

证券代码：400134

证券简称：R 金刚 1

主办券商：渤海证券

郑州华晶金刚石股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 11 月 4 日收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》（〔2022〕57 号）（以下简称“《行政处罚决定书》”）。公司董事会、监事会、管理层高度重视《行政处罚决定书》所涉事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响，并对《行政处罚决定书》涉及的前期会计差错情况进行了全面更正，并以 2021 年 12 月 31 日为基准日对财务报表进行了追溯调整。

同时公司在自查时发现若干会计差错，主要包括：

- （1）公司存货、固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、长期股权投资根据评估报告存在减值情况；
- （2）未对 2019 年之后因诉讼强制划扣造成的新增资金占用进行相应会计处理；
- （3）未对预期无法收回的应收账款、其他应收款充分计提坏账准备；
- （4）承担担保责任的借款已由第三方还款，或有负债责任已豁免，未进行相应会计处理；

2021 年 12 月 31 日为基准日因上述事项对财务报表进行了追溯调整。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 6 月 25 日分别召开第四届董事会第三十六次会议及第四届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。该事项尚

需公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，公司本次前期会计差错更正

是必要的、合理的。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

郑州华晶金刚石股份有限公司前期会计差错更正的事项说明在所有重大方面按照《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），及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了豫金刚石前期会计差错更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，上述事项的审议和表决程序，符合相关法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。监事会一致同意公司此次对前期会计差错更正的事项。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见（如适用）

经核查，公司本次对会计差错及所涉期间的相应财务报告进行更正，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，更正后的财务数据能够更加客观、真实地反映公司的实际经营情况和财务状况，公司本

次前期会计差错更正的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司和股东尤其是中小股东利益的情形。因此，我们一致同意本次前期会计差错更正事项。

七、本次会计差错更正对公司的影响

上述事项造成公司在 2021 年资产多计 3,089,304,223.43 元、对负债少计 56,031,298.15 元，对净资产多计 3,145,335,521.58 元，净利润少计 29,387,839.15 元。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下（单位：元）：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

报表影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	72,500,708.55	-48,519,359.83	23,981,348.72
预付款项	22,292,179.52	1,308,041.49	23,600,221.01
其他应收款	179,978,836.94	-626,520.11	179,352,316.83
存货	1,030,934,641.20	-782,959,494.01	247,975,147.19
其他流动资产	7,229,157.30	3,691,388.66	10,920,545.96
流动资产合计	1,468,122,147.18	-827,105,943.80	641,016,203.38
长期股权投资	81,590,277.95	-1,961,358.54	79,628,919.41
投资性房地产	88,659,467.76	-27,281,452.98	61,378,014.78
固定资产	2,501,295,169.20	-995,486,678.76	1,505,808,490.44
在建工程	406,577,149.81	-209,264,978.00	197,312,171.81
无形资产	131,578,876.12	-5,528,904.54	126,049,971.58
递延所得税资产	2,077,351.54	-2,073,187.97	4,163.57
其他非流动资产	1,023,866,002.89	-1,020,601,718.84	3,264,284.05

报表影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
非流动资产合计	4,418,956,298.97	-2,262,198,279.63	2,156,758,019.34
资产总计	5,887,078,446.15	-3,089,304,223.43	2,797,774,222.72
应付账款	125,842,231.86	-11,085,416.63	114,756,815.23
合同负债	37,504,371.07	-258,767.26	37,245,603.81
应付职工薪酬	29,852,536.87	-150,006.07	29,702,530.80
应交税费	40,215,167.16	-3,028,706.47	37,186,460.69
其他应付款	1,133,462,699.16	147,845,715.57	1,281,308,414.73
其他流动负债	4,875,568.25	-33,639.74	4,841,928.51
流动负债合计	2,950,220,460.15	133,289,179.40	3,083,509,639.55
预计负债	3,741,073,914.40	-76,369,684.00	3,664,704,230.40
递延所得税负债	888,197.25	-888,197.25	-
非流动负债合计	3,751,911,288.89	-77,257,881.25	3,674,653,407.64
负债合计	6,702,131,749.04	56,031,298.15	6,758,163,047.19
未分配利润	-6,783,580,254.06	-3,140,269,376.58	-9,923,849,630.64
归属于母公司股东权益合计	-816,700,548.93	-3,140,269,376.58	-3,956,969,925.51
少数股东权益	1,647,246.04	-5,066,145.00	-3,418,898.96
股东权益合计	-815,053,302.89	-3,145,335,521.58	-3,960,388,824.47
负债和股东权益总计	5,887,078,446.15	-3,089,304,223.43	2,797,774,222.72

