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[2020]G20027930032 号

目　　录

报告正文…… 1-4

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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[2020]G20027930032 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）对违规资金占用情况的核查

我们对新劲刚 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度的控股股东及其他关联方资金占用情况进行了审核，并出具了《广东新劲刚新材料科技股份有限公司关于 2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》（广会专字[2018]G17037370039 号）、《广东新劲刚新材料科技股份有限公司关于 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》（广会专字[2019]G18033110035 号）、《广东新劲刚新材料科技股份有限公司关于 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》（广会专字[2020]G19028500039 号）。

经核查，我们未发现新劲刚最近三年存在违规资金占用情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）对违规对外担保的核查

我们对新劲刚 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》（广会审字[2018]G17037370018 号、广会审字[2019]G18033110015 号、广会审字[2020]G19028500019 号），在上述会计期间内我们认为，新劲刚已在其 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度财务报表中如实披露对外担保情况。

经核查，我们未发现新劲刚最近三年存在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。

我们对新劲刚 2017 年度、2018 年度以及 2019 年度的财务报表进行了审计，出具了审计报告（广会审字[2018]G17037370018 号、广会审字[2019]G18033110015 号、广会审字[2020]G19028500019 号），均为标准无保留意见。在审计过程中，我们已对新劲刚 2017 年度、2018 年度和 2019 年度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，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以了关注，并获取了充分适当的审计证据。相关审计情况如下：

（一）充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对

我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别，将新劲刚收入确认评估为具有特别风险，将重大交易等识别为重大错报风险领域并分别采取了应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易等存在异常，以及存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（二）关注关联交易的公允性

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

我们对新劲刚在其财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为新劲刚在其财务报表附注中已完整披露关联交易，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

（三）关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

我们对新劲刚在其财务报表附注中披露的重要会计政策、会计估计变更、前期会计差错更正章节予以了关注。经审计，我们认为新劲刚在其财务报表附注中已完整披露会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正，我们未发现存在滥用会计政策、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。

（四）关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们对新劲刚资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，新劲刚资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。

新劲刚最近三年资产减值准备计提情况如下：

资产减值准备余额	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
坏账准备	38,721,664.24	29,315,670.02	21,756,829.38
存货跌价准备	11,891,610.25	2,545,977.01	2,413,857.02
固定资产减值准备	961,996.60	-	-
商誉减值准备	-	-	-
合计	51,575,271.09	31,861,647.03	24,170,686.40

资产减值损失/信用减值损失	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-15,123,836.26	-7,558,840.64	-3,521,628.69
存货跌价损失	-8,991,149.68	-1,373,221.23	-750,625.02
固定资产减值损失	-961,996.60	-	-
商誉减值损失	-	-	-
合计	-25,076,982.54	-8,932,061.87	-4,272,253.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经核查，我们认为新劲刚最近三年的业绩真实、会计处理合规；我们未发现存在虚假交易、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以及滥用会计政策、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。

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：　熊永忠

中国注册会计师：　裘宗敏

中国　　广州　　二〇二〇年十月三十日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn