

证券代码：300064

证券简称：豫金刚石

公告编号：2020-022

## 郑州华晶金刚石股份有限公司 2019 年年度报告摘要

### 一、重要提示

1、本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到证监会指定媒体仔细阅读年度报告全文。

2、公司独立董事尹效华先生、张凌先生及王莉婷女士无法保证本报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。请投资者特别关注。

姓名	职务	无法保证本报告内容真实、准确、完整的原因
尹效华	独立董事	1、有谨慎性原则滥用的嫌疑，计提预计负债金额巨大，且恰当性理由不充分； 2、存货中预付款抵账物品是字画，估值具有极大的不确定性； 3、股权转让款去向不明，与半年报、深交所问询函回复内容不一致。
张凌	独立董事	会议前两日收到相关议案，时间仓促，针对业绩变动及计提资产减值等无法对审查事项进行更深入的审查和分析；且针对关注函广泛关注的问题未能及时回复影响独立董事的判断。
王莉婷	独立董事	1、收到年度会议资料较晚（26日）；4月27日上午9点在没有看到审计报告的前提下，与注册会计师就审计重要项目进行了沟通。审计结果不甚满意；但没有充分的时间去核实相关信息； 2、企业的诉讼事项较多，金额较大，涉及违规担保无法判断对会计期间报表的影响； 3、计提的预计负债有疑问，对其计提的合理性质疑； 4、股权转让的真实性，没有手段去核实，经与会计师沟通，怀疑且无法判断。

3、所有董事亲自出席了审议本次年报的董事会会议

4、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对本年度公司财务报告的审计意见为：保留意见。

5、本报告期会计师事务所变更情况：公司本年度会计师事务所不存在变更，仍为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）。

6、非标准审计意见提示

适用  不适用

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了保留意见的审计报告，本

公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者仔细阅读。

7、董事会审议的报告期普通股利润分配预案或公积金转增股本预案

适用  不适用

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

8、董事会决议通过的本报告期优先股利润分配预案

适用  不适用

## 二、公司基本情况

### 1、公司简介

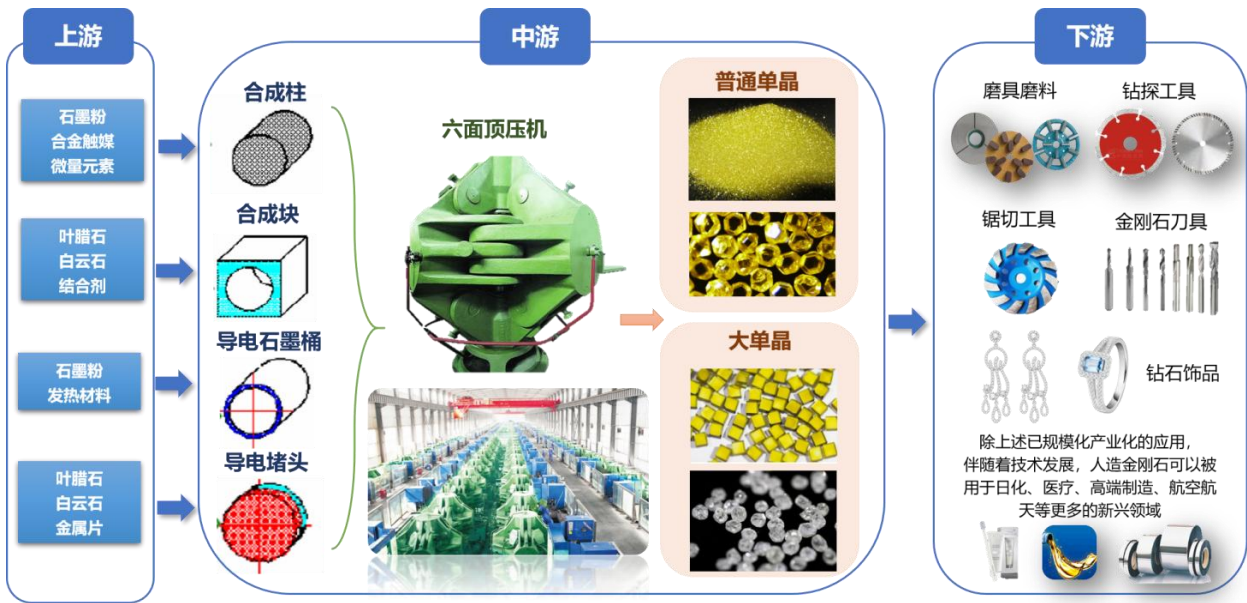
股票简称	豫金刚石	股票代码	300064
股票上市交易所	深圳证券交易所		
联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表	
姓名	郭留希（代）	罗媛媛	
办公地址	郑州市高新区碧桃路 20 号 30 号楼		
传真	0371-63377777		
电话	0371-63377777		
电子信箱	<a href="mailto:chinadiamond@sinocrystal.com.cn">chinadiamond@sinocrystal.com.cn</a>		

