

**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**

索引	页码
前期差错更正专项说明的审核报告	1-2
湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明	3-74

## 前期差错更正专项说明的 审核报告

XYZH/2024CDAA3F0050

湖北新阳特种纤维股份有限公司

湖北新阳特种纤维股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖北新阳特种纤维股份有限公司（以下简称“新阳特纤公司”）编制的《前期差错更正专项说明》。

### 一、管理层的责任

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》、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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》（2020 修订）等相关规定，新阳特纤公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对新阳特纤公司管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表审核结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，新阳特纤公司编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》（2020 修订）等相关规定编制，如实反映了新阳特纤公司前期差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供新阳特纤向全国中小企业股份转让系统报告与前期差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

任芳



中国注册会计师：

张贵



中国 北京

二〇二四年四月十日

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司

### 前期差错更正专项说明

湖北新阳特种纤维股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)经自查,在编制以前年度财务报表时,主要由于管理层对子公司当阳市鸿阳新材料科技有限公司(以下简称“鸿阳科技”)发生的相关费用在资本化或费用化的认定上存在理解偏差、存货盘点差异、应收账款的挂账客户记录错误以及导致的坏账准备金额计提不准确、收入跨期调整等原因,导致前期会计处理存在差错。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,对相关财务报表事项进行更正,涉及 2022 年度财务报表及财务报表附注,具体情况说明如下:

#### 一、 财务报表主要事项更正的原因

1、公司根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 17 号——借款费用》等,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,公司根据自查情况对 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;

2、公司在 2023 年末进行存货盘点时,发现存在 163.307 吨的库存商品盘点差异,主要系收入跨期、仓库数据与财务数据存在偏差所致。公司根据实际情况对其进行更正。

3、公司 2022 年存在个别客户应收账款挂账错误的情况,该事项导致 2022 年末应收账款坏账准备的余额有误,现将其进行更正,还原对应客户的应收账款,并补充计提相应的坏账准备。

4、公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)的要求以及参考上市公司出口业务收入确认原则对前期外销收入进行了自查,发现 2021 年、2022 年部分收入确认存在跨期,现对跨期部分收入进行调整,同时调整对应应收账款、结转相应成本。

5、公司根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》,结合公司管理应收票据的业务模式,区分承兑银行信用等级,对 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日应收票据的终止确认、列报披露进行了重述;

6、公司 2022 年末存在部分主体工程已完工,但未暂估计入在建工程的情形,2021 年、2022 年亦存在部分设备未到货,但以开票金额计入在建工程的情形,公司根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》要求进行更正。

7、除上述事项外,公司还存在零星的跨期调整、递延收益摊销差异、重分类调整等情形,以及由于这些事项而引起的递延所得税资产、所得税费用等的调整将一并进行重述。

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

由于上述因相关费用在资本化或费用化的认定上存在的理解偏差事项亦涉及 2020 年及 2019 年,公司一并将其影响额还原至 2021 年的年初未分配利润中。

### 二、 财务报表更正内容及会计处理

#### (一) 前期差错更正

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 2021 年、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,影响金额如下表。

调整科目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	256,236.63	-256,236.63
应收账款	56,143.09	-56,143.09
预付款项	494,891.28	

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

调整科目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款	17,625.44	334,883.28
存货	122,400.00	
长期股权投资		-4,409,591.21
在建工程	-518,038.52	-1,555,687.92
无形资产	518,038.52	-2,853,903.29
递延所得税资产	754,811.37	-2,452,845.53
应付账款	-680,893.42	-4,119,106.58
应付职工薪酬	338,886.92	
应交税费	-1,232,479.25	1,483,246.09
递延收益		1,840,176.53
资本公积		-4,409,591.21
盈余公积	-263,548.21	-63,349.29
主营业务成本	-1,994,508.79	535,623.42
税金及附加	-1,142,568.55	401,258.74
销售费用	31,894.82	
管理费用	79,365.16	
研发费用	35,818.89	
其他收益	737,652.32	-737,652.32
信用减值损失	660,010.32	330,005.16
营业外收入	145,402.44	-145,402.44
所得税费用	-2,428,717.81	1,186,010.68
年初未分配利润	-3,093,821.15	-2,887,078.78
利润分配-提取法定盈余公积	-21,416.60	-242,131.61

### (二) 财务报表重分类更正

对于应收票据终止确认及列报披露、在建工程入账时点差异及其他按企业会计准则附录——会计科目和主要账务处理相关规定对报告期各科目的列报要求应予重分类调整的事项，一并进行重述，影响金额如下表。

调整科目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据		3,877,690.00
应收账款	-1,044,272.12	583,142.36
应收款项融资		200,000.00
在建工程	-150,459.24	-12,774,710.51
其他非流动资产	20,093,294.58	12,774,710.51
应付账款	19,942,835.34	
合同负债	-1,044,272.12	387,026.32
一年内到期的非流动负债		749,620.98
其他流动负债		4,273,806.04

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

调整科目	2022年12月31日	2021年12月31日
长期应付款		-749,620.98
主营业务成本	50,000.00	
销售费用	-50,000.00	

### 三、更正事项对财务报表的影响

#### (一) 更正对合并财务报表的影响

##### 1、对2021年度合并财务报表的影响

##### (1) 资产负债表

受影响的报表项目	2021年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后
应收票据	1,247,042.50	3,621,453.37	4,868,495.87
应收账款	19,379,487.75	-1,237,102.60	18,142,385.15
应收款项融资		200,000.00	200,000.00
其他应收款	64,412.93	334,883.28	399,296.21
存货	29,824,879.75	1,438,365.60	31,263,245.35
在建工程	88,591,660.16	-41,109,667.40	47,481,992.76
无形资产	39,088,312.64	-2,853,903.29	36,234,409.35
递延所得税资产	4,871,891.50	-2,452,845.53	2,419,045.97
其他非流动资产	73,487,238.83	12,774,710.51	86,261,949.34
<b>资产总计</b>	<b>475,907,685.42</b>	<b>-29,284,106.06</b>	<b>446,623,579.36</b>
应付账款	33,317,195.87	-4,119,106.58	29,198,089.29
合同负债	2,271,104.23	387,026.32	2,658,130.55
应交税费	953,906.19	1,483,246.09	2,437,152.28
一年内到期的非流动负债	32,853,245.68	749,620.98	33,602,866.66
其他流动负债	217,132.92	4,273,806.04	4,490,938.96
长期应付款	10,082,504.22	-306,682.76	9,775,821.46
递延收益	28,968,542.29	1,840,176.53	30,808,718.82
<b>负债合计</b>	<b>220,222,412.79</b>	<b>4,308,086.62</b>	<b>224,530,499.41</b>
盈余公积	8,520,696.27	-63,349.29	8,457,346.98
未分配利润	68,002,337.15	-32,831,315.16	35,171,021.99
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>235,827,970.76</b>	<b>-32,894,664.45</b>	<b>202,933,306.31</b>
少数股东权益	19,857,301.87	-697,528.23	19,159,773.64
<b>股东权益合计</b>	<b>255,685,272.63</b>	<b>-33,592,192.68</b>	<b>222,093,079.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>475,907,685.42</b>	<b>-29,284,106.06</b>	<b>446,623,579.36</b>

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 利润表

受影响的报表项目	2021 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后
营业收入	181,234,201.19	-1,766,222.31	179,467,978.88
营业成本	148,446,549.22	10,559,136.41	159,005,685.63
税金及附加	1,594,201.85	401,258.74	1,995,460.59
管理费用	9,230,485.38	588,865.65	9,819,351.03
财务费用	2,734,416.29	1,574,455.52	4,308,871.81
其中:利息费用	2,123,938.68	19,476.12	2,143,414.80
其他收益	3,169,244.47	-737,652.32	2,431,592.15
信用减值损失	-351,959.24	-330,005.16	-681,964.40
营业外收入	650,731.26	-145,402.44	505,328.82
<b>利润总额</b>	<b>12,666,174.26</b>	<b>-16,102,998.55</b>	<b>-3,436,824.29</b>
所得税费用	120,680.59	1,186,010.68	1,306,691.27
<b>净利润</b>	<b>12,545,493.67</b>	<b>-17,289,009.23</b>	<b>-4,743,515.56</b>
<b>归属于母公司股东的净利润</b>	<b>12,594,062.50</b>	<b>-16,976,385.68</b>	<b>-4,382,323.18</b>
少数股东损益	-48,568.83	-312,623.55	-361,192.38

### 2、对 2022 年度合并财务报表的影响

#### (1) 资产负债表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述金额	重述后
应收账款	12,221,128.58	-2,765,217.37	9,455,911.21
预付款项	17,142,906.52	847,400.00	17,990,306.52
存货	34,537,009.26	1,204,666.67	35,741,675.93
固定资产	165,650,500.25	-2,002,188.10	163,648,312.15
在建工程	178,781,735.44	-32,967,724.82	145,814,010.62
无形资产	36,754,102.63	-2,335,864.77	34,418,237.86
递延所得税资产	4,970,619.91	-1,348,799.12	3,621,820.79
其他非流动资产	16,711,983.36	20,093,294.58	36,805,277.94
<b>资产总计</b>	<b>585,932,305.18</b>	<b>-19,274,432.93</b>	<b>566,657,872.25</b>
应付账款	23,253,351.57	15,142,835.34	38,396,186.91
合同负债	72,797,726.50	5,459,276.59	78,257,003.09
应付职工薪酬	1,502,763.29	338,886.92	1,841,650.21
应交税费	4,609,537.83	250,766.84	4,860,304.67
长期应付款	4,495,474.84	293,420.00	4,788,894.84



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后
递延收益	34,510,334.92	1,840,176.53	36,350,511.45
<b>负债合计</b>	<b>320,749,170.55</b>	<b>23,325,362.22</b>	<b>344,074,532.77</b>
资本公积	1,367,919.96	-697,528.23	670,391.73
盈余公积	13,101,792.42	-322,343.99	12,779,448.43
未分配利润	96,153,422.25	-41,579,922.93	54,573,499.32
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>265,183,134.63</b>	<b>-42,599,795.15</b>	<b>222,583,339.48</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>265,183,134.63</b>	<b>-42,599,795.15</b>	<b>222,583,339.48</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>585,932,305.18</b>	<b>-19,274,432.93</b>	<b>566,657,872.25</b>

### (2) 利润表

受影响的报表项目	2022年度		
	重述前金额	重述金额	重述后
营业收入	307,036,353.68	-476,934.05	306,559,419.63
营业成本	245,679,945.57	6,591,187.86	252,271,133.43
税金及附加	3,361,881.54	-741,309.81	2,620,571.73
销售费用	1,440,079.15	-18,105.18	1,421,973.97
管理费用	11,433,120.51	-1,747,669.09	9,685,451.42
研发费用	10,075,870.97	35,818.89	10,111,689.86
财务费用-利息费用	3,803,667.00	-15,555.59	3,788,111.41
财务费用-利息收入	577,669.09	-15,555.59	562,113.50
信用减值损失	2,079,392.27	-5,653,452.88	-3,574,060.61
<b>利润总额</b>	<b>40,241,210.55</b>	<b>-10,250,309.60</b>	<b>29,990,900.95</b>
所得税费用	7,532,934.15	-1,242,707.13	6,290,227.02
<b>净利润</b>	<b>32,708,276.40</b>	<b>-9,007,602.47</b>	<b>23,700,673.93</b>
<b>归属于母公司股东的净利润</b>	<b>32,732,181.25</b>	<b>-9,007,602.47</b>	<b>23,724,578.78</b>

