

河南新野纺织股份有限公司 2021年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

河南新野纺织股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 11 月 16 日收到中国证券监督管理委员会河南监管局下发的《中国证券监督管理委员会河南监管局关于对河南新野纺织股份有限公司采取责令改正措施的决定》（（2022）50 号）的行政监管措施决定书。该决定书认定：公司实际控制新野县鑫发棉业有限公司、新野汇金实业有限公司，未按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》等规定将该 2 家公司纳入财务报表合并范围，不符合《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条第一款规定。由于该合并范围不恰当，导致本公司 2021 年度财务报表之银行存款、预付款项、其他流动资产、短期借款、应交税费等科目存在重大会计差错。

公司经自查，存货账实存在不符的情况，对前期会计差错进行了更正。

经本公司第十届董事会第 12 次会议审议通过，本公司对上述会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	3,163,665,418.79	1,358,570,234.73	-1,805,095,184.06
递延所得税资产	33,468,236.22	17,479,859.24	-15,988,376.98
应交税费	134,254,352.00	124,009,905.35	-10,244,446.65
盈余公积	188,559,705.43	174,491,481.23	-14,068,224.20
未分配利润	1,917,901,768.83	121,130,878.64	-1,796,770,890.19

2、对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	2,133,384,781.24	427,246,049.36	-1,706,138,731.88
递延所得税资产	15,532,997.83		-15,532,997.83
应交税费	59,004,538.85	48,760,092.20	-10,244,446.65
盈余公积	188,525,332.68	174,457,108.48	-14,068,224.20
未分配利润	1,250,298,885.13	-447,060,173.73	-1,697,359,058.86

3、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	4,135,930,605.29	4,195,246,217.29	59,315,612.00
所得税费用	26,127,204.78	5,159,051.17	-20,968,153.61

4.对 2020 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	3,880,046,773.79	3,939,362,385.79	59,315,612.00
所得税费用	20,910,840.03	-	-20,910,840.03

5、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	835,893,869.52	836,679,948.27	786,078.75
预付款项	1,699,619,236.13	1,733,627,726.39	34,008,490.26
存货	3,421,919,859.85	1,266,827,103.58	-2,155,092,756.27
其他流动资产	72,909,654.11	72,915,250.10	5,595.99
递延所得税资产	54,456,301.16	17,797,568.97	-36,658,732.19
短期借款	3,326,140,286.00	3,360,940,286.00	34,800,000.00
应交税费	127,870,548.67	117,626,267.02	-10,244,281.65
盈余公积	188,559,705.43	174,491,481.23	-14,068,224.20
未分配利润	1,948,063,140.24	-219,375,677.37	-2,167,438,817.61

6、对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	2,540,489,458.92	484,353,154.83	-2,056,136,304.09
递延所得税资产	36,019,228.78	-	-36,019,228.78
应交税费	26,844,488.66	16,600,042.01	-10,244,446.65
盈余公积	188,525,332.68	174,457,108.48	-14,068,224.20
未分配利润	1,229,001,013.32	-838,841,848.70	-2,067,842,862.02

7、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	4,598,116,998.76	4,948,114,570.97	349,997,572.21
所得税费用	-5,391,951.34	15,278,403.87	20,670,355.21

8、对 2021 年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	4,822,651,617.28	5,172,649,189.49	349,997,572.21
所得税费用	-20,486,230.95	-	20,486,230.95

9、对 2021 年度现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	177,136,659.36	177,922,738.11	786,078.75
现金及现金等价物净增加额	-202,585,059.89	-201,798,981.14	786,078.75
期末现金及现金等价物余额	87,469,720.70	88,255,799.45	786,078.75

三、更正事项涉及的财务报表附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	298,286.78	524,677.54
银行存款	161,107,088.18	355,530,103.05
其他货币资金	675,274,573.31	505,099,399.19
合计	836,679,948.27	861,154,179.78

注：期末其他货币资金为 675,274,573.31 元。其中银行承兑汇票保证金为 564,198,323.50 元，信用证保证金为 15,220,027.00 元，借款保证金 95,856,222.81 元。银行存款中包含已质押的定期存单 70,000,000.00 元。银行存款中有 3,149,575.51 元因司法诉讼被冻结。

(二) 预付账款

1. 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,652,560,505.97	95.32	1,390,066,395.20	93.77
1-2 年	75,543,196.83	4.36	70,506,994.86	4.76
2-3 年	4,879,223.59	0.28	13,812,998.15	0.93
3 年以上	644,800.00	0.04	8,035,453.81	0.54
合计	1,733,627,726.39	100.00	1,482,421,842.02	100.00

2. 账龄超过一年的大额预付款情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	账龄较长原因
河南新野纺织股份有限公司	单位一	14,003,517.88	1-2 年	未结算

河南新野纺织股份有限公司 2021 年度财务报表更正事项的专项说明

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	账龄较长原因
河南新野纺织股份有限公司	单位二	9,758,569.75	1-2 年	未结算
河南新野纺织股份有限公司	单位三	8,065,931.91	1-2 年	未结算
河南新野纺织股份有限公司	单位四	5,940,000.00	1-2 年	未结算
河南新野纺织股份有限公司	单位五	4,918,454.41	1-2 年	未结算
合计		42,686,473.95		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
单位一	236,073,210.93	13.62
单位二	130,142,170.72	7.51
单位三	111,672,220.57	6.44
单位四	105,835,704.98	6.10
单位五	90,839,139.38	5.24
合计	674,562,446.58	38.91