### 2、报告期主要业务或产品简介

#### （一）公司的主营业务、产品及其用途

公司专注于超硬材料产业链的研究、产品开发和市场拓展，致力于发展成为专业的新材料及其应用的提供商和服务商。报告期内，公司坚持超硬材料主业，积极贯彻精益生产理念，不断提升金刚石品质与效益，深入探索金刚石新兴应用领域产业化研究，推动公司产品在工业及消费等市场的发展。

图3.1 人造金刚石产业链示意图



根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司主营业务属于“C30 非金属矿物制品业”。目前公司形成的系列产品包括人造金刚石单晶（含金刚石普通单晶、大单晶金刚石）及原辅材料、培育钻石饰品、微米钻石线、超硬磨具（砂轮）等产品，可广泛应用于机械石材、电子电器、光学器件及宝石加工、半导体硅切片等传统应用领域，也可延伸至国防军工、航天航空、装备制造、电子技术、医疗器械以及珠宝首饰、艺术品等新兴应用领域。

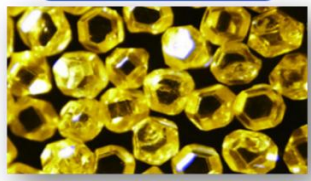
报告期内，公司主营业务未发生重大变化，主要产品为超硬材料及超硬材料制品。

### 1、超硬材料产品

超硬材料为公司的主导产品，可分为人造金刚石普通单晶及大单晶金刚石。


图3.2 超硬材料产品及其用途介绍

**人造金刚石  
(普通单晶)**




- 人造金刚石以其硬度高、耐磨性好的性能，广泛用于石料建材加工、机械加工、矿山开采、石勘探和制造刀具等领域；
- 由于导热率高、电绝缘性好，人造金刚石也可作为半导体装置的散热板，可用于航天员宇宙射线防护、尖端武器装备隐身防腐、大功率激光探测，大规模集成电路及LED新光源热沉等领域；
- 人造金刚石具有优良的透光性和耐腐蚀性，在电子工业中也得到广泛应用。

**大单晶金刚石**




大单晶金刚石可应用机械、电子、航天航空、国防科技、光学、医疗、石油、地质等领域：

- 作为切削材料替代天然金刚石刀具，用于精密加工和特殊行业加工；
- 替代金刚石复合片刀具用于高级或特殊场合，如有色金属、玻璃、陶瓷等硬脆材料的高精密加工等；
- 应用于高级光学镜片、航天器窗、激光器窗口、半导体器件等；
- 作为半导体及电子器件材料应用于功率器件、探测器件等高精尖领域。



