

浙江祥源文化股份有限公司
审计报告
上会师报字(2018)第 1992 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2018)第 1992 号

浙江祥源文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江祥源文化股份有限公司（以下简称“祥源文化”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了祥源文化 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于祥源文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、商誉减值

(1) 关键审计事项

如祥源文化 2017 年度合并财务报表附注五(15)所述，2017 年 12 月 31 日合并财务报表中商誉账面余额为 94,232.56 万元，已累计计提商誉减值准备 8,249.14 万元。如财务报表附注三/20 所述，按企业会计准则要求，祥源文化管理层对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。由于商誉金额重大，祥源文化管理层进行商誉减值测试时作出了重大估计和判断。我们将商誉减值识别为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

审计工作过程中，我们采取如下审计应对措施。

① 测试和评价祥源文化管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制设计合理性及运行有效性；

② 了解商誉减值测试方法，评估减值测试方式的适当性，确定与以前年度是否保持一致性；

③ 与管理层沟通减值测试中所采用关键假设及判断，评估其合理性；

④ 取得管理层商誉减值测试资料，对减值测试所依据的基础数据进行了测试，评估管理层预估未来现金流量时使用的增长率、毛利率、折现率等关键指标的合理性；

⑤ 利用估值专家工作，评价管理层进行减值测试中采用关键假设、预测期间增长率及永续增长率、折现率等指标的合理性；

⑥ 复核了资产组预计现金流量计算是否准确，测试结果是否已恰当披露。

2、收入确认

(1) 关键审计事项

祥源文化 2017 年度合并财务报表中营业收入 79,171.18 万元，同期增长 10.43%。祥源文化收入主要来源于移动增值、互联网广告推广收入、版权使用费、游戏运营等服务收入。祥源文化在合并财务报表附注中披露了营业收入确认政策，以及 2017



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

年度收入实际情况,请参见祥源文化合并财务报表附注三/25、附注五/32。由于营业收入是祥源文化关键业绩指标之一,收入确认真实性和准确性对祥源文化的利润影响较大。因此我们将收入确认作为祥源文化的关键审计事项。

(2) 审计中的应对

审计过程中,我们采取如下审计应对措施。

① 对祥源文化管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行测试和评价;

② 评估收入确认政策是否符合祥源文化主营业务所处行业特点及企业会计准则的相关规定;

③ 通过公开渠道查询重要客户工商登记资料等信息,确认重要客户与祥源文化及主要关联方不存在关联关系。并对 2017 年度新增重要客户、供应商实施实地走访程序,核实合同履行情况及交易数据,复核收入真实性与准确性;

④ 根据审计准则要求,利用 IT 审计专业人员工作成果,对祥源文化提供服务过程中形成的数据进行测试分析,评估业务数据与收入数据的匹配性;

⑤ 执行函证程序。对重要客户及供应商寄发交易及余额询证函,取得回函并进行核对;

⑥ 抽查并核对收入确认的相关原始单据,包括与收入相关的合同、客户结算账单、验收记录及相关会计凭证。同时对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

祥源文化管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

祥源文化管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估祥源文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算祥源文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祥源文化的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祥源文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致祥源文化不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就祥源文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一八年三月二十八日

合并利润表

2017年度



项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、32	791,711,759.34	716,917,815.98	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,801,884.25	123,242,419.09
其中：营业收入	五、32	791,711,759.34	716,917,815.98	减：所得税费用	五、44	16,380,585.17	21,606,175.89
利息收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,421,269.08	101,636,243.20
已赚保费				（一）按经营持续性分类：			
手续费及佣金收入				1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,421,269.08	101,636,243.20
				2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
二、营业总成本		758,826,310.51	615,162,350.48	（二）按所有权归属分类：			
其中：营业成本	五、32	508,573,189.72	453,197,768.74	1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,005,491.42	-7,128,847.05
利息支出				2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		91,415,777.66	108,765,090.25
手续费及佣金支出							
退保金				六、其他综合收益的税后净额			
赔付支出净额				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
提取保险合同准备金净额				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
保单红利支出				2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
分保费用				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	五、33	2,194,498.05	2,387,046.20	1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
销售费用	五、34	25,465,921.26	31,507,717.45	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
管理费用	五、35	121,825,626.61	112,658,709.46	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
财务费用	五、36	-373,369.49	-184,406.59	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失	五、37	101,140,444.36	15,595,515.22	5、外币财务报表折算差额			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	-2,984,925.00	6,560,942.87	6、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	21,002,352.78	6,354,882.71	七、综合收益总额		92,421,269.08	101,636,243.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属于母公司所有者的综合收益总额		91,415,777.66	108,765,090.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）	五、40	-3,372,723.04	-437,189.78	归属于少数股东的综合收益总额		1,005,491.42	-7,128,847.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	3,992,861.54					
其他收益				八、每股收益：			
				（一）基本每股收益		0.14	0.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,523,015.11	114,234,101.50	（二）稀释每股收益		0.02	0.18
加：营业外收入	五、42	57,740,224.35	9,103,128.14				
减：营业外支出	五、43	461,385.21	94,810.35				

法定代表人： 燕东

主管会计工作负责人： [Signature]

会计机构负责人： 郭伟

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、1	663,118,820.54	367,834,049.68	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	2,996,736.00	5,966,335.00	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、3	269,871,987.86	228,151,812.72	应付票据	五、19	30,917,327.47	39,022,925.54
预付款项	五、4	67,889,056.35	66,152,719.06	应付账款	五、20	1,062,047.83	14,375,881.77
应收保费				预收款项			
应收分保合同准备金				卖出回购金融资产款			
应收利息	五、5	29,936.02	74,764.21	应付手续费及佣金			
应收股利	五、6	14,790,000.00		应付职工薪酬	五、21	6,457,998.25	7,656,708.34
其他应收款	五、7	24,364,534.10	12,279,173.38	应交税费	五、22	21,065,309.66	26,288,597.08
买入返售金融资产				应付利息			
存货	五、8	160,965.89	139,908.61	其他应付款	五、23	22,457,339.18	12,502,443.29
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、9	20,050,063.01	156,915,906.53	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,053,271,094.38	837,514,669.19	代理承销证券款			
				持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放贷款及垫款				其他流动负债	五、25	56,813,657.78	8,078,371.59
可供出售金融资产				非流动负债合计		140,973,880.17	107,924,925.41
持有至到期投资	五、10	15,000,000.00	16,250,000.00	长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	五、11	1,880,444.09	2,233,265.84	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	五、12	12,634,554.37	13,756,955.77	长期应付款			
在建工程				专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益	五、24	600,000.00	
生产性生物资产				递延所得税负债	五、17	724,477.09	
油气资产				其他非流动负债	五、26	64,561,440.00	
无形资产				非流动负债合计		665,301,627.00	
开发支出	五、13	38,095,464.04	51,397,060.25	所有者权益：			
商誉	五、14	3,613,800.36	996,974,342.48	股本	五、27	655,301,627.00	634,968,627.00
长期待摊费用	五、15	942,325,557.99	5,794,515.99	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	6,778,865.44	5,794,515.99	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	2,128,538.52	2,105,717.85	永续债			
非流动资产合计	五、18	9,096,074.28	26,186,554.23	资本公积	五、28	1,196,035,306.39	1,094,257,286.62
				减：库存股	五、29	162,775,590.12	
				专项储备			
				盈余公积	五、30	45,910,432.29	45,910,432.29
				一般风险准备			
				未分配利润	五、31	143,034,892.44	51,619,114.78
				归属于母公司所有者权益合计		1,877,506,668.00	1,826,755,460.69
				少数股东权益		1,057,928.12	15,870,177.12
				所有者权益合计		1,878,564,596.12	1,842,625,637.81
				负债和所有者权益总计		2,085,424,393.38	1,952,213,081.60

