

关于对中捷资源投资股份有限公司 2019 年年报的问 询函

中小板年报问询函【2020】第 96 号

中捷资源投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019 年 12 月，你对信托受益权转让涉及的债权及应收承德硕达矿业有限责任公司（以下简称“硕达矿业”）、内蒙古突泉县禧利多矿业有限责任公司（以下简称“禧利多矿业”）相关债权进行了对外转让，其中信托受益权转让涉及的债权转让产生投资收益 11,745.48 万元，转让应收硕达矿业、禧利多矿业相关债权产生营业外收入 8,007.19 万元。

（1）请说明你公司是否存在通过年末资产处置的方式进行突击交易，以避免亏损触及暂停上市的交易动机。

（2）请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据，明确说明上述交易的损益确认金额以及确认时点是否符合企业会计准则的相关规定。

2、报告期内，你公司实现归属母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,025.73 万元，同比扭亏为盈，但扣非后净利润已连续 5 年为负。公司主业缝纫设备业务实现营业收入 7.06 亿元，同比下降

38.13%。

(1) 请结合缝纫设备市场环境变化等情况，详细说明你公司缝纫设备业务营业收入显著下降的原因。

(2) 请详细说明你公司缝纫设备业务营业收入下降情况与同行业可比公司相比是否存在重大差异，营业收入下降是否受其他因素影响，如产品核心竞争力下降等。

(3) 请说明你公司报告期内直销和分销营业收入占比情况，是否存在销售退回情形。

(4) 请结合公司主业盈利能力、财务状况、偿债能力、经营活动现金净流量等情况，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及你公司管理层为增强公司盈利能力、持续经营能力拟采取的具体措施。

请年审会计师就公司持续经营能力是否存在重大不确定性进行核查并发表明确意见。

3、你公司持有大兴安岭捷瑞生态科技有限公司（以下简称“捷瑞生态”）11%股权（账面原值 11,000 万元）。根据上海众华资产评估有限公司于 2020 年 2 月 25 日出具的中捷资源投资股份有限公司以财务报告为目的涉及的大兴安岭捷瑞生态科技有限公司股东全部权益价值评估报告【沪众评报字（2020）第 0054 号】所示评估价值，你公司确认捷瑞生态 11%股权期末价值为 5,816 万元。

(1) 请详细说明评估师使用了哪些评估方法、评估具体过程以及最终确认的评估值。

(2) 请你公司核实截至目前时点，捷瑞生态其他股东是否已完成实缴出资，并说明你公司针对其他股东未实缴出资的行为，为保护公司利益已采取的具体措施。

4、报告期末，你公司其他非流动金融资产账面价值为 5,816 万元，未在 2019 年年报中列示资产明细情况。请补充列示资产名称、期初账面原值、期初已确认公允价值变动情况、本期增加或减少原值情况、本期确认公允价值变动情况、期末账面价值等信息。

5、报告期末，你公司存货账面原值为 2.23 亿元，已计提存货跌价准备 1,483 万元，账面价值为 2.09 亿元，占总资产的 17.92%。请结合营业收入下滑、存货构成及库龄等情况，说明计提的存货跌价准备是否充分。请年审会计师发表明确意见。

6、报告期末，你公司应收账款账面原值为 2.18 亿元，已计提坏账准备 6,543 万元，账面价值为 1.52 亿元，占总资产的 13.06%。根据应收账款账龄明细表，3 年以上应收账款账面原值达 5,711 万元。请补充列示 3 年以上应收账款明细情况，包括应收对象、账面原值、已计提坏账准备情况等。请结合大额应收对象的财务状况说明计提的坏账准备是否充分。请年审会计师发表明确意见。

7、报告期末，你公司其他应收款账面价值为 812 万元。请补充披露 2019 年年报附注中其他应收款按款项性质分类情况和坏账准备计提情况内容。

8、根据你公司于 2020 年 4 月 28 日披露的公告以及 2019 年年报所载内容，公司董事会对公司控股股东及实际控制人进行了重新认定，

经审慎判断，认定公司目前无控股股东、无实际控制人。

（1）请你公司结合相关规定，从股东持股比例、董事会成员构成及推荐和提名主体、过往决策实际情况、股东之间的一致行动协议或约定、表决权委托等多个维度，对公司不存在实际控制人的状态进行甄别和举证。请独立董事核查并发表明确意见。

（2）若公司经问题（1）所述甄别和举证后认定无实际控制人，请进一步对是否存在管理层控制、多个股东共同控制或管理层与股东共同控制等情况进行详细甄别和举证。请独立董事核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 21 日