宝石级大单晶金刚石作为饰品、艺术品、工艺品等用于珠宝首饰消费领域。



## 2、超硬材料制品

公司生产的超硬材料制品包括培育钻石饰品（消费领域）、微米钻石线与超硬磨具（工业制造领域）。

图3.3 超硬材料制品及其用途介绍



## （二）公司经营模式

公司拥有独立完整的技术与工艺研发、原材料采购、产品生产、检验和营销管理模式，根据战略规划、自身状况和市场动态，自主开展各项生产经营活动。

1、研发模式：公司以自主研发为主，以与高校、科研院所等联合开发为辅，逐步搭建了集研发、技术工艺、项目管理和技术试验于一体的技术创新平台。技术研发中心负责具体项目的研究开发与成果转化，对于技术难度大、研发周期长的项目技术，以分工合作、资源共享的方式协同开发，提高研发效率。

2、采购模式：公司主要为以产定购的模式，建立了较为稳定的采购渠道，由采购部统一向国内外厂商及经销商采购，根据生产经营情况，参考原材料价格波动情况适时调整采购计划，对所需的大额原材料、设备或项目采用招标模式。此外，公司不断加强对原材料的物料管控，合理申购，关注物资周转率和生产计划达成率。

3、生产模式：公司生产以市场及客户需求为导向，采取“以销定产”和“以产促销”相结合的生产模式。生产运营中心对生产进行总体控制和管理，组织、协调和控制生产过程中涉及的各种活动及资源；同时根据市场及客户需求和销售情况，结合公司产品定位，及时调整生



产策略，达到产销匹配。

4、营销模式：公司产品销售包括国内和国际市场。在国内市场，公司主要采取直销模式，在主要市场设有专门的销售办事处负责产品的销售；在国际市场，公司采取直销和经销相结合的销售模式，可直接与终端客户联系，也可利用当地经销商客户资源进行销售。

### （三）行业发展阶段及公司所处的行业地位

#### 1、行业发展阶段情况

二十世纪五十年代，国外首次人工合成金刚石，而我国的超硬材料行业始于二十世纪六十年代，1963年底合成出我国第一颗人造金刚石，1964年制造出第一台如今广泛应用于我国人造金刚石生产的六面顶压机设备。中国超硬材料行业经历近六十年的磨砺和沉淀，实现了从无到有、由弱渐强的巨大转变，超硬材料及制品已经成为国家各项支柱产业解决关键共性技术、实现新一代技术创新的重要支撑点。随着超硬材料及其制品技术和工艺水平的不断提高，行业不断涌现新技术、新设备、新产品，有力地推动了超硬材料行业的转型升级。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类（2018）》，人造金刚石是我国战略新兴产品之一。除了磨、削、切、割等传统应用外，人造金刚石“材料之王”的特性得到不断的开发利用，应用领域不断扩展，大大提高了各种机械精密加工领域的加工效率、加工质量，尤其是作为高速、精密、数控、微细加工等先进制造技术的重要组成部分，可应用于航空航天、国防军工、电子信息、汽车制造、机床工具、高速铁路、新能源和矿山建材等国防建设、国民经济和尖端科学技术领域，成为国民经济和国防建设不可缺少的重要组成部分，推动着我国高端制造业的发展。

河南省作为我国超硬材料产业的发源地和行业的领航者，产量占全国市场的80%以上。2018年1月及11月，郑州市人民政府办公厅分别印发《郑州市新型材料业转型升级行动计划（2017-2020年）》、《郑州市超硬材料产品质量提升行动实施方案》，提出强化人才、技术、资源集聚优势，加大金刚石领域创新发展及高端制品研发生产，提高生产智能化水平，大力实施标准战略、加大品牌建设力度、质量安全监管等，巩固和提升郑州市在国内超硬材料行业领先地位，努力将郑州建设成为世界超硬材料产业名城。2018年8月，中共郑州市委、郑州市人民政府印发《关于加快制造业高质量发展的若干意见》，支持发展高端新兴产业，巩固提升战略性新兴产业优势，力争在高端装备、超硬材料等领域实现新突破。在产业政策的有力支持下，郑州及河南的超硬材料行业竞争力有望进一步增强。

