

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

浙江大东南股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

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。

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。

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。

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。

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；

（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；

（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；

（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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 5 月 8 日