

# 关于对海南大东海旅游中心股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 268 号

海南大东海旅游中心股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期内你公司营业收入 1,551.20 万元，同比减少 40.19%，营业成本 1,276.85 万元，同比增加 15.21%；毛利率 17.69%，同比减少 69.11%。请你公司说明：

（1）营业收入减少的同时营业成本增加的原因。

（2）结合上述问题说明毛利率大幅下降的原因及合理性。

2. 年报显示，报告期末你公司存货账面价值 200.99 万元，同比增加 690.51%。本期未计提存货跌价准备，本期转回或转销存货跌价准备 30.51 万元。请你公司：

（1）结合存货的构成明细，说明报告期存货大幅增加的原因及合理性。

（2）结合相关产品销售情况，说明存货大幅增加是否与产品销售收入相匹配，是否存在存货积压或产品滞销情形。

（3）结合产品分类、价格变动情况等因素，说明存货跌价准备计提的充分性，是否符合企业会计准则的有关规定。

（4）本期转回或转销跌价准备的存货类型及合理性。

请年审会计师核查并发表意见。

3. 报告期末,你公司货币资金余额 292.45 万元,同比下降 60.60%。流动比率 0.567,速动比率为 0.451,一年内到期的非流动负债 662.15 万元。经营活动产生的现金流量净额-672.93 万元,同比下降 242.76%。请你公司:

(1) 说明货币资金大幅下降的原因。

(2) 列表说明有息负债的金额和到期期限,并结合货币资金、可变现资产、经营净现金流量和未来投资安排等情况,说明是否具备足够债务偿付能力,以及你公司拟采取的防范应对措施。

4. 年报显示,你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额 49.26 万元,占应收账款期末余额 83.20%。请说明前五名欠款方发生原因、业务性质、是否为你公司关联方以及期后偿还情况。

5. 年报显示,报告期内你公司向前五名供应商合计采购金额 736.28 万元,占年度采购总额的 71.23%。请补充说明你对前五名供应商采购的具体内容,集中向其采购的必要性,采购价格是否公允,采购价款的支付进度是否明显异于同行业上市公司。

6. 年报显示,海南大东海旅游中心集团有限公司分别于 1996 年 10 月 16 日和 1996 年 12 月 26 日向你公司借款 276.00 万元和 455.00 万元,两项借款共计 731.00 万元,至今未还。你公司向海南省三亚市城郊人民法院提起诉讼,请求依法判决被告大东海集团向本公司偿还借款 731.00 万元。2020 年 10 月 9 日,你公司收到三亚市中级人民法院作出的(2020)琼 02 民终 1629 号民事判决书。判令大东海集团应于本判决生效之日起十日内向你公司偿还借款 731.00 万元。目前该案已向法院申请强制执行。请补充说明上述事项的进展情况

况及对你公司报告期的具体影响。

7. 你公司营业收入多年低于 1 亿元，2020 年归属于上市公司股东净利润为-1156.79 万元，2019、2020 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均亏损，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司财务报告出具了标准无保留审计意见。

（1）根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》以及《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》等规定，请立信会计师事务所（特殊普通合伙）说明你公司管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性，以及是否存在需要在财务报表中披露有关持续经营能力的重大不确定性。

（2）请立信会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项所执行的具体审计程序、所执行审计程序的充分性和适当性进行说明。

（3）请你公司说明已采取或拟采取的改善经营业绩的应对措施及可行性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2021 年 6 月 1 日

