对广东新劲刚新材料科技股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的专项核查意见报告

广会专字[2019]G19002560039 号

中国证券监督管理委员会：

本所为广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“新劲刚”）重大资产重组备考财务报表的审阅注册会计师，现根据中国证券监督管理委员会上市公司监管部 2016 年 6 月 24 日《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》文件的要求，会同新劲刚、独立财务顾问及其他相关中介机构，对新劲刚拟进行重大资产重组所涉及的相关事项进行了核查，现就相关问题说明如下：

一、 最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）审计过程中我们执行了以下主要审计程序：

1、了解公司各财务年度资金活动内部控制制度、担保业务内部控制制度、职工薪酬循环内部控制制度、资产管理内部控制制度、财务报告内部控制制度、采购业务内部控制制度、销售业务内部控制制度，并执行穿行测试以及控制测试；

2、获取并检查最近三年公司出具的管理层声明书；

3、获取重要的董事会决议、股东大会决议，检查是否有关联方资金占用及对外担保的情形；

4、获取并检查公司主要银行账户的对账单或银行流水以及企业信用报告信息。

（二）核查结论：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经核查，我们未发现新劲刚存在影响规范运作的情形，未发现新劲刚存在违规资金占用，违规对外担保的情形。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收款项、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）审计过程中我们执行了以下主要审计程序：

1、获取并检查最近三年公司出具的管理层声明书；

2、获取重要的董事会决议、股东大会决议，检查是否有重大会计政策、会计估计变更以及会计差错调整事项；2017 年，财政部制定了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会（2017）30 号），新劲刚于 2017 年 1 月 1 日起执行。2017 年，财政部制定了《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会[2017]13 号），新劲刚于 2017 年 5 月 28 日起执行。 2018 年，财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2018）15 号），新劲刚 已按照通知对 2018 年财务报表进行列报。

3、了解公司的销售与收款循环，执行穿行测试，并进行控制测试，确认公司销售与收款循环内部控制设计合理、执行有效；检查主要客户的销售出库单、发票、银行回单，对主要客户的销售额、应收款项进行函证；对收入确认执行截止测试；

4、了解公司的采购与付款循环、生产与仓储循环，执行穿行测试，并进行控制测试，确认公司采购与付款循环内部控制设计合理，执行有效；检查各个采购期间主要供应商的采购入库单、发票、银行付款单据，对各期主要供应商的采购额、期末应付账款余额进行函证；对各期的库存商品采购、产品发出执行截止测试；对各期末存货实施监盘程序；对存货发出执行计价测试；获取并检查主营业务成本倒轧表；

5、获取并检查各期主要客户、主要供应商的工商资料，检查其股东是否与公司主要股东、董事、监事、高级管理人员存在关联关系；获取并检查关联方清单及关联交易清单，检

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

查关联交易的相关凭证，分析关联交易的必要性及公允性；

6、对新劲刚各期的应收款项、存货进行减值测试；获取并检查各期应收款项中单项计提坏账准备的依据；获取并检查应收款项账龄资料，检查应收款项中按账龄计提坏账准备是否准确；结合各期存货监盘，对存货的外观形态进行检查，关注是否存在残次、呆滞的存货，检查存货跌价准备是否准确计提。

7、对新劲刚各期费用进行对比分析；检查大额费用支付的凭证、合同、费用报销单、付款申请单、银行付款单据；对各期费用进行截止测试。

（二）核查结论：

经核查，我们未发现新劲刚 2016 年至 2018 年存在影响公司业绩真实处理和会计处理合规的情形；未发现新劲刚 2016 年至 2018 年存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求的情形；未发现新劲刚 2016 年至 2018 年存在相关会计处理不符合企业会计准则的规定；未发现新劲刚 2016 年至 2018 年存在利用应收款项、存货大幅计提减值准备调节利润的情形以及其他滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：　刘火旺

中国注册会计师：　杨诗学

中国　　广州　　二〇一九年三月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn