

证券代码：600172

证券简称：黄河旋风

公告编号：临 2021-006

河南黄河旋风股份有限公司

关于对上海证券交易所监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

河南黄河旋风股份有限公司（以下简称“公司”或“黄河旋风”）于 2021 年 2 月 1 日收到上海证券交易所《关于对河南黄河旋风股份有限公司计提大额资产减值有关事项的监管工作函》（上证公函【2021】0186 号）（以下简称“监管函”），公司根据监管函的要求，对相关事项进行认真核查后，回复如下：

一、公告显示，2020 年预计计提资产减值准备合计 4.04 亿元，包括信用减值损失和资产减值损失。请公司审慎核实并说明：（1）坏账计提政策是否与以前年度相同，若发生变化，请明确变更的原因、合理性及对坏账计提金额的影响；（2）前十大应收账款明细，包括具体客户名称、账龄、是否逾期及逾期金额、坏账计提情况等；（3）其他应收款的欠款方名称、与上市公司是否存在关联关系及坏账计提金额，并说明减值迹象出现的时点及计提金额的合理；（4）结合公司近期的生产经营情况，说明存货跌价损失增加的原因、涉及产品类型、库龄及减值发生的时点；（5）是否存在通过年末计提大额资产减值对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

（1）坏账计提政策是否与以前年度相同，若发生变化，请明确变更的原因、合理性及对坏账计提金额的影响；

回复：

公司关于坏账计提的相关会计政策本期未发生变化。

公司于2019年4月29日召开第七届董事会第九次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。在新金融工具准则下，公司按照预期信用损失计提坏账准备。本公司以单项或账龄组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计，计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该资产计提减值准备。当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为账龄组合的应收款项本公司参考历史信用损失经验，按照预期信用损失率计算预期信用损失。

1、单项计提模式：

公司部分应收账款因客户经营异常、合同纠纷、随着账龄变长出现逾期情况，预期未来将要发生的违约概率提高等原因导致存在较大回收风险；出于谨慎性原则，公司根据客户或欠款方的逾期原因、催收情况、经营状况、信用状况的变化等多方面综合判断，对其进行单项计提。

2、采用减值矩阵法计算账龄组合信用损失比率方法：

本公司采用账龄减值矩阵模型计算账龄组合信用损失，该方法是在账龄分析的基础上，利用迁徙率对历史损失率进行估计，并在考虑前瞻信息后对信用损失进行预测的方法。账龄减值矩阵模型的具体步骤为：①统计近期较为稳定的经营周期内应收账款账龄；②计算该周期内应收账款迁徙率及其平均值（迁徙率是指转移到下一年的比例）；③计算历史损失率；④前瞻性信息调整；⑤计算预期信用损失。

公司预期信用损失率的计算步骤：①获取近四个年度母公司应收账款期末账龄数据；②计算应收账款迁徙率；③计算历史损失率；④考虑前瞻性信息调整。

本年度采用计算减值矩阵法计算账龄组合信用损失比率如下：

第一步，统计母公司近四年应收账款账龄情况。

账龄	2016年末	2017年末	2018年末	2019年末
1年以内	765,602,753.94	663,193,612.56	892,851,409.33	850,694,460.90
1至2年	58,006,444.29	34,772,167.68	98,837,203.76	363,530,999.40

账龄	2016 年末	2017 年末	2018 年末	2019 年末
2 至 3 年	6,816,448.71	6,072,317.87	4,413,444.88	63,511,923.34
3 至 4 年	3,775,091.26	3,390,243.03	3,650,637.69	2,003,016.38
4 至 5 年	2,361,417.25	2,675,835.21	2,464,470.79	3,114,055.32
5 年以上	4,310,030.02	6,437,974.10	7,489,018.18	9,076,333.65
合计	840,872,185.47	716,542,150.45	1,009,706,184.63	1,291,930,788.99

