证券代码:000610　证券简称:西安旅游　公告编号:2020-11号

西安旅游股份有限公司 关于公司办公地址变更更正公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

西安旅游股份有限公司(以下简称"公司")于 2019年 12 月24 日在《证券日报》、《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网(http pwww.cninfo.com.cn)上刊登了《关于公司办公地址变更的公告》。由于工作人员操作失误,导致变更后办公地址书写错误。现将变更后办公地址:西安市曲江新区雁翔路3001号华商传媒文化中心2号楼13层,修改为:陕西省西安市雁塔区雁翔路3001号华商传媒中心2号楼13f。更正后的《关于公司办公地址变更的公告》同时披露于巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)。

由于公司工作人员疏忽,而给投资者带来的不便,我们深表歉意。公司将加强信息披露文件编制工作中的审核力度,不断提高信息披露质量。

特此公告

西安旅游股份有限公司

二〇二〇年四月十三日

证券代码:002521　证券简称:齐峰新材　公告编号:2020-024

齐峰新材料股份有限公司 2020年第一季度业绩预告

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

一、本期业绩预计情况

1. 业绩预告期间:2020年1月1日至2020年3月31日

2.预计的业绩:

□亏损 □扭亏为盈 √同向上升 □同向下降

项目	本报告期	上年同期
归属于上市公司股东的净利润	比上年同期增长:500% - 650%	盈利:199.03万元
	盈利:1194.18万元-1492.73万元	

二、业绩预告预审计情况

本次业绩预告未经注册会计师预审计。

三、业绩变动原因说明

报告期内,公司积极应对市场变化,加强内部管理,控制成本,不断优化产品结构,提升产品毛利率;同时,主要原材料价格也有一定幅度的下降,使报告期内盈利能力大幅增长。

四、其他相关说明

本次业绩预告是公司财务部门初步测算的结果,具体财务数据以公司披露的 2020年第一季度报告为准。敬请投资者谨慎决策,注意投资风险。

特此公告。

齐峰新材料股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月十四日

证券代码:600391　证券简称:航发科技　编号:临2020-004

中国航发航空科技股份有限公司 关于公司高级管理人员辞职的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存任何虚假记载、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。

中国航发航空科技股份有限公司(以下简称"公司")董事会于2020年4月10日收到副总经理、总工程师刘建先生的辞职报告,刘建先生因个人原因辞去公司副总经理、总工程师职务。

刘建先生在担任公司副总经理、总工程师期间勤勉敬业、恪尽职守,公司董事会对刘建先生为公司做出的贡献表示衷心感谢!

特此公告。

中国航发航空科技股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月十四日

证券代码:002939　证券简称:长城证券　公告编号:2020-014

长城证券股份有限公司 关于2020年度第一期短期融资券兑付完成的公告

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

长城证券股份有限公司(以下简称公司)于2020年1月13日发行了公司2020年度第一期短期融资券,发行金额为人民币10亿元,票面利率为2.82%,发行期限为88天,兑付日为2020年4月10日。

2020年4月10日,公司兑付了2020年度第一期短期融资券本息共计人民币1,006,780,327.87元。

特此公告。

长城证券股份有限公司董事会

2020年4月14日

证券代码:002895　证券简称:川恒股份　公告编号:2020-035

贵州川恒化工股份有限公司 2020年度第一季度业绩预告

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。

一、本期业绩预计情况

1. 业绩预告期间:2020年1月1日至2020年3月31日

2.预计的业绩:□亏损 □扭亏为盈 √同向上升 □同向下降

项目	本报告期	上年同期
归属于上市公司股东的净利润	比上年同期增长:370%-400%	盈利:510.51万元
	盈利:2,399.38万元-2,552.53万元	

二、业绩预告预审计情况

本业绩预告的相关财务数据未经过注册会计师审计。

三、业绩变动原因说明

报告期内公司在做好疫情防控的前提下,生产经营工作有序开展,经营业绩较上年同期有所增长,主要原因是自产产品销售情况较为稳定,贸易业务增长较快;主要原材料采购成本有所下降,产品销售成本较上年同期有所降低;财务费用较上年同期有所降低。