法定代表人：

燕东来

主管会计工作负责人：

郭伟

会计机构负责人：

郭伟

母公司所有者权益变动表

2017年度

货币单位：人民币元

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	634,968,627.00				1,094,963,891.64					45,910,432.29	-114,618,890.13	1,661,224,060.80
加：会计政策变更											-10,221,243.07	-10,221,243.07
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	634,968,627.00				1,094,963,891.64					45,910,432.29	-124,840,133.20	1,651,002,817.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,333,000.00				103,279,104.38	162,775,590.12					10,253,622.77	-28,909,862.97
（一）综合收益总额					87,269,400.00						10,253,622.77	97,523,022.77
（二）所有者投入和减少资本	20,333,000.00				16,009,704.38	162,775,590.12						-126,432,885.74
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额	20,333,000.00				16,009,704.38	107,602,400.00						-71,259,695.62
4、其他						55,173,190.12						-55,173,190.12
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	655,301,627.00				1,198,242,996.02	162,775,590.12				45,910,432.29	-114,586,510.43	1,622,092,954.76

法定代表人：

燕东来

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

郭伟育

母公司所有者权益变动表 (续)

2017年度

编制单位: 浙江祥源文化股份有限公司



货币单位: 人民币元

	上期											
	股本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	634,968,627.00				1,094,963,891.64					45,910,432.29	-139,146,398.61	1,636,696,552.32
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	634,968,627.00				1,094,963,891.64					45,910,432.29	-139,146,398.61	1,636,696,552.32
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者 (或股东) 的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	634,968,627.00				1,094,963,891.64					45,910,432.29	-114,618,890.13	1,661,224,060.80

法定代表人:

燕东事

主管会计工作负责人:

Adey

会计机构负责人:

李伟前

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		891.98		吸收投资收到的现金		107,602,400.00	
收到其他与经营活动有关的现金		262,694,537.76	166,853,904.08	取得借款收到的现金			
经营现金流量流入小计		262,695,429.74	166,853,904.08	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金				筹资活动现金流量流入小计		107,602,400.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		3,767,256.04	1,625,641.19	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		508,888.96	2,705,830.56	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		264,937,548.18	185,006,716.10	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营现金流量流出小计		269,213,695.18	189,338,187.85	筹资活动现金流量流出小计		107,602,400.00	
经营现金流量净额		-6,518,265.44	-22,484,283.77	筹资活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		2,727,000,000.00	65,030,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		10,944,557.37	282,804.81	五、现金及现金等价物净增加额		145,649,409.83	217,797,309.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		232,476,924.98	14,679,615.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		378,126,334.81	232,476,924.98
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流量流入小计		2,737,944,557.37	412,493,643.21				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		279,282.10	212,050.00				
投资支付的现金		2,614,000,000.00					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		79,100,000.00					
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流量流出小计		2,693,379,282.10	172,212,050.00				
投资活动产生的现金流量净额		44,565,275.27	240,281,593.21				

法定代表人：

燕东来

主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

郭伟前

母公司利润表

2017年度



编制单位：湘江祥瑞文化股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入				四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,253,622.77	24,527,508.48
减：营业成本				（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,253,622.77	24,527,508.48
税金及附加		250,388.62	190,657.66	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用							
管理费用		18,247,688.05	6,874,944.76	五、其他综合收益的税后净额			
财务费用		-239,439.12	-1,796,671.24	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失		32,290,620.30	-15,333,067.07	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			7,932,384.15	2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	5,628,935.32	1,076,611.35	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他收益				3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
				4、现金流量套期损益的有效部分			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,920,322.53	19,073,131.39	5、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入		55,174,082.10	5,489,397.72	6、其他			
减：营业外支出		136.80	35,020.63	六、综合收益总额		10,253,622.77	24,527,508.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,253,622.77	24,527,508.48	七、每股收益：			
减：所得税费用				（一）基本每股收益			
				（二）稀释每股收益			

