

## 河南四方达超硬材料股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

河南四方达超硬材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于近日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对河南四方达超硬材料股份有限公司的2020年年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第24号，以下简称“问询函”），内容如下：

#### **“河南四方达超硬材料股份有限公司董事会：**

我部在对你公司2020年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入31,847.64万元，同比下降36.45%；实现归属于上市公司股东的净利润7,528.78万元，同比下降35.62%；经营活动产生的现金流量净额17,145.47万元，同比增长9.02%；计入当期损益的政府补助2,107.17万元，同比增长65.42%，占净利润的比重为27.99%。

（1）请结合市场环境、所处行业发展状况、竞争格局、各类业务经营情况、同行业可比公司情况等，详细说明你公司营业收入及净利润下降的原因及合理性，生产经营环境及基本面是否发生重大不利变化，相关不利因素是否具有可持续性，及你公司拟采取的应对措施。

（2）请结合业务开展情况、销售、采购及结算模式、经营活动现金流量构成项目等说明你公司经营活动现金流量净额与净利润变动不一致的原因及合理性。

（3）请结合各项政府补助的具体内容、金额、取得依据和到账时间、相关会计处理，说明计入当期损益的政府补助大幅增长的原因及合理性，上述补助项目是否具有可持续性，并充分提示相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司实现海外销售收入13,710.84万元，同比下降50.03%，占收入总额的43.05%，占比较2019年下降11.69个百分点，海外业务毛利率

56.88%，较 2019 年下降 6.41 个百分点。请结合海外业务具体内容、收入成本构成、地区分布、相关业务开展情况、经营模式等详细说明海外销售收入及毛利率下降的原因及合理性。

请年审会计师就审计过程中对公司海外收入确认的审计方法和范围、具体核查手段、确保相关收入真实性和准确性的依据等事项发表明确意见。

3. 年报显示，2020 年你公司将营业收入划分为资源开采/工程施工、精密加工、其他三个类别，毛利率分别为 56.28%、34.23%、51.12%。2019 年年报中你公司将营业收入划分为油气开采、矿山开采/工程施工、精密加工三个类别，毛利率分别为 72.07%、41.21%、37.77%，其中油气开采类收入 30,377.14 万元，占 2019 年收入总额的比重为 60.61%。

(1) 请你公司详细披露资源开采/工程施工、精密加工、其他相关业务范围及内容，与以前年度报告中各业务的联系及区别，以及变更收入分类的原因及合理性。

(2) 请补充披露 2018 年、2019 年按照上述新主营业务统计口径下的营业收入、营业成本、毛利率及其同比变动情况，变动幅度超过 30%的，请充分说明原因，是否与同行业可比公司一致。

(3) 请列示 2020 年油气开采业务收入金额及其占比情况、毛利率及其变化情况，说明相关变化是否与同行业可比公司一致，以及毛利率处于较高水平的原因、合理性及其可持续性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，2020 年你公司分季度实现的营业收入分别为 10,693.35 万元、6,540.54 万元、6,783.56 万元、7,830.19 万元，实现的净利润分别为 3,694.30 万元、585.02 万元、336.09 万元、2,913.38 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 3,171.18 万元、5,770.30 万元、2,600.58 万元、5,603.41 万元。请补充说明 2020 年各季度净利润大幅波动且与营业收入和经营活动现金流量变化情况存在较大差异的具体原因及其合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司应收账款余额 15,706.13 万元，坏账准备余额 2,836.05 万元，均为组合计提，计提比例为 18.06%。按欠款方归集的前五名应收账款客

户金额为 6,766.82 万元，占应收账款总额的 43.09%。

(1) 请补充说明按欠款方归集的前五名应收账款明细，包括客户名称、形成原因、账龄、坏账准备计提金额、期后回款情况、与你公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系。

(2) 请结合行业特点、业务开展情况、账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等说明你公司应收账款坏账准备计提的充分性、合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司存货余额 9,542.59 万元，同比下降 25.21%，存货跌价准备余额 1,749.87 万元，同比增长 14.92%，存货跌价准备计提比例为 18.34%，较期初增长 6.40 个百分点。请你公司结合市场环境、所处行业状况、产销政策、销售情况、产品价格波动情况等，补充说明你公司存货余额下降及存货跌价准备计提比例大幅上升的具体原因，存货跌价准备计提是否充分合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，公司以公允价值计量的金融资产余额为 28,966.16 万元，较期初增长 171.65%，其中交易性金融资产余额 17,544.93 万元。请补充说明公司持有上述金融资产的明细情况，包括具体项目及金额、买入时间、会计处理、是否属于风险投资，是否履行审议程序和信息披露义务等。

8. 报告期内，你公司支付其他与经营活动有关的现金 5,296.04 万元，同比增长 7.11%，占经营活动现金流出的比例为 18.83%。请补充说明你公司支付其他与经营活动有关的现金对应的具体项目及金额、占经营活动现金流出比例较高的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司 2020 年利润分配预案为每 10 股派发现金红利 1.5 元，现金分红金额 7372.77 万元，占 2020 年归母净利润比例为 97.93%。请你公司结合目前所处发展阶段、同行业可比公司情况、货币资金余额、日常经营及投资计划等，说明此次利润分配方案对你公司生产经营、投资及财务状况的影响，是否有利于公司可持续发展。

10. 年报显示，你公司于 2019 年 1 月 3 日以自有资金 5,000.00 万元购买上海良卓资产管理有限公司的“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品，并与

良卓资产约定于 2019 年 3 月 29 日提前赎回。2019 年和 2020 年年报均显示尚有本金 4,900.00 万元未收回，诉讼进展均为法院一审已调解结案。2019 年已计提减值准备 3,932.52 万元，报告期内未新增计提。请补充说明你公司已采取和拟采取的追偿措施，2020 年款项收回未有明显进展的原因及合理性，是否存在无法收回风险，相关减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 4 月 9 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送河南证监局上市公司监管处。回函内容涉及应披露信息的，请你公司予以对外披露。

特此函告。”

经公司组织相关部门进行核实，现对《问询函》回复内容如下：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 31,847.64 万元，同比下降 36.45%；实现归属于上市公司股东的净利润 7,528.78 万元，同比下降 35.62%；经营活动产生的现金流量净额 17,145.47 万元，同比增长 9.02%；计入当期损益的政府补助 2,107.17 万元，同比增长 65.42%，占净利润的比重为 27.99%。

(1) 请结合市场环境、所处行业发展状况、竞争格局、各类业务经营情况、同行业可比公司情况等，详细说明你公司营业收入及净利润下降的原因及合理性，生产经营环境及基本面是否发生重大不利变化，相关不利因素是否具有可持续性，及你公司拟采取的应对措施。

公司回复：

1、行业竞争格局

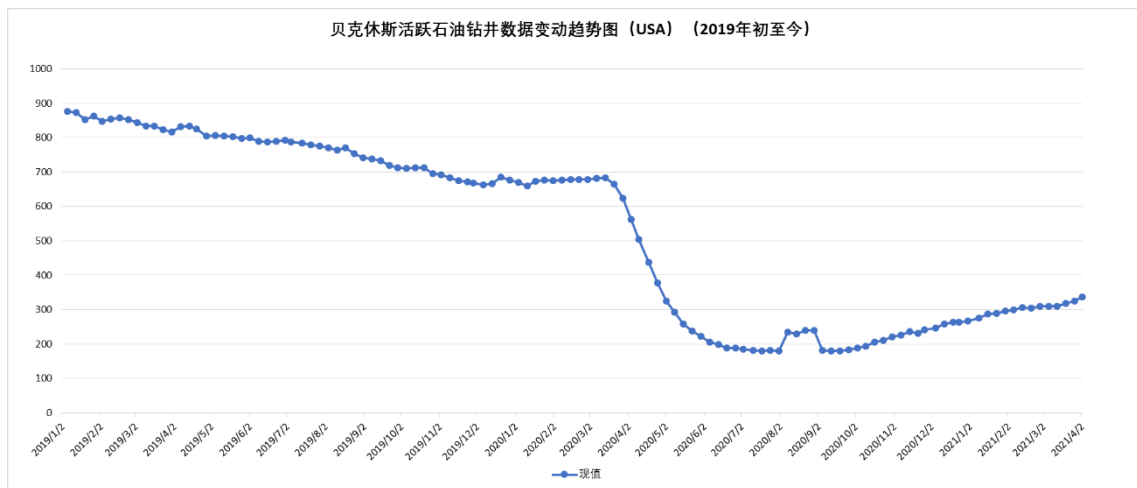
现阶段公司的主要竞争对手有美国合成等国外企业，这些竞争者具备技术优势和市场先发优势，目前仍占据市场主导地位。我国的超硬材料行业起始于二十世纪六十年代，经过五十多年的磨砺和沉淀，中国超硬材料行业实现从无到有、由弱渐强的巨大转变，超硬材料及制品已经成为国家各项支柱产业解决关键共性技术、实现新一代技术创新的重要支撑点。随着超硬材料及其制品技术和工艺水平的不断提高，行业不断涌现新技术、新设备、新产品，有力地推动了超硬材料行业的转型升级。同时，也形成了以河南为中心的具备原材料、设备、产业工人优势的产业集群地。与国外竞争对手相比，公司具有明显的成本优势、产业配套

优势。伴随着公司多年来的研发投入和技术积累，与国际竞争对手的差距逐步减少。

## 2、公司基本面未发生重大不利变化

### 在新冠疫情影响下油价及活跃钻井平台变动趋势

(从2019年1月1日-2020年12月31日)



2020年，受新冠肺炎疫情全球扩散的影响，世界经济整体活跃度下降，与2019年高点相比，国际原油价格最大跌幅超过73%，北美活跃钻井平台数量最大降幅超过79%，对2020年油气开采行业产生巨大影响。2020年度公司实现营业收入31,847.64万元，同比下降36.45%；实现归属于上市公司股东的净利润7,528.78万元，同比下降35.62%。原油价格大幅下挫后缓慢回升，全球钻井平台数量降至历史低位后逐步增加，油气开采类产品的市场需求触底后呈现回升态势，从长期来看，石油作为国家生存和发展不可或缺的战略资源，对保障国家经济、社会发展有着不可估量的作用，短期内石油的重要地位无法取代。随着世界经济稳定恢

复向好态势持续发展,原油需求增加,油气开采类产品市场景气度有望逐步回升。

同时,公司积极以超硬材料为核心,布局多个下游应用。其中公司精密超硬刀具产品已涵盖车、铣、镗、铰、钻全系列标准及非标刀具,在高端刀具设计开发、生产制造与综合应用服务领域独具匠心,能够为汽车工业、新能源装备、航空航天等行业领域提供成熟的刀具项目服务,2020年度公司实现超硬刀具收入2,509.14万元,精密刀具产品将逐渐发展为公司收入和利润的主要贡献业务之一。

因此,公司基本面未发生重大不利变化。

**(2) 请结合业务开展情况、销售、采购及结算模式、经营活动现金流量构成项目等说明你公司经营活动现金流量净额与净利润变动不一致的原因及合理性。**

**公司回复:**

1、业务开展情况、销售、采购及结算模式

2020年2月份开始,新冠病毒疫情逐步在全球大流行,公司资源开采/工程施工类产品、精密加工类产品等业务产业链均受到不同程度冲击,为减少坏账风险,在公司应收账款管理框架范围内,公司加大对应收账款的回款管理,并加强与客户的沟通,实现客户业务开展与欠款管理的有效平衡。同时,为保持良好的供应商关系,维护稳定的原材料供应体系,公司严格按照与供应商签订的合同约定及时向供应商支付货款。销售、采购及结算模式未发生重大变化。

2、2020年公司营业收入同比减少18,270.39万元、同比下降36.45%,销售商品与提供劳务收到的现金同比减少8,393.32万元、同比下降18.32%,收到其他与经营活动有关的现金同比增加4,919.07万元、同比增长177.05%,带来经营活动现金流量净额与净利润变动不一致。具体情况如下:

(1) 2019年末应收账款及应收票据原值27,813.82万元,2020年末应收账款及应收票据原值24,095.35万元,应收账款及应收票据减少带来本期经营活动现金流量净额增加3,718.46万元。

(2) 2020年度收到与资产相关的政府补助项目金额4,815万元,较2019年增加4,815万元(2019年末收到与资产相关的政府补助)。

剔除上述因素影响后,2020年经营活动现金流量净额为8,612.01万元,同比下降45.24%,合并报表净利润同比下降35.63%,经营活动现金流量变动合理。

(3) 请结合各项政府补助的具体内容、金额、取得依据和到账时间、相关会计处理，说明计入当期损益的政府补助大幅增长的原因及合理性，上述补助项目是否具有可持续性，并充分提示相关风险。

