

关于对浙江大东南股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 27 号

浙江大东南股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2017 年至 2019 年，你公司实现营业收入 10.49 亿元、14.68 亿元和 16.46 亿元；扣非后净利润-6.69 亿元、-1.08 亿元和 0.47 亿元；平均销售毛利率为 6.69%、9.26%和 12.71%。请补充说明：

(1) 结合行业周期、上下游供需情况、行业产能等说明你公司主营业务未发生重大变化的情况下，2019 年度扣非净利润转正的原因及合理性。

(2) 你公司 BOPP 膜、BOPET 膜、光学膜产品 2019 年毛利率分别为 8.56%、17.58%、13.5%，较 2018 年增减-7.88%、9.17%、3.39%。请结合同行业可比公司毛利率，说明你公司毛利率变动的原因及合理性。此外，你公司年报第四节“经营情况讨论与分析”显示你公司塑料包装行业毛利率比上年同期减少-0.57%，请复核相关数据是否准确。

(3) 分季度财务数据显示，你公司 2019 年 1-4 季度营业收入分别为 3.69 亿、4.06 亿、4.28 亿及 4.42 亿，呈逐渐增长趋势，而 1-4 季度营业成本分别为 3.4 亿、3.72 亿、3.65 亿及 3.58 亿，其中 2-4 季

度逐步下降；1-4 季度毛利率分别为 7.93%、8.26%、14.65% 及 18.91%。
请结合产品售价的变化、营业成本构成以及 2020 年第 1 季度有关情况，说明你公司分季度毛利率变动较大的原因及合理性。

(4)你公司近三年营业成本构成中，人工工资分别为 1,326 万元、1,951 万元和 2,447 万元，占营业成本的比重为 1.43%、1.49% 和 1.74%。
请说明人工工资占营业成本比重较低的原因及合理性。

(5)你公司 2019 年年报实物销售的产、销、存数量披露口径与 2018 年不一致，请说明你公司改变披露口径的原因。

(6)你公司与前五大客户、供应商开展业务的情况，与 2017 年、2018 年相比是否发生较大变化。

(7)请年审会计师说明对上述问题采取的审计程序及结论；详细说明就公司 2019 年收入的真实性、成本的完整性方面所执行的审计程序，相关审计程序和证据是否足以支撑审计结论。

2、报告期末，你公司货币资金受限余额为 908 万元，其中被冻结银行存款 70.9 万元。请说明货币资金被冻结涉及的案由、开户行、是否属于你公司基本户、冻结事项的进展及临时披露情况。

3、年报显示，你公司存在未决诉讼 7 项，涉及金额共计 2.17 亿元，主要是为控股股东大东南集团公司及其控制企业提供担保而形成；2019 年 6 月 26 日，大东南集团公司管理人已依据《浙江大东南集团有限公司重整计划》的相关规定，在其账户预留保证金 26,644.81 万元，主要用于解决违规担保问题。

(1)请自查说明你公司未决诉讼事项披露是否完整，是否存在

其他应披露未披露的诉讼事项。请会计师说明对诉讼事项披露完整性所执行的审计程序及结论。

(2) 说明你公司对未决诉讼未计提预计负债的原因；请会计师说明针对预留保证金的真实性所执行的审计程序、相关资金是否设置专户存储、相关机制能否有效并足额解决上市公司的或有风险。

(3) 报告期末你公司作为被担保方的关联担保金额 13.73 亿元，请列表说明相关主债务的合同情况、到期时间、归还情况，你公司判断担保已经履行完毕的理由。

4、结合问题 1-3 的回复情况，请你公司逐项自查说明是否存在《股票上市规则》第 13.1.1 条、第 13.2.1 条和第 13.3.1 条规定的其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

5、你公司报告期内计入当期损益的政府补助为 962 万元，同比下降 66.16%，占归母净利润的比重为 16%。请说明计入当期损益的政府补助同比降幅较大的原因，并结合政府补助的具体内容，说明是否具有可持续性，以及你公司是否对政府补助存在较大依赖。

6、你公司《2019 年度内部控制自我评价报告》显示你公司存在财务报告内部控制重大缺陷。请说明上述内部控制缺陷产生原因、你公司采取的具体整改措施。请年审会计师说明公司存在财务报告内部控制重大缺陷对审计工作的影响，包括在收入确认的关键审计事项应对中，对与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性的评价情况，执行实质性测试程序的覆盖率等。

7、报告期末，你公司存货账面余额 1.65 亿元，计提存货跌价准

备 1,092 万元。

(1) 结合同行业可比公司情况，说明存货占营业成本的比重、存货周转率是否处于行业合理水平。

(2) 根据存货的种类明细，说明存货近两年的价格及未来价格走势，以及存货减值准备的具体测算过程，并说明本期存货跌价准备的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报披露，你公司暂时闲置的固定资产账面原值 1.49 亿元。请说明上述固定资产的具体内容、用途，暂时闲置的原因，以及对公司正常生产经营的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 4 月 29 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 4 月 23 日