

## 浙江大东南股份有限公司 关于深圳证券交易所2016年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江大东南股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所发出的《关于对浙江大东南股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 118 号），公司对问询函中所列示的各项询问逐一进行了认真自查和核实分析，已按照要求向深圳证券交易所作出了回复，现将有关情况公告如下：

1、报告期内，你公司营业收入为 9.5 亿元，与上年同期相比增长 5.85%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为亏损 1.85 亿元，与上年同期相比下降 1,312.93%。请结合产品结构、特点、产量、价格、毛利率及费用、资产减值、非经常性损益等方面，分业务板块详细测算并说明收入增长而净利润大幅下滑且由盈转亏的具体原因。

回复：（1）2015、2016 年公司合并利润形成情况： 单位：万元

项 目	2016	2015	备注
一、营业收入	95067	89815	
其中：主营收入	91117	85345	
其中：塑料包装	80533	78373	
网络游戏	9781	6742	
二、营业成本	84836	85622	
其中：主营成本	80155	81256	
其中：塑料包装	79001	80814	
网络游戏	715	442	
三、营业毛利	10231	4193	
其中：主营毛利	10962	4089	
四、主营毛利率 %	<u>12.03</u>	<u>4.79</u>	
其中：塑料包装 16 年按 15 年口径-2.44	1.90	-3.11	同口径-2.44
网络游戏	92.69	93.45	
税金及附加	722	224	
销售费用	1507	927	

管理费用	11165	7624	
财务费用	5656	5919	
资产减值损失	10489	3514	
其中：流动资产减值损失	2456	3514	
固定资产减值损失	8033		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	-169	-75	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
五、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19479	-14090	
其中：网络游戏	8156	5913	
塑料包装	-27635	-20003	
塑料包装剔除固定资产减值后营业利润	-19602	-20003	
塑料包装剔除全部资产减值后营业利润	<b>-17146</b>	<b>-16489</b>	
加：营业外收入	945	13755	
减：营业外支出	27	8	
六、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-18561	-343	
减：所得税费用    游唐	674	4	
七、净利润（净亏损以“-”号填列）	-19235	-347	
归属于母公司股东的净利润	-18561	1530	
少数股东损益	-674	-1877	
八、其他综合收益税后净额	-78.74 元	-49.89 元	
九、综合收益总额	-19235	-347	
归属于母公司股东的综合收益总额	-18561	1530	
归属于少数股东的综合收益总额	-674	-1877	

(2) 公司产品毛利率一览表：

单位：%

产 品	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2016 按上年同口径
塑料包装行业	-0.12	-0.61	-3.11	1.90	-2.44
分产品：					
BOPP	5.78	10.48	12.23	15.07	15.07
BOPP 传统膜	-8.83	-5.99	-15.35	-3.04	-3.04
BOPP 电容膜	17.86	22.97	18.08	15.69	15.69
CPP	-5.77	-3.45	-3.50	1.12	1.12
BOPET	-9.26	-10.92	-13.39	-3.73	-13.68
网络游戏行业			93.45	92.69	92.69

注：杭州大东南高科包装有限公司（以下简称“杭州高科”）2016 年 BOPET 生产线停工检修期间生产设备折旧费、修理费约 3500 万元，该部分费用直接计入期间费用-管理费用，如按往年同口径（经由营业成本）测算，影响当年 BOPET 毛利率  $3500/35162=9.95\%$ ，影响行业产品毛利率  $3500/80533=4.34\%$ 。即同口径

核算，2016年塑料包装行业产品毛利率-2.44%。

(3) 分产品数据：

产品	产量 (吨)	价格 (元)	主营 收入 (万元)	毛利率 (%)	毛利 (万元)	费用 (万元)	资产 减值 (万元)	非经常 性损益 (万元)	净利润 (万元)
<b>BOPP</b>									
2015	15153	1.6526	24221	12.23	2964				
2016	11942	1.6579	23869	15.07	3596				
<b>PET</b>									
2015	51637	0.6866	35541	-13.39	-4761				
2016	54941	0.6582	35162	-3.73	-1311				
<b>CPP</b>									
2015	18012	0.9943	16497	-3.50	-578				
2016	17665	0.9473	17638	1.12	197				
<b>网络 游戏</b>									
2015			6742	93.45	6300				6001
2016			9781	92.69	9066				7669
<b>其他</b>									
2015			2344		165				
2016			4666		-586				
<b>合计</b>									
2015	84802		85345	4.79	4090	14698	3514	13755	-363
2016	84548		91116	12.03	10962	19725	10489	945	-1923
									5

