

郑州华晶金刚石股份有限公司 2023 年度财务报表
上期非标事项在本期消除情况的专项说明

郑州华晶金刚石股份有限公司 2023 年度财务报表

上期非标事项在本期消除情况的专项说明

众会字（2024）第 11523 号

郑州华晶金刚石股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“豫金刚石”或“公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注，并于 2025 年 1 月 16 日出具了众会字（2024）第 07320 号无保留意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

郑州华晶金刚石股份有限公司上期财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注由众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华”）于 2023 年 6 月 25 日出具了众会字（2023）第 03841 号带有持续经营重大不确定性段的无保留意见审计报告的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引-审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，我们对上期非标事项在本期消除情况说明如下：

一、上期审计报告中非标准审计意见的具体内容

1、对“与持续经营相关的重大不确定性”事项的描述如下与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，豫金刚石 2021 年度、2022 年度连续严重亏损，2022 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益为-479,155.73 万元。如附注十、2 或有事项和十二、其他重要事项所述，豫金刚石报告期末仍存在大量对外担保及逾期未偿还债务，上述担保及债务引发豫金刚石面临多项诉讼、仲裁，大量资产被冻结。如附注二、2 持续经营所述，截止

本审计报告签发日，债权人已经向郑州市中级人民法院提交破产重整申请并已受理，如果重整计划顺利实现，将有利于改善公司财务状况，推动公司可持续发展。虽然豫金刚石管理层已采取包括积极协助推进司法重整、强化各业务板块经营规划、提升内部管理效率等措施以改善豫金刚石财务状况，但如果重整计划不能顺利实施，豫金刚石存在被宣告破产的风险。

上述事项存在可能导致对豫金刚石持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、消除上期非标事项的具体措施

1、与持续经营相关的重大不确定性的消除

公司于 2023 年 5 月 12 日被河南省郑州市中级人民法院（以下简称“郑州中院”）裁定受理郑州华晶公司破产重整一案。经公司管理人申请，郑州中院于 7 月 20 日裁定受理郑州旭威实业有限责任公司、河南灏鼎钻石有限公司、郑州华晶实业有限公司三家子公司与豫金刚石实质合并重整。2024 年 2 月 8 日，豫金刚石收到郑州中院（2023）豫 01 破 47 号之三号《民事裁定书》，裁定批准重整计划，并终止郑州华晶等四家公司实质合并重整程序。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司已经与特定投资人河南农投金控股份有限公司签署《郑州华晶金刚石股份有限公司等四家公司实质合并重整案重整投资协议之特定投资人协议》，财务投资人河南农投金控股份有限公司、河南省农业融资租赁股份有限公司、河南省产业集聚区发展投资有限责任公司、济源融兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）签署《郑州华晶金刚石股份有限公司等四家公司实质合并重整案重整投资协议之财务投资人协议》，签署投资款已经全部到位。

截至 2024 年 11 月底，郑州华晶等四家公司在管理人的监督下，已完成的重整计划相关工作情况如下：1.有财产担保债权清偿方面。公司对有财产担保债权人的债权清偿资源已进行预留，后续将按照重整计划及留债协议的约定向有财产担保债权人还本付息。2.职工债权、普通债权清偿方面。职工债权已清偿完毕。普通债权中，针对已提供账户信息且具备清偿条件的债权，可受领的现金、股票已转账、划转至债权人指定账户，暂不具备清偿条件的债权对应偿债资源已依法提存。3.重整费用支付方面，已根据实际发生情况支付完毕。4.重整投资人方面，投资人已足额支付投资款项至管理人银行账户，用于引入重整投资人的转增股票已经划转至重整投资人指定的证券账户。5.郑州华晶已完成缩股。

2024 年 12 月，根据（2023）豫 01 破 47 号之七，法院裁定确认郑州华晶金刚石股份有限公司、郑州旭威实业有限责任公司、河南灏鼎钻石有限公司、郑州华晶实业有限公司重

重整计划执行完毕，并终结郑州华晶金刚石股份有限公司、郑州旭威实业有限责任公司、河南颢鼎钻石有限公司、郑州华晶实业有限公司重整程序。

经过重整后，公司及其核心子公司的经营状况和财务状况出现明显好转，主要表现如下：

1、公司日常运营管理和生产经营正常：

通过司法重整程序并且重整计划执行完毕后，公司日常运营管理和生产经营均处于正常状态。

2、资产负债结构的优化：

通过司法重整程序并且重整计划执行完毕后，公司因资金短缺无法偿还到期债务、无法履行对外偿付义务等事项得到彻底解决，按照重整计划执行后，公司资产负债率大幅度降低，资产负债结构得到明显有效改善。

3、财产保全措施的逐步解除：

终结郑州华晶等四家公司重整程序后，管理人和公司正在积极推动解除之前债权人对公司相关资产的查封、冻结、保全措施，公司部分银行账户已恢复使用。

综上所述，本公司认为自本报告期末至少 12 个月内，公司具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，本财务报表以持续经营为基础进行编制。豫金刚石特定投资人及财务投资人款项已全部到位，公司已基本具备完成重整条件，公司的经营管理状况将得到改善，摆脱债务和经营困境，化解破产清算风险，重新走上健康发展的轨道。

自此，豫金刚石可持续经营相关的重大不确定性事项的影响已经消除。

三、专项说明使用限制

我们提醒本专项说明的使用者关注，本专项说明仅供豫金刚石 2023 年度报告披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。

<此页无正文>



中国注册会计师（项目合伙人） 蒯慧苒




中国注册会计师

金铖




中国，上海

2025年1月16日