四、其他相关说明

本次业绩预告由公司财务部门初步估算,具体财务数据以公司披露的2020年第一季度报告为准,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

贵州川恒化工股份有限公司

董事会

2020年4月14日

证券代码:688288　证券简称:鸿泉物联　公告编号:2020-024

杭州鸿泉物联网技术股份有限公司 关于召开2019年度业绩说明会并征集相关问题的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

杭州鸿泉物联网技术股份有限公司(以下简称公司)已于2020年4月7日发布了公司2019年年度报告。为加强与投资者的沟通交流,在上海证券交易所的支持下,公司计划于2020年4月20日举行2019年度业绩说明会(以下简称说明会),就投资者关心的问题进行沟通交流。

为积极响应中国证券监督管理委员会、上海证券交易所做好中小投资者保护工作的要求,公司现就2019年度业绩说明会向投资者征集相关问题,广泛听取投资者的意见和建议。

投资者可于2020年4月17日(周五)17:00前将有关问题通过电子邮件的形式发送至公司投资者关系邮箱:ir@hopechart.com,公司将于2019年度业绩说明会上对投资者普遍关注的问题进行回答。投资者可于2020年4月20日(周一)下午15:00登陆上证路演中心(http://roadshow.sseinfo.com)在线收看本次说明会。

特此公告。

杭州鸿泉物联网技术股份有限公司

董事会

2020年4月14日

证券代码:600495　证券简称:晋西车轴　公告编号:临2020-026

晋西车轴股份有限公司 关于董事长代行董事会秘书职责的公告

本公司董事会及全体董事保证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。

晋西车轴股份有限公司(以下简称"公司")于2020年1月15日披露了《关于公司董事会秘书辞职并指定总会计师代行董事会秘书职责的公告》(详见临2020-003号公告),公司董事会指定总会计师韩秋实代行董事会秘书职责,至今已满三个月,根据《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定,韩秋实将不再代行董事会秘书职责。自2020年4月14日起,公司法定代表人、董事长张朝宏将代行董事会秘书职责,公司董事会将按照相关规定尽快聘任董事会秘书。

张朝宏代行董事会秘书职责期间联系方式如下:

电话:0351-6628286

传真:0351-6628286

邮箱:jinxi@jinxiaxle.com

地址:山西省太原市万柏林区和平北路北巷5号

特此公告。

晋西车轴股份有限公司

二〇二〇年四月十四日

证券代码:002912　证券简称:中新赛克　公告编号:2020-014

深圳市中新赛克科技股份有限公司 2020年第一季度业绩预告

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

一、本期业绩预计情况

1、业绩预告期间:2020年1月1日至2020年3月31日

2、预计的业绩:□亏损 √扭亏为盈 √同向上升 □同向下降

项 目	本报告期	上年同期
归属于上市公司股东的净利润	盈利:3,000.00万元 - 3,600.00万元	亏损:621.47万元

二、业绩预告预审计情况

本次业绩预告相关财务数据未经注册会计师预审计。

三、业绩变动原因说明

受益于公司的网络可视化后端业务在国内外市场不断取得突破,报告期内,公司的网络内容安全产品和大数据运营产品营业收入较上年同期均实现较大幅度的增长,使得公司整体业绩较上年同期实现扭亏为盈。

四、其他相关说明

本次业绩预告是公司财务部门初步估算的结果,公司2020年第一季度业绩的具体数据将在公司公布的2020年第一季度报告中详细披露,敬请投资者注意投资风险。

深圳市中新赛克科技股份有限公司

董事会

2020年4月14日

证券代码:000603　证券简称:盛达资源　公告编号:2020-019

盛达金属资源股份有限公司关于2019年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

盛达金属资源股份有限公司(以下简称"公司"、"上市公司"、"盛达资源")于2020年4月3日收到深圳证券交易所公司部下发的《关于对盛达金属资源股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函(2020)第13号)。根据问询函的要求,公司对相关问题进行了书面回复。现将回复情况公告如下:

问询函第1题:年报显示,你公司并购重组标的内蒙古金山矿业有限公司(以下简称"金山矿业")、内蒙古光大矿业有限责任公司(以下简称"光大矿业")、赤峰金都矿业有限公司(以下简称"赤峰金都")2019年度业绩承诺完成率分别为105.31%、108.76%、104.56%。复函显示,金山矿业分季度的营业收入分别为4477.81万元、108.85万元、3194.48万元及2.06亿元。其中第四季度的营业收入为前三季度营业收入总额的2.65倍,占全年营业收入的72.6%。复函称"金山矿业除了受前述因素影响,还受生产周期较长的影响,使得第四季度销售较为集中。金山矿业的选矿分为粗选和精选(冶炼)两个步骤。金山矿业位于内蒙古呼伦贝尔市新巴尔虎右旗,当地每年11月至次年3月处于严寒状态,导致粗选工序(从原矿至粗银含金)开工时间基本为4月,停产时间基本在11月中旬;精选工序(从粗银到金银锭)一般为每年的10月至次年4月。因此一般情况下,金山矿业产出产品达到可销售状态的时间为每年6月以后(前两个季度销售的产品主要是上年产品库存和当年精选工序生产的产品)"。

请你公司:(1)结合金山矿业各项工序的开工时间,各季度的销售计划、各季度销售单价、相关有色金属价格波动等情况,以及以往年度的季度销售情况,进一步补充说明金山矿业在2019年第四季度出现集中销售的原因;(2)详细说明金山矿业第四季度的主要销售客户、销售内容及期后回款情况,以及主要客户是否为公司、公司控股股东、实际控制人及公司董监高的关联方。请年审会计师说明对金山矿业的营业收入、应收账款执行的审计程序及获取的审计证据,包括但不限于重大销售合同的审阅情况、收入确认时点及金额、应收账款函证、期后回款等情况。

公司回复:

1、结合金山矿业各项工序的开工时间,各季度的销售计划、各季度销售单价、相关有色金属价格波动等情况,以及以往年度的季度销售情况,进一步补充说明金山矿业在2019年第四季度出现集中销售的原因;

一、金山矿业生产情况的历史比较

为了进一步说明金山矿业每年内生产分布特点,现将金山矿业2018年-2019年上下半年产品产量列示如下:

表1-1

年份	产品	上半年	下半年	合计
2018年度	银锭(吨)	29.37	36.42	65.79
	黄金(千克)	28.03	134.42	162.45
2019年度	银锭(吨)	0.00	45.20	45.20
	黄金(千克)	39.74	194.68	234.42

注1:本复函除非另有说明,数据均为因同一控制下合并金山矿业而追溯调整后的数据,下同。

注2:黄金系粗银精选后的金渣进一步分选形成的副产品。

金山矿业的产品产量,除了受矿石资源禀性、生产工艺等影响,主要受作业时间的影响。金山矿业的选矿分为粗选、精选两个步骤,时间及分工大致情况为:粗选工序时间为每年的4月至11月(11月份以后,内蒙古呼伦贝尔地表水会结冰,无法进行选矿),由原矿生产为粗银(含金);精选工序根据粗银生产完成时间开始生产,由粗银(含金)生产为银锭和黄金,生产周期一般为10天左右(副产品黄金产出时间较银锭晚10天左右)。因此,当年开采的矿石经过上述工序后,主要在当年后半年生产形成最终产品(部分可留到下一年形成最终产品),即后半年的产量高于前半年。2019年为金山矿业注入上市公司第一年,年初公司就制定了较为周密的生产作业计划,粗选和精选作业分别于11月中旬和12月中旬全部完成。

二、金山矿业销售情况的历史比较

为了进一步说明金山矿业每年内销售分布特点,现将金山矿业2018年-2019年各季度产品销量列示如下:

表1-2

年份	产品	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
2018年度	银锭(吨)	41.27	42.95	17.07	7.81	109.10
	黄金(千克)	0	418.96	66.05	68.02	553.03
2019年度	银锭(吨)	10.83	0	5.02	40.89	56.74
	黄金(千克)	37.03	3.00	36.00	158.68	234.71