### (二) 更正对母公司财务报表的影响

#### 1、对2021年度母公司财务报表的影响

##### (1) 资产负债表

受影响的报表项目	2021年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后
应收账款	19,379,487.75	-1,237,102.60	18,142,385.15
存货	23,437,041.58	1,438,365.60	24,875,407.18
长期股权投资	203,009,649.09	-4,409,591.21	198,600,057.88
递延所得税资产	433,922.33	1,985,123.64	2,419,045.97

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的报表项目	2021年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后
资产总计	371,166,104.44	-2,223,204.57	368,942,899.87
应付账款	24,563,359.47	-4,119,106.58	20,444,252.89
合同负债	865,833.31	548,694.66	1,414,527.97
应交税费	696,972.41	1,483,246.09	2,180,218.50
其他流动负债	34,447.70	34,447.70	68,895.40
递延收益	21,246,542.29	1,995,623.84	23,242,166.13
负债合计	124,895,596.41	-57,094.29	124,838,502.12
盈余公积	8,520,696.27	-63,349.29	8,457,346.98
未分配利润	78,444,874.42	-2,102,760.99	76,342,113.43
股东权益合计	246,270,508.03	-2,166,110.28	244,104,397.75
负债和股东权益总计	371,166,104.44	-2,223,204.57	368,942,899.87

### (2) 利润表

受影响的报表项目	2021年度		
	重述前金额	重述金额	重述后
营业收入	160,782,778.41	-1,764,101.87	159,018,676.54
营业成本	128,543,850.75	-902,742.18	127,641,108.57
税金及附加	616,893.15	753,767.46	1,370,660.61
其他收益	2,493,211.59	-855,134.92	1,638,076.67
信用减值损失	-354,362.04	-56,143.09	-410,505.13
营业外收入	640,632.31	-145,402.44	495,229.87
利润总额	17,294,602.40	-2,671,807.60	14,622,794.80
所得税费用	1,557,182.85	-250,491.58	1,306,691.27
净利润	15,737,419.55	-2,421,316.02	13,316,103.53

## 2、对2022年度母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后
应收账款	12,221,128.58	-2,765,217.37	9,455,911.21
预付款项	11,482,536.29	847,400.00	12,329,936.29
存货	29,154,504.09	1,204,666.67	30,359,170.76
长期股权投资	307,620,063.49	-4,409,591.21	303,210,472.28
递延所得税资产	116,102.23	3,505,718.56	3,621,820.79
资产总计	529,131,941.82	-1,617,023.35	527,514,918.47

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后
应付账款	20,390,537.51	-4,800,000.00	15,590,537.51
合同负债	72,529,207.69	5,459,276.59	77,988,484.28
应付职工薪酬	1,125,950.20	233,366.64	1,359,316.84
应交税费	4,447,656.11	250,766.84	4,698,422.95
递延收益	20,424,451.06	1,995,623.84	22,420,074.90
<b>负债合计</b>	<b>237,004,937.21</b>	<b>3,139,033.91</b>	<b>240,143,971.12</b>
盈余公积	13,101,792.42	-322,343.99	12,779,448.43
未分配利润	119,720,274.85	-4,433,713.27	115,286,561.58
<b>股东权益合计</b>	<b>292,127,004.61</b>	<b>-4,756,057.26</b>	<b>287,370,947.35</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>529,131,941.82</b>	<b>-1,617,023.35</b>	<b>527,514,918.47</b>

### (2) 利润表

受影响的报表项目	2022年度		
	重述前金额	重述金额	重述后
营业收入	292,298,088.33	-476,934.05	291,821,154.28
营业成本	225,435,015.94	-1,116,028.00	224,318,987.94
税金及附加	3,112,023.27	-1,093,818.53	2,018,204.74
销售费用	971,564.33	-27,746.59	943,817.74
管理费用	5,515,464.11	46,727.85	5,562,191.96
研发费用	9,029,065.12	35,818.89	9,064,884.01
财务费用-利息费用	3,409,257.95	-15,555.59	3,393,702.36
财务费用-利息收入	572,007.94	-15,555.59	556,452.35
信用减值损失	2,118,800.68	-5,927,314.95	-3,808,514.27
<b>利润总额</b>	<b>53,805,979.24</b>	<b>-4,249,202.62</b>	<b>49,556,776.62</b>
所得税费用	7,949,482.66	-1,659,255.64	6,290,227.02
<b>净利润</b>	<b>45,856,496.58</b>	<b>-2,589,946.98</b>	<b>43,266,549.60</b>

### 四、更正事项涉及的2022年度财务报表附注更正情况

#### 1、附注(五)2、应收票据

#### 更正前披露

#### ①应收票据分类列示:

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,247,042.50		1,247,042.50

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票			
<b>合计</b>	<b>1,247,042.50</b>		<b>1,247,042.50</b>

②期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 更正后披露

①应收票据分类列示：

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,124,732.50	256,236.63	4,868,495.87
商业承兑汇票			
<b>合计</b>	<b>5,124,732.50</b>	<b>256,236.63</b>	<b>4,868,495.87</b>

2、附注（五）3、应收账款

### 更正前披露

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	12,990,672.73	100.00	769,544.15	5.92	12,221,128.58
其中：账龄组合	12,990,672.73	100.00	769,544.15	5.92	12,221,128.58
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>12,990,672.73</b>	<b>100.00</b>	<b>769,544.15</b>	<b>5.92</b>	<b>12,221,128.58</b>

(续)

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,269,025.00	100.00	2,889,537.25	12.98	19,379,487.75
其中：账龄组合	22,269,025.00	100.00	2,889,537.25	12.98	19,379,487.75
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>22,269,025.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,889,537.25</b>	<b>12.98</b>	<b>19,379,487.75</b>

### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年12月31日，账龄组合计提坏账准备

账龄	2022.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	12,476,383.29	96.04%	623,819.17	5.00
1至2年	42,809.23	0.33%	4,280.92	10.00
2至3年	471,480.21	3.63%	141,444.06	30.00
3年以上				100.00
<b>合计</b>	<b>12,990,672.73</b>	<b>100.00</b>	<b>769,544.15</b>	<b>5.92</b>

(续)

账龄	2021.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	13,437,217.07	60.34	671,860.85	5.00
1至2年	2,159,329.89	9.70	215,932.99	10.00
2至3年	6,672,478.04	29.96	2,001,743.41	30.00
3年以上				100.00
<b>合计</b>	<b>22,269,025.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,889,537.25</b>	<b>12.98</b>

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### ②坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,889,537.25		2,119,993.10		769,544.15

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,234,957.90 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 94.18%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 732,410.85 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账 款总额的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
HK DALI INTERNATIONAL TRADE LIMITED	10,776,558.48	1 年以内 (10,776,558.48)	82.95%	538,827.92
HONG KONG PENGZHAN INTERNATIONAL TRADING COMPANY LIMITED	617,016.69	1 年以内 (617,016.69)、	4.75%	30,850.83
LIANG JUN METAL CO., LTD (LG)	339,745.72	1 年以内 (28,727.60)、1-2 年 (10,614.92)、 2-3 年 (300,403.20)	2.62%	92,618.83
RS Techonlogy Co.,Limited(RS)	268,242.82	1 年以内 (62,361.68) 1-2 年 (32,194.31) 2-3 年 (173,686.83)	2.06%	58,443.56
ZY TRADING AND TECHNOLOGY PTE.LTD(ZY)	233,394.19	1 年以内 (233,394.19)、	1.80%	11,669.71
<b>合 计</b>	<b>12,234,957.90</b>		<b>94.18%</b>	<b>732,410.85</b>

更正后披露

湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
其中: 账龄组合	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>16,208,913.40</b>	<b>100.00</b>	<b>6,753,002.19</b>	<b>41.66</b>	<b>9,455,911.21</b>

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
其中: 账龄组合	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>21,088,065.49</b>	<b>100.00</b>	<b>2,945,680.34</b>	<b>13.97</b>	<b>18,142,385.15</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022年12月31日, 账龄组合计提坏账准备

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

2022.12.31				
账龄	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	8,552,830.90	52.77	427,641.55	5
1至2年	452,991.69	2.79	45,299.17	10
2至3年	1,318,613.34	8.14	395,584.00	30
3年以上	5,884,477.47	36.31	5,884,477.47	100
<b>合计</b>	<b>16,208,913.40</b>	<b>100.00</b>	<b>6,753,002.19</b>	<b>41.66</b>

(续)

2021.12.31				
账龄	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	11,996,900.57	56.89	599,845.03	5
1至2年	1,907,570.85	9.05	190,757.09	10
2至3年	7,183,594.07	34.06	2,155,078.22	30
3年以上				100
<b>合计</b>	<b>21,088,065.49</b>	<b>100.00</b>	<b>2,945,680.34</b>	<b>13.97</b>

### ②坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,945,680.34	3,807,321.85	-	-	6,753,002.19

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,055,776.22 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 92.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,600,648.68 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
HK DALI INTERNATIONAL TRADE LIMITED	7,523,856.96	1年以内 (7,523,856.96)	46.42	376,192.85
GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED	4,860,949.40	3年以上 (4,860,949.40)	29.99	4,860,949.40



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
香港金山投资有限公司				
RS Techonlogy Co.,Limited(RS)	1,030,425.10	2-3年 (1,030,425.10)	6.36	309,127.53
BINHOO INTERNATIONAL HOLDING GROUP LIMITED	1,023,528.07	3年以上 (1,023,528.07)	6.31	1,023,528.07
HONG KONG PENGZHAN INTERNATIONAL TRADING COMPANY LIMITED(PZ)	617,016.69	1年以内 (617,016.69)	3.81	30,850.83
<b>合计</b>	<b>15,055,776.22</b>		<b>92.89</b>	<b>6,600,648.68</b>

### 3、附注（五）4、应收款项融资

#### 更正前披露

应收款项融资：无。

#### 更正后披露

应收款项融资

#### (1) 应收款项融资分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
信用风险低的银行承兑 汇票		200,000.00
<b>合计</b>		<b>200,000.00</b>

### 4、附注（五）5、预付款项

#### 更正前披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	17,048,106.52	99.45	1,241,312.45	92.08
1至2年				
2至3年				
3年以上	94,800.00	0.55	106,800.00	7.92
<b>合计</b>	<b>17,142,906.52</b>	<b>100.00</b>	<b>1,348,112.45</b>	<b>100.00</b>

### (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
CENTRAL NATIONAL GOTTESMAN INC	非关联方	4,674,734.74	22.81	1年以内	未到结算期
上海韩枫智能科技有限公司	非关联方	4,555,180.15	23.71	1年以内	未到结算期
四川普天包装股份有限公司	非关联方	3,719,265.00	18.15	1年以内	未到结算期
济南大自然新材料有限公司	非关联方	886,200.00	23.71	1年以内	未到结算期
南通滨海活性炭有限公司	非关联方	810,000.00	22.81	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>		<b>18,332,496.47</b>	<b>89.46</b>		

### 更正后披露

#### 1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	17,883,505.82	99.41	1,241,312.45	92.08
1至2年				
2至3年				
3年以上	106,800.70	0.59	106,800.00	7.92
<b>合计</b>	<b>17,990,306.52</b>	<b>100.00</b>	<b>1,348,112.45</b>	<b>100.00</b>

### (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
CENTRAL NATIONAL GOTTESMAN INC	非关联方	4,674,734.74	25.98	1年以内	未到结算期
上海韩枫智能科技有限公司	非关联方	4,555,180.15	25.32	1年以内	未到结算期
四川普天包装股份有限公司	非关联方	3,719,265.00	20.67	1年以内	未到结算期
济南大自然新材料有限公司	非关联方	1,733,600.00	9.64	1年以内	未到结算期
南通滨海活性炭有限公司	非关联方	810,000.00	4.50	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>		<b>15,492,779.89</b>	<b>86.11</b>		

### 5、附注（五）6、其他应收款

#### 更正前披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,611.38	64,412.93
<b>合计</b>	<b>75,611.38</b>	<b>64,412.93</b>

#### (1) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	81,433.04	5,821.66	75,611.38	68,633.76	4,220.83	64,412.93
<b>合计</b>	<b>81,433.04</b>	<b>5,821.66</b>	<b>75,611.38</b>	<b>68,633.76</b>	<b>4,220.83</b>	<b>64,412.93</b>

#### ①坏账准备

本公司对其他应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	81,433.04	7.15	5,821.66	
其他				
<b>合计</b>	<b>81,433.04</b>	<b>7.15</b>	<b>5,821.66</b>	

### ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 内预期信用 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)	
2021年1月1日 余额	4,220.83			4,220.83
期初余额在本期 —转入第一阶段	4,220.83			4,220.83
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,600.83			1,600.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022年12月31 余额</b>	<b>5,821.66</b>			<b>5,821.66</b>

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
保证金		
员工社保	66,433.04	53,633.76
备用金	15,000.00	15,000.00
<b>合计</b>	<b>81,433.04</b>	<b>68,633.76</b>

### 更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,611.38	399,296.21
<b>合计</b>	<b>75,611.38</b>	<b>399,296.21</b>

### (1) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	81,433.04	5,821.66	75,611.38	421,142.48	21,846.27	399,296.21
<b>合计</b>	<b>81,433.04</b>	<b>5,821.66</b>	<b>75,611.38</b>	<b>421,142.48</b>	<b>21,846.27</b>	<b>399,296.21</b>

#### ①坏账准备

本公司对其他应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	81,433.04	7.15	5,821.66	
其他				
<b>合计</b>	<b>81,433.04</b>	<b>7.15</b>	<b>5,821.66</b>	

#### ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	21,846.27			21,846.27
期初余额在本期				
—转入第一阶段	21,846.27			21,846.27
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,500.00			1,500.00

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
本期转回	17,524.61			17,524.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022 年 12 月 31 余额</b>	<b>5,821.66</b>			<b>5,821.66</b>

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
保证金		
员工社保	66,433.04	387,290.39
备用金	15,000.00	33,852.09
<b>合计</b>	<b>81,433.04</b>	<b>421,142.48</b>

## 6、附注(五)7、存货

### 更正前披露

#### (1) 存货分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,772,059.50		14,772,059.50
库存商品	16,327,884.69		16,327,884.69
发出商品	3,153,697.09		3,153,697.09
合同履约成本			
包装物	233,792.78		233,792.78
低值易耗品	49,575.20		49,575.20
<b>合计</b>	<b>34,537,009.26</b>		<b>34,537,009.26</b>

说明: 2022 年 5 月 9 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的短期流动资金借款合同, 借款金额 1,000.00 万元, 利率为 6.35%, 其中以湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下合计金额为 20,000,000.00 元的各类规格二醋酸纤维素丝束作为质物。

(续)

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,017,899.73		11,017,899.73
库存商品	18,063,908.83		18,063,908.83
发出商品	560,972.68		560,972.68
合同履约成本	16,000.00		16,000.00
包装物	123,485.02		123,485.02
低值易耗品	42,613.49		42,613.49
<b>合计</b>	<b>29,824,879.75</b>		<b>29,824,879.75</b>

### 更正后披露

#### (1) 存货分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,772,059.50		14,772,059.50
库存商品	10,464,760.55		10,464,760.55
发出商品	10,099,087.90		10,099,087.90
合同履约成本	122,400.00		122,400.00
包装物	233,792.78		233,792.78
低值易耗品	49,575.20		49,575.20
<b>合计</b>	<b>35,741,675.93</b>		<b>35,741,675.93</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,017,899.73		11,017,899.73
库存商品	18,063,908.83		18,063,908.83
发出商品	1,999,338.28		1,999,338.28
合同履约成本	16,000.00		16,000.00
包装物	123,485.02		123,485.02
低值易耗品	42,613.49		42,613.49
<b>合计</b>	<b>31,263,245.35</b>		<b>31,263,245.35</b>

### 7、附注(五)11、固定资产

#### 更正前披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022.12.31		2021.12.31		
固定资产	166,106,445.67		178,078,525.12		
固定资产清理					
<b>合计</b>	<b>166,106,445.67</b>		<b>178,981,193.78</b>		
固定资产及累计折旧					
①持有自用的固定资产情况					
项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	79,284,912.04	175,735,545.37	4,090,585.89	4,403,547.14	263,514,590.44
2、本年增加金额	96,631.00	2,995,870.10		188,741.30	3,281,242.40
(1) 购置	96,631.00	87,495.74		188,741.30	372,868.04
(2) 在建工程 转入		2,908,374.36			2,908,374.36
3、本年减少金额			377,109.11		377,109.11
(1) 处置或报 废			377,109.11		377,109.11
4、年末余额	79,381,543.04	178,731,415.47	3,713,476.78	4,592,288.44	266,418,723.73
二、累计折旧					
1、年初余额	20,034,703.38	60,704,130.88	2,793,646.88	1,903,584.18	85,436,065.32
2、本年增加金额	3,795,159.92	10,197,564.05	420,309.12	821,434.05	15,234,467.14
(1) 计提	3,795,159.92	10,197,564.05	420,309.12	821,434.05	15,234,467.14
3、本年减少金额			358,254.40		358,254.40
(1) 处置或报 废			358,254.40		358,254.40
4、年末余额	23,829,863.30	70,901,694.93	2,855,701.60	2,725,018.23	100,312,278.06
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
额					
(1) 处置或报 废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价 值	55,551,679.74	107,829,720.54	857,775.18	1,867,270.21	166,106,445.67
2、年初账面价 值	59,250,208.66	115,031,414.49	1,296,939.01	2,499,962.96	178,078,525.12

### 更正后披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	163,648,312.15	178,078,525.12
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>163,648,312.15</b>	<b>178,078,525.12</b>

### 固定资产及累计折旧

#### ①持有自用的固定资产情况

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	79,284,912.04	175,735,545.37	4,090,585.89	4,403,547.14	263,514,590.44
2、本年增加金 额	96,631.00	408,361.10	-	188,741.30	693,733.40
(1) 购置	96,631.00	87,495.74	-	188,741.30	372,868.04
(2) 在建工程 转入	-	320,865.36	-	-	320,865.36
3、本年减少金 额			377,109.11		377,109.11
(1) 处置或报 废			377,109.11		377,109.11
4、年末余额	79,381,543.04	176,143,906.47	3,713,476.78	4,592,288.44	263,831,214.73
二、累计折旧					
1、年初余额	20,034,703.38	60,704,130.88	2,793,646.88	1,903,584.18	85,436,065.32
2、本年增加金	3,701,437.81	10,161,910.68	420,309.12	821,434.05	15,105,091.66

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
额					
(1) 计提	3,701,437.81	10,161,910.68	420,309.12	821,434.05	15,105,091.66
3、本年减少金 额			358,254.40		358,254.40
(1) 处置或报 废			358,254.40		358,254.40
4、年末余额	23,736,141.19	70,866,041.56	2,855,701.60	2,725,018.23	100,182,902.58
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金 额					
(1) 计提					
3、本年减少金 额					
(1) 处置或报 废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价 值	55,645,401.85	105,277,864.91	857,775.18	1,867,270.21	163,648,312.15
2、年初账面价 值	59,250,208.66	115,031,414.49	1,296,939.01	2,499,962.96	178,078,525.12

### 8、附注(五)12、在建工程

#### 更正前披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	178,325,790.02	88,591,660.16
工程物资		
<b>合计</b>	<b>178,325,790.02</b>	<b>88,591,660.16</b>

#### (1) 在建工程情况

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	减值 准备	账面余额	减值 准备
莱赛尔纤维	24,370,339.56		24,370,339.56	
			27,278,713.92	
				27,278,713.92

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	减值准备 账面价值	账面余额	减值准备 账面价值
素一期项目				
莱赛尔纤维	153,880,087.79	153,880,087.79	61,312,946.24	61,312,946.24
素二期项目				
生物质锅炉	75,362.67	75,362.67		
安装工程				
<b>合计</b>	<b>178,325,790.02</b>	<b>178,325,790.02</b>	<b>88,591,660.16</b>	<b>88,591,660.16</b>

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度
莱赛尔纤维素 一期项目	13,339.00	公司自有资金	100.00	100.00
莱赛尔纤维素 二期项目	66,300.00	公司自有资金及 金融机构贷款	31.00	19.93

续:

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中:利息 资本化金额	转入固定资 产	其他减 少	余额	其中:利息资 本化金额
莱赛尔 纤维素 一期项目	27,278,713.92			2,908,374.36		24,370,339.56	
莱赛尔 纤维素	61,312,946.24	92,567,141.55	4,567,094.93			153,880,087.79	10,107,593.37
<b>合计</b>	<b>88,591,660.16</b>	<b>92,567,141.55</b>	<b>4,567,094.93</b>	<b>2,908,374.36</b>		<b>178,250,427.35</b>	<b>10,107,593.37</b>

### 更正后披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	145,814,010.62	47,481,992.76
工程物资		
<b>合计</b>	<b>145,814,010.62</b>	<b>47,481,992.76</b>

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 在建工程情况

项目	2022.12.31		2021.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
莱赛尔纤维素一期项目	4,513,699.16		4,513,699.16	4,834,564.52		4,834,564.52
莱赛尔纤维素二期项目	141,224,948.79		141,224,948.79	42,647,428.24		42,647,428.24
生物质锅炉安装工程	75,362.67		75,362.67			
<b>合计</b>	<b>145,814,010.62</b>		<b>145,814,010.62</b>	<b>47,481,992.76</b>		<b>47,481,992.76</b>

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算的比例%
莱赛尔纤维素一期项目	13,339.00	公司自有资金	100.00
莱赛尔纤维素二期项目	66,300.00	公司自有资金及金融机构贷款	21.30

(续)

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中:利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中:利息资本化金额
莱赛尔纤维素一期项目	4,834,564.52			320,865.36		4,513,699.16	
莱赛尔纤维素二期项目	42,647,428.24	98,577,520.55	4,567,094.93			141,224,948.79	9,575,321.44
<b>合计</b>	<b>47,481,992.76</b>	<b>98,577,520.55</b>	<b>4,567,094.93</b>	<b>320,865.36</b>		<b>145,738,647.95</b>	<b>9,575,321.44</b>

## 9、附注(五)13、无形资产

### 更正前披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	37,026,666.40	14,609,042.91	162,113.46	785,954.17	52,583,776.94
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	37,026,666.40	14,609,042.91	162,113.46	785,954.17	52,583,776.94
二、累计摊销					
1、年初余额	3,878,649.38	9,185,530.78	115,555.26	315,728.88	13,495,464.30
2、本年增加金额	753,902.02	1,482,447.03	19,265.52	78,595.44	2,334,210.01
(1) 摊销	753,902.02	1,482,447.03	19,265.52	78,595.44	2,334,210.01
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	4,632,551.40	10,667,977.81	134,820.78	394,324.32	15,829,674.31
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	32,394,115.00	3,941,065.10	27,292.68	391,629.85	36,754,102.63
2、年初账面价值	33,148,017.02	5,423,512.13	46,558.20	470,225.29	39,088,312.64

