

证券代码：872869

证券简称：瑞华技术

主办券商：中信建投

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

常州瑞华化工工程技术股份有限公司（以下简称公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2018 年度、2019 年度的合并及母公司财务报表。

二、表决和审议情况

公司于 2021 年 4 月 29 日分别召开第二届董事会第四次会议及第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于<公司前期会计差错更正及追溯调整>的议案》的议案，该议案尚需提交公司 2020 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次差错更正事项出具了专项说明报告。详见公司 2021 年 4 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天健审[2020]15-50 号《关于常州瑞华化工工程技术股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次对定期报告披露信息的更正是合理的，符合法律、法规及《企业会计准则》的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及股东合法权益的情形，监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2018 年度、2019 年度前期差错更正事项如下：

（一）收入、成本及费用跨期调整

1. 冲回 2018 年度尚不满足确认条件的收入，调减 2018 年度营业收入 1,407,459.08 元，调减 2018 年度营业成本 906,385.33 元，相应调增 2018 年期末存货 7,148,641.67 元，调减 2018 年期末应收账款 3,984,341.22 元，调增 2018 年期末预收款项 6,138,889.10 元，调减 2018 年期初未分配利润 2,473,514.90 元。

冲回 2019 年度尚不满足确认条件的收入，调减 2019 年度营业收入 4,723,822.29 元，调增 2019 年度营业成本 6,631,084.59 元，相应调减 2019 年期末存货 4,272,883.27 元，调减 2019 年期末应收账款 14,879,219.24 元，调减 2019 年期末预收款项 32,166.63 元，调增 2019 年期末预付款项 2,868,145.39 元，调减 2019 年期末应付账款 1,922,294.96 元，调减 2019 年期初未分配利润 2,974,588.65 元。

2. 根据调整后的设备收入对运费进行调整，调减 2018 年度销售费用

227,932.89 元，调减 2018 年期末应付账款 364,104.07 元，调增 2018 年期初未分配利润 136,171.18 元。

调增 2019 年度销售费用 304,840.78 元，调减 2019 年期末应付账款 59,263.29 元，调增 2019 年期初未分配利润 364,104.07 元。

3. 根据调整后的设备收入对专项储备-安全生产费进行调整，调减 2018 年期末专项储备-安全生产费 89,350.43 元，调减 2018 年度管理费用 89,350.43 元。

调减 2019 年期末专项储备-安全生产费 152,848.55 元，调减 2019 年度管理费用 63,498.12 元，调增 2019 年期初未分配利润 89,350.43 元。

(二) 售后服务费调整

根据公司售后服务费的计提政策，调增 2018 年度销售费用 645,849.06 元，调增 2018 年期末预计负债 1,052,075.48 元，调减 2018 年期初未分配利润 406,226.42 元；调增 2019 年度销售费用 1,414,905.66 元，调增 2019 年期末预计负债 2,466,981.14 元，同时调减 2019 年期初未分配利润 1,052,075.48 元。

(三) 职工薪酬及研发投入调整

按照梳理后的工时记录及部门归属重新分配职工薪酬及调整研发产品的材料费。调整如下：

调减 2018 年度研发费用 1,485,371.33 元，调增 2018 年度管理费用 1,408,349.56 元，调减 2018 年度营业成本 69,066.00 元，同时调减 2018 年期末预计负债 110,888.77 元，调增 2018 年期末存货 35,199.00 元。

调减 2019 年度管理费用 255,007.53 元，调减 2019 年度研发费用 826,529.78 元，调增 2019 年期末存货 468,390.24 元，调减 2019 年期末预计负债 274,964.69 元，调增 2019 年期初未分配利润 146,087.77 元，调减 2019 年度销售费用 74,512.00 元，调增 2019 年度营业成本 558,782.15 元。

(四) 已背书未终止确认的票据调整

结合应收票据终止确认情况对管理应收票据的业务模式进行重新判断，按照承兑单位的信用等级，将已背书的信用等级一般的银行承兑汇票和企业承兑的商业承兑汇票不予终止确认。调增 2018 年期末应收票据 6,333,174.93 元，调增 2018 年期末其他流动负债 6,333,174.93 元；调增 2019 年期末应收票据 27,752,567.50 元，调减 2019 年期末应收款项融资 7,960,000.00 元，调增 2019 年期末其他流动

负债 19,792,567.50 元。

(五) 费用跨期调整

公司存在以前年度跨期确认费用的情况，现根据权责发生制原则予以追溯调整，调整如下：

调减 2018 年度管理费用 228,773.04 元，调增 2018 年度财务费用 358.44 元，调增 2018 年度营业成本 294,356.87 元，调减 2018 年期末其他应收款 5,774.75 元，调增 2018 年期末其他应付款 740.00 元，调增 2018 年期初未分配利润 48,576.55 元，调减 2018 年期末其他流动负债 1,334.03 元，调增 2018 年度税金及附加 9,487.53 元，调增 2018 年期末应交税费 21,672.53 元。

