

## 关于对湖北新阳特种纤维股份有限公司年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

湖北新阳特种纤维股份有限公司（以下简称“新阳特纤”、“公司”）于2024年8月7日收到贵司下发的《关于对湖北新阳特种纤维股份有限公司的年报问询函》，公司对此高度重视，及时组织相关人员对问询函提出的问题进行了回复，现将反馈意见中的有关问题说明如下：

### 1、关于业绩增长

报告期内，你公司实现营业收入636,720,752.45元，同比增长107.70%，你公司称收入大幅增长的原因为报告期内醋酸丝束销量较上年同期增加19.25%，销售均价较上年同期增加80.25%；发生营业成本319,603,427.31元，同比增长26.69%，你公司称系报告期内醋酸丝束销量增加引起成本同比增长，且报告期内醋酸丝束材料价格较上年同期增长12.90%；实现净利润188,301,760.83元，同比增长694.50%；毛利率为49.80%，较上年同期增长32.09个百分点。按产品分类，报告期内你公司醋酸长丝营业收入为627,254,455.61元，同比增长115.31%，营业成本为301,986,275.40元，同比增长34.88%，毛利率51.86%，较上年同期增长28.98个百分点；莱赛尔纤维营业收入及利润水平较上年同期进一步降低，报告期内营业收入为9,195,604.62元，营业成本为17,478,479.77元，毛利率-90.07%。你公司称莱赛尔纤维素二期工程自主体完工以来，一直未安装设备，项目处于停滞状态，且停滞时间超过3个月以上。报告期内，你公司向前五大客户销售金额为311,684,291.80元，年度销售占比48.95%，均为非关联方，且均为境外客户；报告期内你公司外销收入为627,254,455.61元，较上年同期增长115.31%。

请你公司：（1）结合收入确认政策及依据、细分产品收入成本构成、销售产品单价、公司产品竞争优势、行业及客户需求、客户拓展情况、同行业可比公司情况等，说明本期营业收入及净利润大幅增长的原因及合理性，业绩增长是否具有可持续性；并说明单项产品毛利率与同行业可比公司是否存在重大差异，如是，请说明原因；

(2) 按季度列示外销收入具体情况，包括但不限于销售合同签订时间、产品类型、销售金额等，说明本期外销收入是否与报关出口金额存在差异；并说明本期出口退税金额是否与外销收入规模匹配；

(3) 结合销售单价、成本构成、成本归集方式详细说明报告期内莱赛尔纤维销售收入及毛利率大幅下降且为负的原因及合理性，并结合你公司后续生产经营计划，说明是否仍对该产品持续投入并进行市场拓展，是否存在进一步调整公司产品结构的计划，是否会对你公司利润水平造成影响。

回复：

一、结合收入确认政策及依据、细分产品收入成本构成、销售产品单价、公司产品竞争优势、行业及客户需求、客户拓展情况、同行业可比公司情况等，说明本期营业收入及净利润大幅增长的原因及合理性，业绩增长是否具有可持续性；并说明单项产品毛利率与同行业可比公司是否存在重大差异，如是，请说明原因；

#### (一) 收入确认政策及依据

公司主营产品为特种纤维，其中，醋酸纤维丝束（具体为“二醋酸纤维丝束”）贡献了2023年度的98.51%的收入和102.57%的毛利，是公司业绩的主要来源。

公司收入确认政策为：外销收入，按报关出口日期确认商品销售收入的实现；内销收入，根据与客户的合同约定，在客户验收时确认收入。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

公司的醋酸纤维丝束全部用于出口。公司的出口业务主要采用FOB和CIF结算方式，根据2020年新修订的《国际贸易术语解释通则》，无论是FOB还是CIF，出口货物的风险均在装船时转移。目前海关和企业已经普遍采用了联网的电子口岸系统。公司在出口货物装船离港后，根据电子口岸系统打印的报关单载明的出口日期来确认出口收入。

#### (二) 细分产品收入成本构成、销售产品单价

2022年和2023年，公司产品收入成本及单价如下：

##### 1、2023年度

单位：吨、万元、元/吨

产品名称	销量	销售收入	销售成本	销售均价	毛利率
醋酸纤维丝束	11,031.58	62,725.45	30,198.63	56,859.91	51.86%
莱赛尔纤维	563.21	919.56	1,747.85	16,327.20	-90.07%

## 2、2022 年度

单位：吨、万元、元/吨

产品名称	销量	销售收入	销售成本	销售均价	毛利率
醋酸纤维丝束	9,250.44	29,179.88	22,429.66	31,544.33	23.13%
莱赛尔纤维	988.02	1,474.47	2,796.75	14,923.49	-89.68%

由上表可以看出，公司 2023 年收入和业绩的增长主要系醋酸丝束销量的增长及单价的增加导致，其中，醋酸丝束销量同比增长 19.25%、销售均价同比增长 80.25%。

### （三）公司产品竞争优势

二醋酸纤维丝束生产技术难度较高，国际上，主要有四家公司生产，呈现寡头垄断格局；在国内，主要有八家公司生产，其中，生产并出口醋酸纤维丝束的企业只有济南大自然新材料有限公司（以下简称“济南大自然”）和本公司，市场竞争比较缓和。

公司从事特种纤维制造行业 20 余年，具有以下优势：1、生产工艺技术自主研发，产品质量居行业前列，产品竞争力强；2、产品生产规格可灵活切换，具有极强的市场接受能力。

### （四）行业及客户需求、客户拓展情况

现阶段，卷烟滤棒是二醋酸纤维丝束的主要应用市场，全球二醋酸纤维丝束 90%以上用于卷烟过滤棒。卷烟滤棒与打孔技术配合，是控制主流烟气成分调节卷烟吸阻、影响感官品质的重要手段。卷烟滤棒的主要材料是丝束，主要包括二醋酸纤维丝束和聚丙烯纤维丝束。目前，98%以上的卷烟都采用二醋酸纤维丝束成形的滤棒，聚丙烯纤维丝束吸附性和压降稳定性能较二醋酸纤维素丝束稍差，使用量正逐年减少。

根据市场调研机构 QYResearch 的研究，2022 年至 2029 年，全球卷烟过滤嘴用醋酸纤维素丝束市场规模将从 30 亿美元增长到 37.6 亿美元，复合年增长率为 3.9%。

2022 年第四季度开始，醋酸纤维素束市场供不应求，主要系市场需求大幅增长、供给增长有限：

#### 1、卷烟过滤嘴加长推动二醋酸纤维素束的增长

卷烟过滤嘴越长，过滤效果越好，在发展水平较高的国家或地区，卷烟过滤嘴呈现加长趋势，正在从 15-20 毫米向 20-30 毫米转变；在卷烟总量稳定的前提下，过滤嘴的加长推动二醋酸丝束需求的长期、大幅增加。

#### 2、加热不燃烧（HNB）香烟增加对二醋酸纤维素束需求

加热不燃烧（HNB）香烟，利用特制加热装置（烟具）将经过处理烟丝（特制烟弹）加热到一定温度（约 350° C），产生含有尼古丁的颗粒物。HNB 烟草制品通过将烟草加热而非燃烧的方式，可避免产生焦油等多种有害物质，减害九成以上；同时，相对于不含烟草成分的蒸汽式电子烟，使用真正烟草成分作为烟弹的 HNB 本质上就是一种烟草制品，能够更大程度地保留烟草风味，抽吸时也与传统卷烟的口感更为相似，口感和使用感也更接近传统烟草，更容易接收和转换传统消费者，因此，加热不燃烧香烟发展迅猛。根据招商证券研究报告，2020 年起 HNB 超越雾化电子烟，成为新型烟草最大品类，2023 年 HNB 市场规模约 469.49 亿元，近五年复合增长率 30.90%，占比已达 58.63%。加热不燃烧香烟的主要生产企业中，日本烟草 2023 年销售 55 亿支，同比大幅增长 47.8%；菲莫国际 2022 年加热不燃烧香烟出货量占其总出货量 15%，2023 年出货量达 1,253 亿支，收入占比达 37%。

加热不燃烧单支香烟对二醋酸纤维素束的用量大幅高于传统香烟，其市场爆发推动二醋酸纤维素束持续、快速增长。

#### 3、发展中国家对二醋酸纤维素束的需求持续、快速增长

东南亚、非洲、拉丁美洲等发展中国家的香烟以前不用滤棒，随着发展中国家经济发展和健康意识增强，越来越多的香烟使用二醋酸纤维素束作为滤棒，推动烟用醋酸丝束需求长期、大幅度增加。

#### 4、二醋酸纤维素束的生产企业较少、供给增长有限

二醋酸纤维素束生产技术难度较高。国际上，主要有美国塞拉尼斯公司（Celanese

Corporation)、美国伊士曼公司 (EASTMAN CHEMICAL COMPANY)、瑞士 Cerdia、日本株式会社大赛璐等四家公司生产, 呈现寡头垄断格局; 国内, 主要有南通醋酸纤维有限公司、珠海醋酸纤维有限公司、昆明醋酸纤维有限公司、双维伊士曼纤维有限公司、焦作金叶醋酸纤维有限公司、西安惠大化学工业有限公司、西安大安化学工业有限公司、济南大自然新材料有限公司、新阳特纤。在国内, 生产并出口醋酸纤维丝束的企业只有济南大自然新材料有限公司和本公司, 供给增长有限。

在客户拓展方面, 2023 年公司在稳定原有市场的基础上, 进一步扩展新市场, 如白俄罗斯、阿联酋和俄罗斯等市场。

### (五) 同行业可比公司情况

与公司主营业务相同的上市企业只有济南大自然新材料股份有限公司 (台交所上市公司, 股票代码: 4763), 该公司收入、成本及毛利率对比如下:

单位: 万元

公司名称	2023 年			2022 年		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
济南大自然新材料股份有限公司	254,205.20	95,380.77	62.48%	96,941.28	58,713.95	39.43%
新阳特纤	63,672.08	31,960.34	49.80%	30,655.94	25,227.11	17.71%

注: 济南大自然新材料股份有限公司财务数据由公开披露的定期报告计算得出, 新台币折算人民币汇率采用中国外汇交易中心公示的各期末参考汇率。

根据济南大自然的公告资料, 其 2023 年销量 33,243 吨, 同比增长 79.28%; 均价为 66,290.89 万元/每吨, 同比增长 103.67%; 收入 254,205.20 万元, 同比增长 162.23%; 毛利率为 62.48%, 同比上升 23.05 个百分点。公司的销量、单价、毛利率变动趋势与济南大自然一致, 其中: 1、单价上涨幅度基本相同; 2、公司销量低于济南大自然, 主要是公司的产能低于大自然; 3、公司的毛利率低于济南大自然, 主要是双方的产品结构及销售价格存在一定差异, 如济南大自然的产品还包括醋酸纤维素 (醋片)、醋酸酐, 公司的产品还包括莱赛尔纤维。

### (六) 小结

综上, 公司 2023 年收入及净利润大幅增长主要系醋酸纤维丝束自 2022 年开始供不应求, 公司产品销量及价格增长所致。公司产品的市场需求在快速增长而供给增长有限,

公司业绩增长具有可持续性；公司主要产品毛利率与同行业可比公司不存在重大差异。

二、按季度列示外销收入具体情况，包括但不限于销售合同签订时间、产品类型、销售金额等，说明本期外销收入是否与报关出口金额存在差异；并说明本期出口退税金额是否与外销收入规模匹配；

1、按季度列示外销收入具体情况

单位：吨、万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2023 年度
销量	2,185.83	1,910.51	3,345.90	3,589.34	11,031.58
外销收入	9,495.05	10,283.64	20,256.81	22,689.95	62,725.45

公司外销产品全部为二醋酸纤维丝束，占公司二醋酸纤维丝束收入的 100%、占公司合并报表收入的 98.51%。2023 年产品供应相对紧张，公司和客户会先约定月度发货计划。在实际发货前，公司根据库存或生产计划，与客户确定发货数量，签订单笔合同，然后客户汇入货款，公司安排发货，进行报关出口。合同签订及报关出口时间约在一个月以内。2023 年第 2 季度销量相对较低，系由于本季度因扩建及检修停产约 30 天。2023 年第 3 季度开始，销量高于第 1、2 季度，主要是由于扩建的生产线投入、产能产量增加。

2、公司外销收入与报关出口数据匹配情况

单位：万元

项目	序号	2023 年度
海关报关数据（美元结算）	①	62,705.53
海关报关数据（欧元结算）	②	
海关报关数据（人民币结算）	③	
出口报关数据合计	④=①+②+③	62,705.53
发行人外销收入	⑤	62,725.45
出口报关数据与调整后外销收入差异	⑥=⑤-④	-19.92
差异率	⑦=⑥/⑤	-0.03%

本期公司外销收入与海关报关出口数据差异为-19.92 万元，差异金额较小，差异原因主要系公司以即期汇率的近似汇率进行账务处理，较海关以人民币离岸价的折算汇率存在小额汇率差所致，公司外销收入与海关出口数据一致。

### 3、公司外销收入与出口退税数据匹配情况

单位：万元

项目	序号	2023 年度
实际退税额	①	2,518.60
上期申报本期退税金额	②	1,585.60
本期申报下期退税金额	③	1,779.03
申报表应退税额	④=①-②+③	2,712.03
本期免抵税额	⑤	2,029.60
申报表免抵退税额	⑥=④+⑤	4,741.63
外销收入	⑦	62,725.45
占外销收入比例	⑥/⑦	7.56%
主要产品出口退税率		13.00%
进料加工保税进口料件的影响	⑧	3,411.05
不考虑进料加工时的出口退税率	⑨=(⑥+⑧)/⑦	13.00%