第二步，计算近四年应收账款迁徙率及应收账款迁徙率平均值

账龄	2016 至 2017 年迁徙率	2017 至 2018 年迁徙率	2018 至 2019 年迁徙率	三年平均迁徙率	
1 年以内	4.54%	14.90%	40.72%	20.05%	A
1 至 2 年	10.47%	12.69%	64.26%	29.14%	B
2 至 3 年	49.74%	60.12%	45.38%	51.75%	C
3 至 4 年	70.88%	72.69%	85.30%	76.29%	D
4 至 5 年	96.50%	82.17%	91.19%	89.95%	E
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	F

注：公司应收迁徙率计算方法如下（以 2016 至 2017 年迁徙率为例）：

1 年以内迁徙率=2017 年 1-2 年金额/2016 年 1 年以内金额*100%；

1 至 2 年迁徙率=2017 年 2-3 年金额/2016 年 1-2 年金额*100%；

2 至 3 年迁徙率=2017 年 3-4 年金额/2016 年 2-3 年金额*100%；

3 至 4 年迁徙率=2017 年 4-5 年金额/2016 年 3-4 年金额*100%；

4 至 5 年迁徙率=2017 年 5 年以上金额/（2016 年 4-5 年金额+2016 年 5 年以上金额）*100%；

5 年以上迁徙率=100%。

第三步，根据各账龄段的应收账款迁徙率，计算各账龄段的应收账款损失率

账龄	历史损失率（平均）	公式
1 年以内	2.07%	$G=A*B*C*D*E*F$
1 至 2 年	10.35%	$H=B*C*D*E*F$
2 至 3 年	35.51%	$I=C*D*E*F$
3 至 4 年	68.62%	$J=D*E*F$
4 至 5 年	89.95%	$K=E*F$
5 年以上	100.00%	$L=F$

第四步，根据前瞻性信息对应收账款损失率进行调整。调整后应收账款账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期损失率
----	-------

账龄	预期损失率
1年以内	5.00%
1至2年	15.00%
2至3年	40.00%
3至4年	70.00%
4至5年	90.00%
5年以上	100.00%

本年度，单项计提模式与账龄组合计提模式计提坏账方法本期均未发生变动。但由于账龄延续导致迁徙率变动，因此计算得出的2020年度预期信用损失率较2019年度有所上升。本期未经审计合计计提应收账款坏账准备为9346万元。

其他应收款公司采用三阶段模型计算预期信用损失，根据新金融工具准则规定，第一阶段：初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具；第二阶段：自初始确认后信用风险发生显著增加的金融工具；第三阶段：在资产负债日发生信用减值的金融工具。公司对划分为第一阶段其他应款按照12个月内预期信用损失计提减值，第二、第三阶段按照整个存续期内预期信用损失计提减值。本期未经审计合计计提其他应收款坏账准备为8425万元。

(2) 前十大应收账款明细，包括具体客户名称、账龄、是否逾期及逾期金额、坏账计提情况等；

回复：

应收账款期末余额及坏账准备数据尚需公司年审会计师审计确认，以下为未经审计数据，公司前十大应收账款明细如下：

客户名称	期末余额账龄情况			金额合计	逾期情况	逾期金额	坏账准备
	1年以内	1—2年	2—3年				
河北 A 钻头制造有限公司	21,552,570.63	2,903,200.00	8,358,366.00	32,814,136.63	部分逾期	11,261,566.00	4,856,454.93

客户名称	期末余额账龄情况			金额合计	逾期情况	逾期金额	坏账准备
	1年以内	1—2年	2—3年				
郑州 B 精密工具有限公司	3,589,000.00	6,506,883.12	21,692,931.25	31,788,814.37	部分逾期	28,199,814.37	9,832,654.97
河南 C 钻石科技有限公司	2,721,259.60	16,199,552.86	10,073,784.51	28,994,596.97	部分逾期	26,273,337.37	6,595,509.71
东莞市 D 五金工具有限公司	12,463,212.75	12,617,020.55		25,080,233.30	部分逾期	12,617,020.55	2,515,713.72
长葛市 E 金属有限公司	3,261,557.70	17,540,100.00	1,093,691.19	21,895,348.89	部分逾期	18,633,791.19	3,231,569.36
东莞市 F 五金刀具有限公司	3,411,563.25	4,864,000.00	10,234,689.75	18,510,253.00	部分逾期	15,098,689.75	4,994,054.06
如东 G 金刚石有限公司	4,125,566.57	12,376,699.71		16,502,266.28	部分逾期	12,376,699.71	2,062,783.29
永州 H 地质装备有限公司	1,000,000.00	14,754,247.00	42,222.05	15,796,469.05	部分逾期	14,796,469.05	2,280,025.87
许昌市 I 超硬材料有限公司	14,722,638.49			14,722,638.49	部分逾期	0.00	736,131.92
任丘市 J 模具有限公司	5,032,628.00	8,536,806.71		13,569,434.71	部分逾期	8,536,806.71	1,532,152.41
合计	71,879,996.99	96,298,509.95	51,495,684.75	219,674,191.69	——	147,794,194.70	38,637,050.24

