

## 关于对浙江大东南股份有限公司 2017 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 2018 年 5 月 30 日下发的《关于对浙江大东南股份有限公司 2017 年年报的问询函》(中小板问询函[2018]第 312 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”)2017 年度的年审会计师，对相关问题回复如下：

1、2014 年至 2016 年度，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”)经审计后累计实现的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)分别为 4,564.51 万元、5,935.17 万元、7,515.53 万元；业绩承诺完成率分别为 101.43%、101.46%、102.25%；业绩承诺期满后，本报告期游唐网络实现的效益为 1,680.49 万，同比减少 77.64%，你公司对其计提 4.32 亿元商誉减值准备。请说明以下问题：

(1)请核实游唐网络 2014 年至 2016 年度收入确认适用的会计准则、收入确认会计政策，并详细说明各类业务的收入确认条件、确认时点、核算依据等，以及是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用的情况。请年审会计师核查，说明对其收入审计执行的相关程序及其结论。

(2)请补充披露相关商誉减值测试报告，并说明游唐网络商誉未来是否存在继续减值的风险，请年审会计师发表专业意见。

回复：

(1)游唐网络 2014 年至 2016 年度的收入主要包括：授权运营版权金收入、运营分成款收入、一次性买断收入、技术资源转让收入、委托开发收入、信息技术服务收入等。公司对各类业务收入严格按照《企业会计准则第 14 号——收入》的相关要求进行收入确认的会计核算。公司各类收入的确认情况说明如下：

授权运营版权金收入：公司将从合作方收取的版权金按照协议约定的受益期内按直线法摊销确认版权金收入。公司在与合作方签署游戏运营协议后，允许合作方在合同约定期限内固定区域运营游戏，公司在运营期间向合作方提供后续的游戏升级、检测等技术服务，按照协议约定公司可取得固定金额的版权金收入，公司在合同约定的合作期限内按直线法分期摊销确认该收入。

运营分成收入：在授权运营期间，公司在取得合作方提供的按协议约定计算并经双方核对无误的结算单后，确认游戏运营分成收入。根据公司与游戏运营商签署的游戏运营协议，在合作期间公司可享有一定比例的游戏运营分成收入，游戏运营商会定期向公司发送“分成结算单”，公司通过访问运营商的计费系统，取得玩家充值消费数据，与“分成结算单”核对无误后公司即按照经双方确认的金额确认运营分成收入。

一次性买断收入：公司按照协议约定将开发的游戏产品交付给合作方后，确认该游戏产品的一次性买断收入。根据公司与合作方签署的协议，公司将协议约定的游戏软件包等交付给合作方，经合作方验收合格后向公司出具验收合格证明或交付确认函，公司据此取得向合作方收取相关游戏产品一次性买断费用的权利，此时公司按照协议约定的金额确认游戏产品一次性买断收入。

技术资源转让收入：公司按照协议约定将自有的相关游戏软件著作权、游戏源代码等标的物交付对方后，确认技术资源转让收入。根据公司与交易对手方签署的协议，公司将自有的游戏软件著作权、源代码等相关技术资源转让给对方，并完成转让交付手续后，对方向公司出具相关标的交付确认函，公司取得向对方收取技术资源转让费用的权利，此时公司按照协议约定的金额确认技术资源转让收入。

委托开发收入：公司接受合作方的委托，根据合作对方的要求开发游戏作品，并收取委托开发费用，公司根据游戏作品已完成工作量的测量，按照完工百分比法确认游戏作品的开发收入。公司期末按照内部测量的工作量，并取得合作方对完工进度的确认函后，按照已完成工作量占总工作量的比例作为完工百分比确认委托开发收入。

信息技术服务收入：公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认技术服务收入。公司从事的信息技术服务业务主要系通过第三方平台推广客户的软件产品及游戏作品等，依据所推广产品的有效激活量与客户进行结算。在收入确认上，公司根据推广产品每个月的有效激活数量，与客户核对确认无误后，根据有效激活数量及约定的单价计算确认当期的技术服务收入。

2014年至2016年公司各类收入统计如下(金额：万元)：

收入分类	2014年度	2015年度	2016年度
授权运营版权金收入	903.10	275.95	199.51
运营分成收入	803.65	6,977.98	6,361.17
一次性买断收入	2,088.83	764.91	503.16
技术资源转让收入	1,145.81	132.08	1,641.51
委托开发收入	556.60	320.93	1,075.47
信息技术服务收入	3,681.67	578.00	803.04
<b>合计</b>	<b>9,179.66</b>	<b>9,049.85</b>	<b>10,583.86</b>

对上述收入，我们执行的主要审计程序如下：

①对于授权运营版权金收入：取得公司与合作方签署的协议，核对版权金收入相关条款，包括金额、合作期限等；检查版权金收入发票、银行流水；取得公司版权金收入计算分摊表，重新计算核实分摊的准确性；对各游戏的版权金收入实施截止测试，以确认是否存在跨期情形；就业务交易情况向合作方进行独立发函函证。

②对于运营分成收入：取得公司与合作方签署的协议，核对分成比例等相关条款；取得各期间合作方与公司的对账结算单，与账面确认的分成收入核对；检查分成收入发票、银行流水；检查运营商服务器数据库中游戏运营基础数据，核查各期间游戏流水与确认收入的配比性；实施分析性复核程序，分析运营基础数据与该游戏所处生命周期阶段是否匹配；对各游戏的运营分成收入实施截止测试，以确认是否存在跨期情形；就游戏的流水、分成情况及应收账款情况向合作方进行独立发函。

③一次性买断收入：取得公司与合作方签署的协议，核对产品一次性买断相关条款，包括交付的具体产品内容、交付的时间安排、验收条款、价款支付条款等；检查产品一次性买断收入发票、银行流水；检查合作方出具的产品交付验收合格证明、交付确认单；实施截止测试，以确认此类业务收入是否存在跨期情形；就业务交易情况及价款结算情况向合作方进行独立发函函证。

④技术资源转让收入：取得公司与交易对手方签署的协议，核对相关技术资源转让的核心条款，包括交付标的物具体内容、交付方式、款项结算等；检查技术资源转让收入发票、银行流水；检查交易对方出具的相关标的交付确认函；实施截止测试，以确认此类业务收入是否存在跨期情形；就业务交易情况及价款结算情况向交易对手方进行独立发函函证。

⑤委托开发收入：取得公司与合作方签署的委托开发协议，核对协议的核心条款，包括开发内容、开发时间、开发进度、验收、价款结算等；检查公司已完成工作量及预计总工作量的确认依据，检查合作方出具的进度确认函，核实完工百分比是否准确、合理；根据完工百分比重新计算当期应确认的委托开发收入，并与账面收入核对；实施截止测试，以确认此类业务收入是否存在跨期情形；就委托开发业务的实施情况、开发进度、价款结算等事项向交易对手方进行独立发函函证。

⑥信息技术服务收入：取得公司与客户签署的服务协议，核对服务内容、有效激活的认定、价款结算等条款；取得公司与客户的结算单，与账面确认的收入核对；检查技术服务收入发票、银行流水；实施截止测试，以确认此类业务收入是否存在跨期情形；就业务交易情况及价款结算情况等向客户进行独立发函函证。

通过执行上述审计程序，我们认为游唐网络的收入确认符合《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定，未发现游唐网络存在跨期确认收入的情形。

2014 年至 2016 年游唐网络的营业成本主要为：游戏软件著作权等无形资产摊销费，游戏原作改编权等版权的摊销费，游戏运营需支付的技术运营维护费，委托开发收入对应的人工费、外包费等委托开发成本，技术资源转让收入对应资产的账面成本，信息技术服务收入对应的推广费成本等。其中：游戏软件著作权