(2) 期末用于抵押或担保的无形资产情况如下

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
土地/当阳国用(2015)第 001003GB00045 号	5,994,300.00	4,651,132.45	借款抵押
专利/ZL200710123930.6	5,000,000.00	2,473,443.39	借款质押

更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	37,026,666.40	9,797,722.16	162,113.46	785,954.17	47,772,456.19
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	37,026,666.40	9,797,722.16	162,113.46	785,954.17	47,772,456.19
二、累计摊销					
1、年初余额	3,878,649.40	7,228,113.31	115,555.25	315,728.88	11,538,046.84
2、本年增加金额	753,901.99	964,408.53	19,265.53	78,595.44	1,816,171.49
(1) 摊销	753,901.99	964,408.53	19,265.53	78,595.44	1,816,171.49
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	4,632,551.39	8,192,521.84	134,820.78	394,324.32	13,354,218.33
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	32,394,115.01	1,605,200.32	27,292.68	391,629.85	34,418,237.86
2、年初账面价值	33,148,017.00	2,569,608.85	46,558.21	470,225.29	36,234,409.35

(2) 期末用于抵押或担保的无形资产情况如下

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
土地/当阳国用(2015)第 001003GB00045 号	5,994,300.00	4,651,132.45	借款抵押
专利/ZL200710123930.6	188,679.25	137,578.62	借款质押

10、附注(五)14、递延所得税资产和递延所得税负债

更正前披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	122,154.88	814,365.81	434,157.98	2,893,758.08
存货跌价准备				
税前可弥补亏损	4,848,465.03	32,323,100.20	4,437,733.52	17,750,934.07
递延收益				
<b>合计</b>	<b>4,970,619.91</b>	<b>33,137,466.01</b>	<b>4,871,891.50</b>	<b>20,644,692.15</b>

### 更正后披露

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	1,013,620.93	6,757,472.84	442,343.79	2,948,958.57
存货跌价准备				
税前可弥补亏				
递延收益	2,608,199.86	17,387,999.10	1,976,702.18	13,178,014.53
<b>合计</b>	<b>3,621,820.79</b>	<b>24,145,471.94</b>	<b>2,419,045.97</b>	<b>16,126,973.10</b>

## 11、附注(五)15、其他非流动资产

### 更正前披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
预付设备购置费		
预付工程款	16,711,983.36	73,487,238.83
<b>合计</b>	<b>16,711,983.36</b>	<b>73,487,238.83</b>

### 更正后披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
预付设备购置费		
预付工程款	36,805,277.94	86,261,949.34
<b>合计</b>	<b>36,805,277.94</b>	<b>86,261,949.34</b>

## 12、附注(五)16、短期借款

### 更正前披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 短期借款分类:

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款本金	10,000,000.00	
信用借款利息	14,236.11	
保证借款+质押借款	31,000,000.00	16,000,000.00
保证借款+质押借款利息	42,597.22	18,777.78
保证借款+抵押借款	19,500,000.00	19,500,000.00
保证借款+抵押借款利息	30,983.33	38,878.13
保证借款+质押借款+抵押借款		30,000,000.00
保证借款+质押借款+抵押借款利息		45,694.45
<b>合计</b>	<b>60,587,816.66</b>	<b>65,603,350.36</b>

### 更正后披露

#### (1) 短期借款分类:

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款本金	10,000,000.00	
信用借款利息	14,236.11	
保证借款+质押借款	6,000,000.00	16,000,000.00
保证借款+质押借款利息	6,000.00	18,777.78
保证借款+抵押借款	19,500,000.00	19,500,000.00
保证借款+抵押借款利息	30,983.33	38,878.13
保证借款+质押借款+抵押借款	25,000,000.00	30,000,000.00
保证借款+质押借款+抵押借款利息	36,597.22	45,694.45
<b>合计</b>	<b>60,587,816.66</b>	<b>65,603,350.36</b>

### 13、附注(五)18、应付账款

#### 更正前披露

##### (1) 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付材料款	8,296,682.03	13,735,764.92
应付设备款	8,515,622.35	6,811,351.75



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付工程款	310,767.77	7,770,079.20
应付专利转让款	5,000,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>23,253,351.57</b>	<b>33,317,195.87</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市元久科技有限公司	5,000,000.00	合同未完结
华欣科技贸易有限公司	6,469,434.18	未到协议约定支付时点
<b>合计</b>	<b>11,469,434.18</b>	

### 更正后披露

#### (1) 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付材料款	7,947,794.66	13,735,764.92
应付设备款	28,717,446.69	6,811,351.75
应付工程款	330,269.70	7,770,079.20
应付专利转让款	200,000.00	200,000.00
应付运费	723,253.30	
应付燃气费	477,422.56	680,893.42
<b>合计</b>	<b>38,396,186.91</b>	<b>29,198,089.29</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
华欣科技贸易有限公司	6,469,434.18	未到协议约定支付时点
<b>合计</b>	<b>6,469,434.18</b>	

## 14、附注（五）19、合同负债

### 更正前披露

#### (1) 合同负债项列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	72,797,726.50	2,271,104.23
<b>合计</b>	<b>72,797,726.50</b>	<b>2,271,104.23</b>

### 更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

### (1) 合同负债项列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	78,257,003.09	2,658,130.55
<b>合计</b>	<b>78,257,003.09</b>	<b>2,658,130.55</b>

### 15、附注（五）20、应付职工薪酬

#### 更正前披露

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	708,384.88	12,531,347.96	11,736,969.55	1,502,763.29
二、离职后福利-设定提存计划		1,141,682.16	1,141,682.16	
<b>合计</b>	<b>708,384.88</b>	<b>13,673,030.12</b>	<b>12,878,651.71</b>	<b>1,502,763.29</b>

#### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	708,384.88	10,617,902.84	9,823,524.43	1,502,763.29
2、职工福利费		599,506.00	599,506.00	
3、社会保险费		646,262.06	646,262.06	
其中：医疗保险费		587,352.15	587,352.15	
工伤保险费		58,909.91	58,909.91	
生育保险费				
4、工会经费和职工教育经费		21,415.00	21,415.00	
<b>合计</b>	<b>708,384.88</b>	<b>12,531,347.96</b>	<b>11,736,969.55</b>	<b>1,502,763.29</b>

#### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,094,092.80	1,094,092.80	
2、失业保险费		47,589.36	47,589.36	
<b>合计</b>		<b>1,141,682.16</b>	<b>1,141,682.16</b>	

#### 更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	708,384.88	12,223,972.82	11,090,707.49	1,841,650.21
二、离职后福利- 设定提存计划		1,141,682.16	1,141,682.16	
<b>合计</b>	<b>708,384.88</b>	<b>13,365,654.98</b>	<b>12,232,389.65</b>	<b>1,841,650.21</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和 补贴	708,384.88	10,617,902.84	9,823,524.43	1,502,763.29
2、职工福利费		599,506.00	599,506.00	
3、社会保险费		646,262.06	646,262.06	
其中：医疗保险费		587,352.15	587,352.15	
工伤保险费		58,909.91	58,909.91	
生育保险费				
4、工会经费和职工教育 经费		360,301.92	21,415.00	338,886.92
<b>合计</b>	<b>708,384.88</b>	<b>12,223,972.82</b>	<b>11,090,707.49</b>	<b>1,841,650.21</b>

### 16、附注（五）21、应交税费

#### 更正前披露

税项	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	3,279,947.98	552,342.44
增值税		14,521.11
房产税	138,127.82	138,127.82
土地使用税	86,702.14	232,508.27
个人所得税	937.65	2,798.45
城市维护建设税	622,726.19	

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

税项	2022.12.31	2021.12.31
教育费附加	266,882.66	
地方教育费附加	177,921.78	
印花税	36,291.61	13,608.10
<b>合计</b>	<b>4,609,537.83</b>	<b>953,906.19</b>

### 更正后披露

税项	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	3,530,714.82	941,770.00
增值税		14,521.11
房产税	138,127.82	138,127.82
土地使用税	86,702.14	232,508.27
个人所得税	937.65	2,798.45
城市维护建设税	622,726.19	638,060.81
教育费附加	266,882.66	273,454.63
地方教育费附加	177,921.78	182,303.09
印花税	20,638.17	13,608.10
车船税	15,653.44	-
<b>合计</b>	<b>4,860,304.67</b>	<b>2,437,152.28</b>

## 17、附注（五）23、一年内到期的非流动负债

### 更正前披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、23）		742,083.26
一年内到期的长期应付款（附注五、24）	32,118,865.18	32,111,162.42
<b>合计</b>	<b>31,118,865.18</b>	<b>32,853,245.68</b>

### 更正后披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、23）		742,083.26
一年内到期的长期应付款（附注五、24）	31,118,865.18	32,860,783.40
<b>合计</b>	<b>31,118,865.18</b>	<b>33,602,866.66</b>

## 18、附注（五）24、其他流动负债

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 更正前披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
增值税待转销项税额	34,907.45	217,132.92
已转让未到期应收票据	780,000.00	
<b>合计</b>	<b>814,907.45</b>	<b>217,132.92</b>

### 更正后披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
增值税待转销项税额	34,907.45	413,248.96
已转让未到期应收票据	780,000.00	4,077,690.00
<b>合计</b>	<b>814,907.45</b>	<b>4,490,938.96</b>

## 19、附注（五）25、长期应付款

### 更正前披露

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项目	2022.12.31	2021.12.31
非金融机构借款	35,614,340.02	42,193,666.64
减: 一年内到期部分	31,118,865.18	32,111,162.42
<b>合计</b>	<b>4,495,474.84</b>	<b>10,082,504.22</b>

### 更正后披露

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项目	2022.12.31	2021.12.31
非金融机构借款	35,907,760.02	42,636,604.86
减: 一年内到期部分	31,118,865.18	32,860,783.40
<b>合计</b>	<b>4,788,894.84</b>	<b>9,775,821.46</b>

## 20、附注（五）26、递延收益

### 更正前披露

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,968,542.28	6,500,000.00	958,207.36	34,510,334.92	详见下表

其中, 涉及政府补助的项目:

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套建设补助	15,757,653.38		388,757.90		15,368,895.48	与资产相关
新型产业区集聚发展试点项目专项资金	4,222,222.23		333,333.32		3,888,888.91	与资产相关
工业技术改造及转型升级专项资金	1,266,666.67		100,000.00		1,166,666.67	与资产相关
当阳市经济商务局 20 年省级制造业高质量发展资金补助款	7,722,000.00		136,116.14		7,585,883.86	与资产相关
当阳市经济商务局 21 年度省级制造业高质量发展专项补助		6,500,000.00			6,500,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>28,968,542.28</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>958,207.36</b>		<b>34,510,334.92</b>	

### 更正后披露

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,808,718.82	6,500,000.00	958,207.37	36,350,511.45	详见下表

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套建设补助	17,753,277.23		388,757.90		17,364,519.33	与资产相关
新型产业区	4,222,222.23		333,333.33		3,888,888.90	与资产相关

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
集聚发展试 点项目专项 资金						
工业技术改 造及转型升 级专项资金	1,266,666.67		100,000.00		1,166,666.67	与资产相关
基础设施配 套建设补助	2,822,453.31		61,581.98		2,760,871.33	与资产相关
当阳市发展 和改革局 5 万吨项目补 助款	3,800,000.00				3,800,000.00	与资产相关
2020 年省 级制造业高 质量发展专 项资金	944,099.38		74,534.16		869,565.22	与资产相关
当阳市经济 商务局 21 年度省级制 造业高质量 发展专项补 助		6,500,000.00			6,500,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>30,808,718.82</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>958,207.37</b>		<b>36,350,511.45</b>	

