证券代码:002087 证券简称:*ST新纺 公告编号:2023-055号

河南新野纺织股份有限公司
关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假 记载、误导性陈述或重大遗漏。

河南新野纺织股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年5月25日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《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),公司董事会对相关问题进行了认真复核,现就相关问题回复如下:

问题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年未计提存货跌价准备;2020年未计提存货跌价准备,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,你公司对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。

公司回复:

公司按照产品类别列示报告期末库存商品的主要内容如下:

存货类别	类别	单位	数量	存货余额	计提跌价	可变现净值	库龄
库存商品	棉纱	吨	6,971.51	159,832,543.91	48,855,354.37	110,977,189.54	1年以内
库存商品	棉布	万米	1,136.55	98,610,265.19	919,560.92	97,690,704.27	1年以内
库存商品	针织面料	吨	237.54	2,448,312.18		2,448,312.18	1年以内
库存商品	受托加工费			20,745,395.58		20,745,395.58	1年以内
库存商品	棉花	吨	5,320.83	90,402,263.10	11,430,957.46	78,971,305.64	1年以内
合计				372,038,779.96	61,205,872.75	310,832,907.21	

(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。

公司回复:

1、公司近三年调整后存货情况如下:

项目	2022年	2021年	2020年
调整后存货余额	765,804,991.32	1,266,827,103.58	1,516,842,298.91
计提跌价准备	110,136,148.74		

公司的存货主要包括:原棉、库存商品、在制品等,年末,公司分类对原棉、库存商品计算可变现净值,并与市场价格进行比较,测算是否计提减值。经测算,公司2020年、2021年不需要计提减值准备,2022年需要计提减值准备。具体情况如下:

类别	账面余额	账面价值	是否计提跌价准备	计提跌价准备金额	计提跌价准备单位
原材料	283,982,000.43	242,220,735.15	是	41,761,265.28	新野纺织
在产品	39,632,231.94	39,632,231.94	否		新野纺织
产成品	194,614,494.44	158,950,391.12	是	35,664,103.32	新野纺织
委托加工物资	52,432,496.51	52,432,496.51	否		新野纺织
原材料	17,805,336.84	17,197,036.93	是	608,299.91	宇华纺织
在产品	37,266,810.95	37,266,810.95	否		宇华纺织
产成品	16,986,862.06	14,999,032.98	是	1,987,829.08	宇华纺织
原材料	46,854,531.70	40,299,913.29	是	6,554,618.41	锦域纺织
在产品	1,371,686.01	1,371,686.01	否		锦域纺织
产成品	15,033,862.36	11,828,976.13	是	3,204,886.23	锦域纺织
原材料	22,571,714.88	22,571,714.88	否		新新棉业
产成品	54,744,966.63	43,924,617.98	是	10,820,348.65	新新棉业
原材料	1,258,270.99	1,252,178.60	是	6,092.39	新发棉业
在产品	727,279.85	727,279.85	否		新发棉业
产成品	1,361,351.95	1,072,667.62	是	288,684.33	新发棉业
产成品	7,145,483.81	6,534,875.00	是	610,608.81	恺嘿即棉业
产成品	53,639,946.05	45,010,533.72	是	8,629,412.33	汉风销售
产成品	28,511,812.66	28,511,812.66	否		金西域
合计	875,941,140.06	765,804,991.32		110,136,148.74	

同行业可比公司近三年存货跌价准备计提情况:

单位名称	年度	账面余额	跌价准备	账面价值
新乡化纤	2020年	1,230,852,375.34	22,717,460.41	1,208,134,914.93
	2021年	1,413,791,304.33	23,148,009.96	1,390,643,294.47
	2022年	1,200,509,639.84	41,977,418.00	1,158,532,221.84
华茂股份	2020年	536,801,301.63	67,118,547.41	469,682,754.22
	2021年	832,860,829.59	91,839,393.47	741,021,436.12
	2022年	698,976,821.79	74,675,426.58	624,301,395.21
华芳股份	2020年	911,460,961.00	48,880,174.22	862,580,786.78
	2021年	1,070,251,965.07	80,728,464.44	989,523,500.63
	2022年	929,394,178.08	128,325,904.05	801,068,274.03
新野纺织	2020年	1,358,570,234.73		1,358,570,234.73
	2021年	1,266,827,103.58		1,266,827,103.58
	2022年	875,941,140.06	110,136,148.74	765,804,991.32