由上表可以看出,在不同年度,金山矿业的产品销售旺季可能出现在不同季度。金山矿业2019年度销售分布主要与其作业时间相关,即2019年一季度主要销售上年库存;二季度最终产品银锭尚未产出,销售为零;三季度少量矿石完成精选并开始销售;四季度全部矿石完成精选并实现销售。

同时可以看出,金山矿业2018年度销售分布与2019年度不同,主要原因在于:2018年初金山矿业持有往年存货较多,在前半年集中销售(如表1-3、表1-4所示,金银价格在2018年前三季度有持续走低趋势,因此公司选择将往年存货在一、二季度集中销售);2018年下半年金山矿业开始逐渐销售当年采选的银锭、黄金,但由于占收入比重较大的白银价格较低(见表1-3),四季度减少了白银销售,作为存货转至2019年销售。

表1-3单位:元/克

年度	银锭价格区间(含税)			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2018年度	3.57-3.83	3.59-3.76	3.37-3.66	3.46-3.61
2019年度	3.55-3.74	3.47-3.68	3.59-4.77	4.02-4.37

表1-4单位:元/克

年度	黄金价格区间			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2018年度	267.95-279.27	265.52-273.98	261.84-269.20	266.60-284.05
2019年度	280.20-292.85	278.11-320.40	308.63-358.55	328.86-347.60

注:表1-3、表1-4价格信息统计自上海有色行情网SMM。

表1-5单位:元/克

2019年度	金山矿业平均销售价格			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
银锭	3.67	3.57	4.32	4.24
黄金	283.02	314.10	349.69	339.36

注:表1-5价格为各季度实际销售的加权平均价格。

金山矿业于2018年底注入上市公司后,制定销售计划主要结合三个方面因素:一是生产作业周期性特点的影响,即当年采选的矿石主要在当年三季度、尤其是第四季度达到可销售状态;二是在每个年度内,根据对金属价格走势的判断,适时调整各个季度的产品销售量,争取增加销售盈利;三是在确定已生产出的产品当期销售还是留待下期销售时,也结合年初制定的全年生产经营目标。

具体到2019年度来看,金山矿业一季度主要销售上期库存,三季度开始销售当年产品,四季度达到销售高峰。同时2019年四季度金银价格走势较好(如表1-3、表1-4所示),公司抓住有利时机,集中进行销售。行情回顾显示2019年四季度白银均价处于近两年高位,管理层对销售时机的把握较为准确。

2、详细说明金山矿业第四季度的主要销售客户、销售内容及期后回款情况,以及主要客户是否为公司、公司控股股东、实际控制人及公司董监高的关联方。

(1)金山矿业2019年第四季度的主要销售客户、销售内容及期后回款情况如下:

表1-6金额单位:万元

客户名称	具体业务	销售收入	销项税额	本期回款	期后回款
东吴黄金集团有限公司	销售黄金	5,385.19	-	5,385.19	-
上海金银贸易有限公司	销售银锭	4,012.49	521.63	4,534.12	-
湖南正和通银业有限公司	销售银锭	2,915.02	378.95	3,293.97	-
上海奥尉贸易有限公司	销售银锭	2,894.09	376.24	3,270.33	-
上海安戈贸易有限公司	销售银锭	2,549.47	331.43	2,880.90	-
上海巨佳金属材料有限公司	销售银锭	1,869.77	243.07	2,112.84	-
南京丞铸贸易有限公司	销售银锭	754.62	98.10	852.72	-
合计		20,380.65	1,949.42	22,330.07	-

如上表所示,金山矿业本期主要客户全部回款。

(2)金山矿业2019年度主要客户具体情况

1)东吴黄金集团有限公司

公司名称	东吴黄金集团有限公司
注册地址	苏州工业园区娄葑北区创投工业坊59号厂房
法定代表人	王禧磊
注册资本	10,000万元
成立日期	2012年8月7日
统一社会信用代码	91320594051814610U
经营范围	文化艺术交流活动策划;贵金属纪念币(不含流通)、邮票的销售;金银制品、珠宝、玉石、翡翠、文化礼品的设计、检测及相关咨询、生产加工、销售及进出口业务;贵金属精饰及回收业务;办公用品的设计与销售;贵金属制造行业工业设备及零部件、料件的租赁及提供技术、维修等配套服务;电子商务技术开发;互联网信息服务;增值电信业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
股权情况	苏州市投资有限公司持股比例100%。