公司回复：

2020 年政府补助的具体内容情况如下：

单位：元

种类	金额	列报项目	到账时间	取得依据	与资产/收益相关	计入当期损益的金额
制造业专项资金项目	43,870,000.00	递延收益	2020/12/30	发改委[2020]20 号	与资产相关	159,746.05
专利产品销售奖励	4,470,000.00	其他收益	2020/3/3	郑财预[2020]47 号	与收益相关	4,470,000.00
市财政局机器人专项资金项目	4,280,000.00	递延收益	2020/6/3	豫工信办装[2019]117 号	与资产相关	322,154.00
市科技型企业研发费用后补助专项资金	3,300,000.00	其他收益	2020/4/21, 2020/3/31	郑财预[2020]123 号, 郑经科(2020)1 号	与收益相关	3,300,000.00
企业研发中心专项资金	3,000,000.00	其他收益	2020/4/2	郑财预[2020]86 号	与收益相关	3,000,000.00
经开区科技型企业研发费用后补助	1,000,000.00	其他收益	2020/3/31	郑经科(2020)1 号	与收益相关	1,000,000.00
省企业研发补助	905,700.00	其他收益	2020/3/30	郑财预[2019]802 号	与收益相关	905,700.00
市重大科技创新专项资金	900,000.00	其他收益	2020/4/21	郑财预[2020]105 号	与收益相关	900,000.00
河南省重大科技专项	750,000.00	其他收益	2020/4/3	郑财预[2019]316 号	与收益相关	750,000.00
省级外经贸专项资金	557,000.00	其他收益	2020/4/3	不适用	与收益相关	557,000.00
郑州市外贸企业进出增量资金	557,000.00	其他收益	2020/4/3	不适用	与收益相关	557,000.00
企业新型学徒制预支补贴资金	500,000.00	其他收益	2020/10/23	郑人社财[2020]58 号	与收益相关	500,000.00
其他补助项目	2,304,369.00	其他收益			与收益相关	2,304,369.00
以前年度收到与资产相关的政府补助本期分摊		递延收益			与资产相关	2345765.08
合计	66,394,069.00					21,071,734.13

上述政府补助相关项目中，计入当期损益的项目同比情况如下：

项目	2020 年计入当期损益的金额	2019 年计入当期损益的金额	变动
2019 年及以前年度收到的与资产相关的政府补助当期分摊	2,345,765.08	1,396,766.28	948,998.80
2020 年收到的与资产相关的政府补	481,900.05		481,900.05

助当期分摊金额			
当期收到与收益相关的政府补助金额	18,244,069.00	11,341,407.56	6,902,661.44
合计	<u>21,071,734.13</u>	<u>12,738,173.84</u>	<u>8,333,560.29</u>

其中，与资产相关的政府补助项目分摊计入当期损益的金额为 2,827,665.13 元，随着项目分摊期限结束，计入当期损益的金额将减少；当期收到与收益相关的政府补助金额 18,244,069.00 元，该补助金额不具有可持续性。

#### **(4) 请年审会计师核查并发表明确意见。**

##### **会计师核查情况：**

针对四方达公司营业收入及净利润下降的合理性，我们主要执行以下审计程序：

1、由于公司销售收入具有一定规模，同时单笔销售金额较小，导致销售行为频繁且笔数较多，因此，我们执行了了解和评价与收入确认相关的销售与收款循环内部控制并执行控制测试；

2、通过检查重要合同条款、结合会计准则相关规定，检查收入确认政策是否恰当；

3、对本期各月度收入波动情况进行分析，主要产品本期收入与上期比较分析，结合经济环境的变化考虑变动是否存在异常；

4、对比本期与上期前十名客户变动及交易量变动，分析对收入变动的影响；

5、对毛利率变动执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率分析与上期比较分析，四方达公司毛利率与同行业比较分析，分析毛利率变动对净利润的影响；

6、通过抽样的方式检查销售合同或订单、报关单、运输单、对账单等，以检查营业收入的真实性；

7、对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对发货单、报关记录、会计凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

针对四方达公司经营活动现金流量净额与净利润变动不一致的合理性，我们主要执行以下程序：

1、获取现金流量表编制底稿，查看各现金流量表项目核算内容是否存在异常；

2、运用公式法对公司编制的现金流量表进行复核；



3、对变动异常的现金流量表项目询问变动异常原因，并与账面记录进行核对，分析其合理性。

针对四方达公司计入当期损益的政府补助大幅增长的合理性，我们主要执行以下审计程序：

1、获取并查看政府补助文件，结合政府补助文件具体内容判断其会计处理是否恰当；

2、获取并检查政府补助的银行回单，核实其真实性；

3、获取政府补助摊销表，并重新计算摊销金额是否准确。

#### **会计师意见：**

经核查，我们认为四方达公司营业收入及净利润下降变动是合理的。

经核查，我们认为四方达公司经营活动现金流量净额与净利润变动不一致是合理的。

经核查，我们认为四方达公司计入当期损益的政府补助大幅增长是合理的。

2. 报告期内，你公司实现海外销售收入 13,710.84 万元，同比下降 50.03%，占收入总额的 43.05%，占比较 2019 年下降 11.69 个百分点，海外业务毛利率 56.88%，较 2019 年下降 6.41 个百分点。请结合海外业务具体内容、收入成本构成、地区分布、相关业务开展情况、经营模式等详细说明海外销售收入及毛利率下降的原因及合理性。请年审会计师就审计过程中对公司海外收入确认的审计方法和范围、具体核查手段、确保相关收入真实性和准确性的依据等事项发表明确意见。

#### **公司回复：**

1、收入下降原因：

公司国外业务主要包括石油/天然气钻探用聚晶金刚石复合片、煤田用金刚石复合片、矿山用金刚石复合片、PCD 刀片、金刚石刀具、PCD 微钻钻头、金刚石锯片、PCBN 刀片、CBN 刀具、拉丝模坯、成品模等产品；主要销售区域包括美国、加拿大、法国、意大利、韩国、印度等四十多个国家和地区。

报告期内，受新冠病毒疫情影响，全球经济下滑，与 2019 年高点相比，国际原油价格最大跌幅超过 73%，北美活跃钻井平台数量最大降幅超过 79%，欧洲各国开工率大幅下滑，东南亚各国经济复苏缓慢，带来相关产品市场需求骤降，

导致公司 2020 年国外销售收入同比下降 50.03%。

## 2、毛利率下降原因：

公司 2020 年毛利率下降 10.61 个百分点，其中国外毛利率下降 6.41 个百分点，主要由于 2020 年公司营业收入整体下降 36.45%，营业收入规模下降带来单位产品固定成本分摊上升。本报告期，市场环境出现巨大波动，公司持续做好材料采购管理，2020 年材料采购额占营业收入比重同比下降 0.24 个百分点，材料波动对毛利率的影响较小。另外，公司积极响应政府号召减少产业工人流失，同时加强设备的维护保养确保生产工艺状态良好，带来公司人工与折旧等固定成本占营业收入的比重上升。