依托在传统工业金刚石领域的合成技术，诸多企业逐渐布局宝石级大单晶金刚石的生产。国外宝石级大单晶金刚石于21世纪初进入首饰市场，引起了国内行业的普遍重视，从事有关技术开发的大学、研究所和企业的数量明显增多，大单晶金刚石越来越成为行业巨头竞相发展的重点产品之一。经过多年的探索与发展，一方面，培育钻石产业技术日益成熟，极大地助力其在珠宝市场的成长与渗透；另一方面，得益于居民可支配收入的提升，培育钻石作为现代科技与智慧结晶的新产物，具有环保时尚内涵及价格优势，高度匹配新生代消费理念，逐步发展成为珠宝零售市场的新品类，同时也成为时尚零售、配饰等市场发展的突破口之一。近两年来培育钻石市场关注度快速提升，2018年5月天然钻石巨头戴比尔斯创立培育钻石品牌开始推广销售，2018年7月美国联邦贸易委员会修订钻石定义、从钻石定义里删去修饰词“天然的”，越来越多的企业开始布局，越来越多的媒体开始关注、宣传培育钻石，越来越多的消费者开始有了科学的认知，培育钻石市场逐渐形成并扩大，正在逐步成为影响乃至引领钻石产业发展的重要推动力。

## 2、行业周期性

超硬材料作为工程材料和功能材料可广泛应用于国防军工、航空航天、装备制造、电子技术和清洁能源等国计民生各个领域，目前仍主要应用集中于建筑建材、机械电子、钻探采掘等传统行业，随着金刚石及其制品技术的创新驱动和进步，超硬材料的独特性能不断被开发利用，行业周期性特征或将逐渐弱化。

其中，以消费为下游主要需求的宝石级大单晶产品伴随着下游客户及终端消费者认知度、接受度的不断提升，渗透率正在逐步提高，行业周期性相对较弱。

## 3、公司所处的行业地位

公司深耕超硬材料领域十余载，以市场需求为导向，以科技创新为驱动，不断强化自主研发，掌握了多项核心工艺及技术，在人造金刚石产品质量及产销规模跻身行业前列的过程中，亦成为国内首家实现大单晶金刚石规模化生产的企业，目前已具备集超硬材料产业链的研究、产品开发和市场拓展于一体的综合服务能力，并尝试由传统工业应用向新兴工业和时尚消费应用领域渗透，致力于发展成为新材料及其应用的提供商和服务商。目前公司围绕超硬材料产业链，形成为以人造金刚石（含金刚石普通单晶与大单晶金刚石）为主导，涵盖原辅材料、培育钻石饰品、微米钻石线和超硬磨具（砂轮）的产品系列。公司技术水平及在超硬材料行业的综合竞争力领先，是国家级河南超硬材料产业基地的骨干企业之一，整体产

销规模位居行业前三位。

### 3、主要会计数据和财务指标

#### (1) 近三年主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

单位：元

	2019 年	2018 年	本年比上年 增减	2017 年
营业收入	955,446,218.14	1,240,180,825.52	-22.96%	1,532,773,223.28
归属于上市公司股东的 净利润	-5,196,549,432.65	96,340,017.65	-5,493.97%	230,945,985.08
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益的 净利润	-1,983,409,849.45	90,525,095.62	-2,291.01%	213,146,764.82
经营活动产生的 现金流量净额	-1,015,472,852.19	-463,579,827.95	119.05%	-199,609.37
基本每股收益（元/股）	-4.3108	0.0799	-5,495.24%	0.1916
稀释每股收益（元/股）	-4.3108	0.0799	-5,495.24%	0.1916
加权平均净资产收益率	-120.05%	1.40%	-121.45%	3.43%
	2019 年末	2018 年末	本年末比上 年末增减	2017 年末
资产总额	7,378,844,290.90	9,593,634,989.51	-23.09%	9,092,560,411.70
归属于上市公司股东的 净资产	1,720,637,459.66	6,936,916,103.56	-75.20%	6,865,887,555.41