调减 2019 年度管理费用 655,503.77 元，调减 2019 年度财务费用 4,192.23 元，调减 2019 年期末其他应收款 35,382.53 元，调增 2019 年期末其他应付款 5,332.83 元，调减 2019 年度营业成本 34,000.00 元，调减 2019 年期初未分配利润 57,404.51 元，调减 2019 年期末其他流动负债 38,277.04 元，调增 2019 年度税金及附加 107,490.99 元，调减 2019 年期末应交税费 145,285.28 元，调减 2019 年期末应付账款 700,000.00 元，调增 2019 年期末应付职工薪酬 314,046.46 元。

(六) 财务报表项目调整

1. 2018 年度

调整预付设备款及长期挂账的押金列示，调减期末预付款项 961,544.33 元，调增期末其他非流动资产 946,910.33 元，调增期末其他应收款 14,634.00 元。

调整土地保证金、土地出让金及预付工程款列示，调减期末其他非流动资产 5,708,552.00 元，调减期末无形资产 7,169,000.00 元，调增期末其他应收款 5,000,000.00 元，调增期末在建工程 7,877,552.00 元。

调整租赁费列示，调增期末应付账款 203,542.19 元，调减期末其他应付款 203,542.19 元。

调整政府补助、委外研发等列示，调减营业成本 5,424,234.93 元，调增管理费用 23,925.65 元，调增销售费用 45,285.40 元，调增税金及附加 5,190.00 元，调减营业外支出 33,659.69 元，调增研发费用 5,443,420.61 元，调增其他收益 2,290,647.04 元，调减营业外收入 2,200,480.00 元，调减期初未分配利润 30,240.00 元。

2. 2019 年度

调整预付设备款列示，调增 2019 年期末其他非流动资产 4,177,158.43 元，调减 2019 年期末预付款项 4,177,158.43 元。

调整预付工程款列示，调减 2019 年期末其他流动负债 12,702,878.72 元，调减 2019 年期末其他非流动资产 2,255,733.00 元，调增 2019 年期末应付账款 9,792,099.72 元，调减 2019 年期末预付款项 655,046.00 元。

调整租赁费及挂错单位列示，调减期末预付款项 18,130.00 元，调增期末应付账款 149,850.33 元，调减期末其他应付款 244,876.00 元，调增应付票据 76,895.67 元。

调整政府补助、宣传费、残保金等列示，调减营业成本 922.43 元，调减管理费用 202,245.05 元，调增销售费用 192,691.32 元，调增税金及附加 5,130.00 元，调减营业外支出 34,889.28 元，调增研发费用 65,238.29 元，调增其他收益 246,506.41 元，调减营业外收入 221,503.56 元。

调整待抵扣增值税列示，调减 2019 年期末应交税费 40,805.18 元，调减 2019 年期末其他流动资产 40,805.18 元。

(七) 其他调整

1. 调整金融资产的公允价值变动，调增 2018 年期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 11,210.30 元，调增 2018 年度公允价值变动损益 11,210.30 元，调减 2018 年期末其他应收款 22,826.30 元，调减 2018 年度投资收益 22,826.30 元。调增 2019 年度投资收益 17,558.17 元，调减 2019 年期初未分配利润 17,558.17 元。

2. 调整应费用化的水费及环评服务费，调减 2018 年期末在建工程 30,576.26 元，调增 2018 年度管理费用 30,576.26 元。

3. 研发领用存货调整，调减 2019 年期末存货 169,535.42 元，调增 2019 年度研发费用 169,535.42 元。

4. 开票税率差异调整，调增 2019 年期末应收账款 1,957.61 元，调增 2019 年度营业外收入 1,957.61 元。

5. 根据厂房竣工决算资料调增转固时间及工程造价，调减 2019 年期末无形资产 12,306.78 元，调增 2019 年度管理费用 673,103.85 元，调减 2019 年期末固

定资产 673,151.02 元，调减 2019 年期末应付账款 12,353.95 元。

6. 根据调整后的应收账款、应收票据、其他应收款重新计算坏账准备

(1) 2018 年度

调增应收账款 438,392.07 元，调减应收票据 316,658.75 元，调减其他应收款 264,345.26 元，调减资产减值损失 564,891.37 元，调减期初未分配利润 707,503.31 元。

(2) 2019 年度

调增应收账款 1,814,554.54 元，调减应收票据 2,782,628.38 元，调减其他应收款 998,230.87 元，调增信用减值损失 1,823,692.77 元，调减期初未分配利润 142,611.94 元。

7. 根据调整后的坏账准备、预计负债、利润总额重新计算所得税费用

(1) 2018 年度

调增递延所得税资产 59,980.54 元，调增递延所得税负债 273.94 元，调增所得税费用 84,227.77 元，调减应交税费 298,588.07 元，调增期初未分配利润 442,522.44 元。