## 会计师核查情况：

针对四方达公司海外收入确认真实性和准确性，我们主要执行以下审计程序：

1、登录中国电子口岸系统，查询海外销售的报关单，核对报关单登记信息与四方达公司销售收入确认的客户所在国家、出口时间、金额等是否一致；

2、抽查外销承运人出口月度对账单，根据寄件日期、收件公司、目的地等信息与销售明细台账进行核对比较；

3、针对海外销售截止期末已回款部分，获取四方达公司海外应收账款明细账及银行流水、回款原始记录，核对回款方式、回款单位名称等；

4、针对海外销售截止期末未回款部分，抽查截止到3月10日的回款情况，核对回款方式、回款单位名称等；

5、针对海外销售截止期末未回款部分，对期末未回款余额大于75%实际重要性水平的客户实施函证程序，共函证三户，函证金额3,214.53万元，回函两户，一户未回函，其中回函确认金额2,074.97万元，未回函金额1,139.56万元；针对未回函客户抽查其2020年度销售合同、订单、报关单及会计凭证，抽查每季度与客户的对账记录，检查期后回款情况；

6、对前十大中的国外客户的毛利变动情况与上年对比分析。

## 会计师意见：

经核查，我们认为四方达公司海外收入确认真实、准确。

3. 年报显示，2020 年你公司将营业收入划分为资源开采/工程施工、精密

加工、其他三个类别，毛利率分别为 56.28%、34.23%、51.12%。2019 年年报中你公司将营业收入划分为油气开采、矿山开采/工程施工、精密加工三个类别，毛利率分别为 72.07%、41.21%、37.77%，其中油气开采类收入 30,377.14 万元，占 2019 年收入总额的比重为 60.61%。

(1) 请你公司详细披露资源开采/工程施工、精密加工、其他相关业务范围及内容，与以前年度报告中各业务的联系及区别，以及变更收入分类的原因及合理性。

公司回复：

资源开采/工程施工类业务：产品包括主要用于石油、天然气、页岩气、煤炭、矿山的开采及重大基建项目、道路施工的聚晶金刚石产品。在 2019 年年度报告中，公司单列了“油气开采类”和“矿山开采/工程施工”类业务，考虑到部分聚晶金刚石复合片产品及制品在油气开采、矿山开采/工程施工领域均可使用，按照油气开采、矿山开采/工程施工划分产品分类不符合公司业务实际，不能客观反映公司产品特点，因此，在公司 2020 年相关报告中合并为“资源开采/工程施工”类业务。

精密加工类业务：产品包括主要产品包括 PCD 刀片、金刚石刀具、PCD 微钻钻头、金刚石锯片、PCBN 刀片、CBN 刀具、拉丝模坯、成品模等，与 2019 年度一致。

其他业务主要指无法分类至上述产品的收入，与 2019 年度一致。

(2) 请补充披露 2018 年、2019 年按照上述新主营业务统计口径下的营业收入、营业成本、毛利率及其同比变动情况，变动幅度超过 30% 的，请充分说明原因，是否与同行业可比公司一致。

公司回复：

公司 2018 年、2019 年、2020 年按照现统计口径列示相关数据如下：

单位：元

类别	收入			变动幅度	
	2020 年	2019 年	2018 年	2020 年 /2019 年	2019 年 /2018 年
资源开采/工程施工类	194,596,013.60	363,548,582.91	230,513,414.55	-46.47%	57.71%
精密加工类	104,512,913.01	118,349,596.88	115,254,044.97	-11.69%	2.69%

其他	19,367,491.69	19,282,185.73	30,930,567.24	0.44%	-37.66%
合计	318,476,418.30	501,180,365.52	376,698,026.76	-36.45%	33.05%
类别	成本			变动幅度	
	2020年	2019年	2018年	2020年/2019年	2019年/2018年
资源开采/工程施工类	85,071,047.78	119,985,084.55	97,150,614.65	-29.10%	23.50%
精密加工类	68,740,082.40	73,649,281.16	71,869,954.14	-6.67%	2.48%
其他	9,273,978.00	9,839,507.47	16,778,110.12	-5.75%	-41.36%
合计	163,085,108.18	203,473,873.18	185,798,678.91	-19.85%	9.51%
类别	毛利率			变动幅度	
	2020年	2019年	2018年	2020年/2019年	2019年/2018年
资源开采/工程施工类	56.28%	67.00%	57.85%	下降10.72个百分点	上升9.15个百分点
精密加工类	34.23%	37.77%	37.64%	下降3.54个百分点	上升0.13个百分点
其他	52.12%	48.97%	45.76%	上升3.15个百分点	上升3.21个百分点
合计	48.79%	59.40%	50.68%	下降10.61个百分点	上升8.72个百分点

### 1、资源开采/工程施工类产品

2019年资源开采/工程施工类产品营业收入同比增长57.71%。公司持续推进“大客户+进口替代”战略，国内外客户开发均取得有效进展，新产品推广获得市场广泛认可，同时受中美贸易摩擦及国内石油安全战略政策影响，带来公司2019年资源开采/工程施工类产品营业收入大幅增加。

2020年资源开采/工程施工类产品营业收入同比下降46.47%，主要是受新冠肺炎疫情全球扩散的影响，世界经济整体活跃度下降，与2019年高点相比，国际原油价格最大跌幅超过73%，北美活跃钻井平台数量最大降幅超过79%，对2020年油气开采行业产生巨大影响。

### 2、其他类产品

2019年，微粉及其他制品等产品收入同比减少1,240.64万元，导致公司其他类产品营业收入同比减少37.66%。

公司超过50%营业收入来自于国外，受欧美主要市场疫情影响，资源开采/工程施工类产品在2020年半年度营业收入下降30.14%，随着欧美疫情不断扩散，二三季度未出现明显反转，导致2020年全年营业收入同比下降46.47%。根据可

比公司已公告数据显示，新三板挂牌公司晶锐材料 2020 年半年度营业收入同比下降 25.58%，其中国外收入同比下降 56.21%，同样受新冠疫情影响，营业收入出现较大波动。

**(3) 请列示 2020 年油气开采业务收入金额及其占比情况、毛利率及其变化情况，说明相关变化是否与同行业可比公司一致，以及毛利率处于较高水平的原因、合理性及其可持续性。**

**公司回复：**

考虑到部分聚晶金刚石复合片产品及制品在油气开采、矿山开采/工程施工领域均可使用，按照油气开采、矿山开采/工程施工划分产品分类不符合公司业务实际，不能客观反映公司产品特点，因此，在公司2020年相关报告中合并为“资源开采/工程施工”类业务。