(4) 简析：报告期公司合并营业收入 95067 万元，比上年增长 5.85%；营业利润-19478.73 万元，营业亏损金额较上年扩大 38.25%；净亏损 19235 万元，比上年净亏损 347 万元增加 18888 万元；归母净亏损 18561 万元，比上年归母净利润 1530 万元减少 2 亿，转盈为亏。影响净亏损增加 18888 万元的因素有：营业毛利增加较上年增加 6038 万（其中产品毛利增加 6872 万）；因费用增加而减少利润 5027 万（其中销售费用增加 580 万、管理费用增加 3541 万、税金及附加增加 498 万、所得税费用增加 670 万）；因投资收益减少而减少利润 94 万元；因资产减值损失增加而减少利润 6975 万；因营业外收支减少而减少利润 12829 万。上述因素变动的具体原因如下：

营业外收支的减少：公司上年度因以土地资产对外投资产生大额营业外收入 1.19 亿元，本年无此类收入。

资产减值损失增加：2016 年固定资产减值损失 8032.92 万、存货跌价损失 2134.16 万、坏账损失 321.67 万，合计资产减值损失 10488.74 万。具体参见问

题 11、问题 12 的回复。

费用的增加：所得税费用的增加主要是子公司上海游唐网络技术有限公司（以下简称“游唐网络”）本期业绩增长、应税利润增长所致；管理费用、销售费用的增长原因解释具体参见问题 3、问题 4 的回复。

上述原因共同导致了公司本年度净利润与上年度相比大幅下降。

**2、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：**公司计入报告期损益的政府补助为 871.95 万元，上年该项金额 1800.96 万元。该项政府补助系偶发性经济事项，不具有可持续性。公司从事传统薄膜生产，同时进入战略性新兴产业，前几年不乏大额的政府支持和政府补助。公司今后还将继续创造条件，争取政府更多的支持。公司计入报告期损益的政府补助 871.95 万元，均系与本期损益有关的政府补助，根据《企业会计准则-政府补助》的规定，计入公司本期损益-营业外收入。

年审会计师就政府补助会计处理的合规性之专业意见如下：

(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（以下简称“杭州绿海”）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。

### 3、报告期内，你公司发生管理费用 6,517 万元，较上年同期增长 74.89%。请结合费用明细说明管理费用大幅增长的原因。

回复：2016 年度管理费用明细：

单位：万元

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2160	1615
折旧、摊销费	4480	1126
税金	285	1074
技术开发费	1196	2116
中介及咨询费用	516	648
业务招待费	498	304
差旅费	147	86
办公费	200	152
独立董事津贴	12	12
修理费	723	25
其他	947	466
合计	11165	7624

管理费用 11165 万元，较上年 7624 万元增加 3541 万元，增长 46.45%。主要系因子公司杭州高科公司 2016 年 BOPET 生产线停工检修期间产生的生产设备

折旧费、修理费约 3357 万元，该部分费用直接计入期间费用-管理费用所致。而该部分生产设备的折旧费、修理费在以前期间计入营业成本核算。

4、报告期内，你公司销售费用为 1,507 万元，较上年同期增加 62.54%。请结合销售费用的具体构成，说明销售费用大幅增长的原因，并分析销售费用占营业收入的比重与同行业上市公司相比是否存在较大差异，如是，请分析具体原因。

回复：公司销售费用比较表：

单位：万元

项目	本期数	上年数
运输装卸费	682	467
工资	677	376
业务费	13	18
出口膜费用	3	14
差旅费	42	14
业务招待费	38	11
其他	52	27
合计	1507	927

分析主要原因：一是游唐网络自上年 4 月 1 日起纳入公司合并报表，即 2015 公司合并财报仅含该公司 9 个月的该项费用，而报告年度是被完整纳入，这一因素导致公司 2016 度销售费用较上年增加 177 万元；二是宁波大东南万象科技有限公司（以下简称“宁波万象”）报告年度由于桂容公司特高压电力电容配套工程募投项目投产，产销量增加，同时由于在报告年度积极拓展海外市场的缘故，导致运输、装卸费用比上年增加 215 万元，销售人员工资也有所增加；三是杭州高科在报告年度内减少对经销商的依赖，引进销售人才，导致销售费用-工资增加 54 万元。