本期公司出口退税申报金额占外销收入比例为 7.56%，在剔除进料加工报税进口料件的影响后的出口退税率为 13.00%，与主要产品出口退税率一致。

三、结合销售单价、成本构成、成本归集方式详细说明报告期内莱赛尔纤维销售收入及毛利率大幅下降且为负的原因及合理性，并结合你公司后续生产经营计划，说明是否仍对该产品持续投入并进行市场拓展，是否存在进一步调整公司产品结构的计划，是否会对你公司利润水平造成影响。

公司 2022 年和 2023 年的莱赛尔纤维的销售收入及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	增减变动
销售收入	919.56	1,474.47	-554.91
销售成本	1,747.85	2,796.75	-1,048.90
毛利额	-828.29	-1,322.28	493.99
毛利率	-90.07%	-89.68%	-0.40%

由上表可见，公司 2023 年的莱赛尔纤维的销售收入较上年有所下降，主要系由于市场开发不及预期，产能利用率下降所致。公司 2023 年的毛利率与上期持平，未发生重大变化。

### 莱赛尔纤维的销量、单价、单位成本

项目	单位	2023 年	2022 年	变动比例
销量	吨	563.21	988.02	-43.00%
销售收入	元	9,195,604.62	14,744,681.87	-37.63%
销售单价	元/吨	16,327.20	14,923.48	9.41%
销售成本	元	17,478,479.77	27,967,481.21	-37.50%
毛利率		-90.07%	-89.68%	
单位成本	元/吨	31,033.81	28,306.62	9.63%

### 2023 年莱赛尔纤维的成本构成

成本项目	明细	金额（元）	单位成本（元/吨）
营业成本		17,478,479.77	31,033.81
其中：直接材料		5,205,200.11	9,242.06
直接人工		1,476,052.80	2,620.80
制造费用		10,537,735.61	18,710.21
	配件耗用	133,469.73	236.98
	折旧摊销	6,573,091.27	11,670.81
	水电气	3,148,574.52	5,590.43
	其他	682,600.09	1,211.99
运杂费		259,491.25	460.74

成本核算对象：

公司系按照产品品种确定成本核算对象，鸿阳科技公司报告期内仅生产莱赛尔纤维，月末一次将所有产品成本均计入该产品中。

公司目前未分规格进行核算，主要是由于所有规格产品的前端生产环节均相同，不同规格主要系与密度相关，与重量成正比例关系，故公司按重量分摊间接生产成本，对于各规格产品的单位成本的影响很小。

成本归集方式如下：

公司的产品成本构成主要包含直接材料、直接人工及制造费用。

直接材料包含原料、辅料、包装材料，通过在用友（鼎捷）系统中填制领料单办理材料出库，直接材料成本可以直接归集到各产品。

直接人工主要依据生产部门实行的以基本工资+按产量计提绩效工资的制度，



各月由生产班组统计生产工人的生产数量并上报行政部计算当月工资，财务部复核工资计算结果，月末按重量比例分摊至当月完工产品中。

制造费用包含辅助人工、水电气费、折旧、机物料消耗、低值易耗品、修理费等，均在生产成本中归集，月末按重量比例分摊至当月完工产品中。

2023年，公司莱赛尔纤维收入同比下降37.66%，主要是因为市场竞争激烈，常规产品需求变小，公司销量同比下降43.00%。

2023年，公司莱赛尔纤维毛利率-90.07%，与上期基本持平，变动幅度较小。

2023年，公司莱赛尔纤维毛利率为负，主要是因为：莱赛尔纤维作为纤维新材料之一，因其具有绿色环保属性和优异的产品性能，近年来成为化纤行业投资热点，导致其产能快速增长，而无论是从纤维技术、应用技术层面，还是市场培育方面，莱赛尔纤维产业目前仍处于发展的初级阶段，下游对于新兴的莱赛尔纤维还需要时间接受，短时间内产能增长过快导致行业竞争加剧，近两年莱赛尔纤维行业整体上产能利用率严重不足。公司的莱赛尔纤维2023年产量为677.58吨，产能利用率为27.10%，导致单位成本分摊的制造费用较大，成为公司莱赛尔纤维毛利率为负的主要原因。