2)上海金银贸易有限公司

公司名称	上海金银贸易有限公司
注册地址	上海市嘉定区沪宜公路5358号2层J514室
法定代表人	郑燕利
注册资本	500万元
成立日期	2010年11月24日
统一社会信用代码	91310114564836030J
经营范围	金属材料、金属制品、金银制品、珠宝首饰、工艺品(象牙及其制品除外)、日用百货、橡塑制品、一类医疗器械、计算机、软件及辅助设备的销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权情况	郑燕利持股比例100%

3)湖南正和通银业有限公司

公司名称	湖南正和通银业有限公司
注册地址	湖南省永兴县经济开发区国家循环经济示范园
法定代表人	曹政
注册资本	6000万元
成立日期	2006年8月23日
统一社会信用代码	91431023792363570F
经营范围	金、银、铂金、钯金、铜等有色金属加工销售(危险废物除外);矿产品销售;货物及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
股权情况	曹政持股比例32%、李琪持股比例30%、黄好生持股比例23%、曹少波持股比例13%、宁招志持股比例2%。

4)上海奥尉贸易有限公司

公司名称	上海奥尉贸易有限公司
注册地址	上海市宝山区淞滨路500号3幢1D01室
法定代表人	郑斌
注册资本	500万元
成立日期	2016年9月12日
统一社会信用代码	91310113MA1GKWG65M
经营范围	有色金属、矿产品(除专项)、普通机械设备、机电设备、橡塑制品、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、润滑油、电脑软硬件批兼零、代购代销;从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权情况	郑斌持股比例60%、吴玲玲持股比例40%。

5)上海安戈贸易有限公司

公司名称	上海安戈贸易有限公司
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区富特北路211号302部位368室
法定代表人	连新晓
注册资本	2000万元
成立日期	2013年12月25日
统一社会信用代码	91310115086244806F
经营范围	贵金属、有色金属、钢材、橡胶、塑料制品、不锈钢制品、金属制品、建筑与装饰装修材料、机电设备与产品、机械配件、电线电缆、五金交电、电脑软硬件及耗材(除计算机信息系统安全专用产品)、通讯器材(除地面卫星接收装置)、化肥、化工原料与产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、汽摩配件、工程机械设备及配件、文化办公用品、日用百货、食用农产品(不含生猪产品、牛羊肉及家畜产品)、涂料、保温隔热材料、管道、阀门、厨房用具、消防设备、体育产品、环保设备、水泵及配件、轴承、紧固件、标准件、摄影器材、照明电器、包装材料、卫生洁具、珠宝首饰(毛钻、裸钻除外)的销售;从事货物和技术的进出口业务、贸易经纪与代理(除拍卖)、国内货运代理、投资咨询(除经纪)、投资管理。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权情况	连新晓持股比例100%。

6)上海巨佳金属材料有限公司

公司名称	上海巨佳金属材料有限公司
注册地址	上海市普陀区金沙江路1006号6幢1201室
法定代表人	黄明金
注册资本	100万元
成立日期	2003年1月28日
统一社会信用代码	91310107774725422D
经营范围	销售金属材料、金属制品、水管阀门、建筑材料、装潢材料、机电设备、电线电缆、电子产品、五金工具、化工产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、焦炭、燃料油;机械、电子专业的四技服务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权情况	黄明金持股比例50%、桂紫花持股比例50%。

7)南京丞铸贸易有限公司

公司名称	南京丞铸贸易有限公司
注册地址	南京市江宁经济技术开发区铺岗街379号2幢
法定代表人	林洁
注册资本	200万元
成立日期	2014年3月20日
统一社会信用代码	91320115093974145M
经营范围	化妆品、包装制品、日用百货、金属材料及其制品、陶瓷材料及其制品、电子产品及其配件、机械设备及其配件销售;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
股权情况	朱清持股比例100%。

经比对,确认金山矿业主要客户与公司、公司控股股东、实际控制人、5%以上股东及公司董监高不存在关联关系;亦不存在根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系,可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的法人或者其他组织或自然人。