等无形资产按照无形资产的预计使用寿命分期摊销计入营业成本；游戏原作改编权等版权费和约定服务期限的技术运营维护费，按照合同约定的授权期限或服务期限分期摊销计入营业成本；委托开发收入对应的人工费、外包费等开发成本，在项目预计总成本基础上按照完工百分比确认当期营业成本；技术资源转让收入对应的成本，按照转让资产的成本结转营业成本；信息技术服务收入对应的推广费成本，按与供应商结算确认的有效激活量和约定的单价计算确认当期营业成本。

2014年至2016年游唐网络的期间费用主要为：职工薪酬、技术开发费、房租及物业费、折旧摊销、办公费、差旅费、业务招待费、财务费用等。其中：职工薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的薪酬确认为负债，并计入当期期间费用；折旧摊销费按照资产预计使用寿命分期分摊计入管理费用；房租及物业费按照合同约定每月应确认的房租和实际发生的物业费计入期间费用；其他费用均在费用发生当期按权责发生制计入当期期间费用。

在对游唐网络的成本费用审计过程中，我们主要执行了如下审计程序：①将成本费用中的职工薪酬、折旧摊销等项目与各有关科目进行核对，分析其勾稽关系的合理性，复核工资的计提、成本费用的摊销是否正确；②对成本费用进行分析性复核：计算分析各月份成本费用发生额占年度总额的比率，并与上一年度进行比较，分析变动的合理性；比较本期各月份成本费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时做适当处理；③对大额和异常成本费用，检查合同、发票等支持性文件，查阅协议条款约定，判断该项支出的性质、所属期间等，复核成本费用的存在、列报和截止是否正确；④抽取资产负债表日前后成本费用凭证，实施截止性测试。

通过执行上述审计程序，我们认为游唐网络的成本费用确认符合企业会计准则的相关要求，未发现游唐网络存在跨期结转成本费用的情形。

(2)根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《浙江大东南股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的上海游唐网络技术有限公司股东全部权益的公允价值项目资产评估报告》(中企华评报字(2018)第3288号)，截至评估基准日2017年12月31日，游唐网络总资产账面价值为6,601.73万元，

总负债账面价值为 764.13 万元，股东全部权益账面价值为 5,837.59 万元，评估后企业股东全部权益的公允价值为 12,606.29 万元。本次评估采用收益法，以未来若干年度内的企业自由现金流量(合并口径)作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出经营性资产价值，然后再加上溢余资产价值、非经营性资产价值，减去付息债务得出股东全部权益的公允价值。对游唐网络未来若干年度内的企业自由现金流量的预测建立在未来各年度的收入、成本、费用、利润预测的基础上，本次评估对 2018 年至 2022 年预测的净利润分别为：1,859.38 万元、1,615.32 万元、1,308.69 万元、1,163.43 万元、1,086.14 万元。

我们认为，如果游唐网络未来若干年度内的实际净利润无法达到盈利预测值，则游唐网络商誉未来可能存在继续减值的风险。

**2、报告期末，你公司存货账面余额为 2.05 亿，同比增长 4.57%；计提存货跌价准备 1,725.47 万元，同比减少 31.88%。请根据存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价及后续走势情况，分析说明报告期末存货可变现净值与本年度计提存货跌价准备的计算过程及依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表专业意见。**

回复：

2017 年末公司存货账面余额为 20,520.64 万元，计提存货跌价准备 1,725.47 万元，计提存货跌价准备比率约 8.41%；2016 年末公司存货账面余额为 19,623.82 万元，计提存货跌价准备 2,532.86 万元，计提存货跌价准备比率约 12.91%。与 2016 年末相比较，2017 年末存货跌价准备整体计提比率略有下降，主要系因公司存货中的主要构成项目 BOPP 电容膜存货和 BOPET 膜存货在 2017 年末存货跌价准备计提比率下降所致。2017 年末公司存货中的 BOPP 电容膜存货和 BOPET 膜存货金额合计占期末存货总额比重约 71%，2016 年末该比重约 64%。

BOPP 电容膜存货 2017 年末存货跌价准备计提比率较 2016 年末下降，主要因 2016 年末的存货中包含价值较低的废膜约 569 万元，占 BOPP 电容膜存货余额的 7.3%，2016 年末对该等废膜计提跌价准备约 256 万元，而 2017 年末 BOPP 电

容膜存货中无此类低价值的废膜，总体计提跌价准备金额大幅减少，从而使得公司 BOPP 电容膜存货的整体跌价准备计提比率下降；BOPET 膜存货 2017 年末存货跌价准备计提比率较 2016 年末下降，主要因 2017 年末 BOPET 膜的销售价格与 2016 年末相比有所提升(2017 年末 BOPET 膜售价约 8.88 元/kg，2016 年末则为 7.87 元/kg)，单位产品的可变现净值增加，导致其需计提的跌价准备金额下降，从而使得公司 BOPET 膜存货整体跌价准备计提比率下降。

公司严格按照《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定对存货计提跌价准备。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。其中：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。

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。2017 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，2017 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	6,639,911.41	1,553,104.33	1,891,382.31	1,445,941.22	4,855,692.21
在产品	4,742,076.71	65,306.90	250,978.50	2,258,524.77	2,297,880.34
库存商品	13,946,593.32	9,354,353.25	-	13,199,865.49	10,101,081.08
小计	25,328,581.44	10,972,764.48	2,142,360.81	16,904,331.48	17,254,653.63

2017 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	2017 年末账面 余额(元)	数量(kg)	继续生产成 本(元)	预计销售费用 及税费(元)	预计售价 (元/kg)	预计完工产 品数量(kg)	预计售价总额 (元)	可变现净值 (元)	存货跌价准备 (元)
		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	1,511,465.73	131,323.60		3,871.85	8.40	131,323.60	1,103,118.24	1,099,246.39	412,219.34

## (2) BOPP 电容膜

存货类别	明细	2017 年末账面 余额(元)	数量(kg)	继续生产成本 (元)	预计销售费用 及税费(元)	预计售 价(元 /kg)	预计完工产品 数量(kg)	预计售价总额 (元)	可变现净值(元)	存货跌价准 备(元)
		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	41,683,264.98	2,541,464.62		1,555,548.76	18.31	2,541,464.62	46,534,217.19	44,978,668.43	
库存商品	合格品	7,946,838.77	493,069.87		276,574.18	16.78	493,069.87	8,273,712.42	7,997,138.24	
库存商品	等外品	1,076,259.97	64,308.70		29,085.65	13.53	64,308.70	870,096.72	841,011.07	235,248.90
原材料	聚丙烯	34,778,358.25	3,565,000.00	15,447,458.81	2,182,021.85	18.31	3,565,000.00	65,275,150.00	47,645,669.34	
在产品	电容膜	1,382,268.56	154,950.00	729,491.86	94,839.91	18.31	154,950.00	2,837,134.50	2,012,802.73	
小计		86,866,990.53		16,176,950.67	4,138,070.35			123,790,310.83	103,475,289.81	235,248.90

## (3) CPP 膜

存货类别	明细	2017 年末账面 余额(元)	数量(kg)	继续生产成本 (元)	预计销售费 用及税费 (元)	预计售价 (元/kg)	预计完工产品 数量(kg)	预计售价总额 (元)	可变现净值 (元)	存货跌价准备 (元)
		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	6,495,984.46	657,424.70		76,047.40	10.35	657,424.70	6,804,345.65	6,728,298.25	-
库存商品	等外品	6,140,664.55	617,040.20		44,518.09	6.70	617,040.20	4,134,169.34	4,089,651.25	2,049,526.74
原材料	聚丙烯等	12,778,470.44	1,347,163.50	2,333,794.79	111,803.03	10.35	1,326,020.25	13,724,288.74	11,278,690.92	1,499,779.52
原材料	废膜	194,754.22	21,175.80		499.47	6.70	21,175.80	141,928.88	141,429.41	53,324.81
在产品	CPP 膜	3,062,694.74	341,515.50	443,406.86	33,146.02	10.35	340,754.58	3,526,813.61	3,050,260.73	12,434.01
在产品	再生粒子 等	429,576.45	60,000.00		6,384.27	6.70	60,000.00	402,144.55	395,760.28	33,816.17
小计		29,102,144.86		2,777,201.65	272,398.28			28,733,690.77	25,684,090.84	3,648,881.25

