证券代码：600593　　证券简称：大连圣亚　　公告编号：2020-049

# 大连圣亚旅游控股股份有限公司关于延期回复上海证券交易所问询函的公告

**本公司董事会及全体董事保证本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、准确性和完整性承担个别及连带责任。**

大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 7 月 3 日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司媒体报道有关事项的问询函》上证公函【2020】0815 号（以下简称“问询函”）。公司收到问询函后，已按照相关要求将函件转发给相关方，并积极组织相关方对问询函所涉及的问题进行逐项落实和回复。目前无法在 2020 年 7 月 24 日前完成回复公告，延期至 2020 年 7 月 31 日前回复。

公司指定信息披露媒体为《上海证券报》、《证券时报》、《中国证券报》、《证券日报》和上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)，有关信息请以上述指定媒体刊登的信息为准。

敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

大连圣亚旅游控股股份有限公司
董事会
二〇二〇年七月二十四日

证券代码：600720　　股票简称：祁连山　　公告编号：2020-020

# 甘肃祁连山水泥集团股份有限公司
# 关于控股股东拟推动水泥业务板块重组整合的提示性公告

**本公司董事会及全体董事保证本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、准确性和完整性承担个别及连带责任。**

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2020 年 7 月 24 日接到控股股东中国建材股份有限公司（以下简称“中国建材”）通知，中国建材拟推动水泥业务板块的重组整合，本阶段重组整合方案暂不涉及本公司；公司目前水泥板块业务正常，公司继续保持现有水泥板块业务。中国建材作为上市公司控股股东，将继续履行避免同业竞争的相关义务，在条件成熟时尽快推进相关业务的进一步整合，如后续有相关业务整合变动，公司将及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司董事会
2020 年 7 月 24 日

