

REPORT



00002022040068206507
报告文号: 天健审[2022]15-19号

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

审计报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 8 页
(三) 合并利润表.....	第 9 页
(四) 母公司利润表.....	第 10 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、财务报表附注.....	第 15—80 页



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

审 计 报 告

天健审〔2022〕15-19号

常州瑞华化工工程技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称瑞华技术公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了瑞华技术公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 年度的合并及母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，我们独立于瑞华技术公司，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、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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）、五（二）1 及十三（三）之说明。

瑞华技术公司的营业收入主要来自于工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂的生产销售。2021 年度，瑞华技术公司营业收入金额为人民币 15,086.55 万元。

瑞华技术公司提供工艺包及其他技术服务、销售化工设备和催化剂，属于在某一时点履行的履约义务；公司已根据合同约定交付全部设计成果并经客户验收合格或将产品交付给客户、客户收到货物并验收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

瑞华技术公司提供的长周期大型设备销售服务，属于在某一时段内履行的履约义务。客户在瑞华技术公司履约的同时即取得并消耗瑞华技术公司履约所带来的经济利益，瑞华技术公司根据合同履约进度确认收入。

由于营业收入是瑞华技术公司关键业绩指标之一，可能存在瑞华技术公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及合同履约义务，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按项目、业务类型、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与各类收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销

售发票、工艺包及技术服务的设计成果的交付记录、发货单、到货验收单、安装调试单、长周期大型设备的材料出入库单、施工月度报表、中交资料、验收资料等，评价收入确认是否真实、合理、准确；

(5) 结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)3之说明。

截至2021年12月31日，瑞华技术公司应收账款账面余额为人民币17,637.13万元，坏账准备为人民币4,226.82万元，账面价值为人民币13,410.31万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄、款项性质为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销情况，评价管

理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

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。

五、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，管理层负责评估瑞华技术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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

瑞华技术公司治理层（以下简称治理层）负责监督瑞华技术公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对瑞华技术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瑞华技术公司不能持续经营。

（五）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。

(六) 就瑞华技术公司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。

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（如适用）。

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十四日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

编制单位：常州瑞华化工工程科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	175,257,744.07	126,469,508.25	短期借款	18	47,362,299.72	26,937,737.95
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
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	2	19,035,194.26		应付票据	19	36,032,067.55	1,965,968.15
应收账款	3	134,103,098.47	119,067,321.43	应付账款	20	17,100,973.72	32,558,152.57
应收款项融资	4	3,655,370.00	436,000.00	预收款项			
预付款项	5	9,494,930.29	1,328,606.89	合同负债	21	142,846,067.22	22,724,726.14
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	1,049,638.12	7,603,655.55	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	8,675,288.40	7,667,708.11
存货	7	167,614,595.24	37,802,998.33	应交税费	23	8,746,830.15	14,019,765.24
合同资产	8	8,540,000.00	20,031,869.12	其他应付款	24	15,561.00	2,128,502.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	9	11,958,188.00	12,288,185.39	应付分保账款			
其他流动资产	10	2,042,624.92	1,426,791.44	持有待售负债			
流动资产合计		533,351,383.37	226,448,936.40	一年内到期的非流动负债	25	129,188.31	
				其他流动负债	26	13,787,377.90	3,078,438.05
				流动负债合计		274,695,673.97	111,080,998.21
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	27	78,435.30	
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	28	3,605,289.50	2,418,796.72
				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		3,683,724.80	2,418,796.72
				负债合计		278,379,398.77	113,499,794.93
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	29	59,999,998.00	35,800,000.00
债权投资				其他权益工具			
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				资本公积	30	94,825,795.34	119,025,793.34
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产				专项储备	31	3,656,901.62	2,753,083.95
固定资产	11	51,895,439.49	53,200,938.91	盈余公积	32	15,350,077.74	10,465,289.64
在建工程	12	4,424,006.45	689,706.67	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	33	162,584,472.94	123,012,344.87
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		336,417,245.64	291,056,511.80
使用权资产	13	296,715.53		少数股东权益			
无形资产	14	14,945,587.07	8,524,657.87	所有者权益合计		336,417,245.64	291,056,511.80
开发支出				负债和所有者权益总计		614,796,644.41	404,556,306.73
商誉							
长期待摊费用	15	54,245.29	115,880.50				
递延所得税资产	16	9,597,267.21	4,056,528.63				
其他非流动资产	17	232,000.00	11,519,656.75				
非流动资产合计		81,445,261.04	78,107,370.33				
资产总计		614,796,644.41	404,556,306.73				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会企01表

编制单位：常州旭华化工工程技术股份有限公司

单位：人民币元

资 产	科目号	期末数	上年末数	负债和所有者权益	科目号	期末数	上年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		105,950,157.37	103,217,847.46	短期借款		32,342,362.22	14,921,655.03
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		3,000,727.00		应付票据			
应收账款	1	118,234,210.60	80,954,261.37	应付账款		6,788,583.95	25,099,639.68
应收款项融资			430,000.00	预收款项			
预付款项		28,936,359.88	14,010,000.00	合同负债		59,864,977.53	17,389,770.39
其他应收款	2		30,396,000.00	应付职工薪酬		5,360,291.12	4,865,931.47
存货		14,174,932.89	6,853,970.79	应交税费		7,216,906.36	13,697,794.83
合同资产		8,540,000.00	20,031,869.12	其他应付款			2,050,000.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		2,085,506.00	5,015,221.58	一年内到期的非流动负债		74,803.73	
其他流动资产		1,808,042.55	102,478.00	其他流动负债		10,767,419.68	2,121,630.95
流动资产合计		285,729,936.29	261,011,648.92	流动负债合计		122,415,374.59	80,076,422.35
				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	3	114,341,724.00	52,341,724.00	租赁负债		78,435.30	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		3,605,289.50	2,418,796.72
固定资产		6,049,329.19	5,716,864.69	递延收益			
在建工程		2,458,087.12	729,693.45	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		3,683,724.80	2,418,796.72
使用权资产		182,426.03		负债合计		126,099,099.39	82,495,219.07
无形资产		1,001,032.76	1,317,846.80	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		59,999,998.00	35,800,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用			33,333.33	其中：优先股			
递延所得税资产		6,840,355.04	2,509,617.93	永续债			
其他非流动资产		232,000.00	672,400.00	资本公积		97,281,070.82	121,481,068.82
非流动资产合计		131,104,654.14	63,371,480.20	减：库存股			
资产总计		416,834,590.43	324,383,129.12	其他综合收益			
				专项储备			
法定代表人：徐定				盈余公积		15,350,077.74	10,465,289.64
				未分配利润		118,104,644.48	74,141,551.59
				所有者权益合计		290,735,791.04	241,887,910.05
				负债和所有者权益总计		416,834,590.43	324,383,129.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：常州瑞华化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	150,865,460.21	264,730,073.59
其中：营业收入	1	150,865,460.21	264,730,073.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	76,926,920.26	193,350,596.11
其中：营业成本	1	38,045,064.16	158,572,881.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	901,327.35	2,098,530.05
销售费用	3	1,766,114.31	822,797.04
管理费用	4	15,742,685.77	12,947,529.37
研发费用	5	19,950,604.54	18,286,292.11
财务费用	6	521,124.13	622,565.77
其中：利息费用		1,763,002.46	1,119,091.38
利息收入		1,315,042.13	519,506.78
加：其他收益	7	2,226,741.20	1,527,568.36
投资收益（损失以“-”号填列）	8	376,788.04	15,226.69
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	9	-26,418,226.91	-5,551,608.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,266,261.31	-4,760,687.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	790,994.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,648,575.04	62,609,976.53
加：营业外收入	12	67,833.24	223,754.00
减：营业外支出	13	31,608.93	107,578.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,684,799.35	62,726,152.36
减：所得税费用	14	3,227,883.18	8,673,600.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,456,916.17	54,052,551.86
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,456,916.17	54,052,551.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,456,916.17	54,052,551.86
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
5.其他			
（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			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		44,456,916.17	54,052,551.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,456,916.17	54,052,551.86
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.74	0.97
（二）稀释每股收益		0.74	0.97

法定代表人：徐志印

主管会计工作的负责人：张定

会计机构负责人：张定

母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：常州瑞华化工工程技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	122,506,081.79	127,389,705.98
减：营业成本	1	22,567,978.11	77,051,750.55
税金及附加		224,636.80	1,140,384.60
销售费用		1,737,894.65	767,940.13
管理费用		8,880,492.17	7,164,932.51
研发费用	2	10,920,726.69	8,961,643.18
财务费用		-191,437.16	418,708.43
其中：利息费用		732,715.55	752,905.97
利息收入		940,364.12	340,715.36
加：其他收益		1,887,869.25	1,426,535.76
投资收益（损失以“-”号填列）	3	356,597.36	15,226.69
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）		-25,500,973.58	-4,803,874.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,564,556.05	-529,208.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		790,994.07	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,335,721.58	27,993,025.63
加：营业外收入		0.14	
减：营业外支出			100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,335,721.72	27,893,025.63
减：所得税费用		4,487,840.73	3,189,188.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,847,880.99	24,703,837.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,847,880.99	24,703,837.12
（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			
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			
5. 其他			
（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			
7. 其他			
六、综合收益总额		48,847,880.99	24,703,837.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：常州瑞华化工工程技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		247,630,185.34	141,273,122.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,726,914.62	7,878,714.27
收到其他与经营活动有关的现金	1	15,079,006.50	41,705,738.83
经营活动现金流入小计		264,436,106.46	190,857,576.02
购买商品、接受劳务支付的现金		159,869,588.53	85,592,162.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,031,576.30	19,730,567.70
支付的各项税费		18,208,876.64	31,609,740.08
支付其他与经营活动有关的现金	2	49,988,885.86	36,902,443.53
经营活动现金流出小计		253,098,927.33	173,834,913.97
经营活动产生的现金流量净额		11,337,179.13	17,022,662.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		97,000,000.00	22,200,000.00
取得投资收益收到的现金		219,193.15	15,226.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,116,926.81	
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	3	2,800,000.00	
投资活动现金流入小计		101,136,119.96	22,215,226.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,336,379.24	12,565,227.78
投资支付的现金		97,000,000.00	2,200,000.00
质押贷款净增加额			
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	4	3,144,950.00	6,899,000.00
投资活动现金流出小计		109,481,329.24	21,664,227.78
投资活动产生的现金流量净额		-8,345,209.28	550,998.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			98,541,245.28
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,900,000.00	32,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	54,197.10	18,107,218.00
筹资活动现金流入小计		60,954,197.10	149,548,463.28
偿还债务支付的现金		40,500,000.00	21,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,728,693.25	21,104,675.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6	1,080,654.71	18,954,354.72
筹资活动现金流出小计		43,309,347.96	61,959,030.44
筹资活动产生的现金流量净额		17,644,849.14	87,589,432.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.11	-0.15
五、现金及现金等价物净增加额		20,636,818.88	105,163,093.65
加：期初现金及现金等价物余额		123,990,007.41	18,826,913.76
六、期末现金及现金等价物余额		144,626,826.29	123,990,007.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：常州瑞华化工工程技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		124,347,229.20	84,575,942.38
收到的税费返还			7,838,016.09
收到其他与经营活动有关的现金		4,923,233.51	13,950,578.91
经营活动现金流入小计		129,270,462.71	106,364,537.38
购买商品、接受劳务支付的现金		65,136,111.10	36,887,537.75
支付给职工以及为职工支付的现金		14,180,493.16	10,948,561.34
支付的各项税费		16,375,404.78	16,628,790.24
支付其他与经营活动有关的现金		23,691,631.32	16,624,550.54
经营活动现金流出小计		119,383,640.36	81,089,439.87
经营活动产生的现金流量净额		9,886,822.35	25,275,097.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		77,000,000.00	22,200,000.00
取得投资收益收到的现金		197,713.70	15,226.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,113,926.81	
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		63,800,000.00	68,862,623.90
投资活动现金流入小计		142,111,640.51	91,077,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,570,446.46	1,660,507.70
投资支付的现金		139,000,000.00	2,200,000.00
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		33,800,000.00	98,862,623.90
投资活动现金流出小计		176,370,446.46	102,723,131.60
投资活动产生的现金流量净额		-34,258,805.95	-11,645,281.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			98,541,245.28
取得借款收到的现金		34,900,000.00	20,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		430,000.00	17,393,600.00
筹资活动现金流入小计		35,330,000.00	136,834,845.28
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	21,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		703,348.67	20,754,573.23
支付其他与筹资活动有关的现金		1,004,754.71	16,104,354.72
筹资活动现金流出小计		19,208,103.38	58,758,927.95
筹资活动产生的现金流量净额		16,121,896.62	78,075,917.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.11	-0.15
五、现金及现金等价物净增加额		-8,250,087.09	91,705,733.68
加：期初现金及现金等价物余额		102,617,847.46	10,912,113.78
六、期末现金及现金等价物余额		94,367,760.37	102,617,847.46

法定代表人：徐林明

主管会计工作的负责人：徐林明

会计机构负责人：徐林明

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

归属于母公司所有者权益														归属于母公司所有者权益														所有者权益合计
项目	实收资本(或股本)	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	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本(或股本)	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	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	所有者权益合计							
一、上年年末余额	115,425,790.34				2,723,492.45			115,425,790.34		291,295,113.18	115,425,790.34				2,723,492.45			115,425,790.34		291,295,113.18	291,295,113.18							
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、本年年初余额	115,425,790.34				2,723,492.45			115,425,790.34		291,295,113.18	115,425,790.34				2,723,492.45			115,425,790.34		291,295,113.18	291,295,113.18							
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,108,998.80		-28,108,998.80		883,417.07			35,172,328.17		45,395,735.84	18,108,998.80		-28,108,998.80		883,417.07			35,172,328.17		45,395,735.84	45,395,735.84							
(一)综合收益总额								34,498,510.17		84,498,510.17								34,498,510.17		84,498,510.17	84,498,510.17							
(二)所有者投入和减少资本																												
1.所有者投入的普通股																												
2.其他权益工具持有者投入资本																												
3.股份支付计入所有者权益的金额																												
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.对所有者(或股东)的分配																												
4.其他																												
(四)所有者权益内部结转	18,108,998.80		-28,108,998.80								18,108,998.80		-28,108,998.80															
1.资本公积转增资本(或股本)	18,108,998.80		-28,108,998.80								18,108,998.80		-28,108,998.80															
2.盈余公积转增资本(或股本)																												
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	133,534,789.14		87,316,791.54		3,606,909.52			150,600,118.51		336,690,849.02	133,534,789.14		87,316,791.54		3,606,909.52			150,600,118.51		336,690,849.02	336,690,849.02							

法定代表人：张世强

主管会计工作的负责人：张世强

会计机构负责人：张世强

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

第 13 页 共 80 页

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由常州瑞华化工工程技术有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2017 年 12 月 21 日在常州市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省常州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320411661312167Q 的营业执照，注册资本 5,999.9998 万元，股份总数 5,999.9998 万股（每股面值 1 元）。本公司股票已于 2018 年 7 月 31 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易，股票代码：872869。

本公司属专业技术服务行业。主要业务为石油化工企业提供基于化工工艺包技术的成套技术综合解决方案。主要的产品及服务为：工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 24 日二届九次董事会批准对外报出。

本公司将常州瑞凯化工装备有限公司、常州谢尔新材料科技有限公司、常州瑞纶新材料科技有限公司、常州瑞晟催化材料科技有限公司和山东瑞纶新材料科技有限公司等 5 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并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；如果合并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，首先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，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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产

负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与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金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与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金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——本公司合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测、违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为零

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	按照承兑单位评级划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以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预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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
应收账款——质保金组合	款项性质	

合同资产——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产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
合同资产——已完工未结算资产		

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	2-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；（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。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

(十九) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；

(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公

司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司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) 公司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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司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. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂销售，属于在某一时点履行的履约义务。

1) 工艺包及其他技术服务：在交付全部设计成果并经客户验收合格后一次性确认收入。

2) 设备：① 合同约定公司不承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，到货验收合格后确认为销售收入；② 合同约定公司承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，安装调试完毕并验收合格后确认为销售收入。

3) 催化剂：在催化剂运抵客户指定地点，到货验收合格后确认为销售收入。

(2) 按履约进度确认的收入

长周期大型设备的销售，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。资产负债表日，公司依据项目已发生成本占预计总成本的比例核算履约进度，并依据履约进度乘以预计总收入核算累计应确认的收入金额，以累计应确认的收入减去以前年度已确认的收入确认当期收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

（二十三）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预

期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十六) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并

确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

（二十八）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

（1）对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

（2）对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三（十七）的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
长期待摊费用	115,880.50	-33,333.33	82,547.17
使用权资产		257,912.67	257,912.67
一年内到期的非流动负债		71,340.31	71,340.31
租赁负债		153,239.03	153,239.03

2) 首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
常州瑞华化工工程技术股份有限公司	15%
常州瑞凯化工装备有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业评定，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202032009922 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2020-2022 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 子公司常州瑞凯化工装备有限公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业评定，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202032001373 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2020-2022 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财

政部、税务总局公告 2021 年第 12 号) 及《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号) 的规定, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《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) 基础上, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 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。本期常州谢尔新材料科技有限公司、常州瑞纶新材料科技有限公司、常州瑞晟催化材料科技有限公司、山东瑞纶新材料科技有限公司符合小型微利企业标准。

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》(国税函〔2009〕212 号) 的规定, 一个纳税年度内, 居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分, 免征企业所得税; 超过 500 万元的部分, 减半征收企业所得税。

5. 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 的规定, 纳税人提供技术转让、技术开发和与之有关的技术咨询、技术服务, 免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

说明: 本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	268,395.19	372,276.32
银行存款	144,358,431.10	124,217,731.09
其他货币资金	31,230,917.78	1,879,500.84
合 计	175,857,744.07	126,469,508.25

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

项 目	期末数	期初数
汇票保证金	12,408,794.27	315,550.00
票据池保证金	1,214,496.51	1,563,950.84
保函保证金	17,607,627.00	
银行冻结资金		600,000.00
合 计	31,230,917.78	2,479,500.84

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,059,886.45	100.00	1,024,692.19	5.11	19,035,194.26
其中：银行承兑汇票	20,059,886.45	100.00	1,024,692.19	5.11	19,035,194.26
合 计	20,059,886.45	100.00	1,024,692.19	5.11	19,035,194.26

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	20,059,886.45	1,024,692.19	5.11
小 计	20,059,886.45	1,024,692.19	5.11

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备		1,024,692.19						1,024,692.19
合 计		1,024,692.19						1,024,692.19

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,000,000.00
小 计	12,000,000.00

(4) 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情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,924,652.45
小 计		2,924,652.45

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于大型商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的大型商业银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。对小型商业银行作为承兑人的银行承兑汇票，因存在到期不获兑付的风险，故本公司将已背书或贴现的小型商业银行承兑汇票不予以终止确认。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	71,575,147.50	40.58	21,472,544.25	30.00	50,102,603.25
按组合计提坏账准备	104,796,187.63	59.42	20,795,692.41	19.84	84,000,495.22

合 计	176,371,335.13	100.00	42,268,236.66	23.97	134,103,098.47
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	136,433,902.72	100.00	17,366,581.29	12.73	119,067,321.43
合 计	136,433,902.72	100.00	17,366,581.29	12.73	119,067,321.43

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波科元精化股份有限公司	71,575,147.50	21,472,544.25	30.00	资金出现周转困难
小 计	71,575,147.50	21,472,544.25	30.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	93,786,633.48	20,084,905.20	21.42
质保金组合	11,009,554.15	710,787.21	6.46
小 计	104,796,187.63	20,795,692.41	19.84

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,256,124.98	2,862,806.25	5.00
1-2 年	11,587,851.00	2,317,570.20	20.00
2-3 年	20,076,257.50	10,038,128.75	50.00
3 年以上	4,866,400.00	4,866,400.00	100.00
小 计	93,786,633.48	20,084,905.20	21.42

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	71,610,511.11
1-2 年	79,650,656.52

2-3 年	20,079,007.50
3 年以上	5,031,160.00
合 计	176,371,335.13

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		18,478,786.87		2,993,757.38				21,472,544.25
按组合计提坏账准备	17,366,581.29	7,235,643.50		-2,993,757.38		812,775.00		20,795,692.41
合 计	17,366,581.29	25,714,430.37				812,775.00		42,268,236.66

[注]因改按单项计提坏账准备将原组合计提对应的坏账准备转入

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 842,700.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东菏泽玉皇化工有限公司	货款	842,700.00	根据山东省菏泽市民事裁定书(2020)鲁17破申11号裁定结果显示,该款项清偿完毕核销	经董事长签字审批的核销说明	否

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 161,817,326.55 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 91.75%,相应计提的坏账准备合计数为 37,574,169.08 元。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	3,655,370.00		430,000.00	
合 计	3,655,370.00		430,000.00	

(2) 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情况

项 目	期末终止
-----	------

	确认金额
银行承兑汇票	6,345,740.00
小 计	6,345,740.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于大型商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的大型商业银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9,394,930.27	98.95		9,394,930.27	1,058,105.18	79.64		1,058,105.18
1-2 年	100,000.02	1.05		100,000.02	140,146.51	10.55		140,146.51
2-3 年					123,180.00	9.27		123,180.00
3 年以上					7,175.20	0.54		7,175.20
合 计	9,494,930.29	100.00		9,494,930.29	1,328,606.89	100.00		1,328,606.89

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江西八六三实业有限公司	4,453,539.84	46.90
山特维克国际贸易（上海）有限公司	2,548,440.92	26.84
滨州聚创新材料有限公司	877,876.11	9.25
江苏大明工业科技集团有限公司	311,919.19	3.29
辽宁裕通石化机械仪表有限公司	229,433.94	2.42
小 计	8,421,210.00	88.70

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,479,243.42	100.00	429,605.30	29.04	1,049,638.12
合 计	1,479,243.42	100.00	429,605.30	29.04	1,049,638.12

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,354,156.50	100.00	750,500.95	8.98	7,603,655.55
合 计	8,354,156.50	100.00	750,500.95	8.98	7,603,655.55

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,479,243.42	429,605.30	29.04
其中：1年以内	1,102,355.92	55,117.80	5.00
1-2年	3,000.00	600.00	20.00
3年以上	373,887.50	373,887.50	100.00
合 计	1,479,243.42	429,605.30	29.04

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	346,738.45	209,100.00	194,662.50	750,500.95
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-150.00	150.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

一转回第一阶段				
本期计提	-291,470.65	-208,650.00	179,225.00	-320,895.65
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	55,117.80	600.00	373,887.50	429,605.30

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,341,337.50	7,972,887.50
代扣代缴款项	79,405.92	32,769.00
备用金	58,500.00	3,500.00
存在合同纠纷的货款		345,000.00
合 计	1,479,243.42	8,354,156.50

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	押金保证金	600,000.00	1 年以内	40.56	30,000.00
常州市金坛土地收储中心	押金保证金	358,450.00	3 年以上	24.23	358,450.00
常州市金坛区自然资源和规划局	押金保证金	344,950.00	1 年以内	23.32	17,247.50
代垫社保公积金	代扣代缴款项	79,405.92	1 年以内	5.37	3,970.30
汪恒明	备用金	55,500.00	1 年以内	3.75	2,775.00
小 计		1,438,305.92		97.23	412,442.80

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	46,631,330.71		46,631,330.71	19,069,021.56		19,069,021.56

在产品	83,350,429.18		83,350,429.18	15,607,360.98	3,793,277.75	11,814,083.23
库存商品	21,632,464.57		21,632,464.57	1,381,093.39		1,381,093.39
发出商品	9,055,215.56		9,055,215.56			
委托加工物资	6,945,155.22		6,945,155.22	5,538,800.15		5,538,800.15
合 计	167,614,595.24		167,614,595.24	41,596,276.08	3,793,277.75	37,802,998.33

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
在产品	3,793,277.75			3,793,277.75		
合 计	3,793,277.75			3,793,277.75		

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	12,200,000.00	3,660,000.00	8,540,000.00	215,520.00	10,776.00	204,744.00
已完工未结算资产				20,870,658.02	1,043,532.90	19,827,125.12
合 计	12,200,000.00	3,660,000.00	8,540,000.00	21,086,178.02	1,054,308.90	20,031,869.12

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他[注]	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备		2,616,467.10	1,043,532.90				3,660,000.00
按组合计提减值准备	1,054,308.90	-10,776.00	-1,043,532.90				

合 计	1,054,308.90	2,605,691.10				3,660,000.00
-----	--------------	--------------	--	--	--	--------------

[注]因改按单项计提坏账准备将原组合计提对应的坏账准备转入

2) 期末单项计提减值准备的合同资产

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波科元精化股份有限公司	12,200,000.00	3,660,000.00	30.00	资金出现周转困难
小 计	12,200,000.00	3,660,000.00	30.00	

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	14,479,645.00	2,521,457.00	11,958,188.00	13,602,763.93	1,314,578.54	12,288,185.39
合 计	14,479,645.00	2,521,457.00	11,958,188.00	13,602,763.93	1,314,578.54	12,288,185.39

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待取得、认证、抵扣进项税	1,121,864.22		1,121,864.22	536,450.46		536,450.46
预缴企业所得税	5.99		5.99	890,340.98		890,340.98
上市中介服务费	920,754.71		920,754.71			
合 计	2,042,624.92		2,042,624.92	1,426,791.44		1,426,791.44

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	41,945,371.05	4,046,172.96	15,737,213.43	4,163,890.55	65,892,647.99
本期增加金额		1,531,066.34	2,002,778.77	255,292.04	3,789,137.15
1) 购置		1,531,066.34	2,002,778.77	255,292.04	3,789,137.15
本期减少金额	862,110.90	35,767.51	38,525.64		936,404.05

