

关于对浙江大东南股份有限公司 2016 年年报的问询函相关问题的说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部 2017 年 5 月 8 日下发的《关于对浙江大东南股份有限公司 2016 年年报的问询函》(中小板问询函[2017]第 118 号)的要求，我们作为浙江大东南股份有限公司(以下简称“大东南股份”或“公司”)2016 年度的年审会计师，对相关问题回复如下：

1. 报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 871.95 万元，与上年同期相比下降 51.6%。请你说明政府补助变化的合理性及政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定，并请年审会计师就政府补助会计处理的合规性发表专业意见。

回复：

(1)关于政府补助变化的合理性

公司 2016 年度计入当期损益的政府补助为 871.95 万元，2015 年度计入当期损益的政府补助为 1,800.96 万元，2016 年度计入当期损益的政府补助较 2015 年度减少 929.01 万元，同比下降 51.6%，主要系因公司 2015 年度确认了下列大额政府补助并计入营业外收入，2016 年度公司未能获取相同种类的补助：

①原子公司杭州大东南绿海包装有限公司 2015 年根据余杭区委区政府《关于加快打造产业余杭的若干政策意见》(区委[2012]39 号)，享受 2015 年大企业大集团培育扶持资金 809.26 万元，系与收益相关的政府补助，计入 2015 年度营业外收入；

②子公司浙江大东南锂电池隔膜研究院 2015 年根据浙江省财政厅、浙江省科学技术厅下发的《关于下达 2015 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项(第一批重大科技专项)资金的通知》(浙财教[2015]26 号)，收到浙江省科技型中小企业扶持和科技发展专项资金 150 万元，系与收益相关的政府补助，计入 2015 年度营业外收入。

上述 2015 年度确认的大额政府补助均为非经常性损益，具有偶发性，公司 2016 年度不再享受该类政府补助，因此 2016 年度计入当期损益的政府补助较 2015 年度大幅下滑，该等变化是合理的。

(2) 关于政府补助会计处理合规性的说明

《企业会计准则第 16 号——政府补助》第五条规定，“政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）企业能够满足政府补助所附条件；（二）企业能够收到政府补助”；第六条的规定，“政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量”；第七条规定，“与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益”。

公司 2016 年度计入当期损益的政府补助为 871.95 万元，其中，与收益相关的政府补助为 687.32 万元，与资产相关的政府补助为 184.62 万元。

根据公司及其子公司取得的政府补助文件以及政府有关部门出具的证明文件，公司及其子公司在 2016 年度确认的与收益相关的政府补助均已满足政府补助确认的条件，且补助均已于 2016 年度收到，符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》第五条的规定。根据公司及其子公司以前年度取得的政府补助文件，公司以前年度将取得的与资产相关的补助确认为递延收益，并在相关资产达到预定可使用状态后，在资产使用寿命内平均分配，计入营业外收入，因此公司及其子公司在 2016 年度确认的与资产相关的政府补助均已满足政府补助的条件，符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》第七条的规定。

综上，我们认为大东南股份及其子公司对于政府补助的会计处理，符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定。

2. 报告期内，你公司研发投入 2,054.7 万元，其中资本化金额为 858.7 万元。请说明你公司研发投入资本化时点，上述研发投入资本化的原因以及合规性，请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

公司本期研发投入资本化的项目均为子公司上海游唐网络技术有限公司的

游戏研发项目，上海游唐网络技术有限公司结合项目研发实际流程，将内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，公司根据实际情况，对研究阶段和开发阶段的区分如下：

(1) 研究阶段：

公司通过各个渠道获取游戏市场信息，并对这些信息加以分析和调研，对各类的游戏所占的市场份额、游戏题材、风格、内容和生命力进行判断，分析市场动态，在此基础上进行游戏的创意，创造新的内容、玩法、风格、模式等。当公司认为将该项创意在满足游戏玩家的需求上和技术上具有可行性时，即开始准备启动项目，安排研究人员。研发组成员讨论技术开发过程可能存在的难关，进行深入研究分析，当研发组进行了充分的技术可行性及经济可行性研究，判断该款游戏的开发成功的可能性很大，且预计收益可观，公司即对该项目进行正式立项，该阶段属于研究阶段。

(2) 开发阶段：

项目立项之后，研发部的各个部门开始进行相应的开发工作，直至开发出的新游戏达到预定用途，取得软件著作权并准备好上线运营，该阶段属于开发阶段。

公司财务核算时严格区分研究阶段和开发阶段：将研究阶段的支出计入当期管理费用；对于开发阶段的支出，如果符合企业会计准则规定的资本化条件的则计入开发支出，不符合资本化条件的则计入当期管理费用。

公司本期资本化的两个研发项目情况说明如下：

(1) 勇者大冒险游戏

《勇者大冒险》游戏是上海游唐网络技术有限公司基于同名动画和南派三叔撰写的同名小说《勇者大冒险》，经合法授权研发的移动平台版的 3DMMORPG 游戏软件，属于腾讯大 IP 计划的一部分，主打 PVP、角色养成、社交等元素。公司对该项目前期已进行了一些相关的市场调研、游戏创意等工作，并于 2015 年 10 月立项《勇者大冒险》项目，公司计划投入 30 名左右开发人员(含策划、技术、美术等)，计划投入 700-850 万元完成该游戏项目开发。在进入开发阶段后，公司判断完成该游戏项目具有技术上的可行性，未来可申请软件著作权，凭借腾讯

优良的 IP 和游戏运营推广能力，预计游戏上线运营能实现较好的收益，且公司有足够的资源支持以完成该游戏项目的开发，因此公司在该项目进入开发阶段后将开发阶段的支出予以资本化。

截止 2016 年末，该游戏项目已完成约 70% 的开发内容，公司计划于 2017 年第二季度完成全部内容的开发工作，计划于 2017 年第三季度完成删档测试，2017 年四季度完成公测并上线运营。截止本说明出具日，勇者大冒险游戏产品正在接受腾讯的 PR1 测试(腾讯的游戏产品审核机制为两次测试，分别为 PR1 测试和 PR2 测试)。公司已与北京像素软件科技股份有限公司签署授权运营合同，该游戏将由北京像素软件科技股份有限公司负责运营。

(2) 半月传游戏

《半月传》游戏是上海游唐网络技术有限公司自主研发的社交类互动游戏(女性用户为主)，是通过互联网和移动互联网模式传递信息和互动对战的游戏项目。公司对该项目前期已进行了一些相关的市场调研、游戏创意等工作，并于 2016 年 1 月立项《半月传》项目，公司计划投入 20 名左右开发人员(含策划、技术、美术等)，计划投入 300-400 万元完成该项目开发。在开发阶段，公司判断完成该游戏项目具有技术上的可行性，未来可申请软件著作权，预计游戏上线运营能实现较好的收益，且公司有足够的资源支持以完成该无形资产的开发，因此公司在该项目进入开发阶段后将开发阶段的支出予以资本化。公司实际已于 2016 年 10 月完成《半月传》游戏软件的开发工作，并于 2016 年 12 月取得计算机软件著作权登记证书，公司已将开发支出转入无形资产核算，并分期摊销。

公司已与蓝港在线(北京)科技有限公司签署授权运营合同，该游戏将由蓝港在线(北京)科技有限公司负责运营。公司于 2017 年第一季度完成删档测试，计划于 2017 年第二季度完成公测并上线运营。

公司对于上述研发支出资本化的会计处理，符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定。

3. 报告期内，你公司计提存货跌价准备 2,134.16 万元。请结合公司产品

特征、市价、成本、预计可收回金额以及减值测试情况，分产品计算说明存货跌价准备计提的充分性和合理性，并请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计量，对于存货可变现净值低于成本的部分，计提存货跌价准备。用于生产而持有的原材料和在产品，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；直接用于出售的库存商品，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。2016 年期末公司对各存货项目进行减值测试时，发现公司主要产成品 BOPP 膜(包括普通膜和电容膜)、CPP 膜、BOPET 膜、锂电池隔离膜、锂电池等毛利率较低，存在减值迹象。公司按照企业会计准则规定进行减值测试，测算出部分原材料、在产品和库存商品成本高于可变现净值，公司按照规定计提了相应的跌价准备。2016 年度公司根据存货跌价准备的变动情况，进行了合理的会计处理，2016 年度存货跌价准备明细汇总如下(以下表格除非特别说明，金额单位为人民币元)：

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	12,207,945.71	6,639,911.41		12,207,945.71	6,639,911.41
在产品	2,442,496.61	4,742,076.71		2,442,496.61	4,742,076.71
库存商品	22,494,425.35	9,959,568.55		18,507,400.58	13,946,593.32
合 计	<u>37,144,867.67</u>	<u>21,341,556.67</u>		<u>33,157,842.90</u>	<u>25,328,581.44</u>

2016 年末公司各类产品的存货跌价准备测试情况如下：

(1)BOPP 普通膜

存货类别	明细	2016 年末账面余额	继续生产成本	预计销售费用及税费	预计销售单价(元/kg)	预计完工产品数量(kg)	预计售价总额	可变现净值	存货跌价准备
		A	B	C	D	E	F=D*E	G=F-B-C	H=A-G(若 A-G<0, 则为 0)
库存商品	优等品	3,753,773.39		22,248.39	9.60	326,102.90	3,130,587.84	3,108,339.45	645,433.94
库存商品	等外品	2,290,351.20		9,461.56	6.69	198,970.50	1,331,343.11	1,321,881.55	968,469.65
小计		6,044,124.59		31,709.95			4,461,930.95	4,430,221.00	1,613,903.59

(2)BOPP 电容膜

存货类别	明细	2016 年末账面余额	继续生产成本	预计销售费用及税费	预计销售单价(元)	预计完工产品数量(kg)	预计售价总额	可变现净值	存货跌价准备
------	----	-------------	--------	-----------	-----------	--------------	--------	-------	--------

					/kg)				
		A	B	C	D	E	F=D*E	G=F-B-C	H=A-G (若 A-G<0, 则为 0)
库存商品	优质品	25,626,000.20		538,946.32	18.75	1,658,761.54	31,101,778.88	30,562,832.56	
库存商品	合格品	1,790,953.42		39,963.11	15.43	111,483.39	1,720,188.71	1,680,225.60	110,727.82
库存商品	等外品	1,016,256.14		22,676.62	11.88	60,650.60	720,401.02	697,724.40	318,531.74
库存商品	废膜	5,688,354.11		126,850.30	9.28	350,283.30	3,251,898.91	3,125,048.61	2,563,305.51
原材料	聚丙烯	41,967,731.70	17,963,865.61	936,462.81	18.75	4,374,000.00	82,012,500.00	63,112,171.57	
在产品	电容膜	1,846,241.50	535,456.72	41,196.81	18.75	206,000.00	3,862,500.00	3,285,846.48	
小计		77,935,537.07	18,499,322.33	1,706,095.96			122,669,267.51	102,463,849.21	2,992,565.07

(3) CPP 膜

存货类别	明细	2016 年末账面 余额	继续生产成本	预计销售费 用及税费	预计销售单 价(元/kg)	预计完工产品 数量(kg)	预计售价总额	可变现净值	存货跌价准备
		A	B	C	D	E	F=D*E	G=F-B-C	H=A-G (若 A-G<0, 则为 0)
库存商品	合格品	3,360,161.04		45,152.43	10.69	322,732.50	3,451,501.78	3,406,349.36	
库存商品	等外品	5,480,966.03		33,629.56	5.88	539,093.40	3,169,869.19	3,136,239.64	2,344,726.39
原材料	聚丙烯等	17,203,994.02	4,328,470.62	208,493.08	10.69	1,983,168.50	21,200,071.23	16,663,107.53	540,886.49
在产品	CPP 膜	2,502,456.98	362,467.90	29,878.03	10.69	262,856.41	2,809,935.01	2,417,589.08	84,867.90
在产品	再生粒子	808,140.28		7,695.33	5.88	100,040.81	588,239.96	580,544.63	227,595.65
小计		29,355,718.35	4,690,938.52	324,848.43			31,219,617.18	26,203,830.23	3,198,076.43

(4) BOPET 膜

存货类别	明细	2016 年末账面 余额	继续生产成本	预计销售费 用及税费	预计销售单 价(元/kg)	预计完工产品 数量(kg)	预计售价总额	可变现净值	存货跌价准备
		A	B	C	D	E	F=D*E	G=F-B-C	H=A-G (若 A-G<0, 则为 0)
库存商品	BOPET 膜	27,572,823.48		179,587.81	7.87	3,360,240.60	26,461,279.51	26,281,691.70	1,291,131.78
原材料	聚酯切片等	17,980,314.37	3,948,837.98	146,305.33	7.87	2,737,497.21	21,557,289.31	17,462,146.00	518,168.37
在产品		2,629,967.77	841,458.54	23,160.41	7.87	433,350.99	3,412,559.68	2,547,940.74	82,027.03
小计		48,183,105.62	4,790,296.52	349,053.55			51,431,128.51	46,291,778.44	1,891,327.18

(5) 锂电池隔膜

存货类别	明细	2016 年末账面 余额	继续生产成本	预计销售费 用及税费	预计销售单 价(元/ m²)	预计完工产品 数量(m²)	预计售价总额	可变现净值	存货跌价准备
		A	B	C	D	E	F=D*E	G=F-B-C	H=A-G (若 A-G<0, 则为 0)
库存商品	锂电池隔膜	1,392,234.62		3,661.72	0.60	861,192.00	515,243.10	511,581.38	880,653.24
原材料	隔膜材料	1,669,346.48	11,169,395.30	37,961.52	0.67	7,990,084.92	5,341,593.72	0.00[注]	1,669,346.48
原材料	隔膜废料	393,510.93		47.42	5.56 (元/kg)	1,200.00 (kg)	6,672.00	6,624.58	386,886.35
在产品	锂电池隔膜	4,880,494.74		13,355.75	0.67	2,811,097.75	1,879,296.93	1,865,941.18	3,014,553.56
小计		8,335,586.77	11,169,395.30	55,026.40			7,742,805.75	2,384,147.15	5,951,439.63

(6) 锂电池

存货类别	明细	2016 年末账面余额	继续生产成本	预计销售费用及税费	预计销售单价(元/个)	预计完工产品数量(个)	预计售价总额	可变现净值	存货跌价准备
		A	B	C	D	E	F=D*E	G=F-B-C	H=A-G(若A-G<0, 则为 0)
库存商品	A 品	10,092,653.72		233,270.66	4.46	1,300,679	5,804,415.89	5,571,145.23	4,521,508.49
库存商品	B 品	374,033.17		3,737.72	2.22	41,894	93,004.68	89,266.96	284,766.21
库存商品	C 品	2,011.84		14.61	2.09	174	363.66	349.05	1,662.79
库存商品	报废品	16,183.39		21.25	0.51	1,037	528.87	507.62	15,675.77
原材料	三元材料	712,953.50	2,583,078.68	70,728.70	4.46	394,500	1,759,924.74	0.00[注]	712,953.50
原材料	铝箔	53,882.23	10,949,213.57	236,112.59	4.46	1,316,953	5,875,130.90	0.00[注]	53,882.23
原材料	铜箔	227,563.61	8,280,105.03	182,563.86	4.46	1,018,277	4,542,691.24	0.00[注]	227,563.61
原材料	溶剂 NMP	91,444.68	7,389,952.94	160,541.38	4.46	895,443	3,994,711.23	0.00[注]	91,444.68
原材料	负极石墨	496,724.93	9,455,343.19	213,558.86	4.46	1,191,157	5,313,932.01	0.00[注]	496,724.93
原材料	电解液	665,457.42	14,568,496.97	326,901.49	4.46	1,823,342	8,134,208.57	0.00[注]	665,457.42
原材料	壳体	260,621.41	9,574,521.10	211,049.78	4.46	1,177,162	5,251,499.28	0.00[注]	260,621.41
原材料	盖帽	262,211.45	6,754,771.85	150,575.63	4.46	839,858	3,746,736.02	0.00[注]	262,211.45
原材料	隔膜纸	278,492.13	3,602,839.98	83,288.50	4.46	464,554	2,072,447.12	0.00[注]	278,492.13
原材料	负极镍带	23,485.17	10,945,875.90	235,388.69	4.46	1,312,916	5,857,118.16	0.00[注]	23,485.17
原材料	正极铝带	6,070.48	27,032,391.54	580,211.37	4.46	3,236,217	14,437,255.35	0.00[注]	6,070.48
原材料	导电剂 2	19,974.08	10,485,117.21	225,426.04	4.46	1,257,348	5,609,220.13	0.00[注]	19,974.08
原材料	导电剂 1	32,564.91	16,573,615.35	356,347.73	4.46	1,987,583	8,866,912.06	0.00[注]	32,564.91
原材料	分散剂 CMC	5,958.33	6,268,740.56	134,647.14	4.46	751,014	3,350,391.38	0.00[注]	5,958.33
原材料	面垫	3,262.87	6,880,225.07	147,710.99	4.46	823,880	3,675,455.84	0.00[注]	3,262.87
原材料	粘接剂 SBR	49,481.63	8,073,011.27	174,298.48	4.46	972,176	4,337,025.68	0.00[注]	49,481.63
原材料	粘 接 剂 PVDF	49,638.83	6,790,885.73	146,789.05	4.46	818,738	3,652,515.43	0.00[注]	49,638.83
原材料	套膜	15,308.19	3,704,085.90	79,813.52	4.46	445,172	1,985,979.91	0.00[注]	15,308.19
原材料	辅助材料等	269,527.85						0.00[注]	269,527.85
在产品		1,333,032.57	1,123,811.43	27,481.99	4.46	153,285	683,827.62	0.00[注]	1,333,032.57
小计		15,342,538.40	171,036,083.28	3,980,480.07			99,045,295.77	5,661,268.85	9,681,269.54