## (4) BOPET 膜

存货类别	明细	2017 年末账面 余额(元)	数量(kg)	继续生产成本 (元)	预计销售费用 及税费(元)	预计售价 (元/kg)	预计完工产品 数量(kg)	预计售价总额 (元)	可变现净值 (元)	存货跌价准 备(元)
		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	29,583,156.69	3,376,466.30		247,560.87	8.88	3,376,466.30	29,994,677.37	29,747,116.50	
原材料	聚酯切 片等	18,909,954.18	2,710,880.00	4,620,159.68	196,357.48	8.88	2,678,106.65	23,790,832.72	18,974,315.56	
在产品		9,587,366.77	1,317,820.00	1,835,814.76	95,453.80	8.88	1,301,888.13	11,565,261.16	9,633,992.60	
小计		58,080,477.64		6,455,974.44	539,372.15			65,350,771.25	58,355,424.66	

## (5) 锂电池隔膜

存货类别	明细	2017 年末账面 余额(元)	数量	继续生产成本 (元)	预计销售费用 及税费(元)	预计售价 (元/m <sup>2</sup> )	预计完工产品 数量(m <sup>2</sup> )	预计售价总额 (元)	可变现净值 (元)	存货跌价准备 (元)
		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	3,131,307.35	875,597.00 m <sup>2</sup>		1,905.43	0.62	875,597.00	542,870.14	540,964.71	2,590,342.64
原材料	隔膜材料	1,669,935.32	153,553.00kg	25,659,266.32	21,013.67	0.62	9,656,356.66	5,986,941.13	0.00[注]	1,669,346.48
在产品	大卷膜	1,302,601.45	215,312.75kg		468.55	0.62	215,312.75	133,493.91	133,025.36	1,169,576.09
小计		6,103,844.12		25,659,266.32	23,387.65			6,663,305.18	673,990.07	5,429,265.21



## (6) 锂电池

存货类别	明细	2017年末账面 余额(元)	数量	继续生产成本 (元)	预计销售费用 及税费(元)	预计售价 (元/个)	预计完工产品 数量(个)	预计售价总额 (元)	可变现净值 (元)	存货跌价准备 (元)
		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	4,227,750.78	363,370.00个		44,178.41	4.73	363,370.00	1,717,006.15	1,672,827.74	2,554,923.04
库存商品	B品	2,357,014.32	201,335.00个		11,500.33	2.22	201,335.00	446,963.70	435,463.37	1,921,550.95
库存商品	C品	139,630.98	10,439.00个		561.36	2.09	10,439.00	21,817.51	21,256.15	118,374.83
库存商品	报废品	227,007.16	16,327.00个		214.25	0.51	16,327.00	8,326.77	8,112.52	218,894.64
原材料	三元材料	12,582.13	108.46kg	99,443.02	806.89	4.70	6,676.72	31,360.05	0.00[注]	12,582.13
原材料	铝箔	37,545.45	1,798.24kg	15,359,410.86	110,900.68	4.70	917,661.23	4,310,186.33	0.00[注]	37,545.45
原材料	铜箔	118,584.60	1,975.60kg	8,773,909.48	64,050.56	4.70	529,994.17	2,489,343.07	0.00[注]	118,584.60
原材料	溶剂NMP	14,217.23	1,051.00kg	2,384,084.39	17,274.41	4.70	142,939.19	671,374.69	0.00[注]	14,217.23
原材料	负极石墨	297,180.39	6,379.30kg	12,326,127.10	90,922.74	4.70	752,351.28	3,533,737.86	0.00[注]	297,180.39
原材料	电解液	347,660.04	6,266.40kg	17,207,964.92	126,449.07	4.70	1,046,318.25	4,914,478.76	0.00[注]	347,660.04
原材料	壳体	152,793.23	782,741.00只	12,237,018.63	89,240.92	4.70	738,434.91	3,468,373.66	0.00[注]	152,793.23
原材料	盖帽	154,544.12	526,970.00只	8,186,732.44	60,080.27	4.70	497,141.51	2,335,036.58	0.00[注]	154,544.12
原材料	隔膜纸	217,865.33	40,674.73m <sup>2</sup>	6,862,275.24	50,996.60	4.70	421,977.59	1,981,997.25	0.00[注]	217,865.33
原材料	负极银带	10,547.71	95.91kg	9,883,040.17	71,261.20	4.70	589,659.53	2,769,586.82	0.00[注]	10,547.71
原材料	正极铝带	5,148.81	175.97kg	46,049,500.57	331,720.88	4.70	2,744,864.98	12,892,426.03	0.00[注]	5,148.81
原材料	导电剂2	16,238.63	174.80kg	17,135,611.28	123,540.77	4.70	1,022,253.19	4,801,446.96	0.00[注]	16,238.63
原材料	导电剂1	25,165.42	531.05kg	25,745,769.77	185,622.03	4.70	1,535,952.14	7,214,252.63	0.00[注]	25,165.42
原材料	分散剂 CMC	4,507.21	81.13kg	9,527,519.12	68,656.96	4.70	568,110.40	2,668,372.16	0.00[注]	4,507.21
原材料	面垫	1,068.28	5,721.40米	4,524,799.39	32,598.77	4.70	269,742.49	1,266,960.34	0.00[注]	1,068.28
原材料	粘接剂 SBR	20,733.57	174.52kg	6,814,096.27	49,229.68	4.70	407,357.03	1,913,325.57	0.00[注]	20,733.57
原材料	粘接剂 PVDF	27,592.10	194.55kg	7,608,317.29	54,999.67	4.70	455,101.51	2,137,577.82	0.00[注]	27,592.10
原材料	套膜	14,578.57	27,888.00米	6,477,071.27	46,757.84	4.70	386,903.44	1,817,256.60	0.00[注]	14,578.57
原材料	辅助材料 等	154,688.58							0.00[注]	154,688.58
在产品		1,298,790.66	47,363.00只		5,723.89	4.70	47,363.00	222,460.48	216,736.59	1,082,054.07
小计		9,883,435.30		217,202,691.21	1,637,288.18			63,633,667.79	2,354,396.37	7,529,038.93

## (7) 光学膜

存货类别	明细	2017年末账面 余额(元)	数量(kg)	继续生产成本 (元)	预计销售费用 及税费(元)	预计售价 (元/kg)	预计完工产 品数量(kg)	预计售价总额 (元)	可变现净值 (元)	存货跌价准备 (元)
		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	光学膜	5,452,407.68	651,996.50		46,964.93	9.36	651,996.50	6,100,892.86	6,053,927.93	
生产成本	回收粒子	3,738,462.83	622,000.00	1,432,150.95	18,212.36	9.36	594,367.26	5,561,641.77	4,111,278.46	
生产成本	熔融料	961,265.69	141,200.00	249,719.49	10,227.56	9.36	139,492.95	1,305,270.11	1,045,323.06	
小计		10,152,136.20	1,415,196.50	1,681,870.44	75,404.85			12,967,804.74	11,210,529.45	

[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。

因此，公司已按照《企业会计准则第 1 号——存货》的相关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。