21、附注（五）28、资本公积

### 更正前披露

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	4,344,254.01		3,377,017.38	967,236.63
其他资本公积	400,683.33			400,683.33
<b>合计</b>	<b>4,744,937.34</b>		<b>3,377,017.38</b>	<b>1,367,919.96</b>

注：资本公积本期减少主要系收购子公司少数股东权益所致减少 3,377,017.38 元

### 更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	4,344,254.01		4,074,545.61	269,708.40
其他资本公积	400,683.33			400,683.33
<b>合计</b>	<b>4,744,937.34</b>		<b>4,074,545.61</b>	<b>670,391.73</b>

注：资本公积本期减少主要系收购子公司少数股东权益所致减少 4,074,545.61 元

### 22、附注（五）29、盈余公积

#### 更正前披露

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	8,520,696.27	4,581,096.15		13,101,792.42

#### 更正后披露

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	8,457,346.98	4,322,101.45		12,779,448.43

### 23、附注（五）30、未分配利润

#### 更正前披露

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	68,002,337.15	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	68,002,337.15	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,732,181.25	
减：提取法定盈余公积	4,581,096.15	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>96,153,422.25</b>	

#### 更正后披露

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	35,171,021.99	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	35,171,021.99	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,724,578.78	



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金额	提取或分配比例
减: 提取法定盈余公积	4,322,101.45	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>54,573,499.32</b>	

### 24、附注(五)31、营业收入和营业成本

#### 更正前披露

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	307,020,424.48	245,672,935.57	180,312,752.20	147,484,262.07
其他业务	15,929.20	7,010.00	921,448.99	962,287.15
<b>合计</b>	<b>307,036,353.68</b>	<b>245,679,945.57</b>	<b>181,234,201.19</b>	<b>148,446,549.22</b>

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
醋纤丝束	292,275,742.61	225,412,670.22	160,782,778.41	128,543,850.75
莱赛尔纤维	14,744,681.87	20,260,265.35	19,529,973.79	18,940,411.32
<b>合计</b>	<b>307,020,424.48</b>	<b>245,672,935.57</b>	<b>180,312,752.20</b>	<b>147,484,262.07</b>

(3) 营业收入及成本(分地区)列示如下:

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
出口	291,804,084.21	225,412,670.22	160,763,818.94	128,497,416.78
国内	15,232,269.47	20,267,275.35	19,548,933.26	18,986,845.29
<b>合计</b>	<b>307,036,353.68</b>	<b>245,679,945.57</b>	<b>180,312,752.20</b>	<b>147,484,262.07</b>

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	307,036,353.68			306,041,806.15
<b>合计</b>	<b>307,036,353.68</b>			<b>306,041,806.15</b>

#### 更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,543,490.43	252,264,123.43	178,548,650.33	158,045,518.92
其他业务	15,929.20	7,010.00	919,328.55	960,166.71
<b>合计</b>	<b>306,559,419.63</b>	<b>252,271,133.43</b>	<b>179,467,978.88</b>	<b>159,005,685.63</b>

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
醋纤丝束	291,798,808.56	224,296,642.22	159,018,676.54	127,641,108.57
莱赛尔纤维	14,744,681.87	27,967,481.21	19,529,973.79	30,404,410.35
<b>合计</b>	<b>306,543,490.43</b>	<b>252,264,123.43</b>	<b>178,548,650.33</b>	<b>158,045,518.92</b>

(3) 营业收入及成本(分地区)列示如下:

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
出口	291,343,079.36	223,905,208.59	159,919,045.62	140,018,840.34
国内	15,216,340.27	28,365,924.84	19,548,933.26	18,986,845.29
<b>合计</b>	<b>306,559,419.63</b>	<b>252,271,133.43</b>	<b>179,467,978.88</b>	<b>159,005,685.63</b>

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	306,559,419.63			306,559,419.63
<b>合计</b>	<b>306,559,419.63</b>			<b>306,559,419.63</b>

25、附注(五)32、税金及附加

更正前披露

项目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	1,552,672.18	
教育费附加	665,430.94	
地方教育附加	443,620.63	
房产税	552,511.27	552,888.68
土地使用税	-50,776.75	930,033.08
车船使用税	7,008.00	4,870.00

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
印花税	191,313.89	105,815.30
环保税	101.38	594.79
<b>合计</b>	<b>3,361,881.54</b>	<b>1,594,201.85</b>

### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	914,611.37	439,697.69
教育费附加	391,976.31	188,441.87
地方教育附加	261,317.54	125,627.91
房产税	552,511.28	552,511.28
土地使用税	301,731.95	577,524.36
车船使用税	7,008.00	4,870.00
印花税	191,313.90	106,192.70
环保税	101.38	594.79
<b>合计</b>	<b>2,620,571.73</b>	<b>1,995,460.59</b>

## 26、附注（五）33、销售费用

### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度
工资	1,052,471.81	577,825.91
差旅费	45,879.37	282,695.67
招待费		1,600.00
办公费	52,208.65	92,612.57
广告及展览费	43,176.14	72,464.74
免费样品	103,466.63	51,149.01
其他	142,876.55	9,341.04
<b>合计</b>	<b>1,440,079.15</b>	<b>1,087,688.94</b>

### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度
工资	1,084,366.63	577,825.91
差旅费	95,879.37	282,695.67
招待费		1,600.00

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
办公费	3,125.04	92,612.57
广告及展览费	43,176.14	72,464.74
免费样品	103,466.63	51,149.01
其他	91,960.16	9,341.04
<b>合计</b>	<b>1,421,973.97</b>	<b>1,087,688.94</b>

### 27、附注（五）34、管理费用

#### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度
工资薪酬	4,001,145.45	3,016,507.62
折旧费	3,173,103.92	3,249,734.37
无形资产摊销	1,610,256.70	1,172,659.92
办公费	99,298.90	106,151.93
广告费	78,965.29	30,411.00
差旅费	39,715.53	75,960.90
招待费	25,524.67	200,210.44
车辆费	211,498.88	146,723.93
中介服务费	767,169.62	904,083.20
专利费	46,822.55	27,345.00
水电费	1,164,630.77	13,765.46
其它	214,988.23	286,931.61
<b>合计</b>	<b>11,433,120.51</b>	<b>9,230,485.38</b>

#### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	3,166,240.64	3,103,245.70
折旧与摊销	4,653,985.14	4,865,920.86
中介服务费	896,730.89	928,405.74
差旅及招待费	65,240.20	276,171.34
办公及水电费	468,514.22	153,828.68
财产保险费	14,727.11	86,594.29
车辆使用费	215,282.68	147,471.35
专利费	46,822.55	43,581.49
其他	157,907.99	214,131.58

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
合计	9,685,451.42	9,819,351.03

### 28、附注（五）35、研发费用

#### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度
人工	2,024,280.38	1,952,963.12
折旧费	995,529.39	2,184,868.02
材料	5,592,274.19	2,099,610.85
水电费	1,317,701.24	1,483,395.45
技术开发费	110,355.98	344,552.32
差旅费	24,256.30	23,216.06
其他	11,473.49	23,082.57
合计	10,075,870.97	8,111,688.39

#### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,060,099.27	1,952,963.12
折旧费	995,529.39	2,184,868.02
材料费用	5,592,274.19	2,099,610.85
水电气	1,317,701.24	1,483,395.45
委外研发	110,355.98	344,552.32
其他	35,729.79	46,298.63
合计	10,111,689.86	8,111,688.39

### 29、附注（五）36、财务费用

#### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度
利息费用	3,803,667.00	2,123,938.68
减：利息收入	577,669.09	522,365.77
汇兑损失	839,958.84	1,867,485.67
减：汇兑收益	5,793,950.61	837,074.52
手续费	203,038.47	102,432.23
其他	658,818.59	

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
合计	-866,136.80	2,734,416.29

### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度
利息费用	3,788,111.41	2,143,414.80
减：利息收入	562,113.50	522,365.77
汇兑损失		1,030,411.15
减：汇兑收益	4,950,820.71	
手续费	202,472.41	102,432.23
其他	656,213.59	1,554,979.40
合计	-866,136.80	4,308,871.81

### 30、附注（五）37、其他收益

#### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度
政府补助	2,290,622.77	3,169,244.47
合计	2,290,622.77	3,169,244.47

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022年度	2021年度
<b>与资产相关：</b>	<b>958,207.37</b>	<b>1,677,358.59</b>
基础设施配套建设补助	388,757.90	1,677,358.59
新型产业区集聚发展试点项目专项资金	333,333.33	
工业技术改造及转型升级专项资金	100,000.00	
当阳市经济商务局 20 年省级制造业高质量发展资金补助款	136,116.14	
<b>与收益相关：</b>	<b>1,332,415.40</b>	<b>1,491,885.88</b>
宜昌海关补贴	11,179.78	
当阳市经济信息化和商务局 2021 年 1-10 月 外资外贸发展奖	545,100.00	
当阳市科学技术局 2021 年度科技创新奖补	100,000.00	
当阳市市场监督管理局科技创新奖	2,260.00	
金上市后备金种子奖励	100,000.00	
当阳市公共就业和人才服务局稳岗补贴	35,600.13	

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
企业在岗职工技能培训补贴	28,500.00	
宜昌地方金融工作局金种子奖励	50,000.00	
当阳市组织部专家工作站补贴	50,000.00	
宜昌市科学技术协会院士专家工作站补助资金	100,000.00	
宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费	20,000.00	
入 21 年科技创新补贴	150,000.00	
入稳岗补贴收入	18,940.23	
入在岗职工技能培训补贴	16,500.00	
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收入	66,000.00	
发改局能耗在线监测系统奖补资金		100,000.00
当阳市财政局 2020 年度纳税贡献奖		253,600.00
当阳市经 2020 年度外贸出口奖		193,200.00
当阳市 2020 年传统产业改造升级资金		55,700.00
当阳市科技局中央引导地方科技发展资金 (百城百园行动)		125,000.00
宜昌市专利与技术标准融合试点项目拨款		80,000.00
当阳市公共就业和人才服务局 2021 年稳岗补贴		8,353.00
入市科技局 20 年科技研究与开发项目补助款		150,000.00
收到省科技厅 LYOCCELL 纤维关键技术研究 与设备开发补助款		100,000.00
收到当阳市玉阳办事处进规补助	38,335.26	100,000.00
入湖北爱地国际物流款		15,247.45
入玉阳办事处全面建成小康社会贡献奖款		200,000.00
入 2020 年进规工作奖励		100,000.00
入宜昌市知识产权保护和服务中心 20 年专利奖励		1,350.00
入湖北爱地国际物流补贴款		9,431.62
代扣个人所得税手续费返还		3.81
<b>合计</b>	<b>2,290,622.77</b>	<b>3,169,244.47</b>

更正后披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
政府补助	2,290,622.77	2,431,592.15
<b>合计</b>	<b>2,290,622.77</b>	<b>2,431,592.15</b>

计入当期其他收益的政府补助:

项目	2022年度	2021年度
<b>与资产相关:</b>	<b>958,207.37</b>	<b>939,573.83</b>
基础设施配套建设补助	388,757.90	388,757.90
新型产业区集聚发展试点项目专项资金	333,333.33	333,333.33
工业技术改造及转型升级专项资金	100,000.00	100,000.00
基础设施配套建设补助	61,581.98	61,581.98
2020年省级制造业高质量发展专项资金	74,534.16	55,900.62
<b>与收益相关:</b>	<b>1,332,415.40</b>	<b>1,492,018.32</b>
宜昌海关补贴	11,179.78	
当阳市经济信息化和商务局 2021年 1-10 月 外资外贸发展奖	545,100.00	
当阳市科学技术局 2021 年度科技创新奖补	100,000.00	
当阳市市场监督管理局科技创新奖	2,260.00	
金上市后备金种子奖励	100,000.00	
当阳市公共就业和人才服务局稳岗补贴	35,600.13	
企业在岗职工技能培训补贴	28,500.00	
宜昌地方金融工作局金种子奖励	50,000.00	
当阳市组织部专家工作站补贴	50,000.00	
宜昌市科学技术协会院士专家工作站补助资 金	100,000.00	
宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费	20,000.00	
入 21 年科技创新补贴	150,000.00	
入稳岗补贴收入	18,940.23	
入在岗职工技能培训补贴	16,500.00	
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收 入	66,000.00	
发改局能耗在线监测系统奖补资金		100,000.00
当阳市财政局 2020 年度纳税贡献奖		253,600.00
当阳市经 2020 年度外贸出口奖		193,200.00
当阳市 2020 年传统产业改造升级资金		55,700.00



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
当阳市科技局中央引导地方科技发展资金 (百城百园行动)		125,000.00
宜昌市专利与技术标准融合试点项目拨款		80,000.00
当阳市公共就业和人才服务局 2021 年稳岗 补贴		8,353.00
入市科技局 20 年科技研究与开发项目补助 款		150,000.00
收到省科技厅 LYOCELL 纤维关键技术研究 与设备开发补助款		100,000.00
收到当阳市玉阳办事处进规补助	38,335.26	100,000.00
入湖北爱地国际物流款		15,247.45
入玉阳办事处全面建成小康社会贡献奖款		200,000.00
入 2020 年进规工作奖励		100,000.00
入宜昌市知识产权保护和服务中心 20 年专 利奖励		1,350.00
入湖北爱地国际物流补贴款		9,431.62
代扣个人所得税手续费返还		136.25
<b>合计</b>	<b>2,290,622.77</b>	<b>2,431,592.15</b>

### 31、附注(五)38、信用减值损失

#### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	2,119,993.10	-353,383.18
其他应收款信用减值损失	-1,600.83	1,423.94
应收票据信用减值损失	-39,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,079,392.27</b>	<b>-351,959.24</b>

#### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	-3,807,321.85	-409,526.27
其他应收款信用减值损失	16,024.61	-19,546.90
应收票据信用减值损失	217,236.63	-252,891.23
<b>合计</b>	<b>-3,574,060.61</b>	<b>-681,964.40</b>

### 32、附注(五)41、营业外收入

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

### 更正前披露

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		243,182.52	
与企业日常活动无关的政府补助		7,754.32	
盘盈利得		10,098.95	
违约赔偿收入		162,748.16	
其他	53,457.48	226,947.31	53,457.48
<b>合计</b>	<b>53,457.48</b>	<b>650,731.26</b>	<b>53,457.48</b>

### 更正后披露

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		243,182.52	
与企业日常活动无关的政府补助		7,754.32	
盘盈利得		10,098.95	
违约赔偿收入		211,680.00	
其他	53,457.48	32,613.03	53,457.48
<b>合计</b>	<b>53,457.48</b>	<b>505,328.82</b>	<b>53,457.48</b>

## 33、附注（五）42、所得税费用

### 更正前披露

#### （1）所得税费用表

项目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	7,631,662.56	1,610,337.17
递延所得税费用	-98,728.41	-1,489,656.58
<b>合计</b>	<b>7,532,934.15</b>	<b>120,680.59</b>

#### （2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	40,241,210.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,036,181.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	599,916.38

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,531.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	631 497.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,775,187.67
研发费用加计扣除影响	-1,511,380.65
<b>所得税费用</b>	<b>7,532 934.15</b>

### 更正后披露

#### (1) 所得税费用表

项 目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	7,493,001.84	1,999,764.73
递延所得税费用	-1,202,774.82	-693,073.46
<b>合 计</b>	<b>6,290,227.02</b>	<b>1,306,691.27</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	29,990,900.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,498,635.14
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,200.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	3,078,481.99
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-1,306,090.54
<b>所得税费用</b>	<b>6,290,227.02</b>

### 34、附注（五）43、现金流量表项目

#### 更正前披露

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项 目	2022年度	2021年度
收到的其他往来款	1,202,853.57	1,121,304.60
收到的政府补助	7,832,415.4	2,491,885.88
利息收入	577,669.09	522,365.77
<b>合 计</b>	<b>9,612,938.06</b>	<b>4,135,556.25</b>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
支付的往来及其他款	955,940.84	1,042,711.23
费用性支出	10,186,450.94	6,552,276.09
<b>合 计</b>	<b>11,142,391.78</b>	<b>7,594,987.32</b>

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
收到资金拆借款及拟入资款		30,608,000.00
非金融机构借款	12,960,000.00	
<b>合 计</b>	<b>12,960,000.00</b>	<b>30,608,000.00</b>

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
融资保证金		1,750,000.00
偿还非金融机构借款及入资款	27,879,033.33	37,363,028.98
<b>合 计</b>	<b>27,879,033.33</b>	<b>39,113,028.98</b>

## 更正后披露

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
收到的政府补助	7,832,415.4	2,694,017.45
保证金及押金		193,200.00
其他	0.10	136.66
<b>合 计</b>	<b>7,832,415.50</b>	<b>2,887,354.11</b>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
费用性支出	1,768,021.41	2,624,169.37
保证金及押金	16,646,984.07	1,647,300.00
手续费等	278,540.35	133,432.23
<b>合 计</b>	<b>18,693,545.83</b>	<b>4,404,901.60</b>

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
利息收入	562,113.50	522365.77
<b>合计</b>	<b>562,113.50</b>	<b>522365.77</b>

### (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
非金融机构借款	13,378,500.01	29,743,980.00
职工借款		3,408,000.00
玉阳实业借款	2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>15,378,500.01</b>	<b>33,151,980.00</b>

### (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
偿还非金融机构借款	22,951,200.08	7,139,096.74
融资担保费		1,021,559.40
玉阳实业借款	2,000,000.00	
职工借款	3,408,000.00	
叶芳玲借款	700,000.00	2,300,000.00
<b>合计</b>	<b>29,059,200.08</b>	<b>10,460,656.14</b>

## 35、附注(五)44、现金流量表补充资料

### 更正前披露

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	32,708,276.40	12,594,062.50
加:信用减值准备	-2,079,392.27	351,959.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,234,467.14	15,500,899.85
无形资产摊销	2,334,210.01	2,340,139.80
长期待摊费用摊销		
资产处置损失(收益以“-”号填列)		-105,183.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,854.71	295,915.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,334,848.79	2,123,938.68
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-98,728.41	-1,489,656.58

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	2022年度	2021年度
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)	-4,712,129.51	7,979,337.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	25,341,260.39	-27,402,276.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	59,141,551.63	20,638,324.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	126,553,521.30	32,778,891.01
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	80,217,782.29	18,398,309.34
减: 现金的期初余额	18,398,309.34	24,941,966.15
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	61,819,472.95	-6,543,656.81
(2) 现金和现金等价物的构成		
项目	2022年度	2021年度
一、现金	80,217,782.29	18,398,309.34
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	80,217,782.29	18,398,309.34
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	80,217,782.29	18,398,309.34
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		

### 更正后披露

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
------	--------	--------

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	2022年度	2021年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	23,700,673.93	-4,743,515.56
加:信用减值准备	3,574,060.61	681,964.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,105,091.66	15,500,899.85
无形资产摊销	2,334,210.01	2,340,139.80
长期待摊费用摊销		
资产处置损失(收益以“-”号填列)	45,577.10	-105,183.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,854.71	295,915.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,068,609.21	2,631,984.06
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,202,774.82	963,188.95
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)	-4,478,430.58	6,540,971.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,811,754.73	2,872,400.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	91,131,310.79	-8,230,712.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,348,209.47	18,748,052.35
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	80,219,416.50	18,398,309.34
减:现金的期初余额	18,398,309.34	24,941,966.15
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	61,821,107.16	-6,543,656.81
(2) 现金和现金等价物的构成		
项目	2022年度	2021年度
一、现金	80,219,416.50	18,398,309.34
其中:库存现金		
可随时用于支付的银行存款	80,217,782.29	18,398,309.34

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2022年度	2021年度
可随时用于支付的其他货币资金	1,634.21	
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	80,219,416.50	18,398,309.34
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		

### 36、附注（五）45、所有权或使用权受到限制的资产

#### 更正前披露

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,106,280.88	票据保证金、保函保证金
固定资产/房屋建筑物	5,560,570.87	借款抵押
固定资产/机器设备	30,863,106.70	借款抵押
无形资产/土地使用权	4,651,132.45	借款抵押
无形资产/专利	2,473,443.39	借款质押
在建工程		借款抵押
存货	20,000,000.00	借款质押
<b>合 计</b>	<b>96 654 534.29</b>	

#### 更正后披露

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,106,280.88	票据保证金、保函保证金
固定资产/房屋建筑物	5,560,570.87	银行借款抵押
固定资产/机器设备	29,260,461.78	非金融机构借款抵押
无形资产/土地使用权	4,651,132.45	银行借款抵押
无形资产/专利	137,578.62	非金融机构借款抵押
在建工程	18,815,207.97	非金融机构借款抵押
存货	20,000,000.00	银行借款质押
<b>合 计</b>	<b>111,531,232.57</b>	

### 37、附注（五）47、政府补助



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### 更正前披露

#### (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
基础设施配套建设补助	与资产相关	388,757.90		
新型产业区集聚发展 试点项目专项资金	与资产相关	333,333.32		
工业技术改造及转型 升级专项资金	与资产相关	100,000.00		
当阳市经济商务局 20年省级制造业高 质量发展资金补助款	与资产相关	136,116.14		
宜昌海关补贴	与收益相关	11,179.78		
当阳市经济信息化和 商务局 2021年 1-10 月外资发展奖	与收益相关	506,900.00		
当阳市市场监督管理局 科技创新奖	与收益相关	1,725.00		
当阳市科学技术局 2021年度科技创新 奖补	与收益相关	100,000.00		
金上市后备金种子奖 励	与收益相关	100,000.00		
当阳市公共就业和人 才服务局稳岗补贴	与收益相关	35,600.13		
企业在岗职工技能培 训补贴	与收益相关	28,500.00		
宜昌地方金融工作局 金种子奖励	与收益相关	50,000.00		
当阳市组织部专家工 作站补贴	与收益相关	50,000.00		
宜昌市科学技术协会 院士专家工作站补助 资金	与收益相关	100,000.00		
宜昌市市场监督管理 局专利密集型项目经 费	与收益相关	10,000.00		

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
入 21 年科技创新补贴	与收益相关	150,000.00		
入 2021 年 1-10 月当阳市经济信息化和商务局外资外贸发展奖	与收益相关	38,200.00		
入稳岗补贴收入	与收益相关	18,940.23		
入当阳市市场监督管理局科技创新奖	与收益相关	535.00		
入在岗职工技能培训补贴	与收益相关	16,500.00		
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收入	与收益相关	66,000.00		
收到玉阳办事处款	与收益相关	38,335.26		
入宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费	与收益相关	10,000.00		
<b>合计</b>	——	<b>2,290,622.77</b>		

