

关于对惠丰钻石股份有限公司的年报问询函

年报问询函【2024】第 002 号

惠丰钻石股份有限公司（惠丰钻石）董事会、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）、中国银河证券股份有限公司：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入 4.96 亿元，同比增长 14.85%，归属于上市公司股东的净利润 6,988.32 万元，同比下降 4.96%。公司报告期毛利率 27.28%，2022 年为 29.50%，2021 年为 41.10%，持续下滑。分产品看，本期金刚石微粉毛利率 36.77%，同比减少 3.62 个百分点；金刚石破碎料毛利率 6.01%，同比减少 5.01 个百分点；其他业务毛利率 52.42%，同比减少 14.39 个百分点。分季度看，公司四个季度分别实现营业收入 1.09 亿元、1.59 亿元、1.12 亿元、1.16 亿元，分别实现归属于上市公司股东的净利润 1,756.62 万元、2,225.84 万元、1,001.32 万元、2,004.54 万元。

请你公司：

(1) 结合自身经营情况，比较本期与 2022、2021 年同期原材料价格变化、产品售价变化、行业发展趋势等因素，分业务类别说明你公司毛利率持续下滑的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在差异；说明毛利率是否有继续下滑的风险，如是，请说明应对措施；

(2) 具体说明其他业务的主要内容，解释说明毛利率较高的原

因及合理性；

(3) 说明第三季度营业收入和净利润下降、第四季度上升的原因及合理性，资产负债表日后是否存在大额的销售退回，结合收入确认条件说明是否存在跨期确认收入或提前确认收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明对收入确认和收入截止性测试执行的审计程序、抽样测试样本数量和范围、获取的审计证据和审计结论。

2、关于销售费用和研发费用

报告期内，你公司营业收入 4.96 亿元，同比增长 14.85%，销售费用 603.87 万元，同比增长 67.28%；研发费用 3,357.90 万元，同比增长 59.56%，研发支出占营业收入的比例为 6.78%，上年为 4.88%，研发人员 88 人，占比 28.76%，上年为 38 人，占比 16.10%。研发人员中专科及以下 59 人，占比 67.05%。

请你公司：

(1) 具体说明销售费用的变化与生产经营规模变化是否一致性，销售费用率、管理费用率与同行业可比公司是否存在差异，如存在差异，请说明原因及合理性；

(2) 说明研发费用、研发人员增长的原因及合理性，研发费用归集是否正确；公司人员分类的依据及合理性，研发人员中专科及以下占比较高是否符合行业惯例，是否存在研发人员参与非研发活动的情形，研发投入及研发人员增长与公司业务发展是否匹配。

请年审会计师说明对期间费用所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

3、关于应收款项

报告期内，你公司应收账款期末账面价值 1.55 亿元，较期初增长 28.19%；应收账款周转率 3.41，上年同期为 4.49。应收票据期末余额 5,227.37 万元，较期初减少 24.76%；应收款项融资期末余额 2,330.64 万元，较期初增长 59.27%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策等，说明本期应收账款较期初增长的原因及合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

(2) 列示重要应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，以及你对应收账款的回款风险所采取的措施及执行情况；

请年审会计师说明对应收账款所执行的审计程序和获取的审计证据，包括不限于函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序等，并说明相关审计证据是否充分适当。

4、关于存货

报告期末，你公司存货账面价值为 2.48 亿元，较 2022 年末增长 27.75%，存货占资产比重为 28.65%，同比增长 5.16 个百分点。其中

在产品期末余额 1.13 亿元，较期初增长 21.02%，存货跌价准备 272.85 万元，同比减少 18.22%。库存商品期末余额 1.31 亿元，较期初增长 31.69%，存货跌价准备 547.18 万元，同比增加 63.13%。

请你公司：

(1) 结合存货管理、在手订单等，说明存货较期初同比增长的原因及合理性；

(2) 结合在手订单、期后存货结转和使用情况，分析说明期末各类别存货跌价准备的具体测算过程，包括但不限于可变现净值的确认依据、相应减值测算过程等，说明公司计提存货跌价准备是否充分。

请年审会计师说明说明进行年报审计时对存货执行的监盘程序，对存货存在减值迹象的判断依据，对存货计提的跌价准备是否充分。

5、关于募投项目

根据你公司披露《2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》，公司 2022 年 7 月公开发行股份募集资金净额为 3.29 亿元，用于金刚石微粉智能生产基地扩建项目 1.49 亿元、研发中心升级建设项目 7,300 万元、补充流动资金 1.07 亿元。截止报告期末，金刚石微粉智能生产基地扩建项目尚未投入资金，公司金刚石微粉产能暂时可以满足当时的市场需求，故暂缓实施了该项目。

请你公司：

(1) 结合募投项目前期立项、可行性论证情况、涉及的市场和经营环境变化等，说明金刚石微粉智能生产基地扩建项目尚未投入资金

的具体原因及合理性，并充分说明前期立项是否审慎；是否存在风险揭示不充分、信息披露不及时等情形；

(2) 结合市场需求和公司战略发展，说明后续推进募投项目建设的计划或方案。

请保荐机构就上述问题发表明确意见，并结合在公司募投项目的实施、推进及变更过程中所做的工作，说明是否根据相关规定履行了募集资金使用和管理的保荐职责和持续督导义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师和保荐机构对相关问题发表明确意见，并于2024年5月6日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024年4月17日