(三) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	500,339,873.04		500,339,873.04	515,104,074.95		515,104,074.95
在产品	173,025,100.88		173,025,100.88	136,654,851.99		136,654,851.99
产成品	593,462,129.66		593,462,129.66	706,811,307.79		706,811,307.79
合计	1,266,827,103.58		1,266,827,103.58	1,358,570,234.73		1,358,570,234.73

(四) 他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	72,915,250.10	152,033,122.96
合计	72,915,250.10	152,033,122.96

(五) 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,422,076.77	2,763,311.52	11,049,719.57	1,657,457.93
可抵扣亏损	35,592,712.50	5,977,817.22	39,794,665.61	6,318,599.62
递延收益	60,376,268.23	9,056,440.23	63,358,678.01	9,503,801.69
合计	114,391,057.50	17,797,568.97	114,203,063.19	17,479,859.24

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	394,501.24	59,175.19	3,120,400.12	468,060.02
合并收益	9,114,682.38	1,367,202.35	7,732,411.68	1,933,102.92
合计	9,509,183.62	1,426,377.54	10,852,811.80	2,401,162.94

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	72,448,253.29	102,920,182.15
可抵扣亏损	110,558,518.87	89,542,257.34
递延收益	16,229,084.71	17,884,334.71
预计负债	20,000,000.00	
合计	219,235,856.87	210,346,774.20

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2022 年	669,426.17	669,426.17	
2023 年	652,967.54	652,967.54	
2024 年	234,307.74	234,307.74	
2025 年	87,985,555.89	87,985,555.89	
2026 年	538,654,404.13		

年度	期末余额	期初余额	备注
合计	628,196,661.47	89,542,257.34	

(六) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	116,700,000.00	261,860,000.00
抵押借款	1,114,600,000.00	1,184,093,470.43
保证借款	919,400,000.00	819,000,000.00
信用借款	8,000,000.00	486,500,000.00
保证、质押借款	19,900,000.00	
保证、抵押借款	750,940,286.00	353,000,000.00
保证、质押、抵押借款	431,400,000.00	72,000,000.00
合计	3,360,940,286.00	3,176,453,470.43

(七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,911,349.91	288,138.42
城建税	370,133.92	327,915.84
企业所得税	99,780,636.46	128,561,091.85
教育费附加	370,133.05	327,915.85
个人所得税	723,603.69	748,911.61
房产税	1,167,614.51	1,167,614.51
土地使用税	1,896,187.82	2,346,243.92
印花税	1,102,039.31	82,600.30
资源税	102,362.85	202,200.00
环保税	202,205.50	201,719.70
合计	117,626,267.02	134,254,352.00

(八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	174,491,481.23			174,491,481.23
任意盈余公积				
合计	174,491,481.23			174,491,481.23

(九) 未分配利润

项目	本期	上期	计提比例
调整前上年末未分配利润	121,130,878.64	1,784,921,785.12	
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-1,772,491,656.00	
调整后年初未分配利润	121,130,878.64	12,430,129.12	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-321,720,286.30		
减:提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	18,786,269.71	24,503,830.05	
转作股本的普通股股利			
其他		648,821.96	
期末未分配利润	-219,375,677.37	121,130,878.64	

(十) 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	163,522,970.41	182,113,260.36
利息收入	9,125,724.03	14,079,218.11
其他	5,274,043.67	14,131,329.35
合计	177,922,738.11	210,323,807.82

(十一) 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-324,690,983.14	169,705,379.22
加:资产减值准备	12,946,639.15	30,874,145.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	250,667,108.71	269,830,956.49
无形资产摊销	15,904,818.98	15,761,101.42

河南新野纺织股份有限公司 2021 年度财务报表更正事项的专项说明

补充资料	2021 年度	2020 年度
使用权资产摊销	571,624.35	
长期待摊费用摊销	42,603.60	42,603.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	35,127,472.35	1,751,528.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,880.39	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	189,219,765.62	148,675,922.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,890,918.51	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-317,709.73	6,309,557.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,367,202.35	
存货的减少（增加以“-”号填列）	91,743,131.15	-358,741,790.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-319,382,498.07	-601,063,487.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	298,255,935.21	190,914,202.29
其他	114,958,265.59	
经营活动产生的现金流量净额	364,535,338.00	-125,939,881.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	88,255,799.45	290,054,780.59
减：现金的期初余额	290,054,780.59	352,104,802.90
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	-201,798,981.14	-62,050,022.31

注：其他指的是公司报告期内支付的担保代偿款 111,808,690.08 元，及银行账户被司法冻结的金额 3,149,575.51 元。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	88,255,799.45	290,054,780.59

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	298,286.78	524,677.54
可随时用于支付的银行存款	87,957,512.67	289,530,103.05
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	88,255,799.45	290,054,780.59

注：现金和现金等价物不含母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物。

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2023 年 04 月 28 日本公司第十届董事会第 12 次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2021 年度财务报表。更正后的 2021 年财务报表未经审计。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

河南新野纺织股份有限公司董事会

2023 年 04 月 28 日