

郑州华晶金刚石股份有限公司
前期会计差错更正事项说明
专项审核报告



郑州华晶金刚石股份有限公司前期会计差错更正 事项说明专项审核报告

众会字（2023）第 03842 号

郑州华晶金刚石股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“豫金刚石”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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事项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是豫金刚石管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，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、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供豫金刚石按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

蒯薏苒 (项目合伙人)

中国注册会计师

徐西蕊

中国，上海

2023年6月25日



郑州华晶金刚石股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

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，郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“豫金刚石”或“公司”）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及影响金额

1、郑州华晶金刚石股份有限公司于 2022 年 11 月 4 日收到中国证监会下发的《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。公司对《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。

2、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；

3、上述会计差错更正的影响金额

上述会计差错更正事项造成公司在 2021 年资产多计 308,930.42 万元，对负债少计 5,603.13 万元，对净资产多计 314,533.55 万元，净利润少计 2,938.78 万元。

二、前期会计差错更正对公司的影响

（一）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

单位：元

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
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

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
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

单位：元

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
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

单位：元

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金	133,910,213.77	292,250,769.32	426,160,983.09
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

单位：元

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
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

单位：元

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
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

单位：元

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
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	51,041,837.09	-42,312,884.94	8,728,952.15

报表影响项目	2021 年年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
额			
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

郑州华晶金刚石股份有限公司

2023 年6月25日