公司销售费用占同期营业收入比重为 1.59%，与同行业上市公司相比，这一占比应属正常水平。

5、根据中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，你公司控股股东浙江大东南集团有限公司（以下简称“大东南集团”）及其关联方大东南（香港）有限公司、浙江新洋科技股份有限公司存在非经营性占用你公司资金的行为，请你公司就以下问题进行认真自查并作出书面说明：

(1) 以列表方式分别列示上述主体非经营性占用你公司资金的发生原因、发生时间、每笔占用金额、日最高余额及占你公司最近一期经审计净资产的比例、是否已归还及归还时间；

**回复：**根据中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，公司分别与大东南集团发生 8835.2 万元、浙江新洋科技股份有限公司（以下简称“新洋科技”）发生 4000 万元、大东南（香港）有限公司（以下简称“大东南香港”）发生 355.62 万元资金往来，具体情况如下表：

序号	发生时间	占用金额	日最高余额	占 2016 年度经审计净资产比例 (%)	是否归还	归还时间	发生原因
1	2016年4月14日	8635.2 万元	8635.2 万元	3.1510	是	2016 年 6 月 8 日	公司向大东南集团转让诸暨逸东电子商务有限公司 43.18%之股权转让款。
	2016年1月15日	100 万元	0	0.0365	是	2016 年 1 月 15 日	公司全资子公司宁波万象向大东南集团转出资金。
	2016年3月23日	100 万元	0	0.0365	是	2016 年 3 月 23 日	公司全资子公司宁波万象向大东南集团转出资金。
2	2016年4月11日	4000 万元	0	1.4613	是	2016 年 4 月 11 日	基于银行特殊的贷款要求，新洋科技为配合公司获得贷款支持上市公司发展，为资金进入公司及公司下属子公司体内提供周转途径。
3	2016年4月1日	212.97 万元	212.97 万元	0.0778	是	2016 年 12 月 31 日	公司就大东南香港转让宁波万象 25%外资股权代缴企业所得税款。
	2016年8月2日	142.65 万元	142.65 万元	0.0521	是	2016 年 12 月 31 日	公司就大东南香港转让杭州高科 25%外资股权代缴企业所得税及印花税款。

**(2) 上述占用主体与你公司及你公司控股股东之间具体的关联关系情况；**

**回复：**上述占用主体与本公司及本公司控股股东之间关联关系情况如下表：

浙江大东南集团有限公司	系本公司控股股东
浙江新洋科技股份有限公司	大东南集团持有其 24.3902%的股权，公司实际控制人黄水寿、黄飞刚分别持有其 6.0976%、6.0976%的股权，系本公司控股股东施加重大影响的企业。
大东南（香港）有限公司	本公司控股股东之全资子公司，系同一控制下的企业。

**(3) 上述非经营性资金占用的形成原因及你公司针对该非经营性资金占用采取的解决措施和整改措施；**

**回复：**一、非经营性资金占用形成的具体原因

（一）与大东南集团发生的 8835.2 万元资金往来

2016 年内，本公司与大东南集团共发生 8835.2 万元资金往来，具体情况如下：

1、8635.2 万元股权转让款

2016 年 4 月 14 日，公司与大东南集团签订《股权转让协议》，将公司所持诸暨逸东电子商务有限公司 43.18%的股权转让给大东南集团，作价 8635.2 万元，并约定大东南集团应于协议生效之日（即 4 月 14 日）起 3 个月内支付价款。大东南集团按照合同约定于 2016 年 6 月 8 日支付了上述价款，由此形成资金往来。

上述 8635.2 万元股权转让款，根据《股权转让协议》的约定，有明确的价款支付义务履行期限，是正常商业安排，大东南集团也系按照合同约定如期支付。

2、200 万元资金往来

2016 年 1 月 15 日、2016 年 3 月 23 日，本公司全资子公司宁波万象分别向大东南集团划转资金 100 万元，大东南集团当日立即予以转回 100 万元，由此形成当日间的资金往来 200 万元。

上述 200 万元资金往来发生当日，集团在收到款项后，于当日立即转回了本公司，没有形成当日资金占用余额。

（二）与新洋科技发生的 4000 万元资金往来

本公司与新洋科技之间 4000 万元的资金往来是基于银行特殊的贷款支付要求产生，新洋科技于收到当日即全额归还，未形成当日资金占用余额。

（三）与大东南香港发生的 355.62 万元资金往来

本公司与大东南香港发生的 355.62 万元资金往来，具体情况如下：

1、就大东南香港转让宁波万象 25%股权代缴企业所得税 212.97 万元

2014 年 1 月 27 日，大东南香港与本公司签订《股权转让协议》，约定大东南香港向本公司转让其所持宁波万象 25%的股权，作价 11426.90 万元，于协议签订后 10 个工作日内一次性支付。

股权转让完成后，本公司向大东南香港支付完毕上述股权转让价款 11426.90 万元。本公司于 2016 年 4 月 1 日按照《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》等的规定，履行了法定源泉扣缴义务，代缴了（非居民）企业所得税税款 212.97 万元。2016 年 12 月 31 日，大东南香港向本公司支付了该 212.97 万元。2017 年 4 月 10 日，大东南香港向本公司额外支付费用 95836.28 元。

2、就大东南香港转让杭州高科 25%股权代缴企业所得税 137.72 万元及印花税 4.93 万元

2015 年 11 月 9 日，大东南香港与本公司签订《股权转让协议》，约定大东



南香港向本公司转让其所持杭州高科 25%的股权，作价 9854.58 万元，于协议生效后 30 个工作日内一次性支付。

股权转让完成后，本公司向大东南香港支付完毕上述股权转让价款 9854.58 万元。本公司于 2016 年 8 月 2 日按照《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》等的规定，履行了法定源泉扣缴义务，代缴了上述税款合计 142.65 万元，其中包含（非居民）企业所得税 137.72 万元、印花税 4.93 万元。2016 年 12 月 31 日，大东南香港向本公司支付了该 142.65 万元。2017 年 4 月 10 日，大东南香港向本公司额外支付费用 28530.16 元。

## 二、解决措施和整改措施

上述非经营性资金占用形成均有发生背景，该等情形未对上市公司造成重大负面影响，且均已在 2016 年度内发现后全部及时归还。针对我公司在关联方资金往来上不规范问题，我们已进行了专项培训，以杜绝类似情况的发生。

**(4) 请认真自查并说明控股股东、实际控制人及其关联方是否存在其他非经营性占用你公司资金的行为。**

**回复：**经核查，除已披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》外，未发现控股股东、实际控制人及其关联方存在其他非经营性占用公司资金的行为。

**6、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游唐网络的游戏研发项目，游唐网络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》游戏是游唐网络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。截止本问询函回复出具日，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》游戏是游唐网络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。

7、截止报告期末,你公司预付款项余额为1,328.03万元,较期初余额增加43.47%。请结合你公司业务模式、采购结算模式、收入增长情况等因素,说明预付款项余额的主要内容和大幅增长的具体原因。

回复:公司期末主要预付款项:

单位:万元

单位	与本公司关系	期末余额	主要内容	债权人
浙江古纤道绿色纤维公司	非关联方	443.78	预付货款	杭州高科
仪征市世缘化纤公司	非关联方	184.87	预付货款	杭州高科
中国石化仪征化纤公司	非关联方	140.77	预付货款	杭州高科
上海墨香网络科技有限公司	非关联方	100	预付分成款	游唐网络
OYMYGOD DIGITAL	非关联方	72	预付分成款	游唐网络
小计		941.42		

分析:杭州高科2016年生产薄膜5.49万吨(含杭州绿海产量),2016年购买商品支付现金1.60亿元(不含杭州绿海),根据原料市场供需情况,公司部分原料采购需采用预付货款方式。上述预付浙江古纤道绿色纤维公司、仪征市世缘化纤公司、中国石化仪征化纤公司款项即系杭州高科因BOPET薄膜生产及募投项目试产,向该三单位采购原料,按照有关采购合同约定而预付的购货款。

预付上海墨香网络科技有限公司等两单位款项系游唐网络公司有关产品项目发外研发,根据发外研发合同支付的预付分成款项,现上述合同仍在执行中,该等预付分成款尚待结算。

8、截止报告期末,你公司其他流动资产余额为2.45亿元,较期初余额增加25.57%。请结合你公司其他流动资产明细,说明其余额大幅增长的原因。

回复:

单位:元

项目	期末数	期初数
增值税留抵税额	186542253.32	193876056.73
预缴的企业所得税	1675581.81	1183846.44
预缴的水利建设基金	3900.01	
待认证进项税	6712456.24	
理财产品	50000000	
合计	244934191.38	195059903.17

报告期末,其他流动资产余额2.45亿,比期初增加0.5亿,主要系游唐网

络于 2016 年 12 月 30 日以自有资金购买工商银行无固定期限超短期人民币理财产品（0701CDQB）5000 万元所致。该理财产品已于 2017 年 1 月 3 日赎回。

