

关于对贵州易通实业股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 150 号

贵州易通实业股份有限公司（易通实业）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、关于保留意见

你公司 2018、2019、2020 年度营业收入分别为 12,699,851.04 元、5,531,560.26 元、3,541,765.48 元，同比下降 56.44%、35.97%，自 2019 年以来你公司前五大客户由企业变为自然人，2020 年前五大客户均为自然人，且前五大客户全部变更。你公司解释营业收入下降原因一是铁皮石斛系列产品销售受市场低迷、价格走低趋势影响，销售收入减少；二是为了回笼资金、处理库存积压和临近过期产品，低价处理产品影响收入。你公司 2019、2020 年度毛利率分别为-154.58%、-9.26%，毛利率整体波动较大，且主要产品毛利率较上期变动较大。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了保留意见的审计报告，原因为 2020 年度你公司销售 28,560.21 斤铁皮石斛干条及干花，确认该批收入 226.37 万元，结转成本 166.80 万元，转销以前年度计提存货跌价准备 2,003.10 万元，审计机构无法获取充分、适当的审计证据核实交易价格的公允性以及转销的存货跌价准备金额的准确性。

请你公司：

(1) 结合不同产品的材料人工等成本构成、市场价格、公司产

能利用率等的变动情况分析毛利率大幅波动的原因,并结合同行业可比公司情况分析毛利率波动的合理性;

(2) 结合行业状况、商业模式等说明报告期前五大客户均为自然人是否符合行业惯例,交易是否具有商业合理性,客户采购用途,是否有存货发出、物流、客户验收及付款等相关单据支持销售收入的真实性,前五大客户本期全部变化的原因及合理性;

(3) 结合同类产品当期的市场销售价格、合同价格等说明保留意见中涉及的销售 28,560.21 斤铁皮石斛干条及干花价格的公允性,是否涉及向关联方销售,是否实际发出存货并收取货款;

(4) 保留意见中涉及的该批交易确认收入 226.37 万元,结转存货原值 2,229.47 万元(已计提存货跌价准备 2,003.10 万元),请结合该批存货交易对方、存货类型、数量、状况等情况说明转销大额存货跌价准备的原因及合理性,往期存货确认是否真实、准确,是否实际入库并妥善保管,并结合往期存货盘点情况说明存货管理是否存在控制缺陷。

2、关于持续经营能力

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司 2020 年财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。你公司已连续三年亏损,2019、2020 年度净利润分别为-4,660.83 万元、-1,569.46 万元,经营活动产生的现金流量净额分别为-990.55 万元、-47.55 万元,同时你公司目前流动资金不足,面临一定的经

营风险。

你公司报告期末合并资产负债率为 78.85%，短期借款期末余额 24,320,891.83 元，且存在已逾期未偿还的短期借款 6,340,891.83 元。

请你公司：

(1) 结合行业状况、市场需求、客户变化、合同签订情况等，说明你公司经营业绩持续下降的原因，是否已采取措施改善经营情况及有效性，公司业绩的期后改善情况；

(2) 结合现金流情况、各类借款到期时点情况说明公司借款的预计偿付来源及相关偿还计划，公司是否面临较大的偿债压力，是否存在债务逾期或违约风险。

3、关于管理费用

你公司报告期内发生管理费用6,394,939.00元，比上年同期增长 29.07%。其中折旧与摊销增加1,678,347.08元，变动原因为因药业新厂固定资产折旧增加。

请你公司说明药业新厂达到预定可使用状态并开始计提折旧的时点、本期折旧增加的原因，折旧与摊销涉及的具体项目及其变动较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 16 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。

公司监管一部

2021年7月2日