2020 年度，公司资源开采/工程施工类产品营业收入 19,459.60 万元，占公司营业收入总额的比重为 61.10%，比重同比减少 11.44 个百分点。受新冠疫情全球扩散影响，相关产业链受到巨大冲击，带来相关产品市场需求骤降，导致公司 2020 年资源开采/工程施工类产品营业收入同比下降 46.47%，带来单位产品固定成本分摊上升，继而导致该类产品毛利率下降 10.72 个百分点。

根据公开数据显示，具有相似业务的新三板挂牌公司晶锐材料，其 2020 年半年度报告显示净利润率为 20.67%，与公司 2020 年度 23.67%的净利率水平接近，该情况具备持续性，主要原因如下：

1、超硬材料产品技术壁垒较高，主要市场长期以来被国外竞争对手占据，相关企业需保持持续的高强度研发投入，以维持市场竞争地位。我公司多年来均保持 8%以上的研发费用比例，依托上市公司平台及 20 多年的技术积累，目前已经形成较为完善的技术与产品体系，形成一定的技术壁垒，相关产品在国内外市场接受度不断提高。

2、由于超硬材料产业集群地在中国河南省，因此国内尤其是河南省郑州市及周边的复合超硬材料企业具备比较明显的产业配套优势，整体生产成本与国际竞争对手相比有显著的优势，促进了相关产品持续保持合理的盈利水平。

**(4) 请年审会计师核查并发表明确意见。**

**会计师核查情况：**

针对四方达公司变更收入分类的合理性，我们主要执行以下的审计程序：

获取最新各产品大类包含的产品内容，询问变更产品大类的原因及分析其合理性。

针对四方达公司按照新主营业务统计口径下的营业收入、营业成本、毛利率变动的合理性，我们主要执行以下的审计程序：

1、按照最新各产品大类，对比分析本期和上期各主营业务产品的毛利率变动及其原因；

2、对主要产品的毛利率进行月度分析；

3、选取同行业公司，进行毛利率比较分析。

针对四方达公司油气开采业务收入金额及其占比情况、毛利率及其变化的合理性，我们主要执行以下的审计程序：

1、对比分析本期和上期各油气开采类项下产品的毛利率变动及其原因；

2、对资源开采/工程施工类项下主要产品的毛利率进行月度分析。

#### **会计师意见：**

经核查，我们认为四方达公司变更收入分类的理由是合理的。

经核查，我们认为四方达公司按照新主营业务统计口径下的营业收入、营业成本、毛利率的变动是合理的。

经核查，我们认为四方达公司资源开采/工程施工类收入金额及其占比情况、毛利率及其变化是合理的。

4. 年报显示，2020年你公司分季度实现的营业收入分别为10,693.35万元、6,540.54万元、6,783.56万元、7,830.19万元，实现的净利润分别为3,694.30万元、585.02万元、336.09万元、2,913.38万元，经营活动产生的现金流量净额分别为3,171.18万元、5,770.30万元、2,600.58万元、5,603.41万元。请补充说明2020年各季度净利润大幅波动且与营业收入和经营活动现金流量变化情况存在较大差异的具体原因及其合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### **公司回复：**

1、营业收入波动原因

2020年新冠疫情带来国内二月份开始营业收入出现大幅下降，国外自二季度开始出现大幅下降，一季度整体受新冠疫情影响较小。随着客户库存的逐渐消

耗，客户需求自四季度开始缓慢上升，公司四季度营业收入出现小幅回升。公司收入整体呈现一季度最高、二三季度大幅下降、四季度环比回升的趋势，趋势合理。

## 2、净利润波动与营业收入及经营活动现金流量净额波动情况

受营业收入波动影响，公司净利润呈现一季度最高、二三季度大幅下降、四季度环比回升趋势，与营业收入变化趋势吻合。公司销售费用、管理费用、研发费用主要与人员构成及管理业务活动开展情况有关，与营业收入波动不成线性关系。当营业收入波动时，相关费用在各期间波动幅度相对较小，导致各期间利润波动幅度大于营业收入波动幅度。

2019年下半年国内销售业务收到的承兑汇票在2020年一至三季度陆续到期，带来2020年上半年销售商品提供劳务收到的现金明显高于其他季度。同时，2020年一季度国外销售未受新冠疫情影响，随着国外客户欠款逐渐到期回款，带来2020年二季度销售商品提供劳务收到的现金处于全年高位。公司2020年二季度、四季度收到的与资产相关的政府补助款项分别为428万元、4,387万元，带来2020年四季度经营活动现金流量净额增加明显。因此，2020年各季度净利润波动与经营活动现金流量净额波动存在差异情况合理。

### 会计师核查情况：

针对2020年各季度净利润大幅波动且与营业收入和经营活动现金流量变化情况存在较大差异的合理性，我们主要执行以下的审计程序：

- 1、获取各季度现金流量表，对异常变动事项询问原因及分析其合理性；
- 2、分析各季度营业收入、利润变动的原因及其合理性；
- 3、了解各季度净利润变动与经营活动现金流量净额变化存在差异的原因，并分析其合理性。

### 会计师意见：

经核查，我们认为四方达公司2020年各季度营业收入、净利润、经营活动现金流量的变动是合理的。

5. 报告期末，你公司应收账款余额15,706.13万元，坏账准备余额2,836.05万元，均为组合计提，计提比例为18.06%。按欠款方归集的前五名应收账款客户金额为6,766.82万元，占应收账款总额的43.09%。

(1) 请补充说明按欠款方归集的前五名应收账款明细，包括客户名称、形成原因、账龄、坏账准备计提金额、期后回款情况、与你公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系。

公司回复：

按欠款方归集的前五名应收账款明细如下：

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	形成原因	账龄	坏账准备期末余额	期后回款金额 (截至2021年3月31日)
欠款方一	25,978,431.52	货款	1年以内	1,039,137.26	2,873,000.00
欠款方二	18,576,165.67	货款	1年以内	743,046.63	4,749,926.28
欠款方三	11,395,611.67	货款	1年以内	455,824.47	4,276,157.87
欠款方四	7,511,517.32	货款	1年以内	300,460.69	2,986,490.82
欠款方五	4,206,449.17	货款	1年以内	168,257.97	2,000,000.00
合计	67,668,175.35			2,706,727.02	16,885,574.97

上述前五名应收账款客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高不存在关联关系。

(2) 请结合行业特点、业务开展情况、账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等说明你公司应收账款坏账准备计提的充分性、合理性。