公司预计在未来一段时间，普通型号的莱赛尔纤维产能利用率仍将严重不足，而超短、蛋白、阻燃等特殊的、功能性的莱赛尔纤维将供不应求。因此，公司已停产普通型号的莱赛尔纤维，正在研发特殊的、功能性的莱赛尔纤维，前述研发已经进行，部分新产品已送客户进行试样。未来，公司将根据特殊的、功能性的莱赛尔纤维研发进度及莱赛尔纤维的市场情况，持续优化莱赛尔纤维业务和资产，减少对公司利润水平的负面影响，最终将特殊的、功能性的莱赛尔纤维业务打造为公司未来的第二增长曲线。

## 2、关于应收账款核销

报告期末，你公司应收账款余额为0。报告期内，你公司实际核销应收账款6,684,199.86元，核销原因为长期无法收回。

请你公司结合核销应收账款的交易对手方、形成背景、账龄、交易对手方资信情况、信用政策及催收措施等，说明应收账款长期未收回并核销的原因，前期收入确认是否谨慎、规范。

回复：

一、请你公司结合核销应收账款的交易对手方、形成背景、账龄、交易对手方资信情况、信用政策及催收措施等，说明应收账款长期未收回并核销的原因

2023年，公司核销应收账款 6,684,199.86 元，具体如下：

客户名称	余额（美元）	折合人民币（元）	占比
GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED	558,068.38	3,959,621.50	59%
PUSHI INTERNATIONAL LTD	123,750.11	878,035.05	13%
RS Techonlogy Co.,Limited(RS)	147,951.80	1,049,751.52	16%
LIANGJUN METAL CO.,LTD (LG)	48,781.80	346,117.91	5%
HERUN(CHINA) TRADING LIMITED	63,517.90	450,673.88	7%
合计	<b>942,069.99</b>	<b>6,684,199.86</b>	<b>100%</b>

#### 1、GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED（简称“GOLDMOUNT”）

GOLDMOUNT 设立于 2004 年 8 月 25 日，注册资本为 1,000 港元。公司于 2011 年开始与 GOLDMOUNT 合作，向其销售二醋酸纤维丝束，合作期间，二醋酸纤维丝束市场供给大于需求、处于买方市场，公司与 GOLDMOUNT 并未明确账期，约定的信用政策为赊销，账期可在终端客户收货后结清货款，在实际执行中根据双方的资金情况和市场情况进行调整。合作期间，公司向 GOLDMOUNT 累计发货 17,232,279.32 美元，回款 16,674,210.94 美元，应收账款余额 558,068.38 美元。2019 年以后，公司未向 GOLDMOUNT 发货。

#### 2、PUSHI INTERNATIONAL LTD（简称“PUSHI”）

PUSHI 设立于 2012 年 4 月 26 日，注册资本为 40,800,000 港元。公司于 2016 年开始与 PUSHI 合作，向其销售二醋酸纤维丝束，合作期间，二醋酸纤维丝束市场供给大于需求、处于买方市场，公司与 PUSHI 约定的信用政策为赊销，账期可在终端客户收货后结清货款，在实际执行中根据双方的资金情况和市场情况进行调整。截至 2019 年末，公司向 PUSHI 累计发货 25,807,345.78 美元，回款 25,683,595.67 美元，应收账款余额 123,750.11 美元。2019 年以后，公司未向 PUSHI 发货。

### 3、RS Technology Co.,Limited (简称“RS”)

RS 设立于 2011 年，注册资本为 10,000 港元。公司于 2019 年开始与 RS 合作，向其销售二醋酸纤维丝束，合作期间，二醋酸纤维丝束市场供给大于需求、处于买方市场，公司与 RS 约定的信用政策为赊销，账期可在终端客户收货后结清货款，在实际执行中根据双方的资金情况和市场情况进行调整。截至 2020 年末，公司向 RS 累计发货 444,396.80 美元，回款 296,445.00 美元，应收账款余额 147,951.80 美元。2020 年以后，公司未向 RS 发货。

### 4、LIANG JUN METAL CO., LTD (简称“LJ”)

LJ 设立于 2019 年。我司于 2020 年开始与 LJ 合作，向其销售二醋酸纤维丝束，合作期间，二醋酸纤维丝束市场供给大于需求、处于买方市场，公司与 LJ 约定的信用政策为赊销，账期可在终端客户收货后结清货款，在实际执行中根据双方的资金情况和市场情况进行调整。截至 2020 年末，公司向 LJ 累计发货 446,895.30 美元，回款 398,113.50 美元，应收账款余额 48,781.80 美元。2020 年以后，公司未向 LJ 发货。

### 5、HERUN(CHINA) TRADING LIMITED (简称“HERUN”)

HERUN 设立于 2014 年，注册资本为 100,000 港元。我司于 2018 年开始与 HERUN 合作，向其销售二醋酸纤维丝束，合作期间，二醋酸纤维丝束市场供给大于需求、处于买方市场，公司与 HERUN 约定的信用政策为赊销，账期可在终端客户收货后结清货款，在实际执行中根据双方的资金情况和市场情况进行调整。截至 2021 年末，公司向 HERUN 累计发货 3,996,992.00 美元，回款 3,933,474.10 美元，应收账款余额 63,517.90 美元。2021 年以后，公司未向 LJ 发货。

2022 年第四季度开始，二醋酸纤维丝束供不应求，公司预收 100% 货款，但是在 2022 年前供过于求，市场竞争激烈，公司的销售及信用政策相对宽松，账期较长，个别客户因自身现金流紧张，出现了款项拖欠的情况。公司向长期拖欠款项的客户进行了催收并停止发货，但应收 GOLDMOUNT、PUSHI 等五家客户的款项确实无法收回。鉴于此，公司管理层经过慎重考虑，对前述确实无法收回的款项进行核销处理。

## 二、前期收入确认是否谨慎、规范

公司与前述五家客户交易的收入确认方法统一为报关单载明的出口日期(货物已装船离港),根据合同约定,在此时点,公司已将该商品实物及所有权上的主要风险和报酬转移给客户,客户已取得相关商品控制权;公司与前述五家客户合作期间累计分别确认收入 323,581,707.15 元,累计回款为 316,897,507.29 元。公司对与前述客户交易的收入确认符合《企业会计准则第 14 号——收入》规定,谨慎、规范。

## 3、关于前期会计差错更正

2024 年 4 月 11 日,你公司披露《前期会计差错更正公告》及《触发降层情形的风险提示性公告》。本次会计差错更正导致你公司 2021 年及 2022 年主要财务数据发生较大调整,差错更正主要事项包括固定资产、存货、应收账款、营业收入、在建工程等。根据信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《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》(报告编号:XYZH/2024CDAA3F0050),追溯调整后,2022 年度归属于挂牌公司股东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低)为 21,816,555.25 元;2021 年度归属于挂牌公司股东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低)为-6,161,215.14 元,导致你公司进层时不符合创新层进层条件。我部曾于 2023 年 9 月 6 日对你公司《2022 年年度报告》进行问询,要求你公司就营业收入、往来款项、在建工程及期间费用等报表项目异常变化情况做出书面说明。

请你公司:(1)说明 2021 年、2022 年营业收入、费用确认跨期的具体情况,包括各年度更正科目及金额的确定依据、计算过程、差错产生原因、所涉及的业务情况、前期会计处理及实际资金流向,交易对方名称及是否与你公司、控股股东及董监高存在关联关系,相关业务审批情况及具体负责人等;

(2)补充列示 2022 年个别客户应收账款挂账错误的具体情况,结合你公司坏账准备计提政策,说明是否按照已制定的坏账政策一贯执行,重新计算的坏账准备计提金额是否正确;

(3)补充列示 2021 年、2022 年计入在建工程的费用化支出具体明细,以及 2022 年部分主体工程已完工但未暂估计入在建工程的具体情况,相关董监高

在落实前期监管函件要求过程中是否存在未勤勉尽责情形；

(4) 结合时任财务负责人履职情况、公司进行差错更正的原因等，说明你公司未能在相关财务报表当期及时发现会计处理存在差错的具体理由，并说明你公司与财务报告相关内部控制的建立与执行是否存在重大缺陷，你公司已采取的相关整改措施及落实情况。

回复：

一、说明 2021 年、2022 年营业收入、费用确认跨期的具体情况，包括各年度更正科目及金额的确定依据、计算过程、差错产生原因、所涉及的业务情况、前期会计处理及实际资金流向，交易对方名称及是否与你公司、控股股东及董监高存在关联关系，相关业务审批情况及具体负责人等；

#### 1、营业收入跨期的具体情况

公司 2021 年、2022 年营业收入跨期主要系随着市场和业绩好转，公司计划未来 IPO 上市，故于 2023 年聘请了 IPO 审计经验丰富的信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）团队，对公司参照 IPO 标准，进行了详细核查和审计。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”）的要求以及参考其他上市公司出口业务收入确认原则，公司收入确认时点为报关出口日期。由于 2022 年收入数据系 2023 年年报的上期数，故分别调整了该收入跨期影响金额，并对应调整了应收账款、主营业务成本及存货科目的金额。

(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。

公司本次营业收入更正仅为跨期调整，对以前因经办人员疏忽导致未及时入账的收入调回报关出口年度，具体如下：

单位：元

调整年度	客户名称	合同负债调整金额	应收账款调整金额	收入调整金额	成本调整金额
2022年	Fiber & Fiber Company Limited		1,257,207.50	2,514,415.00	2,050,135.60
	JUANJUANINTERNATIONAL	837,330.22		-	-
	NAT TECHNOLOGY LIMITED	1,589,576.27		837,330.22	610,279.10
	PT.MEGATAMA MULIA	1,885,710.32	-618,094.33	-	-
	SAN-EAST GROUP LIMITED	897,530.20	506,894.37	1,589,576.27	1,270,867.03
	SecheaIndustrialLimited	831,008.41		-	-
	XINGWANGHUI TRADE LIMITED	462,393.29		2,503,804.65	1,882,850.67
	小计	6,503,548.71	1,146,007.54	116,258.54	172,440.39
2021年	Fiber & Fiber Company Limited		1,257,207.50	-	-
	SAN-EAST GROUP LIMITED		506,894.37	831,008.41	664,391.64
	小计		1,764,101.87	462,393.29	337,010.36
				-	-
				3,593,439.30	2,542,822.81
				1,257,207.50	1,025,067.80
				506,894.37	413,297.80
				1,764,101.87	1,438,365.60

本次营业收入更正仅涉及二醋酸纤维丝束出口业务，更正仅为跨期调整，前期差错原因为经办人员疏忽导致未及时确认收入和结转成本，更正依据为公司的发货和报关单据，上述所有客户的资金均由公司对公账户收取。前述客户与公司、控股股东及董监高不存在关联关系，相关业务经过公司库管、销售人员、销售会计、销售负责人（如需）等销售审批流程。

## 2、费用确认跨期的具体情况：

公司结合信永中和团队的审计，将 2020 年至 2021 年少记免抵退税对应的附加税及少记工会经费及职工教育经费等情况进行了前期差错更正的还原。具体影响金额及调整原因见下表：

单位：元

调整科目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	费用调整原因
税金及附加	-1,142,568.55	401,258.74	2020 年 1 月至 2021 年 11 月免抵退税对应的附加税存在少记的情形，公司均在 2022 年进行账务处理，因此进行了前期差错还原
销售费用	31,894.82		主要系按 2022 年计提的工资、奖金的比例对工会经费及职工教育经费进行了补提
管理费用	79,365.16		
研发费用	35,818.89		
所得税费用	-2,428,717.81	1,186,010.68	主要系因利润变动，重新计算导致该科目变动

前述调整涉及的费用均由公司账户收取，不存在资金流向关联方的情况。

二、补充列示 2022 年个别客户应收账款挂账错误的具体情况，结合你公司坏账准备计提政策，说明是否按照已制定的坏账政策一贯执行，重新计算的坏账准备计提金额是否正确；

公司的醋酸纤维丝束全部出口，主要客户区域为俄罗斯、白俄罗斯、东南亚及中东各国。2022 年公司的部分醋酸纤维丝束通过香港达利国际贸易有限公司销售，在业务量大增的情况下，财务人员工作紧张，因疏忽将达利贸易的部分回款冲抵了其他客户的款项，于 2023 年年报审计时发现并进行了更正。

本次应收账款差错更正情况如下：

客户名称	2022 年末 外币余额 (美元)	2022 年本 币余额 (元)	1 年 以 内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED	697,950.98	4,860,949.4 0				4,860,949.4 0

客户名称	2022 年末 外币余额 (美元)	2022 年本 币余额 (元)	1 年 以 内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
BINHOO INTERNATIONA L HOLDING GROUP LIMITED	146,961.50	1,023,528.0 7				1,023,528.0 7
HERUN(CHINA) TRADING LIMITED	63,517.90	442,376.77		442,376.7 7		
RS Techonlogy Co.,Limited	147,951.80	1,030,425.1 0			1,030,425.1 0	
合计	1,056,382.1 8	7,357,279.3 4		442,376.7 7	1,030,425.1 0	5,884,477.4 7
坏账准备		6,237,842.6 8		44,237.68	309,127.53	5,884,477.4 7

公司的应收账款，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。公司根据历史坏账损失，复核了以前年度应收账款坏账准备计提的适当性后，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记，因此，本公司应收账款信用风险损失以账龄为基础，按以前年度原有的损失比率进行估计，具体如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