### 更正后披露

#### (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
基础设施配套建设补助	与资产相关	388,757.90		
新型产业区集聚发展试点项目专项资金	与资产相关	333,333.32		
工业技术改造及转型升级专项资金	与资产相关	100,000.00		
基础设施配套建设补助	与资产相关	61,581.98		
2020 年省级制造业高质量发展专项资金	与资产相关	74,534.16		
宜昌海关补贴	与收益相关	11,179.78		
当阳市经济信息化和商务局 2021 年 1-10 月外资发展奖	与收益相关	506,900.00		
当阳市市场监督管理	与收益相关	1,725.00		

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
局科技创新奖				
当阳市科学技术局				
2021年度科技创新奖补	与收益相关	100,000.00		
金上市后备金种子奖励	与收益相关	100,000.00		
当阳市公共就业和人才服务局稳岗补贴	与收益相关	35,600.13		
企业在岗职工技能培训补贴	与收益相关	28,500.00		
宜昌地方金融工作局金种子奖励	与收益相关	50,000.00		
当阳市组织部专家工作站补贴	与收益相关	50,000.00		
宜昌市科学技术协会院士专家工作站补助资金	与收益相关	100,000.00		
宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费	与收益相关	10,000.00		
入21年科技创新补贴	与收益相关	150,000.00		
入2021年1-10月当阳市经济信息化和商务局外资外贸发展奖	与收益相关	38,200.00		
入稳岗补贴收入	与收益相关	18,940.23		
入当阳市市场监督管理局科技创新奖	与收益相关	535.00		
入在岗职工技能培训补贴	与收益相关	16,500.00		
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收入	与收益相关	66,000.00		
收到玉阳办事处款	与收益相关	38,335.26		
入宜昌市市场监督管理局专利密集型项目	与收益相关	10,000.00		

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用 经费
合计	—	2,290,622.77		

### 38、附注（七）5、关联方交易情况

#### 更正前披露

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额（万元）	
		2022年度	2021年度
香港鹏展国际贸易有限公司	销售货物	17,177.94	11,306.30
DALIINTERNATION ALTRADELIMITED	销售货物	1,088.03	-
合计		18,265.97	11,306.30

##### ②采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额（万元）	
		2022年度	2021年度
四川普什醋酸纤维素 有限责任公司	采购货物	1,483.68	2,240.55
合计		1,483.68	2,240.55

#### （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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
叶兆清、陈明玉、叶小波、当阳市鸿阳新材料科技有限公司	1000 万元	2021/5/11	2022/5/10	是
宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	1000 万元	2021/10/15	2022/10/14	是

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波	2000 万元	2021/1/14	2022/1/13	是
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	600 万元	2021/9/15	2022/9/14	是

说明：2021 年 5 月 11 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额 1000 万元，利率为 6.35%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。以湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下各类规格二醋酸纤维素丝束作为质物；以叶兆清、陈明玉位于当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。（合同号分别为：当农商公司 2021-055-01 号、当农商公司 2021-055-02 号、当农商公司 2021-055-03 号、当农商公司 2021-055-04 号）

2021 年 10 月 15 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国光大银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 1000 万元，利率为 4.60%，由宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以宜昌市融资担保集团有限公司单位定期存单作为质物。（合同号分别为：武光宜昌 GSBZ20210026、武光宜昌 GSBZ20210027、武光宜昌 GSBZ20210028、武光宜昌 GSZY20210014）

2021 年 1 月 14 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和武汉农村商业银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 2000 万元，利率为 5.05%，由当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波提供连带责任保证担保；以当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司所持湖北新阳特种纤维股份有限公司股权作为质物；以当阳市房权证坝陵字第 2009311 号；当阳市房权证坝陵字第 2009312 号；当阳市房权证坝陵字第 2009313 号；当阳市房权证坝陵字第 2009315 号；当阳市房权证坝陵字第 2009317 号；当阳市房权证坝陵字第 2009314 号；当阳市房权证坝陵字第 2009318 号；当阳市房权证坝陵字第 2009319 号；当阳市房权证坝陵字第 2009320 号；当阳市房权证坝陵字第 2009316 号、当阳市坝陵村 001003GB00045 号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷 0001 幢 01 层 0031 号房产为抵押物。（合同编号分别为：171110720201224001-01、171110720201224001-02、171110720201224001-03、171110720201224001-04、171110720201224001-05、171110720201224001-06、171110720201224001-07、171110720201224001-08、171110720201224001-09、171110720201224001-10）

2021 年 9 月 15 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国银行股份有限公司三峡分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 600 万元，利率为 3.60%，由当阳市鸿

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保;以湖北新阳湖北新阳特种纤维股份有限公司出口退税账户作为质物。(合同编号分别为:2021年峡中银(企)质字8号、2021年峡中银(企)保字67号、2021年峡中银(企)保字69号)

### (3) 关联方应收应付项目

#### ① 关联方应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	香港鹏展国际贸易有限公司	617,016.69	30,850.83	10,310,160.09	515,508.00
应收账款	DALINTERNATIONALTRADE LIMITED	10,776,558.48	538,827.92		

#### 更正后披露

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额(万元)	
		2022年度	2021年度
香港鹏展国际贸易有限公司	销售货物	16,570.19	11,255.61
DALIINTERNATIONALTRADE LIMITED	销售货物	1,576.10	
<b>合计</b>		<b>18,146.28</b>	<b>11,255.61</b>

###### ② 采购商品/接受劳务情况【不含税】

关联方名称	关联交易内容	金额(万元)	
		2022年度	2021年度
四川普天包装股份有限公司	采购货物	5,111.80	5,224.36
四川普什醋酸纤维素有限责任公司	采购货物	1,312.99	1,877.63
<b>合计</b>		<b>6,424.80</b>	<b>7,101.99</b>

##### (2) 关联担保情况

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
叶兆清、陈明玉、叶小波、当阳市鸿阳新材料科技有限公司	1000 万元	2021/5/11	2022/5/10	是
宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	1000 万元	2021/10/15	2022/10/14	是
当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波	2000 万元	2021/1/14	2022/1/13	是
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	600 万元	2021/9/15	2022/9/14	是
当阳市玉阳实业有限公司、当阳市玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、叶兆清、叶小波	6000 万元	2022/1/13	2023/1/13	否
叶小波	1000 万元	2022/3/31	2023/3/31	否
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云	2000 万元	2022/5/9	2023/5/8	否
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、叶小波	1000 万元	2022/9/6	2023/9/6	否
叶小波、张凌云、叶兆清	500 万元	2022/10/26	2023/10/25	否

说明：2021 年 5 月 11 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额 1000 万元，利率为 6.35%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。以湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下各类规格二醋酸纤维素丝束作为质物；以叶兆清、陈明玉位于当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。（合同号分别为：当

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

（本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示）

农商公司 2021-055-01 号、当农商公司 2021-055-02 号、当农商公司 2021-055-03 号、当农商公司 2021-055-04 号）

2021 年 10 月 15 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国光大银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 1000 万元，利率为 4.60%，由宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以宜昌市融资担保集团有限公司单位定期存单作为质物。（合同号分别为：武光宜昌 GSBZ20210026、武光宜昌 GSBZ20210027、武光宜昌 GSBZ20210028、武光宜昌 GSZY20210014）

2021 年 1 月 14 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和武汉农村商业银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 2000 万元，利率为 5.05%，由当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波提供连带责任保证担保；以当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司所持湖北新阳特种纤维股份有限公司股权作为质物；以当阳市房权证坝陵字第 2009311 号；当阳市房权证坝陵字第 2009312 号；当阳市房权证坝陵字第 2009313 号；当阳市房权证坝陵字第 2009315 号；当阳市房权证坝陵字第 2009317 号；当阳市房权证坝陵字第 2009314 号；当阳市房权证坝陵字第 2009318 号；当阳市房权证坝陵字第 2009319 号；当阳市房权证坝陵字第 2009320 号；当阳市房权证坝陵字第 2009316 号、当阳市坝陵村 001003GB00045 号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷 0001 幢 01 层 0031 号房产为抵押物。（合同编号分别为：171110720201224001-01、171110720201224001-02、171110720201224001-03、171110720201224001-04、171110720201224001-05、171110720201224001-06、171110720201224001-07、171110720201224001-08、171110720201224001-09、171110720201224001-10）

2021 年 9 月 15 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国银行股份有限公司三峡分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 600 万元，利率为 3.60%，由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以湖北新阳特种纤维股份有限公司出口退税账户作为质物。（合同编号分别为：2021 年峡中银（企）质字 8 号、2021 年峡中银（企）保字 67 号、2021 年峡中银（企）保字 69 号）（3）关联方应收应付项目

2022 年 1 月 6 日、2022 年 1 月 13 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与武汉农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的抵押+质押+保证借款合同，两个借款合同金额均为 1,000.00 万元。由湖北新阳特种纤维股份有限公司的当阳市房权证坝陵字第 2009311 号；当阳市房权证坝陵字第 2009312 号；当阳市房权证坝陵字第 2009313 号；当阳市房权证坝陵字第 2009315 号；当阳市房权证坝陵字第 2009317 号；当阳市房权证坝陵字第 2009314 号；当阳市房权证坝陵字第 2009318 号；当阳市房权证坝陵字第 2009319 号；当阳市房权证坝陵字第 2009320 号；当阳市房权证坝陵字第 2009316 号、当阳市坝陵村 001003GB00045 号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷 0001 幢 01 层 0031 号房产作为抵押物，由叶兆清、陈明玉的当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。由当阳市玉阳实业有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、当阳市玉清投资有限公



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

司分别以作价 6000 万的股权作为最高额质押担保。由当阳市玉阳实业有限公司、当阳市玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、叶兆清, 陈明玉、叶小波, 张凌云分别提供最高额为 6000 万元的保证。以上抵押、质押、保证合同均隶属于授信(融资)协议 1711120201224001 下子合同;

2022 年 3 月 31 日, 湖北新阳特种纤维股份有限公司与中信银行股份有限公司签订 12 个月的保证借款合同, 借款金额为 500.00 万元。保证方式为: 叶小波提供最高额为 500.00 万元的担保。最高额保证合同编号为 CO220300091249;

2022 年 5 月 9 日, 湖北新阳特种纤维股份有限公司与湖北当阳农村商业银行签订 12 个月的抵押+质押+保证借款合同, 借款金额为 1,000.00 万元。已于 2022 年 11 月 22 日归还借款 500.00 万元。由叶兆清、陈明玉位于当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。由湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下各类规格二醋酸纤维素丝束作为质押物, 最高额为 2,000.00 万元。保证方式为当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保, 最高保证额为 2,000.00 万元。最高额质押合同、最高额抵押合同、最高额保证合同编号为: 当农商营业部 2022-218-01 号、当农商营业部 2022-218-02 号、当农商营业部 2022-218-03 号、当农商营业部 2022-218-04 号;

2022 年 9 月 6 日, 湖北新阳特种纤维股份有限公司与中国银行股份有限公司签订 12 个月的质押+保证借款合同, 借款合同为 600.00 万元。由湖北新阳特种纤维股份有限公司的结算账号: 562557546493 作为质押物。由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、叶小波分别提供最高额为 1,000.00 万元的保证。合同编号为 2022 年峡中银(企)借字 103 号;