9、截止报告期末，你公司应收账款余额 1.5 亿元，较上年末增加 14.57%，请根据你公司信用政策和收入确认政策，说明应收账款增长原因。

回复：报告期末公司应收账款余额 15061 万元，较上年末 13146 万元增加 1915 万元，增加 14.57%。主要原因是，子公司宁波万象主要从事生产销售电容膜的业务，报告年度顺利完成桂容公司特高压电力电容配套工程，投入率达 100%，成为国内第一家可以承接特高压工程的电容薄膜厂家。因该募投项目的投产、产销量增加。同时，宁波万象通过走访国内外客户，将其产品打入了国际市场，销售额比去年增 17%，对外出口销售比上一年翻一番。公司结合上述情况及报告年度市场销售形势，适当调整了销售信用政策，而致产品赊销金额有所增加。公司本期收入确认政策未发生变化，仍按照《企业会计准则》和公司现行会计政策执行。

10、报告期内，你公司子公司上海游唐网络技术有限公司（以下简称“游唐网络”）实现扣除非经常性损益后净利润 7,515.53 万元，较承诺的 7,350 万元高出 165.53 万元，较上年同期增长 26.6%，完成业绩承诺。请结合游唐网络所处行业状况、经营情况、竞争优势，结合收入、成本、费用等财务数据，说明其业绩增长的原因。

回复：（1）游唐网络年度财务数据：

单位：万元

项目	2016年度	2015年度	涨幅	原因
营业收入	10,583.86	9,049.85	16.95%	收入递增系企业连续在产业中积累的各项资源所产生的营收逐年递增效应。
成本费用	2,427.99	3,137.20	-22.61%	差额较大的降低了管理费用—开发费，因2016年两个大的IP产品《勇者》、《芈月传》开发支出900多万当年计入了资本化，未入费用。
营业利润	8155.87	5912.65	37.94%	由于营业收入增长，成本费用降低所致。
利润总额	8,317.41	5,978.49	39.12%	由于营业收入增长，成本费用降低所致。
扣非后净利润	7,515.53	5,935.17	26.63%	

**(2) 行业状况：**游戏市场整体规模增长，2016 年，中国游戏市场实际销售收入达到 1655.7 亿元，同比增长 17.7%；按细分市场划分，2016 年，移动游戏市场占比超过客户端游戏市场达到 49.5%；2016 年，中国游戏用户规模达到 5.66 亿人，同比增长 5.9%；2016 年，自主研发网络游戏市场实际销售收入达到 1182.5 亿元，同比增长 19.9%；2016 年，国家新闻出版广电总局批准出版国产游戏约 3800 款，其中移动游戏约占 92.0%，网页游戏占约 6.0%，客户端游戏约占 2.0%；2016 年，移动游戏市场实际销售收入为 819.2 亿元，同比增长 59.2%（以上数据摘录：游久网，《2016 中国游戏产业报告》）。小的游戏公司逐步淘汰，大的游戏公司变强变大。

**(3) 经营情况：**游唐网络的发展取决于以前年度逐年积累递增的商务资源、IP 资源，2016 年度产生较好的效应，比如：大主宰、金光群侠传等；2017 年将会有更大的 IP 改编游戏产品推向市场。

**(4) 竞争优势：**游唐网络是一个研发平台，成立时是以做端游为主打产品的研发平台，随着市场的优化调整逐步转向移动游戏，多年的技术积累、引擎的优势从而开发出产业内精品游戏回馈用户；游唐网络合作的厂商均为业内拥有游戏用户群体较多、且知名的大厂商。

**总结：**根据目前游戏产业市场规模的发展、结合游唐网络多年来自身的优势，逐年递增产值是企业发展的目标。

11、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 and 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/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/m <sup>2</sup> )	预计完工产品数量(m <sup>2</sup> )	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。

12、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收回金额。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的重置成本,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。

13、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 1.06 亿元，与上年同期相比下降 56%。请结合本报告期内货币资金具体收支情况，以及经营性应收款项实际回收金额、应付款项实际支出金额、存货变现金额等情况，分析说明经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因。

回复：公司 2015 年度、2016 年度经营活动产生的现金流量净额变化比较列示如下(金额单位：人民币元)：

项 目	2016 年度(A)	2015 年度(B)	变化比较(A-B)
销售商品、提供劳务收到的现金	951,452,431.32	928,474,461.59	22,977,969.73
收到的税费返还	5,763,072.46	7,160,610.22	-1,397,537.76
收到其他与经营活动有关的现金	15,341,902.96	65,147,505.56	-49,805,602.60

<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>972,557,406.74</b>	<b>1,000,782,577.37</b>	<b>-28,225,170.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	751,539,393.68	617,861,295.16	133,678,098.52
支付给职工以及为职工支付的现金	55,114,639.10	53,853,801.84	1,260,837.26
支付的各项税费	15,742,304.90	51,113,846.71	-35,371,541.81
支付其他与经营活动有关的现金	43,275,615.50	34,678,013.39	8,597,602.11
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>865,671,953.18</b>	<b>757,506,957.10</b>	<b>108,164,996.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>106,885,453.56</b>	<b>243,275,620.27</b>	<b>-136,390,166.71</b>

从上表可知，公司 2016 年度经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 1.36 亿元，主要系因 2016 年度购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 1.34 亿元所致。

公司购买商品、接受劳务支付的现金发生额主要与当期的营业成本发生额、当期预付款项的增加额、当期存货的增加额、当期应付账款的减少额相关，相关项目 2015 年度、2016 年度变动情况如下：

单位：元

项 目	2016 年度(A)	2015 年度(B)	变化比较(A-B)
营业成本	848,364,311.44	856,215,404.00	-7,851,092.56
存货余额增加额（“-”为减少）	-36,882,402.75	-20,031,180.87	-16,851,221.88
预付款项增加额（“-”为减少）	4,023,708.32	-88,696,401.43	92,720,109.75
应付账款减少额（“-”为增加）	7,207,494.18	-31,284,667.45	38,492,161.63

由上表可知，公司两个期间的预付款项增加额、应付账款减少额有较大变化。2016 年度预付款项增加额比 2015 年度增加了 9272 万元，2016 年度应付账款减少额比 2015 年度增加了 3849 万元，两项合计增加约 1.31 亿元，该两项因素导致公司 2016 年度购买商品、接受劳务支付的现金比 2015 年度增加约 1.31 亿元。

预付款项 2016 年末、2015 年末、2014 年末金额分别为 13,280,302.04 元、9,256,593.72 元、97,952,995.15 元。经分析，公司在 2014 年末预付款项余额较大，主要系因公司 2014 年与原材料聚丙烯供应商成都仁可塑胶有限公司和江苏珩丽化工有限公司签订原材料采购合同，约定采用预付货款的结算方式，2014 年末形成预付采购款 7,455.66 万元，导致 2014 年末预付款项金额较大。2015 年，公司与成都仁可塑胶有限公司和江苏珩丽化工有限公司合同结束，不再向该供应商采购，而是与结算方式较为优惠的供应商合作，从而不再需要大量预付款项，公司在 2015 年末预付款项余额下降较多，因此公司 2015 年因购买原材料支付的现金比当期实际采购入库的原材料金额要少，公司 2015 年采购入库的原材料

料中相当部分货款已在2014年预付。公司2016年采购结算方式未发生重大变化，2016年末预付款项余额与2015年末相比未发生重大变化。

应付账款2016年末、2015年末、2014年末金额分别为122,231,522.92元、129,439,017.10元、98,154,349.65元。公司2016年末应付账款余额与2015年末余额相比未发生重大变化，2015年末余额则比2014年末余额增加3,849.22万元，主要是因公司出于资金周转考虑，2015年起与结算方式较为优惠的供应商合作，充分利用供应商给予的信用。

因此，公司近两年在销售成本差异不大的情况下，购买商品、接受劳务支付的现金出现较大波动，主要系因公司在2014年度采购结算方式需对部分供应商采用付款货款，且未能充分利用供应商的账期，使得2014年末的预付款项余额较大、应付账款余额则较小；2015年度起，公司改变采购结算模式，转而更多利用供应商给予的信用账期。因此公司2015年采购入库的原材料中相当部分货款已在2014年预付(影响额为8869万元)，或者增加了2015年末的应付账款(影响额为3128万)，使得公司2015年购买商品、接受劳务支付的现金与当期的销售成本相比减少很多(影响额为1.2亿元)；公司2016年与2015年相比，采购结算方式未发生重大变化，购买商品、接受劳务支付的现金与与当期采购入库的原材料金额较匹配。

特此公告。

浙江大东南股份有限公司董事会

2017年5月16日