

关于对陕西中商矿业股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 360 号

陕西中商矿业股份有限公司（中商矿业）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于其他应收款

截至期末，你公司其他应收款中存在控股股东中商联合石油经贸有限公司（简称：中商联合）往来款6,062,697.11元。你公司年报中披露的关联方资金拆借中，2017年度、2018年度中商联合拆借金额分别为73,579,870.28元、24,709,013.00元。根据年报披露中商联合在2018年12月10日被申请诉前财产保全，法院裁定查封冻结金额为1,174.83万元。你公司对中商联合的其他应收款期末余额为6,062,697.11元，会计师无法获取充分、适当的审计证据以判断控股股东中商联合石油经贸有限公司被执行财产保全及未决诉讼对你公司其他应收款是否存在减值的影响。

请你公司：

（1）结合具体的业务开展模式说明与中商联合之间的资金往来是否具有商业实质，是否属于资金占用，公司将资金频繁拆借给关联方的合理性和必要性，是否履行了决策程序；

（2）截至目前该项其他应收是否收回，你公司期后是否仍存在向控股股东中商联合拆借资金的情形。

2、关于长期股权投资

你公司的联营企业中商金可可经贸（北京）有限公司（简称：金可可），中商联合持股83.33%，你公司持股16.67%。你公司管理层声明金可可近几年未营业。因审计受限，会计师无法对金可可的资产、负债、净资产进行核实，所以，会计师无法获取充分、适当的审计证据对金可可采用权益法核算的长期股权投资余额2,841,927.73 元是否准确、以及是否存在减值发表审计意见。

请你公司说明中商金可可经贸（北京）有限公司目前的经营情况，采用权益法核算的长期股权投资余额是否存在减值情形，是否应计提减值准备。

3、关于持续经营能力

你公司向主要供应商株洲冶炼集团股份有限公司采购占比91.33%，你公司与其发生诉讼，自2018年8月至12月，以及期后均未发生采购及销售业务。截至期末，你公司货币资金仅为34,962.84元。同时，公司6,062,697.11元资金被大股东占用，可能导致公司未来生产经营更加困难。

请你公司：

（1）结合公司期后经营状况、与供应商的诉讼情况、市场情况说明未来业务发展计划；

（2）结合经营活动现金流量、人员情况、后续融资、经营计划等说明公司的持续经营能力。

4、关于预付账款

你公司对本期预付账款计提了3,786,568.25元的坏账准备，其中预付赤峰国源对外经贸有限公司的200万元和预付哈尔滨金大铜锌矿业有限责任公司的100万元均全部计提坏账准备，理由全部为单位失联。预付河北秋良商贸有限公司的786,568.25全额计提坏账准备，理由为公司已吊销。

请你公司分别说明上述预付账款的发生时间，签订的合同内容、具体业务内容，以及后期的追缴措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在8月17日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019年8月7日