

浙江祥源文化股份有限公司独立董事
关于公司 2017 年度相关事项的独立意见
及公司 2017 年对外担保情况的专项说明

浙江祥源文化股份有限公司（以下简称“祥源文化”、“公司”）于 2018 年 3 月 28 日召开第六届董事会第三十一次会议，根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上海证券交易所股票上市规则》及《公司章程》等有关规定，作为祥源文化的独立董事，我们本着实事求是的态度对公司 2017 年年度报告相关事项以及公司 2017 年对外担保情况等，发表独立意见如下：

一、关于公司对外担保情况的专项说明及独立意见

1、专项说明

报告期内，公司没有为本公司以外的任何单位或个人提供担保，也没有为控股股东及其他关联方、任何非法人单位或个人提供担保，风险可控，符合公司的整体利益，符合有关法律法规的规定，不存在损害公司或中小股东利益的情况。

2、独立意见

我们认为：公司能够严格执行《公司章程》中有关对外担保的规定，严格控制对外担保风险，不存在证监发[2003]56 号文规定的违规对外担保情况。同时公司已根据中国证监会、银监会《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监发〔2005〕120 号）的有关规定，制订了《关于规范与关联方资金往来的管理制度》以及《关联交易决策制度》等，明确规范了公司与关联方的资金往来，支付程序，关联交易的基本原则、审批权限、审批程序以及信息披露等，严格控制对外担保风险。

二、关于公司关联方资金往来的独立意见

作为公司独立董事，认真审阅了公司 2017 年年度报告中关于关联方资金往来的情况，以及公司审计会计师出具的公司《2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》。

我们认为公司能够认真执行有关法律法规，报告期内，不存在控股股东及其他关联方占用公司资金的情况，也不存在将资金直接或间接提供给控股股东及其他关联方使用的情形。

三、关于会计政策变更的独立意见

2017年4月28日，财政部颁布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13号）。2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会[2017]15号）。2017年12月25日，财政部颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）。由于上述会计准则的颁布，公司需对会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计准则。

因此，本次会计政策变更是根据财政部颁布的规定进行的合理变更和调整，执行会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。我们同意公司本次会计政策变更。

四、关于公司利润分配预案的独立意见

经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，本公司2017年实现合并利润总额为108,801,854.25元，扣除所得税费用16,380,585.17元，净利润92,421,269.08元，其中归属于母公司所有的合并净利润为91,415,777.66元。本年末合并未分配利润余额为143,034,892.43元，母公司未分配利润为-114,586,510.43元。

根据公司目前的经营情况，同时考虑到母公司2017年末未分配利润为负数，公司2017年度利润分配预案为：不进行利润分配，不进行资本公积金转增股本。

我们认为此分红方案，符合法律法规的有关规定，符合公司的实际情况，同意将该预案提交公司2017年年度股东大会审议。

五、关于计提商誉减值准备的独立意见

公司本次计提商誉减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有助

于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益东特别是中小股东利益的情形。本次计提商誉减值准备的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的有关规定。同意公司 2017 年度计提商誉减值准备。

六、关于计提资产减值准备的独立意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益东特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的有关规定。同意公司 2017 年度计提资产减值准备。

七、关于厦门翔通动漫有限公司2017年度业绩承诺完成情况的独立意见

经核查，公司2015年度发行股份购买的翔通动漫2017年度经审计的扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司股东的净利润人民币126,463,420.20元，未达到承诺数15,548.36万元，完成本年预测盈利的81.34%，差额为2902.02万元。根据《盈利预测补偿协议》的规定，公司将在2017年年度报告披露之日起十日内，以书面方式通知西藏联尔、天厚地德及翔运通达关于翔通动漫在该期间实际净利润低于预测净利润的事实，并要求西藏联尔及天厚地德先以股份补偿的方式进行利润补偿，即由祥源文化回购西藏联尔及天厚地德所持有的祥源文化的部分股份。公司将督促西藏联尔及天厚地德在收到通知后立即按照协议的约定进行后续事项。

公司关于非公开发行股份的资产2017年度业绩承诺实现情况的说明真实完整，符合《盈利预测补偿协议》的相关规定，同意公司董事会关于翔通动漫2017年度业绩承诺实现情况的说明。

八、关于授权使用闲置自有资金购买理财产品的独立意见

公司在确保公司日常运营和资金安全的前提下，运用阶段性闲置自有资金选择安全性高、流动性好、低风险的品种开展委托理财业务，不影响公司日常资金周转，不影响公司经营业务的正常开展。通过进行适度的低风险的理财产品投资

业务，有利于提高资金使用效率，增加公司投资收益，不存在损害股东利益的情形，符合公司和全体股东利益；公司制定了严格的风险控制措施，有利于控制投资风险，保障资金安全。同意本次董事会授权事项。

九、关于2017年度内部控制自我评价报告的议案

公司已根据自身的实际情况和监管部门的要求，建立了较为完善的法人治理结构和内部控制规范体系，能够对公司的经营管理起到有效控制和监督作用，促进公司经营管理活动协调、有序、高效运行，未发现公司在制度设计或执行方面存在重大缺陷。公司内部控制自我评价报告真实、准确地反映了公司内控制度建立、健全和运行情况，符合公司内部控制需要；公司内控制自我评价报告对内部控制的总体评价完整客观。

（以下无正文，为签署页）

(本页为浙江祥源文化股份有限公司独立董事关于公司 2017 年度相关事项的独立意见及公司 2017 年对外担保情况的专项说明签署页，无正文)

独立董事：

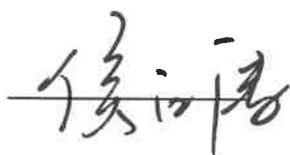
李有星



刘启亮



侯江涛



2018 年 3 月 28 日