

证券代码：836228

证券简称：新阳特纤

主办券商：国金证券

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司 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

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》和中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（2023 年 9 月）等相关规定，湖北新阳特种纤维股份有限公司（以下简称“公司”）拟对 2021 年度、2022 年度、2023 年半年度前期会计差错进行更正。

2024 年 4 月 10 日，公司召开了第三届董事会第三十九次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错进行更正的议案》，本议案尚需提交股东大会审议。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存

在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

虚构或隐瞒交易

财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：一、2022 年度、2021 年度前期差错更正说明：

1、对于不属于使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于相应资产的费用支出，公司应将其费用化计入当期损益，公司对 2022 年度及以前年度计入在建工程的费用化支出进行了重述。（1）2021 年度调减在建工程 26,779,268.97 元，调减长期应付款 442,938.22 元、调增主营业务成本 11,463,999.03 元、调增管理费用 588,865.65 元、调增财务费用 1,574,455.52 元、调减年初未分配利润 13,594,886.99 元；（2）2022 年度调减固定资产 2,587,509.00 元、调减累计折旧 129,375.48 元、调减在建工程 3,508,324.75 元、调增长期应付款 149,518.22 元、调减主营业务成本 3,820,024.73 元、

调减管理费用 2,415,899.90 元、调减财务费用 1,574,455.52 元、调减年初未分配利润 13,627,320.20 元。

2、对于存货盘点差异，公司对影响的存货、主营业务收入、主营业务成本等科目进行了重述。2022 年度调增应收账款 4,880,607.12 元、调减存货 4,337,287.34 元、调增主营业务收入 4,880,607.12 元、调增主营业务成本 4,337,287.34 元。

3、对于公司 2022 年存在个别客户应收账款挂账错误的情况，公司在对应客户间进行更正，并补充计提相应的坏账准备。2022 年度调增应收账款的坏账准备 5,983,458.04 元、调增信用减值损失 5,983,458.04 元。

4、对于收入跨期的事项，公司相应调整了 2022 年的收入及应收账款、结转存货及相应成本。（1）2021 年度调减应收账款 1,764,101.87 元、调增存货 1,438,365.60 元、调减主营业务收入 1,764,101.87 元、调减主营业务成本 1,438,365.60 元。（2）2022 年度调增应收账款 1,146,007.54 元、调增存货 3,981,188.41 元、调减主营业务收入 3,593,439.30 元、调减主营业务成本 2,542,822.81 元、调减年初未分配利润 325,736.27 元、调增合同负债 6,503,548.71 元。

5、对于存在的费用跨期、递延收益摊销差异等零星调整，以及由上述差错事项而引起的递延所得税资产、所得税费用、盈余公积等的调整事项将一并进行重述。

## 二、2023 年半年度前期差错更正说明

1、客户往来由于前期差错更正，2023 年半年度进行更正并补提坏账准备等后续处理；

2、前期对收入跨期的事项，影响本期收入及应收账款、结转存货及相应成本；

3、对固定资产、在建工程、无形资产按资产状态及工程进度进行资产确认价值重述；

4、对上述影响，重新计提递延所得税资产，应付职工薪酬等；

5、往来科目进行重分类。

更正明细：

1) 资产类：2023 年半年度应收账款调减金额为 3,049,574.05 元，预付账款调减 233,510.00 元，存货调减 3,907,999.84 元，固定资产调减 2,458,133.52 元，在建工程调减 377,471.27 元，无形资产调减 3,254.71 元，递延所得税资产调减 1,348,799.12 元，其他非流动资产调减 4,030,599.15 元，资产合计调减 15,409,341.66 元。

2) 负债类：应付账款调增 20,086,493.04 元，合同负债调增 273,595.8 元，应付职工薪酬调增 338,886.92 元，应交税费调增 250,766.84 元，其他流动负债调减 14,598.06 元，长期应付款调增 293,420.00 元，递延收益调增 1,840,176.53 元，负债合计调增 23,195,631.98 元。

