

关于对浙江大东南股份有限公司 2017 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2018】第 312 号

浙江大东南股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

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）请说明游唐网络业绩承诺期届满后业绩大幅下滑的原因及合理性、是否与收购预期存在重大差异，并说明游唐网络持续经营能

力是否存在重大不确定性以及你公司拟采取的改进措施。

(3) 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。

(4) 请说明你公司计提相关资产减值是否按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第七章第六节的规定履行相关审议程序和信息披露义务。

2、根据年报披露，报告期内“游唐网络各个产品在研发和推广过程中也出现了诸多不可控的因素，导致原计划于2017年上线推广的四款产品，只有《芈月传》一款在2017年9月份开始有部分渠道测试，其他产品均延期上线”。请说明以下问题：

(1) 请进一步说明不可控因素的具体情况、拟采取的应对措施及预计消除影响的时间。

(2) 请补充披露报告期内游唐网络主要游戏的详细信息，包括但不限于游戏名称、游戏类型、预计生命周期、ARPU值、充值流水、报告期内主要游戏的收入、主要游戏的持续盈利能力等。

(3) 请披露截至本问询函发出日，《芈月传》及其他延期上线游戏项目的研发进展及上线推广情况，是否存在与预计不符的情况。

3、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。

4、报告期末，你公司预付款项余额为 1,908.69 万元，同比增加 43.72%。请详细说明预付款项的性质与同比增幅较大的原因及合理性。

5、报告期内，你公司实现营业收入 10.49 亿元，同比增长 10.29%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-5.68 亿元，同比减少 205.80%；扣非后净利润-6.69 亿元，同比减少 242.29%；经营活动产生的现金流量净额 4,580.59 万元，同比下降 57.14%。请说明以下问题：

（1）请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度较大的具体原因，以及净利润、扣非后净利润、经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因。

（2）你公司连续六年扣非后净利润为负。请结合行业发展特点、公司行业地位、面临的主要风险和困难等，综合分析影响主营业务和经营业绩的因素及未来的发展趋势，并说明主营业务是否具有可持续盈利能力，以及公司拟采取的应对措施。

6、2017 年第一季度至第四季度，你公司实现净利润分别为 -239.88 万元、-30.30 万元、-1,206.45 万元、-55,282.67 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-1,966.10 万元、-634.77 万元、757.79 万元、6,423.67 万元。请结合你公司业务特点、行业季节性说明四个

季度净利润、经营活动产生的现金流量净额波动的具体原因及合理性。

7、报告期内，你公司实现国外收入 3,980.99 万元，同比减少 29.59%。请详细列示国外收入的具体产品、具体地区及相关金额，并说明国外收入同比下滑的原因及合理性。

8、报告期末，你公司在职工人数为 909 人，同比增加 18.05%；应付职工薪酬中的短期薪酬本期增加额为 5,999.29 万元，同比减少 4.16%。请结合薪酬政策、员工数量变化情况说明员工薪酬与员工数量变动幅度不匹配的原因及合理性。

9、报告期内，公司研发投入金额为 2,506.13 万元，同比增长 21.97%；研发人员数量为 158 名，同比增长 46.30%。请说明研发人员数量及研发投入金额增长的原因及合理性、研发投入的具体用途，以及研发投入的规模与公司的研发进度、发展规划、预期效果是否匹配。

10、报告期内，你公司管理费用明细科目折旧、摊销费为 2,220.12 万元，同比下降 50.44%。请说明上述明细费用同比大幅下降的原因及合理性。

11、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：

(1) 上述资产出售具体原因、履行的审议程序、交易对手方具体情况以及你公司或你公司主要股东、董事、监事及高级管理人员之间是否存在关联关系或其他利益关系。

(2) 交易定价依据及公允性，如转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性。

(3) 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。

12、截至报告期末，你公司各项募投项目累计投入 20,881.24 万元，报告期内各项募投项目均未能达到预计收益。请说明以下问题：

(1) 请结合募投项目的具体情况，详细分析募投项目未能达到预计收益的具体原因，并说明相关资产是否存在减值迹象。

(2) 请进一步说明各项募投项目的可行性未发生重大变化的原因及合理性。

(3) 请对募集资金的管理与募投项目的建设情况进行认真自查并说明是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》第六章的相关规定，以及在募集资金使用过程中你公司董事、监事、高级管理人员是否履行了勤勉尽责义务。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 6 月 5 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

2018 年 5 月 30 日