公司回复：

#### 1、坏账准备计提政策

根据公司会计政策，应收账款相关坏账计提采用预期信用损失的简化模型，考虑合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，考虑前瞻性信息结合当前状况及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计，整个存续期间预期信用损失率如下：

应收账款账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,以下同)	4.00
1-2年	18.00
2-3年	40.00
3-4年	77.00
4年以上	100.00

#### 2、行业特点、客户资信及业务开展情况



公司主要产品包括资源开采/工程施工类产品、精密加工类产品，国外客户主要位于欧美等信用较高的国家和地区，公司对出口业务投保中国进出口信用保险，降低出口业务坏账风险；国内终端用户主要以央企下属子公司为主，偿债能力较强，整体欠款坏账风险较小。同时，公司制定了较为完善的应收账款管理制度并得到有效执行，从历史来看没有出现重大应收账款坏账风险。

### 3、应收账款账龄结构

名称	期末余额		
	2019 年账面余额	2020 年账面余额	增减金额
1 年以内（含 1 年）	146,211,243.35	124,924,307.13	-21,286,936.22
1-2 年（含 2 年）	12,848,692.55	8,898,410.18	-3,950,282.37
2-3 年（含 3 年）	3,227,338.73	1,818,149.33	-1,409,189.40
3-4 年（含 4 年）	3,332,032.10	1,677,685.52	-1,654,346.58
4 年以上	20,964,830.23	19,742,722.87	-1,222,107.36
合计	186,584,136.96	157,061,275.03	-29,522,861.93

公司重视长账龄欠款的催收管理工作，1 年以上应收账款持续减少。2020 年末应收账款坏账准备严格按照预期信用损失模型计提，相关坏账准备计提充分。

#### (3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

##### 会计师核查情况：

针对四方达公司前五大客户的名称、形成原因、账龄、坏账准备计提金额、期后回款情况、与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系，我们主要执行以下审计程序：

- 1、收集本期与上期前五名客户名称和交易额、余额，分析前五名变化的原因及合理性；
- 2、检查与前五名客户签订的合同并查询工商信息，核实是否与四方达公司存在关联关系；
- 3、复核前五大客户账龄是否准确；
- 4、对前五大客户对应的应收账款截止回函日回款情况进行补充检查，核对金额是否正确；
- 5、获取并复核关联方清单，核实前五大客户是否与5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高存在关联关系。

针对四方达公司应收账款坏账准备计提的充分性、合理性，我们主要执行以下审计程序：

1、了解与信用控制、账款收回和评估应收账款减值损失相关的内部控制与上期对比，是否发生变动；

2、复核四方达公司预测的未来信用损失率是否合理；

3、复核四方达公司2020年12月31日应收账款账龄，根据确定的预期信用损失模型重新计算公司的坏账准备计提是否正确；

4、检查大额客户期后回款情况，关注是否存在大额逾期欠款。

#### **会计师意见：**

经核查，我们认为公司前五大客户的名称、形成原因、账龄、坏账准备计提金额、期后回款情况是真实的；公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高与前五大客户之间未见关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

经核查，我们认为四方达公司应收账款坏账准备计提是充分和合理的。

6. 报告期末，你公司存货余额 9,542.59 万元，同比下降 25.21%，存货跌价准备余额 1,749.87 万元，同比增长 14.92%，存货跌价准备计提比例为 18.34%，较期初增长 6.40 个百分点。请你公司结合市场环境、所处行业状况、产销政策、销售情况、产品价格波动情况等，补充说明你公司存货余额下降及存货跌价准备计提比例大幅上升的具体原因，存货跌价准备计提是否充分合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### **公司回复：**

##### 1、市场环境、行业状况

报告期内，受新冠病毒疫情影响，全球经济下滑，与 2019 年高点相比，国际原油价格最大跌幅超过 73%，北美活跃钻井平台数量最大降幅超过 79%，欧洲各国开工率大幅下滑，东南亚各国经济复苏缓慢，带来相关产品市场需求骤降，导致公司 2020 年营业收入同比下降 36.45%。

##### 2、公司产销政策及产品价格波动情况

公司围绕客户需求，不断开发更具性价比的新产品，为客户创造更大效益，公司产品价格整体保持稳定。同时公司不断提升生产订单计划与采购计划管理能力，有效控制库存，降低存货资金占用。随着公司营业收入的下降，原材料及库存商品分别减少 918.94 万元、2,492.06 万元。

##### 3、存货跌价准备变动情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,118,745.00	2,108,711.67	20,010,033.33	31,308,150.96	2,105,795.25	29,202,355.71
自制半成品及在产品	23,252,354.78	5,710,296.12	17,542,058.66	20,846,791.16	2,086,607.97	18,760,183.19
库存商品	48,541,631.93	9,679,672.16	38,861,959.77	73,462,214.05	11,034,271.58	62,427,942.47
发出商品	1,513,157.41		1,513,157.41	1,972,283.93		1,972,283.93
合计	95,425,889.12	17,498,679.95	77,927,209.17	127,589,440.10	15,226,674.80	112,362,765.30

报告期内，公司围绕研发项目规划，持续加大研发投入，有序推进各项超硬材料应用开发及产品推广工作。根据对市场需求的判断、老产品迭代计划及新产品推广规划，部分自制半成品及在产品出现了减值迹象。

根据公司会计政策，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。公司根据会计政策对自制半成品及在产品补提跌价准备 362.37 万元，带来存货跌价准备计提比例较期初增长 6.40 个百分点。

#### 会计师核查情况：

针对四方达公司存货跌价准备计提是否充分合理，我们主要执行以下审计程序：

- 1、询问并了解存货跌价准备计提政策与去年相比是否发生变动；
- 2、获取公司编制的存货跌价准备计提明细表，复核是否与公司会计政策相一致；
- 3、复核存货跌价准备计提明细表，检查计提减值所属存货类别计提方法是否正确；
- 4、收集可变现净值确定的依据，复核依据是否充分、金额是否准确。

### 会计师意见:

经核查,我们认为四方达公司存货跌价准备计提是充分的、合理的。

7. 报告期末,公司以公允价值计量的金融资产余额为 28,966.16 万元,较期初增长 171.65%,其中交易性金融资产余额 17,544.93 万元。请补充说明公司持有上述金融资产的明细情况,包括具体项目及金额、买入时间、会计处理、是否属于风险投资,是否履行审议程序和信息披露义务等。

### 公司回复:

报告期末公司相关金融资产余额为 28,966.16 万元,其中投资理财形成的金融资产余额为 22,112.42 万元,产业投资形成的金融资产余额为 6,853.74 万元,均按相关规定履行了审议程序及信息披露义务。