1) 处置或报废	862,110.90	35,767.51	38,525.64		936,404.05
期末数	41,083,260.15	5,541,471.79	17,701,466.56	4,419,182.59	68,745,381.09
累计折旧					
期初数	5,394,308.30	2,105,756.55	2,097,456.90	3,094,186.33	12,691,708.08
本期增加金额	1,971,930.12	756,723.67	1,592,151.75	438,135.49	4,758,941.03
1) 计提	1,971,930.12	756,723.67	1,592,151.75	438,135.49	4,758,941.03
本期减少金额	539,178.16	33,979.13	27,550.22		600,707.51
1) 处置或报废	539,178.16	33,979.13	27,550.22		600,707.51
期末数	6,827,060.26	2,828,501.09	3,662,058.43	3,532,321.82	16,849,941.60
账面价值					
期末账面价值	34,256,199.89	2,712,970.70	14,039,408.13	886,860.77	51,895,439.49
期初账面价值	36,551,062.75	1,940,416.41	13,639,756.53	1,069,704.22	53,200,939.91

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
常州瑞凯化工装备有限公司房屋建筑物	31,271,364.76	产权证书正在办理中
小 计	31,271,364.76	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	3,734,299.78	
工程物资	689,706.67	689,706.67
合 计	4,424,006.45	689,706.67

(2) 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装验收设备	3,637,212.40		3,637,212.40			
活动板房	97,087.38		97,087.38			
小 计	3,734,299.78		3,734,299.78			

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备物资	689,706.67	689,706.67
小 计	689,706.67	689,706.67

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	257,912.67	257,912.67
本期增加金额	129,196.83	129,196.83
1) 租入	129,196.83	129,196.83
本期减少金额		
期末数	387,109.50	387,109.50
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	90,393.97	90,393.97
1) 计提	90,393.97	90,393.97
本期减少金额		
期末数	90,393.97	90,393.97
账面价值		
期末账面价值	296,715.53	296,715.53
期初账面价值[注]	257,912.67	257,912.67

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)之说明

14. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	7,384,070.00	1,868,682.17	9,252,752.17

本期增加金额	7,105,970.00		7,105,970.00
1) 购置	7,105,970.00		7,105,970.00
本期减少金额			
期末数	14,490,040.00	1,868,682.17	16,358,722.17
累计摊销			
期初数	283,055.94	445,038.36	728,094.30
本期增加金额	289,800.72	395,240.08	685,040.80
1) 计提	289,800.72	395,240.08	685,040.80
本期减少金额			
期末数	572,856.66	840,278.44	1,413,135.10
账面价值			
期末账面价值	13,917,183.34	1,028,403.73	14,945,587.07
期初账面价值	7,101,014.06	1,423,643.81	8,524,657.87

15. 长期待摊费用

项 目	期初数[注]	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
电力设施维护费	82,547.17		28,301.88		54,245.29
合 计	82,547.17		28,301.88		54,245.29

[注] 期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)之说明

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,532,385.85	7,429,857.89	24,133,054.73	3,619,958.21
内部交易未实现利润	497,872.87	74,680.92	490,810.55	73,621.58
可抵扣亏损	10,397,866.04	1,551,934.97	2,586.60	129.33
预计负债	3,605,289.50	540,793.43	2,418,796.72	362,819.51

合 计	64,033,414.26	9,597,267.21	27,045,248.60	4,056,528.63
-----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	429,605.30	750,500.95
合 计	429,605.30	750,500.95

17. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	290,000.00	58,000.00	232,000.00	12,086,165.00	604,308.25	11,481,856.75
预付设备款				37,800.00		37,800.00
合 计	290,000.00	58,000.00	232,000.00	12,123,965.00	604,308.25	11,519,656.75

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	290,000.00	58,000.00	232,000.00	12,086,165.00	604,308.25	11,481,856.75
小 计	290,000.00	58,000.00	232,000.00	12,086,165.00	604,308.25	11,481,856.75

2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	604,308.25	-546,308.25					58,000.00
小 计	604,308.25	-546,308.25					58,000.00

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金组合	290,000.00	58,000.00	20.00

小 计	290,000.00	58,000.00	20.00
-----	------------	-----------	-------

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	35,046,062.50	15,020,456.95
信用借款	5,006,645.83	2,002,791.25
抵押借款	7,309,591.39	
抵押及保证借款		9,914,489.75
合 计	47,362,299.72	26,937,737.95

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	36,032,067.55	1,965,968.15
合 计	36,032,067.55	1,965,968.15

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	15,519,252.64	28,462,118.65
长期资产购置款	1,420,445.00	3,251,650.51
费用款	161,276.08	844,383.41
合 计	17,100,973.72	32,558,152.57

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	142,846,087.22	22,724,726.14
合 计	142,846,087.22	22,724,726.14

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,667,708.11	24,322,167.17	23,314,586.88	8,675,288.40
离职后福利—设定提存计划		1,733,604.03	1,733,604.03	
合 计	7,667,708.11	26,055,771.20	25,048,190.91	8,675,288.40

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,624,662.79	22,010,783.13	21,006,512.59	8,628,933.33
职工福利费		275,806.73	275,806.73	
社会保险费	30,245.49	983,696.16	1,013,941.65	
其中：医疗保险费	27,452.11	839,593.63	867,045.74	
工伤保险费		61,719.68	61,719.68	
生育保险费	2,793.38	82,382.85	85,176.23	
住房公积金		1,012,822.00	1,012,822.00	
工会经费和职工教育经费	12,799.83	39,059.15	5,503.91	46,355.07
小 计	7,667,708.11	24,322,167.17	23,314,586.88	8,675,288.40

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,682,049.60	1,682,049.60	
失业保险费		51,554.43	51,554.43	
小 计		1,733,604.03	1,733,604.03	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,116,724.11	8,853,058.30
企业所得税	7,271,681.33	3,674,377.00
代扣代缴个人所得税	67,652.72	51,038.11
城市维护建设税	55,836.21	606,768.23
房产税	107,900.06	290,365.43
土地使用税	33,703.31	34,228.66

教育费附加	33,501.72	260,043.53
地方教育附加	22,334.49	173,362.35
印花税	37,496.20	76,523.63
合 计	8,746,830.15	14,019,765.24

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	14,777.00	2,128,000.00
其他	784.00	502.00
合 计	15,561.00	2,128,502.00

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的租赁负债	129,188.31	71,340.31
合 计	129,188.31	71,340.31

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)之说明

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	10,368,786.23	2,825,175.20
已背书未到期银行承兑汇票	2,924,652.45	
预提费用	493,939.22	253,262.85
合 计	13,787,377.90	3,078,438.05

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
尚未支付的租赁付款额	80,000.00	160,000.00
减：未确认融资费用	1,564.70	6,760.97

合 计	78,435.30	153,239.03
-----	-----------	------------

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)之说明

28. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
售后服务费	3,605,289.50	2,418,796.72	根据工艺包收入预提
合 计	3,605,289.50	2,418,796.72	

(2) 其他说明

按照当期工艺包销售收入金额的2%计提售后服务费。

29. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,800,000			24,199,998		24,199,998	59,999,998

(2) 其他说明

2020年12月,公司召开股东大会,同意资本公积转增注册资本24,199,998.00元,变更后注册资本为59,999,998.00元,公司已于2021年1月办妥工商变更登记,并于2021年1月在中国证券登记结算有限公司办妥登记手续。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	119,025,793.34		24,199,998.00	94,825,795.34
合 计	119,025,793.34		24,199,998.00	94,825,795.34

(2) 其他说明

本期资本公积增减变动详见本财务报表附注五(一)29之说明。

31. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,753,083.95	1,190,040.04	286,222.37	3,656,901.62
合 计	2,753,083.95	1,190,040.04	286,222.37	3,656,901.62

(2) 其他说明

本期增加系计提所致，本期减少系公司安全生产相关费用支出所致。

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,465,289.64	4,884,788.10		15,350,077.74
合 计	10,465,289.64	4,884,788.10		15,350,077.74

(2) 其他说明

本期增加系依据母公司本期实现净利润的10%计提法定盈余公积所致。

33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	123,012,344.87	98,886,290.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-7,456,113.66
调整后期初未分配利润	123,012,344.87	91,430,176.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,456,916.17	54,052,551.86
减：提取法定盈余公积	4,884,788.10	2,470,383.71
应付普通股股利		20,000,000.00
期末未分配利润	162,584,472.94	123,012,344.87

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	150,515,196.93	38,043,844.41	264,343,236.95	158,572,881.77
其他业务收入	350,263.28	1,219.75	386,836.64	
合 计	150,865,460.21	38,045,064.16	264,730,073.59	158,572,881.77
其中：与客户之间的 合同产生的收入	150,515,196.93	38,043,844.41	264,343,236.95	158,572,881.77

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按产品或服务类型分解信息详见本财务报表附注十三(三)之说明。

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	146,985,854.95	177,920,676.44
在某一时段内确认收入	3,529,341.98	86,422,560.51
小 计	150,515,196.93	264,343,236.95

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 21,945,944.06 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	435,145.04	379,025.64
城市维护建设税	139,848.51	825,319.20
土地使用税	134,851.94	136,914.64
教育费附加	71,019.75	393,798.71
印花税	65,910.57	94,057.71
地方教育附加	47,346.50	262,532.47
车船税	7,205.04	6,881.68
合 计	901,327.35	2,098,530.05

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
售后服务费	1,687,811.32	494,339.62

广告宣传费	62,549.57	304,404.97
差旅及交通费	13,673.42	19,348.45
业务招待费	2,080.00	4,704.00
合 计	1,766,114.31	822,797.04

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,080,452.97	5,340,680.60
折旧及摊销	1,966,693.85	1,949,858.97
业务招待费	1,695,316.69	1,449,114.37
中介费	1,343,227.98	1,339,555.08
办公费	1,194,239.70	787,436.80
安全生产费	1,190,040.04	1,011,748.72
差旅及交通费	915,028.69	683,279.75
其他	357,685.85	385,855.08
合 计	15,742,685.77	12,947,529.37

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,667,832.36	11,284,133.94
直接投入	5,257,964.40	5,896,237.60
折旧与摊销	1,157,940.76	767,514.32
其他	866,867.02	338,406.25
合 计	19,950,604.54	18,286,292.11

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,763,002.46	1,119,091.38
减：利息收入	1,315,042.13	519,506.78

汇兑损益	0.11	0.15
银行手续费	73,163.69	22,981.02
合 计	521,124.13	622,565.77

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	2,126,819.44	334,070.07	2,126,819.44
代扣个人所得税手续费返还	99,921.76	17,826.08	99,921.76
进项税额加计抵减		1,175,672.21	
合 计	2,226,741.20	1,527,568.36	2,226,741.20

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品取得的投资收益	206,713.04	15,226.69
债务重组产生的投资收益	170,075.00	
合 计	376,788.04	15,226.69

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-26,418,226.91	-5,551,608.49
合 计	-26,418,226.91	-5,551,608.49

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-3,266,261.31	-967,409.76
存货跌价损失		-3,793,277.75
合 计	-3,266,261.31	-4,760,687.51

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	790,994.07		790,994.07
合 计	790,994.07		790,994.07

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	67,833.10	32,970.00	67,833.10
运输赔款收入		190,784.00	
其他	0.14		0.14
合 计	67,833.24	223,754.00	67,833.24

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	20,000.00		20,000.00
非流动资产毁损报废损失	10,108.93		10,108.93
罚款、滞纳金	1,500.00	7,578.17	1,500.00
违约金		100,000.00	
合 计	31,608.93	107,578.17	31,608.93

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,768,621.76	9,914,357.70
递延所得税费用	-5,540,738.58	-1,240,757.20
合 计	3,227,883.18	8,673,600.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

利润总额	47,684,799.35	62,726,152.36
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,152,719.90	9,408,922.85
子公司适用不同税率的影响	-10,623.02	-9.53
非应税收入的影响	-2,434,067.30	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	333,863.08	137,733.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		488,632.79
研发费用加计扣除	-1,814,009.48	-1,361,678.82
所得税费用	3,227,883.18	8,673,600.50

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回的保证金	11,537,093.03	38,578,991.95
收到的政府补助	2,126,819.44	334,070.07
银行存款利息收入	1,315,042.13	519,506.78
收到的代收代付款		2,000,000.00
收到的赔款及其他	100,051.90	273,170.03
合 计	15,079,006.50	41,705,738.83

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的保证金	39,864,009.97	29,615,831.90
付现费用	8,030,912.29	6,601,912.15
支付的代收代付款	2,000,000.00	
支付的银行手续费	73,163.69	22,981.02
支付的冻结资金		600,000.00
支付的捐赠款及其他	20,799.91	61,718.46
合 计	49,988,885.86	36,902,443.53

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股东往来款	2,000,000.00	
收回的土地拍卖保证金	800,000.00	
合 计	2,800,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股东往来款	2,000,000.00	
支付的土地拍卖保证金	800,000.00	
支付的土地保证金	344,950.00	6,899,000.00
合 计	3,144,950.00	6,899,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据找零	54,197.10	23,618.00
股东借款		18,083,600.00
合 计	54,197.10	18,107,218.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
定向发行及上市中介费用	920,754.71	870,754.72
支付的租金	159,900.00	
股东借款		18,083,600.00
合 计	1,080,654.71	18,954,354.72

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
------	-----	-------

1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	44,456,916.17	54,052,551.86
加: 资产减值准备	29,684,488.22	10,312,296.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,758,941.03	4,086,120.40
使用权资产折旧	90,393.97	
无形资产摊销	685,040.80	528,286.34
长期待摊费用摊销	28,301.88	82,358.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-790,994.07	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	10,108.93	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,763,002.57	1,119,091.53
投资损失(收益以“-”号填列)	-194,232.93	-15,226.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,540,738.58	-1,240,757.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-129,933,820.44	49,672,457.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-86,462,975.26	-7,130,466.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	151,878,929.17	-95,145,552.81
其他	903,817.67	701,503.97
经营活动产生的现金流量净额	11,337,179.13	17,022,662.05
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:		
现金的期末余额	144,626,826.29	123,990,007.41
减: 现金的期初余额	123,990,007.41	18,826,913.76
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,636,818.88	105,163,093.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	144,626,826.29	123,990,007.41
其中：库存现金	268,395.19	372,276.32
可随时用于支付的银行存款	144,358,431.10	123,617,731.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	144,626,826.29	123,990,007.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	15,674,240.86	30,331,567.50
其中：支付货款	15,474,240.86	30,331,567.50
支付固定资产等长期资产购置款	200,000.00	

(4) 现金流量表补充资料的说明

现金流量表补充资料中其他系当年度提取未用的专项储备-安全生产费。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,230,917.78	汇票保证金、保函保证金、票据池保证金
应收票据	12,000,000.00	票据质押用于票据池业务
应收票据	2,924,652.45	已背书未终止确认的应收票据
固定资产	872,503.35	本公司银行借款抵押
合 计	47,028,073.58	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	0.70	6.3757	4.46
其中：美元	0.70	6.3757	4.46

3. 政府补助

(1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
新三板企业奖励	1,385,400.00	其他收益	常州国家高新区（新北区）经济发展局、常州国家高新区（新北区）财政局《2020年度区级IPO、新三板企业及后备企业奖励明细》（常新经发〔2021〕122号）
区级高新技术企业奖励	300,000.00	其他收益	常州市金坛区科学技术局《关于拨付2020年度高新技术企业区级认定奖励资金的通知》（金坛科字〔2021〕18号）
市级高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	常州科学技术局、常州市财政局《关于下达2021年常州市第二批科技奖励资金（2020年高新技术企业认定奖励）的通知》（常科发〔2021〕24号）
科技奖励	100,000.00	其他收益	常州国家高新区（新北区）科学技术局、常州国家高新区（新北区）财政局《关于下达2021年常州国家高新区（新北区）第六批科技奖励资金（2020年高新技术企业认定奖励）项目的通知》（常开科〔2021〕16号）
三井街道优秀企业奖励	50,000.00	其他收益	常州市新北区三井街道办事处《三井街道关于表彰2020年度优秀企业的决定》（常井街办〔2021〕16号）
市工程中心奖励	50,000.00	其他收益	常州国家高新区（新北区）科学技术局、常州国家高新区（新北区）经济发展局、常州国家高新区（新北区）财政局《关于下达2021年度省、市级工程技术研究中心、企业技术中心、工程研究中心奖励的通知》（常开科〔2021〕41号）
技术转移输出方奖励	40,000.00	其他收益	江苏省科学技术厅《关于下发2021年省技术转移奖补清单的通知》
科技创新奖励	39,000.00	其他收益	常州市新北区三井街道经济和科技发展局

			《三井街道人才科技创新驱动奖励办法》
稳岗补贴	30,069.44	其他收益	常州市人力资源和社会保障局、常州市财政局《关于实施延续部分减负稳岗扩就业政策的通知》
以工代训补贴	25,200.00	其他收益	常州市人力资源和社会保障局《关于组织开展以工代训的通知》(常人社发〔2020〕87号)
专利维持奖励金	7,150.00	其他收益	常州市知识产权局《关于组织开展2021年度常州市专利资助工作的通知》
小 计	2,126,819.44		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,126,819.44 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
山东瑞纶新材料科技有限公司	新设	2021 年 7 月 9 日	12,000,000.00	100.00%

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
常州瑞凯化工装备有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
常州谢尔新材料科技有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞纶新材料科技有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞晟催化材料科技有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
山东瑞纶新材料科技有限公司	东营市	东营市	制造业	100.00		新设

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本

公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻

性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6、五(一)8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2021年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的91.75%（2020年12月31日：82.56%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	47,362,299.72	49,381,574.63	49,381,574.63		
应付票据	36,032,067.55	36,032,067.55	36,032,067.55		
应付账款	17,100,973.72	17,100,973.72	17,100,973.72		

其他应付款	15,561.00	15,561.00	15,561.00		
一年内到期的非流动负债	129,188.31	136,800.00	136,800.00		
租赁负债	78,435.30	80,000.00		80,000.00	
小 计	100,718,525.60	102,746,976.90	102,666,976.90	80,000.00	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	26,937,737.95	27,308,331.52	27,308,331.52		
应付票据	1,965,968.15	1,965,968.15	1,965,968.15		
应付账款	32,558,152.57	32,558,152.57	32,558,152.57		
其他应付款	2,128,502.00	2,128,502.00	2,128,502.00		
一年内到期的非流动负债	71,340.31	80,000.00	80,000.00		
租赁负债	153,239.03	160,000.00		160,000.00	
小 计	63,814,940.01	64,200,954.24	64,040,954.24	160,000.00	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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	合 计
持续的公允价值计量			3,655,370.00	3,655,370.00
应收款项融资			3,655,370.00	3,655,370.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,655,370.00	3,655,370.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因应收款项融资期限不超过一年,资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大,故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐志刚	控股股东、实际控制人	53.5386	53.5386

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东明中信国安瑞华新材料有限公司[注]	曾为公司参股公司、实际控制人徐志刚曾任董事、康葵曾任监事的公司
和成刚	董事、总经理、公司股东
张晶	董事、副总经理、公司股东
吴非克	董事、副总经理、公司股东
陆芝茵	董事、财务总监、公司股东
王寅之	董事
唐翠仙	独立董事
史占中	独立董事
张春雷	独立董事
康葵	监事会主席、公司股东

周一飞	监事、公司股东
周海燕	监事、公司股东
顾佳慧	职工监事、公司股东
史制强	职工监事
谈登来	副总经理、公司股东
陈成	董事会秘书

[注]2016年11月,本公司与中信国安化工有限公司共同发起成立东明中信国安瑞华新材料有限公司,注册资本10,000.00万元,其中本公司认缴2,000.00万元,中信国安化工有限公司认缴8,000.00万元。2019年12月,本公司与东明安致化工销售有限公司订立股权转让协议,将持有东明中信国安瑞华新材料有限公司20%股权以2,000.00万元转让,并于2020年1月办妥工商变更登记,转让后公司不再持有东明中信国安瑞华新材料有限公司股权

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐志刚[注1]	5,000,000.00	2020.9.4	2022.9.4	否
徐志刚[注2]	10,000,000.00	2021.8.12	2022.8.12	否
徐志刚[注3]	10,000,000.00	2021.12.1	2022.11.30	否

[注1]徐志刚与江南农村商业银行签订《最高额借款(信用)合同》下的《最高额保证合同》,为公司在2021年内向该行取得了500.00万元的债务提供最高额保证。截至2021年12月31日,公司在上述合同下的银行借款余额为500.00万元

[注2]徐志刚与南京银行常州分行签订《人民币流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》,为公司在2021年内向该行取得了1,000.00万元的债务提供最高额保证。截至2021年12月31日,公司在上述合同下的银行借款余额为1,000.00万元

[注3]徐志刚与交通银行常州分行签订《流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》,为公司在2021年内向该行取得了1,200.00万元的债务提供最高额保证。截至2021年12月31日,公司在上述合同下的银行借款余额为1,000.00万元

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

关键管理人员报酬	640.17 万元	644.76 万元
----------	-----------	-----------

3. 其他关联方交易

(1) 公司控股股东、董事长徐志刚与自然人郭洪林存在债权债务关系。2020 年 7 月 3 日，郭洪林通过其控制的山东联成化学工业有限公司向公司转账 2,000,000.00 元用于支付徐志刚与郭洪林之间的债务，2021 年 11 月 24 日，公司将该款项支付给徐志刚。后因郭洪林认为应由其与徐志刚之间独立结清债务关系，2021 年 12 月 29 日，徐志刚退还上述款项至公司账户，2021 年 12 月 30 日，公司将上述款项退还给山东联成化学工业有限公司，2022 年 3 月 8 日，郭洪林将该款项支付给徐志刚。

(2) 2021 年 12 月 3 日，公司副总经理谈登来代公司参与常州市金坛区振兴气体化工有限公司的土地司法竞拍，公司将 800,000.00 元汇入谈登来账户用于支付竞拍保证金，后因竞拍未成功，谈登来于 2021 年 12 月 7 日将上述竞拍保证金原路退回至公司账户。

(3) 其他关联交易

2016 年 11 月，本公司与中信国安化工有限公司共同发起成立东明中信国安瑞华新材料有限公司，注册资本 10,000.00 万元，其中本公司认缴 2,000.00 万元，中信国安化工有限公司认缴 8,000.00 万元。2019 年 12 月，本公司与东明安致化工销售有限公司订立股权转让协议，将持有东明中信国安瑞华新材料有限公司 20% 股权以 2,000.00 万元转让，并于 2020 年 1 月办妥工商变更登记，转让后公司不再持有东明中信国安瑞华新材料有限公司股权。

1) 出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
东明中信国安瑞华新材料有限公司	设备销售	8,849.56	50,021.24
	催化剂销售	2,876,283.18	

2) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东明中信国安瑞华新材料有限公司			2,670,000.00	1,335,000.00
小 计				2,670,000.00	1,335,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
质保金等合同资产减值损失科目列示调整	本项差错经公司二届九次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	信用减值损失	967,409.76
		资产减值损失	-967,409.76

(二) 债务重组

公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益性投资增加额	权益性投资占联营企业或合营企业股份总额的比例
以资产清偿债务	200,000.00	170,075.00		

(三) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对工艺包及其他技术服务业务、化工设备及催化剂业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项 目	工艺包及其他技术服务	化工设备及催化剂	合 计
-----	------------	----------	-----

主营业务收入	88,036,385.84	62,478,811.09	150,515,196.93
主营业务成本	989,268.52	37,054,575.89	38,043,844.41
资产总额	359,594,749.93	255,201,894.48	614,796,644.41
负债总额	162,824,197.56	115,555,201.21	278,379,398.77

(四) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明;

2. 公司对短期租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。计入当期损益的短期租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	37,476.00	

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	9,747.44	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	197,376.00	
售后租回交易产生的相关损益		

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

5. 租赁活动的性质

租赁资产类别	租赁期	是否存在续租选择权
办公用房	60个月/26个月	否

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	71,575,147.50	45.84	21,472,544.25	30.00	50,102,603.25
按组合计提坏账准备	84,581,233.53	54.16	16,449,626.18	19.45	68,131,607.35
合 计	156,156,381.03	100.00	37,922,170.43	24.28	118,234,210.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,247,166.42	100.00	13,292,904.85	14.10	80,954,261.57
合 计	94,247,166.42	100.00	13,292,904.85	14.10	80,954,261.57

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波科元精化股份有限公司	71,575,147.50	21,472,544.25	30.00	资金出现周转困难
小 计	71,575,147.50	21,472,544.25	30.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	79,256,524.98	16,125,206.25	20.35
质保金组合	5,324,708.55	324,419.93	6.09
小 计	84,581,233.53	16,449,626.18	19.45

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,256,124.98	2,862,806.25	5.00
1-2 年	570,000.00	114,000.00	20.00
2-3 年	16,564,000.00	8,282,000.00	50.00
3 年以上	4,866,400.00	4,866,400.00	100.00
小 计	79,256,524.98	16,125,206.25	20.35

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	66,033,165.51
1-2 年	68,632,805.52
2-3 年	16,566,750.00
3 年以上	4,923,660.00
合 计	156,156,381.03

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其他[注]	转 回	核销	其 他	
单项计提坏账准备		18,478,786.87		2,993,757.38				21,472,544.25
按组合计提坏账准备	13,292,904.85	6,963,253.71		-2,993,757.38		812,775.00		16,449,626.18
合 计	13,292,904.85	25,442,040.58				812,775.00		37,922,170.43

[注]因改按单项计提坏账准备将原组合计提对应的坏账准备转入

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 842,700.00 元,核销情况说明详见附注五(一)3 之说明。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 148,702,846.05 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 95.23%,相应计提的坏账准备合计数为 33,383,929.18 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,437.50	100.00	15,437.50	100.00	
合 计	15,437.50	100.00	15,437.50	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,510,437.50	100.00	114,437.50	0.38	30,396,000.00
合 计	30,510,437.50	100.00	114,437.50	0.38	30,396,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	15,437.50	15,437.50	100.00
其中：3 年以上	15,437.50	15,437.50	100.00
小 计	15,437.50	15,437.50	100.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数		99,000.00	15,437.50	114,437.50
期初数在本期	——	——	——	
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提		-99,000.00		-99,000.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数			15,437.50	15,437.50

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	15,437.50	165,437.50
存在合同纠纷的货款		345,000.00
往来款		30,000,000.00
合 计	15,437.50	30,510,437.50

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
北京化工大学常州先进材料研究所	押金保证金	14,487.50	3 年以上	93.85	14,487.50
天津东创日兴科技有限公司	押金保证金	650.00	3 年以上	4.21	650.00
中房物业管理有限公司	押金保证金	200.00	3 年以上	1.30	200.00
中国石化销售股份有限公司江苏常州石油分公司	押金保证金	100.00	3 年以上	0.65	100.00
小 计		15,437.50		100.00	15,437.50

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	114,341,724.00		114,341,724.00	52,341,724.00		52,341,724.00
合 计	114,341,724.00		114,341,724.00	52,341,724.00		52,341,724.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
常州瑞凯化工装备有限公司	51,311,724.00	50,000,000.00		101,311,724.00		
常州谢尔新材料科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
常州瑞纶新材料科技有限公司	15,000.00			15,000.00		
常州瑞晟催化材料科技有限公司	15,000.00			15,000.00		
山东瑞纶新材料科技有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		

小 计	52,341,724.00	62,000,000.00		114,341,724.00		
-----	---------------	---------------	--	----------------	--	--

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	122,506,081.79	22,567,978.11	127,389,705.98	77,051,750.55
合 计	122,506,081.79	22,567,978.11	127,389,705.98	77,051,750.55
其中：与客户之间的合同产生的收入	122,506,081.79	22,567,978.11	127,389,705.98	77,051,750.55

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
工艺包及其他技术服务	88,036,385.84	989,268.52	28,006,834.23	9,636,629.16
化工设备及催化剂	34,469,695.95	21,578,709.59	99,382,871.75	67,415,121.39
小 计	122,506,081.79	22,567,978.11	127,389,705.98	77,051,750.55

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	118,976,739.81	40,967,145.47
在某一时段内确认收入	3,529,341.98	86,422,560.51
小 计	122,506,081.79	127,389,705.98

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 16,610,988.31 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,262,580.89	8,163,209.95
折旧与摊销	553,888.47	401,834.38
直接投入	238,666.57	146,164.86
其他	865,590.76	250,433.99

合 计	10,920,726.69	8,961,643.18
-----	---------------	--------------

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品取得的投资收益	186,522.36	15,226.69
债务重组产生的投资收益	170,075.00	
合 计	356,597.36	15,226.69

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	790,994.07	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,126,819.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	206,713.04	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	170,075.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,224.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	99,921.76	
小 计	3,430,747.62	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	489,100.89	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,941,646.73	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	14.17	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.23	0.69	0.69

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	44,456,916.17
非经常性损益	B	2,941,646.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41,515,269.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	291,056,511.80
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	

其他	因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	903,817.67
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	313,736,878.73
加权平均净资产收益率(%)		$M = A/L$	14.17
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)		$N = C/L$	13.23

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	44,456,916.17
非经常性损益	B	2,941,646.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	41,515,269.44
期初股份总数	D	35,800,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	24,199,998.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	11
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E \times F \times G/K - H \times I/K - J$	59,999,998.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.74
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.69

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

二〇二二年四月二十四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005703421213 (1/3)

扫描二维码
即可查询企业信息
本系统“广惠惠”平台
提供、备案、许可、信
息服务



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围

审计企业会计报表、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、基本建设年度决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、信息系统审计、法律、法规规定及其他业务。(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 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2022

年3月1日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本执照于每年1月1日至6月30日通过
系统自动公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为常州瑞华化工工程技术有限公司2021年度审计报告作为附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1995年11月21日设立，2011年6月21日转所



仅为常州瑞华化工工程技术股份有限公司2021年度审计报告作为附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

数据来源: 中国证监会 更新时间: 2020年10月10日

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

关于本表 | 联系我们 | 法律声明

数据来源: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: 3600000001 京公网安备: 110101341401 办公网地址: 1000000000000000

从事证券服务业务会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808921425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013600340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	910101080892351581W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypg/gba/202011/t20201102_385509.html

仅为常州瑞华化工工程技术股份有限公司2021年度审计报告作为附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为常州瑞华化工工程技术股份有限公司2021年度审计报告作为附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈长元是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

姓 Full name 陈长元
Sex 男
Date of birth 1989-12-03
Working unit 常州永中会计师事务所
Identity card No. 321022691205421



同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

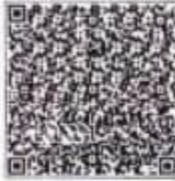


年度检验
Annual Renewal

陈长元(320400130009)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



陈长元(320400130009)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



陈长元(320400130009)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



陈长元(320400130009)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



陈长元(320400130009)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



陈长元(320400130009)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日



中国注册会计师协会



仅为常州瑞华化工工程技术有限公司2021年度审计报告作为附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明问题，不得用于其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

姓名: 田继强

性别: 男

出生日期: 1980-12-02

工作单位: 无锡会计事务所(普通合伙) 惠山区、江苏分所

身份证号: 321011198012020007

证书编号: 230000010440

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
批准日期: 2016年12月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



内码: J30000010440
外码: J30000010440
已注册: 2020年12月27日
江苏省注册会计师协会

内码: J30000010440
外码: J30000010440
已注册: 2020年12月27日
江苏省注册会计师协会

年 月 日



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LIXINZHONGLIAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于常州瑞华化工工程技术股份有限公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

立信中联专审字[2023]D-0110 号

常州瑞华化工工程技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称“瑞华技术”）2019 年度、2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

立信中联会计师事务所
骑缝专

一、管理层的责任

瑞华技术管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

我们认为,瑞华技术《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中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制。

四、使用限制

本报告仅供瑞华技术为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用,不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:

唐健



中国注册会计师:

李佳晨



中国天津市

2023 年 2 月 17 日



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2019 年度、2020 年度、2021 年度合并及母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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2019 年度、2020 年度、2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、售后服务费的计提与冲销不准确，2019-2021 年度未准确计提售后服务费，项目结束后也未冲销尚未用完的售后服务费。现按照项目准确计提售后服务费，项目结束后，冲销预计负债，相应的调整了 2019-2021 年度的销售费用、营业成本、预计负债。

2、处置权益法下的长期股权投资时，投资收益确认的时点错误。现按照正确的时间，确认投资收益，相应的调整了 2019、2020 年的其他应收款、长期股权投资、投资收益、信用减值损失、其他应收账款坏账准备。

3、未根据对票据的持有意图将应收款项融资与应收票据准确列报。

4、对应收票据的预期损失信用估计不准确，参考历史信用损失经验，结合当前状况以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预期信用损失率，计算预期信用损失率；相应的调整了应收票据、信用减值损失。

5、未准确估计完工百分比下的完工进度，重新估计新的完工百分比，相应的调整了营业收入、营业成本。

6、未准确划分应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产，梳理合同条款，按照新的台账，对应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产进项重分类。

7、对应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产的减值计提不准确，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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，相应的调整了应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失。

8、根据 2022 年初发生的销售退回，更正 2021 年度的收入确认，同时预计需要计提的预计负债。相应的调整了 2021 年的营业收入、营业成本、预计负债、营业外支出。

9、重新梳理了租赁合同，在 2021 年末准确计量使用权资产和租赁负债，现按照正确的金额计量，相应的调整了使用权资产、租赁负债、管理费用

10、上述会计差错更正事项导致的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润等金额变动，本次一并调整。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2019年12月31日				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
应收票据	24,969,939.12	2,740,560.88	27,710,500.00		票据质押，从应收款项融资调整到应收票据6,706,000.00元，应收票据按照新的预期信用损失率冲回信用减值损失1,395,000.00元，合并报表更正抵消3,500,000.00元应收票据和其他流动负债，相应的信用减值损失，应收票据坏账准备175,000.00元，合并抵消应收票据、应付票据2,142,567.50元，坏账107,128.38元。
应收款项融资	6,706,000.00	-6,706,000.00	-		票据质押，从应收款项融资调整到应收票据6,706,000.00元。
其他应收款	20,057,025.97	-19,000,000.00	1,057,025.97		调整长期股权投资-东明中信的投资收益确认时点，从2019年12月调整到2020年1月，调减其他应收20,000,000.00元，还原坏账准备1,000,000.00元。
存货	93,116,550.46	92,171.41	93,208,721.87		项目尚未交包，发生费用计入存货92,171.41元。
长期股权投资		14,997,803.86	14,997,803.86		调整长期股权投资-东明中信的投资收益确认时点，从2019年12月调整到2020年1月，调增长期股权投资-东明中信14,997,803.86元。
递延所得税资产	2,815,771.43	-401,017.79	2,414,753.64		因上述差异更正事项调整。
应交税费	11,315,342.92	-82,707.86	11,232,635.06		因上述差异更正事项调整。
应付票据	24,513,395.23	-2,142,567.50	22,370,827.73		合并抵消应收票据、应付票据2,142,567.50元。

项目	2019年12月31日				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
其他流动负债	20,098,773.84	-3,500,000.00	16,598,773.84		合并报表更正抵消 3,500,000.00 元应收票据和其他流动资产负债。
预计负债	2,192,016.45	-66,323.60	2,125,692.85		项目尚未交包，发生费用不应冲销预计负债，应计入存货 92,171.41 元；2018 年项目结束，预计负债未冲销更正冲销-104,881.21 元，2019 年项目结束，预计负债未冲销更正冲销 53,613.80 元。
盈余公积	7,994,905.93	-383,178.65	7,611,727.28		因上述差异更正事项调整。
专项储备	2,051,579.98	44,814.36	2,096,394.34		安全生产管理人员的工资从专项储备的列支调整到管理费用 44,814.36 元。
未分配利润	92,816,039.68	-2,146,518.39	90,669,521.29		因上述差异更正事项调整，更正前金额与 2019 年年报差异 1,385,862.96 系由于《企业会计准则解释第 15 号》导致的政策变更。

项目	2020年12月31日				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
应收账款	119,067,321.43	-8,303,180.39	110,764,141.04		按照新的完工百分比确认应收账款2,698,628.35元；根据合同条款调整应收款项16,383,712.98元到合同资产、其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账5,381,904.24元。
合同资产	20,031,869.12	-14,958,375.12	5,073,494.00		根据合同条款调整合同资产15,745,658.02元到一年内到期的其他非流动资产、其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账787,282.90元。
一年内到期的非流动资产	12,288,185.39	2,448,297.18	14,736,482.57		根据合同条款调整应收账款、合同资产3,440,571.00元到一年内到期的其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账992,273.82元。
其他流动资产	1,426,791.44	145,114.08	1,571,905.52		因上述差异更正事项调整。
递延所得税资产	4,056,528.63	-552,068.07	3,504,460.56		因上述差异更正事项调整。
其他非流动资产	11,519,656.75	27,254,360.00	38,774,016.75		根据合同条款调整应收账款、合同资产28,688,800.00元到其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账1,434,440.00元。
应付账款	32,558,152.57	-896,226.42	31,661,926.15		调减暂估营业成本应付账款896,226.42元。
应交税费	14,019,765.24	546,421.38	14,566,186.62		因上述差异更正事项调整。
预计负债	2,418,796.72	62,019.54	2,480,816.26		项目结束，预计负债未冲销更正冲销58,803.96元，补提售后服务费120,823.50元。
盈余公积	10,465,289.64	614,052.89	11,079,342.53		因上述差异更正事项调整。
专项储备	2,753,083.95	179,000.42	2,932,084.37		安全生产管理人员的工资从专项储备的列支调整到管理费用134,186.06元，年初未分配利润44,814.36元。
未分配利润	124,229,462.46	5,528,879.87	129,758,342.33		因上述差异更正事项调整，更正前金额与2020年年报差异1,217,117.59系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。

项目	2021年12月31日				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
应收票据	19,035,194.26	121,697.87	19,156,892.13		应收票据按照新的预期信用损失率冲回信用减值损失121,697.87元。
应收账款	134,103,098.47	-17,117,812.97	116,985,285.50		核销坏账712.5元，根据合同条款调整应收款项26,793,800.00元到合同资产、其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账9,676,699.53元。
合同资产	8,540,000.00	-8,534,775.00	5,225.00		根据合同条款调整合同资产12,194,500.00元到一年内到期的其他非流动资产、其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账3,659,725.00元。
一年内到期的非流动资产	11,958,188.00	-143,667.90	11,814,520.10		根据合同条款调整一年内到期的其他非流动资产947,700.00元到其他非流动资产；根据新的信用损失率调整减少坏账804,032.10元。
其他流动资产	2,042,624.92	2,314,044.25	4,356,669.17		调整瑞凯化工与玉皇退货事项，退货成本2,261,977.58元计入其他流动资产-应收退货成本；补确认短期租赁房租52,066.67元。
使用权资产	296,715.53	-114,289.50	182,426.03		结束租赁且不续签，不能认定为使用权资产，冲回使用权资产114,289.50元。
递延所得税资产	9,597,267.21	1,670,287.70	11,267,554.91		因上述差异更正事项调整
其他非流动资产	232,000.00	34,932,700.00	35,164,700.00		根据合同条款调整应收账款、合同资产、等39,936,000.00元到其他非流动资产；根据新的信用损失率调整坏账5,003,300.00元。
应付账款	17,100,973.72	16,181.23	17,117,154.95		补确认应付账款16,181.23元。
合同负债	142,846,087.22	85,760.05	142,931,847.27		合同负债、其他流动负债重分类调整85,760.05元。
应付职工薪酬	8,675,288.40	9,000.00	8,684,288.40		补计提工资9,000.00元。

项目	2021年12月31日				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
应交税费	8,746,830.15	641,726.44	9,388,556.59		因上述差异更正事项调整。
一年内到期的非流动负债	129,188.31	-54,384.58	74,803.73		公司办公场所结束租赁且不续签,不能认定为使用权资产,冲回一年内的非流动负债54,384.58元。
其他流动负债	13,787,377.90	-85,760.05	13,701,617.85		合同负债、其他流动负债重分类调整85,760.05元。
预计负债	3,605,289.50	16,423,645.61	20,028,935.11		项目结束,预计负债未冲销更正冲销794,084.11元,补提售后服务费280,795.28元,菏泽玉皇发生退货,计提退货成本5,991,150.44元,向玉皇销售的商品发生的预计赔付成本10,945,784.00元。
盈余公积	15,350,077.74	-132,067.85	15,218,009.89		因上述差异更正事项调整。
专项储备	3,656,901.62	324,971.06	3,981,872.68		安全生产管理人员的工资从专项储备的列支调整到管理费用145,970.64元,年初未分配利润179,000.42元。
未分配利润	166,293,466.04	-4,100,887.46	162,192,578.58		因上述差异更正事项调整,更正前金额与2021年年报差异3,708,993.10系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。

(2) 合并利润表项目

项目	2019年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
销售费用	3,393,422.36	-53,613.80	3,339,808.56	2019年项目结束,预计负债未冲销更正冲销53,613.80元。
管理费用	11,219,676.82	44,814.36	11,264,491.18	安全生产管理人员的工资从专项储备的列支调整到管理费用44,814.36元。
投资收益	4,294,311.79	-5,002,196.14	-707,884.35	调整长期股权投资-东明中信的投资收益确认时点,从2019年12月调整到2020年1月,调整减少投资收益5,002,196.14元。
信用减值损失	-7,562,530.86	2,677,128.38	-4,885,402.48	调整长期股权投资-东明中信的投资收益确认时点,从2019年12月调整到2020年1月,调减其他应收20,000,000.00元,还原坏账准备1,000,000.00元;合并报表更正抵消3,500,000.00元应收票据和其他流动负债,相应的信用减值损失,应收票据坏账准备175,000.00元;应收票据按照新的预期信用损失率冲回信用减值损失1,395,000.00元,合并更正抵消应收票据、应付票据2,142,567.50元,调整应收票据坏账准备107,128.38元。
所得税费用	10,018,752.85	352,170.83	10,370,923.68	因上述差异更正事项调整,更正前金额与2019年年报差异461,954.32系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。

项目	2020 年度			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	264,730,073.59	2,698,628.35	267,428,701.94	按照新的完工百分比确认收入 2,698,628.35 元;
营业成本	164,678,451.98	-181,372.25	164,497,079.73	按照新的完工百分比冲销成本 896,226.42 元,补提售后服务费 220,514.55 元,根据新准则将售后服务费从销售费用调整到营业成本 494,339.62 元。更正前金额与 2020 年年报差异 6,105,570.21 元系由于《企业会计准则解释第 15 号》导致的政策变更。
销售费用	822,797.04	-494,339.62	328,457.42	根据新准则将售后服务费从销售费用调整到营业成本 494,339.62 元。
管理费用	12,947,529.37	134,186.06	13,081,715.43	安全生产管理人员的工资从专项储备的列支调整到管理费用 134,186.06 元。
投资收益	15,226.69	5,002,196.14	5,017,422.83	调整长期股权投资-东明中信的投资收益确认时点,从 2019 年 12 月调整到 2020 年 1 月,调整投资收益-5,002,196.14 元。
信用减值损失	-5,551,608.49	2,041,248.37	-3,510,360.12	根据新的信用损失率调整坏账-4,718,376.75 元,调整跨期上年度其他应收款东明中信 1,000,000.00 元坏账,调整跨期上年度未计提的应收票据坏账 1,395,000.00 元,调整跨期上年度合并抵消的应收票据坏账 175,000.00 元,合并抵消 2019 年坏账 107,128.38 元。
资产减值损失	-4,760,687.51	-975,903.43	-5,736,590.94	根据新的信用损失率调整坏账-975,903.43 元。
所得税费用	8,426,431.64	635,065.44	9,061,497.08	因上述差异更正事项调整,更正前金额与 2020 年年报差异 -247,168.86 元系由于《企业会计准则解释第 15 号》导致的政策变更。

项目	2021年度				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
营业收入	150,865,460.21	-8,689,778.79	142,175,681.42		按照新的完工百分比调整跨期收入2,698,628.35元; 菏泽玉皇发生退货, 冲销收入5,991,150.44元。
营业成本	39,476,967.21	-253,248.21	39,223,719.00		按照新的完工百分比调整跨期成本896,226.42元; 菏泽玉皇发生退货, 冲销成本2,261,977.58元; 根据新准则调整售后服务费到成本1,687,811.32元, 补计提售后服务费152,452.14元, 项目完工, 冲销售后服务费727,760.51元。更正前金额与2021年年报差异1,431,903.05元系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。
销售费用	1,766,114.31	-1,687,811.32	78,302.99		根据新准则调整售后服务费到成本1,687,811.32元
管理费用	15,742,685.77	163,896.64	15,906,582.41		公司办公场所结束租赁且不续签, 不能认定为使用权资产, 补确认费用8,926.00元; 补计提工资9,000.00元。安全生产管理人員的工资从专项储备的列支调整到管理费用145,970.64元。
研发费用	15,587,083.24	16,181.23	15,603,264.47		补确认应付账款16,181.23元。更正前金额与2021年年报差异-4,363,521.30元系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。
财务费用	521,124.13	-1,087.75	520,036.38		公司办公场所结束租赁且不续签, 不能认定为使用权资产, 冲销费用1,087.75元。
投资收益	376,788.04	-712.50	376,075.54		核销债务重组中的坏账712.5元。
信用减值损失	-26,418,226.91	4,418,105.66	-22,000,121.25		根据新的信用损失率调整坏账4,418,105.66元。
资产减值损失	-3,266,261.31	1,098,275.52	-2,167,985.79		根据新的信用损失率调整坏账1,098,275.52元。
营业外支出	31,608.93	10,945,784.00	10,977,392.93		菏泽玉皇发生退货, 向玉皇销售的商品发生的预计赔付成本10,945,784.00元。

项目	2021 年度				调整原因
	更正前	更正金额	更正后		
所得税费用	3,667,625.92	-1,981,936.63	1,685,689.29		因上述差异更正事项调整,更正前金额与2021年年报差异1,431,903.05元系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。更正前金额与2021年年报差异439,742.74元系由于《企业会计准则解释第15号》导致的政策变更。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	15,637,000.00	5,500,000.00	21,137,000.00
应收款项融资	5,500,000.00	-5,500,000.00	-
其他应收款	19,142,552.25	-19,000,000.00	142,552.25
存货	14,071,126.50	92,171.41	14,163,297.91
长期股权投资	52,341,724.00	15,042,709.81	67,384,433.81
递延所得税资产	1,589,363.11	-9,948.53	1,579,414.58
应交税费	8,335,297.83	23,042.85	8,358,340.68
预计负债	2,192,016.45	-66,323.60	2,125,692.85
盈余公积	7,994,905.93	-383,178.65	7,611,727.28
未分配利润	71,908,098.18	-3,448,607.91	68,459,490.27

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	80,954,261.57	-8,098,387.94	72,855,873.63
合同资产	20,031,869.12	-14,958,375.12	5,073,494.00
一年内到期的非流动资产	5,015,221.98	2,200,810.34	7,216,032.32
递延所得税资产	2,559,617.93	-545,663.91	2,013,954.02
其他非流动资产	672,400.00	27,254,360.00	27,926,760.00
应付账款	25,069,639.68	-896,226.42	24,173,413.26
应交税费	13,697,794.83	546,421.38	14,244,216.21
预计负债	2,418,796.72	62,019.54	2,480,816.26
盈余公积	10,465,289.64	614,052.89	11,079,342.53
未分配利润	74,141,551.59	5,526,475.98	79,668,027.57

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	118,234,210.60	-16,479,612.62	101,754,597.98
合同资产	8,540,000.00	-8,534,775.00	5,225.00
一年内到期的非流动资产	2,085,506.00	-816,015.00	1,269,491.00
其他流动资产	1,808,042.55	5,704,867.25	7,512,909.80
递延所得税资产	6,840,355.04	1,098,824.20	7,939,179.24
其他非流动资产	232,000.00	34,932,700.00	35,164,700.00
应付账款	6,788,583.95	16,181.23	6,804,765.18
合同负债	59,864,977.53	85,760.05	59,950,737.58
应交税费	7,216,936.36	786,840.52	8,003,776.88

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动负债	10,767,419.68	-85,760.05	10,681,659.63
预计负债	3,605,289.50	16,423,645.61	20,028,935.11
盈余公积	15,350,077.74	-132,067.85	15,218,009.89
未分配利润	118,104,644.48	-1,188,610.68	116,916,033.80

(2) 利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售费用	1,596,957.55	-53,613.80	1,543,343.75
投资收益	4,249,405.84	-4,957,290.19	-707,884.35
信用减值损失	-4,598,384.47	1,000,000.00	-3,598,384.47
所得税费用	7,811,078.49	17,259.20	7,828,337.69

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	127,389,705.98	2,698,628.35	130,088,334.33
营业成本	77,051,750.55	-181,372.25	76,870,378.30
销售费用	767,940.13	-494,339.62	273,600.51
投资收益	15,226.69	4,957,290.19	4,972,516.88
信用减值损失	-4,803,874.36	2,944,764.05	-1,859,110.31
资产减值损失	-529,208.04	-244,985.12	-774,193.16
所得税费用	3,189,188.51	1,059,093.91	4,248,282.42

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	122,506,081.79	-8,689,778.79	113,816,303.00
营业成本	22,567,978.11	-3,696,137.88	18,871,840.23
销售费用	1,737,894.65	-1,687,811.32	50,083.33
研发费用	10,920,726.69	16,181.23	10,936,907.92
投资收益	356,597.36	-712.50	355,884.86
信用减值损失	-25,500,973.58	4,945,386.69	-20,555,586.89
资产减值损失	-2,564,556.05	457,844.26	-2,106,711.79
营业外支出		10,945,784.00	10,945,784.00
所得税费用	4,487,840.73	-1,404,068.97	3,083,771.76

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

2023 年 2 月 17 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
可查询企业
信用信息



名称 天津中联会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李金才
经营范围 注册会计师服务、代理记账服务、企业内部控制服务、企业资产评估服务、企业税务咨询服务、企业财务咨询服务、企业投融资咨询服务、企业法律咨询服务、企业人力资源咨询服务、企业信息技术咨询服务、企业其他咨询服务。

出资额 壹仟叁佰陆拾玖万元人民币
成立日期 二〇一三年十月三十一日
主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)津南
路6805号金融贸易中心北区11-2205



登记机关

2022 年 12 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至3月31日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



证书序号 0000437

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所停止或执业资格被撤销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇二〇年八月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：立信中联会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日





姓名: 王德信
Full name: 王德信
Sex: 男
Date of birth: 1980-12-12
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 142703198012120318
Identity card No: 142703198012120318



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010 年 08 月 23 日

证书编号: 370206090148
Issued Certificate No: 370206090148
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2010 年 08 月 23 日
Date of Issuance: 2010 年 08 月 23 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
年 月 日

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



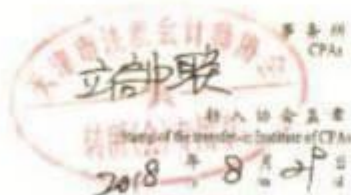
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信



同意调入
Agree the holder to be transferred to

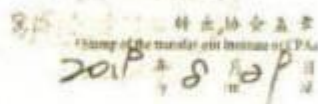


12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信中联



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名	李伟
Full name	李伟
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-03-25
Date of birth	1993-03-25
工作单位	立信中联会计师事务所(普通合伙)上海分所
Working unit	立信中联会计师事务所(普通合伙)上海分所
身份证号	310228199303251618
Identity card No.	310228199303251618



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

12016036813

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 05 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

审 计 报 告

立信中联审字[2023]D-0930 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



目 录

一、 审计报告	1—6
二、 财务报表	
1、 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、 合并利润表、母公司利润表	5—6
3、 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、 合并所有者权益变动表、母公司所有者权益变动表	9—12
5、 财务报表附注	1—96





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2023]D-0930 号

常州瑞华化工工程技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称瑞华技术）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了瑞华技术 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母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，我们独立于瑞华技术，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2022 年度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汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
瑞华技术的主营业务为工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂的生产销售。如财务报表附注三、（二十六）“收入”和财务报表附注五、（三十五）“营业收入和营业成本”所述，瑞华技术 2022 年度确认的营业收入为人民币 325,988,598.63 元。鉴于营业收入是瑞华技术的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们针对收入确认实施的主要审计程序如下： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性； （2）取得瑞华技术的收入确认会计政策，并结合瑞华技术实际经营状况、相关交易合同条款和《企业会计准则》及应用指南的有关规定，确认瑞华技术的收入确认政策是否符合相关准则规定和实际经营状况； （3）对本期记录的收入交易选取样本，检查收入确认依据，包括销售合同、销售清单、发货单、客户签收单据、销售发票，评价相关收入确认是否符合瑞华技术收入确认的会计政策； （4）对本期记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的真实性、准确性； （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。



(二) 应收账款坏账准备的计提	
如财务报表附注五、(四)“应收账款”所述,截止2022年12月31日,瑞华技术应收账款账面余额157,947,438.33元,坏账准备40,492,245.14元,应收账款占总资产比例为21.03%。 管理层在资产负债表日对应收账款账面价值进行检查,对存在客观证据表明应收账款发生减值的,单独测试计提减值准备,对单独测试未发生减值的应收账款,按照信用风险特征组合进行减值测试。 由于上述应收账款余额对瑞华技术合并财务报表而言是重大的,而且对上述余额可收回性的评估中涉及管理层的判断,因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。	对于应收账款坏账准备的计提,我们主要实施了以下审计程序予以应对: (1)评价管理层与应收账款及坏账准备计提有关的内部控制设计是否合理,测试相关的内部控制是否得到有效实施。 (2)对期末大额的应收账款和发生额较大的应收账款进行了函证。 (3)对管理层实施的应收账款坏账准备计提方法进行了评估,包括:分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率,比较前期坏账准备计提数和实际发生数,同时对比同行业公司的相关指标,分析应收账款坏账准备计提是否充分;对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,我们复核管理层对不同组合的确定依据,如复核所编制的应收账款账龄的准确性,并按照一贯的计提比例重新计算坏账准备的计提。 (4)我们特别关注期末余额较大的应收账款,通过对客户背景、经营现状的调查,查阅历史交易、历史回款情况、期后回款情况等程序以获取证据来验证管理层判断的合理性。



四、其他信息

瑞华技术管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成2022 年度报告相关文件中涵盖的信息，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。

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。

五、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，管理层负责评估瑞华技术的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞华技术的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对瑞华技术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瑞华技术不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（6）就瑞华技术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。

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（如适用）。

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。



(此页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

唐会健



(项目合伙人)

中国注册会计师:

李佳晨



中国天津市

2023 年 4 月 22 日



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	271,492,629.17	175,857,744.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	15,929,500.00	19,156,892.13
应收账款	五、(三)	117,455,193.19	116,985,285.50
应收款项融资	五、(四)	3,453,000.00	3,655,370.00
预付款项	五、(五)	24,139,143.95	9,494,930.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	1,357,821.33	1,049,638.12
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	128,507,364.28	171,978,116.54
合同资产	五、(八)	4,702,500.00	5,225.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(九)	7,535,450.00	11,814,520.10
其他流动资产	五、(十)	6,831,177.23	4,356,669.17
流动资产合计		581,403,779.15	514,354,390.92
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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、(十一)	55,449,435.45	51,895,439.49
在建工程	五、(十二)	1,373,565.30	4,424,006.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	814,665.50	182,426.03
无形资产	五、(十四)	47,239,902.70	14,945,587.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	25,943.41	54,245.29
递延所得税资产	五、(十六)	8,752,353.59	11,267,554.91
其他非流动资产	五、(十七)	56,032,481.79	35,164,700.00
非流动资产合计		169,688,347.74	117,933,959.24
资产总计		751,092,126.89	632,288,350.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	62,408,232.02	47,362,299.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十九）	15,114,337.30	36,032,067.55
应付账款	五、（二十）	11,047,726.04	17,117,154.95
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	192,681,793.11	142,931,847.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十二）	13,470,145.46	8,684,288.40
应交税费	五、（二十三）	10,560,604.16	9,388,556.59
其他应付款	五、（二十四）	45,438.00	15,561.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十五）	334,665.86	74,803.73
其他流动负债	五、（二十六）	23,987,876.30	13,701,617.85
流动负债合计		329,650,818.25	275,308,197.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	409,465.61	78,435.30
长期应付款	五、（二十八）	873,223.56	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	5,010,580.21	20,028,935.11
递延收益			
递延所得税负债			654,528.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,293,269.38	20,761,898.61
负债合计		335,944,087.63	296,070,095.67
所有者权益：			
股本	五、（三十）	59,999,998.00	59,999,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	94,825,795.34	94,825,795.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十二）	4,296,907.63	3,981,872.68
盈余公积	五、（三十三）	21,525,689.69	15,218,009.89
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十四）	234,409,648.60	162,192,578.58
归属于母公司所有者权益合计		415,148,039.26	336,218,254.49
少数股东权益			
所有者权益合计		415,148,039.26	336,218,254.49
负债和所有者权益总计		751,092,126.89	632,288,350.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		139,460,763.08	108,950,157.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六、(一)	8,730,500.00	3,000,727.00
应收账款	十六、(二)	85,455,956.81	101,754,597.98
应收款项融资			
预付款项		1,210,044.11	28,936,359.88
其他应收款	十六、(三)	9,372,014.19	
存货		36,098,972.41	14,174,932.89
合同资产		4,275,000.00	5,225.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		6,385,000.00	1,269,491.00
其他流动资产		6,404,328.25	7,512,909.80
流动资产合计		297,392,578.85	265,604,400.92
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	十六、(四)	148,341,724.00	114,341,724.00
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		7,080,129.61	6,049,329.19
在建工程		1,462,231.30	2,458,087.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		814,665.50	182,426.03
无形资产		2,457,080.07	1,001,032.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,238,134.46	7,939,179.24
其他非流动资产		43,432,536.79	35,164,700.00
非流动资产合计		209,826,501.73	167,136,478.34
资产总计		507,219,080.58	432,740,879.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茜

会计机构负责人: 陆芝茜



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		30,033,305.56	32,342,362.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	
应付账款		8,016,535.95	6,804,765.18
预收款项			
合同负债		70,139,173.69	59,950,737.58
应付职工薪酬		8,852,536.45	5,360,291.12
应交税费		4,194,643.95	8,003,776.88
其他应付款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		334,665.86	74,803.73
其他流动负债		17,736,262.80	10,681,659.63
流动负债合计		149,307,124.26	123,218,396.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		409,465.61	78,435.30
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,010,580.21	20,028,935.11
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		5,420,045.82	20,107,370.41
负债合计		154,727,170.08	143,325,766.75
所有者权益：			
股本		59,999,998.00	59,999,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		97,281,070.82	97,281,070.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,525,689.69	15,218,009.89
未分配利润		173,685,151.99	116,916,033.80
所有者权益合计		352,491,910.50	289,415,112.51
负债和所有者权益总计		507,219,080.58	432,740,879.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并利润表
2022年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		375,988,598.63	142,175,681.42
其中:营业收入	五、(三十五)	375,988,598.63	142,175,681.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		231,493,755.06	72,233,232.60
其中:营业成本	五、(三十五)	186,890,872.31	39,223,719.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十六)	1,815,132.36	901,327.35
销售费用	五、(三十七)	2,134,465.37	78,302.99
管理费用	五、(三十八)	22,958,613.47	15,906,582.41
研发费用	五、(三十九)	17,976,249.42	15,603,264.47
财务费用	五、(四十)	-231,527.87	520,036.38
其中:利息费用		1,573,996.40	1,761,914.71
利息收入		2,034,344.29	1,315,042.13
加:其他收益	五、(四十一)	2,299,881.43	2,226,741.20
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十二)	786,021.11	376,075.54
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			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
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)	五、(四十三)	-7,303,515.43	-22,000,121.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	-4,338,386.28	-2,167,985.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)		790,994.07
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		85,438,844.40	49,168,152.59
加:营业外收入	五、(四十六)	1,002,363.72	67,833.34
减:营业外支出	五、(四十七)	20,102.17	10,977,392.93
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		86,921,005.95	38,258,592.90
减:所得税费用	五、(四十八)	8,306,255.63	1,685,689.29
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		78,614,749.82	36,572,903.61
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		78,614,749.82	36,572,903.61
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		78,614,749.82	36,572,903.61
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		78,614,749.82	36,572,903.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		78,614,749.82	36,572,903.61
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		1.31	0.61
(二)稀释每股收益(元/股)		1.31	0.61

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茜

会计机构负责人: 陆芝茜



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司利润表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(五)	169,277,702.88	113,816,303.00
减: 营业成本	十六、(五)	71,122,121.34	18,871,840.23
税金及附加		109,830.61	224,636.80
销售费用		2,066,791.55	50,083.33
管理费用		12,974,398.18	8,880,492.17
研发费用		13,409,442.05	10,936,907.92
财务费用		446,066.51	-191,437.16
其中: 利息费用		1,259,315.00	732,715.55
利息收入		986,841.58	940,364.12
加: 其他收益		1,830,625.55	1,887,869.25
投资收益 (损失以“-”号填列)		786,021.11	355,884.86
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)		699,894.63	-20,555,586.89
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-4,382,336.00	-2,106,711.79
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			790,994.07
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		68,083,257.93	55,416,229.21
加: 营业外收入		1,002,263.22	0.14
减: 营业外支出			10,945,784.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		69,085,521.15	44,470,445.35
减: 所得税费用		6,008,723.16	3,083,771.76
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		63,076,797.99	41,386,673.59
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		63,076,797.99	41,386,673.59
(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			
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			
7. 其他			
六、综合收益总额		63,076,797.99	41,386,673.59
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		334,857,127.80	247,630,185.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		447,771.16	1,726,914.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	30,845,902.45	15,079,006.50
经营活动现金流入小计		366,150,801.41	264,436,106.46
购买商品、接受劳务支付的现金		126,372,583.32	159,869,588.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,081,797.97	25,031,576.30
支付的各项税费		17,948,851.69	18,208,876.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	50,168,076.73	49,988,885.86
经营活动现金流出小计		223,571,309.71	253,098,927.33
经营活动产生的现金流量净额		142,579,491.70	11,337,179.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		349,000,000.00	97,000,000.00
取得投资收益收到的现金		833,182.37	219,193.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,116,926.81
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	五、(五十)		2,800,000.00
投资活动现金流入小计		349,833,182.37	101,136,119.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,198,183.39	9,336,379.24
投资支付的现金		349,000,000.00	97,000,000.00
质押贷款净增加额			
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	五、(五十)		3,144,950.00
投资活动现金流出小计		388,198,183.39	109,481,329.24
投资活动产生的现金流量净额		-38,365,001.02	-8,345,209.28
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		62,350,000.00	60,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	56,837.20	54,197.10
筹资活动现金流入小计		62,406,837.20	60,954,197.10
偿还债务支付的现金		47,300,000.00	40,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,555,338.50	1,728,693.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	1,057,944.32	1,080,654.71
筹资活动现金流出小计		49,913,282.82	43,309,347.96
筹资活动产生的现金流量净额		12,493,554.38	17,644,849.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.42	-0.11
五、现金及现金等价物净增加额		116,708,045.48	20,636,818.88
加：期初现金及现金等价物余额		144,626,826.29	123,990,007.41
六、期末现金及现金等价物余额		261,334,871.77	144,626,826.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵



报表 第7页

4-1-2-15



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		146,701,043.73	124,347,229.20
收到的税费返还		309,759.47	
收到其他与经营活动有关的现金		24,510,426.94	4,923,233.51
经营活动现金流入小计		171,521,230.14	129,270,462.71
购买商品、接受劳务支付的现金		20,528,698.94	65,136,111.10
支付给职工以及为职工支付的现金		15,854,360.06	14,180,493.16
支付的各项税费		8,533,198.25	16,375,404.78
支付其他与经营活动有关的现金		42,217,604.78	23,691,631.32
经营活动现金流出小计		87,133,862.03	119,383,640.36
经营活动产生的现金流量净额		84,387,368.11	9,886,822.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		349,000,000.00	77,000,000.00
取得投资收益收到的现金		833,182.37	197,713.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,113,926.81
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			63,800,000.00
投资活动现金流入小计		349,833,182.37	142,111,640.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,873,934.25	3,570,446.46
投资支付的现金		383,000,000.00	139,000,000.00
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			33,800,000.00
投资活动现金流出小计		386,873,934.25	176,370,446.46
投资活动产生的现金流量净额		-37,040,751.88	-34,258,805.95
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		30,000,000.00	34,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			430,000.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	35,330,000.00
偿还债务支付的现金		32,300,000.00	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,250,813.94	703,348.67
支付其他与筹资活动有关的现金		976,000.00	1,004,754.71
筹资活动现金流出小计		34,526,813.94	19,208,103.38
筹资活动产生的现金流量净额		-4,526,813.94	16,121,896.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.42	-0.11
五、现金及现金等价物净增加额		42,819,802.71	-8,250,087.09
加: 期初现金及现金等价物余额		94,367,760.37	102,617,847.46
六、期末现金及现金等价物余额		137,187,563.08	94,367,760.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵

徐志刚印

陆芝茵印

陆芝茵印



常州瑞华化工工程技术有限公司
合并所有者权益变动表
2022年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他								少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	59,999,998.00			94,825,795.34		3,981,872.68	15,218,009.89		162,192,578.58	336,218,254.49		336,218,254.49
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、本年初余额	59,999,998.00			94,825,795.34		3,981,872.68	15,218,009.89		162,192,578.58	336,218,254.49		336,218,254.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						315,034.95	6,307,679.80		72,307,679.80	78,929,784.77		78,929,784.77
（一）综合收益总额									78,614,749.82	78,614,749.82		78,614,749.82
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积							6,307,679.80		-6,307,679.80			
2.提取一般风险准备							6,307,679.80		-6,307,679.80			
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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										315,034.95		315,034.95
2.本期使用										492,148.17		492,148.17
（六）其他										177,113.22		177,113.22
四、本期期末余额	59,999,998.00			94,825,795.34		4,296,907.63	21,525,689.69		234,499,648.60	413,148,039.36		413,148,039.36

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵





常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2022年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	35,800,000.00		119,025,793.34			2,932,084.37	11,079,342.53		129,758,342.33	298,595,562.57		298,595,562.57
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、本年初余额	35,800,000.00		119,025,793.34			2,932,084.37	11,079,342.53		129,758,342.33	298,595,562.57		298,595,562.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	24,199,998.00		-24,199,998.00			1,049,788.31	4,138,667.36		32,434,236.25	37,622,691.92		37,622,691.92
(一)综合收益总额									36,572,903.61	36,572,903.61		36,572,903.61
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
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.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转	24,199,998.00		-24,199,998.00									
1.资本公积转增资本(或股本)	24,199,998.00		-24,199,998.00									
2.盈余公积转增资本(或股本)												
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	59,999,998.00		94,825,795.34			3,981,872.68	15,218,009.89		162,192,578.58	336,218,254.49		336,218,254.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:徐志刚



主管会计工作负责人:陆芝茵

陆芝茵



会计机构负责人:陆芝茵

陆芝茵





常州华成化工股份有限公司
母所有者权益变动表

2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	本期金额				所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	股本			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额				59,999,998.00					15,218,009.89	116,916,033.80	289,415,112.51
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额				59,999,998.00							
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额					97,281,070.82						
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
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				59,999,998.00			97,281,070.82		21,525,689.69	173,685,151.99	352,491,910.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茜

会计机构负责人: 陆芝茜





常州华华工程技术有限公司
母所有者权益变动表(续)
2022年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股					
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	35,800,000.00				121,481,068.82			11,079,342.53	79,668,027.57	248,028,438.92
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	35,800,000.00				121,481,068.82			11,079,342.53	79,668,027.57	248,028,438.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	24,199,998.00				-24,199,998.00			4,138,667.36	37,248,006.23	41,386,673.59
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
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(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转	24,199,998.00									
1.资本公积转增资本(或股本)					-24,199,998.00					
2.盈余公积转增资本(或股本)										
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	59,999,998.00				97,281,070.82			15,218,009.89	116,916,033.80	289,415,112.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:徐志刚



主管会计工作负责人:陆芝茵



会计机构负责人:陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

常州瑞华化工工程技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由常州瑞华化工工程技术有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2017年12月21日在常州市工商行政管理局登记注册,总部位于江苏省常州市。公司现持有统一社会信用代码为91320411661312167Q的营业执照,注册资本5,999.9998万元,股份总数5,999.9998万股(每股面值1元)。本公司股票已于2018年7月31日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易,股票代码:872869。

本公司属专业技术服务行业。主要业务为石油化工企业提供基于化工工艺包技术的成套技术综合解决方案。主要的产品及服务为:工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月22日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并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；合并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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

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

除上述计量方法以外的金融资产，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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——本公司合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测、违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为零

按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	按照承兑单位 评级划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以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预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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
合同资产——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以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预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——已完工未结算资产		

(2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(3) 应收票据——不同组合与整个存续期预期信用损失率对照表

组合	承兑单位	应收票据预期信用损失率(%)
账龄组合	银行以外的付款人	延续应收账款账龄参照应收账款预期信用损失率
组合一	信用等级较高的银行	0.00
组合二	信用等级较低的银行	5.00

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 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

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批

准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同

的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。
对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率
土地使用权	50	直线摊销法	-
软件	2-10	直线摊销法	-

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。
研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。
开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损

益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在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，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，并与相关账面价值相比较，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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本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本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合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。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服

务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。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,本公司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:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 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,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入计量原则

- (1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。
- (2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。
- (3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。
- (4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3、 具体原则

(1) 按时点确认的收入

工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂销售，属于在某一时点履行的履约义务。

- 1) 工艺包及其他技术服务：在交付全部设计成果并经客户验收合格后一次性确认收入。
- 2) 设备：① 合同约定公司不承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，到货验收合格后确认为销售收入；② 合同约定公司承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，安装调试完毕并验收合格后确认为销售收入。
- 3) 催化剂：在催化剂运抵客户指定地点，到货验收合格后确认为销售收入。

(2) 按履约进度确认的收入

长周期大型设备的销售，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。资产负债表日，公司依据项目已发生成本占预计总成本的比例核算履约进度，并依据履约进度乘以预计总收入核算累计应确认的收入金额，以累计应确认的收入减去以前年度已确认的收入确认当期收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与

本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税

负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

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。如果合同中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。

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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若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,将差额计入当期损益:

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 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;
- 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。

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,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损

益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(三十) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率, 该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡, 从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当, 但套期风险管理目标没有改变的, 应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整, 以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动, 计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言, 对被套期项目账面价值所作的调整, 在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销, 计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始, 并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认, 则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在其他综合收益中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期, 其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益, 而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时, 任

何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 分部报告

本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披露分部信息。

经营分部是指本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) 本公司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) 本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定的主要影响如下：

合并

受影响的报表项目	2022.12.31 /2022 年度	2021.12.31 /2021 年度
存货	3,896,276.15	4,363,521.30
递延所得税负债	-	654,528.20
营业成本	4,363,521.30	1,431,903.05
研发费用	-3,896,276.15	-4,363,521.30
所得税费用	-654,528.20	439,742.74
未分配利润	3,896,276.15	3,708,993.10

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

（2）执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在

2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更
无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
常州瑞华化工工程技术股份有限公司	15%
常州瑞凯化工装备有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业评定，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202032009922 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2020-2022 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。
2. 子公司常州瑞凯化工装备有限公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业评定，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202032001373 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2020-2022 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。
3. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号）及《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税税收优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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）基础上，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 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。本期常州谢尔新材料科技有限公司、常州瑞纶新材料科技有限公司、常州瑞晟催化材料科技有限公司、山东瑞纶新材料科技有限公司符合小型微利企业标准。
4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212 号）的规定，一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。
5. 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之有关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	100,099.61	268,395.19
银行存款	261,234,772.16	144,358,431.10
其他货币资金	10,157,757.40	31,230,917.78
合计	271,492,629.17	175,857,744.07

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	5,106,857.40	13,623,290.78
履约保证金	5,050,900.00	17,607,627.00
合计	10,157,757.40	31,230,917.78

(二) 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	14,979,500.00	19,156,892.13
商业承兑汇票	950,000.00	
合计	15,929,500.00	19,156,892.13

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	16,440,000.00	100.00	510,500.00	3.11	15,929,500.00	100.00	902,994.32	4.50
其中：								
组合一	6,230,000.00	37.90	0.00		6,230,000.00	9.97	0.00	
组合二	9,210,000.00	56.02	460,500.00	5.00	8,749,500.00	90.03	902,994.32	5.00
账龄组合	1,000,000.00	6.08	50,000.00	5.00	950,000.00			
合计	16,440,000.00	100.00	510,500.00		15,929,500.00	100.00	902,994.32	
								19,156,892.13

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
组合一					
组合二	902,994.32		442,494.32		460,500.00
账龄组合		50,000.00			50,000.00
合计	902,994.32	50,000.00	442,494.32	0.00	510,500.00

4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,230,000.00
合计	6,230,000.00

5、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,190,000.00
合计		9,190,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	72,979,514.00	59,480,642.24
1 至 2 年	30,353,986.23	81,573,502.39
2 至 3 年	47,682,931.83	5,007,230.50
3 年以上	6,931,006.27	3,516,160.00
小计	157,947,438.33	149,577,535.13
减：坏账准备	40,492,245.14	32,592,249.63
合计	117,455,193.19	116,985,285.50

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					71,591,347.50	47.86	21,477,404.25	30.00	50,113,943.25
按组合计提坏账准备	157,947,438.33	100.00	40,492,245.14	25.64	77,986,187.63	52.14	11,114,845.38	14.25	66,871,342.25
其中:									
账龄组合	157,947,438.33	100.00	40,492,245.14	25.64	77,986,187.63	52.14	11,114,845.38	14.25	66,871,342.25
合计	157,947,438.33	100.00	40,492,245.14		149,577,535.13	100.00	32,592,249.63		116,985,285.50

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,979,514.00	3,648,975.70	5.00
1 至 2 年	30,353,986.23	6,070,797.25	20.00
2 至 3 年	47,682,931.83	23,841,465.92	50.00
3 年以上	6,931,006.27	6,931,006.27	100.00
合计	157,947,438.33	40,492,245.14	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他	
账龄组合	11,114,845.38	20,496,838.16			9,081,197.78	40,692,881.32
单项计提	21,477,404.25		12,396,206.47		-9,081,197.78	
合计	32,592,249.63	20,496,838.16	12,396,206.47			40,692,881.32

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 135,041,225.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例 85.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 37,214,244.14 元。

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,453,000.00	3,655,370.00
应收账款		
合计	3,453,000.00	3,655,370.00

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,009,143.95	99.47	9,394,930.27	98.95
1 至 2 年	30,000.00	0.12	100,000.02	1.05
2 至 3 年	100,000.00	0.41		
3 年以上				
合计	24,139,143.95	100.00	9,494,930.29	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常熟市无缝钢管有限公司	13,906,867.07	57.61
洛阳中重铸锻有限责任公司	3,138,053.10	13.00
济南三科泵业有限公司	1,472,433.60	6.10
常州萱冉化工设备安装有限公司	795,123.00	3.29
常州纳驰机械设备有限公司	795,123.00	3.29
合计	20,107,599.77	83.29

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,357,821.33	1,049,638.12
合计	1,357,821.33	1,049,638.12

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	612,190.87	1,102,355.92
1 至 2 年	970,300.00	3,000.00
2 至 3 年		
3 年以上	950.00	373,887.50
小计	1,583,440.87	1,479,243.42
减：坏账准备	225,619.54	429,605.30
合计	1,357,821.33	1,049,638.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	计提比 例 (%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,583,440.87	100.00	225,619.54	14.25	1,357,821.33	1,479,243.42	100.00	29.04
其中：								
账龄组合	1,583,440.87	100.00	225,619.54	14.25	1,357,821.33	1,479,243.42	100.00	29.04
合计	1,583,440.87	100.00	225,619.54		1,357,821.33	1,479,243.42	100.00	29.04

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	612,190.87	30,609.54	5.00
1 至 2 年	970,300.00	194,060.00	20.00
2 至 3 年			
3 年以上	950.00	950.00	100.00
合计	1,583,440.87	225,619.54	

按组合计提坏账的确认标准及说明:

(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)	
上年年末余额	55,117.80	600.00	373,887.50	429,605.30
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-48,515.00	48,515.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,297.95	145,545.00		170,842.95
本期转回	-1,291.21	-600.00	-372,937.50	-374,828.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,609.54	194,060.00	950.00	225,619.54

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
账龄组合	429,605.30		203,985.76		225,619.54
合计	429,605.30		203,985.76		225,619.54

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,440,640.00	1,341,337.50
代扣代缴款项	105,300.87	79,405.92
员工备用金、借款	37,500.00	58,500.00
合计	1,583,440.87	1,479,243.42

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	押金及保证金	600,000.00	1-2 年	37.89	120,000.00
中国石油物资有限公司	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	31.58	25,000.00
常州市金坛区自然资源和规划局	押金及保证金	330,800.00	1-2 年	20.89	66,160.00
个人社保款	代扣代缴款项	90,345.40	1 年以内	5.71	4,517.27
汪恒明	员工备用金、借款	37,500.00	1-2 年	2.37	7,500.00
合计		1,558,645.40		98.44	223,177.27

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,439,008.85		23,439,008.85	46,631,330.71		46,631,330.71
周转材料	22,024.79		22,024.79			
委托加工物资	404,043.94		404,043.94	6,945,156.54		6,945,156.54
在产品	62,002,612.61		62,002,612.61	87,713,950.48		87,713,950.48
库存商品	41,920,316.00	859,981.18	41,060,334.82	23,665,744.10		23,665,744.10
发出商品	1,579,339.27		1,579,339.27	7,021,934.71		7,021,934.71
合计	129,367,345.46	859,981.18	128,507,364.28	171,978,116.54		171,978,116.54

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	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	转回或转销	其他	
库存商品		859,981.18				859,981.18
合计		859,981.18				859,981.18

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
进度款	4,950,000.00	247,500.00	4,702,500.00			
质保金				5,500.00	275.00	5,225.00
合计	4,950,000.00	247,500.00	4,702,500.00	5,500.00	275.00	5,225.00

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		减值准备		账面余额	比例 (%)	减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			金额	计提比例 (%)
按单项计提减值准备								
按组合计提减值准备	4,950,000.00	100.00	247,500.00	5.00	4,702,500.00	100.00	275.00	5.00
其中：								
账龄组合	4,950,000.00	100.00	247,500.00	5.00	4,702,500.00	100.00	275.00	5.00
合计	4,950,000.00	100.00	247,500.00		4,702,500.00	100.00	275.00	5.00