3) 权益类：资产公积调增 2,484,584.28 元，盈余公积调减

322,343.99 元，未分配利润调减-40,767,213.93 元，所有者权益合计调减 38,604,973.64 元。

4) 当期损益类：营业收入调增 7,121,908.53 元，营业成本调增 5,419,554.01 元，管理费用调减 118,301.89 元，研发费用调增 917,680.20 元，财务费用调增 90,001.72 元，营业外收入调减 265.49 元，本期净利润合计调增 812,709.00 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

存在被调整至基础层的风险。

存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不低于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	475,907,685.42	-29,284,106.06	446,623,579.36	-6.15%
负债合计	220,222,412.79	4,308,086.62	224,530,499.41	1.96%
未分配利润	68,002,337.15	-32,831,315.16	35,171,021.99	-48.28%
归属于母公司所有者权益合计	235,827,970.76	-32,894,664.45	202,933,306.31	-13.95%
少数股东权益	19,857,301.87	-697,528.23	19,159,773.64	-3.51%
所有者权益合计	255,685,272.63	-33,592,192.68	222,093,079.95	-13.14%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.49%	-7.63%	-2.14%	-138.98%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.41%	-7.52%	-3.11%	-170.52%
营业收入	181,234,201.19	-1,766,222.31	179,467,978.88	-0.97%
净利润	12,545,493.67	-17,289,009.23	-4,743,515.56	-137.81%
其中：归属于母公司	12,594,062.50	-16,976,385.68	-4,382,323.18	-134.80%

所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,133,184.19	-16,294,399.33	-6,161,215.14	-160.80%
少数股东损益	-48,568.83	-312,623.55	-361,192.38	——
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	585,932,305.18	-19,274,432.93	566,657,872.25	-3.29%
负债合计	320,749,170.55	23,325,362.22	344,074,532.77	7.27%
未分配利润	96,153,422.25	-41,579,922.93	54,573,499.32	-43.24%
归属于母公司所有者权益合计	265,183,134.63	-42,599,795.15	222,583,339.48	-16.06%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	265,183,134.63	-42,599,795.15	222,583,339.48	-16.06%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.07%	-1.92%	11.15%	-14.54%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.31%	-2.06%	10.25%	-16.73%
营业收入	307,036,353.68	-476,934.05	306,559,419.63	-0.16%
净利润	32,708,276.40	-9,007,602.47	23,700,673.93	-27.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	32,732,181.25	-9,007,602.47	23,724,578.78	-27.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,824,998.00	-9,008,442.75	21,816,555.25	-29.22%
少数股东损益	-23,904.85	-	-23,904.85	——

项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	669,415,839.09	-15,409,341.66	654,006,497.43	-2.30%
负债合计	409,845,467.43	23,195,631.98	433,041,099.41	5.66%
未分配利润	90,540,659.28	-40,767,213.93	49,773,445.35	-45.03%
归属于母公司所有者权益合计	259,570,371.66	-38,604,973.64	220,965,398.02	-14.87%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	259,570,371.66	-38,604,973.64	220,965,398.02	-14.87%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.42%	1.29%	22.71%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.14%	1.33%	21.47%	-
营业收入	201,873,530.38	7,121,908.53	208,995,438.91	3.53%
净利润	56,211,237.03	812,709.00	57,023,946.03	1.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	56,211,237.03	812,709.00	57,023,946.03	1.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	52,848,343.20	1,059,260.54	53,907,603.74	2.00%
少数股东损益				——

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

注：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况出具了《湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明的审核报告》(XYZH/2024CDAA3F0050)。

公司对 2023 年半年度报表及附注进行更正,2023 年半年度报表及附注未经审计机构审核。

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合相关法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

综上，监事会同意公司更正前期会计差错。

#### 五、备查文件

《湖北新阳特种纤维股份有限公司第三届董事会第三十九次会议决议》

《湖北新阳特种纤维股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》

《会计师事务所关于湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明的审核报告》

湖北新阳特种纤维股份有限公司

董事会

2024年4月11日