

证券代码：600172

证券简称：黄河旋风

公告编号：临 2021-035

## 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 9 月 15 日收到上海证券交易所《关于河南黄河旋风股份有限公司 2021 年半年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2021】2750 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、半年报披露，公司货币资金期末余额 22.32 亿元，其中受限资金为 17.38 亿元。同时，报告期末短期借款 30.45 亿元、一年内到期的非流动负债 9.19 亿元、长期借款 0.45 亿元，长期应付款 5.24 亿元，半年的利息费用为 1.62 亿元。请公司：（1）分项列示货币资金的主要存放金融机构及期末余额，是否与控股股东、实控人及其关联方存在共管账户等情况；（2）分项列示货币资金受限类别、受限金额、受限原因，并披露相应开具的银行承兑汇票金额规模；（3）结合公司主业经营与投资资金需求、经营活动现金流、债务规模、融资成本及到期情况等，说明公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配，并分析偿债能力及是否存在流动风险。

（1）分项列示货币资金的主要存放金融机构及期末余额，是否与控股股东、实控人及其关联方存在共管账户等情况；

回复：

2021 年半年度分项列示货币资金的主要存放金融机构及期末余额数据，及是否与控股股东、实控人及其关联方存在共管账户等情况如下表所示：

单位：元

项目	期末余额	是否与控股股东、实控人及其关联方存在共管账户
一、库存现金	4,230,312.74	否
二、银行存款	543,472,990.80	
其中：中国农业银行	150,765,682.99	否
中国工商银行	135,369,774.49	否
华夏银行	80,945,665.98	否
兴业银行	77,796,375.12	否
中国建设银行	31,998,217.43	否
中国民生银行	20,028,685.67	否
中国银行	13,773,898.14	否
中原银行	10,939,323.79	否
交通银行	10,670,832.55	否
洛阳银行	5,800,177.93	否
其他银行汇总	5,384,356.71	否
三、其他货币资金	1,670,800,000.00	
其中：兴业银行	350,000,000.00	否
交通银行	198,800,000.00	否
恒丰银行	190,000,000.00	否
中国光大银行	177,000,000.00	否
浙商银行	125,000,000.00	否
中国银行	120,000,000.00	否
洛阳银行	110,000,000.00	否
平顶山银行	100,000,000.00	否
上海浦东发展银行	100,000,000.00	否
中信银行	80,000,000.00	否
中原银行	60,000,000.00	否
招商银行	60,000,000.00	否
四、应收保证金利息	13,488,352.41	否
<b>期末合计</b>	<b>2,231,991,655.95</b>	

(2) 分项列示货币资金受限类别、受限金额、受限原因，并披露相应开具的银行承兑汇票金额规模；

回复：

2021 年半年度分项列示货币资金受限类别、受限金额、受限原因，及相应开具的银行承兑汇票金额规模如下表所示：

单位：元

受限资金类别	受限金额	受限原因	开具的银行承兑汇票金额
一、银行承兑汇票保证金	1,372,000,000.00	申请银行承兑汇票时，存入银行的保证金金额。	1,909,000,000.00
二、信用证保证金	298,800,000.00	办理信用证时，存入银行的保证金。 公司期末办理的信用证余额为 42380 万元	/
三、诉讼冻结资金	54,000,000.00	2017 年 11 月，公司为被担保方上海明匠基金融资提供优先级资金担保。 2019 年 12 月，因提供的担保到期，被担保方无法按期支付，因公司与优先级资金方存在诉讼争议，公司账户被冻结 5400 万元资金至今。	/
四、保证金利息	13,488,352.41	办理银行承兑汇票、信用证存入的保证金所产生的存款利息。	/
受限资金合计	1,738,288,352.41	/	/

(3) 结合公司主业经营与投资资金需求、经营活动现金流、债务规模、融资成本及到期情况等，说明公司日常经营所需流动资金规模与货币资金规模是否匹配，并分析偿债能力及是否存在流动风险。

回复：

公司主业经营产品涵盖超硬材料、超硬复合材料及制品等，其中超硬材料产品为公司主营产品。公司 2021 半年度与 2020 半年度主业经营收入与经营活动现金流量情况如下表所示：

单位：元

项目	2021 半年度	2020 半年度
营业收入	1,321,526,410.80	1,204,006,708.54
经营活动现金流入金额	1,450,563,901.10	1,248,210,647.59
经营活动现金流出金额	966,500,942.87	1,111,986,620.25

项目	2021 半年度	2020 半年度
经营活动产生的现金流量净额	484,062,958.23	136,224,027.34

债务规模方面：公司半年度报告期末有息债务规模情况如下表：

单位：万元

项目	2021 半年度期末	2020 年期末	变动金额	变动比例
短期借款	304,530.24	292,511.84	12,018.40	4.11%
一年内到期的非流动	91,944.53	70,407.46	21,537.07	30.59%
长期借款	4,500.00	32,069.89	-27,569.89	-85.97%
长期应付款	52,400.86	61,683.51	-9,282.65	-15.05%
合计	453,375.63	456,672.70	-3,297.07	-0.72%

融资成本及到期情况：目前公司综合融资成本为 6.98%。半年度期末短期借款 30.45 亿元，一年内到期的非流动负债 9.2 亿元。公司报告期期末货币资金余额 22.32 亿元，扣除受限资金 17.38 亿，可直接使用流动资金为 4.94 亿元，期初可直接使用流动资金为 4.80 亿元。

公司目前经营情况正常，不存在流动性风险。1、2021 半年度经营活动现金流入金额为 14.51 亿元，估算 2021 年全年的经营活动现金流入金额与 2020 年度相当，流动性足以保障短期借款的到期兑付；公司 2021 半年度经营活动现金流量净额为 4.84 亿元，同期利息支出为 1.62 亿元，现金流量利息保障倍数为 2.99，公司具有充足的经营现金流量和结余可用于偿付借款本息。从公司货币资金存量、经营活动资金流入及现金流量利息保障倍数三方面来看，公司具有较为充足的偿付能力。2、公司在金融机构取得授信和续贷不存在障碍，不存在流动性风险。3、公司持续改善经营状况，通过调整产品结构，积极开拓市场并降低成本，提高经营资金结余，处置部分可变现的固定资产收回资金，逐步降低负债规模。

二、半年报披露，公司应付票据期末余额 21.76 亿元，较期初增长 64.35%；应付账款期末余额 3.83 亿元，较期初增长 31.47%。请公司：（1）结合供应商账期变动情况及当前结算政策、原材料价格波动情况及采购规模、本期生产经营及业务拓展情况，分析本期应付票据及应付账款增长的原因及合理性，是否

与本期营业收入走势相匹配；（2）补充披露应付票据及应付账款的期末余额前五名对象，是否与上市公司或控股股东、实际控制人存在关联关系，应付款项的金额及账龄、形成原因、期后结算情况等。

（1）结合供应商账期变动情况及当前结算政策、原材料价格波动情况及采购规模、本期生产经营及业务拓展情况，分析本期应付票据及应付账款增长的原因及合理性，是否与本期营业收入走势相匹配；

回复：

报告期末公司应付账款构成及变动如下：

单位：元

项目	2021 半年度期末	2020 年期末	变动金额	变动比例
材料采购款	357,519,620.06	267,186,643.47	90,332,976.59	33.81%
应付工程款	14,965,805.72	13,385,019.79	1,580,785.93	11.81%
应付运费	1,865,330.28	2,836,496.94	-971,166.66	-34.24%
其他	8,501,763.74	7,802,621.69	699,142.05	8.96%
<b>合计</b>	<b>382,852,519.80</b>	<b>291,210,781.89</b>	<b>91,641,737.91</b>	<b>31.47%</b>

公司期末应付账款较上年末增长主要系应付材料采购款较期初增加 33.81% 所致。报告期内供应商账期情况较以前年度有所增长，公司半年报中投资活动现金流量净额-2.15 亿元，去年同期投资活动现金流量净额为-0.76 亿，本期投资支出较同期增长较多，主要为报告期内新增固定资产-压机设备投资支出，压机设备款项支付增多，导致材料采购款本期支付降低，使得应付账款账期较以前年度有所增长。目前采购材料结算政策有现结、月结、季结等方式，以月结、季结方式为主。

报告期内，公司主营业务生产用主要原材料石墨粉、叶腊石、电解铜、电解镍价格和采购规模较上年度有所增长。本期公司生产经营及业务拓展情况较上期未发生重大变化，生产经营仍以超硬材料、金属粉末、超硬复合材料及制品等为主。

本期应付账款账期增长与采购业务规模增长导致期末应付账款较期初增长较多。公司本期营业收入 13.22 亿元，较去年同期 12.04 亿元增长 10%，结合账期增长的原因，本期应付账款增长与本期营业收入较同期增长相匹配。

应付票据本期增长主要是母公司向子公司供应中心公司出具承兑汇票，用于子公司采购及其他业务活动。子公司供应中心公司采购金属等大宗商品需要现金的交易，子公司在收到票据后均为贴现后使用，同时因母子公司间存在资金往来拆借因素，导致合并报表层面出现无法完全抵消的情形，使得本期期末应付票据余额较期初增长，与营业收入关联度不高。

(2) 补充披露应付票据及应付账款的期末余额前五名对象，是否与上市公司或控股股东、实际控制人存在关联关系，应付款项的金额及账龄、形成原因、期后结算情况等。

回复：

应付票据期末余额前五名信息如下表所示：

单位：元

名称	期末余额	形成原因	是否与上市公司或控股股东、实际控制人存在关联关系
1、河南黄河旋风供应中心有限公司	1,945,770,000.00	为母公司向子公司采购并出具承兑票据，用于子公司采购及其他业务活动。	公司的子公司
2、河南德申机械设备有限公司	31,180,000.00	公司采购压机设备，通过票据进行结算。	不存在关联关系
3、河南黄河田中科美压力设备有限公司	17,141,892.00	公司采购压机设备，通过票据进行结算。	关联方
4、营口鑫宇机械设备制造有限公司	17,000,000.00	公司采购压机设备，通过票据进行结算。	不存在关联关系
5、河南汇凯机电有限公司	14,700,000.00	公司采购原材料，通过票据进行结算。	不存在关联关系

应付账款期末余额前五名信息如下表所示：

单位：元

名称	期末余额	期末账龄	形成原因	是否与上市公司或控股股东、实际控制人存在关联关系
1、江苏华能智慧能源供应链科技有限公司	43,452,967.64	1年以内	公司向其采购原材料，主要为电解铜、铜板。	不存在关联关系
2、中航物资装备有限公司	22,808,221.28	1年以内	公司向其采购原材料，主要为电解镍。	不存在关联关系
3、上海华能电子商务有限公司射阳分公司	13,890,464.53	1年以内	公司向其采购原材料，主要为电解铜。	不存在关联关系
4、中国航空工业供销有限公司	12,533,835.16	1年以内	公司向其采购原材料，主要为电解镍、电钻、镍。	不存在关联关系
5、郑州金钻切削刀具有限公司	6,556,603.28	1年以内及 1-2 年	公司向其采购原材料，主要为硬质合金、合金基体。	不存在关联关系

截至 2021 年 9 月 18 日，应付账款期后结算情况如下：1、江苏华能智慧能源供应链科技有限公司期后累计向其支付金额为 43,753,524.53 元；2、中航物资装备有限公司期后暂未向其支付款项；3、上海华能电子商务有限公司射阳分公司期后累计向其支付金额为 13,808,197.14 元；4、中国航空工业供销有限公司期后暂未向其支付款项；5、郑州金钻切削刀具有限公司期后累计向其支付金额为 505,995.00 元。

三、半年报披露，公司在建工程期末余额 13.34 亿元，较期初增长 15.6%。重要在建工程中，除金刚石线锯生产线为本期新增外，黄河工业园工程、黄河金融大厦、郑州研发与金融投资办公楼及黄河科技园工程多年被列示在在建工程中。请公司：（1）补充披露各项目的开工时间、工程累计投入占预算比例及工程进度、项目资金源、是否已实现生产运营、历史转固情况及转固依据等；（2）结合过去三年在建工程的建设进度，说明是否存在建设进度缓慢的情形及原因，相关在建工程是否存在减值迹象。

(1) 补充披露各项目的开工时间、工程累计投入占预算比例及工程进度、项目资金源、是否已实现生产运营、历史转固情况及转固依据等；

回复：

黄河工业园工程于 2012 年 12 月开工，工程总预算为 15 亿元，截止目前工程累计投入金额 14.70 亿元，工程累计投入占预算比例为 98.65%，工程进度目前为 86.44%，该项目资金来源为自筹资金，主要为经营资金投入与银行借款。目前除部分道路管网及其他辅助设施未完工外，主体工程如厂房、办公楼等设施已经投入运营，历史累计转固金额为 13.80 亿元。转固依据为该部分在建项目已达到预定可使用状态，可以正常开始投入生产经营使用为判断条件。

黄河科技园工程于 2017 年 2 月开工建设，工程总预算为 25.52 亿元，截止目前工程累计投入金额 3.02 亿元，工程累计投入占预算比例为 11.88%，工程进度目前为 16.50%，该项目资金来源为自筹资金，主要为经营资金投入与银行借款。目前已建成的车间厂房已经投入生产使用，历史累计转固金额为 1.32 亿元。转固依据为该部分在建项目已达到预定可使用状态，可以正常开始投入生产经营使用为判断条件。

郑州研发与金融投资办公楼于 2017 年 4 月购置并装修，工程总预算为 3.17 亿元，截止目前工程累计投入金额 2.88 亿元，工程累计投入占预算比例为 90.97%，工程进度目前为 90.97%，该项目资金来源为自筹资金，主要为经营资金投入。目前该项目未完成装修，尚未达到预定可使用状态，项目未进行转固。

黄河金融大厦工程于 2017 年 7 月开工，工程总预算为 3.20 亿元，截止目前工程累计投入金额 2.85 亿元，工程累计投入占预算比例为 89.17%，工程进度目前为 90.77%，该项目资金来源为自筹资金，主要为经营资金投入与银行借款。目前该在建项目主体建筑封顶完工但尚未装修，未达到可使用状态，尚未投入运营，项目未进行转固。

(2) 结合过去三年在建工程的建设进度，说明是否存在建设进度缓慢的情形及原因，相关在建工程是否存在减值迹象。

回复：

黄河工业园工程、黄河金融大厦、郑州研发与金融投资办公楼及黄河科技园工程过去三年建设进度情况如下表所示：

单位：万元

项目名称	年度	期初余额	本期增加	本期转固	本期其他减少	期末余额	累计投入比例%	工程进度%
黄河工业园工程	2021 半年度	8,701.94	1,280.99	1,425.51		8,557.42	98.65	86.44
	2020 年度	7,518.20	1,194.74	10.89	0.11	8,701.94	97.80	85.70
	2019 年度	11,132.45	6,836.75	10,449.85	1.15	7,518.20	97.00	85.00
	2018 年度	21,655.60	20,122.39	30,645.54		11,132.45	92.44	80.00
黄河科技园工程	2021 半年度	16,673.48	426.12			17,099.60	11.88	16.50
	2020 年度	16,184.33	489.15			16,673.48	11.71	16.26
	2019 年度	15,202.31	3,281.63	2,298.17	1.44	16,184.33	11.52	16.00
	2018 年度	11,946.83	14,169.80	10,914.32		15,202.31	10.20	15.00
郑州研发与金融投资办公楼	2021 半年度	28,837.13			55.73	28,781.40	90.97	90.97
	2020 年度	28,597.13	240.00			28,837.13	90.97	90.97
	2019 年度	28,371.43	225.70			28,597.13	90.21	90.00
	2018 年度	14,164.95	14,206.48			28,371.43	90.10	90.00
黄河金融大厦	2021 半年度	28,361.24	174.00			28,535.24	89.17	90.77
	2020 年度	28,292.47	68.77			28,361.24	88.63	90.22
	2019 年度	27,767.30	525.17			28,292.47	88.41	90.00
	2018 年度	18,652.06	9,115.24			27,767.30	87.15	90.00

根据上表工程进度情况，公司自 2018 年后在建项目工程投入金额减少，在建工程进度存在缓慢情形。主要原因为自 2018 年以来，受重大资产重组失败影响，及公司 2017 两期旋风债券合计 11 亿元在 2019 年提前一年兑付，导致公司资金紧张，在建项目工程资金投入速度与规模下降，造成近年来在建工程进度缓慢。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》相关规定，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响

企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。公司判断在建工程是否存在减值迹象如下：

项目名称	是否存在减值迹象	判断依据
黄河工业园工程	否	黄河工业园区车间厂房等主体工程完工并已正常投入生产经营使用中。公司经营所处的经济、技术和法律等环境未发生重大变化，剩余辅助设施等在建工程将继续投建完毕，且投建进度不会影响园区整体使用及运营，在建工程不存在减值迹象。
黄河科技园工程	否	黄河科技园区原规划包括智能制造项目、3D 打印项目和金刚石线锯项目，已完工厂房已转固并用于金刚石线锯生产线项目经营使用，未完工在建工程变更用途并调整投资规模，变更后用于超硬材料生产线项目建设。公司经营所处的经济、技术和法律等环境未发生重大变化，未来将根据超硬材料生产线项目投资进度继续建设，在建工程不存在减值迹象。
郑州研发与金融投资办公楼	否	该办公楼为整体购置商业地产，装修完成后即可投入使用，项目位于郑州高铁片区核心区域，市场可比价格未发生下降情形。规划用于超硬材料研发中心使用，公司将逐步建设完毕并投入使用，在建工程不存在减值迹象。
黄河金融大厦工程	否	该工程为自建商业地产，主体工程已经完工，装修后即可投入使用，项目位于长葛市政府和郑许一体化轨道交通长葛站旁，市场可比价格未发生下降情形。该项目规划为培育钻石检测中心、中小企业总部等商业服务项目使用，公司将继续建设并投入使用，在建工程不存在减值迹象。

