

深圳证券交易所

关于对河南新野纺织股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 203 号

河南新野纺织股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太所”）对你公司 2022 年度财务会计报告出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础主要为你公司对 2021 年度及以前期间会计报表进行了会计差错更正，更正涉及的相关科目调整金额较大且影响广泛。此外，你公司存货管理内部控制存在重大缺陷，对财务报表影响重大且具有广泛性。同时，亚太所出具了否定意见的内部控制审计报告。

年报显示，你公司期末存货账面余额 8.76 亿元，计提存货跌价准备 1.10 亿元。你公司以前年度年报显示，2021 年末计提存货跌价准备；2020 年末计提存货跌价准备，同时转回或转销

0.94 亿元。你公司于 2023 年 4 月 29 日披露的 2021 年度财务报表更正事项的专项说明》显示，你对 2020 年度和 2021 年度存货等报表科目进行了更正。《2022 年度内部控制自我评价报告》及年报显示，你公司不存在内部控制重大缺陷和重要缺陷。

请你公司：

(1) 按产品类别逐项列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等。

(2) 按照 2020 年和 2021 年调整后存货账面余额，结合 2020 年至 2022 年主要库存商品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、同行业可比公司存货跌价准备计提情况等，说明近三年存货跌价准备会计处理的依据及合理性，相关年度存货跌价准备是否需要调整，如否，说明具体原因。

(3) 说明你公司《2022 年度内部控制自我评价报告》关于内部控制不存在重大缺陷的结论性意见，与亚太所出具的审计报告和内部控制审计报告相关结论不一致的原因及合理性，你公司关于相关结论是否恰当。另外，说明你公司已采取及拟采取改善存货管理内部控制重大缺陷的措施。

(4) 请亚太所结合所履行的审计程序和获取的审计证据情况，说明 2022 年度及已进行会计差错更正的 2021 年度和 2020 年度相关存货数量和账面金额是否真实、准确，并对问题 (1) (2) 进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，报告期你公司实现营业收入 34.41 亿元，较上年同期调整后营业收入下降 35.12%；实现归属于上市公司股东的净利润-14.09 亿元，较上年同期调整后净利润下降 337.89%。其中纱线作为占你公司营业收入超 50%的产品，该项收入同比下降 46.06%，毛利率为-23.60%，同比下降 36.88%。你公司资产负债率为 89.18%，可动用货币资金 1,328.22 万元，流动负债 54.73 亿元，短期借款 32.11 亿元，一年内到期的非流动负债 4.64 亿元，同时，2022 年审计报告包括“持续经营重大不确定性”强调事项段落。

请你公司：

(1) 结合纱线、坯布及面料业务的开展情况、原材料成本、其他期间费用、物流运输情况、市场需求、行业竞争状况等因素的变化情况，分析说明你公司营业收入和净利润下滑的具体原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

(2) 结合纱线产品制造工艺、成本结构、成本结转等因素，说明纱线毛利率在报告期内大幅下降的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

(3) 说明一年内到期的非流动负债同比增长 67.15%的原因及合理性，结合目前融资环境、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力等因素，量化分析你公司短期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，以及为应对短

期偿债风险拟采取的措施及有效性（如有），并充分提示可能存在的债务风险。

（4）请亚太所对前述问题进行核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司各季度在收入、净利润、经营现金流方面的波动较大，其中第一季度收入较高且实现盈利，第三季度收入下滑明显，第四季度收入有所上升但亏损金额较高、经营活动现金流出明显。

请你公司：

（1）结合不同季度业务情况及收入确认、成本费用归集、资金收付等因素，说明各季度收入、利润、现金流波动较大的原因及合理性，结合第一季度、第三季度和第四季度业务开展情况，具体说明第一季度收入较高且实现盈利，但后三季度均亏损，第三季度收入下滑明显，第四季度收入有所上升但亏损金额较高、经营活动现金流出明显的原因及合理性。