本次应收账款更正前后，公司的坏账政策一贯执行，未发生变更。

本次更正影响的应收账款余额为 7,357,279.34 元，公司原按 5% 的坏账计提比例计提了 367,863.97 元的坏账，更正后，补提了 5,869,978.71 元坏账准备，更正后的应收账款坏账准备计提金额正确。

三、补充列示 2021 年、2022 年计入在建工程的费用化支出具体明细，以及 2022 年部分主体工程已完工但未暂估计入在建工程的具体情况，相关董监高在



落实前期监管函件要求过程中是否存在未勤勉尽责情形；

2021年、2022年计入在建工程的费用化支出具体明细：

单位：元

项目	2021年度	2022年度	计入原因
折旧与摊销	142,348.15	142,348.15	5万吨在建厂房对应的土地使用权摊销额
水电气	145,483.73	216,218.24	工程用水电气费
领料	106,360.70	110,264.26	工程领料
利息支出	1,863,794.13	4,168,078.26	与资本化相关的利息支出
其他	1,044,130.16	1,020,635.55	主要系与工程相关的设计费、检测费、安全服务费
总计	3,302,116.87	5,657,544.46	

2022年部分主体工程已完工但未暂估计入在建工程的具体情况：

根据5万吨莱赛尔项目的监理日志及安全监督批复文件，湖北康泰建筑有限责任公司提供的钢结构工程于2022年3月开始，并于2022年8月结束。由于2022年末暂估结算金额尚不确定，故公司于2023年陆续收到发票时，陆续计入当期的在建工程中，不含税金额为19,942,835.34元。本次差错更正时，公司对该部分影响金额进行了追溯调整，以不含税金额计入2022年的在建工程中。

公司2023年9月收到贵司《2022年年度报告》问询函后，即组织相关人员积极进行回复，由于经办人员对于在建工程资本化和费用化理解存在不足。为有效提高公司人员业务水平，公司通过组织相关人员自学、会计师和券商培训的方式，学习关于会计处理、内部控制等相关知识，切实提高公司相关人员业务水平，同时，公司进一步加强落实财务内控制度，提高公司财务规范性。

四、结合时任财务负责人履职情况、公司进行差错更正的原因等，说明你公司未能在相关财务报表当期及时发现会计处理存在差错的具体理由，并说明你公司与财务报告相关内部控制的建立与执行是否存在重大缺陷，你公司已采取的相关整改措施及落实情况。

#### （一）财务负责人履职情况

公司时任财务负责人黄继德的履历如下：

1979年8月出生，2002年毕业于湖北民族学院会计专业，本科学历。2002年至2003年，任当阳佳润纺织任统计员，2004年至2015年10月，先后任当阳新阳化纤有限公司会计，财务部长。2015年10月至今，就职于湖北新阳特种纤维股份有限公司，担任董事兼财务负责人。财务负责人黄继德从2015年开始全面负责公司财务工作，具备履职的相应的学历及工作经验。

## （二）公司进行差错更正的原因

随着公司不断发展及业绩的增长，公司希望通过资本市场获得更大发展，未来拟首次公开发行股票并上市，因此2023年聘请了IPO审计经验丰富的信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）团队对公司进行审计和培训。在编制以前年度财务报表时，主要由于部分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。公司结合会计师的建议及自查情况，全面梳理了公司的财务和内控，并对发现的前期差错进行了更正。

## （三）说明你公司与财务报告相关内部控制的建立与执行是否存在重大缺陷

公司按照《会计法》等法规，制定了《财务部管理制度》《成本核算制度》《资金管理制度》《固定资产管理制度》等规章制度，对公司的资金管理、会计核算、财务管理、内部审计等做了具体规定。该等制度与规定能够保证公司财务的真实、可靠，保护公司资产的安全与完整，公司相关人员基本遵照执行，以前年度存在瑕疵，但是不构成重大缺陷。公司通过组织相关人员自学、会计师和券商培训等方式，已经进一步建立健全与财务报告相关内部控制并严格执行。

## （四）已采取的相关整改措施及落实情况

自公司筹划上市以来，券商、律师、会计师分别对发行人的业务、法律、财务事项进行了全面的尽职调查，在发现公司部分会计核算存在瑕疵时，及时同财务、管理层及相关人员进行交流，就会计准则、监管指引和监管动态进行相关的培训，并完善内部控制制度。

经过整改，公司相关人员业务水平有了明显提高，公司的内部控制制度进一

步建立健全并严格执行，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，并对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供合理保证，财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

湖北新阳特种纤维股份有限公司



日