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
一年以内	4,950,000.00	247,500.00	5.00
合计	4,950,000.00	247,500.00	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末 余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
账龄组合	275.00	247,225.00			247,500.00	
合计	275.00	247,225.00			247,500.00	

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的其他非流动资产	7,535,450.00	11,814,520.10
合计	7,535,450.00	11,814,520.10

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收退货成本		2,261,977.58
中介费用	1,620,754.69	920,754.71
待抵扣增值税进项税额	5,188,571.45	1,121,864.22
预缴企业所得税	25.69	5.99
待摊费用	21,825.40	52,066.67
合计	6,831,177.23	4,356,669.17

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	55,449,435.45	51,895,439.49
固定资产清理		
合计	55,449,435.45	51,895,439.49

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	41,083,260.15	4,419,182.59	17,701,466.56	5,541,471.79	68,745,381.09
(2) 本期增加金额	346,300.50	3,740,358.57	2,595,840.70	2,134,110.81	8,816,610.58
—购置		3,740,358.57	825,929.20	231,115.13	4,797,402.90
—在建工程转入	346,300.50		1,769,911.50	1,902,995.68	4,019,207.68
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	41,429,560.65	8,159,541.16	20,297,307.26	7,675,582.60	77,561,991.67
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	6,827,060.26	3,532,321.82	3,662,058.43	2,828,501.09	16,849,941.60
(2) 本期增加金额	1,973,387.40	441,920.42	1,742,901.73	1,104,405.07	5,262,614.62
—计提	1,973,387.40	441,920.42	1,742,901.73	1,104,405.07	5,262,614.62
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	8,800,447.66	3,974,242.24	5,404,960.16	3,932,906.16	22,112,556.22
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子及办公设备	合计
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	32,629,112.99	4,185,298.92	14,892,347.10	3,742,676.44	55,449,435.45
(2) 上年年末账面价值	34,256,199.89	886,860.77	14,039,408.13	2,712,970.70	51,895,439.49

3、 暂时闲置的固定资产

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

6、 固定资产清理

无

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	683,858.63	3,734,299.78
工程物资	689,706.67	689,706.67
合计	1,373,565.30	4,424,006.45

2、 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
顺酐加氢装置设备	85,979.57		85,979.57	85,979.57		85,979.57
PBS 装置设备				1,574,320.83		1,574,320.83
待安装验收设备				1,976,912.00		1,976,912.00
活动板房				97,087.38		97,087.38
HIPS 中试装置	309,076.79		309,076.79			
ABS 中试装置	288,802.27		288,802.27			
合计	683,858.63		683,858.63	3,734,299.78		3,734,299.78

3、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资 减值准备	账面价值	账面余额	工程物资 减值准备	账面价值
专用设备物资	689,706.67		689,706.67	689,706.67		689,706.67
合计	689,706.67		689,706.67	689,706.67		689,706.67

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	257,912.67	257,912.67
(2) 本期增加金额	796,191.87	796,191.87
— 新增租赁	796,191.87	796,191.87
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,054,104.54	1,054,104.54
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	75,486.64	75,486.64
(2) 本期增加金额	163,952.40	163,952.40
— 计提	163,952.40	163,952.40
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	239,439.04	239,439.04
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	814,665.50	814,665.50
(2) 上年年末账面价值	182,426.03	182,426.03

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	14,490,040.00	1,868,682.17	16,358,722.17
(2) 本期增加金额	31,312,000.00	2,127,433.57	33,439,433.57
—购置	31,312,000.00	2,127,433.57	33,439,433.57
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	45,802,040.00	3,996,115.74	49,798,155.74
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	572,856.66	840,278.44	1,413,135.10
(2) 本期增加金额	446,360.77	698,757.17	1,145,117.94
—计提	446,360.77	698,757.17	1,145,117.94
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,019,217.43	1,539,035.61	2,558,253.04
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	44,782,822.57	2,457,080.13	47,239,902.70
(2) 上年年末账面价值	13,917,183.34	1,028,403.73	14,945,587.07

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
电力设备维护费	54,245.29		28,301.88		25,943.41
合计	54,245.29		28,301.88		25,943.41

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	52,120,131.32	7,818,019.70	40,274,243.85	6,041,136.59
内部交易未实现利润	491,946.74	73,792.01	497,872.81	74,680.92
可抵扣亏损	2,147,841.25	107,392.08	14,374,692.87	2,146,775.17
预计负债	5,010,580.21	751,587.03	20,028,935.11	3,004,340.27
使用权资产	10,418.45	1,562.77	4,146.43	621.96
合计	59,780,917.97	8,752,353.59	75,179,891.07	11,267,554.91

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策变更产生的递延所得税负债			4,363,521.30	654,528.20
合计			4,363,521.30	654,528.20

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	225,619.54	429,605.30
合计	225,619.54	429,605.30

(十七) 其他非流动资产

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
预付设备采购款	579,736.79		579,736.79			
合同资产	59,287,100.00	3,834,355.00	55,452,745.00	40,226,000.00	5,061,300.00	35,164,700.00
合计	59,866,836.79	3,834,355.00	56,032,481.79	40,226,000.00	5,061,300.00	35,164,700.00

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		5,006,645.83
抵押借款		7,309,591.39
保证借款	62,408,232.02	35,046,062.50
合计	62,408,232.02	47,362,299.72

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,114,337.30	36,032,067.55
合计	15,114,337.30	36,032,067.55

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	7,167,797.23	10,354,843.63
1-2 年	2,395,950.65	5,729,086.73
2-3 年	1,097,971.85	492,218.28
3 年以上	386,006.31	541,006.31
合计	11,047,726.04	17,117,154.95

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	192,681,793.11	142,931,847.27
合计	192,681,793.11	142,931,847.27

(二十二) 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	8,684,288.40	32,007,025.54	27,221,168.48	13,470,145.46
离职后福利-设定提存计划		1,859,658.58	1,859,658.58	
合计	8,684,288.40	33,866,684.12	29,080,827.06	13,470,145.46

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,637,933.33	28,858,926.42	24,087,461.71	13,409,398.04
(2) 职工福利费		903,886.20	903,886.20	
(3) 社会保险费		1,035,075.57	1,035,075.57	
其中：医疗保险费		884,150.67	884,150.67	
工伤保险费		69,447.40	69,447.40	
生育保险费		81,477.50	81,477.50	
(4) 住房公积金		1,194,745.00	1,194,745.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	46,355.07	14,392.35		60,747.42
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	8,684,288.40	32,007,025.54	27,221,168.48	13,470,145.46

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		1,804,203.20	1,804,203.20	
失业保险费		55,455.38	55,455.38	
合计		1,859,658.58	1,859,658.58	

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,640,748.69	1,116,724.11
企业所得税	5,110,289.64	7,913,407.77
个人所得税	66,681.81	67,652.72
城市维护建设税	232,037.44	55,836.21
土地使用税	104,709.18	33,703.31
房产税	109,943.11	107,900.06
印花税	64,156.85	37,496.20
教育费附加	232,037.44	55,836.21
合计	10,560,604.16	9,388,556.59

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	45,438.00	15,561.00
合计	45,438.00	15,561.00

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他	45,438.00	15,561.00
合计	45,438.00	15,561.00

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	334,665.86	74,803.73
合计	334,665.86	74,803.73

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	14,314,581.39	10,283,026.18
已背书未到期的银行承兑汇票	9,190,000.00	2,924,652.45
预提费用	483,294.91	493,939.22
合计	23,987,876.30	13,701,617.85

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	428,571.45	80,000.00
未确认融资费用	-19,105.84	-1,564.70
合计	409,465.61	78,435.30

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	873,223.56	
合计	873,223.56	

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	873,223.56	
合计	873,223.56	

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	3,092,000.67	2,028,800.00	110,220.46	5,010,580.21
应付退货款	5,991,150.44		5,991,150.44	
赔偿损失	10,945,784.00		10,945,784.00	
合计	20,028,935.11	2,028,800.00	17,047,154.90	5,010,580.21

(三十) 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	
股份总额	59,999,998.00						59,999,998.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	94,825,795.34			94,825,795.34
合计	94,825,795.34			94,825,795.34

(三十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,981,872.68	492,148.17	177,113.22	4,296,907.63
合计	3,981,872.68	492,148.17	177,113.22	4,296,907.63

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,218,009.89	15,218,009.89	6,307,679.80		21,525,689.69
合计	15,218,009.89	15,218,009.89	6,307,679.80		21,525,689.69

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	162,192,578.58	129,758,342.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	162,192,578.58	129,758,342.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,614,749.82	36,572,903.61
减：提取法定盈余公积	6,307,679.80	4,138,667.36
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	234,499,648.60	162,192,578.58

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,519,295.80	186,850,822.31	141,825,418.14	39,222,499.25
其他业务	469,302.83		350,263.28	1,219.75
合计	325,988,598.63	186,850,822.31	142,175,681.42	39,223,719.00

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
工艺包	101,440,000.00	84,659,433.96
设备	222,613,274.33	37,389,469.12
EPC 总承包		830,713.63
技术服务	165,094.34	320,754.72
其他技术服务	1,300,927.13	3,056,197.16
催化剂		15,568,849.55
其他	469,302.83	350,263.28
合计	325,988,598.63	142,175,681.42

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	520,647.94	139,848.51
教育费附加	520,653.89	118,366.25
房产税	434,855.34	435,145.04
土地使用税	205,819.11	134,851.94
印花税	126,746.04	65,910.57
车船使用税	6,410.04	7,205.04
合计	1,815,132.36	901,327.35

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	2,822.62	13,673.42
招待费		2,080.00
售后服务费	1,995,107.77	
业务宣传费	126,534.98	62,549.57
合计	2,124,465.37	78,302.99

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬与相关费用	10,697,983.12	7,557,251.51
办公费	1,945,805.82	1,326,390.19
差旅费	1,233,080.09	998,649.33
业务招待费	2,299,221.15	1,695,316.69
资产折旧与摊销	2,253,762.76	1,991,786.52
租赁费	54,050.79	30,335.24
咨询服务费	3,909,851.89	1,116,812.89
其他	72,709.68	
安全费用	492,148.17	1,190,040.04
合计	22,958,613.47	15,906,582.41

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	2,196,410.87	1,388,567.38
人员费用	13,770,620.51	12,667,832.36
资产折旧与摊销	1,269,017.77	842,113.28
委托外部研究开发投入	485,436.90	501,618.13
其他费用	254,763.37	203,133.32
合计	17,976,249.42	15,603,264.47

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,573,996.40	1,761,914.71
其中：租赁负债利息费用	17,557.72	8,659.69
减：利息收入	2,034,344.29	1,315,042.13
汇兑损益	-0.42	0.11
其他费用	228,820.44	73,163.69
合计	-231,527.87	520,036.38

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,267,502.00	2,126,819.44
进项税加计抵减	297.93	
代扣个人所得税手续费	32,081.50	99,921.76
合计	2,299,881.43	2,226,741.20

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
新三板挂牌企业企业所得税贡献奖励		1,385,400.00	与收益相关
区级高新技术企业奖励		300,000.00	与收益相关
市级高新技术企业奖励		100,000.00	与收益相关
科技奖励		100,000.00	与收益相关
三井街道优秀企业奖励		50,000.00	与收益相关
市级工程中心奖励		50,000.00	与收益相关
技术转移输出方奖补		40,000.00	与收益相关
科技创新奖励		39,000.00	与收益相关
稳岗补贴		30,069.44	与收益相关
以工代训补贴		25,200.00	与收益相关
专利维持奖励		7,150.00	与收益相关
稳岗补贴	53,051.00		与收益相关
人才科技创新驱动奖金	99,000.00		与收益相关
第十九批科技计划奖金	200,000.00		与收益相关
2021 年度优秀企业奖金	50,000.00		与收益相关
省级院士工作站奖励	300,000.00		与收益相关
知识产权保护中心奖励（高质量发明 8 件）	8,000.00		与收益相关
省、市级工程技术研究中心、企业技术中心、工程研究中心奖励	200,000.00		与收益相关
留工补贴	20,500.00		与收益相关
常州高新区（新北区）市场监督管理局 专利奖励金	15,000.00		与收益相关
常州国家高新技术产业开发区市场监督管理局 专利贯标奖励	50,000.00		与收益相关
2021 科技奖省级奖励	100,000.00		与收益相关
2021 省科技奖市级配套奖励	100,000.00		与收益相关
常州市财政局 2022 年常州市创新发展专项资金	91,000.00		与收益相关
常州国家高新技术产业开发区市场监督管理局 专利贯标奖励	500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
江苏省科学技术厅 省技术转移奖补 奖励金	17,500.00		与收益相关
扩岗补贴	1,500.00		与收益相关
2020 年度高新技术企业省级培育奖励	380,000.00		与收益相关
支持企业创新发展奖励	5,000.00		与收益相关
金坛就业和人力资源服务中心企业补贴	39,951.00		与收益相关
金坛就业和人力资源汇入留工补贴	35,500.00		与收益相关
金坛就业和人力资源汇入扩岗补贴	1,500.00		与收益相关
合计	2,267,502.00	2,126,819.44	

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	786,021.11	206,713.04
债务重组产生的投资收益		169,362.50
合计	786,021.11	376,075.54

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	392,494.32	-902,994.32
应收账款坏账损失	-7,899,995.51	-21,418,022.58
其他应收款坏账损失	203,985.76	320,895.65
合计	-7,303,515.43	-22,000,121.25

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-859,981.18	
合同资产减值损失	-247,225.00	266,751.00
一年内到期的非流动资产	-4,458,125.10	1,337,664.50
其他非流动资产	1,226,945.00	-3,772,401.29
合计	-4,338,386.28	-2,167,985.79

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
处置未划分为持有待 售的固定资产产生的 处置利得或损失		790,994.07	
合计		790,994.07	

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	997,100.00		997,100.00
无需支付的款项		67,833.10	
其他	5,163.22	0.14	5,163.22
合计	1,002,263.22	67,833.24	1,002,263.22

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益 相关
企业股改上市专项资金	997,100.00		与收益相关
合计	997,100.00		

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
罚款滞纳金支出	102.17	1,500.00	102.17
非流动资产毁损报废损失		10,108.93	
对外捐赠	20,000.00	20,000.00	20,000.00
赔偿支出		10,945,784.00	
合计	20,102.17	10,977,392.93	20,102.17

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,445,582.51	9,009,040.90
递延所得税费用	1,860,673.12	-7,323,351.61
合计	8,306,255.63	1,685,689.29

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	86,921,005.45
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	13,038,150.80
子公司适用不同税率的影响	223,492.71
非应税收入的影响	-2,744,843.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	183,521.11
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	-30,613.21
税法规定的额外可扣除费用	-2,363,452.43
所得税费用	8,306,255.63

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	78,614,749.82	36,572,903.61
本公司发行在外普通股的加权平均数	59,999,998.00	59,999,998.00
基本每股收益	1.31	0.61
其中：持续经营基本每股收益	1.31	0.61
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	78,614,749.82	36,572,903.61
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	59,999,998.00	59,999,998.00
稀释每股收益	1.31	0.61
其中：持续经营稀释每股收益	1.31	0.61
终止经营稀释每股收益		

(五十) 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	本期金额	上期金额
收回的保证金	18,931,107.20	11,537,093.03
收到的政府补助	3,301,537.22	2,126,819.44
银行存款利息收入	2,034,344.29	1,315,042.13
收到的代收代付款	6,578,913.74	
收到的赔款及其他		100,051.90
合计	30,845,902.45	15,079,006.50

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的保证金	19,001,257.99	39,864,009.97
付现费用	12,090,860.62	8,030,912.29
支付的代收代付款	7,881,251.51	2,000,000.00
支付的赔偿款	10,965,886.17	20,799.91
银行手续费	228,820.44	73,163.69
合计	50,168,076.73	49,988,885.86

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股东往来款		2,000,000.00
收回的土地拍卖保证金		800,000.00
合计		2,800,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的土地保证金		344,950.00
股东往来款		2,000,000.00
支付的土地拍卖保证金		800,000.00
合计		3,144,950.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据找零	56,837.20	54,197.10
合计	56,837.20	54,197.10

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金	234,000.00	159,900.00
定向发行及上市中介费用	742,000.00	920,754.71
分期付款	81,944.32	
合计	1,057,944.32	1,080,654.71

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	78,614,749.82	36,572,903.61
加：信用减值损失	7,303,515.43	22,000,121.25
资产减值准备	4,338,386.28	2,167,985.79
固定资产折旧	5,262,614.62	4,758,941.03
使用权资产折旧	163,952.40	75,486.64
无形资产摊销	1,145,117.94	685,040.80
长期待摊费用摊销	28,301.88	28,301.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-790,994.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		10,108.93
财务费用（收益以“-”号填列）	1,573,995.98	1,761,914.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-786,021.11	-376,075.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,515,201.32	-7,763,094.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-654,528.20	439,742.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	42,610,771.08	-131,846,988.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,749,495.26	-15,405,555.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,897,894.57	97,969,551.62
其他	315,034.95	1,049,788.31
经营活动产生的现金流量净额	142,579,491.70	11,337,179.13
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		
现金的期末余额	261,334,871.77	144,626,826.29
减：现金的期初余额	144,626,826.29	123,990,007.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	116,708,045.48	20,636,818.88

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	261,334,871.77	144,626,826.29
其中：库存现金	100,099.61	268,395.19
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	261,234,772.16	144,358,431.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	261,334,871.77	144,626,826.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,157,757.40	汇票保证金、保函保证金
应收票据	15,420,000.00	票据质押用于票据池业务、已背书未终止确认的应收票据
合计	25,577,757.40	

(五十三) 外币货币性项目

1、 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			4.88
其中：美元	0.70	6.9646	4.88

(五十四) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
新三板挂牌企业企业所得税贡献奖励			1,385,400.00	与收益相关
区级高新技术企业奖励			300,000.00	与收益相关
市级高新技术企业奖励			100,000.00	与收益相关
科技奖励			100,000.00	与收益相关
三井街道优秀企业奖励			50,000.00	与收益相关
市级工程中心奖励			50,000.00	与收益相关
技术转移输出方奖补			40,000.00	与收益相关
科技创新奖励			39,000.00	与收益相关
稳岗补贴			30,069.44	与收益相关
以工代训补贴			25,200.00	与收益相关
专利维持奖励			7,150.00	与收益相关
稳岗补贴	53,051.00	53,051.00		与收益相关
人才科技创新驱动奖金	99,000.00	99,000.00		与收益相关
第十九批科技计划奖金	200,000.00	200,000.00		与收益相关
2021 年度优秀企业奖金	50,000.00	50,000.00		与收益相关
省级院士工作站奖励	300,000.00	300,000.00		与收益相关
知识产权保护中心奖励（高质量发明 8 件）	8,000.00	8,000.00		与收益相关
省、市级工程技术研究中心、企业技术中心、工程研究中心奖励	200,000.00	200,000.00		与收益相关
留工补贴	20,500.00	20,500.00		与收益相关
常州高新区（新北区）市场监督管理局 专利奖励金	15,000.00	15,000.00		与收益相关

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
常州国家高新技术产业开发区市场监督管理局 专利贯标奖励	50,000.00	50,000.00		与收益相关
2021 科技奖省级奖励	100,000.00	100,000.00		与收益相关
2021 省科技奖市级配套奖励	100,000.00	100,000.00		与收益相关
常州市财政局 2022 年常州市创新发展专项资金	91,000.00	91,000.00		与收益相关
常州国家高新技术产业开发区市场监督管理局 专利贯标奖励	500,000.00	500,000.00		与收益相关
江苏省科学技术厅 省技术转移奖补 奖励金	17,500.00	17,500.00		与收益相关
扩岗补贴	1,500.00	1,500.00		与收益相关
2020 年度高新技术企业省级培育奖励	380,000.00	380,000.00		与收益相关
支持企业创新发展奖励	5,000.00	5,000.00		与收益相关
金坛就业和人力资源服务中心企业补贴	39,951.00	39,951.00		与收益相关
金坛就业和人力资源汇入留工补贴	35,500.00	35,500.00		与收益相关
金坛就业和人力资源汇入扩岗补贴	1,500.00	1,500.00		与收益相关
常州国家高新技术产业开发区 企业股改上市专项资金	997,100.00	997,100.00		与收益相关

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	17,557.72	8,659.69
与租赁相关的总现金流出	234,000.00	80,000.00

六、 合并范围的变更

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
常州瑞凯化工装备有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		同一控 制下企 业合并
常州谢尔新材料科技有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞纶新材料科技有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞晟催化材料科技有限公司	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
山东瑞纶新材料科技有限公司	东营市	东营市	制造业	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风

险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			3,453,000.00	3,453,000.00

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	与本公司的关系	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
徐志刚	控股股东、实际控制人	53.54	53.54

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）	除公司控股股东外持有公司 5%以上股份的股东
江苏省现代服务业发展创业投资基金（有限合伙）	除公司控股股东外持有公司 5%以上股份的股东
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	除公司控股股东外持有公司 5%以上股份的股东
东明中信国安瑞华新材料有限公司	曾为公司参股公司，实际控制人徐志刚曾任董事、康葵曾任监事的公司
和成刚	董事、总经理、公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张晶	董事、副总经理、公司股东
吴非克	董事、副总经理、公司股东
陆芝茵	董事、财务总监、公司股东
王寅之	董事
唐翠仙	独立董事
史占中	独立董事
张春雷	独立董事
康葵	监事会主席、公司股东
周海燕	监事、公司股东
顾佳慧	职工监事、公司股东
谈登来	副总经理、公司股东
陈成	董事会秘书
常州市武进阳亿创业投资合伙企业（有限合伙）	奚慧克持有 50%股权的公司；奚慧克配偶朱宝珍任职执行事务合伙人
江苏慧吴医疗科技有限公司	奚慧克持有 20%股权的公司，任职监事
江苏亚邦涂料股份有限公司	奚慧克任职董事
常州市大林齿轮有限公司	奚慧克通过常州市武进阳亿创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有 45.75%的股权，任职监事；奚慧克配偶朱宝珍持有 8.5%的股权，任职执行董事；奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠任职总经理
常州市慧众企业管理咨询有限责任公司	奚慧克配偶朱宝珍持有 51%的股权，任职执行董事兼总经理，奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠持有 19%的股权，任职监事；奚备熠配偶卢怡持有 30%的股份
常州市武进余丰轻纺有限公司	奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠配偶卢怡之父卢国球持有 58.8235%的股份，任职执行董事兼总经理
上海慕岩传动科技有限公司	奚慧克与配偶朱宝珍之子奚备熠配偶卢怡之父卢国球持有 50%的股份
新泰市西张庄镇永和电器维修部	和成刚之妹和风群配偶刘奎勇任经营者
山东鹏达生态科技股份有限公司	王寅之任职董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
和普威视光电股份有限公司	王寅之任职董事
山东宝港国际港务股份有限公司	王寅之任职董事
南京壹飞商务信息咨询有限公司	王寅之配偶于宛彤持有 100%的股份，任职执行董事
上海盘古开元资产管理有限公司	史占中持有 70%的股份，史占中之妹史占英之配偶陈靖坤任职监事
上海瀚心投资管理有限公司	史占中持有 50%的股份，任职监事
上海心悦空间网络有限公司	史占中持有 71%的股份；史占中之妹史占英之配偶陈靖坤持有 14.5%的股份，任职执行董事兼总经理；史占中之妹史占凤持有 14.5%的股份
长江证券股份有限公司	史占中任职独立董事
上海申达股份有限公司	史占中任职独立董事
湖北均瑶大健康饮品股份公司	史占中任职独立董事
金华银行股份有限公司	史占中任职独立董事
北京心联心网络科技有限公司	史占中持有 45%的股份，任职监事；史占中之弟史占彪持有 45%的股份；史占中之妹史占凤持有 10%的股份，任职执行董事兼经理，公司于 2022 年 3 月 31 日注销
上海芯亿临企业管理合伙企业（有限合伙）	史占中持有 28.5714%的股份
上海阳仕会计师事务所（普通合伙）	唐翠仙持有 90%的股份，任职执行事务合伙人
上海阳世投资咨询有限公司	唐翠仙之配偶方建平持有 100%的股份，任职执行董事，唐翠仙任职监事
上海世投贸易有限公司	唐翠仙之配偶方建平持有 99%的股份，任职执行董事；唐翠仙持有 1%的股份，任职监事
常州晟德丰环境科技有限公司	顾佳慧持有 34%股权的公司，任职监事；
江苏安索环保科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 51%的股份，公司于 2022 年 9 月 20 日注销
常州蔓格环保科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 30%的股份，任职总经理
常州复波环境科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 36%的股份，任职执行董事，顾佳慧任职监事

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东明中信国安瑞华新材料有限公司	销售商品		2,885,132.74

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金
常州市大林齿轮有限公司	仓库			150,000.00	12,420.59	796,191.87			

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐志刚	5,000,000.00	2020.9.4	2022.9.4	是
徐志刚	10,000,000.00	2021.8.12	2022.8.12	是
徐志刚[注 1]	40,000,000.00	2021.4.29	2026.4.29	是
徐志刚	50,000,000.00	2022.5.17	2027.5.17	否
徐志刚[注 2]	10,000,000.00	2022.7.25	2023.7.24	否
徐志刚	12,000,000.00	2021.12.1	2022.11.30	是
徐志刚[注 3]	10,000,000.00	2022.7.12	2023.7.11	否
徐志刚[注 4]	25,000,000.00	2022.10.20	2023.10.20	否
徐志刚[注 5]	12,000,000.00	2022.11.21	2023.11.8	否
徐志刚[注 6]	950,000.00	2022.10.12	2029.10.11	否
徐志刚[注 7]	15,000,000.00	2022.8.31	2023.8.30	否

[注 1]徐志刚与中信银行常州分行签订《人民币流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2021 年内向该行取得了 4,000.00 万元的债务提供最高额保证。在 2022 年徐志刚与中信银行常州分行更新签订《人民币流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》为公司在 2022 年内向该行取得了 5,000.00 万元的债务提供最高额保证，原《最高额保证合同》至此失效。

[注 2]徐志刚与南京银行常州分行签订《人民币流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2022 年内向该行取得了 1,000.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的银行借款余额为 1,000.00 万元