会计师回复:

1、请年审会计师说明对金山矿业的营业收入、应收账款执行的审计程序及获取的审计证据,包括但不限于重大销售合同的审阅情况、收入确认时点及金额、应收账款函证、期后回款等情况。

(1)金山矿业收入确认的时点

金山矿业产品销售给客户,以金山矿业称重数量为准,客户人员监称,客户自行提货并在过磅单签字确认,作为客户接受货物的凭证,货到客户后,客户自行取样化验,若对质量异议,七日内通知金山矿业,协商不成,提交取得国家认可资质的第三方检测,若客户七日内未提出书面异议,视为对质量无异议,无异议后金山矿业确认收入。

(2)针对营业收入,我们执行了以下审计程序:

1)了解和评估与金山矿业收入确认相关的内部控制设计,并测试关键内部控制运行的有效性;

2)审阅金山矿业销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价金山矿业的收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定;

3)采用抽样的方式检查了金山矿业与收入确认相关的支持性文件,核对发票、销售合同、过磅单、签收单、化验单及结算单等,以评价收入确认的真实性和准确性;

4)对金山矿业主要客户本期的交易金额、期末余额实施函证程序;

5)对金山矿业主要客户与公司控股股东、实际控制人及董监高的关联关系核查;

6)对金山矿业主要客户进行访谈;

7)对金山矿业在资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试,关注金山矿业收入是否计入恰当的会计期间。

(3)根据我们执行的上述程序,我们已获得主要审计证据包括:

1)获取金山矿业销售收入明细表;

2)获取金山矿业2019年度销售合同台账,抽取23份销售合同进行审阅,抽取合同金额占总合同金额的比例为100%;

3)获取金山矿业产品出库审批单、过磅单、客户出具的提货委托书;

4)对本期金山矿业前十大客户进行函证,函证的收入金额占本期收入金额的比例为99.95%,函证内容包括本期销售收入金额、应收/预收账款金额、其他往来款情况,已取得被函证客户的全部回函,回函确认本期交易数据无误;

5)选取金山矿业前五大客户为样本并编制穿行测试底稿,经测试,内控设计和执行有效;

6)获取经客户盖章的访谈记录8份,被访谈客户的营业收入占本期总营业收入的比例为96.40%;

7)从第三方网站获取客户的工商注册信息。

核查意见:

经我们执行上述相关审计程序核实,我们认为,金山矿业营业收入确认时点准确,符合自身的生产和经营特点,符合白银等商品的价格走势。

(1)针对应收账款,我们执行了以下审计程序:

1)获取或编制应收账款明细表;

2)获取或编制应收账款账龄分析表;

3)对应收账款主要客户期末余额实施函证程序,并将函证结果与账面余额进行核对,以确保应收款项余额的真实性及准确性;

4)对期末应收账款期末余额期后回款进行检查;

5)对应收账款执行细节测试;

6)检查应收账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

(2)根据我们执行的上述程序,我们已获得主要审计证据包括:

1)对金山矿业之子公司国金国银1家客户应收账款余额进行函证,函证的应收账款余额占期末余额的比例100.00%,已取得回函,回函确认数据无误;

2)获取金山矿业之子公司国金国银与其客户签订的合同、开具的发票以及客户确认单;

3)获取期末应收账款期后回款银行回单。

核查意见:

经我们执行上述相关审计程序核实,我们认为,金山矿业之子公司国金国银应收账款余额真实准确。

问询函第2题:年报显示,你公司2019年分季度营业收入分别为5.65亿元、5.92亿元、7.99亿元及9.43亿元,分季度归属于上市公司股东的净利润分别为9728.94万元、1.15亿元、1.28亿元及1.08亿元,分季度经营活动产生的现金流量净额分别为-2.25亿元、1.47亿元、3.22亿元及3.54亿元。复函称,你公司上述分季度财务数据波动主要是季节性因素、销售计划等所致。然而,你公司2018年年报显示,分季度的营业收入分别为2.98亿元、5.87亿元、10.45亿元及4.73亿元,分季度归属于上市公司股东的净利润分别为8879.05万元、1.06亿元、1.33亿元及8337.6万元,分季度经营活动产生的现金流量净额分别为-2532.23万元、3.69亿元、-1.2亿元及5.66亿元。此外,复函显示,你公司2019年一季度经营活动产生的现金流量净额为负的主要原因为根据公司所处行业及生产经营特点,公司一季度销售回款较少、一季度支付了较大金额的购买商品、接受劳务的现金,支付了大额税费。