（上接 C75 版）

| 序号 | 借款人名称 | 合同金额（万元） | 合同开始日期 | 合同结束日期 | 期末贷款余额（万元） | 抵押物 | 抵押物专家评估价值（万元） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 董显武 | 600.00 | 2017/12/6 | 2018/12/5 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 1,000.00 |
| | | 500.00 | 2017/12/6 | 2018/12/5 | | | |
| | | 500.00 | 2017/12/6 | 2018/12/5 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/24 | 2018/12/5 | | | |
| | | 200.00 | 2018/2/8 | 2018/12/5 | | | |
| | | 200.00 | 2018/2/13 | 2018/12/5 | | | |
| 2 | 费琴 | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | 2,100.00 | 翡翠原石 | 2,125.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| | | 600.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| 3 | 郭泽锋 | 500.00 | 2017/11/3 | 2018/11/2 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 1,000.00 |
| | | 500.00 | 2017/11/3 | 2018/11/2 | | | |
| | | 500.00 | 2017/11/3 | 2018/11/2 | | | |
| | | 500.00 | 2017/11/3 | 2018/11/2 | | | |
| | | 500.00 | 2017/11/3 | 2018/11/2 | | | |
| 4 | 韩元勤 | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | 1,000.00 | 翡翠原石 | 1,100.00 |
| | | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | | | |
| 5 | 瑞丽市凯晶珠宝有限公司 | 1,200.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 2,800.00 |
| | | 1,300.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| 6 | 李果 | 500.00 | 2017/9/30 | 2018/3/29 | 2,300.00 | 翡翠原石 | 850.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/30 | 2018/3/29 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/30 | 2018/3/29 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/30 | 2018/3/29 | | | |
| | | 300.00 | 2017/9/30 | 2018/3/29 | | | |
| 7 | 李贤祥 | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | 2,200.00 | 翡翠原石 | 1,260.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| | | 700.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| 8 | 刘涛 | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | 2,000.00 | 翡翠原石 | 280.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| 9 | 缪小英 | 500.00 | 2017/10/24 | 2018/4/23 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 1,295.00 |
| | | 500.00 | 2017/10/24 | 2018/4/23 | | | |
| | | 500.00 | 2017/10/24 | 2018/4/23 | | | |
| | | 500.00 | 2017/10/24 | 2018/4/23 | | | |
| 10 | 瑞丽市尚伊珠宝有限公司 | 1,500.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 2,900.00 |
| | | 1,000.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| 11 | 孙洁东 | 500.00 | 2017/12/12 | 2018/12/11 | 2,400.00 | 翡翠原石 | 2,500.00 |
| | | 500.00 | 2017/12/12 | 2018/12/11 | | | |
| | | 500.00 | 2017/12/12 | 2018/12/11 | | | |
| | | 900.00 | 2017/12/12 | 2018/12/11 | | | |
| 12 | 王丽 | 500.00 | 2017/11/23 | 2018/11/22 | 2,450.00 | 翡翠原石 | 1,870.00 |
| | | 550.00 | 2018/3/5 | 2019/2/5 | | | |
| | | 500.00 | 2018/2/6 | 2019/2/5 | | | |
| | | 500.00 | 2018/2/6 | 2019/2/5 | | | |
| | | 400.00 | 2018/2/6 | 2019/2/5 | | | |
| 13 | 王丽英 | 500.00 | 2017/9/14 | 2018/3/13 | 2,300.00 | 翡翠原石 | 2,350.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/14 | 2018/3/13 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/14 | 2018/3/13 | | | |
| | | 800.00 | 2017/9/14 | 2018/3/13 | | | |
| 14 | 吴攀 | 500.00 | 2017/11/23 | 2018/11/22 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 2,500.00 |
| | | 500.00 | 2017/11/23 | 2018/11/22 | | | |
| | | 500.00 | 2017/11/23 | 2018/11/22 | | | |
| | | 500.00 | 2017/11/23 | 2018/11/22 | | | |
| | | 500.00 | 2017/11/23 | 2018/11/22 | | | |
| 15 | 吴绍昆 | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | 500.00 | 翡翠原石 | 650.00 |
| | | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | | | |
| | | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | | | |
| | | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | | | |
| | | 500.00 | 2017/10/30 | 2018/4/29 | | | |
| 16 | 吴霞 | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | 2,200.00 | 翡翠原石 | 2,200.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| | | 700.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| 17 | 揭阳市蓝城区阳美博翠玉器商行 | 100.00 | 2017/11/1 | 2018/1/31 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 2,460.00 |
| | | 1,100.00 | 2017/11/1 | 2018/1/31 | | | |
| | | 1,300.00 | 2017/11/1 | 2018/1/31 | | | |
| 18 | 杨晓迪 | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | 2,500.00 | 翡翠原石、翡翠成品（平安扣 17 个、挂件 22 个） | 1,200.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/13 | 2018/3/12 | | | |
| | | 500.00 | 2018/2/8 | 2019/2/7 | | | |
| 19 | 余培松 | 2,000.00 | 2017/7/31 | 2018/1/30 | 2,000.00 | 翡翠原石 | 1,250.00 |
| 20 | 深圳市福田区永亮珠宝行 | 970.00 | 2017/11/2 | 2018/2/1 | 970.00 | 翡翠原石 | 970.00 |