[注 3]徐志刚与南京银行常州分行签订《流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2022 年内向该行取得了 1,000.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的银行借款余额为 1,000.00 万元

[注 4]徐志刚与工商银行常州武进支行签订《流动资金借款合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2022 年内向该行取得了 2,500.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的银行借款余额为 1,235.00 万元

[注 5]徐志刚与交行常州延陵支行签订《流动资金借款合同》下的《保证合同》，为公司在 2022 年内向该行取得了 1,200.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的银行借款余额为 1,000.00 万元

[注 6] 常州谢尔新材料科技有限公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订《汽车贷款抵押合同》，车辆贷款总额 95 万元，徐志刚作为保证人承担连带保证责任，保证期间为 2022 年 10 月 12 日至 2029 年 10 月 11 日。

[注 7] 徐志刚与招商银行股份有限公司常州分行签订《最高不可撤销担保书》，为公司在授信额度 1,500.00 万元内的所有债务提供连带责任保证。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在上述合同下开立信用证余额为 1,000.00 万元。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,490,629.03	7,700,074.96

十一、 股份支付

无

十二、 承诺及或有事项

无

十三、 资产负债表日后事项

无

十四、 资本管理

无

十五、 其他重要事项

无

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	8,730,500.00	3,000,727.00
合计	8,730,500.00	3,000,727.00

2、 期末公司已质押的应收票据

无

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

无

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	50,004,000.00	55,173,519.64
1 至 2 年	26,125,863.63	70,777,651.39
2 至 3 年	34,102,931.83	2,750.00
3 年以上	1,819,025.77	3,408,660.00
小计	112,051,821.23	129,362,581.03
减：坏账准备	26,595,864.42	27,607,983.05
合计	85,455,956.81	101,754,597.98

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备					71,591,347.50	55.34	21,477,404.25	30.00
按组合计提坏账准备	112,051,821.23	100.00	26,595,864.42	23.74	57,771,233.53	44.66	6,130,578.80	10.61
其中：								
账龄组合	112,051,821.23	100.00	26,595,864.42	23.74	57,771,233.53	44.66	6,130,578.80	10.61
合计	112,051,821.23	100.00	26,595,864.42		129,362,581.03	100.00	27,607,983.05	
								101,754,597.98

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	50,004,000.00	2,500,200.00	5.00
1 至 2 年	26,125,863.63	5,225,172.73	20.00
2 至 3 年	34,102,931.83	17,051,465.92	50.00
3 年以上	1,819,025.77	1,819,025.77	100.00
合计	112,051,821.23	26,595,864.42	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
单项组合	21,477,404.25		12,396,206.47	-9,081,197.78	
账龄组合	6,130,578.80	11,384,087.84		9,081,197.78	26,595,864.42
合计	27,607,983.05	11,384,087.84	12,396,206.47		26,595,864.42

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 107,337,645.46 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 95.80%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 24,317,808.64 元。

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,372,014.19	
合计	9,372,014.19	

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,397,158.69	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	950.00	15,437.50
小计	9,398,108.69	15,437.50
减：坏账准备	26,094.50	15,437.50
合计	9,372,014.19	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	9,398,108.69	100.00	26,094.50	0.28	15,437.50	100.00	15,437.50	100.00
其中：								
账龄组合	503,840.00	5.36	26,094.50	0.28	15,437.50	100.00	15,437.50	100.00
关联方组合	8,894,268.69	94.64						
合计	9,398,108.69	100.00	26,094.50		15,437.50	100.00	15,437.50	

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	502,890.00	25,144.50	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上	950.00	950.00	100.00
合计	503,840.00	26,094.50	

（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)	
上年年末余额			15,437.50	15,437.50
上年年末余额在本期				
--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	25,144.50			25,144.50
本期转回			-14,487.50	-14,487.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,144.50		950.00	26,094.50

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
账龄组合	15,437.50	10,657.00			26,094.50
合计	15,437.50	10,657.00			26,094.50

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并关联方往来款	8,894,268.69	
押金及保证金	503,840.00	15,437.50
合计	9,398,108.69	15,437.50

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州瑞凯化工装备有限公司	往来款	8,894,268.69	一年以内	94.64	
中国石油物资有限公司	押金及保证金	500,000.00	一年以内	5.32	25,000.00
茂图气体设备(上海)有限公司	押金及保证金	2,890.00	一年以内	0.03	144.50
天津东创日兴科技有限公司	押金及保证金	650.00	三年以上	0.01	650.00
中房物业	押金及保证金	200.00	三年以上		200.00
合计		9,398,008.69		100.00	25,994.50

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 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	148,341,724.00		148,341,724.00	114,341,724.00		114,341,724.00
合计	148,341,724.00		148,341,724.00	114,341,724.00		114,341,724.00

1、 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
常州瑞凯化工装备有限公司	101,311,724.00			101,311,724.00		
常州谢尔新材料科技有限公司	1,000,000.00	4,000,000.00		5,000,000.00		
常州瑞纶新材料科技有限公司	15,000.00			15,000.00		
常州瑞晟催化材料科技有限公司	15,000.00			15,000.00		
山东瑞纶新材料科技有限公司	12,000,000.00	30,000,000.00		42,000,000.00		
合计	114,341,724.00	34,000,000.00		148,341,724.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,277,702.88	71,122,121.34	113,816,303.00	18,871,840.23
其他业务				
合计	169,277,702.88	71,122,121.34	113,816,303.00	18,871,840.23

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
工艺包	101,440,000.00	84,659,433.96
设备	66,371,681.41	9,380,353.98
技术服务	165,094.34	320,754.72
其他技术服务	1,300,927.13	3,056,197.16
EPC 总承包		830,713.63
催化剂		15,568,849.55
合计	169,277,702.88	113,816,303.00

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	786,021.11	355,884.86
合计	786,021.11	355,884.86

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	297.93	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,264,602.00	
委托他人投资或管理资产的损益	786,021.11	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	12,396,206.47	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-467,245.15	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,836.78	
小计	15,965,045.58	
所得税影响额	-2,394,756.84	
合计	13,570,288.74	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	20.93	1.31	1.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.31	1.08	1.08

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年四月二十二日



证书序号 0000437

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当将财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李爱武

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日





姓名 之 性别 男
Full name 刘 斌
Sex 男
出生日期 1980-12-12
Date of birth 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
执业证书编号 142702198012120318
Issuance No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370200090148
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorizing Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 08 月 23 日
Date of Issuance



2010 年 08 月 23 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信



同意调入
Agree the holder to be transferred to

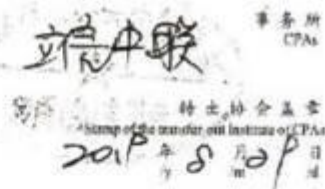


12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信中联



同意调入
Agree the holder to be transferred to



13





姓名	李仕晨
Full name	李仕晨
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-03-25
Date of birth	1993-03-25
工作单位	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	310228199303251618
Identity card No.	310228199303251618



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

120100330115

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 05 月 15 日
Date of Issuance y. m. d.

年 月 日
y. m. d.



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

审计报告

立信中联审字[2024]D—0058号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此报告用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：津249JVJ0001



目 录

一、 审计报告	1—6
二、 财务报表	
1、 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、 合并利润表、母公司利润表	5—6
3、 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、 合并所有者权益变动表、母公司所有者权益变动表	9—12
5、 财务报表附注	1—98



审计报告

立信中联审字[2024]D-0058号

常州瑞华化工工程技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称瑞华技术）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了瑞华技术2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母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，我们独立于瑞华技术，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、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汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
瑞华技术的主营业务为工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂的生产销售。如财务报表附注三、(二十五)“收入”和财务报表附注五、(三十六)“营业收入和营业成本”所述，瑞华技术 2023 年度确认的营业收入为人民币 394,465,865.12 元。 鉴于营业收入是瑞华技术的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们针对收入确认实施的主要审计程序如下： (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性； (2) 取得瑞华技术的收入确认会计政策，并结合瑞华技术实际经营状况、相关交易合同条款和《企业会计准则》及应用指南的有关规定，确认瑞华技术的收入确认政策是否符合相关准则规定和实际经营状况； (3) 对本期记录的收入交易选取样本，检查收入确认依据，包括销售合同、销售清单、发货单、客户签收单据、销售发票，评价相关收入确认是否符合瑞华技术收入确认的会计政策； (4) 对本期记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的真实性、准确性； (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。



(二) 应收账款坏账准备的计提

如财务报表附注五、(三)“应收账款”所述,截止 2023 年 12 月 31 日,瑞华技术应收账款账面余额 142,774,023.39 元,坏账准备 79,029,952.74 元,应收账款占总资产比例为 7.72%。

管理层在资产负债表日对应收账款账面价值进行检查,对存在客观证据表明应收账款发生减值的,单独测试计提减值准备,对单独测试未发生减值的应收账款,按照信用风险特征组合进行减值测试。

由于上述应收账款余额对瑞华技术合并财务报表而言是重大的,而且对上述余额可收回性的评估中涉及管理层的判断,因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

对于应收账款坏账准备的计提,我们主要实施了以下审计程序予以应对:

(1) 评价管理层与应收账款及坏账准备计提有关的内部控制设计是否合理,测试相关的内部控制是否得到有效实施。

(2) 对期末大额的应收账款和发生额较大的应收账款进行了函证。

(3) 对管理层实施的应收账款坏账准备计提方法进行了评估,包括:分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率,比较前期坏账准备计提数和实际发生数,同时对比同行业公司的相关指标,分析应收账款坏账准备计提是否充分;对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,我们复核管理层对不同组合的确定依据,如复核所编制的应收账款账龄的准确性,并按照一贯的计提比例重新计算坏账准备的计提。

(4) 我们特别关注期末余额较大的应收账款,通过对客户背景、经营现状的调查,查阅历史交易、历史回款情况、期后回款情况等程序以获取证据来验证管理层判断的合理性。



四、其他信息

瑞华技术管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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。

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。

五、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，管理层负责评估瑞华技术的持续经营能力，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瑞华技术、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞华技术的财务报告过程。

六、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。

(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，就可能导致对瑞华技术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瑞华技术不能持续经营。

(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。

(6) 就瑞华技术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。

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（如适用）。

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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2024 年 4 月 25 日



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	244,612,159.06	271,492,629.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	25,032,000.00	15,929,500.00
应收账款	五、(三)	63,744,070.65	117,455,193.19
应收款项融资	五、(四)	300,000.00	3,453,000.00
预付款项	五、(五)	17,646,015.75	24,139,143.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	13,687,793.25	1,357,821.33
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	182,251,923.35	128,507,364.28
合同资产	五、(八)	52,181,338.04	4,702,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(九)	19,931,680.00	7,535,450.00
其他流动资产	五、(十)	9,786,690.24	6,831,177.23
流动资产合计		629,173,670.34	581,403,779.15
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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、(十一)	53,343,958.54	55,449,435.45
在建工程	五、(十二)	19,571,745.15	1,373,565.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	473,781.57	814,665.50
无形资产	五、(十四)	63,699,452.91	47,239,902.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	94,962.24	25,943.41
递延所得税资产	五、(十六)	15,964,524.18	8,752,353.59
其他非流动资产	五、(十七)	43,847,566.64	56,032,481.79
非流动资产合计		196,995,991.23	169,688,347.74
资产总计		826,169,661.57	751,092,126.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	66,959,137.23	62,408,232.02
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	45,591,723.35	15,114,337.30
应付账款	五、（二十一）	13,902,496.50	11,047,726.04
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	189,958,272.12	192,681,793.11
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十三）	19,251,036.86	13,470,145.46
应交税费	五、（二十四）	12,823,297.65	10,560,604.16
其他应付款	五、（二十五）	79,379.90	45,438.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	672,525.13	334,665.86
其他流动负债	五、（二十七）	19,510,748.64	23,987,876.30
流动负债合计		368,748,617.38	329,650,818.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十八）	10,010,083.33	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十九）	140,467.74	409,465.61
长期应付款	五、（三十）		873,223.56
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十一）	6,721,529.15	5,010,580.21
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		16,872,080.22	6,293,269.38
负债合计		385,620,697.60	335,944,087.63
所有者权益：			
股本	五、（三十二）	59,999,998.00	59,999,998.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	94,825,795.34	94,825,795.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十四）	5,770,319.75	4,296,907.63
盈余公积	五、（三十五）	29,999,999.00	21,525,689.69
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十六）	249,952,851.88	234,499,648.60
归属于母公司所有者权益合计		440,548,963.97	415,148,039.26
少数股东权益			
所有者权益合计		440,548,963.97	415,148,039.26
负债和所有者权益总计		826,169,661.57	751,092,126.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：陆芝茵

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵



报表 第2页



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		185,661,455.91	139,460,763.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			8,730,500.00
应收账款	十五、(一)	35,744,920.00	85,455,956.81
应收款项融资		300,000.00	
预付款项		184,444.82	1,210,044.11
其他应收款	十五、(二)	3,244,982.57	9,372,014.19
存货		44,734,819.87	36,098,972.41
合同资产		25,961,450.14	4,275,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		6,114,000.00	6,385,000.00
其他流动资产		5,781,027.15	6,404,328.25
流动资产合计		307,727,100.46	297,392,578.85
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	十五、(三)	176,341,724.00	148,341,724.00
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		7,424,514.40	7,080,129.61
在建工程		816,454.97	1,462,231.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		473,781.57	814,665.50
无形资产		4,455,193.10	2,457,080.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,579,288.08	6,238,134.46
其他非流动资产		29,869,686.79	43,432,536.79
非流动资产合计		229,960,642.91	209,826,501.73
资产总计		537,687,743.37	507,219,080.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司资产负债表(续)
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		29,926,045.56	30,033,305.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,554,230.00	10,000,000.00
应付账款		2,746,918.08	8,016,535.95
预收款项			
合同负债		39,693,261.85	70,139,173.69
应付职工薪酬		11,452,976.88	8,852,536.45
应交税费		8,293,859.79	4,194,643.95
其他应付款		45,871.56	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		268,997.89	334,665.86
其他流动负债		3,302,243.32	17,736,262.80
流动负债合计		107,284,404.93	149,307,124.26
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		140,467.74	409,465.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		6,721,529.15	5,010,580.21
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		6,861,996.89	5,420,045.82
负债合计		114,146,401.82	154,727,170.08
所有者权益:			
股本		59,999,998.00	59,999,998.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		97,281,070.82	97,281,070.82
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,999,999.00	21,525,689.69
未分配利润		236,260,273.73	173,685,151.99
所有者权益合计		423,541,341.55	352,491,910.50
负债和所有者权益总计		537,687,743.37	507,219,080.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



报表 第4页

4-1-3-12



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

合并利润表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		394,465,865.12	325,988,598.63
其中: 营业收入	五、(三十六)	394,465,865.12	325,988,598.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		232,893,845.50	231,492,755.06
其中: 营业成本	五、(三十七)	179,520,018.58	186,850,822.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十八)	1,415,820.22	1,815,132.36
销售费用	五、(三十九)	1,017,351.48	2,124,465.37
管理费用	五、(四十)	29,125,636.34	22,958,613.47
研发费用	五、(四十一)	21,487,726.18	17,976,249.42
财务费用	五、(四十二)	327,292.70	-231,527.87
其中: 利息费用		2,471,833.66	1,573,996.40
利息收入		2,232,029.84	2,034,344.29
加: 其他收益	五、(四十三)	2,117,457.92	2,299,881.43
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	1,314,656.75	786,021.11
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			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
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)	五、(四十五)	-38,809,336.12	-7,303,515.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-7,038,175.43	-4,338,386.28
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		119,156,622.74	85,938,844.40
加: 营业外收入	五、(四十七)	3,744,228.05	1,062,263.22
减: 营业外支出	五、(四十八)	2,126,348.15	20,102.17
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		120,774,512.64	86,921,005.45
减: 所得税费用	五、(四十九)	6,847,003.05	8,306,255.63
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		113,927,509.59	78,614,749.82
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		113,927,509.59	78,614,749.82
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		113,927,509.59	78,614,749.82
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		113,927,509.59	78,614,749.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		113,927,509.59	78,614,749.82
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.90	1.31
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.90	1.31

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____ 元, 上期被合并方实现的净利润为: _____ 元, 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(四)	241,959,787.80	169,277,702.88
减: 营业成本	十五、(四)	69,731,733.09	71,122,121.34
税金及附加		185,091.91	109,830.61
销售费用		967,626.70	2,066,791.55
管理费用		13,790,200.88	12,974,398.18
研发费用		16,477,445.94	13,409,442.05
财务费用		-75,823.28	446,066.51
其中: 利息费用		986,982.37	1,259,315.00
利息收入		1,086,321.72	986,841.58
加: 其他收益		1,973,098.40	1,830,625.55
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、(五)	50,826,184.54	786,021.11
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)		-28,621,898.59	699,894.63
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		1,422,607.89	-4,382,336.00
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		166,483,504.80	68,083,257.93
加: 营业外收入		2,900,500.41	1,002,263.22
减: 营业外支出		2,013,116.00	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		167,370,889.21	69,085,521.15
减: 所得税费用		6,321,461.16	6,008,723.16
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		161,049,428.05	63,076,797.99
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		161,049,428.05	63,076,797.99
(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			
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			
7. 其他			
六、综合收益总额		161,049,428.05	63,076,797.99
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐建刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		342,480,717.52	334,857,127.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,253,092.44	447,771.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十一)	15,318,142.61	30,845,902.45
经营活动现金流入小计		367,051,952.57	366,150,801.41
购买商品、接受劳务支付的现金		165,339,552.55	126,372,583.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,528,997.54	29,081,797.97
支付的各项税费		19,188,211.75	17,948,851.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十一)	42,937,692.93	50,168,076.73
经营活动现金流出小计		265,994,454.77	223,571,309.71
经营活动产生的现金流量净额		101,057,497.80	142,579,491.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		539,000,000.00	349,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,364,227.83	833,182.37
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		540,364,227.83	349,833,182.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,642,266.72	39,198,183.39
投资支付的现金		539,000,000.00	349,000,000.00
质押贷款净增加额			
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		582,642,266.72	388,198,183.39
投资活动产生的现金流量净额		-42,278,038.89	-38,365,001.02
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		84,550,000.00	62,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十一)	157,387.53	56,837.20
筹资活动现金流入小计		84,707,387.53	62,406,837.20
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	47,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,407,824.08	1,555,338.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十一)	4,959,665.92	1,057,944.32
筹资活动现金流出小计		167,367,490.00	49,913,282.82
筹资活动产生的现金流量净额		-82,660,102.47	12,493,554.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	0.42
五、现金及现金等价物净增加额		-23,880,643.55	116,708,045.48
加：期初现金及现金等价物余额		261,334,871.77	144,626,826.29
六、期末现金及现金等价物余额		237,454,228.22	261,334,871.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		214,059,331.95	146,701,043.73
收到的税费返还		8,673,168.55	309,759.47
收到其他与经营活动有关的现金		10,639,592.66	24,510,426.94
经营活动现金流入小计		233,372,093.16	171,521,230.14
购买商品、接受劳务支付的现金		59,974,081.73	20,528,698.94
支付给职工以及为职工支付的现金		20,376,538.75	15,854,360.06
支付的各项税费		11,694,832.85	8,533,198.25
支付其他与经营活动有关的现金		17,888,014.77	42,217,604.78
经营活动现金流出小计		109,933,468.10	87,133,862.03
经营活动产生的现金流量净额		123,438,625.06	84,387,368.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		374,000,000.00	349,000,000.00
取得投资收益收到的现金		50,875,755.62	833,182.37
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		424,875,755.62	349,833,182.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,815,527.77	3,873,934.25
投资支付的现金		402,000,000.00	383,000,000.00
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		406,815,527.77	386,873,934.25
投资活动产生的现金流量净额		18,060,227.85	-37,040,751.88
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		29,900,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,900,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	32,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,963,190.93	1,250,813.94
支付其他与筹资活动有关的现金		4,468,000.00	976,000.00
筹资活动现金流出小计		125,431,190.93	34,526,813.94
筹资活动产生的现金流量净额		-95,531,190.93	-4,526,813.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	0.42
五、现金及现金等价物净增加额		45,967,661.99	42,819,802.71
加: 期初现金及现金等价物余额		137,187,563.08	94,367,760.37
六、期末现金及现金等价物余额		183,155,225.07	137,187,563.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵



常州瑞华化工工程技术有限公司

合并所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	59,999,998.00			94,825,795.34			21,525,689.69		234,499,648.60	415,148,039.26		415,148,039.26
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
四、控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	59,999,998.00			94,825,795.34			21,525,689.69		234,499,648.60	415,148,039.26		415,148,039.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							8,474,309.31		-8,474,309.31	-8,474,309.31		-8,474,309.31
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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	59,999,998.00			94,825,795.34			29,999,999.00		245,952,851.88	440,548,963.97		440,548,963.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 徐志刚

主管会计工作负责人: 陆芝茵

会计机构负责人: 陆芝茵

徐志刚

陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

合并所有者权益变动表(续)

2023 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	所有者权益				所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	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	小计	
一、上年年末余额	59,999,998.00		94,825,795.34		3,981,872.68	15,218,009.89		162,192,578.58	336,218,254.49	336,218,254.49
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、本年年初余额	59,999,998.00		94,825,795.34		3,981,872.68	15,218,009.89		162,192,578.58	336,218,254.49	336,218,254.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					315,034.95	6,307,679.80		72,307,070.02	78,929,784.77	78,929,784.77
(一)综合收益总额								78,614,749.82	78,614,749.82	78,614,749.82
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积						6,307,679.80		-6,307,679.80		
2.提取一般风险准备						6,307,679.80		-6,307,679.80		
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
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					315,034.95				315,034.95	315,034.95
1.本期提取					492,148.17				492,148.17	492,148.17
2.本期使用					177,113.22				177,113.22	177,113.22
(六)其他										
四、本年年末余额	59,999,998.00		94,825,795.34		4,296,907.63	21,525,689.69		234,499,648.60	415,148,019.26	415,148,019.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:徐志刚

主管会计工作负责人:陆芝茵

会计机构负责人:陆芝茵

徐志刚

陆芝茵

陆芝茵

陆芝茵



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	59,999,998.00					97,281,070.82		21,525,689.69	173,685,151.99	352,491,910.50
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	59,999,998.00					97,281,070.82		21,525,689.69	173,685,151.99	352,491,910.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								8,474,309.31	62,575,121.74	71,049,431.05
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								8,474,309.31	-8,474,309.31	-89,999,997.00
2. 对所有者（或股东）的分配								8,474,309.31	-8,474,309.31	-89,999,997.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
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	59,999,998.00					97,281,070.82		29,999,999.00	236,260,273.73	423,541,341.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵

首陆印芝

首陆印芝



常州瑞华化工工程技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	59,999,998.00							15,218,009.89	116,916,033.80	289,415,112.51
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	59,999,998.00							15,218,009.89	116,916,033.80	289,415,112.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,307,679.80	56,769,118.19	63,076,797.99
（一）综合收益总额									63,076,797.99	63,076,797.99
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								6,307,679.80	-6,307,679.80	
2. 对所有者（或股东）的分配								6,307,679.80	-6,307,679.80	
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
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	59,999,998.00							21,525,689.69	173,685,151.99	352,491,910.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：徐志刚

主管会计工作负责人：陆芝茵

会计机构负责人：陆芝茵



徐志刚 陆芝茵



陆芝茵

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

常州瑞华化工工程技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由常州瑞华化工工程技术有限公司整体变更设立的股份有限公司, 于 2017 年 12 月 21 日在常州市工商行政管理局登记注册, 总部位于江苏省常州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320411661312167Q 的营业执照, 注册资本 5,999.9998 万元, 股份总数 5,999.9998 万股(每股面值 1 元)。本公司股票已于 2018 年 7 月 31 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易, 股票代码: 872869。

本公司属专业技术服务行业。主要业务为石油化工企业提供基于化工工艺包技术的成套技术综合解决方案。主要的产品及服务为: 工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1000 万人民币
重要的在建工程	1000 万人民币
重要的应收账款核销情况	50 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	1000 万人民币
账龄超过一年的重要合同负债	1000 万人民币
重要的投资活动项目	1000 万人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并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；合并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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十六)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成

分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、

长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本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的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（十二） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具

层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 5%	
组合二	商业承兑汇票	账龄	预期信用损失率
		1 年以内	5%
		1-2 年	20%
		2-3 年	50%
		3 年以上	100%

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	账龄组合	账龄	预期信用损失率
		1 年以内	5%
		1-2 年	20%
		2-3 年	50%
		3 年以上	100%

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	账龄组合	账龄	预期信用损失率
		1 年以内	5%
		1-2 年	20%
		2-3 年	50%
		3 年以上	100%

(4) 合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法	
组合一	风险较低的客户	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为5%	
组合二	账龄组合	账龄	预期信用损失率
		1年以内	5%
		1-2年	20%
		2-3年	50%
		3年以上	100%

(十三) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十四) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十一、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十五) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十六) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控

制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十七) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子及办公设备其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
需安装调试的 电子设备等	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备达到预定可使用状态。

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	直线摊销法	-	法定使用权
软件	2-10	直线摊销法	-	参考能为公司带来经济利益的期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、

研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在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，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，并与相关账面价值相比较，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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十三) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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。

(二十五) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本

公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采

用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 按时点确认的收入

工艺包及其他技术服务、化工设备及催化剂销售，属于在某一时点履行的履约义务。

- 1) 工艺包及其他技术服务：在交付全部设计成果并经客户签收后一次性确认收入。
- 2) 设备：① 合同约定公司不承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，客户签收后确认为销售收入；② 合同约定公司承担安装调试责任的，在设备运抵客户指定地点，安装调试完毕并验收合格后确认为销售收入。
- 3) 催化剂：在催化剂运抵客户指定地点，客户签收后确认为销售收入。

(2) 按履约进度确认的收入

长周期大型设备的销售，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确

认收入，履约进度不能确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。资产负债表日，公司依据项目已发生成本占预计总成本的比例核算履约进度，并依据履约进度乘以预计总收入核算累计应确认的收入金额，以累计应确认的收入减去以前年度已确认的收入确认当期收入。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十九) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

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。如果合同中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。

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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十一)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资

产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照

本附注“三、(十一)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十七)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十一)金融工具”。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据

《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司无影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
常州瑞华化工工程技术股份有限公司	25%
常州瑞凯化工装备有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠

1. 子公司常州瑞凯化工装备有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业评定，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR202332013197 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2023-2025 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。
3. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。本期常州谢尔新材料科技有限公司、常州瑞纶新材料科技有限公司、常州瑞晟催化材料科技有限公司、山东瑞纶新材料科技有限公司符合小型微利企业标准。
4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212 号）的规定，一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。
5. 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之有关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	47,136.96	100,099.61
银行存款	237,407,091.26	261,234,772.16
其他货币资金	7,157,930.84	10,157,757.40
合计	244,612,159.06	271,492,629.17

(二) 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	25,032,000.00	14,979,500.00
商业承兑汇票		950,000.00
合计	25,032,000.00	15,929,500.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	25,152,000.00	100.00	120,000.00	0.48	16,440,000.00	100.00	510,500.00	3.11
其中：								
组合一	22,752,000.00	90.46			6,230,000.00	37.90		6,230,000.00
组合二	2,400,000.00	9.54	120,000.00	5.00	9,210,000.00	56.02	460,500.00	5.00
账龄组合					1,000,000.00	6.08	50,000.00	5.00
合计	25,152,000.00	100.00	120,000.00		16,440,000.00	100.00	510,500.00	15,929,500.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
组合一	22,752,000.00		
组合二	2,400,000.00	120,000.00	5.00
合计	25,152,000.00	120,000.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
组合二	460,500.00		340,500.00			120,000.00
账龄组合	50,000.00		50,000.00			
合计	510,500.00		390,500.00			120,000.00

4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	22,752,000.00
合计	22,752,000.00

5、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,100,000.00
合计		2,100,000.00

6、 本期实际核销的应收票据情况
无

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,946,106.28	72,979,514.00
1 至 2 年	38,950,337.10	30,353,986.23
2 至 3 年	24,408,706.40	47,682,931.83
3 年以上	57,468,873.61	6,931,006.27
小计	142,774,023.39	157,947,438.33
减：坏账准备	79,029,952.74	40,492,245.14
合计	63,744,070.65	117,455,193.19

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	37,896,573.74	26.54	37,896,573.74	100.00				
其中：								
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收	37,896,573.74	26.54	37,896,573.74	100.00				
账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备	104,877,449.65	73.46	41,133,379.00	39.22	157,947,438.33	100.00	40,492,245.14	25.64
其中：								
账龄组合	104,877,449.65	73.46	41,133,379.00	39.22	157,947,438.33	100.00	40,492,245.14	25.64
合计	142,774,023.39	100.00	79,029,952.74		157,947,438.33	100.00	40,492,245.14	
								117,455,193.19

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
宁波科元精 化有限公司	37,896,573.74	37,896,573.74	100.00	资金周转 困难		
合计	37,896,573.74	37,896,573.74				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,946,106.28	1,097,305.31	5.00
1 至 2 年	38,950,337.10	7,790,067.42	20.00
2 至 3 年	23,470,000.00	11,735,000.00	50.00
3 年以上	20,511,006.27	20,511,006.27	100.00
合计	104,877,449.65	41,133,379.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动 (注)	
按单项计提坏账准备		19,229,898.79			18,666,674.95	37,896,573.74
按组合计提坏账准备	40,492,245.14	19,307,808.81			-18,666,674.95	41,133,379.00
合计	40,492,245.14	38,537,707.60				79,029,952.74

(注) 因改按单项计提坏账准备将原组合计提对应的坏账准备转入

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产(含一年内到期的非流动资产和其他非流动资产中的合同资产)汇总金额 217,678,919.49 元,占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 80.46%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 85,200,877.50 元。

(四) 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	300,000.00	3,453,000.00
合计	300,000.00	3,453,000.00

2、 期末公司已质押的应收款项融资

无

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款项融资

无

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,306,576.59	92.41	24,009,143.95	99.47
1 至 2 年	1,339,439.16	7.59	30,000.00	0.12
2 至 3 年			100,000.00	0.41
合计	17,646,015.75	100.00	24,139,143.95	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
山西太钢不锈钢股份有限公司	4,500,422.91	25.50
江苏华程工业制管股份有限公司	3,970,000.00	22.50
常州纳驰机械设备有限公司	2,392,205.50	13.56
常州华谊机械设备制造有限公司	1,628,571.00	9.23
安徽心连心重型封头有限公司	1,453,159.12	8.24
合计	13,944,358.53	79.03

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,687,793.25	1,357,821.33
合计	13,687,793.25	1,357,821.33

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,221,401.31	612,190.87
1 至 2 年	2,890.00	970,300.00
2 至 3 年	350,300.00	
3 年以上	950.00	950.00
小计	14,575,541.31	1,583,440.87
减：坏账准备	887,748.06	225,619.54
合计	13,687,793.25	1,357,821.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	14,575,541.31	100.00	887,748.06	6.09	1,583,440.87	100.00	225,619.54	14.25
其中:								
账龄组合	14,575,541.31	100.00	887,748.06	6.09	1,583,440.87	100.00	225,619.54	14.25
合计	14,575,541.31	100.00	887,748.06		1,583,440.87	100.00	225,619.54	
								1,357,821.33

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,221,401.31	711,070.06	5.00
1 至 2 年	2,890.00	578.00	20.00
2 至 3 年	350,300.00	175,150.00	50.00
3 年以上	950.00	950.00	100.00
合计	14,575,541.31	887,748.06	

(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)	
上年年末余额	30,609.54	194,060.00	950.00	225,619.54
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-144.50	144.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	680,605.02	105,523.50		786,128.52
本期转回		124,000.00		124,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	711,070.06	175,728.00	950.00	887,748.06

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	225,619.54	786,128.52	124,000.00			887,748.06
合计	225,619.54	786,128.52	124,000.00			887,748.06

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	14,399,073.04	1,440,640.00
代扣代缴款项	133,968.27	105,300.87
员工备用金、借款	42,500.00	37,500.00
合计	14,575,541.31	1,583,440.87

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市金坛区儒林镇财政局	押金及保证金	7,500,000.00	1 年以内	51.46	375,000.00
东明县财政局	押金及保证金	5,700,000.00	1 年以内	39.11	285,000.00
常州市金坛区财政局	押金及保证金	735,700.00	1 年以内	5.05	36,785.00
常州市金坛区自然资源和规划局	押金及保证金	330,800.00	2-3 年	2.27	165,400.00
个人社保、公积金	代扣代缴款项	133,968.27	1 年以内	0.92	6,698.41
合计		14,400,468.27		98.81	868,883.41

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	32,629,429.41		32,629,429.41	23,439,008.85		23,439,008.85
周转材料	2,620.40		2,620.40	22,024.79		22,024.79
委托加工物资	29,259.05		29,259.05	404,043.94		404,043.94
在产品	104,613,961.31	1,027,057.94	103,586,903.37	62,002,612.61		62,002,612.61
库存商品	48,572,872.26	2,727,095.07	45,845,777.19	41,920,316.00	859,981.18	41,060,334.82
发出商品	1,579,339.27	1,421,405.34	157,933.93	1,579,339.27		1,579,339.27
合计	187,427,481.70	5,175,558.35	182,251,923.35	129,367,345.46	859,981.18	128,507,364.28

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	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	转回或转销	其他	
在产品		1,027,057.94				1,027,057.94
库存商品	859,981.18	1,867,113.89				2,727,095.07
发出商品		1,421,405.34				1,421,405.34
合计	859,981.18	4,315,577.17				5,175,558.35

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
进度款	27,327,842.25	1,366,392.11	25,961,450.14	4,950,000.00	247,500.00	4,702,500.00
质保金	27,599,882.00	1,379,994.10	26,219,887.90			
合计	54,927,724.25	2,746,386.21	52,181,338.04	4,950,000.00	247,500.00	4,702,500.00

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提减值准备	54,927,724.25	100.00	2,746,386.21	5.00	4,950,000.00	100.00	247,500.00	5.00
其中：								
账龄组合	54,927,724.25	100.00	2,746,386.21	5.00	4,950,000.00	100.00	247,500.00	5.00
合计	54,927,724.25	100.00	2,746,386.21		4,950,000.00	100.00	247,500.00	
								4,702,500.00

按信用风险特征组合计提减值准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
一年以内	54,927,724.25	2,746,386.21	5.00
合计	54,927,724.25	2,746,386.21	5.00

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
账龄组合	247,500.00	2,498,886.21			2,746,386.21
合计	247,500.00	2,498,886.21			2,746,386.21

5、 本期实际核销的合同资产情况
无

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的其他非流动资产	19,931,680.00	7,535,450.00
合计	19,931,680.00	7,535,450.00

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待资本化的 IPO 费用	5,520,754.67	1,620,754.69
待抵扣增值税	4,155,490.02	5,188,571.45
预缴企业所得税	110,445.55	25.69
待摊费用		21,825.40
合计	9,786,690.24	6,831,177.23

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	53,343,958.54	55,449,435.45
固定资产清理		
合计	53,343,958.54	55,449,435.45

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	41,429,560.65	8,159,541.16	20,297,307.26	7,675,582.60	77,561,991.67
(2) 本期增加金额	679,342.40		1,273,929.22	2,281,810.23	4,235,081.85
—购置	679,342.40		1,273,929.22	1,265,569.39	3,218,841.01
—在建工程转入				1,016,240.84	1,016,240.84
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	42,108,903.05	8,159,541.16	21,571,236.48	9,957,392.83	81,797,073.52
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	8,800,447.66	3,974,242.24	5,404,960.16	3,932,906.16	22,112,556.22
(2) 本期增加金额	2,003,177.02	1,029,136.80	2,011,053.44	1,297,191.50	6,340,558.76
—计提	2,003,177.02	1,029,136.80	2,011,053.44	1,297,191.50	6,340,558.76
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	10,803,624.68	5,003,379.04	7,416,013.60	5,230,097.66	28,453,114.98
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					

常州瑞华化工工程技术股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子办公设备及其他	合计
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	31,305,278.37	3,156,162.12	14,155,222.88	4,727,295.17	53,343,958.54
(2) 上年年末账面价值	32,629,112.99	4,185,298.92	14,892,347.10	3,742,676.44	55,449,435.45

3、 暂时闲置的固定资产

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	18,815,558.11		18,815,558.11	683,858.63		683,858.63
工程物资	756,187.04		756,187.04	689,706.67		689,706.67
合计	19,571,745.15		19,571,745.15	1,373,565.30		1,373,565.30

2、 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
顺酐加氢装置设备	80,444.84		80,444.84	85,979.57		85,979.57
HIPS 中试装置				309,076.79		309,076.79
ABS 中试装置				288,802.27		288,802.27
12000 吨/年催化剂项目厂 区、设施及其配套	18,657,191.63		18,657,191.63			
常瑞路厂房	73,584.91		73,584.91			
PBS 装置设备						
DMM 加氢导热油小试装置	4,336.73		4,336.73			
合计	18,815,558.11		18,815,558.11	683,858.63		683,858.63

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算 数	上年年末余 额	本期增加金额	本期转入同 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	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
12000 吨/年 催化剂项目 厂区、设施 及其配套	3.15 亿		18,657,191.63			18,657,191.63	7.37	10.00%	-	-	-	自筹
合计			18,657,191.63			18,657,191.63						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

无

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,054,104.54	1,054,104.54
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,054,104.54	1,054,104.54
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	239,439.04	239,439.04
(2) 本期增加金额	340,883.93	340,883.93
— 计提	340,883.93	340,883.93
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	580,322.97	580,322.97
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	473,781.57	473,781.57
(2) 上年年末账面价值	814,665.50	814,665.50

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	45,802,040.00	3,996,115.74	49,798,155.74
(2) 本期增加金额	15,155,420.00	3,536,322.92	18,691,742.92
—购置	15,155,420.00	3,536,322.92	18,691,742.92
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	60,957,460.00	7,532,438.66	68,489,898.66
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,019,217.43	1,539,035.61	2,558,253.04
(2) 本期增加金额	941,299.67	1,290,893.04	2,232,192.71
—计提	941,299.67	1,290,893.04	2,232,192.71
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,960,517.10	2,829,928.65	4,790,445.75
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	58,996,942.90	4,702,510.01	63,699,452.91
(2) 上年年末账面价值	44,782,822.57	2,457,080.13	47,239,902.70

2、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无

3、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末 余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
电力设备维护费	25,943.41	56,603.77	28,301.90		54,245.28
ASME 鹰图软件维护		56,377.36	15,660.40		40,716.96
合计	25,943.41	112,981.13	43,962.30		94,962.24

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	97,311,514.35	14,596,127.16	52,120,131.32	7,818,019.70
内部交易未实现利润	436,221.27	64,533.19	491,946.74	73,792.01
可抵扣亏损	7,577,051.79	378,852.61	2,147,841.25	107,392.08
预计负债	6,721,529.15	1,008,229.37	5,010,580.21	751,587.03
租赁负债	409,465.63	61,419.84	744,131.47	111,619.72
合计	112,455,782.19	16,109,162.17	60,514,630.99	8,862,410.54

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
固定资产折旧会计与 税法差异	571,424.04	85,713.61		
使用权资产	392,829.19	58,924.38	733,713.02	110,056.95
合计	964,253.23	144,637.99	733,713.02	110,056.95

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	144,637.99	15,964,524.18	110,056.95	8,752,353.59
递延所得税负债	144,637.99		110,056.95	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	887,748.06	225,619.54
合计	887,748.06	225,619.54

(十七) 其他非流动资产

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
预付设备采购款	1,169,822.69		1,169,822.69	579,736.79		579,736.79
合同资产	48,583,941.00	5,906,197.05	42,677,743.95	59,287,100.00	3,834,355.00	55,452,745.00
合计	49,753,763.69	5,906,197.05	43,847,566.64	59,866,836.79	3,834,355.00	56,032,481.79

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,157,930.84	7,157,930.84	保证金	用于保函保证金金额为 368.65 万元，银行承兑 汇票保证金 347.14 万元	10,157,757.40	10,157,757.40	保证金	用于保函保证金金额为 505.09 万元，银行承兑 汇票保证金 510.68 万元
应收票据	24,852,000.00	24,852,000.00	已 票据质押、已 背书未到期	质押的票据为 2,275.2 万 元，已背书未到期的票 据金额为 210 万元	15,420,000.00	15,420,000.00	已 票据质押、已 背书未到期	质押的票据为 623 万 元，已背书未到期的票 据金额为 919 万元
合计	32,009,930.84	32,009,930.84			25,577,757.40	25,577,757.40		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	47,042,258.34	62,408,232.02
信用借款	19,916,878.89	
合计	66,959,137.23	62,408,232.02

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	45,591,723.35	15,114,337.30
合计	45,591,723.35	15,114,337.30

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	12,417,854.18	7,167,797.23
1-2年	633,928.05	2,395,950.65
2-3年	711,859.91	1,097,971.85
3年以上	138,854.36	386,006.31
合计	13,902,496.50	11,047,726.04

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

无

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	189,958,272.12	192,681,793.11
合计	189,958,272.12	192,681,793.11

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中能高端新材料(湖北)有限公司	31,858,407.08	设备制造中
福建百宏化学有限公司	22,745,712.23	设备制造中
振华石油化工有限公司	20,955,752.21	设备制造中
合计	75,559,871.52	

(二十三) 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	13,470,145.46	42,160,909.21	36,380,017.81	19,251,036.86
离职后福利-设定提存计划		2,209,771.07	2,209,771.07	
合计	13,470,145.46	44,370,680.28	38,589,788.88	19,251,036.86

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,409,398.04	38,223,601.76	32,433,716.73	19,199,283.07
(2) 职工福利费		1,139,676.96	1,139,676.96	
(3) 社会保险费		1,119,948.76	1,119,948.76	
其中：医疗保险费		945,988.39	945,988.39	
工伤保险费		69,072.72	69,072.72	
生育保险费		104,887.65	104,887.65	
(4) 住房公积金		1,609,216.00	1,609,216.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	60,747.42	68,465.73	77,459.36	51,753.79
合计	13,470,145.46	42,160,909.21	36,380,017.81	19,251,036.86

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		2,142,676.81	2,142,676.81	
失业保险费		67,094.26	67,094.26	
合计		2,209,771.07	2,209,771.07	

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		4,640,748.69
企业所得税	11,868,352.34	5,110,289.64
个人所得税	127,473.15	66,681.81
城市维护建设税		232,037.44
土地使用税	33,703.31	104,709.18
房产税	215,162.03	109,943.11
印花税	129,217.56	64,156.85
教育费附加		232,037.44
环境保护税	7,969.26	
契税	441,420.00	
合计	12,823,297.65	10,560,604.16

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	79,379.90	45,438.00
合计	79,379.90	45,438.00

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他	79,379.90	45,438.00
合计	79,379.90	45,438.00

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

无

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	403,527.24	
一年内到期的租赁负债	268,997.89	334,665.86
合计	672,525.13	334,665.86

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	17,314,570.77	14,314,581.39
已背书未到期的银行承兑汇票	2,100,000.00	9,190,000.00
预提费用	96,177.87	483,294.91
合计	19,510,748.64	23,987,876.30

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,010,083.33	
合计	10,010,083.33	

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	142,857.17	428,571.45
未确认融资费用	-2,389.43	-19,105.84
合计	140,467.74	409,465.61

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		873,223.56
合计		873,223.56

(三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
售后服务费	5,010,580.21	3,093,962.26	1,383,013.32	6,721,529.15	对售后服务计提预计负债
合计	5,010,580.21	3,093,962.26	1,383,013.32	6,721,529.15	

(三十二) 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	
股份总额	59,999,998.00						59,999,998.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	94,825,795.34			94,825,795.34
合计	94,825,795.34			94,825,795.34

(三十四) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,296,907.63	1,668,923.26	195,511.14	5,770,319.75
合计	4,296,907.63	1,668,923.26	195,511.14	5,770,319.75

注：根据财资〔2022〕136号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知第三十条，本公司以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：“（一）上一年度营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；（二）上一年度营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；（三）上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；（四）上一年度营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；（五）上一年度营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。”

(三十五) 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	21,525,689.69	8,474,309.31		29,999,999.00
合计	21,525,689.69	8,474,309.31		29,999,999.00

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	234,499,648.60	162,192,578.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	234,499,648.60	162,192,578.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	113,927,509.59	78,614,749.82
减：提取法定盈余公积	8,474,309.31	6,307,679.80
应付普通股股利	89,999,997.00	
期末未分配利润	249,952,851.88	234,499,648.60

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	394,368,556.80	179,429,209.23	325,519,295.80	186,850,822.31
其他业务	97,308.32	90,809.35	469,302.83	
合计	394,465,865.12	179,520,018.58	325,988,598.63	186,850,822.31

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
工艺包	154,698,113.21	101,440,000.00
设备	152,506,114.11	222,613,274.33
催化剂	87,149,046.46	
技术服务	15,283.02	165,094.34
其他技术服务		1,300,927.13
其他	97,308.32	469,302.83
合计	394,465,865.12	325,988,598.63

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
工艺包	154,698,113.21	4,667,088.32
设备	152,506,114.11	109,784,687.32
催化剂	87,149,046.46	64,977,433.59
技术服务	15,283.02	
其他	97,308.32	90,809.35
合计	394,465,865.12	179,520,018.58
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	394,465,865.12	179,520,018.58
合计	394,465,865.12	179,520,018.58

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		520,647.94
教育费附加		520,653.89
房产税	434,612.94	434,855.34
土地使用税	560,848.44	205,819.11
印花税	356,363.60	126,746.04
车船使用税	11,405.04	6,410.04
资源税	52,590.20	
合计	1,415,820.22	1,815,132.36

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬与相关费用	582,313.71	
差旅费	40,776.30	2,822.62
招待费	31,553.94	
业务宣传费	30,000.00	126,534.98
运费	163,944.96	
售后服务费	10,409.74	1,995,107.77
中标服务费	157,452.83	
其他	900.00	
合计	1,017,351.48	2,124,465.37

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬与相关费用	13,099,375.73	10,697,983.12
办公费	2,521,362.37	1,945,805.82
差旅费	1,586,594.58	1,233,080.09
业务招待费	4,216,979.16	2,299,221.15
资产折旧与摊销	3,500,942.64	2,253,762.76

项目	本期金额	上期金额
租赁费	21,825.40	54,050.79
咨询服务费	2,508,218.10	3,909,851.89
其他	1,415.10	72,709.68
安全费用	1,668,923.26	492,148.17
合计	29,125,636.34	22,958,613.47

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	1,775,491.55	2,196,410.87
人员费用	16,180,059.31	13,770,620.51
资产折旧与摊销	2,051,828.10	1,269,017.77
委托外部研究开发投入	1,428,833.13	485,436.90
其他费用	51,514.09	254,763.37
合计	21,487,726.18	17,976,249.42

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,471,833.66	1,573,996.40
其中：租赁负债利息费用	31,048.44	17,557.72
减：利息收入	2,232,029.84	2,034,344.29
其他	87,488.88	228,820.02
合计	327,292.70	-231,527.87

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	968,559.00	2,267,502.00
进项税加计抵减	1,115,859.67	297.93
代扣个人所得税手续费	33,039.25	32,081.50
合计	2,117,457.92	2,299,881.43

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,314,656.75	786,021.11
合计	1,314,656.75	786,021.11

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	390,500.00	392,494.32
应收账款坏账损失	-38,537,707.60	-7,899,995.51
其他应收款坏账损失	-662,128.52	203,985.76
合计	-38,809,336.12	-7,303,515.43

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,315,577.17	-859,981.18
合同资产减值损失	-2,498,886.21	-247,225.00
一年内到期的非流动资产	1,854,130.00	-4,458,125.10
其他非流动资产	-2,077,842.05	1,226,945.00
合计	-7,038,175.43	-4,338,386.28

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,700,500.00	997,100.00	1,700,500.00
无需退还的预收款	1,200,000.00		1,200,000.00
无需支付的款项	843,738.05		843,738.05
其他		5,163.22	
合计	3,744,238.05	1,002,263.22	3,744,238.05

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,020,000.00	20,000.00	2,020,000.00
罚款滞纳金支出	21,300.15	102.17	21,300.15
其他	85,048.00		85,048.00
合计	2,126,348.15	20,102.17	2,126,348.15

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	14,059,173.64	6,445,582.51
递延所得税费用	-7,212,170.59	1,860,673.12
合计	6,847,003.05	8,306,255.63

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	120,774,512.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	30,193,628.16
子公司适用不同税率的影响	211,491.13
非应税收入的影响	-22,498,671.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	678,518.78
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	182,170.15
税法规定的额外可扣除费用	-4,879,553.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	2,959,419.87
所得税费用	6,847,003.05

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	113,927,509.59	78,614,749.82
本公司发行在外普通股的加权平均数	59,999,998.00	59,999,998.00
基本每股收益	1.90	1.31
其中：持续经营基本每股收益	1.90	1.31
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	113,927,509.59	78,614,749.82
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	59,999,998.00	59,999,998.00
稀释每股收益	1.90	1.31
其中：持续经营稀释每股收益	1.90	1.31
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回的保证金	9,210,400.00	18,931,107.20
收到的政府补助	2,676,765.68	3,301,537.22
银行存款利息收入	2,232,029.84	2,034,344.29
收到的代收代付款	1,198,947.09	6,578,913.74
合计	15,318,142.61	30,845,902.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的保证金	11,276,623.00	19,001,257.99
付现费用	15,256,616.14	12,090,860.62
支付的代收代付款	14,296,964.90	7,881,251.51
支付的捐赠款	2,020,000.00	
支付的赔偿款		10,965,886.17
银行手续费	87,488.89	228,820.44
合计	42,937,692.93	50,168,076.73

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
赎回结构性存款	收回投资收到的现金	539,000,000.00	349,000,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款	投资支付的现金	539,000,000.00	349,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据找零	157,387.53	56,837.20
合计	157,387.53	56,837.20

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租金	334,000.00	234,000.00
定向发行及上市中介费用	4,134,000.00	742,000.00
分期付款	491,665.92	81,944.32
合计	4,959,665.92	1,057,944.32

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	62,408,232.02	74,550,000.00	2,202,000.32	72,201,095.11		66,959,137.23
长期借款		10,000,000.00	269,833.34	259,750.01		10,010,083.33
应付股利			89,999,997.00	89,999,997.00		

(五十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	113,927,509.59	78,614,749.82
加：信用减值损失	38,809,336.12	7,303,515.43
资产减值准备	7,038,175.43	4,338,386.28
固定资产折旧	6,340,558.76	5,262,614.62
使用权资产折旧	340,883.93	163,952.40
无形资产摊销	2,055,657.19	1,145,117.94
长期待摊费用摊销	43,962.30	28,301.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,471,833.65	1,573,995.98

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,314,656.75	-786,021.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,212,170.59	2,515,201.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-654,528.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-58,060,136.24	42,610,771.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,963,416.10	-14,749,495.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,106,548.39	14,897,894.57
其他	1,473,412.12	315,034.95
经营活动产生的现金流量净额	101,057,497.80	142,579,491.70
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	237,454,228.22	261,334,871.77
减：现金的期初余额	261,334,871.77	144,626,826.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,880,643.55	116,708,045.48

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	237,454,228.22	261,334,871.77
其中：库存现金	47,136.96	100,099.61
可随时用于支付的银行存款	237,407,091.26	261,234,772.16
二、现金等价物		

项目	期末余额	上年年末余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	237,454,228.22	261,334,871.77

5、 采用净额列报的依据及财务影响

无

(五十三) 外币货币性项目

1、 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			4.89
其中：美元	0.70	6.9793	4.89

(五十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	31,048.44	17,557.72
与租赁相关的总现金流出	334,000.00	234,000.00

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	285,714.30
1 至 2 年	142,857.15
合计	428,571.45

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
耗用材料	1,775,491.55	2,196,410.87
职工薪酬	16,180,059.31	13,770,620.51
折旧摊销	2,051,828.10	1,269,017.77
委托外部研究开发投入	1,428,833.13	485,436.90
其他费用	51,514.09	254,763.37
合计	21,487,726.18	17,976,249.42
其中：费用化研发支出	21,487,726.18	17,976,249.42

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常州瑞凯化工装备有限公司	10000 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
常州谢尔新材料科技有限公司	1000 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞纶新材料科技有限公司	500 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
常州瑞晟催化材料科技有限公司	2000 万元	常州市	常州市	制造业	100.00		设立
山东瑞纶新材料科技有限公司	10000 万元	菏泽市	菏泽市	制造业	100.00		设立

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
常州市财政局 企业股改上市专项资金补助款	2,197,600.00	1,200,500.00	997,100.00
常州高新技术产业开发区（新北区）财政局 奖励新三板企业进入创新层奖励	500,000.00	500,000.00	
JITRI—瑞华联合创新中心第一笔建设经费	250,000.00	250,000.00	
常州市 2023 年工业高质量发展专项资金	250,000.00	250,000.00	
2022 年度常州专利转化奖励资金	90,000.00	90,000.00	
2023 年常州市创新发展专项奖励	80,000.00	80,000.00	
2022 年度工业企业产出规模奖、科技创新奖、亩均税收奖	75,000.00	75,000.00	
稳岗补贴	122,110.00	69,059.00	53,051.00
2023 年度常州国家高新区（新北区）第九批科技计划（国家、省科学技术奖奖励）	50,000.00	50,000.00	
常州三井街道人才科技创新驱动奖励金	135,000.00	36,000.00	99,000.00
常州三井街道发展贡献三等奖奖励	30,000.00	30,000.00	
研发投入奖励	19,000.00	19,000.00	
扩岗补贴	10,500.00	7,500.00	3,000.00
2023 年度常州市知识产权资助和奖励	7,000.00	7,000.00	
专利奖励补助	5,000.00	5,000.00	
常州国家高新技术产业开发区市场监督管理局 专利贯标奖励	550,000.00		550,000.00
2020 年度高新技术企业省级培育奖励	380,000.00		380,000.00
省级院士工作站奖励	300,000.00		300,000.00
第十九批科技计划奖金	200,000.00		200,000.00
省、市级工程技术研究中心、企业技术中心、工程研究中心奖励	200,000.00		200,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2021 科技奖省级奖励	100,000.00		100,000.00
2021 省科技奖市级配套奖励	100,000.00		100,000.00
常州市财政局 2022 年常州市创新发展专项资金	91,000.00		91,000.00
留工补贴	56,000.00		56,000.00
2021 年度优秀企业奖金	50,000.00		50,000.00
金坛就业和人力资源服务中心企业补贴	39,951.00		39,951.00
江苏省科学技术厅 省技术转移奖补 奖励金	17,500.00		17,500.00
常州高新区（新北区）市场监督管理局 专利奖励金	15,000.00		15,000.00
知识产权保护中心奖励（高质量发明 8 件）	8,000.00		8,000.00
支持企业创新发展奖励	5,000.00		5,000.00
合计	5,933,661.00	2,669,059.00	3,264,602.00

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本

公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
◆ 应收款项融资			300,000.00	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			300,000.00	300,000.00

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
徐志刚	——	——	——	53.54	53.54

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）	除公司控股股东外合计持有公司 5%以上股份的股东
江苏省现代服务业发展创业投资基金（有限合伙）	除公司控股股东外合计持有公司 5%以上股份的股东
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	除公司控股股东外合计持有公司 5%以上股份的股东
和成刚	原公司董事、总经理、公司股东
张晶	董事、副总经理、公司股东
吴非克	董事、总经理、公司股东
陆芝茵	董事、财务总监、公司股东
王寅之	董事
唐翠仙	独立董事
谢德兵	独立董事
史占中	原独立董事
张春雷	独立董事
康葵	监事会主席、公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周海燕	监事、公司股东
顾佳慧	职工监事、公司股东
谈登来	董事、副总经理、公司股东
张文明	副总经理、公司股东
杨蓓玉	副总经理、公司股东
陈成	董事会秘书
吴慧克	除公司控股股东外持有公司 5%以上股份的股东
常州市武进阳亿创业投资合伙企业（有限合伙）	吴慧克持有 50%股权的公司；吴慧克配偶朱宝珍任职执行事务合伙人
江苏慧昊医疗科技有限公司	吴慧克持有 20%股权的公司，任职监事
江苏亚邦涂料股份有限公司	吴慧克任职董事
常州市大林齿轮有限公司	吴慧克通过常州市武进阳亿创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有 45.75%的股权，任职监事；吴慧克配偶朱宝珍持有 8.5%的股权，任职执行董事；吴慧克与配偶朱宝珍之子吴备熠任职总经理
常州市慧众企业管理咨询有限责任公司	吴慧克配偶朱宝珍持有 51%的股权，任职执行董事兼总经理，吴慧克与配偶朱宝珍之子吴备熠持有 19%的股权，任职监事；吴备熠配偶卢怡持有 30%的股份
常州市武进余丰轻纺有限公司	吴慧克与配偶朱宝珍之子吴备熠配偶卢怡之父卢国球持有 58.8235%的股份，任职执行董事兼总经理
上海慕岩传动科技有限公司	吴慧克与配偶朱宝珍之子吴备熠配偶卢怡之父卢国球持有 50%的股份
山东鹏达生态科技股份有限公司	王寅之任职董事
和普威视光电股份有限公司	王寅之任职董事
山东宝港国际港务股份有限公司	王寅之任职董事
北京罗迅科技有限公司	王寅之任职董事
山东盛华新材料科技股份有限公司	王寅之任职董事
烟台一诺电子材料有限公司	王寅之任职董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东中科际联光电集成技术研究院有限公司。	王寅之任职董事
上海玮胜医疗科技有限公司	唐翠仙持有 95%的股份，任职执行董事、法定代表人，公司于 2023 年 10 月 19 日注销
上海阳仕会计师事务所（普通合伙）	唐翠仙持有 90%的股份，任职执行事务合伙人，公司于 2024 年 1 月 9 日注销
上海阳世投资咨询有限公司	唐翠仙之配偶方建平持有 100%的股份，任职执行董事，唐翠仙任职监事
上海世投贸易有限公司	唐翠仙之配偶方建平持有 99%的股份，任职执行董事；唐翠仙持有 1%的股份，任职监事
诺德科技股份有限公司	谢德兵任职董事
江苏全真光学科技股份有限公司	谢德兵任职董事
本立智库（常州）企业顾问有限公司	谢德兵持有 20%的股份，2019 年 12 月 5 日至 2023 年 12 月 5 日，任职董事长、总经理、法定代表人
江苏永成汽车零部件股份有限公司	谢德兵任职独立董事
常州金康精工机械股份有限公司	谢德兵任职独立董事
常州市金坛春缘养老服务有限公司	独立董事谢德兵配偶的母亲季菊梅持股 100%，任职执行董事，配偶的父亲穆小平任职监事
常州晟德丰环境科技有限公司	顾佳慧持有 34%股权的公司，任职监事；
江苏安索环保科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 51%的股份，公司于 2022 年 9 月 20 日注销
常州蔓格环保科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 30%的股份，任职总经理
常州复波环境科技有限公司	顾佳慧之配偶倪志江持有 36%的股份，任职执行董事，顾佳慧任职监事

(五) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期金额					上期金额				
		简化处理 的短期租 赁和低价 值资产租 赁的租金 费用	未纳入租 赁负债计 量的可变 租赁付款 额	支付的租 金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使 用权资产	简化处理 的短期租 赁和低价 值资产租 赁的租金 费用	未纳入租 赁负债计 量的可变 租赁付款 额	支付的租 金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使 用权资产
常州市大林齿 轮有限公司	仓库			250,000.00	29,424.60				150,000.00	12,420.59	796,191.87

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐志刚	50,000,000.00	2022.5.17	2027.5.17	否
徐志刚	10,000,000.00	2022.7.25	2023.7.24	是
徐志刚	10,000,000.00	2022.7.12	2023.7.11	是
徐志刚	25,000,000.00	2022.10.20	2023.10.20	是
徐志刚	12,000,000.00	2022.11.21	2023.11.8	是
徐志刚	950,000.00	2022.10.12	2029.10.11	否
徐志刚	15,000,000.00	2022.8.31	2023.8.30	是

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,161,968.50	8,490,629.03

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
一年内到期的非流动负债			
	常州市大林齿轮有限公司	268,997.89	256,289.70
租赁负债			
	常州市大林齿轮有限公司	140,467.74	409,465.62

(七) 关联方承诺

无

(八) 资金集中管理

无

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,340,000.00	50,004,000.00
1 至 2 年	18,921,150.00	26,125,863.63
2 至 3 年	24,408,706.40	34,102,931.83
3 年以上	38,776,893.11	1,819,025.77
小计	91,446,749.51	112,051,821.23
减：坏账准备	55,701,829.51	26,595,864.42
合计	35,744,920.00	85,455,956.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	37,896,573.74	41.44	37,896,573.74	100.00				
按信用风险特征组合 计提坏账准备	53,550,175.77	58.56	17,805,255.77	33.25	112,051,821.23	100.00	26,595,864.42	23.74
其中：								
账龄组合	53,550,175.77	58.56	17,805,255.77	33.25	112,051,821.23	100.00	26,595,864.42	23.74
合计	91,446,749.51	100.00	55,701,829.51		112,051,821.23	100.00	26,595,864.42	85,455,956.81

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
宁波科元精 化有限公司	37,896,573.74	37,896,573.74	100.00	资金周 转困难		
合计	37,896,573.74	37,896,573.74				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,340,000.00	467,000.00	5.00
1 至 2 年	18,921,150.00	3,784,230.00	20.00
2 至 3 年	23,470,000.00	11,735,000.00	50.00
3 年以上	1,819,025.77	1,819,025.77	100.00
合计	53,550,175.77	17,805,255.77	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备		19,229,898.79			18,666,674.95	37,896,573.74
按组合计提坏账准备	26,595,864.42	9,876,066.30			-18,666,674.95	17,805,255.77
合计	26,595,864.42	29,105,965.09				55,701,829.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 137,734,415.99 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 86.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 60,655,965.85 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,244,982.57	9,372,014.19
合计	3,244,982.57	9,372,014.19

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,242,670.57	9,397,158.69
1 至 2 年	2,890.00	
2 至 3 年		
3 年以上	950.00	950.00
小计	3,246,510.57	9,398,108.69
减：坏账准备	1,528.00	26,094.50
合计	3,244,982.57	9,372,014.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,246,510.57	100.00	1,528.00	0.05	9,398,108.69	100.00	26,094.50	0.28
其中：								
账龄组合	3,840.00	0.12	1,528.00	39.79	503,840.00	5.36	26,094.50	5.00
关联方组合	3,242,670.57	99.88			8,894,268.69	94.64		
合计	3,246,510.57	100.00	1,528.00		9,398,108.69	100.00	26,094.50	
								9,372,014.19

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）			
1至2年	2,890.00	578.00	20.00
2至3年			
3年以上	950.00	950.00	100.00
合计	3,840.00	1,528.00	

（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)	
上年年末余额	25,144.50		950.00	26,094.50
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-144.50	144.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		433.50		433.50
本期转回	25,000.00			25,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		578.00	950.00	1,528.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
账龄组合	26,094.50	433.50	25,000.00			1,528.00
合计	26,094.50	433.50	25,000.00			1,528.00

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并关联方往来款	3,242,670.57	8,894,268.69
押金及保证金	3,840.00	503,840.00
合计	3,246,510.57	9,398,108.69

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山东瑞纶新材料科技有限公司	合并关联方	3,189,401.44	1-2 年	98.24	
常州瑞凯化工装备有限公司	合并关联方	53,269.13	1-2 年	1.64	
茂图气体设备（上海）有限公司	押金及保证金	2,890.00	5 年以上	0.09	2,890.00
天津东创日兴科技有限公司	押金及保证金	650.00	5 年以上	0.02	650.00
中房物业	押金及保证金	200.00	5 年以上	0.01	200.00
合计		3,246,410.57		100.00	3,740.00

(三) 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	176,341,724.00		176,341,724.00	148,341,724.00		148,341,724.00
对联营、合营企业投资						
合计	176,341,724.00		176,341,724.00	148,341,724.00		148,341,724.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
常州瑞华化工装备有限公司	101,311,724.00						101,311,724.00	
常州瑞尔新材料科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
常州瑞纶新材料科技有限公司	15,000.00						15,000.00	
常州瑞晟强化材料科技有限公司	15,000.00						15,000.00	
山东瑞纶新材料科技有限公司	42,000,000.00		28,000,000.00				70,000,000.00	
合计	148,341,724.00		28,000,000.00				176,341,724.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,959,787.80	69,731,733.09	169,277,702.88	71,122,121.34
其他业务				
合计	241,959,787.80	69,731,733.09	169,277,702.88	71,122,121.34

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
工艺包	154,698,113.21	101,440,000.00
设备	97,345.13	66,371,681.41
技术服务	15,283.02	165,094.34
其他技术服务		1,300,927.13
催化剂	87,149,046.44	
合计	241,959,787.80	169,277,702.88

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
工艺包	154,698,113.21	4,667,088.32
设备	97,345.13	88,495.58
技术服务	15,283.02	
催化剂	87,149,046.44	64,976,149.19
合计	241,959,787.80	69,731,733.09
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	241,959,787.80	69,731,733.09
合计	241,959,787.80	69,731,733.09

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	826,184.54	786,021.11
合计	50,826,184.54	786,021.11

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,669,059.00	
委托他人投资或管理资产的损益	1,314,656.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,610.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,115,859.67	
小计	5,016,965.32	
所得税影响额	1,115,200.06	
合计	3,901,765.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	26.63	1.90	1.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.72	1.83	1.83

(此页无正文)

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月二十五日





911201160796417077



一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百。

支出 总额 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）东疆路6865号金融贸易中心主楼

經營範圍



登記机关



2024 年 01 月 25 日

國家企業信用信託公司 電話號碼: 44016666, 44016667

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

國家市場監督管理总局通制





会计师事务所

执业证书

名称：天津中惠会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李强

主任会计师：李强

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6868号金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可被撤销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇一三年 十 月十四 日

中华人民共和国财政部制





1980-12-12
Date of birth
工作单位
142702198012120318
Working unit
身份证号码
Identity card No

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

370206090148

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 05 月 23 日

2010 年 05 月 03 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

6

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

8

9



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信



同意调入
Agree the holder to be transferred to

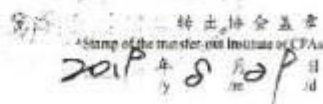


12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信中联



同意调入
Agree the holder to be transferred to





李佳晨

男

1993-03-25

出生日期

立信中联会计师事务所(特

Date of birth

殊普通合伙) 上海分所

Working unit

310228199303251618

身份证号码

Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李佳晨 120100230116

证书编号: 120100230116
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 06 月 15 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

专项审计报告

立信中联专审字[2024]D-0050 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：津243HU927CD





信息披露相关规定修订前后的对比说明 专项审核报告

立信中联专审字[2024]D-0050 号

常州瑞华化工工程技术股份有限公司全体股东：

我们在审计了常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称瑞华技术）2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表的基础上，对后附瑞华技术编制的《常州瑞华化工工程技术股份有限公司信息披露相关规定修订前后的对比说明》实施了专项审核。

一、管理层的责任

管理层负责按照企业会计准则、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 15 号——财务报告的一般规定（2023 修订）》《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 修订）》的规定，编制和公允列报《常州瑞华化工工程技术股份有限公司信息披露相关规定修订前后的对比说明》，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使《常州瑞华化工工程技术股份有限公司信息披露相关规定修订前后的对比说明》不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对瑞华技术管理层编制的《常州瑞华化工工程技术股份有限公司信息披露相关规定修订前后的对比说明》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鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《常州瑞华化工工程技术股份有限公司信息披露相关规定修订前后的对比说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，



我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，上述工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，瑞华技术编制的《常州瑞华化工工程技术股份有限公司信息披露相关规定修订前后的对比说明》在所有重大方面符合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 15 号——财务报告的一般规定（2023 修订）》《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 修订）》的规定。

四、其他事项

本审核报告仅供瑞华技术公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的使用。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。



(此页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2024 年 3 月 6 日



常州瑞华化工工程技术股份有限公司

信息披露相关规定修订前后的对比说明

我们按照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15号——财务报告的一般规定（2023修订）》《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023修订）》的规定，对申报期财务报表附注涉及的修订内容进行整理，具体情况如下：

一、重要性标准确定方法和选择依据

附注位置	原附注披露	修订后披露
三、重要会计政策及估计	无	重要性标准确定方法和选择依据

补充披露内容：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1000 万元
重要的应收账款核销情况	50 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	1000 万元
账龄超过一年的重要合同负债	1000 万元
重要的投资活动项目	1000 万元

二、应收账款

附注位置	原附注披露方法	修订后披露方法
五、合并财务报表项目注释	按欠款方集中度，汇总披露期末余额前5名的应收账款的期末余额及占应收账款期末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额	按欠款方集中度，汇总披露期末余额前5名的应收账款和合同资产（含一年内到期的其他非流动资产和其他非流动资产中的合同资产）的期末余额及占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。

报告期间	原附注披露内容	修订后披露内容
2023 年 1-6 月	按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 155,363,662.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 39,531,285.86 元。	按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 217,395,124.24 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 80.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 31,991,602.48 元。
2022 年	按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 107,337,645.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 24,317,808.64 元。	按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 198,974,325.96 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 84.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 46,770,899.14 元。
2021 年	期末余额前 5 名的应收账款合计数为 142,334,649.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.16%，相应计提的坏账准备合计数为 30,075,588.19 元。	按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 178,895,326.55 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 87.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,683,072.06 元。
2020 年	期末余额前 5 名的应收账款合计数为 108,507,526.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.40%，相应计提的坏账准备合计数为 8,886,190.94 元。	按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 149,709,930.37 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 80.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,613,844.59 元。

三、合同负债

附注位置	原附注披露	修订后披露
五、合并财务报表项目注释	无	账龄超过 1 年的重要的合同负债

补充披露内容：

报告年份	客户	期末余额	未结转的原因
2023 年 1-6 月	瑞来新材料（山东）有限公司	25,702,654.82	设备生产中
2023 年 1-6 月	中能高端新材料（湖北）有限公司	15,929,203.54	设备生产中
2022 年	浙江石油化工有限公司	49,848,562.83	设备生产中
2021 年	无		
2020 年	无		

四、营业收入和营业成本

附注位置	原附注披露	修订后披露
五、合并财务报表项目注释	无	补充披露营业收入、营业成本的分解信息

补充披露内容:

类别	2023年1-6月			2022年			2021年			2020年		
	营业收入	营业成本	营业收入	营业收入	营业成本	营业收入	营业收入	营业成本	营业收入	营业收入	营业成本	营业收入
业务类型:												
工艺包	89,698,113.21	2,216,169.39	101,440,000.00	84,659,433.96	4,508,434.43	2,083,107.63	24,716,981.14	2,083,107.63	24,716,981.14	10,287,790.02		
设备	30,189,822.14	23,508,365.53	222,613,274.33	37,389,469.12	182,100,382.38	29,212,163.46	141,733,665.23	29,212,163.46	141,733,665.23	93,667,404.54		
催化剂	87,149,046.46	64,977,433.59		15,568,849.55		7,374,295.66	8,180,176.98	7,374,295.66	8,180,176.98	3,163,975.22		
技术服务			165,094.34	320,754.72			471,698.11		471,698.11			
其他技术服务			1,300,927.13	3,056,197.16	242,005.50	18,663.84	2,818,154.98	18,663.84	2,818,154.98	63,693.31		
EPC总承包				830,713.63		534,268.66	89,121,188.86	534,268.66	89,121,188.86	57,314,216.64		
其他			469,302.83	350,263.28		1,219.75	386,836.64	1,219.75	386,836.64			
合计	207,036,981.81	90,701,968.51	325,988,598.63	142,175,681.42	186,850,822.31	39,223,719.00	267,428,701.94	39,223,719.00	267,428,701.94	164,497,079.73		
按商品转让时间分类:												
在某一时点确认	207,036,981.81	90,701,968.51	325,988,598.63	141,344,967.79	186,850,822.31	38,689,450.34	178,307,513.08	38,689,450.34	178,307,513.08	107,182,863.09		
在某一时段内确认				830,713.63		534,268.66	89,121,188.86	534,268.66	89,121,188.86	57,314,216.64		
合计	207,036,981.81	90,701,968.51	325,988,598.63	142,175,681.42	186,850,822.31	39,223,719.00	267,428,701.94	39,223,719.00	267,428,701.94	164,497,079.73		

五、现金流量表项目明细

附注位置	原附注披露	修订后披露
五、合并财务报表项目注释	无	增加披露重要的投资活动现金流量信息
五、合并财务报表项目注释	无	增加披露筹资活动产生的各项负债的变动情况

补充披露内容：

收到的重要投资活动有关的现金：

性质	现金流量表中的列报项目	报告年份			
		2023 年 1-6 月	2022 年	2021 年	2020 年
投资款收回	收回投资收到的现金				20,000,000.00
赎回结构性存款	收回投资收到的现金	221,000,000.00	349,000,000.00	97,000,000.00	

支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	报告年份			
		2023 年 1-6 月	2022 年	2021 年	2020 年
购买结构性存款	投资支付的现金	268,000,000.00	349,000,000.00	97,000,000.00	

筹资活动产生的各项负债的变动：

项目	2019. 12. 31	本期增加		本期减少		2020. 12. 31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,923,322.29	32,900,000.00	768,988.89	22,654,573.23		26,937,737.95
应付股利			20,000,000.00	20,000,000.00		

项目	2020. 12. 31	本期增加		本期减少		2021. 12. 31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	26,937,737.95	60,900,000.00	1,753,255.02	42,228,693.25		47,362,299.72

项目	2021. 12. 31	本期增加		本期减少		2022. 12. 31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	47,362,299.72	62,350,000.00	1,551,270.80	48,855,338.5		62,408,232.02

项目	2022. 12. 31	本期增加		本期减少		2023. 6. 30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	62,408,232.02	16,650,000.00	1,231,004.64	1,221,035.96		79,068,200.70
长期借款		10,000,000.00	9,722.22			10,009,722.22
应付股利			89,999,997.00	89,999,997.00		

六、研发支出

附注位置	原附注披露	修订后披露
六、研发支出	无	增加披露研发支出按性质分类的汇总信息既包括资本化支出也包括费用化支出

补充披露内容：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年	2021 年	2020 年
耗用材料	315,106.63	2,196,410.87	1,388,567.38	496,613.95
职工薪酬	7,142,711.49	13,770,620.51	12,667,832.36	11,092,713.66
折旧摊销	856,897.73	1,269,017.77	842,113.28	767,514.32
委托外部研究开发投入	242,718.45	485,436.90	501,618.13	102,273.58
其他费用	1,394.24	254,763.37	203,133.32	137,520.62
合计	8,558,828.54	17,976,249.42	15,603,264.47	12,596,636.13
其中：费用化研发支出	8,558,828.54	17,976,249.42	15,603,264.47	12,596,636.13

七、当期非经常性损益明细表

附注位置	原附注披露	修订后披露
十九、补充资料	无	新增了三项非经常性损益判断原则，明确非经常性损益应基于交易和事项的经济性质、结合行业特点和业务模式、遵循重要性原则进行认定

修订披露内容：

原项目	修订后项目	2023 年 1-6 月	2022 年	2021 年	2020 年
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,115,859.67	297.93		1,175,672.21

注：删去“越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免”项目，原列报于该项目的系“增值税进项税额加计扣除优惠政策导致的偶发性的税收减免”，根据非经常性损益的定义，仍可将其界定为非经常性损益项目，现将其列报于“其他符合非经常性损益定义的损益项目”

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

二〇二四年三月六日





91120160796437077



求新學，
習而後
用之。其
理也。其
子也。其

出 资 额 壹仟肆佰万元人民币

成立日期

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚
洲路6885号金穗贸易中心北区

[illegible]

登记机关

2024 年 01 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

國家市場監督管理總局





注册会计师执业证书

立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)

名 称: 立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)

仅附执业报告使用

主任会计师: 孙永波

经 营 场 所: 天津自贸试验区 (东疆保税港区) 亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制

说 明

证书序号: 0021537

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可被撤销, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



天津市财政局 审批专用章

发证机关: 天津市财政局

二〇一三年 十 月十四 日

中华人民共和国财政部制

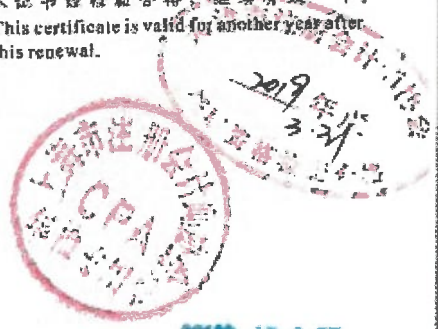




1980-12-12
 性别 男
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.
 142702198012120318

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200090148
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2010 年 08 月 23 日
 Date of Issuance

2010 年 08 月 23 日
 7 月 31 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
2017 年 3 月 08 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/y /m /d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



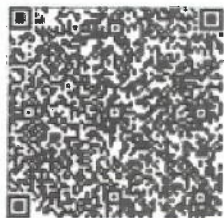
年 月 日
/y /m /d

9



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ /

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ /

11

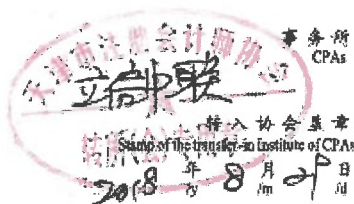
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信



同意调入
Agree the holder to be transferred to

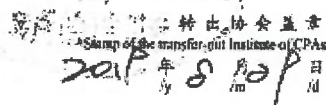


12

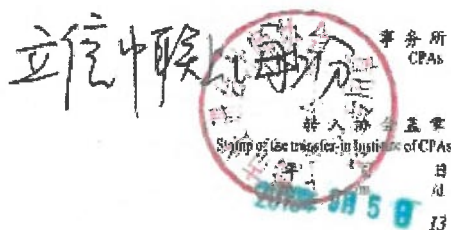
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信中联



同意调入
Agree the holder to be transferred to



13





姓名	李佳晨
性别	男
出生日期	1993-03-25
工作单位	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310228199303251618



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李佳晨 120100230116

证书编号: 120100230116
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 06 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