请你公司:(1)说明2019年四个季度经营活动产生的现金流量净额的波动情况与2018年显著不同的原因;(2)结合2018年三季度营业收入及归母净利润为四个季度最高的背景,说明2018年三季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因。

公司回复:

1、说明2019年四个季度经营活动产生的现金流量净额的波动情况与2018年显著不同的原因;

如前次回复函所述,由于采选季节性因素、销售节奏等原因,公司采选业务收入在各季度间分布不均衡;同时销售回款、采购付款、缴税等业务活动在各季度间有所波动,以上因素都会对各季度经营活动现金流量净额产生影响。下面结合2018年情况具体说明:

(一)2018年各季度采选业务收入仍然是受季节性因素和销售计划等两方面的影响

季节性因素对公司2018年采选业务的影响,主要体现在2018年上下半年产量的变化,如下表所示:

表2-1

产品	单位	生产量	
		上半年	下半年
铅精粉(含银)	吨	14,887.66	17,027.30
锌精粉(含银)	吨	18,770.25	37,351.18
银 锭	吨	29.37	36.42
黄 金	千克	28.03	134.42

销售计划对公司2018年采选业务的影响,主要体现在2018年各季度销量的变化,如下表所示:

表2-2

产品	单位	销售量			
		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
铅精粉(含银)	吨	6,975.93	7,300.55	8,422.61	6,181.00
锌精粉(含银)	吨	5,248.85	10,162.51	18,346.31	17,445.96
银 锭	吨	41.27	42.96	17.07	7.81
黄 金	千克	0.00	418.96	66.05	68.02

注:二季度销量较高主要由于商品白银价格较高,金山矿业集中销货所致。

受上述两方面的影响,公司2018年各季度采选业务收入如下表所示:

表2-3　金额单位:万元

项 目	采选业务			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入	18,212.15	50,118.42	33,208.60	25,306.67

通过以上各表可以看出:由于所处行业特点以及公司自身生产经营实际,2018年采选业务收入也呈现季度间波动的特点;与2019年采选业务季度间分布显著不同的是,2018年二季度采选业务收入较高,且高于2018年三季度。

(二)2018年各季度与2019年各季度经营活动产生的现金流量净额的比较分析

对各季度经营活动产生的现金流量净额的相关情况说明如下:

(1)2018年一季度经营活动产生的现金流量净额为-2,532.23万元,与2019年一季度-22,540.97万元相比,趋势相同但负数的绝对值较小,主要原因:

一是虽然2018年一季度收入低于2019年一季度,但2018年一季度销售回款比2019年一季度高12,937.52万元。相关情况见下表:

表2-4　金额单位:万元

项 目	2018年一季度	2019年一季度
收入	29,760.78	56,524.48
上年未结转的预收账款	12,091.73	28,257.96
本季度末预收账款	17,422.73	8,035.01
本季度销售回款	49,378.08	36,440.56

二是2018年一季度支付的应交税费比2019年一季度少6,406.41万元,其原因是2017年四季度销售收入40,134.51万元低于2018年四季度销售收入47,264.83万元,而且不同年度税款缴纳的具体时间受当地税务机关依法管控的影响(不同税种存在缓交2-4个月不等的情况)。

三是2018年一季度采选业务购买商品、接受劳务支付的现金比2019年一季度少721.38万元。

(2)2019年二季度收入与2018年二季度收入接近,但2018年二季度经营活动产生的现金流量净额显著高于2019年二季度,这与两年的收入构成不同有关(见表2-5)。如前所述(本回复函第一题之回复),金山矿业2018年二季度销售历史形成的库存,共销售银锭42.95吨、黄金418.96千克,实现销售收入2.48亿元,销售回款2.71亿元,使得当季度采选业务现金流入大幅增加,而其现金流出没有相应增加。

