

## 关于对浙江证监局《上市公司监管关注函》的回复说明

中国证监会浙江监管局：

根据贵局 2018 年 2 月 6 日下发的《上市公司监管关注函》（浙证监公司字[2018]26 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”或“公司”）2017 年度的年审会计师，对《上市公司监管关注函》相关事项回复说明如下：

**关注函第四条：请实施公司年报审计的会计师事务所结合对公司 2017 年度报告审计工作进度，对公司本次进行 2017 年度业绩预告修正发表意见。**

回复：

我们关注到公司修正后的 2017 年度预计业绩为亏损 5.8 亿元至 6 亿元，根据我们与公司的沟通，公司业绩修正主要系因考虑了以下两方面的原因：

(1) 由于子公司上海游唐网络技术有限公司 2017 年度业绩不佳，实际盈利实现情况未达到预期，公司根据对其未来业绩的预测，初步测算需计提商誉减值准备约 4.37 亿元，将计入 2017 年度资产减值损失。公司聘请了北京中企华资产评估有限责任公司进行减值测试评估，目前评估工作尚在进行中，尚未出具正式减值测试评估报告。我们对公司提供的与商誉减值测试相关的资料进行了初步复核，并与北京中企华资产评估有限责任公司的评估人员进行了初步沟通，根据初步沟通情况，我们对公司商誉减值测试所依据的各项假设未发现重大不合理情况，对公司商誉减值测试结果未发现重大异常。

(2) 由于 2017 年度塑料薄膜行业行情仍旧不景气，公司询价发现主要生产设备重置市场价格持续下跌，且部分生产线经过长时间调试仍未能如期达到预定验收标准，不确定因素增加，存在较大的经济性贬值。公司根据询价情况对主要生产设备的可收回金额进行了初步测算，测算结果显示公司的主要设备类资产的可收回金额低于其账面价值约 1.5 亿元，公司据此预计需计提减值准备约 1.5 亿元，将计入 2017 年度资产减值损失。公司聘请了北京中企华资产评估有限责任公司

以减值测试为目的以 2017 年 12 月 31 日为基准日对该等生产设备进行资产评估，目前评估工作尚在进行中，尚未出具正式评估报告。我们与北京中企华资产评估有限责任公司的评估人员进行了初步沟通，根据目前的沟通情况，我们对上述资产减值测试工作未发现异常。

以上两项减值因素是公司预计本期亏损 5.8 亿元至 6 亿元的主要原因。目前年报审计工作尚在进行中，我们会在年报审计中对公司商誉减值测试和生产设备减值测试继续保持充分关注，并进一步复核相关资料，以获取充分、适当的审计证据支持审计意见。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

2018 年 2 月 13 日