（2）结合问题（1），说明各季度相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司是否存在跨期确认收入或结转成本费用的情形。

（3）请亚太所对前述问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司应收账款期末账面余额 10.41 亿元，较期初有所增长，全部按组合计提坏账准备，计提坏账准备金额 7740 万元，计提比例 7.43%，较期初有所增长。账龄 1 年以上应收账款账面余额为 2.56 亿元。

请你公司：

(1) 结合业务开展情况、信用政策变化情况等说明报告期内应收账款与营业收入变动趋势不匹配的原因及合理性。

(2) 结合应收账款信用风险特征及主要客户回款情况，说明仅采用组合计提而未采用单项计提坏账准备的原因，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 说明账龄 1 年以上应收账款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、是否为关联方、欠款金额、坏账准备计提情况、截至回款日的回款情况，账龄较长的原因，坏账计提是否充分。

(4) 请亚太所对前述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，因本期权益法下确认的投资损益为 - 1438.85 万元，你公司长期股权投资期末金额为 3677.40 万元，同比下降 28.13%。长期股权投资对象为新疆新贝棉业有限公司（以下简称“新疆新贝”），2022 年和 2021 年你公司均未对该投资计提减值准备。2017 年年报显示，2017 年 5 月 22 日你公司子公司新疆宇华纺织科技有限公司（以下简称“宇华纺织”）与新疆国经贝正棉业有限公司共同出资设立控股孙公司新疆新贝。2021 年年报显示，2021 年 12 月 23 日宇华纺织与新疆新贝股东南阳市新兴产业投资集团有限公司（以下简称“新兴集团”）签署解除表决权委托协议，宇华纺织失去了对新疆新贝的控制，你公司不再将其纳入合并范围。

请你公司：

(1) 说明投资新疆新贝相关资产或项目的实际运营情况，投入资金去向及主要用途，2017 年至今主要经营数据。2021 年宇华纺织与新兴集团解除表决权委托的原因。

(2) 结合问题 (1)，说明你公司近两年认为该投资没有减值迹象的原因及合理性。

(3) 请亚太所对前述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司固定资产期末余额 23.63 亿元，本期及 2021 年、2020 年均未对固定资产计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明近三年固定资产减值具体测算过程、关键假设及折现率等主要参数确定依据。

(2) 结合问题 (1)，说明固定资产均未出现减值迹象的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 请亚太所进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，本期你公司管理费用为 2.18 亿元，同比上升了 41.22%。其中工资、保险费、折旧、无形资产摊销、水电气和其他均同比增加。

请你公司：

(1) 结合管理费用细项的具体构成，说明报告期管理费用同比大幅增长的原因，与你公司营业收入、业务规模、生产情况、职工数量的变化趋势是否一致，如否，说明原因及合理性。

(2) 请亚太所进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示,你公司在建工程期末账面余额 3071.93 万元,涉及锦域员工宿舍楼项目和新发棉业二期生产线项目,账面余额分别为 1052.80 万元和 2019.13 万元,工程累计投入占预算比例分别为 80.37%和 41.39%。

请你公司:

(1)分别列示各在建工程项目的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配。

(2)说明各在建工程转固时点及具体依据,是否存在应当转固而未及时转固的情形,结合公司在建工程的构成以及期末减值测试的具体过程等,说明减值计提具体情况及充分性、合理性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3)请亚太所进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示,你公司其他应付款期末余额为 1.25 亿元,同比增加 106.67%,包括押金及保证金、暂收款、运费、暂借款,其中暂借款为本期新增,金额 5542.67 万元,账龄超过 1 年的重要其他应付款为 1041.77 万元。

请你公司:

(1)说明暂借款的具体情况,包括但不限于借款原因、借款对象及关联关系、借款利率、借款期限、偿付安排,是否履行信息披露义务和审议程序(如适用)。

(2)说明其他应付款是否存在逾期情形及拟采取的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明,在 6 月 8 日前将有关说

明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023年5月25日