公司经过测算,2020年12月31日、2021年12月31日无需计提存货跌价准备,2022年12月31日合计计提存货跌价准备11,013.61万元。行业内每个公司因原料类别、产品类别及细分市场不同,产品市场价格的表现不同,因此计提跌价准备存在差异。

2、公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

3、存货计提跌价准备的具体计算过程

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定,公司对2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的存货进行了减值测试。资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,按其差额计提存货跌价准备。

具体计算过程:

(1)直接用于出售的库存商品(发出商品)、自制半成品,可变现净值=可售状态商品估计售价-估计的销售费用和相关税金。

(2)为生产而持有的原材料、半成品、在产品,可变现净值=可售状态商品估计售价-至完工时发生的成本-估计的销售费用和相关税金。

1)估计售价的确定

已签订销售合同,估计售价按合同价格确定;

未签订销售合同,以一般销售价格为基础计算;

2)至完工时估计将要发生的成本

①根据生产工艺计算继续生产所需的材料成本;

②根据本期直接人工和制造费用占直接材料的比例计算继续生产所需的直接人工和制造费用;

③根据继续生产所需的材料成本与直接人工和制造费用之和确定至完工时估计将要发生的成本。

3)估计的销售费用

估计的销售费用=不含税的估计售价×估计的销售费率

估计的销售费率=本期销售费用/营业收入×100%

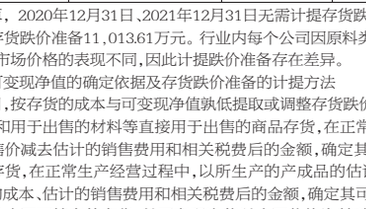
4)估计的相关税费

估计的相关税费=不含税的估计售价×(城建税税率+教育费附加税率)

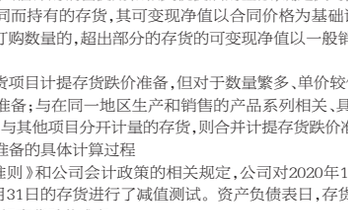
经测算,结合销售指导价、相关费用及账面成本综合考虑,2020年12月31日、2021年12月31日无需计提存货跌价准备,2022年12月31日合计计提存货跌价准备11,013.61万元,公司对于存货跌价准备的计提是充分、合理的。

2020年以来中国棉花价格指数、公司主要产品棉纱J18.4#、棉布63”16 12 10856纱卡价格走势如下图所示:

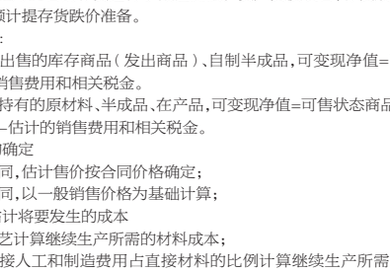
2020年1月至2023年5月中国棉花价格指数走势图



2020年1月至2022年12月棉纱品种J18.4#价格走势图



2020年1月至2022年12月棉布品种63”16 12 10856纱卡价格走势图



根据2020年1月份以来的中国棉花价格指数走势及2020年1月至2022年12月份棉纱J18.4#、棉布63”16 12 10856纱卡价格走势图可以看出,2020年1月至2022年5月均处于上升走势之中,2022年6月份开始,棉花价格出现断崖式下跌,棉纱、棉布价格出现不同幅度下跌。公司的存货为生产而持有,故2020、2021年公司未计提跌价准备,2022年按照上述计算方法计提了存货跌价准备。

(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。

公司回复:

审计报告和内部控制审计报告显示:

由于存货核算不准确等原因,新野纺织在2022年度年报编制时,对前期会计差错进行了更正,且涉及金额较大,使相关会计年度盈亏性质发生改变,同时也影响到了2022年定期报告中的相关财务数据。

按照《会计法》和新野纺织相关管理制度的规定,管理层应当于年末组织相关部门对存货进行盘点,对于盘点出的账实差异,在核实原因后进行及时处理。但新野纺织在日常存货管理中未严格执行全面盘点程序,未发现存在的重大账实差异,进而导致与存货科目相关的前期会计差错更正。

该事项说明,新野纺织在与存货管理相关的内部控制方面存在重大缺陷。

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主要是以下几个方面:

1、公司存货存放在新野和新疆8个核算单位共20多处仓库,由于棉花收购集中在秋季原因,存货在年底是数量最多的时候,存储仓库较多,由于人力物力原因,年底存货盘点对主要仓库进行了盘点,部分仓库未严格执行全面盘点程序。

2、公司财务部门工作量较大,工作人员年底存在离职交接情形,因工作交接出现瑕疵,未发现帐实不符情况,形成会计差错。

3、2022年度会计差错更正已完整反映相关事项的影响,但会计差错更正事项涉及到对以前年度报表的影响。

针对上述内部控制重大缺陷事项,公司明确了整改责任人为总经理陶国定先生、财务总监肖新宅先生、副总鲁西平先生、副总宋锐先生,整改责任部门为公司财务部、销售部、供应部、仓储部和审计部。公司主要采取了以下整改措施:

整改措施:

1、公司组织财务部、仓储部、审计部等相关部门对《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》进行了再学习,进一步明确了公司内控评价的工作流程和具体要求,强调要注重支持性材料的收集,以后的内部控制自我评价工作将严格按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引等法律法规要求执行。

2、进一步完善了定期盘点等相关的制度。按照《会计法》和公司相关管理制度的规定,公司要加强半年度和年末的盘点工作,组织各相关部门对存货进行全面盘点,对于盘点出的账实差异,在核实原因后要按照规定的审批流程及时处理。

3、公司要定期开展内控评价,对制度、办法、业务流程的执行情况进行监督、检查,根据监督检查的情况,提出制度、办法健全的意见和建议,提出业务流程整改规范的要求,确保制度、办法、业务流程运行有效。

目前公司已完成整改工作。

年审会计师对问题(1)(2)核查情况:

因新野纺织在2022年财务报告中对以前年度财务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以及存货管理内部控制方面存在重大缺陷等情况,我们对新野纺织2022年财务报表出具了无法表示意见的审计报告。截止目前,会计差错更正审计工作仍在进行中,我们暂无法实施相关核查程序对涉及会计差错更正的有关事项发表核查意见。

问题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。

公司回复:

纺织服装行业属于典型的劳动密集型行业,过去的二三十年国内纺织业的快速发展离不开第一人口大国来来的的人口红利。但随着经济发展、人力成本和土地成本的上升,且计划生育之后出生率的下降,我国的人口红利逐渐减少,导致国内纺织企业的生产成本越来越高。其次,可持续发展的持续贯彻,人与自然和谐共生的发展理念,也对我国制造业的环保提出了更高的要求。作为仅次于石化工业的第二大污染产业,纺织行业首当其冲。在这种困扰下,国内不少纺织企业纷纷开始呈现向东南亚或者南亚国家转移的趋势。受美国、欧盟新疆棉进口禁令升级的影响,美棉对东南亚、土耳其及其他国家棉花出口迎来利好,受到政策性“保护”,新疆棉花、新疆棉花产品退出的消费市场正被美棉所抢占。另外,我国纺织工业又增加了新的竞争对手,那就是经济发达的原来的纺织大国。近3年来,以美国和英国为首的发达国家提出,要在过去的去工业化过程之后,重新再工业化。美国目前已经有一批新建的棉纺厂开工了。国际市场的竞争格局正在变化,和我们竞争的已经不仅仅是原来的竞争对手。中国制造业,特别是中国纺织产业必须头脑清醒、面向全球、脚踏实地、扎实创新,奋勇努力、夺取前沿,克服经济发达的原纺织大国“再工业化”,中低档纺织产品生产正向南亚和东南亚国家转移的双重压力。

