

证券代码：300064

证券简称：\*ST金刚

公告编号：2022-052

## 郑州华晶金刚石股份有限公司董事会 关于公司 2021 年度无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明

本公司及董事会全体成员（除董事郭留希之外）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。

郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“公司”或“豫金刚石”）2021 年度审计机构众华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“众华会计师事务所”)对公司 2021 年度财务报告进行了审计，出具了无法表示意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留意见及其涉及事项的处理》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

### 一、审计报告中无法表示意见的内容

#### （一）无法获取与公司主要资产余额相关的审计证据

如财务报表附注十二、其他重要事项.3.（2）中披露：豫金刚石因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）立案调查。2020 年中国证监会通报了豫金刚石信息披露违法案件调查情况，并于 2021 年 8 月 9 日下发了《行政处罚及市场禁入事先告知书》（以下简称“告知书”）。告知书中披露涉嫌违法事实如下：

#### 1. 2017 年-2019 年通过各类业务虚增收入和利润金额如下：

业务类型	2017 年	2018 年	2019 年	小计
饰品收入	225,550,914.58	108,258,472.02	12,549,075.31	346,358,461.91
饰品收入利润	26,589,088.12	32,712,310.56	4,058,121.74	63,359,520.42
非饰品收入	88,164,327.44	104,136,405.98	27,173,302.51	219,474,035.93
非饰品收入利润	28,274,284.77	24,391,944.18	2,944,127.29	55,610,356.24

业务类型	2017 年	2018 年	2019 年	小计
股权转让利润		31,766,251.80		31,766,251.80

2. 截至 2019 年末虚增存货、固定资产、非流动资产如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日
虚增存货	628,133,252.58
虚增固定资产	406,450,000.00
虚增其他非流动资产	821,418,131.45
合 计	1,856,001,384.03

3. 豫金刚石原实控人及其关联方于 2016 年至 2019 年分别对上市公司形成非经营性占用资金 137,331,793.14 元、601,088,154.11 元、2,162,085,250.84 元和 268,980,823.45 元，合计 3,169,486,021.54 元。

公司原管理层无法提供非经营性占用资金的构成明细以及可能存在的还款明细，且公司尚未就上述告知书中提及的涉嫌违法事实对期初余额进行差错更正。基于上述事项存在密切的相互印证关系，我们无法将涉嫌违法事实涉及金额与公司财务账面记录进行核对。由于上述事项涉及多个报表科目且金额重大，并对 2021 年末余额有重大影响并具有广泛性。截至审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据用于判断上述涉嫌违法事实对豫金刚石 2021 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表中主要报表科目例如应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程和其他非流动资产期初余额和期末余额的影响，包括存在、完整性、计价和列报等多项财务报表认定。

(二) 与持续经营能力相关的重大且广泛不确定性

截至 2021 年 12 月 31 日，基于违规担保和诉讼事项，豫金刚石大部分银行账户、应收土地补偿款和应收理财产品利息、经营用土地、办公和生产厂房以及机器设备、对外投资股权等因诉讼事项被冻结、查封，银行借款、融资租赁款存在逾期未付且已严重资不抵债；公司管理层仍按照可持续经营假设编制 2021 年度财务报表并在财务报表附注十二、其他重要事项.3.(1)中披露了改善持续经营能力的相关措施，但我们仍无法取得与前述相关措施可实现性相关的充

分、适当审计证据，因此我们无法确定豫金刚石基于持续经营假设编制的财务报表是否公允。

### （三）违规对外担保及诉讼事项

截至 2021 年 12 月 31 日，如财务报表附注十、承诺及或有事项所述，豫金刚石由于借款、违规担保及其他重大承诺涉及诉讼 92 项。虽然豫金刚石已计提预计负债 374,107.39 万元。基于豫金刚石原实控人涉嫌重大违法事实，违规对外担保及诉讼事项的完整性我们存在较大疑虑，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定公司违规对外担保及诉讼事项的完整性、预计负债计提的准确性。

### （四）以前年度审计报告中非无保留意见事项的影响在本期尚未消除

豫金刚石 2019 年度审计报告“形成保留意见的基础”段中所涉“抵账及资产减值”事项、“关联方及关联交易”事项、2020 年度审计报告“形成无法表示意见的基础”段中所涉“前期问题对财务报表的影响”事项在本期的情况如下：

如财务报表附注十三（3）存货、附注五（11）固定资产所述，豫金刚石母公司抵账及其他存货期末余额 144,306.84 万元，累计已计提跌价准备 62,878.88 万元；豫金刚石固定资产中房屋建筑物及机器设备原值为 408,825.28 万元，累计折旧为 112,276.91 万元，仅机器设备累计已计提减值准备 47,201.18 万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述前期交易的商业合理性、初始计量金额及后续减值准备计提的准确性。