[注]原材料均用于生产所持有,所生产的产成品估计售价不足以弥补至完工时估计将要继续发生的材料成本、折旧费用、估计的销售费用和相关税费,因此该等原材料的可变现净值为 0 元,对账面结存原材料全额计提存货跌价准备。

综上所述,公司本年度已按照企业会计准则的规定对期末存货计提了跌价准备,计提的存货跌价准备充分,具备合理性。

4. 报告期内,你公司计提固定资产减值准备 8,032.9 万元。请你公司根据近年来经营环境、相关资产价格及使用情况等方面分类说明上述固定资产的减值迹象及减值测试的具体过程,并说明 2016 年度对上述长期资产计提减值的及

时性、合理性和充分性，相关资产的使用状态是否影响你公司正常的生产经营。
请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

公司的主要产品塑料薄膜近年来行业竞争激烈，产品销售毛利下降导致公司出现经营亏损，本年度塑料薄膜产品销售行情未发生明显好转。公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定，判断固定资产存在可能发生减值的迹象，并根据准则的要求进行了减值测试。公司的固定资产主要为房屋建筑物和机器设备，其中机器设备主要为薄膜产品生产线及配套设备，公司以房屋建筑物和各条生产线单项资产为基础估计其可收回金额，比较单项资产的可回收金额与账面价值，测试是否发生减值。

公司的房屋及建筑物主要为自建的办公楼以及厂房，公司管理层认为，虽然目前产品所处的市场环境出现不利影响，但由于厂房、办公楼自建成本较低，以前年度取得的土地成本也很低，若按照市价进行处置，其可回收金额预计远高于账面价值，因此公司判断房屋建筑物未发生减值。公司主要对设备类资产进行了减值测试。

根据资产减值准则规定，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。对于设备类资产，公司考虑各生产线资产未来现金流量较难以预计，故采用公允价值减去处置费用后的净额作为其可收回金额。由于各条生产线均属于特种定制设备，不存在活跃的二手设备交易市场，无法取得该等生产线在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行交易的价格，故公司采用重置成本法估计其可回收金额。我们认为该方法系根据可获取的最佳信息为基础且能够得出可回收金额的可靠数据，故认可其合理性。公司近年均按此方法对设备类资产进行了减值测试。以前年度会计师均独立对主要生产线设备向相关设备供应商询价，并独立从供应商处获取报价函证，在询价结果的基础上并考虑各生产线的成新率情况，测算主要生产线设备重置成本，再比较重置成本与账面价值。从独立询价结果来看，以前年度公司的主要生产线设备未发生减值。

2016 年末公司进行设备类资产减值测试时，对主要生产线设备向设备供应商进行了初步询价，从询价结果来看，公司判断部分生产线设备的市场价格在 2016 年度发生了实质下跌，导致相关设备资产的重置成本将低于账面价值，需要计提减值准备。基于谨慎性原则，为了更加真实、准确反映公司设备类资产的可回收金额，公司委托具有证券期货相关评估业务资格的北京中企华资产评估有限责任公司，就公司及下属子公司浙江大东南万象科技有限公司、杭州大东南高科包装有限公司、宁波大东南万象科技有限公司和浙江绿海新能源科技有限公司的设备类资产在基准日 2016 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估，评估方法为在市场询价的基础上考虑成新率等因素后得到设备资产的评估价值。我们复核了评估方法，复核了主要生产线设备供应商的询价情况，未发现异常。从本次设备资产询价结果来看，部分生产线设备资产在 2016 年度的市场价格已发生下降，使得这部分生产线设备资产在 2016 年末测算的可回收金额降至账面价值以下，应计提减值准备。根据北京中企华资产评估有限责任公司出具《浙江大东南股份有限公司拟了解设备类资产公允价值项目评估报告》（中企华评报字(2017)第 3103 号），纳入评估的设备类资产中有 1,180 项固定资产的可收回金额低于其账面价值，差额为 8,032.9 万元，据此公司在 2016 年度计提 8,032.9 万元减值准备。

综上，公司 2016 年度对固定资产计提减值准备，符合企业会计准则的相关规定，减值准备的计提是及时、合理的，计提的资产减值准备依据充分，公允反映了资产状况。

经过实地盘点，公司主要的生产设备均处于正常使用状态，不会影响公司的正常的生产经营。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

2017 年 5 月 15 日