我国纺织行业面临的外部发展环境异常严峻,国内市场,也面临巨大困难,局部地区阶段性停工停产、物流运转不畅,熟练工返乡,市场需求疲弱、原料价格震荡、贸易环境更趋复杂等风险因素对纺织行业造成较大冲击,行业运行压力显著加大。纺织行业全面贯彻落实党中央、国务院决策部署,坚持稳中求进的工作总基调,积极统筹短期平稳运行目标与中长期高质量发展任务,努力克服各种风险冲击,为支撑国民经济平稳运行和社会发展大局稳定、保障市场供给和助力改善民生发挥了应有作用。

公司同行业其他企业一样,受到较大冲击,特别是2022年下半年以来,公司受多重负面因素影响,叠加棉价大幅急跌,工厂开台率不足,产能利用率不足,产能发挥受限,停产

2022年公司利润表主要经营数据同比变动情况如下表:

项目	2022年	2021年	增减额	增减幅度
营业收入	3,440,871,113.58	5,303,450,692.12	-1,862,579,578.54	-35.12%
营业成本	4,200,248,621.26	4,948,114,570.97	-747,865,949.71	-15.11%
销售费用	9,914,830.80	17,194,041.51	-7,279,210.71	-42.34%
管理费用	217,632,855.99	154,107,667.16	63,525,188.83	41.22%
研发费用	101,186,735.00	163,025,099.78	-61,838,364.78	-37.93%
财务费用	197,766,364.28	207,364,572.52	-9,598,208.24	-4.63%
净利润	-1,408,775,955.74	-324,690,983.14	-1,084,084,972.60	333.88%

由上表可见,公司2022年度实现营业收入34,408.71万元,较上年度下降35.12%,净利润为-140,877.60万元,较上年度下降333.88%。

本年度业绩下滑主要原因包括:

1、2022年6月份开始,棉花价格大幅度下跌(2129B棉花价格指数由2022年1月份的23045元/吨下降到2022年12月份的15283元/吨,数据来源:中国棉花协会),下降幅度33.68%,导致纺织品价格大幅度下跌,因此销售收入较同期相比降幅明显,公司前期采购高价棉花,造成成本高企,亏损严重。

2、生产量、销量下降:受纺织品市场下行因素影响,公司开工率不足,生产量下降(纱线由2021年总产量为194952.69吨,下降到2022年的91247.24吨,下降53.2%,坯布及面料总产量由2021年的15989.14万米,下降到2022年的12458.95万米,下降22.08%),同时,销售量下降(纱线由2021年总销量为165414.80吨,下降到2022年的70612.70吨,下降57.31%,坯布及面料总销量由2021年的16317.82万米,下降到2022年的12573.94万米,下降22.94%),销量下降直接导致了销售收入降低和毛利总额减少;

3、由于生产量下降,折旧、摊销、工资等固定成本基本不变,导致单位制造费用上升。具体情况见下表:

项目	2022年	2021年	比率
生产量	棉纱:91,247.24吨 棉布:12,458.95万米	棉纱:194,962.69吨 棉布:15,989.14万米	-53.2%/-22.08%
计提固定资产折旧、投资性房地产折旧/摊销	245,265,892.99	250,667,108.71	-2.15%
计提无形资产摊销	15,380,060.41	15,904,818.98	-3.30%
计提使用权资产摊销	490,493.37	571,624.35	-14.19%
计提职工薪酬	325,683,210.27	469,289,735.36	-30.60%
固定成本合计	586,819,657.04	736,433,287.40	-20.32%

由上表可以看出,棉纱产量下降53.2%,棉布产量下降22.08%,而固定成本整体下降20.32%,故单位制造成本上升。

4、由于期间费用近两年变化不大,对净利润的影响可以忽略不计,具体情况见下表:

期间费用项目	2022年	2021年	增减变动
销售费用	9,914,830.80	17,194,041.51	-7,279,210.71
管理费用	217,632,855.99	154,107,667.16	63,525,188.83
研发费用	101,186,735.00	163,025,099.78	-61,838,364.78
财务费用	197,766,364.28	207,364,572.52	-9,598,208.24
合计	526,500,786.07	541,691,380.97	-15,190,594.90

物流运输成本和采购量、销售量相关,但由于物流运输占成本的比重很低,故对净利润的影响较小。

(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。

公司回复:

公司纺纱主要产品包括纯棉纱线、混纺纱线、气流纺纱等,各产品的具体工艺流程如下:

纯棉纱线工艺流程:

公司纺纱主要原材料为棉花等。正常情况下,原材料成本占制造成本的80%左右,其中原棉成本占制造成本的70%左右。棉花市场价格的波动对公司的生产成本和盈利水平造成直接的影响。棉花价格可能会受到种植面积、气候条件、经济周期变化和游资炒作等因素影响而产生较大变化。2022年以来,受世界经济复苏放缓等因素影响,纺织品服装内外市场需求与去年相比整体偏弱,叠加原料价格高位波动的影响,纺织行业生产、销售增速总体呈现放缓态势。棉纺行业受原料价格高位、成本难以沿产业链传导等因素影响,盈利压力较为突出,行业亏损严重。

公司2022年产品毛利率为-22.7%,2021年毛利率为3.66%,毛利率大幅下降的原因主要是:

1、2022年棉花价格大幅度下跌(2129B棉花价格指数由2022年1月份的23045元/吨下降到2022年12月份的15283元/吨,数据来源:中国棉花协会),下降幅度33.68%,导致公司毛利率大幅下降。

2、由于生产量销售量下降,折旧、摊销、工资等固定成本基本不变,导致单位制造成本上升,产品毛利率下降。

3、纺织品市场疲软,下游需求不足,为了维持正常的周转,公司部分产品采用了顺价销售的政策,也导致了毛利率下降。

同行业可比公司情况:

单位:万元

可比公司	经营收入	毛利	销售毛利率	净利润
魏桥纺织	1,657,377	-101,620	-6.13%	-155,764
新乡化纤	727,473	-62,055	-4.41%	-43,468
华纺股份	348,873	-1,202	-0.30%	-8,642
华茂股份	349,415	47,791	13.60%	-18,397
新野纺织	344,087	-75,938	-22.05%	-140,877

与同行业相比,公司毛利率与其它公司有较大差距,差异的原因在于:

1、2022年公司开工率不足,生产量下降,但由于折旧、摊销、工资等固定成本基本不变,导致单位制造费用上升,毛利率下降。

2、公司前期采购棉花价格较高,2022年6月份以后,棉花价格大幅度下跌,同时纺织品价格相应下跌,毛利率下降。

由于以上两个因素的影响,毛利率与其他公司相比有较大幅度下跌具有合理性。

(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。

公司回复:

1、公司短期偿债能力分析如下:

公司一年内到期的非流动负债明细见下表:

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	443,491,495.95	249,335,193.41
一年内到期的长期应付款	9,864,473.15	15,796,065.29
一年以内到期的应付债券		1,595,265.60
一年以内到期的预计负债	10,000,000.00	10,000,000.00
一年以内到期的租赁负债	364,022.08	736,158.59
合计	463,719,991.18	277,462,672.89

近几年来,由于受债券市场违约以及公司自身原因影响,公司债券市场融资受阻,公司融资主要靠金融机构短期借款实现。

公司自2016年再融资之后,没有实施资本市场融资,2021年债券余额全部偿还完毕后,公司的负债以金融机构的短期负债为主,短期偿债压力较大,

由上表可以看出,公司一年内到期的非流动负债主要是一年内到期的长期借款,为一年内到期的长期借款重分类调整。我们认为这样的调整符合《企业会计准则》的相关规定,是合理的。