如财务报表附注十二、其他重要事项 3（3）、（4）、（7）所述，预付加速器产业园购房款期初余额 22,260.48 万元，本期新增 669.09 万元法院强制执行拍卖房产款，本期末完成实物交接或产权过户手续，公司已转入其他应收款并全额计提坏账准备；预付股权转让款 50,000.00 万元及华晶精密往来欠款 11,195.11 万元，本期仍未收回，公司已转入其他应收款并全额计提坏账准备；法院强制执行郑州银行股份有限公司金水东路支行划扣资金 22,339 万元，本期仍未收回，公司已转入其他应收款并已全额计提坏账准备。我们对形成上述资产的交易真实性及商业实质、预期信用损失计提的准确性、是否构成非经营性

资金占用均持有疑虑，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述事项的交易真实性、商业合理性，上述其他应收款及坏账准备计价的准确性、财务报表列报的公允性。

如财务报表附注九、关联方及关联交易所述，豫金刚石对关联方及关联交易进行了识别和披露，我们实施了询问、检查、函证、访谈等程序，但仍无法消除我们对原管理层关联方关系识别的疑虑，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定豫金刚石对关联方关系及关联交易披露的完整性和准确性。

上述以前年度审计报告中披露的非无保留事项仍未消除，且对财务报表的影响延续至本期，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述事项对本期财务报表及相应数据的影响。

## **二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据**

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第十条：如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## **三、公司董事会对无法表示意见的审计报告的意见**

公司董事会尊重众华会计师事务所对上述事项出具的无法表示意见，我们高度重视无法表示意见涉及事项对公司产生的影响，并将尽力采取相应有效的措施，尽早消除无法表示意见中涉及的事项，积极维护广大投资者的利益。

## **四、独立董事对无法表示意见的审计报告的意见**

经过对众华会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告的认真审阅，同时与注册会计师、公司管理层等进行交谈沟通，我们认为众华会计师事务所出具的无法表示意见审计报告的内容反映了公司现阶段的状况，董事会对该事项的专项说明符合公司的实际情况。我们同意公司董事会对该事项的相关说明及处理并将督促董事会和管理层妥善处理相关事宜，消除相关事项对公司的影响，更好地促进公司发展，维护广大投资者的利益。

## 五、消除相关事项及其影响可能性和具体措施

公司对会计师事务所出具无法表示意见涉及的事项高度重视，董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员采取积极有效措施，尽力消除无法表示意见的相关事项及其影响，具体措施如下：

### 1、无法获取与公司主要资产余额相关的审计证据

公司积极配合中国证监会的调查工作，对存在的信息披露问题进行认真自查，按照相关法律法规规定履行信息披露义务。

公司及董事会本着对全体股东高度负责的态度，持续督促郭留希先生、河南华晶超硬材料股份有限公司及相关关联方尽快清偿债务，妥善处理并尽快解决资金占用及违规担保事项。另针对违规担保事项，公司及董事会持续与相关方协商，敦促相关方尽快通过有效途径偿还借款、消除公司担保责任。

公司认真落实并实施内部控制整改措施，持续对未经审议的对外担保、资金占用等风险事项进行内部排查和梳理，完善财务管理、印章管理、对外担保管理等内部控制措施，强化执行力度，保障公司规范运作。

### 2、与持续经营能力相关的重大且广泛不确定性

公司董事会高度重视，公司将积极采取有效措施，努力改善公司经营环境，不断提高公司持续经营能力，切实维护公司及全体股东的利益。公司在发展现有业务的同时，继续推进公司战略转型发展，在管理团队的领导下，在经营团队的共同努力下，持续提升公司盈利能力和可持续发展能力。

### 3、违规对外担保及诉讼事项

公司高度重视所面临的担保及诉讼问题，协调跟踪并寻求妥善解决。公司将积极与有关债权方协商，努力达成债务和解方案，全力筹措偿债资金，积极与地方政府申请纾困和相关政策扶持，努力消除或减少由此形成的不利影响，争取尽快化解诉讼风险。

### 4、以前年度审计报告中非无保留意见事项的影响在本期尚未消除

公司将进一步采取措施，提高抵账资产的变现能力，缓解资金短缺压力。公

公司将密切关注和跟踪公司大额资金往来的情况，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，对疑似关联方资金往来事项及时向董事会审计委员会汇报，加强对关联方交易的审核，规范关联交易披露内容、披露方式和流程。

公司将持续关注并推进以前年度审计报告中非无保留意见事项的后续进展情况，根据相关法律法规的规定及时履行信息披露义务。

特此说明。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董 事 会

2022年4月30日