

2021 年度前期会计差错更正的 专项说明

广东新劲刚科技股份有限公司

容诚专字[2022]510Z0043 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于广东新劲刚科技股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2022]510Z0043 号

广东新劲刚科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东新劲刚科技股份有限公司（以下简称新劲刚）前期会计差错进行审核，新劲刚对前期涉及的会计差错进行了自查，并根据自查结果重新编制了 2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表，该报表与已经在深圳证券交易所披露的广会审字[2019]G18033110015 号 2018 年度审计报告、广会审字[2020]G19028500019 号 2019 年度审计报告、容诚审字[2021]510Z0019 号 2020 年度审计报告存在差异。

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是新劲刚管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对新劲刚实施的会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解新劲刚 2021 年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022 年 4 月，新劲刚第四届董事会第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、公司以前年度海外销售部分收入存在跨期，2018-2020 年分别提前确认收入 6,542,532.42 元、1,952,514.03 元、2,943,069.98 元。追溯调整后，相应调整

2018-2020 年度营业收入-6,542,532.42 元、 4,595,646.63 元和 -996,184.19 元，调整 2018-2020 年度归属于母公司的净利润-551,603.57 元、433,697.80 元和 117,905.77 元；

2、公司 2020 年出售重要子公司金刚石工具 100% 股权，交易完成后公司不再经营超硬制品相关业务，但公司未在利润表中分别列示持续经营净利润和终止经营净利润。追溯调整后，相应调减持续经营净利润-10,591,735.15 元，调增终止经营净利润-10,591,735.15 元。

由于公司于 2020 年 12 月 31 日已经完成了与前述跨期事项相关的超硬制品业务的整体剥离，上述事项不会对公司 2021 年及以后的财务报表造成影响。同时，相关影响金额较小且不会导致公司相关年度盈利和亏损方向性的变化。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对新劲刚 2018 年度财务报表的影响

1、2018 年度合并报表

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 应收账款 | 166,520,728.48 | -6,273,224.96 | 160,247,503.52 |
| 存货 | 78,174,773.45 | 5,590,041.24 | 83,764,814.69 |
| 其他流动资产 | 9,616,772.31 | 131,580.15 | 9,748,352.46 |
| 资产总额 | 479,541,710.14 | -551,603.57 | 478,990,106.57 |
| 未分配利润 | 123,736,534.55 | -551,603.57 | 123,184,930.98 |
| 归属于母公司的权益合计 | 351,122,269.02 | -551,603.57 | 350,570,665.45 |
| 所有者权益 | 351,122,269.02 | -551,603.57 | 350,570,665.45 |
| 营业收入 | 211,284,379.99 | -6,542,532.42 | 204,741,847.57 |
| 营业成本 | 148,664,437.19 | -5,590,041.24 | 143,074,395.95 |
| 财务费用 | -2,258,906.49 | -75,290.19 | -2,334,196.68 |
| 资产减值损失 | 8,932,061.87 | -194,017.27 | 8,738,044.60 |
| 利润总额 | 8,334,491.38 | -683,183.72 | 7,651,307.66 |
| 所得税费用 | 145,367.73 | -131,580.15 | 13,787.58 |

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 净利润 | 8,189,123.65 | -551,603.57 | 7,637,520.08 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 8,189,123.65 | -551,603.57 | 7,637,520.08 |
| 持续经营净利润 | 8,189,123.65 | -551,603.57 | 7,637,520.08 |

2、2018 年度母公司报表

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 应收账款 | 148,084,554.56 | -6,273,224.96 | 141,811,329.60 |
| 存货 | 69,903,715.78 | 5,590,041.24 | 75,493,757.02 |
| 其他流动资产 | 8,739,437.41 | 131,580.15 | 8,871,017.56 |
| 资产总额 | 462,446,580.89 | -551,603.57 | 461,894,977.32 |
| 未分配利润 | 109,445,360.39 | -551,603.57 | 108,893,756.82 |
| 所有者权益 | 338,912,680.92 | -551,603.57 | 338,361,077.35 |
| 营业收入 | 189,236,984.18 | -6,542,532.42 | 182,694,451.76 |
| 营业成本 | 139,697,619.67 | -5,590,041.24 | 134,107,578.43 |
| 财务费用 | -1,925,996.95 | -75,290.19 | -2,001,287.14 |
| 资产减值损失 | 7,226,845.28 | -194,017.27 | 7,032,828.01 |
| 利润总额 | 7,314,047.07 | -683,183.72 | 6,630,863.35 |
| 所得税费用 | 418,649.76 | -131,580.15 | 287,069.61 |
| 净利润 | 6,895,397.31 | -551,603.57 | 6,343,793.74 |
| 持续经营净利润 | 6,895,397.31 | -551,603.57 | 6,343,793.74 |