#### (2) 分季度主要会计数据

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	267,213,743.30	268,377,781.65	194,737,266.63	225,117,426.56
归属于上市公司股东的 净利润	33,939,170.47	13,448,252.97	20,807,384.92	-5,264,744,241.01



	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	25,009,306.66	21,219,742.98	-42,281,765.73	-1,987,357,133.36
经营活动产生的现金流量净额	-128,322,378.76	-415,684,028.93	-609,919,604.40	138,453,159.90

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是  否

#### 4、股本及股东情况

##### (1) 普通股股东和表决权恢复的优先股股东数量及前 10 名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数	25,190	年度报告披露日前一个月末普通股股东总数	26,916	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	年度报告披露日前一个月末表决权恢复的优先股股东总数	0
前 10 名股东持股情况							
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押或冻结情况		
					股份状态	数量	
北京天证远洋基金管理中心 (有限合伙)	境内非国有法人	19.07%	229,885,057	229,885,057	质押	229,885,057	
					冻结	229,885,057	
郭留希	境内自然人	15.37%	185,264,103	185,062,803	质押	185,062,529	
					冻结	185,264,103	
河南华晶超硬材料股份有限公司	境内非国有法人	12.20%	147,017,483	0	质押	144,400,000	
					冻结	145,057,077	
北京天空鸿鼎投资中心 (有限合伙)	境内非国有法人	7.63%	91,954,023	91,954,023	质押	91,954,023	
					冻结	91,954,023	
河南农投金控股份有限公司	国有法人	7.42%	89,494,517	0			
朱登营	境内自然人	4.77%	57,471,264	57,471,264	质押	57,471,264	
					冻结	57,471,264	
郑州冬青企业管理中心 (普通合伙)	境内非国有法人	2.77%	33,403,648	33,103,448	质押	33,403,600	

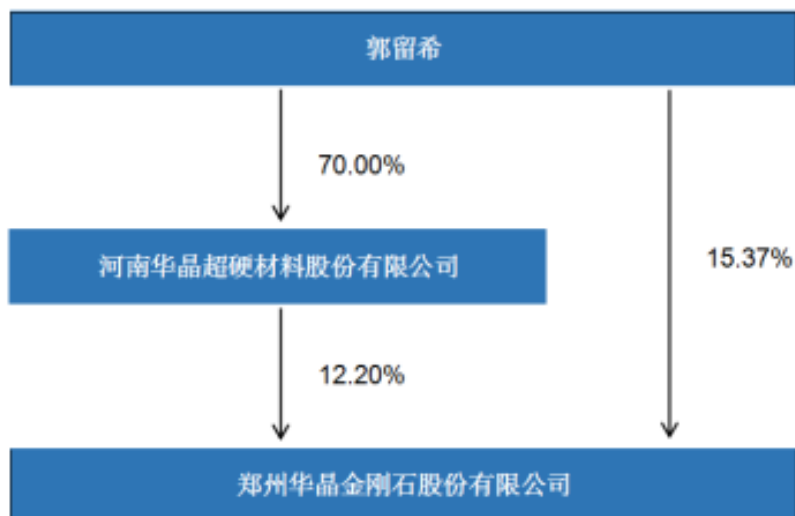
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的 股份数量	质押或冻结情况	
					股份状态	股份状态
徐凤霞	境内自然人	1.80%	21,719,900	0	质押	21,719,900
陈福云	境内自然人	0.35%	4,176,600	0		
程燕	境内自然人	0.33%	4,002,200	0		
上述股东关联关系或一致行动的说明		<p>1、河南华晶超硬材料股份有限公司是本公司的控股股东，郭留希先生为本公司实际控制人，河南华晶超硬材料股份有限公司与郭留希先生系一致行动人，河南华晶超硬材料股份有限公司与郭留希先生系一致行动人；</p> <p>2、北京天证远洋基金管理中心（有限合伙）和北京天空鸿鼎投资中心（有限合伙）系一致行动人；</p> <p>公司未知前十名其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。</p>				

**(2) 公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表**

适用  不适用

公司报告期无优先股股东持股情况。

(3) 以方框图形式披露公司与实际控制人之间的产权及控制关系



5、公司债券情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券

否

三、经营情况讨论与分析

1、报告期经营情况简介

2019年度，我国经济下行压力加大，国内外风险挑战明显上升，面对复杂的经济金融与市场形势，以及流动性紧张、诉讼仲裁等因素的影响，公司董事会带领全体员工戮力同心，努力克服诸多不利因素，推动年度经营目标的实现。一方面，以生产效益为核心，产、销、研协同做好市场研究与分析，并适时根据市场需求调整产品结构，持续推动设备改造、技术提升、人员配置与客户服务优化；另一方面，通过经营目标计划的分解与动态跟踪、部门间协调合作的加强持续提升运营效率，加强精细化管理，推动各项工作有序开展。报告期内，公司实现营业收入9.55亿元，同比下降22.96%，归属于母公司股东的净利润为亏损51.97亿元，同比下降5,493.97%，主要由于公司针对涉诉情况计提预计负债、部分诉讼形成损失，以及针对应收款项、存货、固定资产计提资产减值金额较大所致；截至2019年末，公司总资产为73.79亿元，较年初下降23.09%；归属于上市公司股东的所有者权益为17.21亿元，较年初下降75.20%。

回顾过去的一年，公司董事会重点完成了以下工作：

### （一）募投项目进入生产运营阶段，产销研一体化程度加深

2019年度，公司逐步深化对公司所处内外部环境的严峻性、复杂性的认识与理解，转变发展思路，以超硬材料主业的生产与效益为核心开展工作，截至报告期末，公司募投项目一期生产管理逐步优化、部分机器具备快速转换产品类型的能力，项目二期也已进入生产运营阶段。公司不断加强生产资源管理，提高对市场需求的响应能力，以质量与效率为目标，持续提高技术水平与研发能力，为产销奠定坚实基础，根据市场需求开展差异化竞争、追求营销服务的精细化，探索差异化竞争优势，产销研一体化程度加深。同时，作为中国珠宝首饰行业协会培育钻石分会会长单位，公司持续引导对宝石级大单晶金刚石的市场宣传推广，以自产宝石级钻石产品及自建品牌Brisa & Relucir、MULTICOLOUR为载体，通过与潜在客户、珠宝行业协会及优秀企业、媒体、展会等主体或平台的沟通交流，携手宣传合成钻石文化。

### （二）从质量与效率出发，持续增强对品质与技术的管控

报告期内，公司坚持创新驱动战略，从质量与效率出发：依据质量管理体系，制定了相应的部门绩效考核目标，同时对质量目标分解落实到生产、技术、销售等责任部门，根据指标完成情况及时改进，加强对品质的控制，提升优品率；另一方面，统一并不断完善技术标准、持续推动工艺与设备精度改进、探索落实不同环节的自动化改造方案，进一步提升生产过程的可控性。

### （三）降耗节流，加强物资、资金、人员与业务协同的精细化

报告期内，公司着重推动物资、资金、人员与业务协同的精细化管理，落实了供应商考核评价制度、全面预算制度、全员绩效考核制度，降本降耗，持续改善运营效率。针对前期突出的应收账款余额较高问题，2019年公司严格控制增量、加大解决存量，加大清收力度，盘活资产。同时，公司坚持人才是第一资源的理念，全面提升员工的综合素质与专业能力，打造紧密协作、方向与价值观一致的高水平人才队伍。

### （四）积极应对诉讼纠纷，全力维护公司利益

2019年以来，尤其是下半年以来公司陆续涉及多起诉讼，为正常生产经营带来较大的阻力。在政府和监管部门的支持与帮助下，公司成立专门的风险化解小组化解公司的困境，内外部法务团队合作积极应诉，提供证据、说明真实情况，维护好公司及股东的合法利益。对



于非正常经营性案件，公司将运用好相关法律法规竭力解除或有负债，避免为公司造成额外损失，在公司的努力下，2020年年初以来已有一起担保纠纷迎来了积极的判决结果，该案涉及的未经公司审议、非公司签署的担保合同无效，公司无需承担连带清偿责任。

## 2、报告期内主营业务是否存在重大变化

是  否

## 3、占公司主营业务收入或主营业务利润 10%以上的产品情况

适用  不适用

单位：元

产品名称	营业收入	营业利润	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业利润比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
超硬材料	768,841,549.51	238,868,673.89	31.07%	13.15%	-23.98%	-15.17%
超硬材料制品	27,112,464.47	8,660,083.34	31.94%	-89.38%	-88.11%	3.42%

## 4、是否存在需要特别关注的经营季节性或周期性特征

是  否

## 5、报告期内营业收入、营业成本、归属于上市公司普通股股东的净利润总额或者构成较前一报告期发生重大变化的说明

适用  不适用

报告期归属于上市公司普通股股东的净利润为亏损51.97亿元，较上年同期下降5,493.97%，主要系：

(1) 因诉讼事项确认损失33.21亿元，导致本期利润总额减少33.21亿元；

(2) 因计提存货跌价准备及固定资产减值准备11.25亿元，导致本期利润总额减少11.25亿元；

(3) 因计提应收款项信用减值损失8.36亿元，导致本期利润总额减少8.36亿元。

## 6、面临暂停上市和终止上市情况

适用  不适用

## 7、涉及财务报告的相关事项

### (1) 与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

#### 一、会计政策变更的概述

##### 1、本次会计政策变更原因

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号-收入>的通知》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

2019 年 9 月 19 日，财政部颁布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）（以下简称“《修订通知》”），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。根据上述《修订通知》的有关要求，公司应当对合并财务报表格式进行相应调整。

按照上述通知及上述企业会计准则的规定和要求，公司对原会计政策进行相应变更。

##### 2、变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行的是财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

##### 3、变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照“新收入准则”和《修订通知》的规定执行，其余未变更部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

## 二、会计政策变更对公司的影响

### 1、“新收入准则”的修订内容

新收入准则将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型，以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

根据新旧准则衔接规定，公司自 2020 年第一季度起按新准则要求进行会计报表披露，不追溯调整 2019 年可比数，本次新准则的执行不影响公司 2019 年度相关财务指标。该准则的实施预计不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期的净利润、总资产和净资产不产生重大影响。本次会计政策的变更是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。本次变更不存在损害公司及股东利益的情况。

### 2、合并财务报表格式变更的内容

根据财会[2019]16 号文件的要求，公司将合并财务报表格式进行如下调整：

（1）将原合并资产负债表中的“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个行项目，将“应付票据及应付账款”行项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个行项目，将原合并利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整。

（2）原合并利润表中“投资收益”行项目下增加了“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本次合并财务报表格式调整是根据法律、行政法规或国家统一的会计制度要求进行的变更，仅对公司合并财务报表相关科目列示产生影响，不会影响公司当期利润及所有者权益，不涉及以前年度追溯调整，不涉及公司业务范围的变更，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

### （2）报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

适用  不适用

公司报告期无重大会计差错更正需追溯重述的情况。

**(3) 与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明**

√ 适用 □ 不适用

与上年度财务报告相比合并报表范围，增加1户，新增境内全资子公司郑州华晶实业有限公司。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董事长：\_\_\_\_\_

郭 留 希

2020 年 4 月 27 日