#### 1、投资理财明细如下:

列报项目	项目	期末余额(元)	买入时间	会计处理	风险投资
交易性金融资产	保本浮动收益银行结构性存款	20,091,833.33	2020/11/4	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	否
		50,143,013.70	2020/11/25		否
		50,136,944.44	2020/11/27		否
		15,029,229.17	2020/12/8		否
		40,048,328.77	2020/12/17		否
债权投资	认购良卓资产稳健致远票据投资私募基金	9,674,840.00	2019/1/3	以摊余成本计量的金融资产	是
其他权益工具投资	广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	2017/4/26	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	是
其他非流动金融资产	赛一启航 1 号私募股权投资基金	35,000,000.00	2019/10/31	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	是
合计		221,124,189.41			

公司于 2016 年 6 月 28 日召开第三届董事会第十八次会议,审议通过了《关于使用自有闲置资金进行投资理财的议案》,授权公司任一时点用于投资理财的资金额度不超过最近一期经审计净资产的 40%,2015 年末公司经审计净资产 74,072 万元,据此计算,公司可用于投资理财最高额度为人民币 29,628 万元,在上述额度内,资金可以滚动使用。并于 2016 年 6 月 28 日在巨潮资讯网发布了《关于使用自有闲置资金进行投资理财的公告》。

公司于 2018 年 4 月 22 日召开第四届董事会第七次会议，会议审议通过《关于使用部分闲置自有资金进行投资理财的议案》。授权公司在任一时点用于投资理财的资金额度不超过最近一期经审计净资产的 40%，2017 年末公司经审计净资产 80,467.45 万元，据此计算，公司可用于投资理财最高额度为人民币 32,186.98 万元，在上述额度内，资金可以滚动使用。并于 2018 年 4 月 23 日在巨潮资讯网发布了《关于使用部分闲置自有资金进行投资理财的公告》。

2、产业投资明细如下：

列报项目	项目	期末余额(元)	买入时间	会计处理	风险投资
其他权益工具投资	宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙）	11,000.00	2016/9/29	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	是
		3,010,000.00	2020/12/30		
其他非流动金融资产	宁波晨晖盛景股权投资合伙企业	65,516,400.00	2015/6/12	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	是
			2016/2/2		
合计		68,537,400.00			

(1)公司于 2016 年 2 月 26 日召开第三届董事会第十六次会议审议通过《关于公司投资设立产业并购基金的议案》，公司与公司控股股东方海江先生、四方晟达及其他合格投资者共同投资成立宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙），目标募集规模为 3 亿元，其中：四方晟达作为普通合伙人认缴出资 30 万元，公司作为有限合伙人认缴出资 9,000 万元，方海江先生及其他合格投资者作为有限合伙人认缴其余出资 20,970 万元。投资方向：超硬材料及工具相关行业的股权投资，围绕有市场潜力、知识产权和核心技术的高端制造业的资产并购，协议收购及参股投资。详见 2016 年 3 月 1 日公司在巨潮资讯网发布的《关于投资设立产业并购基金的公告》。该项投资已经 2016 年第一次临时股东大会审议通过。

2020 年 12 月 30 日公司新增实缴出资 3,010,000 元，截至 2020 年 12 月 31 日累计已实缴出资 3,021,000 元，累计实缴金额未超出股东大会批准的认缴出资额。

(2)公司于 2015 年 5 月 14 日召开第三届董事会第六次会议审议通过《关于公司对外投资暨关联交易的议案》，公司拟与公司控股股东方海江先生、宁波晨晖创鼎投资管理合伙企业(有限合伙)及其他有限合伙人共同投资设立宁波晨

晖盛景股权投资合伙企业（有限合伙），目标募集规模为 10 亿元，其中，宁波晨晖作为基金普通合伙人认缴基金规模的 1%，四方达作为有限合伙人认缴基金份额人民币 7,000 万元，方海江先生作为有限合伙人认缴基金份额人民币 2,000 万元，其他有限合伙人认缴剩余部分。本基金管理人为北京晨晖创新投资管理有限公司。投资方向：TMT、大消费及创新升级传统产业股权投资；围绕与上市公司升级转型相关的并购重组，包括协作收购、杠杆收购及参股投资。详见 2015 年 5 月 15 日公司在巨潮资讯网发布的《关于对外投资暨关联交易的公告》。该项投资已经 2015 年第二次临时股东大会审议通过。

**8. 报告期内，你公司支付其他与经营活动有关的现金 5,296.04 万元，同比增长 7.11%，占经营活动现金流出的比例为 18.83%。请补充说明你公司支付其他与经营活动有关的现金对应的具体项目及金额、占经营活动现金流出比例较高的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**公司回复：**

公司支付其他与经营活动有关的现金主要内容如下：

加工费现金流出 10,839,991.52 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 20.47%，主要是公司生产过程中的各项费用投入。

水电费现金流出 9,639,403.85 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 18.20%。

往来款现金流出 6,163,103.31 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 11.64%，主要是 2019 年度办公室、产品展厅、实验室改造等项目余款本年度到期支付。

管理咨询服务现金流出 5,712,056.93 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 10.79%，主要是公司根据相关业务及管理能力提升需要而开展的相关业务咨询服务，包括知识产权管理提升咨询、法律咨询服务、环保及体系认证、企业管理咨询等。

研发委托与咨询服务现金流出 4,343,050.12 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 8.20%，主要是与外部机构开展的研发项目合作与咨询业务。

维修费现金流出 4,295,333.66 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 8.11%，主要是生产工艺调整及设备维护保养等支出。

差旅费现金流出 1,618,355.80 元，占其他与经营活动有关的现金流出比例 3.06%。

本年度受新冠疫情带来营业收入下降影响，公司购买商品接受劳务支付的现金及支付给职工以及为职工支付的现金等与营业收入变动强相关的现金流出大幅减少，带来经营活动现金流出同比下降 14.66%，进而导致支付其他与经营活动有关的现金占经营活动现金流出比例上升。上述各项支出符合公司实际业务需要，支付其他与经营活动有关的现金占经营活动现金流出比例较高属于合理情形。

#### **会计师核查情况：**

针对四方达公司支付其他与经营活动有关的现金占经营活动现金流出比例较高的合理性，我们主要执行以下审计程序：

1、获取支付其他与经营活动有关的现金流量表编制底稿，查看核算内容是否异常；

2、复核支付其他与经营活动有关的现金对应的具体项目及金额，检查项目核算内容是否适当；

3、询问占比较高原因，并与账面记录进行核对，分析其合理性。

#### **会计师意见：**

经核查，我们认为四方达公司支付其他与经营活动有关的现金占经营活动现金流出比例较高是合理的。

9. 年报显示，你公司 2020 年利润分配预案为每 10 股派发现金红利 1.5 元，现金分红金额 7372.77 万元，占 2020 年归母净利润比例为 97.93%。请你公司结合目前所处发展阶段、同行业可比公司情况、货币资金余额、日常经营及投资计划等，说明此次利润分配方案对你公司生产经营、投资及财务状况的影响，是否有利于公司可持续发展。