(2) 合并利润表项目

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	507,653,790.45	-39,545,729.14	468,108,061.31
管理费用	172,878,203.06	-562,290.00	172,315,913.06
信用减值损失	-88,416,873.60	-208,498,861.63	-296,915,735.23
资产减值损失	-149,945,483.84	-35,821,736.75	-185,767,220.59

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产处置收益	-418,507.01	3,448,534.77	3,030,027.76
营业利润	-373,409,882.94	-200,764,044.47	-574,173,927.41
营业外支出	794,359,943.07	-218,953,678.66	575,406,264.41
利润总额	-1,167,233,693.79	18,189,634.19	-1,149,044,059.60
所得税费用	33,444,417.10	-11,198,204.96	22,246,212.14
净利润	-1,200,678,110.89	29,387,839.15	-1,171,290,271.74
持续经营净利润	-1,200,678,110.89	29,387,839.15	-1,171,290,271.74
归属于公司所有者的净利润	-1,192,688,637.56	34,453,984.15	-1,158,234,653.41
少数股东损益	-7,989,473.33	-5,066,145.00	-13,055,618.33
综合收益总额	-1,309,165,625.37	29,387,839.15	-1,279,777,786.22
归属于公司所有者的综合收益总额	-1,301,176,152.04	34,453,984.15	-1,266,722,167.89
归属于少数股东的综合收益总额	-7,989,473.33	-5,066,145.00	-13,055,618.33

(3) 合并现金流量表项目

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	633,325,757.08	100,043,944.84	733,369,701.92
收到其他与经营活动有关的现金	11,142,830.78	158,244,655.41	169,387,486.19
经营活动现金流入小计	644,697,685.71	258,288,600.25	902,986,285.96
购买商品、接受劳务支付的现金	260,983,171.03	9,237,986.69	270,221,157.72
支付其他与经营活动有关的现	133,910,213.77	292,250,769.32	426,160,983.09

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
金			
经营活动现金流出小计	593,818,615.58	301,488,756.01	895,307,371.59
经营活动产生的现金流量净额	50,879,070.13	-43,200,155.76	7,678,914.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,874,555.66	6,059,395.68	11,933,951.34
投资活动现金流入小计	10,700,547.41	6,059,395.68	16,759,943.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,274,147.07	-36,253,489.26	13,020,657.81
投资活动现金流出小计	49,274,147.07	-36,253,489.26	13,020,657.81
投资活动产生的现金流量净额	-38,573,599.66	42,312,884.94	3,739,285.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,417,794.16	-891,329.52	10,526,464.64
筹资活动现金流出小计	73,779,429.59	-891,329.52	72,888,100.07
筹资活动产生的现金流量净额	-23,819,429.59	891,329.52	-22,928,100.07
现金及现金等价物净增加额	-11,664,242.46	4,058.70	-11,660,183.76
加：期初现金及现金等价物余额	27,533,961.03	-135,513.94	27,398,447.09
期末现金及现金等价物余额	15,869,718.57	-131,455.24	15,738,263.33

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

报表影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	55,079,548.12	-5,013,876.85	50,065,671.27
预付款项	79,930,916.99	-66,281,970.10	13,648,946.89
其他应收款	278,562,445.79	49,746,940.03	328,309,385.82
存货	814,279,669.12	-762,704,653.35	51,575,015.77