(一) 上述差错更正事项对新劲刚 2019 年度财务报表的影响

1、2019 年度合并报表

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| 应收账款 | 180,001,557.79 | -1,856,809.82 | 178,144,747.97 |
| 存货 | 141,349,036.54 | 1,734,683.44 | 143,083,719.98 |
| 资产总额 | 1,099,377,513.65 | -122,126.38 | 1,099,255,387.27 |
| 未分配利润 | 95,997,343.73 | -122,126.38 | 95,875,217.35 |
| 归属于母公司的权益合计 | 659,575,462.43 | -122,126.38 | 659,453,336.05 |

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 所有者权益 | 193,608,924.42 | 4,590,018.39 | 198,198,942.81 |
| 营业收入 | 193,608,924.42 | 4,590,018.39 | 198,198,942.81 |
| 营业成本 | 128,679,209.77 | 3,855,357.80 | 132,534,567.57 |
| 财务费用 | 6,376,101.69 | 61,395.73 | 6,437,497.42 |
| 信用减值损失 | -15,123,836.26 | -112,207.52 | -15,236,043.78 |
| 利润总额 | -28,291,783.96 | 561,057.34 | -27,730,726.62 |
| 所得税费用 | -2,087,943.19 | 131,580.15 | -1,956,363.04 |
| 净利润 | -26,203,840.77 | 429,477.19 | -25,774,363.58 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -26,203,840.77 | 429,477.19 | -25,774,363.58 |
| 持续经营净利润 | -26,203,840.77 | 429,477.19 | -25,774,363.58 |

2、2019 年度母公司报表

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| 应收账款 | 117,853,751.19 | -1,856,809.82 | 115,996,941.37 |
| 存货 | 50,252,029.87 | 1,734,683.44 | 51,986,713.31 |
| 资产总额 | 1,020,038,912.21 | -122,126.38 | 1,019,916,785.83 |
| 未分配利润 | 80,575,895.59 | -122,126.38 | 80,453,769.21 |
| 所有者权益 | 641,440,904.76 | -122,126.38 | 641,318,778.38 |
| 营业收入 | 135,029,635.88 | 4,590,018.39 | 139,619,654.27 |
| 营业成本 | 100,941,534.32 | 3,855,357.80 | 104,796,892.12 |
| 财务费用 | 6,517,101.10 | 61,395.73 | 6,578,496.83 |
| 信用减值损失 | -8,576,220.86 | -112,207.52 | -8,688,428.38 |
| 利润总额 | -29,562,960.00 | 561,057.34 | -29,001,902.66 |
| 所得税费用 | -2,312,812.26 | 131,580.15 | -2,181,232.11 |
| 净利润 | -27,250,147.74 | 429,477.19 | -26,820,670.55 |
| 持续经营净利润 | -27,250,147.74 | 429,477.19 | -26,820,670.55 |

(一) 上述差错更正事项对新劲刚 2020 年度财务报表的影响

1、2020 年度合并报表

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 营业收入 | 319,369,133.58 | -990,555.95 | 318,378,577.63 |
| 营业成本 | 184,630,928.27 | -682,331.25 | 183,948,597.02 |
| 财务费用 | 19,371,416.11 | -16,107.29 | 19,355,308.82 |
| 投资收益 | 6,754,711.83 | 361,469.78 | 7,116,181.61 |
| 信用减值损失 | -3,993,559.84 | 52,774.01 | -3,940,785.83 |
| 利润总额 | 54,843,301.29 | 122,126.38 | 54,965,427.67 |
| 净利润 | 50,115,901.21 | 122,126.38 | 50,238,027.59 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 50,115,901.21 | 122,126.38 | 50,238,027.59 |
| 持续经营净利润 | 50,115,901.21 | 10,713,861.53 | 60,829,762.74 |
| 终止经营净利润 | - | -10,591,735.15 | -10,591,735.15 |

2、2020 年度母公司报表

| 报表项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 营业收入 | 117,534,989.39 | 1,952,514.03 | 119,487,503.42 |
| 营业成本 | 104,151,578.72 | 1,734,683.44 | 105,886,262.16 |
| 财务费用 | 15,519,134.62 | 13,894.46 | 15,533,029.08 |
| 信用减值损失 | -4,804,842.47 | -81,809.75 | -4,886,652.22 |
| 利润总额 | 5,673,780.40 | 122,126.38 | 5,795,906.78 |
| 净利润 | -1,802,200.41 | 122,126.38 | -1,680,074.03 |
| 持续经营净利润 | -1,802,200.41 | 4,246,292.28 | 2,444,091.87 |
| 终止经营净利润 | - | -4,124,165.90 | -4,124,165.90 |

我们认为，新劲刚上述会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被新劲刚公司聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就新劲刚上述差错更正事项进行了必要的沟通。

（此页无正文，为广东新劲刚科技股份有限公司容诚专字[2022]510Z0043 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
杨诗学（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：_____
裘宗敏

2022 年 4 月 7 日