#### **公司回复：**

1、公司章程中关于现金分红政策的表述为：

在满足现金分红条件时，公司连续三年累计以现金方式分配的利润之和不少于三年累计实现的年均可分配利润的 30%。

公司董事会应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，区分不同情形，提出差异化的现金分红政策：

(1) 公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 80%；

(2) 公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 40%；

(3) 公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%。

2、截至 2020 年 12 月 31 日公司相关财务指标如下：

指标名称	资产负债率	流动比率	速动比率
数据	19.13%	5.41	4.80

3、公司一直重视现金流管理，持续保持较好的经营活动现金净流入，货币资金余额维持在合理水平，基于公司稳健的财务状况和充裕的现金流量，本次分红不会对公司生产经营、投资及财务状况造成重大影响，在符合监管规则和公司章程的前提下，进行现金分红有利于维护投资者利益，增厚股东回报。

10. 年报显示，你公司于 2019 年 1 月 3 日以自有资金 5,000.00 万元购买上海良卓资产管理有限公司的“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品，并与良卓资产约定于 2019 年 3 月 29 日提前赎回。2019 年和 2020 年年报均显示尚有本金 4,900.00 万元未收回，诉讼进展均为法院一审已调解结案。2019 年已计提减值准备 3,932.52 万元，报告期内未新增计提。请补充说明你公司已采取和拟采取的追偿措施，2020 年款项收回未有明显进展的原因及合理性，是否存在无法收回风险，相关减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司以上海良熙投资控股有限公司为被告向郑州市中级人民法院	5,133.89	否	一审已调解结案，正在执行中	不适用	不适用	2019 年 04 月 09 日	www.cninfo.com.cn



院提起民事诉讼，请求被告上海良熙投资控股有限公司归还剩余投资本金及收益。							
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

公司于 2019 年 1 月 3 日利用闲置自有资金 5,000 万元购买上海良卓资产管理有限公司的名称为“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品，该投资基金于 2019 年 1 月 4 日生效，产品封闭期 3 个月。上海良熙投资控股有限公司（以下简称“良熙控股”）针对该基金份额投资出具“基金份额远期收购承诺”，承诺“认购的基金份额到期不能按照预期进行收益分配及/或本金返还的情形时，良熙控股承诺在五（5）个工作日内将受让您在基金合同项下所有权益，并将您的委托资金及预期的投资收益全额先行垫付”。同时，公司与良卓资产签订提前赎回确认函，约定提前赎回日期为 2019 年 3 月 29 日。

2019 年 3 月 22 日上午，公司收到上海新菁亮实业发展有限公司（以下简称“新菁亮”，据公司目前掌握信息了解到，新菁亮法定代表人兼执行董事赵嫵妮与良熙控股法定代表人兼执行董事杨骏系夫妻关系）代良卓资产划付的理财本金 100 万元。截止目前，良卓资产未按相关约定兑付剩余投资本金 4,900 万元及相关预期收益，良熙控股亦未履行先行垫付承诺。

根据公司目前了解到的情况，良卓资产涉嫌采用非法途径，未按合同约定用途使用受托资金，出现重大违规情形。公司及时向公安部门申请立案，追究良熙控股、良卓资产及其团队主要负责人的刑事责任。公司已提起民事诉讼程序，申请诉讼财产保全，郑州市中级人民法院已要求中国证券登记结算有限责任公司北京分公司协助执行股权冻结，依法冻结魏炯所持江苏如皋农村商业银行股份有限公司（以下简称“如皋银行”）股份 1,600 万股，轮候冻结如皋银行股份 9,300 万股，实际冻结如皋银行股份合计 10,900 万股，占如皋银行总股本的 10.90%，冻结期限为自冻结之日起 3 年。依法冻结良熙控股持有良卓资产 100%的股权；冻结良熙控股持有上海银熙融资租赁有限公司 75%的股权；冻结良熙控股持有上海良诺商业保理股份有限公司 75%的股权。

良卓资产稳健致远票据投资私募基金出现前述重大风险情形，导致公司相关投资资金预计不能如期足额收回。鉴于良熙控股对于该项投资的本金及预期收益出具先行垫付承诺，同时公司首封良熙控股通过代持人魏炯所持如皋银行 1,600 万股，根据如皋银行在全国中小企业股份转让系统当时股价 3.43 元/股及已查封

的该股份 2018 年股利 144 万元计算，首封股权价值 5,632 万元。参考《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的规定》中关于股权财产执行相关价值的确认方法，经与经办律师充分沟通与评估，秉承谨慎性原则，2019 年度累计对该项投资计提减值准备 3,932.52 万元。

公司已申请司法查封上海良熙投资控股有限公司（以下简称“良熙控股”）股东持有的江苏如皋农村商业银行股份有限公司股份，2019 年 12 月 31 日按照查封股份市场价/良熙控股所有未偿付资金的余额计算的偿付率作为预计可收回金额，公司账面投资价值与可回收金额的差异计提减值准备。2020 年 12 月 31 日被查封股份市场价有所回升，但减值风险因素尚未消除，出于谨慎性原则，未对账面已计提的减值准备进行冲回。

2020 年，公司按照郑州市中级人民法院相关要求，协助推动案件执行工作。截至目前，案件正在执行中，公司各项生产经营活动正常有序，上述兑付风险不会对公司现金流及生产经营造成影响。公司继续通过各种合法合规渠道，最大程度的减少公司潜在损失，维护公司及广大投资者权益。公司将密切关注案件后续进展，并在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）及时披露。

#### **会计师核查情况：**

针对四方达公司购买“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品相关减值准备计提是否充分、合理，我们主要执行以下审计程序：

- 1、了解和测试金融资产减值计提流程内部控制的设计及运行的有效性；
- 2、询问截止2020年12月31日购买的“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”有无投资额收回；
- 3、了解相关诉讼、案件的进展情况；
- 4、了解减值测算的依据是否发生变化，查询资产负债日如皋银行的股价，复核计提减值的测算过程。

#### **会计师意见：**

经核查，我们认为四方达公司对“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品相关减值准备计提是充分的、合理的。

特此公告。

河南四方达超硬材料股份有限公司

董事会

2021年4月12日