如前文所述,公司可动用货币资金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。

公司短期偿债能力指标如下:

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	0.6416	0.9016	-28.84%
资产负债率	89.62%	74.81%	14.81%
速动比率	0.5017	0.6719	-25.33%

通过上表指标可以看出,公司流动比率为0.6416,下降28.84%,资产负债率为89.62%,上升14.81%,速动比率为0.5017,下降25.33%。公司短期流动资产不足以覆盖流动负债,公司面临较大的短期偿债压力。

公司在公开市场无信用违约记录,公司借款均能够到期还本、按期付息,无到期未偿付或逾期偿付的情况。在以后的经营中,公司将继续保持在公开市场的良好信用,以当年经营收入和自有资金作为还款的主要资金来源。

公司现金流量情况如下:

项目	2022年度	2021年度
经营活动现金流入小计	4,130,676,941.49	5,686,030,374.89
经营活动现金流出小计	3,828,810,396.41	5,321,495,036.89
经营活动产生的现金流量净额	301,866,545.08	364,535,338.00
投资活动现金流入小计	49,311,600.00	29,199,295.13
投资活动现金流出小计	6,949,923.32	128,719,757.88
投资活动产生的现金流量净额	42,361,676.68	-99,520,462.75
筹资活动现金流入小计	3,765,983,114.23	4,916,203,440.69
筹资活动现金流出小计	4,185,133,384.74	5,382,972,891.00
筹资活动产生的现金流量净额	-419,150,270.51	-466,769,450.31
现金及现金等价物净增加额	-74,971,351.33	-201,798,981.14

2022年,公司现金流量表现金及现金等价物净增加额为-7,497.14万元,其中筹资活动产生的现金流量净额约为-41,915.03万元,主要为偿还大额到期债务等原因导致。从公司目前的状况看,可用的货币资金及短期能变现的金融资产不足以覆盖流动负债,面临较大的短期偿债压力。另外,由于公司主要资产已经抵押,融资能力受限,且受宏观经济、纺织品市场环境及公司自身经营业绩变化等因素影响,使得公司现金流周转比较困难。

2、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应对措施

2022年度,公司除子公司阿瓦提新新棉业有限责任公司出现贷款逾期外,均按时偿还金融机构的借款本金和利息。公司 2022年度累计支付40.15亿元金融机构借款本金,2021年度累计支付33.74亿元金融机构借款本金。支付金额较 2021年增加6.41亿元。

公司与各金融机构均保持了良好的沟通和紧密合作。截止 2023年3月31日累计获得金融机构综合授信48亿元,其中实际使用的银行授信约46亿元,尚余2亿元未用。公司在长期合作的金融机构基础上,积极拓展新的融资渠道,采取多种融资方式进行融资,以解决公司中长期运营资金需求。未来,公司短期借款可通过日常经营业务回款以及持续经营取得新的贷款完成偿还;长期借款中,长周期生产经营贷款可通过业务回款自然完成还本付息以及通过持续经营取得新的长期借款完成偿还。

2023年,公司综合景气度和各项生产经营工作平稳有序,管理层将继续强化和夯实主营业务,提升业务质量,提高盈利能力,进一步加强管理和内部控制建设,调动全员积极性,挖掘井培育新的利润增长点。公司管理层将用更多的精力投入公司主业,通过优化资源配置、调整生产结构以提升核心竞争力,通过开源节流、降本增效来提升公司盈利能力和偿债能力,保持稳定的财务结构,拓展融资渠道,防范资金风险。。以上多项措施并举,将帮助公司从根本上摆脱债务和经营困境,回归健康、可持续发展轨道。

年审会计师核查情况:

1、针对上述事项,结合年审工作,执行的主要审计核查程序如下:

(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2)评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求并前后期保持一致;

(3)结合应收账款等科目的审计向客户发函,询证报告期内的销售收入金额;