| 21 | 深圳市煜轩珠宝有限公司 | 1,100.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | 2,000.00 | 翡翠原石 | 2,300.00 |
| | | 1,400.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| 22 | 深圳市兆嘉仁珠宝实业有限公司 | 300.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | 1,425.00 | 翡翠原石 | 1,425.00 |
| | | 500.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| | | 500.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| | | 600.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| | | 600.00 | 2017/10/25 | 2018/4/24 | | | |
| 23 | 腾冲市振发红木家具有限公司 | 1,500.00 | 2017/3/16 | 2017/9/15 | 2,500.00 | 红木 | N/A |
| | | 1,000.00 | 2017/3/16 | 2017/9/15 | | | |
| 24 | 深圳市华金隆投资有限公司 | 2,360.00 | 2017/9/10 | 2018/3/9 | 2,360.00 | 翡翠原石 | 3,868.00 |
| 25 | 深圳前海金素银珠宝有限公司 | 2,450.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | 1,450.00 | 翡翠原石 | 2,100.00 |
| 26 | 深圳市好大福珠宝首饰有限公司 | 2,420.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | 2,420.00 | 翡翠原石 | 3,200.00 |
| 27 | 深圳市海山珠宝有限公司 | 2,415.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | 115.00 | 翡翠原石 | 2,450.00 |
| 28 | 深圳市白银帝国珠宝有限公司 | 2,390.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | 2,390.00 | 翡翠原石 | 3,107.00 |
| 29 | 瑞丽市嘉玉珠宝有限公司 | 2,410.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | 2,410.00 | 翡翠原石 | 2,390.00 |
| 30 | 云南金元珠宝有限公司 | 2,400.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | 2,400.00 | 翡翠原石 | 2,120.00 |
| 31 | 方锡鹏 | 1,500.00 | 2017/7/2 | 2017/8/2 | 400.00 | 翡翠原石 | 1,250.00 |
| 32 | 许林源 | 500.00 | 2017/5/19 | 2017/8/19 | 1,500.00 | 翡翠原石 | 850.00 |
| | | 300.00 | 2017/5/19 | 2017/8/19 | | | |
| | | 700.00 | 2017/5/19 | 2017/8/19 | | | |
| 33 | 付秀均 | 500.00 | 2017/8/24 | 2018/2/23 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 2,800.00 |
| | | 500.00 | 2017/8/24 | 2018/2/23 | | | |
| | | 500.00 | 2017/8/24 | 2018/2/23 | | | |
| | | 500.00 | 2017/8/24 | 2018/2/23 | | | |
| | | 500.00 | 2017/8/24 | 2018/2/23 | | | |
| 34 | 深圳市黄金龙珠宝有限公司 | 494.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | 2,460.00 | 翡翠原石 | 2,800.00 |
| | | 493.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| | | 499.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| | | 485.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| | | 489.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| 35 | 王甜甜 | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | 2,300.00 | 翡翠原石 | 2,560.00 |
| | | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| | | 500.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| | | 800.00 | 2017/9/15 | 2018/3/14 | | | |
| 36 | 王在绵 | 300.00 | 2017/10/28 | 2018/2/2 | 1,500.00 | 翡翠原石 | 150.00 |
| | | 150.00 | 2017/10/28 | 2018/2/2 | | | |
| | | 100.00 | 2017/10/28 | 2018/2/2 | | | |
| | | 200.00 | 2017/10/28 | 2018/2/2 | | | |
| | | 300.00 | 2017/10/28 | 2018/2/2 | | | |
| | | 450.00 | 2017/10/28 | 2018/2/2 | | | |
| 37 | 瑞丽市中港翡翠交易投资有限公司 | 491.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | 2,420.00 | 翡翠原石 | 2,420.00 |
| | | 490.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| | | 485.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| | | 470.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| | | 484.00 | 2017/9/18 | 2018/3/17 | | | |
| 38 | 丁宏胜 | 700.00 | 2018/1/11 | 2019/1/10 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 800.00 |
| | | 400.00 | 2018/4/17 | 2019/4/16 | | | |
| | | 600.00 | 2018/4/17 | 2019/4/16 | | | |
| | | 200.00 | 2018/4/17 | 2019/4/16 | | | |
| | | 600.00 | 2018/4/17 | 2019/4/16 | | | |
| 39 | 谭香花 | 500.00 | 2018/1/23 | 2019/1/22 | 2,500.00 | 翡翠原石 | 2,460.00 |
| | | 500.00 | 2018/1/23 | 2019/1/22 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/23 | 2019/1/22 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/23 | 2019/1/22 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/23 | 2019/1/22 | | | |
| 40 | 黄玉萍 | 430.00 | 2018/4/3 | 2018/4/2 | 2,430.00 | 翡翠原石 | 2,000.00 |
| | | 500.00 | 2018/1/29 | 2019/1/28 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/29 | 2019/1/28 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/29 | 2019/1/28 | | | |
| | | 500.00 | 2018/1/29 | 2019/1/28 | | | |
| 41 | 杨亚莉 | 100.00 | 2018/3/29 | 2019/2/12 | 2,020.00 | 翡翠原石 | 500.00 |
| | | 600.00 | 2018/3/29 | 2019/2/12 | | | |
| | | 500.00 | 2018/2/13 | 2019/2/12 | | | |
| | | 820.00 | 2018/2/14 | 2019/2/13 | | | |
| 42 | 周家维 | 1,050.00 | 2018/3/28 | 2019/3/27 | 1,050.00 | N/A | N/A |
| 43 | 王有岳 | 800.00 | 2018/2/7 | 2019/2/6 | 800.00 | 翡翠原石 | 800.00 |
| 44 | 钟北林 | 800.00 | 2018/2/1 | 2019/1/31 | 800.00 | 翡翠原石 | 1,760.00 |
| | 合计 | 95,045.00 | | | 87,070.00 | | 76,670.00 |

注：上述评估价值为专家组实地查看了公司在深圳、平洲、昆明、腾冲等四地货品库存放的该批客户质押原料及成品，根据当前翡翠市场价值变化趋势，经反复评估、测算得出的该批客户质押翡翠原料及成品符合当期价值。

上述客户与公司或控股股东均无关联关系。因上述客户无力偿还到期贷款，全部贷款已逾期。

（2）发放贷款前，公司对贷款客户进行了必要的尽职调查，包括但不限于获取客户基本资料、分析财务及信用情况等核查客户还款能力。贷款客户以翡翠原石等进行了质押，且贷款合同规定，若客户逾期未能还款，公司有权处置其质押物。

上述贷款逾期后，公司积极与上述客户进行了多次沟通，并通过书面发送催款函催收贷款等方式追索贷款。公司将采取法律措施追究其法律责任，以维护公司的合法权益。上述贷款已按照相关贷款合同的约定实际发至各贷款客户；无法了解客户贷款后资金去向。不存在通过贷款转移上市公司资金向关联方输送利益的行为。

会计师回复意见：

针对小贷公司的发放贷款及垫款，我们查询了交易对手方的工商信息，并执行了发函程序，回函比例 54.54%，针对未回函情况，我们执行了替代测试，合计可确认发放贷款及垫款金额的比例为 88.51%。

关于非标审计意见所涉及的相关事项，我们认为东方金钰公司除了发出催收函之外没有对逾期借款人的还款能力进行有效的调查，没有对其采取包括诉讼在内的各种催收手段，表明公司在小贷的贷后管理内控方面存在重大缺陷，我们无法合理保证公司回复的真实性和完整性，我们已在大华内字[2020]000160 号内控审计报告“四、导致否定意见的事项”里进行披露说明。

三、关于主营业务和资金往来

7、年报披露，报告期内，公司实现营业收入 5406.27 万元，同比下降 98.17%；实现归母净利润 -18.27 亿元，去年同期为 -17.18 亿元。但公司半年报显示，2019 年上半年营业收入为 4.96 亿元。年报披露的营业收入远低于半年报的原因系，公司采购翡翠原石，因无力支付货款，之后用黄金抵付货款，并确认销售收入 4.78 亿元，年审会计师建议调整冲减收入。请公司补充披露：（1）公司采购原石的供应商名称、与公司或控股股东是否存在关联关系、是否为控股股东实际控制的主体；（2）翡翠原石的交付情况、存放位置、是否存在权利限制；（3）年审会计师建议调整冲减收入的原因，前期是否存在虚增收入的情形；（4）公司存货余额 84.65 亿元，占总资产的 80%，公司在资金紧张、存货余额高企的情况下，使用资产质量较好的黄金换购翡翠原石的原因及合理性；（5）结合上述情形，说明是否存在转移上市公司优质资产、向关联方输送利益的行为。

公司回复：

（1）公司采购原石的供应商分别为：瑞丽市莱盛珠宝店、瑞丽市渊浩珠宝店、瑞丽市浩瓷珠宝店。与公司或控股股东不存在关联关系，不是控股股东实际控制的主体。

（2）该批翡翠原石 29 块已于 2019 年 5 月 31 日入库公司平洲仓库，不存在权利限制。

（3）2019 年半年报，公司将该交易作为采购和销售两笔业务确认相关损益，2019 年年审会计师认为未获取换入资产未来现金流量在风险、时间和金额方面与换入资产显著不同的审计证据，亦未获取换入资产预计未来现金流量的现值的审计证据，无法证明该交易的商业实质。根据《会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会[2019]9 号）规定：不同时满足以下条件：1）该项交换具有商业实质；2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，对于换入资产、企业应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号）：以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益；根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）第二条，收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。通常情况下，债务重组不属于企业的日常活动，因此债务重组不适用收入准则，不应作为存货的销售处理。所清偿债务账面价值与存货账面价值之间的差额，记入“其他收益”。

公司根据年审会计师的建议，对以上销售和采购两笔业务进行相应的调整。

（4）公司与上述供应商仅为客户关系，不存在关联关系。基于公司重整后经营需要，且积累翡翠原石不可再生资源，2019 年 5 月上旬，公司向上述供应商采购翡翠原石，但因资金紧张未能偿付货款，由此形成公司的债务。债权人有意向支持公司重整，并将在公司正式进入重整程序后申报债权。该批翡翠原石已入库，并在 2019 年报审计中评估入账价值与市场价值相符。采购的该批翡翠原石账面价值为 5.4 亿（含税价），符合当时的市场价值。财务依据采购合同、入库单、采购委员会专家现场采购记录作为应付账款记账，后来债权人因司法重整进度等原因，又向公司催收货款，双方协商以销售黄金的方式抵付货款。财务根据公司签订的销售合同、销售出库单作为销售收入并冲减应付账款记账。

（5）综上所述，公司不存在转移上市公司优质资产、向关联方输送利益的行为。

会计师回复：

2019 年年报审计工作中针对该项业务，我们查阅了交易对手方的工商信息，并获取了相关合同及存货出入库单据，对购入的翡翠原石执行了盘点程序，并获取了云南省珠宝玉石首饰行业协会出具的《东方金钰股份有限公司库存翡翠原料和成品价值评估报告》；对交易对手方执行发函程序，函证销售和采购金额，并获取了回函，但我们认为未获取换入资产未来现金流量在风险、时间和金额方面与换入资产显著不同的审计证据，亦未获取换入资产预计未来现金流量的现值的审计证据，无法证明该交易的商业实质。根据《会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会[2019]9 号）规定：不同时满足以下条件：1）该项交换具有商业实质；2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，对于换入资产，企业应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；

根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号）：以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益；根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）第二条，收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。通常情况下，债务重组不属于企业的日常活动，因此债务重组不适用收入准则，不应作为存货的销售处理。所清偿债务账面价值与存货账面价值之间的差额，记入“其他收益”。

因为我们获取的《东方金钰股份有限公司库存翡翠原料和成品价值评估报告》的评估基准日为 2020 年 5 月 10 日，未取得 2019 年 12 月 31 日可收回金额的证据，因此我们无法判断存货在 2019 年 12 月 31 日的减值情况，无法合理保证公司回复的真实性和完整性，并且我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理判断。

8、年报披露，公司 2019 年第一季度归母净利润为 -1.61 亿元，第二季度为 -2.15 亿元，合计 -3.76 亿元，但公司半年报归母净利润为 -2.74 亿元。产生差异的原因为，公司上年度因对子公司网络金融的担保，确认营业外支出担保预计负债 9.03 亿元，本年二季度债权人通过法院拍卖共同担保人兴龙实业所持公司股票，实现债权 1.36 亿元，公司冲减此笔担保预计负债确认营业外收入 1.36 亿元。年审会计师认为共同保证人兴龙实业承担保证责任偿还债务，不应冲减上年度计提的营业外支出担保预计负债，应增加兴龙实业的债权，年审会计师建议调整冲减营业外收入。请公司补充披露：（1）该笔担保的主要情况，包括债权人名称、担保事项、担保金额、违约原因；（2）公司是否需承担对控股股东的连带赔偿责任、或存在其他风险敞口；（3）前期是否就相关担保及违约情况履行信息披露义务；（4）结合问题 7，说明公司 2019 年中期报告是否存在会计差错，如是，请及时披露会计差错更正公告，并对前期财务报表进行追溯调整。

公司回复：

（1）2016 年 12 月 30 日，中睿泰信与深圳市东方金钰网络金融服务有限公司（以下简称“网络金融”）、东方金钰、云南兴龙实业有限公司（以下简称“兴龙实业”）、赵宁签订《差额补足协议》，就东方金钰向中睿泰信寻求资金合作、中睿泰信拟收购网络金融运营的“东方金钰网贷”平台上债权等事宜作出约定。协议约定：鉴于中睿泰信实缴出资额为 851,400,000.00 元，分五次向网络金融支付 846,350.00 元等情形。

2017 年 1 月，中睿泰信与 19 家借款人、借款保证人、网络金融、东方金钰股份有限公司签订 20 份《债权转让协议》，将 26 笔借款所对应的债权及其担保权利转让给中睿泰信。

后各方协商将中睿泰信的投资期限由《差额补足协议》项下的 18 个月调整为 17 个月，同时约定当上述四位当事人任何一方发生任何违约事项、重大侵权事项等情形时，中睿泰信有权要示上述四位当事人提前足额偿付约定款项。

2018 年 3 月 30 日，中睿泰信与网络金融、东方金钰、兴龙实业、赵宁、深圳市东方金钰珠宝实业有限公司（以下简称“金钰珠宝”）签定《差额补足协议之补充协议二》，约定：兴龙实业拟以其持有的东方金钰的 20,742,942 股股票质押给中睿泰信作为履约担保。金钰珠宝承诺对相关协议的履行承担无限连带责任。

2018 年 3 月 -4 月，中睿泰信与兴龙实业签订三份《股票质押合同》，2018 年 4 月 27 日中睿泰信与网络金融、东方金钰、兴龙实业、金钰珠宝签订《动产质押合同》。

签订协议后，中睿泰信按照协议履行合同义务，依照约定进行了实缴出资。但网络金融、东方金钰、兴龙实业、赵宁、金钰珠宝严重违反合同约定，未履行差额补足义务。另外，中睿泰信签订 20 份《债权转让协议》并受让该协议规定的借款债权后，原借款债务人至今未依约履行还本付息义务，已触发支付预期金额的条件。同时，兴龙实业因拖欠巨额债务已被债权人起诉，其所持有的东方金钰的股票已被司法查封。

2018 年 4 月 12 日，赵兴龙向中睿泰信等出具《承诺函》并作出不可撤销承诺：就《差额补足协议》、《差额补足协议之补充协议》、《差额补足协议之补充协议二》项下除中睿泰信之外的其他协议主体承担的合同义务承担无限连带责任。2018 年 5 月 17 日，赵兴龙与中睿泰信及其他协议主体签署《和解协议书》。

2018 年 12 月 29 日，深圳国际仲裁院裁决如下：1）支付差额补足款 890,978,000.00 元；2）以 890,978,000.00 元为基数，依年利率 24%的标准，支付自 2018 年 3 月 30 日至款项清偿完毕之日止的违约金；3）支付律师费 4,500,00.00 元、财产保全费 5,000.00 元、财产保全担保费 533,219.56 元；4）本案仲裁费 7,013,405.00 元。

鉴于以上判决，确定需偿还 903,029,624.56 元，而逾期利息存在不确定性，故本期对于此诉讼提预计负债 903,029,624.56 元。

（2）担保协议中未明确约定公司与控股股东之间的赔偿责任，公司暂按照需要承担对控投投东的赔偿责任进行相关账务处理，待双方明确相关责任后再行调整。不存在其他风险敞口。

（3）公司前期已就相关担保及违约情况履行信息披露义务。

（4）公司已在 2019 年报中对 2019 中期报告相关数据进行调整。后续会及时披露会计差错更正公告。

会计师回复：

2019 年年度报告审计期间，我们获取了广东省深圳市中级人民法院（2019）粤 03 执 259 号之二执行裁定书判决将云南兴龙实业有限公司持有的东方金钰公司的股票共计 27,152,942 股划扣至债权申请人深圳市中睿泰信叁号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中睿泰信”）的证券账户，中睿泰信已拍卖上述股票抵偿东方金钰公司的债务，债权人未提供相关拍卖资料，无法确认拍卖金额，我们对中睿泰信执行了函证程序，未获取回函。我们未获取充分适当的审计证据对该事项做出合理保证，无法合理保证公司回复的真实性和完整性，我们已在大华审字[2020]0011564 号审计报告“二、形成无法表示意见的基础”事项段 2 进行披露说明。

9、年报披露，报告期内，公司前 5 名客户销售额 3,937.52 万元，占年度销售总额 87.94%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 3,276.77 万元，占年度销售总额 73.18%。关联方销售主要为通过北京国际珠宝交易中心销售黄金产品及珠宝玉石取得收入。前 5 名供应商采购额 5,431.80 万元，占年度采购总额 99.84%。请公司补充披露：（1）前 5 名客户的名称、与公司及控股股东是否存在关联关系或其他利益安排、各客户的销售金额、销售商品及毛利率；（2）公司向北京国际珠宝交易中心的具体销售情况，包括商品类别、发货及收款时间、退换货条款、商品是否最终实现对无关联关系的第三方销售、相关交易安排是否具有商业实质、是否存在虚构交易虚增收入的情形；（3）前 5 名供应商的名称、与公司及控股股东的关联关系、采购商品、各自采购金额、到货情况、付款情况。

公司回复：

（1）销售前 5 名客户：

单位：人民币元

| 客户名称 | 关联方关系 | 销售金额 | 销售成本 | 销售商品 | 毛利率 |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京国际珠宝交易中心有限责任公司 | 是 | 32,767,693.00 | 32,386,251.90 | 黄金金条及饰品 | 1.16% |
| 北京昂内文化传媒有限公司 | 否 | 3,311,037.70 | 4,760,000.00 | 翡翠成品 | -43.76% |
| 深圳正福店 | 否 | 1,352,165.51 | 1,103,531.25 | 翡翠成品及黄金饰品 | 18.39% |
| 深圳市冠华珠宝有限公司 | 否 | 1,087,253.10 | 924,767.48 | 黄金饰品 | 14.94% |
| 邳县龙凤祥刘富艺 | 否 | 857,048.28 | 810,873.53 | 黄金饰品 | 5.39% |
| 合计 | | 39,375,197.59 | 39,985,424.16 | | -1.55% |

以上客户除北京国际珠宝交易中心有限责任公司与公司及控股股东存在关联关系外（每年年报均有披露），其他客户与公司及及控股股东不存在关联关系，也不存在其他利益安排。

（2）北京东方金钰珠宝有限公司通过租赁北京国际珠宝交易中心的柜台开展合作销售黄金金条及饰品，和北京国际珠宝交易中心结算货款，货款每月进行结算，按照销售收入的一定比例支付柜台租赁费，最终实现对无关联关系的第三方销售。相关交易具有商业实质，不存在虚构交易虚增收入的情形。通过柜台销售方式，7 天无理由退换货。

（3）供应商前 5 名客户：

单位：人民币元

| 供应商名称 | 关联方关系 | 采购金额 | 采购商品 | 到货情况 | 付款情况 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市万丽宝珠宝有限公司 | 否 | 43,206,897.30 | 翡翠成品 | 已入库 | 尾款 9,199,671.00 未付 |
| 江苏千年珠宝有限公司 | 否 | 7,800,889.62 | 翡翠成品 | 已入库 | 尾款 773,734.00 未付 |
| 腾冲市恒辉宝业有限责任公司 | 否 | 2,584,448.00 | 翡翠原石 | 已入库 | 款付清 |
| 深圳市盛峰首饰有限公司 | 否 | 465,077.81 | 黄金饰品 | 已入库 | 款付清 |
| 深圳市尚金缘珠宝实业有限公司 | 否 | 260,654.08 | 黄金饰品 | 已入库 | 款付清 |
| 合计 | | 54,317,966.81 | | | |

以上客户与公司及及控股股东不存在关联关系。

会计师回复：

2019 年年度报告审计中，我们查阅了东方金钰公司相关客户及供应商的工商信息，未发现其与东方金钰公司存在关联关系，同时我们获取销售和采购合同，通过执行检查和函证程序，我们检查了相关合同、发票及收付款凭证，对相关客户和供应商进行函证并获取部分回函，前五大客户回函占比 94.39%，前五大供应商回函比例 94.76%，针对未回函的客户和供应商，我们执行了替代测试，可以确认相应金额。

10、年报披露，公司 2019 年末应收账款余额 6.09 亿元，其中 1 年以内应收账款余额为 821.49 万元，1 至 2 年应收账款余额为 5.44 亿元。2019 年按单项计提坏账准备的金额 1.31 亿元，包括普日腊、昭仪新天地股份有限公司、张国梅等 10 名应收对象。其中，普日腊、张国梅均为中国证券监督管理委员会《行政处罚及市场禁入事先告知书》中认定的虚假交易客户。请公司补充披露：（1）前期与上述应收对象的业务往来情况，包括交易内容、时间、金额，并说明前期相关内控制度和审计程序执行情况；（2）应收账款欠款余额前 5 名客户名称，相关客户与公司及控股股东是否存在关联关系或其他利益安排，相关交易是否具有商业实质；（3）单项计提坏账准备的客户应收账款无法收回的具体原因，是否存在虚假交易的情形。

公司回复：

（1）前期与上述应收对象的业务往来情况具体如下：

单位：人民币元

| 序号 | 客户名称 | 交易时间 | 交易内容 | 交易金额 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 普日腊 | 2018.2 | 翡翠原石 | 69,000,000.00 |
| 2 | 昭仪新天地股份有限公司 | 2014.2 | 翡翠原石 | 92,070,139.53 |
| 3 | 张国梅 | 2018.1 | 翡翠原石 | 40,000,000.00 |
| 4 | 沈阳杜总 | 2017.6 | 翡翠成品 | 5,508,000.00 |
| 5 | 深圳市金利福钻石有限公司 | 2017.3 | 黄金饰品 | 32,000,000.00 |
| 6 | 陈清香 | 2017.12 | 翡翠成品 | 2,525,427.00 |
| 7 | 深圳中金黄金创意有限公司 | 2012.11 | 翡翠成品 | 1,339,730.03 |
| 8 | 徐州商会郭总 | 2012.6 | 翡翠成品 | 130,010.00 |
| 9 | 泊林商场 | 2009 年之前 | 翡翠成品 | 35,556.90 |
| 10 | 焦志刚 | 2009.12 | 翡翠成品 | 7,950.00 |
| | | | 合计 | 242,616,813.46 |

以上交易过程均符合公司相关内控制度，审计程序执行完整，详见会计师回复。

（2）应收账款欠款余额前 5 名客户：

单位：人民币元

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 |
|---|---|---|
| 上海张铁军翡翠股份有限公司 | 246,996,314.00 | 40.55% |
| 杭州成祥珠宝有限公司 | 75,091,432.00 | 12.33% |
| 芜湖凯金珠宝有限公司 | 74,902,940.00 | 12.3% |
| 普日腊 | 69,000,000.00 | 11.33% |
| 重庆中金珠宝首饰有限公司 | 41,800,000.00 | 6.86% |
| 合计 | 507,790,686.00 | 83.37% |

普日腊及张国梅虽为公司名义客户，但相关交易均具有真实的交易背景及实质，且交易价格公允。因此，以上客户与公司及控股股东不存在关联关系或其他利益安排，相关交易具有商业实质。

(3)单项计提坏账准备的客户应收账款无法收回的具体原因如下：

| 序号 | 客户名称 | 无法收回原因 | 是否存在虚假交易 |
|---|---|---|---|
| 1 | 普日腊 | 已无法联络到该客户，预计债权全额无法收回 | 否 |
| 2 | 昭仪新天地股份有限公司 | 该客户已破产，预计债权全额无法收回 | 否 |
| 3 | 张国梅 | 已无法联络到该客户，预计债权全额无法收回 | 否 |
| 4 | 沈阳杜总 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |
| 5 | 深圳市金利福钻石有限公司 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |
| 6 | 陈清香 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |
| 7 | 深圳中金黄金创意有限公司 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |
| 8 | 徐州商会郭总 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |
| 9 | 泊林商场 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |
| 10 | 焦志刚 | 货款尾款金额，公司已无法联系该客户 | 否 |

会计师回复：

审计程序执行情况：

（1）获取或编制应收账款及主营业务收入明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他科目与报表数核对是否相符；

（2）获取或编制应收账款账龄分析表，测试计算的准确性