法定代表人：

燕东来

主管会计工作负责人：

李林

会计机构负责人：

李伟前

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司



项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		378,126,334.81	232,476,924.98	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据			
应收票据				应付账款			
应收账款				预收款项			
预付款项			1,708,997.26	应付职工薪酬			
应收利息				应交税费		781,559.09	338,629.02
应收股利			78,722,809.15	应付利息		67,431.58	32,774.70
其他应收款	十五、1	32,243,109.65		应付股利			
存货				其他应付款		59,086,583.43	60,008,227.10
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			113,212,145.94	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		410,369,444.46	426,120,877.33	其他流动负债		43,040,960.00	
流动资产合计				流动负债合计		102,976,534.10	60,379,630.82
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资		1,368,294,190.24	1,283,831,923.36	专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		10,849,182.58	11,650,890.93	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债		64,561,440.00	
固定资产清理				非流动负债合计		64,561,440.00	
生产性生物资产				负债合计		167,537,974.10	60,379,630.82
油气资产				所有者权益：			
无形资产		118,111.58		股本		655,301,627.00	634,968,627.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产				资本公积			
其他非流动资产		1,379,261,484.40	1,298,682,814.29	减：库存股			
非流动资产合计				其他综合收益		1,198,242,996.02	1,094,963,891.64
				专项储备		162,775,590.12	
				盈余公积			
				未分配利润		45,910,432.29	45,910,432.29
资产总计		1,789,630,928.86	1,721,603,691.62	所有者权益合计		-14,586,510.43	-14,618,890.13
				负债和所有者权益总计		1,622,092,954.76	1,661,224,060.80
						1,789,630,928.86	1,721,603,691.62

法定代表人：

董东来

主管会计工作负责人：

郭伟

会计机构负责人：

郭伟

合并所有者权益变动表

2017年度

货币单位：人民币元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	
一、上年期末余额	634,968,627.00			1,094,257,286.62				45,910,432.29		51,619,114.78		15,870,177.12	1,842,625,637.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	634,968,627.00			1,094,257,286.62				45,910,432.29		51,619,114.78		15,870,177.12	1,842,625,637.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,333,000.00			101,778,019.77	162,775,590.12					91,415,777.66		-14,812,249.00	35,938,958.31
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	20,333,000.00			101,778,019.77	162,775,590.12					91,415,777.66		1,005,491.42	92,421,269.08
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额	20,333,000.00												
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积				87,269,400.00									87,269,400.00
2、提取一般风险准备				16,009,704.38	107,602,400.00								-71,259,695.63
3、对所有者（或股东）的分配				-1,501,084.61	55,173,190.12								-72,492,015.15
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	655,301,627.00			1,196,035,306.39	162,775,590.12			45,910,432.29		143,034,892.44		1,057,928.12	1,878,564,596.12

法定代表人：

燕东来

主管会计工作负责人：

郭伟育

会计机构负责人：

郭伟育



合并所有者权益变动表 (续)

2017年度

货币单位: 人民币元



编制单位: 浙江祥源文化股份有限公司
 3301050104531

项目	上期												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	634,968,627.00				1,093,956,925.08			45,910,432.29		-57,145,975.47		20,899,385.71	1,738,589,394.61
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	634,968,627.00				1,093,956,925.08			45,910,432.29		-57,145,975.47		20,899,385.71	1,738,589,394.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					300,361.54					108,765,090.25		-5,029,208.59	104,036,243.20
(一) 综合收益总额										108,765,090.25		-7,128,847.05	101,636,243.20
(二) 所有者投入和减少资本					300,361.54							2,099,638.46	2,400,000.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					300,361.54							2,099,638.46	2,099,638.46
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者 (或股东) 的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	634,968,627.00				1,094,257,286.62			45,910,432.29		51,619,114.78		15,870,177.12	1,842,625,637.81

法定代表人: 燕东平

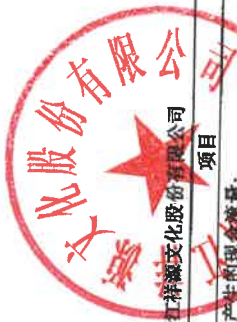
主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: 郭伟前

合并现金流量表

2017年度

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司



项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金		752,316,440.39	797,079,687.07	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额				投资支付的现金			19,184,708.22
向中央银行借款净增加额				质押贷款净增加额			14,300,000.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收到原保险合同保费取得的现金				支付其他与投资活动有关的现金	五、45	2,867,517,090.00	9,000,000.00
收到再保险业务现金净额				投资活动现金流出小计		2,886,701,798.22	289,092,545.84
保户储金及投资款净增加额				投资活动产生的现金流量净额		121,041,981.15	254,098,638.41
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金			
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		107,602,400.00	
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金			
收到税费返还		813,172.25	588,069.87	发行债券收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	144,711,093.56	44,218,045.88	收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	600,000.00	
经营活动现金流入小计		897,840,676.20	841,885,802.82	偿还债务支付的现金		108,202,400.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		598,816,141.97	610,581,168.05	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
存放中央银行和同业款项净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	7,800,000.00	
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计		7,800,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动产生的现金流量净额		100,402,400.00	
支付保单红利的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付给职工以及为职工支付的现金		56,816,252.58	66,350,148.89	五、现金及现金等价物净增加额		285,284,770.86	248,839,459.85
支付的各项税费		36,393,403.85	59,445,608.42	加：期初现金及现金等价物余额		367,834,049.68	118,994,589.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	141,974,486.09	110,728,056.02	六、期末现金及现金等价物余额		653,118,820.54	367,834,049.68
经营活动现金流出小计		834,000,286.49	847,104,981.38				
经营活动产生的现金流量净额		63,840,389.71	-5,219,178.56				
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		71,306.97	105,358,215.50				
取得投资收益收到的现金		11,673,198.12	6,705,859.35				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,367,100.00	6,271.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-7,252,374.49					
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	2,992,884,548.77	431,080,838.40				
投资活动现金流入小计		3,007,743,779.37	543,151,184.25				

法定代表人：

燕东孝

主管会计工作负责人：

张博

会计机构负责人：

叶伟明

货币单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江祥源文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系无锡庆丰股份有限公司, 2006 年 8 月 16 日, 公司与万好万家集团有限公司(以下简称“万好万家集团”)签署了《资产置换协议》, 公司以全部资产(交易性金融资产除外)和负债, 与万好万家集团合法拥有的浙江万家房地产开发有限公司(以下简称“万家房产”)99%的股权、浙江万好万家连锁酒店有限公司(原浙江新宇之星宾馆有限公司)100%的股权以及杭州白马大厦写字楼第 12 层进行资产置换。上述资产置换已于 2006 年 12 月 25 日完成。

公司以 2006 年 6 月 30 日股份总额 194,093,090 股为基数, 以资本公积金向全体流通股股东实施定向转增, 每 10 股流通股股份定向转增 4 股股份, 相当于非流通股股东向流通股股东每 10 股送 2.4594 股股份。上述方案已于 2006 年 12 月 14 日经江苏省人民政府国有资产监督管理委员会以苏国资复[2006]178 号文正式批准, 于 2006 年 12 月 21 日经召开的公司股权分置改革相关股东会议审议通过, 并于 2007 年 1 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司实施股权登记。公司注册资本变更为 218,093,090 元。

根据公司 2015 年 9 月 14 日 2015 年第三次临时股东大会通过, 以公司总股本为基数, 向全体股东每 10 股转增 12 股。公司注册资本变更为 479,804,798.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会通过, 公司以现金及发行股份购买资产, 新增股份 155,163,829 股。公司注册资本(股本)变更为 634,968,627.00 元。