(4)选取样本检查收入确认相关支持性文件,包括会计凭证、销售记录、合同、发运单据、收款单据、签收记录等,以验证收入确认的真实性、准确性;

(5)对资产负债日前后确认的收入执行截止测试,检查发运单据、客户签收单等支持性文件,以验证收入是否计入在恰当的会计期间;

(6)执行实质性分析复核程序,将营业收入与同行业数据、公开市场信息进行比对,并结合相关数据与公司管理层分析公司营业收入下降的原因及合理性;

(7)获取公司一年内到期的非流动负债明细表并检查相关文件,与管理层讨论分析变动的原因及合理性;

(8)与管理层讨论公司的偿债计划、资金来源及筹措安排,及应对短期偿债风险拟采取的措施及有效性,检查管理层是否做出了充分披露;

2、核查结论:

(1)经核查,我们未发现公司上述回复中有关收入波动的原因分析与我们在审计中发现的情况存在重大不一致;

(2)因新野纺织在2022年财务会计报告中对以前年度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以及存货管理内部控制方面存在重大缺陷等,我们对新野纺织2022年财务会计报告出具了无法表示意见的审计报告。截止目前,会计差错更正审计工作仍在进行中,我们暂无法实施相关核查程序对上述问询中涉及会计差错更正的有关事项发表核查意见。

(3)经核查,我们未发现公司上述回复中有关一年内到期的非流动负债、融资计划等分析与我们在审计中发现的情况存在重大不一致。

问题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。

公司回复:

公司报告期内经营活动现金流与营业收入、净利润变动匹配情况如下

公司2022年4个季度营业收入,归属于上市公司股东的净利润,经营活动产生的现金流量净额列示如下:

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	984,263,365.54	1,039,996,881.12	636,157,543.80	780,453,323.12
归属于上市公司股东的净利润	10,372,451.54	-60,591,769.52	-290,118,909.03	-1,068,437,728.73
经营活动产生的现金流量净额	71,124,508.39	298,925,732.71	180,340,609.45	-248,524,305.47

公司在收入方面的相关政策如下:

1、公司收入确认政策:

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;

②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;

③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;

④合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;

⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:

①企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

②企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;

③企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

⑤客户已接受该商品;

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下:

对于内销产品收入,本公司根据合同约定将产品交付给购货方并由购货方确认接收后,购货方取得产品的控制权,本公司确认收入。对于外销产品收入,本公司根据合同约定将产品报关、离港,取得报关单后,购货方取得产品的控制权,本公司确认收入。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、成本费用归集及结转政策

公司按照以上收入的原则确定各项业务收入,按照各项业务收入实际发生的成本费用进行归集,每月结转相应的成本费用。

3、资金收付制度

公司严格执行已制定的《资金管理制度》,在银行账户开立、使用以及资金的授权、批准、复核,资金收付等方面已建立了完善的资金管理内控制度,并得到有效执行,公司大额的资金收付均由真实的采购或销售交易产生。

公司在2022年度的四个季度中,在收入政策、成本费用归集及结转政策、资金收付制度方面保持了一致性、连续性。

4、2022年各季度收入二季度最高,三季度最低,四季度略有上升,主要是因为2022年6月份开始,棉花价格大幅度下跌(参见2020年1月至2023年5月份中国棉花价格指数图表),下游市场处于观望状态,采购意愿减低,纺织品销售量价齐降,故第三季度实现营业收入下降较多,利润亏损比较严重,第四季度开始,纺织品市场大幅度降价,虽然公司销量有所增加,但由于降价幅度极大,远远超过销量的增速,营业收入增幅不明显,反而利润亏损巨大。

2022年第四季度经营活动产生的现金流量净额出现负值, 主要是因为9月底开始进入棉花收购季节,公司购买商品接受劳务支付的现金明显增加。

由以上分析可以看出,2022年各季度收入、利润和现金流量的波动符合2022年的实际情况,具有合理性。

(2)结合问题(1),说明各季度相关会计处理是否符合企