表2-5　金额单位:万元

项 目	2018年二季度	2019年二季度
营业收入	58,668.31	59,210.21
其中:金山矿业采选收入	24,831.16	108.85
其他矿山子公司采选收入	25,287.26	14,569.11
贸易收入	8,549.89	44,532.25

(3)2018年三季度经营活动产生的现金流量净额的情况见本题第2问之回复。

(4)2019年四季度经营活动产生的现金流量净额与2018年四季度趋势相同,均为四个季度的最高。2018年四季度经营活动产生的现金流量净额高于2019年四季度,主要由于2018年四季度采选业务付款少于2019年四季度,2018年部分采矿和充填费用支出在2018年三季度(见本题第2问之回复)和2019年一季度,以及贸易业务回款增加所致。

2、结合2018年三季度营业收入及归母净利润为四个季度最高的背景,说明2018年三季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因。

公司2018年三季度销售商品、提供劳务收到现金104,602.70万元,购买商品、接受劳务支付现金99,479.62万元,缴纳税金、支付职工工资及其它经营性支出17,086.05万元,经营活动产生的现金流量净额-11,962.97万元。

其中,贸易业务销售商品、提供劳务收到现金87,911.87万元,购买商品、接受劳务支付现金86,813.60万元,缴纳税金、支付职工工资及其它经营性支出186.68万元,经营活动产生的现金流量净额911.59万元。

因此,公司2018年三季度经营活动产生的现金流量净额为负,主要受采选业务的影响。相关情况说明如下:

(1)采选业务2018年三季度销售商品、提供劳务收到现金16,690.83万元,低于其它季度。公司2018年各季度采选业务收入及其回款情况如下表所示:

表2-6金额单位:万元

项 目	采选业务			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入	18,212.15	50,118.42	33,208.60	25,306.67
销售商品、提供劳务收到的现金	26,935.91	64,385.99	16,690.83	44,675.00

从上表可以看出,2018年三季度的采选业务收现比较低,主要受季度间预收货款的影响,如下表所示:

表2-7　金额单位:万元

项 目	采选业务金额
本期收入	33,208.60
本期期初预收账款金额	24,995.26
本期期末预收账款金额	3,274.14
本期期初应收账款金额	112.98
本期期末应收账款金额	223.00
本期销售商品、提供劳务收到的现金	16,690.83

(2)采选业务2018年三季度购买商品、接受劳务支付现金12,666.02万元,高于其它季度。公司2018年各季度采选业务付款情况如下表所示:

表2-8　金额单位:万元

项 目	采选业务			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
购买商品、接受劳务支付的现金	6,593.78	4,848.29	12,666.02	9,737.10

三季度采选业务采购付款较高,主要由于金山矿业于三季度加大采准、切巷等作业投入,相应增加了成本、费用支出;赤峰金都、光大矿业、银都矿业三季度出矿量高于其它季度,相应增加了采矿费等支出;赤峰金都和光大矿业三季度集中招标采购付款等原因所致。

(3)公司2018年三季度营业收入较高,主要由于贸易收入单季度规模扩大(见表2-9)。2018年三季度,贸易业务经过前期市场开拓,取得大额订单较多,营业收入增长较快。

表2-9　金额单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	29,760.78	58,668.31	104,488.09	47,264.83
其中:采选业务	18,212.15	50,118.42	33,208.60	25,306.67
贸易业务	11,548.63	8,549.89	71,279.49	21,958.16

(4)公司2018年三季度归母净利润高于其它季度,主要由于公司为聚焦主业,处置阿拉山口市诚普股权投资有限合伙企业,实现退出收益2,771.77万元,以及取得华龙证券股份有限公司的分红款200.00万元。上述投资收益增加了公司当期的净利润,但没有增加经营活动产生的现金流量净额。

会计师回复:

请年审会计师结合问题2、3、4说明对银行流水的核查情况,是否发现异常。

报告期内,我们经对公司及其子公司重要银行账户的大额资金流水执行双向测试,未发现异常情况。

问询函第3题:复