

# 关于浙江大东南股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核说明

中汇会专[2019]2671号

浙江大东南股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江大东南股份有限公司（以下简称大东南股份公司）2018年度财务报表，并出具了中汇会审[2019]2670号带强调事项段的无保留意见的审计报告，在此基础上对后附的大东南股份公司管理层编制的《2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）进行了审核。

## 一、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会及国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知（2017年修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2017]16号文）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对大东南股份公司管理层编制的汇总表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计工作涉及实施

审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。

### 三、专项审核意见

我们认为，大东南股份公司管理层编制的汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求，后附汇总表所载资料与我们审计大东南股份公司2018年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

### 四、对本专项说明使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供大东南股份公司2018年度报告披露使用，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。为了更好地理解大东南股份公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：包平荣

中国·杭州

中国注册会计师：吴星光

报告日期：2019年6月27日

附表：

2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：浙江大东南股份有限公司金额单位：人民币万元

| 非经营性资金占用       | 资金占用方名称          | 占用方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2018年期初占用资金余额 | 2018年度占用累计发生金额(不含利息) | 2018年度占用资金的利息(如有) | 2018年度偿还累计发生金额 | 2018年期末占用资金余额     | 占用形成原因   | 占用性质 |
|----------------|------------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------|------|
| 现大股东及其附属企业     | 浙江大东南集团有限公司[注1]  | 母公司           | 其他应收款       | -             | 67,122.83            | 2,494.42          | 22,476.61      | 47,140.64         | 往来款及占用利息 | 非经营性 |
|                | 诸暨万能包装有限公司[注2]   | 受同一母公司控制      | 其他应收款       | -             | 49,931.29            | 1,156.96          | 24,873.70      | 26,214.55         | 往来款及占用利息 | 非经营性 |
|                | 诸暨大东南纸包装有限公司[注3] | 受同一母公司控制      | 其他应收款       | -             | 455.99               | 13.43             | 469.42         | -                 | 往来款及占用利息 | 非经营性 |
| 小计             | -                | -             | -           | -             | 117,510.11           | 3,664.81          | 47,819.73      | 73,355.19         | -        | -    |
| 前大股东及其附属企业     | -                | -             | -           | -             | -                    | -                 | -              | -                 | -        | -    |
|                | -                | -             | -           | -             | -                    | -                 | -              | -                 | -        | -    |
| 小计             | -                | -             | -           | -             | -                    | -                 | -              | -                 | -        | -    |
| 总计             | -                | -             | -           | -             | 117,510.11           | 3,664.81          | 47,819.73      | 73,355.19<br>[注4] | -        | -    |
| 其它关联资金往来       | 资金往来方名称          | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2018年期初往来资金余额 | 2018年度往来累计发生金额(不含利息) | 2018年度往来资金的利息(如有) | 2018年度偿还累计发生金额 | 2018年期末往来资金余额     | 往来形成原因   | 往来性质 |
| 大股东及其附属企业      | 诸暨万能包装有限公司       | 受同一母公司控制      | 应收账款        | 2,098.34      | 986.14               | -                 | 3,084.48       | -                 | 货款       | 经营性  |
|                | 浙江大东南进出口有限公司     | 受同一母公司控制      | 应收账款        | 37.47         | -                    | -                 | 37.47          | -                 | 货款       | 经营性  |
|                | 黄飞刚              | 本公司最终控制方      | 其他应收款       | -             | 17.32                | -                 | 17.32          | -                 | 车辆处置款    | 经营性  |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 浙江大东南万象科技有限公司    | 控股子公司         | 其他应收款       | -             | 2,899.13             | -                 | 2,899.13       | -                 | 往来款      | 非经营性 |
|                | 宁波大东南万象科技有限公司    | 全资子公司         | 其他应收款       | 599.48        | 21,214.89            | -                 | 21,814.37      | -                 | 往来款      | 非经营性 |
|                | 杭州大东南高科包装有限公司    | 全资子公司         | 其他应收款       | 15,170.58     | 17,648.15            | -                 | 32,818.73      | -                 | 往来款      | 非经营性 |
|                | 浙江绿海新能源科技有限公司    | 全资子公司         | 其他应收款       | -             | 33,589.75            | -                 | 33,589.75      | -                 | 往来款      | 非经营性 |
|                | 浙江大东南锂电池隔膜研究院    | 全资子公司         | 其他应收款       | -             | 59.31                | -                 | -              | 59.31             | 往来款      | 非经营性 |

