

关于对郑州华晶金刚石股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2019】第 18 号

郑州华晶金刚石股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1.你公司 2016 年非公开发行共募集资金 45.89 亿元，募集资金净额为 45.67 亿元，其中 42.88 亿元用于“年产 700 万克拉宝石级钻石项目”（以下简称“宝石项目”），其余 2.79 亿元用于补充流动资金。截至报告期末宝石项目已投入 26.46 亿元，投资进度 76%，计划于 2020 年 1 月达到预定可使用状态。2019 年 1 月你公司股东大会审议通过变更募集资金用途，使用 8.10 亿元用于永久补充流动资金，并相应减少对宝石项目的投入。请你公司说明：

（1）2019 年调减宝石项目投资金额对计划产能是否有影响，目前项目进展是否符合预期，报告期末测算预计可以达到的产能和所对应的产品规格，相关情况与投资进度是否匹配，如否，请详细说明原因。

（2）截至目前，募集资金投入的具体构成及流向，是否与原计划相符，募集资金是否存在直接或间接流向关联方的情形，是否存在挪用募集资金的情形。

（3）请你公司对募集资金的管理与募投项目的建设情况进行认

真自查并说明是否符合相关规定。

请保荐机构核查并发表意见。

2.报告期末，你公司货币资金余额为 12.06 亿元，其中冻结资金 6.33 亿元；已逾期未偿还短期借款 1.97 亿元。报告期内使用闲置募集资金购买理财产品逾期未收回金额 3.34 亿元。

(1) 请说明报告期内你公司使用闲置募集资金购买理财产品的明细情况，购买相关产品是否履行了必要的审议程序、是否合规，逾期未收回原因；你公司采取的追偿措施及进展情况，并结合董事会跟踪所投资产品进展及资金安全情况，补充说明公司相关内部控制是否有效，相关人员是否勤勉尽责。请保荐机构核查并发表意见。

(2) 请逐一核查并说明截至目前尚未到期理财产品的具体情况，资金安全情况，是否存在无法兑付本金和收益的风险，并进行必要的风险提示。

(3) 请说明公司目前被冻结资金的详细情况及冻结原因，涉及募集资金金额，对募投项目及公司生产经营的影响。

(4) 请列示公司截至目前各类债务逾期未偿还的具体情况，以及对公司的影响；并结合公司目前负债、现金支出计划等，详细评估债务风险，并说明你公司拟采取的措施。

3.报告期内，你公司实现营业收入 5.35 亿元，同比下降 34%。报告期末，应收账款账面余额为 9.19 亿元，较期初上升 7%。

(1) 请结合行业变化、产品价格变动、在手订单、成本变动情况等，说明报告期内收入下降的原因及合理性。

(2) 请列示报告期内前五名客户情况、销售产品内容，是否属于主营业务销售，是否为关联方，截至目前的回款情况。

(3) 请列示报告期末应收账款前五名客户的情况、账龄、对应的销售产品内容，是否属于主营业务销售，是否为公司关联方，是否存在资金占用情形。

(4) 请说明近三年你公司是否存在与同一主体（或属于同一控制下的不同主体）发生资金流向相反的交易情形，如是，请说明相关交易对象，与公司是否存在关联关系，相关交易发生的原因及合理性。

(5) 请说明公司销售信用政策、报告期内是否发生变化、是否与同行业存在重大差异；并结合历史坏账、期后回款、主要客户资信及公司催款机制、同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提的充分性。

4.报告期末，你公司预付款项余额为 3.62 亿元；其他非流动资产 11.53 亿元，主要为预付土地款 6,508.8 万元，预付购房款 2.27 亿元，以及预付工程、设备款 7.63 亿元。

(1) 请说明预付款项前五名供应商的情况，以及其他非流动资产项下的预付款项的预付对象情况；相关款项的预付时间和账龄，预付对象是否为关联方，截至目前的款项结转情况，超过 1 年未结转的，请详细说明原因及合理性。

(2) 请说明相关预付款对应的合同内容及具体金额，是否具有商业实质，是否存在关联方占用资金情形。

5.报告期末，你公司其他应收款账面余额为 3.42 亿元，主要为关

联企业往来 1.12 亿元及股权转让款 2.17 亿元。

(1) 请说明股权转让款预计收回时间，收款进度与相关合同约定是否相符，如否，请说明相关追偿措施。

(2) 请说明关联企业往来款项的形成原因和背景、账龄，是否履行审议程序及信息披露义务，截至期末尚未收回的原因及预计收回时间，是否存在关联方资金占用情形。

6.报告期末，你公司存货账面余额为 7.51 亿元，较期初增长 79%，主要由于库存商品增加所致，且未计提存货跌价准备。

(1)请列示期末库存商品的构成情况，包括但不限于产品类别，是否属于你公司主营业务产品，转入库存商品的时间，是否自行生产，并结合不同产品类别的在手订单情况及约定交付时间等，详细说明库存商品大幅增加的原因及合理性。

(2) 请说明存货跌价准备的具体计算过程，包括可变现净值及其确认依据等，是否出现商品滞销情况，存货跌价准备是否合理，是否存在不当会计调节的情形。

7.你公司控股股东河南华晶及实际控制人郭留希因债务未清偿导致相关股份被司法冻结和轮候冻结。

(1) 请在问询控股股东、实际控制人的基础上，说明你公司控股股东、实际控制人债务情况与公司目前涉诉案件是否有关，是否存在占用公司资金的情形。

(2) 请评估你公司控制权稳定风险，说明截至目前公司生产经营和董事会运作是否正常，郭留希对维护控制权稳定所采取的措施。

8.报告期末，你公司共涉及 5 单借款纠纷案件，其中，原告为田园园及河南中融智造实业有限公司的 2 单案件已处于执行阶段。截至期末，你公司未计提预计负债。

(1) 请说明你公司针对借款纠纷案件未计提预计负债的原因及合理性。

(2) 请说明相关案件执行对公司财务状况、生产经营的影响，及公司拟采取的措施。

(3) 请列示你公司所涉 5 单借款纠纷案件中的其他被告情况，与你公司或你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，是否存在特殊利益安排，是否存在关联方资金占用情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 9 月 13 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送河南证监局上市公司监管处。

特此函告

创业板公司管理部

2019 年 9 月 6 日