(2) 2019 年度

根据调整后的坏账准备、预计负债、利润总额及技术转让备案审核情况重新计算所得税费用，调减递延所得税资产 343,512.76 元，调减所得税费用 10,445,580.76 元，调减应交税费 11,147,363.19 元，调增期初未分配利润 358,269.67 元。

8. 根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，调减 2018 年期末盈余公积 73,850.55 元，调减 2018 年期初未分配利润 42,199.76 元；调减 2019 年期初未分配利润 12,578.52 元，调增 2019 年期末盈余公积 140,768.32 元。

(七) 现金流量表调整

1. 以票据背书支付货款、长期资产款项，票据找零及支付、收回承兑保证金调整

(1) 2018 年度

调减销售商品、提供劳务收到的现金 45,205,997.87 元，调增收到的其他与经营活动有关的现金 1,836,357.50 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金

53,931,680.81 元，调增支付的其他与经营活动有关的现金 11,798,032.08 元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 940,000.00 元，调增收到其他与筹资活动有关的现金 295,991.64 元。

(2) 2019 年度

调减销售商品、提供劳务收到的现金 34,010,970.67 元，调增收到的其他与经营活动有关的现金 16,419,915.50 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 34,250,501.31 元，调增支付的其他与经营活动有关的现金 16,942,681.81 元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 200,000.00 元，调增收到其他与筹资活动有关的现金 83,235.67 元。

2. 购买土地的履约保证金调整

(1) 2018 年度

调增收到其他与投资活动有关的现金 7,169,000.00 元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 5,000,000.00 元，调增支付其他与投资活动有关的现金 12,169,000.00 元。

(1) 2019 年度

调增收到其他与投资活动有关的现金 5,000,000.00 元，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 5,000,000.00 元。

3. 其他款项和费用性质划分错误调整相关现金流的列报

(1) 2018 年度

调减销售商品、提供劳务收到的现金 331,216.83 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 126,892.94 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 290,242.26 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 39,137.29 元，调减支付的各项税费 28,469.69 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 93,242.41 元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 17,437.14 元，调减现金及现金等价物净增加额 554.50 元。

(2) 2019 年度

调减销售商品、提供劳务收到的现金 775.09 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 51,467.86 元，调增购买商品、接受劳务支付的现金 18,684.66 元，调减支付给职工以及为职工支付的现金 29,501.57 元，调减支付的各项税费

28,576.76 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 274,329.09 元，调减收回投资收到的现金 15,718.35 元，调增取得投资收益收到的现金 15,718.35 元，调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 184,242.65 元。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	378,082,686.49	-2,190,949.17	375,891,737.32	-0.58%
负债合计	212,853,281.91	5,277,244.72	218,130,526.63	2.48%
未分配利润	98,886,290.38	-7,456,113.66	91,430,176.72	-7.54%
归属于母公司所有者权益合计	165,229,404.58	-7,468,193.89	157,761,210.69	-4.52%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	165,229,404.58	-7,468,193.89	157,761,210.69	-4.52%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	56.72%	-0.77%	55.95%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	52.51%	0.04%	52.55%	-
营业收入	194,542,222.26	-4,723,822.29	189,818,399.97	-2.43%
净利润	72,830,964.50	-4,028,918.53	68,802,045.97	-5.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非	72,830,964.50	-4,028,918.53	68,802,045.97	-5.53%

前)				
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	67,420,684.11	-2,798,928.87	64,621,755.24	-4.15%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	195,668,560.14	9,396,133.80	205,064,693.94	4.80%
负债合计	104,105,211.44	12,771,911.04	116,877,122.48	12.27%
未分配利润	31,973,337.71	-3,212,576.26	28,760,761.45	-10.05%
归属于母公司 所有者权益合 计	91,563,348.70	-3,375,777.24	88,187,571.46	-3.69%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	91,563,348.70	-3,375,777.24	88,187,571.46	-3.69%
加权平均净资 产收益率%（扣 非前）	35.89%	1.15%	37.04%	-
加权平均净资 产收益率%（扣 非后）	33.18%	0.78%	33.96%	-
营业收入	116,329,927.00	-1,413,401.25	114,916,525.75	-1.21%
净利润	27,746,129.46	-296,212.35	27,449,917.11	-1.07%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	27,746,129.46	-296,212.35	27,449,917.11	-1.07%

其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	25,650,583.57	-482,427.14	25,168,156.43	-1.88%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- 1、《常州瑞华化工工程技术股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》
- 2、《常州瑞华化工工程技术股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》
- 3、天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天健审[2020]15-50号《关于常州瑞华化工工程技术股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

常州瑞华化工工程技术股份有限公司

董事会

2021年4月30日