上述应收账款客户中，本年期末从账龄分析存在部分逾期迹象，但业务活动

正常，仍均采用账龄组合方式按照 2020 年度预期信用损失率计提坏账准备。

(3) 其他应收款的欠款方名称、与上市公司是否存在关联关系及坏账计提金额，并说明减值迹象出现的时点及计提金额的合理；

回复：

其他应收款期末余额及坏账准备数据尚需公司年审会计师审计确认，以下为未经审计数据，公司期末其他应收款坏账准备余额前十数据如下：

客户名称	关联方关系	期末余额	期末坏账余额	本期坏账计提金额	减值迹象及减值金额合理性
上海明匠智能系统有限公司	非关联方	92,863,876.72	92,863,876.72	23,280,415.82	本年根据担保协议代上海明匠偿付 23,280,415.82 元，该公司经营持续亏损，短期内偿还能力不足。公司根据谨慎性原则对本年度新增部分全额计提减值准备。
郑州市燕记商贸有限公司	非关联方	28,475,558.16	11,390,223.26	11,390,223.26	公司过往年度向该供应商预付金属材料货款累积形成，由于双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已至 2-3 年，预期存在较高违约风险，公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失，按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
澧县晶源新材料有限公司	非关联方	8,484,084.73	3,393,633.89	3,393,633.89	该供应商向公司供应石墨材料，近年该公司供应产品数量不足，且剩余预付金额账龄已至 2-3 年，预期存在较高违约风险，公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失，按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
青岛古宇石墨有限公司	非关联方	6,154,346.74	4,308,042.72	4,163,294.31	该供应商向公司供应石墨材料，近年该公司供应产品数量下降，且剩余预付金额账龄已至 3-4 年，预期存在较高违约风险，公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失，按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
山东聊城莱鑫粉末材料科技	非关联方	5,939,478.73	2,688,884.10	2,604,922.05	该供应商向公司供应触媒材料，属于有污染行业，近年来该公司供应产品数量不足，且剩余预付金额账龄已分别至 2-3 年和 3-4 年，预期存在较高违约风险，公司将其纳入第三阶段计提信用

客户名称	关联方关系	期末余额	期末坏账余额	本期坏账计提金额	减值迹象及减值金额合理性
有限公司					减值损失,按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
河南潭龙新材料有限公司	非关联方	5,734,393.06	4,321,798.51	4,291,110.65	该供应商向公司供应复合块,由于近年来该公司供应产品数量下降,且剩余预付金额账龄已分别至2-3年和3-4年,预期存在较高违约风险,公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失,按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
新乡市菲德克机械设备有限公司	非关联方	3,831,099.92	2,331,785.74	2,276,585.41	该供应商向公司供应定制非标准件及加工修配劳务服务,由于近年来该公司提供劳务服务减少,且剩余预付金额账龄已分别至2-3年和3-4年,预期存在较高违约风险,公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失,按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
开封市华通化工有限公司	非关联方	3,204,047.70	1,910,013.39	1,858,743.90	该供应商向公司供应化工产品,由于近年该公司产量不足,且剩余预付金额账龄已分别至2-3年和3-4年,预期存在较高违约风险,公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失,按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
长葛市宝源物资化工原料有限公司	非关联方	3,046,939.11	1,970,660.30	1,890,612.24	该供应商向公司供应酸碱等化工物资,由于近年该公司产量不足,且剩余预付金额账龄已分别至2-3年和3-4年,预期存在较高违约风险,公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失,按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
河南赢泰电气销售有限公司	非关联方	2,253,305.92	1,429,084.54	1,391,297.26	该供应商向公司供应电气电料等,由于近年双方交易金额减少,且剩余预付金额账龄已分别至2-3年和3-4年,预期存在较高违约风险,公司将其纳入第三阶段计提信用减值损失,按照第三阶段整个存续期内确认预期信用损失。
合计	——	159,987,130.79	126,608,003.17	56,540,838.79	——