四、半年报披露，其他应收款期末余额 4.56 亿元，坏账准备 1.82 亿元，账面价值为 2.74 亿元，同比增长 20%。分账龄看，2 年及以上的其他应收款占比约 75%。请公司补充披露其他应收款项和单位往来款中前十名单位的名称、与上市公司是否存在关联关系、金额、坏账计提金额、账龄、交易背景、并说明坏账计提的方法及坏账计提是否充分。

回复：

报告期期末其他应收款同比增长 20%，主要原因为公司过往年度向供应商预付的采购货款账龄超过 2 年，重分类调整至其他应收款增加影响。公司根据金融工具准则要求，并本着谨慎性原则判断预付金额账龄 2 年以上的部分存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并确认坏账准备，本期调整至其他应收款的金额为 7560 万元，导致本期其他应收款较同比增长。其他应收款项单位往来款中前十名单位补充信息如下表：

单位：元

客户名称	关联方关系	期末余额	账龄	坏账准备	交易背景
上海明匠智能系统有限公司	非关联方	92,863,876.72	1-2 年、2-3 年及 3-4 年	92,863,876.72	该款项为以前年度对上海明匠的借款，及根据担保协议代上海明匠偿付款。因该公司经营亏损，短期内偿还能力不足。公司根据谨慎性原则对其全额计提减值准备。
郑州市燕记商贸有限公司	非关联方	28,500,431.26	2 年以上	1,425,021.56	该款项为公司过往年度向该供应商采购金属材料货款预付款累积形成，由于金属价格波动影响部分交易未完全履行，且部分预付金额账龄已达 2 年以上，存在信用减值损失风险。。报告期内公司与其协调已经达成解决方案，目前正在履行并将于本年内将履行完毕。公司将其调整至其他应收款列示，并根据信用风险变动情况计提相应的减值准备。
美惠金属(上海)有限公司	非关联方	27,700,000.00	1-2 年	1,360,000.00	该款项为与该供应商进行金属采购交易，向其支付的履约保证金。该款项列示为其他应收款，并根据信用风险变动情况计提相应的减值准备。
浙江盾安精工集团有限公司宁波分公司	非关联方	19,234,922.94	2 年以上	10,582,310.63	该款项为公司过往年度向该供应商采购金属材料货款预付款累积形成，由于金属价格波动导致部分交易未完全履行，且部分预付金额账龄已达 2 年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。
北京市同心力金刚石制品厂	非关联方	18,720,005.00	2 年以上	10,878,003.50	该款项为公司过往年度向该供应商预付触媒货款累积形成，由于公司产品结构调整双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已达 2 年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。

客户名称	关联方关系	期末余额	账龄	坏账准备	交易背景
澧县晶源新材料有限公司	非关联方	18,484,084.73	2年以上	9,938,859.31	该款项为过往年度该供应商向公司供应石墨材料，由于公司产品结构调整双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已达2年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。
山东聊城莱鑫粉末材料科技有限公司	非关联方	15,087,135.91	2年以上	6,034,854.36	该款项为该供应商向公司供应触媒材料，由于公司超硬材料产品结构调整双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已达2年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。
甘洛鑫晶源新材料有限公司	非关联方	12,512,086.69	2年以上	5,004,834.68	该款项为该供应商向公司供应触媒材料，由于公司超硬材料产品结构调整双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已达2年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。
湖南潭龙聚鑫超硬材料科技有限公司	非关联方	10,596,544.22	2年以上	4,238,617.69	该款项为该供应商向公司供应触媒材料，由于公司超硬材料产品结构调整双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已达2年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。
青岛古宇石墨有限公司	非关联方	7,433,627.28	2年以上	5,944,424.28	该款项为该供应商向公司供应石墨，由于公司超硬材料产品结构调整双方交易量下降，且剩余预付金额账龄已达2年以上，存在信用减值损失风险，公司将其调整至其他应收款列示并计提坏账准备。
合计	—	251,132,714.75	—	148,270,802.73	—

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。其他应收款项根据新准则的规定采用三阶段模型计提减值损失，三阶段模型的坏账计提方法为：

第一阶段：初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具。减值的确认：12个月内预期信用损失；

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，但未发生信用减值。减值的确认：整个存续期内预期信用损失；

第三阶段：在资产负债日发生信用减值的金融工具。减值的确认：整个存续期内预期信用损失。

公司在报告期内严格按照其他应收款项的三阶段模型，根据各个其他应收款项的信用风险划分其所处风险阶段，并按照所处风险阶段和计提比例，计提其他应收款信用减值损失。

特此公告。

河南黄河旋风股份有限公司

2021年10月23日