2022 年 10 月 26 日, 湖北新阳特种纤维股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司签订 12 个月的保证借款合同, 借款金额为 500.00 万元。保证方式为叶兆清、叶小波、张凌云为湖北新阳特种纤维股份有限公司提供最高额担保, 担保金额为 500.00 万元。合同编号为 0742003283221026947866。

### (3) 关联方应收应付项目

#### ① 关联方应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	香港鹏展国际贸易有限公司	617,016.69	30,850.83	9,803,265.72	490,163.29
应收账款	DALINTERNATION ALTRADELIMITED	7,523,856.96	376,192.85		
预付款项	四川普天包装股份有限公司	3,719,265.00			

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

### ②关联方应付项目

项目名称	关联方	2022年12月 31日余额	2021年12月31日 余额
应付账款	四川普天包装股份有限公司		7,447,000.00
其他应付款	叶芳玲	10,000,000.00	10,700,000.00

### (4) 关联担保情况

#### 1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市前海清远实业投资有限公司	7,450,000.00	2019年1月1日	长期	否

说明：2018年12月24日新阳特纤股东深圳市前海清远实业投资有限公司“以下简称清远实业”和四川普天时代科技股份有限公司“现用名为四川普天包装股份有限公司，以下简称普天包装”签订股权质押合同，对普天包装向新阳特纤销售的醋酸纤维素产品授信745万元，以清远实业持有四川普什醋酸纤维素有限责任公司“以下简称四川普什”的12.02%股权为质物，对新阳特纤与普天包装的采购合同对应的货款、货款本金产生的利息违约金及诉讼费承担连带责任担保。

### (5) 关联方资金拆借：

资金使用方	资金提供方	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年应付利息	本年应付利息余额
拆入							
鸿阳科技	叶芳玲	10,700,000.00	40,000.00	1,100,000.00	10,000,000.00	400,000.00	400,000.00
新阳特纤	当阳市玉阳实业有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00			
合计		10,700,000.00	2,400,000.00	3,100,000.00	10,000,000.00	400,000.00	400,000.00

### 39、附注（十一）1、应收账款

#### 更正前披露

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	12,990,672.73	100.00	769,544.15	5.92	12,221,128.58
其中：账龄组合	12,990,672.73	100.00	769,544.15	5.92	12,221,128.58
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>12,990,672.73</b>	<b>100.00</b>	<b>769,544.15</b>	<b>5.92</b>	<b>12,221,128.58</b>

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,269,025.00	100.00	2,889,537.25	12.98	19,379,487.75
其中：账龄组合	22,269,025.00	100.00	2,889,537.25	12.98	19,379,487.75
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>22,269,025.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,889,537.25</b>	<b>12.98</b>	<b>19,379,487.75</b>

(2) 坏账准备

②2022年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	账面余额	2022.12.31	
		整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	12,476,383.29	5.00	623,819.17
1至2年	42,809.23	10.00	4,280.92
2至3年	471,480.21	30.00	141,444.06
3年以上		100.00	
<b>合计</b>	<b>12,990,672.73</b>	<b>5.92</b>	<b>769,544.15</b>

### (2) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,889,537.25		2,119,993.10		769,544.15

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,234,957.90 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 98.90%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 732,410.86 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
HKDALIINTERNATION ALTRADELIMITED	10,776,558.48	1年以内	87.10	538,827.92
HONGKONGPENGZHA NINTERNATIONALTR ADINGCOMPANYLIMI TED	617,016.69	1年以内	4.99	30,850.83
LIANGJUNMETALCO., LTD	339,745.72	1年以内 (28,727.6)、1-2 年(10,614.92)、2- 3年(300,403.20)	2.75	92,618.83
RSTechonlogyCo.,Limite d	268,242.82	1年以内(62,361.68) 1-2年(32,194.31) 2-3年 (173,686.83)	2.17	58,443.56
ZYTRADINGANDTECH NOLOGYPTE.LTD	233,394.19	1年以内	1.89	11,669.71
<b>合计</b>	<b>12,234,957.90</b>		<b>98.90</b>	<b>732,410.86</b>

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 更正后披露

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
其中: 账龄组合	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>16,208,913.40</b>	<b>100.00</b>	<b>6,753,002.19</b>	<b>41.66</b>	<b>9,455,911.21</b>

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
其中: 账龄组合	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>21,088,065.49</b>	<b>100.00</b>	<b>2,945,680.34</b>	<b>13.97</b>	<b>18,142,385.15</b>

(2) 坏账准备

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

②2022年12月31日,账龄组合计提坏账准备:

账龄	账面余额	2022.12.31	
		整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	8,552,830.90	5.00	427,641.55
1至2年	452,991.69	10.00	45,299.17
2至3年	1,318,613.34	30.00	395,584.00
3年以上	5,884,477.47	100.00	5,884,477.47
<b>合计</b>	<b>16,208,913.40</b>	<b>41.66</b>	<b>6,753,002.19</b>

(2) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,945,680.34	3,807,321.85			6,753,002.19

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,055,776.22 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 92.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,600,648.68 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备期末余 额
HKDALIINTERNATIO NALTRADELIMITED( 达利)	7,523,856.96	1年以内	46.42	376,192.85
GOLDMOUNTINVEST MENTLIMITED 香港金 山投资有限公司	4,860,949.40	3年以上	29.99	4,860,949.40
RSTechnologyCo.,Limit ed(RS)	1,030,425.10	2-3年	6.36	309,127.53
BINHOOINTERNATIO NALHOLDINGGROUP LIMITED (滨湖国际)	1,023,528.07	3年以上	6.31	1,023,528.07
HONGKONGPENGZH ANINTERNATIONALT RADINGCOMPANYLI MITED	617,016.69	1年以内	3.81	30,850.83
<b>合计</b>	<b>15,055,776.22</b>		<b>92.89</b>	<b>6,600,648.68</b>

40、附注(十一)2、其他应收款

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

### 更正前披露

#### ②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	3,278.23			3,278.23
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,192.42			1,192.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>4,470.65</b>			<b>4,470.65</b>

### 更正后披露

#### ②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	3,278.23			3,278.23
期初余额在本期				
—转入第一阶段	3,278.23			3,278.23
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,500.00			1,500.00
本期转回	307.58			307.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>4,470.65</b>			<b>4,470.65</b>

### 41、附注(十一)3、长期股权投资

#### 更正前披露

##### (1) 长期股权投资分类

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	307,620,063.49		307,620,063.49	203,009,649.09		203,009,649.09

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
当阳市鸿阳新材料科技有限公司	203,009,649.09	104,610,414.40		307,620,063.49
减: 长期投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>203,009,649.09</b>	<b>104,610,414.40</b>		<b>307,620,063.49</b>

#### 更正后披露

##### (1) 长期股权投资分类

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	303,210,472.28		303,210,472.28	198,600,057.88		198,600,057.88

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
当阳市鸿阳新材料科技有限公司	198,600,057.88	104,610,414.40		303,210,472.28
减: 长期投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>198,600,057.88</b>	<b>104,610,414.40</b>		<b>303,210,472.28</b>



## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### 42、附注(十一)4、营业收入及成本

#### 更正前披露

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,275,742.61	222,596,386.01	160,782,778.41	128,543,850.75
其他业务	22,345.72	16,330.29		
<b>合计</b>	<b>292,298,088.33</b>	<b>222,612,716.30</b>	<b>160,782,778.41</b>	<b>128,543,850.75</b>

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
醋酸丝束	292,275,742.61	222,596,386.01	160,782,778.41	128,543,850.75

(3) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	292,298,088.33			160,782,778.41
<b>合计</b>	<b>292,298,088.33</b>			<b>160,782,778.41</b>

#### 更正后披露

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	291,798,808.56	224,296,642.22	159,018,676.54	127,641,108.57
其他业务	22,345.72	22,345.72		
<b>合计</b>	<b>291,821,154.28</b>	<b>224,318,987.94</b>	<b>159,018,676.54</b>	<b>127,641,108.57</b>

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
醋酸丝束	291,798,808.56	224,296,642.22	159,018,676.54	127,641,108.57

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	291,821,154.28			291,821,154.28
<b>合计</b>	<b>291,821,154.28</b>			<b>291,821,154.28</b>

43、附注（十二）、补充资料 1、当期非经常性损益明细表

### 更正前披露

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,290,622.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,397.23	
非经常性损益总额	2,250,225.54	
减：非经常性损益的所得税影响数	337,533.83	
非经常性损益净额	1,912,691.71	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	5,508.46	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,907,183.25	

### 更正后披露

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,290,622.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,397.23	
非经常性损益总额	2,250,225.54	
减：非经常性损益的所得税影响数	337,533.83	
非经常性损益净额	1,912,691.71	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	4,668.11	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,908,023.53	

## 湖北新阳特种纤维股份有限公司前期差错更正专项说明

(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

### 44、附注(十二)、补充资料2、净资产收益率及每股收益

#### 更正前披露

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	13.07	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	12.31	0.20	0.20

#### 更正后披露

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	11.15	0.1535	0.1535
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	10.25	0.1412	0.1412

### 五、 本次财务报表更正事项批准情况

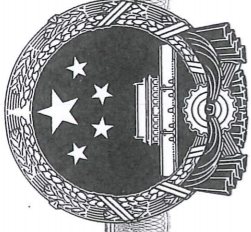
本次财务报表更正事项专项说明于2024年4月10日经本公司董事会通过批准报出。

### 六、 其他需要说明的事项

为了更好地理解公司上述财务报表更正事项,本专项说明应当与已公告的2022年度合并及公司财务报表一并阅读。

湖北新阳特种纤维股份有限公司





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

经营范围 李晚英,宋朝学,谭小清  
审查企业会计报表,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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元  
成立日期 2012年03月02日

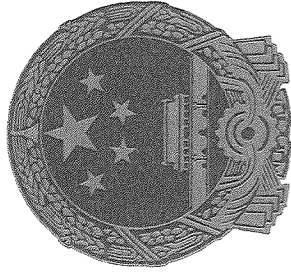
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624



# 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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

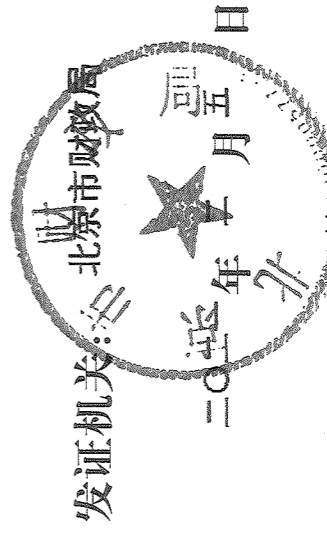
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财教局

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



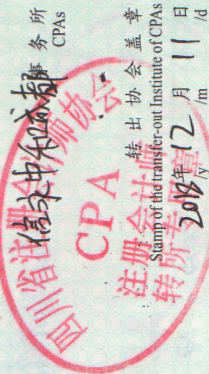
汪孝东的年检二维码



日期 / Date

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



日期 / Date



重要事项

一、注册会计师执业业务... 二、本证书... 三、注册... 四、本证书... 注册... 转入... 注册... 转入...

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 汪孝东 Full name 汪孝东
性别 男 Sex
出生日期 1980-3-29 Date of birth
工作单位 成都仁天会计师事务所有限责任公司 Working unit
身份证号码 512928198003296112 Identity card No.



证书编号: 510101350015 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年08月 Date of Issuance

日期 / Date



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



日期 / Date



姓名 徐年贵  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1993-06-27  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 510521199306271437  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



Annual Renewal Registration



姓名:徐年贵  
 证书编号:110101360132

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 110101360132

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2018 年 06 月 28 日  
 /y /m /d

