证券代码：300064

证券简称：豫金刚石

公告编号：2020-075

郑州华晶金刚石股份有限公司

关于 2020 年半年度报告问询函的部分回复公告（一）

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

1、该公告回复了深圳证券交易所《关于对郑州华晶金刚石股份有限公司的 2020 年半年报问询函》（创业板半年报问询函〔2020〕第 13 号）的部分内容。

2、关于问询函中的第一大问题，公司争取尽快完成回复并及时履行信息披露义务。

郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 9 月 1 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部发来的《关于对郑州华晶金刚石股份有限公司的 2020 年半年报问询函》（创业板半年报问询函〔2020〕第 13 号）（以下简称“问询函”）。公司对问询函中所列示的各项询问进行了核查和确认，因函件中所述诉讼事项较多，部分问题公司尚需进一步核查、与各相关方进一步确认与核实，公司争取尽快完成回复并及时履行信息披露义务，现将已完成问题回复如下：

2、公司大部分银行账户、土地、对外投资股权等因诉讼事项被冻结、查封，银行借款、应付票据、信用证、融资租赁应付款项逾期未付。请结合诉讼轮候冻结情况、在手可动用货币资金、资产变现能力分析是否存在流动性风险，补充说明生产经营所需周转资金的来源及安排，是否具备持续生产经营能力。

【公司回复】

报告期公司在“新材料、新材料应用的供应商与服务商”的企业定位指引下，持续推进普通单晶金刚石、大单晶金刚石的生产经营。公司积极应对疫情带来的市场冲击，有效推动复工复产，恢复公司各项生产经营活动的同时，也受资金链紧张、诉讼事项冻结/划扣资产等不同程度的影响，具体如下：

截至报告期末公司银行账户内 48,967.43 万元资金因诉讼事项被冻结, 位于荥阳厂区的土地(证号: 豫(2018)荥阳市不动产权第 0021158 号)抵押给交通银行河南省分行, 用于办理抵押借款, 截至报告期末该土地账面价值为 5,342.20 万元, 且该土地被法院多次查封; 位于荥阳厂区的土地(证号: 豫(2019)荥阳市不动产权第 0037006 号)被法院查封, 截至报告期末该土地账面价值为 6,619.57 万元, 公司大部分对外投资股权因诉讼事项被轮候冻结, 报告期末长期股权投资账面价值 9,027.07 万元、其他权益工具投资账面价值 27,920.00 万元股权被司法冻结。

截至报告期末, 公司在手可动用货币资金余额 257.09 万元。随着诉讼事项相关案件审理与判决案件执行的推进, 公司货币资金存在被继续冻结或划扣的可能, 同时需支付相关违约金、滞纳金和罚息等情况。

公司银行账户、土地、对外投资股权等因诉讼事项被冻结、查封的事项尚未对公司主营业务产生较大影响, 公司主营业务仍具有竞争力, 核心管理团队稳定, 目前公司已全面复工复产。

为应对流动性风险, 公司结合当前市场环境, 加速推动产品结构调整, 在夯实现有业务的前提下, 继续努力拓展新的销售渠道, 积极采取预收货款销售模式及严格控制客户信用期, 积极解决抵账存货及部分滞销存货的变现问题, 加快存货和应收账款周转率, 利用商业信用延长付款时间, 严格控制开支, 保证生产经营所需周转资金。同时, 公司采取系列措施, 包括但不限于健全公司内控管理薄弱环节, 聘请专业律师维护公司利益, 以及成立专门风险化解小组推进风险化解工作。同时通过不断优化产品结构, 降低经营成本, 创新营销模式, 拓展渠道市场等方式, 切实提升公司行业竞争能力和产品的市场占有率, 保障生产经营稳定开展。

3、报告期内, 公司实现营业收入 1.98 亿元, 较上年同期下降 62.93%, 其中超硬材料收入 1.79 亿元, 毛利率较上年同期下降 34.86 个百分点。

(1) 请补充说明公司超硬材料销售量, 毛利率大幅下降的原因;

(2) 请补充说明公司前十大客户的具体情况, 销售的具体内容, 是否为公司关联方, 截至目前的销售回款情况, 是否存在期后退货情形, 收入是否真实、

准确。请报备前十大客户相关销售合同、出库单、资金流水等资料。

【公司回复】

(1) 请补充说明公司超硬材料销售量，毛利率大幅下降的原因；

单位：万元

项目	2020年1-6月	2019年1-6月份	比上年同期增减
销售量	85,344.66	120,529.92	-29.19%
营业收入	17,943.45	41,530.85	-56.79%
其中：金刚石大单晶	5,673.46	19,199.33	-70.45%
销售均价	0.21	0.34	-38.24%
营业成本	16,912.63	24,666.92	-31.44%
毛利率	5.74%	40.61%	-34.86%

报告期内，受新冠肺炎疫情影响，国内外经济增长均受到极大冲击，行业面临宏观经济增速下降及市场增长停滞的发展环境，同时公司也面临着疫情后客户需求疲软，超硬材料市场活跃度减弱等问题，超硬材料营业收入较上年同期整体下降 56.79%，其中销售价格较高的金刚石大单晶销售收入下降 70.45%，致使超硬材料销售均价较上年同期下降 38.24%。

公司在做好疫情防控工作的同时，积极推进生产经营与市场开拓工作，适时调整产品结构，致使超硬材料产量下降成本上升。

综上所述，公司超硬材料毛利率较去年同期下降 34.86%。

(2) 请补充说明公司前十大客户的具体情况，销售的具体内容，是否为公司关联方，截至目前的销售回款情况，是否存在期后退货情形，收入是否真实、准确。请报备前十大客户相关销售合同、出库单、资金流水等资料。

公司前十大客户具体情况及销售内容如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售金额	销售具体内容	回款情况	法人代表	备注
1	河南银旺商贸有限公司	2,026.65	大单晶金刚石	2,216.62	窦文才	
2	镇江市恒安交通设施有限公司	1,519.56	普通单晶金刚石	1,568.90	牛小如	

序号	客户名称	销售金额	销售具体内容	回款情况	法人代表	备注
3	河南省豫星新材料有限公司	816.74	普通单晶金刚石	785.00	闫双伟	
4	无锡凯生金刚石工具有限公司	733.73	大单晶金刚石	829.11	王凯生	
5	北京耀光辉科技有限公司	590.86	普通单晶金刚石	210.91	梁明太	期初预收款发货
6	河南晶拓国际钻石有限公司	582.85	大单晶金刚石	653.63	李泽宜	期初预收款发货
7	湖北小蚂蚁金刚石工具有限公司	553.13	普通单晶金刚石	436.04	邹林汇	期初预收款发货
8	郑州铭城超硬材料有限公司	499.12	普通单晶金刚石		袁亚彬	期初预收款发货
9	河南培钻超硬材料有限公司	446.45	大单晶金刚石	504.49	周振林	
10	广东振硕数控刀具有限公司	442.48	大单晶金刚石	500.00	王焱庆	

公司查阅了前十大客户的工商档案，均与公司不存在关联关系，也不存在期后退货情形，收入真实、准确。

4、报告期末，公司库存商品账面余额为 16.35 亿元，占存货期末账面余额的 93.97%，较期初增长约 1.15 亿元。

(1) 请你公司补充披露报告期内库存商品大幅增长的原因；

(2) 请按自产、外购分类披露公司库存商品产品品类构成、数量及余额明细情况、入库时间、是否属于主营产品，库存商品计提跌价准备的明细情况，公司存货跌价准备计提是否合理、充分，是否存在不当会计调节情形。

【公司回复】

(1) 请你公司补充披露报告期内库存商品大幅增长的原因；

由于金刚石行业产业链体系深度嵌入在全球体系中，受疫情影响，金刚石产品下游市场刚性需求明显减弱。报告期内公司实现营业收入较上年同期下降 62.93%，存货变现能力大幅度降低，致使库存商品报告期末账面余额大幅度增长。

(2) 请按自产、外购分类披露公司库存商品产品品类构成、数量及余额明细情况、入库时间、是否属于主营产品，库存商品计提跌价准备的明细情况，公司存货跌价准备计提是否合理、充分，是否存在不当会计调节情形。

公司报告期末库存商品情况如下：

库存商品明细表-自产

单位：万元

项目	单位	数量	账面余额	存货跌价准备	账面价值	产品类别	入库时间
超硬材料	万克拉	57,029.42	29,594.83	12.88	29,581.95	主营产品	2017年10月-2020年6月
	万粒	38.29	1896.5	46.43	1,850.07	主营产品	2018年10月-2020年6月
镶嵌饰品	万件	1.33	841.57		841.57	主营产品	2019年1月-2019年11月
超硬材料制品	KM	25,350.00	106.78	74.54	32.24	主营产品	2019年1月-2019年7月
	万片	0.99	292.06		292.06	主营产品	2019年10月-2020年6月
原辅材	万块	192.12	376.40		376.40	非主营产品	2020年1月-2020年6月
	KG	52,797.34	577.56		577.56	非主营产品	2019年5月-2020年6月
合计		135,409.49	33,685.70	133.85	33,551.85		

库存商品明细表-外购

单位：万元

项目	单位	数量	账面余额	存货跌价准备	账面价值	产品类别	入库时间
抵账存货		162,130,390.00	82,515.15	34,602.86	47,912.29	非主营产品	2019年12月
超硬材料	万克拉	9,573.64	37,837.92	13,188.30	24,649.62	非主营产品	2017年-2020年6月
	万粒	2.86	353.01		353.01	非主营产品	2017年之前
外购饰品、工艺品	件	21,842.00	8,942.33	7,561.07	1,381.25	非主营产品	2019年1月-2019年5月
超硬材料制品	KM	6,917.00	90.19		90.19	非主营产品	2018年1月-2019年4月
其他	KG	5,779.26	88.85		88.85	非主营产品	2020年3月
合计		162,174,504.76	129,827.45	55,352.23	74,475.21		

公司于报告期末对存货进行全面盘点，并对全部库存商品以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值为可变现净值为基础进行减值测试，并按相关规定对其计提跌价准备。

综上所述，本次计提存货跌价准备合理、充分，不存在不当会计调节情形。

5、报告期内，公司处置或报废机器设备 8,892.92 万元，请补充说明处置或报废的机器设备的具体情况，包括但不限于具体用途、处置或报废的原因、成

新率、转入固定资产时间、累计使用年限、累计折旧情况、以前各年度计提减值准备的情况等，公司获取有关机器设备的途径（外购或自建形成），如系通过外购形成，请说明有关交易对方与公司是否存在关联关系，合同金额和公司的付款进度等，相关交易是否具备商业实质；如系自建形成，请说明自建成本的明细构成、公司付款情况及付款对象，是否存在资金直接或间接流向关联方情形。

【公司回复】

报告期内，公司处置机器设备账面原值为 8,892.92 万元，累计折旧合计 22.05 万元，已计提减值准备合计 8,869.83 万元，账面价值合计 1.03 万元，本次处置固定资产均为外购机器设备，与交易对方无关联关系。具体情况如下：

单位：万元

资产名称	转入固定资产时间	数量	原值金额	累计折旧	减值准备金额	账面价值	累计使用年限	用途	成新率	合同金额	已付款	付款进度
微波等离子体化学气相沉积系统	2019年	2	8,870.18		8,869.83	0.35	未使用	宝石级钻石设备	90%	9,400.00	8,900.00	95%
复绕机	2013年	2	22.74	22.05		0.68	7	辅助生产设备	15%	26.60	26.60	100%
合计		4	8,892.92	22.05	8,869.83	1.03				9,426.60	8,926.60	

机器设备处置原因：微波等离子体化学气相沉积系统在调试过程中发现存在重大技术缺陷，经过公司多次调试试验后仍无法满足生产需求；复绕机使用年限较长，主要零件发生损坏，经公司相关部门鉴定已无维修价值。

综上所述，公司本次固定资产的处置符合实际情况，具备商业实质。

6、报告期内，公司在建工程新增投入 1,865.92 万元，请补充说明新增投入的明细情况、公司付款进度及付款对象，付款对象与公司及公司控股股东是否存在关联关系。

【公司回复】

公司管理层审慎分析内外部经济形势和未来发展趋势，及时调整 2020 年度经营计划，在做好疫情防控工作同时，稳步推进主营业务产品结构的优化调整，保障公司生产稳定。报告期内，公司在建工程新增投入具体情况如下：

单位：万元

供应商	投入金额	付款进度	明细情况
营口鑫宇机械设备制造有限公司	1,558.78	86%	支付合成设备款
沈阳博苑机械制造有限公司	153.42	28%	安装合成设备用备品备件
焦作天宝恒祥机械科技有限公司	60.00	89%	支付合成设备款
湖南振飞机械有限公司	44.10	100%	安装合成设备用备品备件
扬中市华泽密封件有限公司	13.15		安装合成设备用绝缘板、绝缘环等
镇江金淦石化成套设备有限公司	10.26	100%	安装合成设备用绝缘板、绝缘环等
郑州市欧普士科技有限公司	7.96		安装合成设备用液压油
其他投入	18.25		安装合成设备零星投入
合计	1,865.92		

公司查阅了上述供应商的工商档案，与公司及公司控股股东均不存在关联关系。

7、公司其他非流动资产期末余额为 8.85 亿元，全部为预付工程款、设备款，较期初增加 564.27 万元。请补充说明报告期内预付工程款、设备款的新增及结转情况，新增预付款项的发生原因，相关合同定价是否公允，预付比例是否合理，交易对方与公司、控股股东是否存在关联关系；具体结转科目，有关会计处理是否合规。

【公司回复】

报告期内，公司其他非流动资产较期初增加 564.27 万元，详细情况如下：

单位：万元

供应商	金额	预付款原因
河南林川建筑工程有限公司	488.89	支付基建工程款

供应商	金额	预付款原因
宁波汉商液压有限公司	44.15	支付合成设备配件款
沈阳圣源金刚石压机配件厂	21.23	支付合成设备配件款
郑州市荣木堂商贸有限公司	7.42	支付办公家具款
郑州昱之丰机械设备有限公司等	2.58	支付零星设备款
总计	564.27	

报告期内，公司预付工程款、设备款主要为支付基建工程款及合成设备配件款，相关合同定价公允，且预付比例合理。工程完工及设备达到预定可使用状态后结转至固定资产科目，有关会计处理符合会计准则要求。经查阅上述供应商的工商档案，交易对方与公司、控股股东均不存在关联关系。

8、请你公司尽快回复我部 5 月 5 日向公司发出的 2019 年年报问询函，并对外披露。

【公司回复】

鉴于自查及组织中介机构及相关方对问询函涉及的部分问题进行逐项落实和进一步完善工作未能在要求的时间内完成，公司董事会对 2019 年年报问询函回复延期给投资者带来的不便深表抱歉，敬请投资者谅解。

《关于对深圳证券交易所年报问询函（创业板年报问询函（2020）第 129 号）回复的公告（一）》（公告编号：2020-074）具体内容详见公司同日发布于巨潮资讯网上的公告。

特此公告。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董 事 会

2020 年 9 月 17 日