(4) 结合公司近期的生产经营情况,说明存货跌价损失增加的原因、涉及产品类型、库龄及减值发生的时点;

回复：

存货期末余额及跌价准备数据尚需公司年审会计师审计确认，以下为未经审计数据。

根据《企业会计准则第1号—存货》规定资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。公司存货跌价准备计提政策及减值测试方法：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

本年度公司存货跌价准备主要在超硬材料产品中计提，主要原因为部分超硬材料产品期末库存较大，占用公司资金金额较大，为降低资金占用并回笼资金，配合公司产品结构调整政策，对此类产品进行降价促销。根据产成品可变现净值为售价减去估计的销售费用和相关税费后金额，由于降价影响，可变现净值出现大幅下降，导致部分存货跌价本年计提较大。

母公司超硬材料产品种类较多，列示期末存货跌价准备余额前二十种产品计提跌价情况明细如下：

产品名称	期初存货跌价	本期增加金额		本期减少金额		期末存货跌价
		计提	其他	转回或转销	其他	
HSD 30/35 80+		15,347,492.85				15,347,492.85
HWD 45/50 80		12,951,390.45				12,951,390.45
HFD 140/170 B		11,411,438.60				11,411,438.60
HWD 40/45 JR2-		8,922,600.01				8,922,600.01
HFD 100/120 C		7,522,463.95				7,522,463.95
HHD 50/60 80+		7,482,722.96				7,482,722.96
HFD 120/140 B		6,686,145.39				6,686,145.39
HFD 140/170 C		6,284,108.79				6,284,108.79
HHM-P		5,118,678.57				5,118,678.57

HHD 40/45 80+	1,977.58	4,749,056.83		1,977.58		4,749,056.83
HHM-C	4,419,746.60	3,718,910.15		3,440,704.49		4,697,952.26
HHD 60/70 90	13,533.60	3,177,265.97				3,190,799.57
HWD 35/40 92	31,670.29	3,017,475.28		11,604.48		3,037,541.09
HWD 80/100 JR2	699,133.67	2,391,989.35		106,605.58		2,984,517.44
HSD 30/35 80		2,742,982.80				2,742,982.80
HWD 60/70 15	214,739.35	2,718,018.66		214,739.35		2,718,018.66
HWD 100/120 R	702,584.89	1,995,276.38		257,642.28		2,440,218.99
HWD 45/50 92		2,324,421.98				2,324,421.98
HWD 40/45 80		2,221,036.79				2,221,036.79
功能 35/40 O	978,597.29	2,183,675.85		978,597.29		2,183,675.85
合 计	7,061,983.27	112,967,151.61		5,011,871.05		115,017,263.83

以上产品期末库龄情况统计如下：

产品名称	1 年以内库龄金额	1-2 年库龄金额	2-3 年库龄金额	期末成本总价
HSD 30/35 80+	18,821,153.74	2,635,408.22	14,686,696.91	36,143,258.87
HWD 45/50 80	30,396,491.36			30,396,491.36
HFD 140/170 B	3,118,092.39	24,742,778.95		27,860,871.34
HWD 40/45 JR2-	22,307,911.69			22,307,911.69
HFD 100/120 C	8,091,404.50	10,173,880.33		18,265,284.83
HHD 50/60 80+	18,109,227.38			18,109,227.38
HFD 120/140 B	4,955,862.01	11,324,840.99		16,280,703.00
HFD 140/170 C	3,444,113.97	9,311,217.19		12,755,331.16
HHM-P	6,578,613.87	12,217,425.76		18,796,039.63
HHD 40/45 80+	9,651,601.08			9,651,601.08
HHM-C	2,230,015.69	6,690,047.07		8,920,062.76
HHD 60/70 90	8,299,049.85	171,924.48	402,369.49	8,873,343.82
HWD 35/40 92		7,396,674.63		7,396,674.63
HWD 80/100 JR2	724,132.26	6,690,938.66		7,415,070.92
HSD 30/35 80	6,585,708.99			6,585,708.99
HWD 60/70 15	6,997,162.38			6,997,162.38
HWD 100/120 R	3,163,086.45	2,789,351.97		5,952,438.42
HWD 45/50 92		5,805,599.71		5,805,599.71
HWD 40/45 80	5,665,003.60			5,665,003.60
功能 35/40 O	5,448,182.12			5,448,182.12
合 计	164,586,813.33	99,950,087.96	15,089,066.40	279,625,967.69

(5) 是否存在通过年末计提大额资产减值对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

回复：

本次业绩预告中，公司应收账款和其他应收款信用减值损失、存货跌价准备、固定资产减值准备的计提金额，是公司依据目前的实际经营情况、公司面临的风险因素和未来经营方向等因素进行的初步估算，测算过程严格按照会计政策的相关规定，并本着谨慎性原则进行测算。根据前述问题回复，不存在通过计提大额减值准备对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

二、公告显示，公司因土地收储搬迁区域内的设备，导致搬迁及复装过程中出现毁损及无法经济使用的情况，发生非经常性损益合计 3.03 亿元。请公司说明上述事项发生的具体原因，在搬迁前是否已有预期，是否可就相关损失申请赔偿及获取赔偿的金额及可能性。

回复：

2020 年 8 月 27 日，公司将所属老厂区部分土地协议出让给长葛市土地收储中心，所收款项用于补充经营资金，公司自收到全部土地出让款之日起，应于半年内逐步搬迁至其他厂区（公告详见公司临 2020-038 号公告）。本次发生搬迁损失的设备主要为超硬材料生产用压机设备，其损毁和清理的主要原因为：

1、由于压机设备属于高温高压条件下工作的特种设备，搬迁设备复装后因工况改变，拆解运输后的应力变化会使部分设备主体出现损伤，导致部分设备无法复装。部分复装后的压机承压后出现毁损和使用不经济情况，主要表现为：在高压工作时发生设备断裂并产生安全问题；设备稳定性差导致的成品率大幅下降，并导致主要材料超硬合金顶锤损耗增加，单位生产成本大幅增加；故障设备配件和备件取得成本较高等。

2、本次产生问题的设备主要集中在使用时间在 10 年以上的压机设备，其已

使用年限已达到其经济使用寿命的 70%左右。各年限搬迁压机设备按出现的故障类型统计情况如下：

①10 年以上设备毁损及故障占该类设备数量比例：

设备年限	无法复装占比	使用中毁损占比	故障高发停用占比	正常使用占比	合计
10 年以上	12.81%	26.03%	61.16%	0.00%	100.00%

②5-10 年设备毁损及故障占该类设备数量比例：

设备年限	无法复装占比	使用中毁损占比	故障高发停用占比	正常使用占比	合计
5-10 年	11.33%	14.89%	2.91%	70.87%	100.00%

③5 年以内设备毁损及故障占该类设备数量比例：

设备年限	无法复装占比	使用中毁损占比	故障高发停用占比	正常使用占比	合计
5 年以内	8.89%	2.22%	0.00%	88.89%	100.00%

2020 年末公司新一代压机经研发已投入并试产成功，其生产效率和产能较现有设备较现有设备可提高 1-2 倍左右；本次因搬迁而处置的设备数量占全部设备 20%左右，产能仅占 9%左右，不会对公司未来生产经营造成重大的不利影响，因此对老旧设备继续增加成本进行维修使用的必要性降低。

公司的各型号压机主体自重达 30-60 吨，新设备安装开始使用直至经济寿命期间内不会出现转移生产场地情况，成批搬迁后需复装和运行后才发现问题；搬迁后年限较长设备在运行中各种故障频发，运行效率下降成本上升，加上新型设备在年末的试产成功，使得该部分设备继续维护使用的经济性大幅下降。因此。以上因素致使本次搬迁引起的资产处置损失无法在事前充分预计。

本次土地收储工作，是公司董事会 2020 年初根据公司实际经营情况制定的“处置变现资产以降低负债规模”战略的具体实施，收回的资金用于偿还债务、补充流动资金，以期逐步降低债务规模，改善公司长期发展能力。本次土地收储工作也得到了当地政府的大力支持，收储范围内的土地及其他附属资产经政府聘请的专业评估机构进行评估作价，收储资金中已经合理预计了相关搬迁费用，不存在就相关损失申请赔偿及获取赔偿的金额及可能性。

三、公司已连续三年出现扣非归母净利润为负，请说明公司生产经营环境是否发生重大变化，说明已采取及拟采取的解决方案及应对措施，并充分揭示相关风险。

回复：

1、2018-2020 三年扣非归母净利润情况如下表：（其中 2020 年度数据尚需公司年审会计师审计确认，以下为 2020 年度未经审计数据。）

类别	2018 年度	2019 年度	2020 年度
扣非归母净利润	-134,837,446.75	-37,854,299.71	-594,000,000.00

2、原因分析

①公司原控股子公司亏损影响因素

2018 年，上海明匠扣除非经常性损益后亏损 1.53 亿元；扣除上海明匠亏损影响因素后，公司扣非后盈利 2000 万元。2019 年 6 月，公司原子公司上海明匠股份比例变动导致丧失控制权，上海明匠自 2019 年 7 月不再纳入公司合并范围。上海明匠 2019 年度纳入合并报表范围内经营亏损 0.39 亿元。扣除上海明匠亏损影响因素后，公司扣非后盈利 200 万元。

②有息负债增加导致财务费用增长

2018 年以来，受原控股子公司上海明匠经营情况恶化影响，公司 2017 两期旋风债券合计 11 亿元在 2019 年提前一年兑付，公司为应对可能出现的撤贷风险和集中偿付压力，加大融资力度，导致融资规模和融资成本持续上升，2019 年度母公司财务费用 2.96 亿元，较 2018 年 2.65 亿元上升 11.7%，较 2017 年 1.75 亿元上升 69.14%。

③2020 年度亏损原因

2020 年公司主营业务超硬材料产品销售收入下降 20%，主要原因在于 2018 年以来，随着市场对培育钻石的接受程度提高，该产品市场规模增长迅速，公司 2019 年末以来调整产品结构，加大了毛利率水平较高的培育钻石产品的生产和销售，产品销售占比由去年的 8%逐步上升到本年的 30%。2020 年上半年该产品受

疫情影响国外终端市场，销售收入未达预期，虽下半年恢复正常但导致全年收入规模下降，而本年各项费用未下降，导致 2020 年经营亏损。

综上：公司近年来受重大资产重组失败影响导致扣非业绩连续亏损，但公司主业业务产品生产经营状况正常，虽遭受意外因素冲击影响，但从细分产品市场需求增长情况判断，公司调整产品结构方向的决策不存在重大误判，目前的生产经营环境未发生重大变化。

3、已采取及拟采取的解决方案及应对措施

公司虽然目前生产经营环境未发生重大变化，但结合本年疫情等意外事项对公司造成的不利影响，为应对 2021 年可能出现的经营风险，公司已经采取并将持续实施以下风险应对措施：

①加大应收账款回收力度，降低现有产品库存规模，增加资金储备以应对可能出现市场波动和其他经营风险。

②专注主业发展，加大产品研发力度，着力提高培育钻石产品的品质及良品率，进一步提升产品毛利率水平和盈利能力。

③处置可变现的固定资产，逐步降低负债规模。

特此公告。

河南黄河旋风股份有限公司董事会

2021 年 2 月 9 日