|              |     |       |       |           |           |   |           |       |       |     |
|--------------|-----|-------|-------|-----------|-----------|---|-----------|-------|-------|-----|
| 关联自然人及其控制的法人 | 黄剑鹏 | 本公司董事 | 其他应收款 | -         | 11.15     | - | 11.15     | -     | 车辆处置款 | 经营性 |
|              | -   | -     | -     | -         | -         | - | -         | -     | -     | -   |
| 其他关联人及其附属企业  | -   | -     | -     | -         | -         | - | -         | -     | -     | -   |
|              | -   | -     | -     | -         | -         | - | -         | -     | -     | -   |
| 总计           | -   | -     | -     | 17,905.87 | 76,425.84 | - | 94,272.40 | 59.31 | -     | -   |

法定代表人：黄飞刚

主管会计工作负责人：俞国政

会计机构负责人：许海芳

[注 1]大东南股份公司及下属子公司宁波大东南万象科技有限公司本期向浙江大东南集团有限公司拆出资金本金发生额合计为 67,122.83 万元(其中通过现金方式拆出的金额为 66,124.62 万元,通过货物占用方式拆出的金额为 998.21 万元),以年化利率 6%结算资金占用费,大东南股份公司本期应向其计收利息(含税)2,494.42 万元,该等利息 2,494.42 万元转由诸暨万能包装有限公司代大东南集团公司与大东南股份公司结算。截止 2018 年 12 月 31 日,大东南股份公司累计已收回资金拆借款 19,982.19 万元(其中通过现金方式收回 17,724.00 万元,通过三方抵债方式由大东南(香港)有限公司代浙江大东南集团有限公司偿还金额为 2,258.19 万元),期末大东南股份公司应收浙江大东南集团有限公司拆借资金余额为 47,140.64 万元。

[注 2]与诸暨万能包装有限公司往来中,2018 年度占用累计发生额 49,931.29 万元由两部分内容构成:(1)通过直接资金拆借方式占用资金 47,436.87 万元;(2)代浙江大东南集团有限公司与大东南股份公司结算的利息金额 2,494.42 万元。对于拆借资金双方约定以年化利率 6%结算资金占用费,大东南股份公司本期应向其计收利息(含税)1,156.96 万元。截止 2018 年 12 月 31 日,大东南股份公司累计已收回资金拆借款 24,873.70 万元(其中通过现金方式收回 23,975.00 万元,通过诸暨万能包装有限公司代大东南股份公司支付借款利息收回 41.67 万元,通过三方抵债方式由大东南(香港)有限公司代诸暨万能包装有限公司偿还金额为 857.03 万元),期末大东南股份公司应收诸暨万能包装有限公司资金余额为 26,214.55 万元。

[注 3]大东南股份公司之子公司浙江大东南万象科技有限公司本期向关联方诸暨大东南纸包装有限公司拆出资金发生额合计为 455.99 万元,双方约定以年化利率 6%结算资金占用费,本期应向其计收利息(含税)13.43 万元。截止 2018 年 12 月 31 日,该等占用资金本息合计 469.42 万元已通过三方抵债方式由大东南(香港)有限公司代诸暨大东南纸包装有限公司偿还,期末应收诸暨大东南纸包装有限公司余额为 0.00 万元。

[注 4]2019 年 6 月 26 日大东南股份公司已收到浙江大东南集团有限公司管理人支付的资金 73,355.19 万元,以解决浙江大东南集团有限公司和诸暨万能包装有限公司对大东南股份公司的非经营性资金占用。