报表影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
流动资产合计	1,324,719,084.64	-784,253,560.27	540,465,524.37
长期股权投资	683,807,569.77	-1,961,358.54	681,846,211.23
投资性房地产	278,626,840.65	-79,930,479.93	198,696,360.72
固定资产	1,983,260,659.02	-830,575,882.55	1,152,684,776.47
在建工程	406,577,704.84	-209,264,978.00	197,312,726.84
其他非流动资产	1,020,646,126.89	-1,020,601,718.84	44,408.05
非流动资产合计	4,586,595,472.53	-2,142,334,417.86	2,444,261,054.67
资产总计	5,911,314,557.17	-2,926,587,978.13	2,984,726,579.04
应付账款	70,583,943.59	-11,085,416.63	59,498,526.96
应付职工薪酬	13,254,967.74	-150,006.07	13,104,961.67
应交税费	3,177,776.33	3,691,388.66	6,869,164.99
其他应付款	1,165,936,659.75	141,826,155.71	1,307,762,815.46
流动负债合计	2,835,926,699.62	134,282,121.67	2,970,208,821.29
预计负债	3,741,073,914.40	-76,369,684.00	3,664,704,230.40
递延所得税负债	888,197.25	-888,197.25	
非流动负债合计	3,749,295,444.66	-77,257,881.25	3,672,037,563.41
负债合计	6,585,222,144.28	57,024,240.42	6,642,246,384.70
未分配利润	-6,651,574,046.41	-2,983,612,218.55	-9,635,186,264.96
归属于母公司股东权益合计	-673,907,587.11	-2,983,612,218.55	-3,657,519,805.66
股东权益合计	-673,907,587.11	-2,983,612,218.55	-3,657,519,805.66
负债和股东权益总计	5,911,314,557.17	-2,926,587,978.13	2,984,726,579.04

(2) 利润表项目

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	412,585,071.31	28,395,296.96	440,980,368.27

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	324,816,467.22	-38,030,812.68	286,785,654.54
管理费用	126,014,789.87	-562,290.00	125,452,499.87
信用减值损失	-47,569,360.36	-197,372,471.27	-244,941,831.63
资产减值损失	-88,465,990.04	-15,761,134.80	-104,227,124.84
资产处置收益	-2,531,741.23	3,448,534.77	916,793.54
营业利润	-442,842,682.49	-142,696,671.66	-585,539,354.15
营业外支出	786,079,490.84	-218,953,678.66	567,125,812.18
利润总额	-1,228,545,850.20	76,257,007.00	-1,152,288,843.20
所得税费用	-133,765.32	-888,197.25	-1,021,962.57
净利润	-1,228,412,084.88	77,145,204.25	-1,151,266,880.63
持续经营净利润	-1,228,412,084.88	77,145,204.25	-1,151,266,880.63
归属于公司所有者的净利润	-1,228,412,084.88	77,145,204.25	-1,151,266,880.63
综合收益总额	-1,336,893,699.88	77,145,204.25	-1,259,748,495.63

(3) 现金流量表项目

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	367,067,448.07	104,626,663.02	471,694,111.09
收到其他与经营活动有关的现金	9,702,540.14	162,565,507.68	172,268,047.82
经营活动现金流入小计	376,769,988.21	267,192,170.70	643,962,158.91
购买商品、接受劳务支付的现金	129,256,744.39	12,929,375.35	142,186,119.74
支付其他与经营活动有关的现金	106,073,921.69	296,575,680.29	402,649,601.98

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
经营活动现金流出小计	325,728,151.12	309,505,055.64	635,233,206.76
经营活动产生的现金流量净额	51,041,837.09	-42,312,884.94	8,728,952.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,637,741.50	6,059,395.68	11,697,137.18
投资活动现金流入小计	8,037,741.50	6,059,395.68	14,097,137.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,256,723.78	-36,253,489.26	2,003,234.52
投资活动现金流出小计	52,831,923.78	-36,253,489.26	16,578,434.52
投资活动产生的现金流量净额	-44,794,182.28	42,312,884.94	-2,481,297.34

八、备查文件目录

1、《郑州华晶金刚石股份有限公司第四届董事会第三十六次会议决议》；
2、《郑州华晶金刚石股份有限公司独立董事关于第四届董事会第三十六次会议相关事项的独立意见》；
3、《郑州华晶金刚石股份有限公司第四届监事会第二十八次会议决议》；
4、众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《前期会计差错更正专项审核报告》

郑州华晶金刚石股份有限公司
董事会
2023 年 6 月 28 日