

郑州华晶金刚石股份有限公司 2021 年度
关联方非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及
解除情况的专项审核报告

关于郑州华晶金刚石股份有限公司 关联方非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况 的专项审核报告

众专审字（2022）第 04140 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 29 日出具了众审字(2022)第 04041 号《审计报告》，报告意见为无法表示意见。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的要求，豫金刚石编制了后附的 2021 年度关联方非经营性资金占用及清偿情况表和豫金刚石违规担保及解除情况表（以下简称“情况表”）。

编制和对外披露情况表并确保其真实、合法及完整是豫金刚石管理层的责任。我们对情况表所载资料与豫金刚石 2021 年度已审的会计报表及相关资料的内容进行复核。

由于众审字(2022)第 04041 号《审计报告》“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性且具有广泛性，我们无法对后附的豫金刚石编制的情况表发表意见。

本专项审核报告仅作为豫金刚石披露关联方非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况之用，不得用作任何其他目的。

附件：郑州华晶金刚石股份有限公司 2021 年度关联方非经营性资金占用及清偿情况和违规担保及解除情况表。

（此页无正文）

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

杨格（项目合伙人）

中国注册会计师

钟章魁

中国，上海

2022年4月29日

郑州华晶金刚石股份有限公司
2021 年度关联方非经营性资金占用及清偿情况表

| 占用股东或关联人名称 | 占用时间 | 发生原因 | 期初余额 (2021 年 1 月 1 日)(万元) | 报告期新增占用金额(2021 年度)(万元) | 报告期偿还总金额(2021 年度)(万元) | 期末余额 (2021 年 12 月 31 日)(万元) | 截至年报披露日余额 | 预计偿还方式(如适用) | 预计偿还金额(万元) | 预计偿还时间(月份) |
|--|--------|------|---|------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------|-------------|------------|------------|
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 2019 年 | 强制扣划 | 22,339.00 | | | 22,339.00 | 22,339.00 | 不确定 | 不确定 | 不确定 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 2019 年 | 司法扣划 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 2,000.00 | 不确定 | 不确定 | 不确定 |
| 郭留希 | 2019 年 | 司法扣划 | 2,400.00 | | | 2,400.00 | 2,400.00 | 不确定 | 不确定 | 不确定 |
| 郭留希 | 2020 年 | 司法扣划 | 1,772.44 | | | 1,772.44 | 1,772.44 | 不确定 | 不确定 | 不确定 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 2020 年 | 司法扣划 | 2,015.51 | | | 2,015.51 | 2,015.51 | 不确定 | 不确定 | 不确定 |
| 合计 | | | 30,526.95 | - | - | 30,526.95 | 30,526.95 | | | |
| 当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明 | | | 报告期无新增占用金额。 | | | | | | | |
| 未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明 | | | 公司董事会持续督促公司原控股股东及原实际控制人及其关联方尽快履行清偿债务，妥善处理并尽快解决上述违规事项。 | | | | | | | |

郑州华晶金刚石股份有限公司违规担保及解除情况表

| 被担保方名称 | 与上市公司的关系 | 违规担保 发生时间 | 发生原因 | 期末余额 (2020年 12月31 日)(万 元) | 报告期新 增违规担 保金额 (2021年 度)(万 元) | 报告期 解除担 保金额 (2021 年度) (万 元) | 截至 2021 年 12 月 31 日余额 | 预计解 除方式 (如适 用) | 预计解除 金额(万 元) | 预计解除 时间(月 份) |
|-------------------|----------|--------------|------|---------------------------------------|---|---|-----------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 原控股股东 | 2018/1/15 | 违规担保 | 1,293.34 | | | 1,293.34 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 原控股股东 | 2017/12/8 | 违规担保 | | 1,989.49 | | 1,989.49 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州市晨熙家食品有限公司 | 第三方 | 2017/10/13 | 违规担保 | 7,123.11 | 1,192.33 | | 8,315.44 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州高新科技企业加速器开发有限公司 | 供应商 | 2018/9/29 | 违规担保 | 6,832.56 | 1,143.66 | 4,730.09 | 3,246.13 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郭留希 | 原实际控制人 | 2018/7/30 | 违规担保 | 623.03 | | | 623.03 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南省豫星微钻有限公司 | 原子公司 | 2017/8/16 | 违规担保 | 5,868.15 | 506.94 | | 6,375.09 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 原控股股东 | 2017/7/12 | 违规担保 | 8,062.98 | 1,203.94 | | 9,266.92 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 原控股股东 | 2018/1/26 | 违规担保 | 2,877.58 | | | 2,877.58 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 原控股股东 | 2018/8/6 | 违规担保 | 72,406.51 | -11,133.58 | | 61,272.93 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |

| 被担保方名称 | 与上市公司的关系 | 违规担保 发生时间 | 发生原因 | 期末余额 (2020年 12月31 日)(万 元) | 报告期新 增违规担 保金额 (2021年 度)(万 元) | 报告期 解除担 保金额 (2021 年度) (万 元) | 截至 2021 年12月31 日余额 | 预计解 除方式 (如适 用) | 预计解除 金额(万 元) | 预计解除 时间(月 份) |
|-------------------|----------|--------------|------|---------------------------------------|---|---|--------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 郑州木之秀商贸有限公司 | 供应商 | 2017/11/15 | 违规担保 | 29,059.47 | 4,866.67 | | 33,926.14 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州隆顺达超硬材料有限公司 | 供应商 | 2018/9/25 | 违规担保 | 872.21 | 146.00 | | 1,018.21 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州木之秀商贸有限公司 | 供应商 | 2018/1/8 | 违规担保 | 19,979.51 | 3,345.83 | | 23,325.34 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州鸿展超硬材料有限公司 | 供应商 | 2018/9/25 | 违规担保 | 4,944.00 | 827.33 | | 5,771.33 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 洛阳艾伦特合金材料有限公司 | 供应商 | 2018/9/24 | 违规担保 | 4,004.42 | 647.26 | | 4,651.68 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州高新科技企业加速器开发有限公司 | 供应商 | 2018/12/19 | 违规担保 | 2,926.37 | 486.67 | | 3,413.04 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南协鼎实业有限公司 | 供应商 | 2018/9/26 | 违规担保 | 6,541.97 | 1,095.00 | | 7,636.97 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南省顿嘉贸易有限公司 | 第三方 | 2019/3/8 | 违规担保 | 3,610.39 | 460.45 | | 4,070.84 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南林智商贸有限公司 | 第三方 | 2019/3/8 | 违规担保 | 3,610.39 | 460.45 | | 4,070.84 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州益之润装饰装修工程有限公司 | 第三方 | 2019/4/27 | 违规担保 | 1,868.23 | 238.16 | | 2,106.39 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |

| 被担保方名称 | 与上市公司的关系 | 违规担保 发生时间 | 发生原因 | 期末余额 (2020年 12月31 日)(万 元) | 报告期新 增违规担 保金额 (2021年 度)(万 元) | 报告期 解除担 保金额 (2021 年度) (万 元) | 截至 2021 年12月31 日余额 | 预计解 除方式 (如适 用) | 预计解除 金额(万 元) | 预计解除 时间(月 份) |
|-------------------|----------|--------------|------|---------------------------------------|---|---|--------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 郑州高新科技企业加速器开发有限公司 | 供应商 | 2018/12/13 | 违规担保 | 5,386.10 | 669.30 | | 6,055.40 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 深圳市金利福钻石有限公司 | 供应商 | 2018/12/21 | 违规担保 | 1,441.64 | 163.32 | | 1,604.96 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南华晶超硬材料股份有限公司 | 原控股股东 | 2018/1/26 | 违规担保 | | 9,746.59 | | 9,746.59 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南科福美装饰工程有限公司 | 供应商 | 2019/6/27 | 违规担保 | | 3,731.55 | | 3,731.55 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 华晶精密制造股份有限公司 | 原子公司 | 2019/5/31 | 违规担保 | | 6,494.50 | | 6,494.50 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南协鼎实业有限公司 | 供应商 | 2019/12/25 | 违规担保 | | 735.96 | | 735.96 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 中原华夏珠宝有限公司 | 供应商 | 2020/3/18 | 违规担保 | | 3,473.65 | | 3,473.65 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 河南协鼎实业有限公司 | 供应商 | 2019/12/20 | 违规担保 | | 3,687.48 | | 3,687.48 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 郑州鸿展超硬材料有限公司 | 供应商 | 2018/12/22 | 违规担保 | | 5,963.04 | | 5,963.04 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |

| 被担保方名称 | 与上市公司的关系 | 违规担保发生时间 | 发生原因 | 期末余额 (2020年 12月31 日)(万 元) | 报告期新 增违规担 保金额 (2021年 度)(万 元) | 报告期 解除担 保金额 (2021 年度) (万 元) | 截至 2021 年 12 月 31 日余额 | 预计解 除方式 (如适 用) | 预计解除 金额(万 元) | 预计解除 时间(月 份) |
|------------------------------------|----------|-----------|------|--|---|---|-----------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 郑州隆顺达超硬材料有限公司 | 供应商 | 2020/3/16 | 违规担保 | | 3,588.40 | | 3,588.40 | 追偿 | 尚不明确 | 尚不明确 |
| 合计 | | | | 189,331.96 | 45,730.39 | 4,730.09 | 230,332.26 | | | |
| 当年新增违规担保的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明 | | | | <p>报告期新增违规担保金额主要为根据判决书计算的逾期利息。针对违规担保事项，公司组织法务、聘请专业的律师团队进行积极应诉，以关于违规担保的司法解释及相关会议纪要精神等为依据通过司法程序来减轻或免除公司的责任，公司及董事会持续与相关方协商，敦促相关方通过有效途径偿还借款、消除公司担保责任。同时，公司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，进一步加大对相关法律法规和制度的培训，加强生产经营的过程管控，积极落实风险化解措施，保障公司规范运作。</p> | | | | | | |
| 未能按计划解除违规担保的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明 | | | | 不适用 | | | | | | |