公司各类主要产品的期后价格走势情况见下表：

存货类别	单位	2017 年末 销售单价	2018 年销售单价				
			1 月	2 月	3 月	4 月	5 月
BOPP 膜	元/kg	8.40	8.40	-	9.78	8.98	8.62
BOPP 电容膜	元/kg	18.31	18.88	17.99	18.53	18.86	20.12
CPP 膜	元/kg	10.35	10.44	10.62	10.51	10.38	10.59
BOPET 膜	元/kg	8.88	8.96	8.95	9.03	9.56	8.98
锂电池隔膜	元/m <sup>2</sup>	0.62	-	-	-	0.60	0.69
光学膜	元/kg	9.36	9.42	9.65	9.68	9.73	9.81

从期后的价格走势来看，公司主要产品价格稳中有升，价格未出现明显下降趋势，公司 2017 年末结存的存货未出现进一步明显减值迹象。

3、报告期内，你公司处置一宗国有建设用地确认资产处置收益 7,746.16 万元，转让杭州易商大东南实业发展有限公司 40%股权确认股权转让收益 1,723.17 万元。请说明以下问题：

上述交易确认资产处置收益的具体测算过程。请年审会计师对相关会计处理发表专业意见。

回复：

(1)处置一宗国有建设用地确认资产处置收益的具体测算过程及会计处理

2017 年 11 月，公司下属子公司杭州大东南高科包装有限公司(以下简称杭州高科公司)与杭州余杭经济技术开发区(钱江经济开发区)管理委员会(以下简称余杭开发区)签署《国有建设用地使用权收回协议》，余杭开发区拟收储杭州高科公司位于开发区胡桥社区的一宗国有建设用地，土地证号杭余出国用(2006)第 102-12 号，土地证面积为 132,611.30 平方米，协议分割收回面积为 111,340.61 平方米，余杭开发区向杭州高科公司支付收储补偿费 101,987,998.00 元。原土地使用权证的分割及权属变更已于 2017 年 11 月 22 日

办理完毕。截至 2017 年末，杭州高科公司已将相关土地资产交付给余杭开发区，且已全额收到收储补偿费，上述处置国有建设用地的交易已全部完成。

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第二十二条的规定，企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。按照财政部 2017 年 12 月 25 日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)相关规定，企业处置未划分为持有待售的无形资产而产生的处置利得计入“资产处置收益”项目。

公司处置国有建设用地确认的资产处置收益计算过程如下：

项 目	金额(元)
处置无形资产收到的价款	101,987,998.00
减去：无形资产账面价值	24,687,079.24
等于：资产处置收益	77,462,812.25

因此，公司本期因处置该国有建设用地确认资产处置收益 77,462,812.25 元，会计处理正确。

(2) 转让杭州易商大东南实业发展有限公司 40% 股权确认股权转让收益具体测算过程及会计处理

2017 年 4 月，公司下属子公司杭州高科公司与 GOLDEN OVERSEAS HOLDINGS (HK) LIMITED (以下简称 Golden) 签订《股权转让协议书》，将其持有的杭州易商大东南实业发展有限公司 40% 股权转让给 Golden，合同约定的股权转让价格为人民币 17,595.56 万元(以等值美元支付)。2017 年 7 月于杭州市余杭区市场监督管理局办理完成此次股权转让过户手续，杭州高科公司不再持有杭州易商大东南实业发展有限公司股权。截止期末，杭州高科公司已收到股权转让款 2,490.28 万美元(折合人民币 16,766.54 万元)，期末应收股权转让尾款人民币 780 万元。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十七条的规定，处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

公司转让股权确认的股权转让收益计算过程如下：

项 目	金额(元)
处置长期股权投资应取得的价款	174,739,674.22[注]
减去：处置时长期股权投资账面价值	157,507,992.75
等于：股权转让收益	17,231,681.47

[注]此处置长期股权投资应取得的价款 17,473.97 万元与合同约定的股权转让价格 17,595.56 万元差异约 121.59 万元，主要系因合同约定的价格 17,595.56 万元中包含了部分应由公司承担的款项需扣除，且公司实际收到美元折人民币的价值与合同约定人民价略有差异所致。

因此，公司本期因处置该长期股权投资确认股权转让收益 17,231,681.47 元，会计处理正确。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

2018 年 6 月 6 日