根据公司 2017 年第三次临时股东大会通过, 公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股, 新增股份 20,333,000 股。公司注册资本(股本)变更为 655,301,627.00 元。

2017 年 8 月 2 日, 万好万家集团股东孔德永先生和刘玉湘女士与祥源控股集团有限责任公司(以下简称“祥源控股”)签署了《股份转让协议》, 孔德永先生和刘玉湘女士将其持有的公司控股股东万家集团 100%的股权转让给祥源控股。鉴于公司实际控制人发生变更, 2017 年 9 月 12 日“公司召开第四次临时股东大会, 通过了《关于变更公司名称、证券简称和修改公司章程的议案》, 同意将公司名称由“浙江万好万家文化股份有限公司”变更为“浙江祥源文化股份有限公司”, 中文证券简称由“万家文化”变更为“祥源文化”, 证券代码保持不变。2017 年 9 月 19 日, 公司完成工商变更登记, 公司名称变更为“浙江祥源文化股份有限公司”

本公司属互联网文化行业。公司原主要从事房地产、矿业等实业投资, 2015 年实施重大资产重组, 公司经营范围变更为: 文化咨询, 动漫设计, 影视策划, 金融信息咨询服务(不含证券、期货), 体育信息咨询, 教育信息咨询, 软件开发, 投资管理, 实业投资, 资产管理, 企业管理服务。

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

本公司的母公司为浙江祥源实业有限公司，最终控制方为俞发祥。

公司注册地与总部办公地：浙江省杭州市密渡桥路 1 号白马大厦 12 楼。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司拥有以下 29 家子公司：

子公司名称	简称	子公司类型
上海万好万家投资管理有限公司	上海万家投资	本公司之子公司
杭州丰豫股权投资有限公司	杭州丰豫股权	本公司之子公司
浙江丰豫商业经营管理有限公司	商业经营	本公司之子公司
浙江众联在线资产管理有限公司	众联在线	本公司之子公司
浙江融易联融资租赁有限公司	融易联	本公司之子公司
厦门翔通动漫有限公司	翔通动漫	本公司之子公司
浙江祥阅科技有限公司	祥阅科技	本公司之子公司
创世互动控股有限公司	互动控股	本公司之子公司
厦门翔通信息科技有限公司	翔通信息	翔通动漫之子公司
霍尔果斯翔通信息科技有限公司	霍尔果斯翔通	翔通信息之子公司
深圳万游引力科技有限公司	万游引力	翔通动漫之子公司
北京通联天地科技有限公司	通联天地	翔通动漫之子公司
北京宇通互动文化传播有限公司	宇通互动	通联天地之子公司
北京博恒创想科技有限公司	博恒创想	通联天地之子公司
北京乐达悦世科技有限公司	乐达悦世	通联天地之子公司
北京游动天地科技有限公司	游动天地	通联天地之子公司
厦门易我玩信息科技有限公司	易我玩	翔通动漫之子公司
上海摩奇网络科技有限公司	上海摩奇	易我玩之子公司
深圳市浩天投资有限公司	浩天投资	翔通动漫之子公司
厦门橙号软件科技有限公司	橙号软件	浩天投资之子公司
深圳市趣讯科技有限公司	深圳趣讯	浩天投资之子公司
深圳市创世互动科技有限公司	创世互动	翔通动漫之子公司
霍尔果斯万家游戏信息科技有限公司	霍尔果斯游戏	创世互动之子公司
北京讯宇创世科技有限公司	讯宇创世	翔通动漫之子公司
霍尔果斯讯宇创世信息科技有限公司	霍尔果斯讯宇	讯宇创世之子公司
成都酷创科技有限公司	成都酷创	翔通动漫之子公司
厦门跳跳蛙动漫有限公司	跳跳蛙	翔通动漫之子公司
厦门微光映画动漫有限公司	微光映画	翔通动漫之子公司
安徽酷巴熊动漫有限公司	酷巴熊	翔通动漫之子公司

本财务报告已于 2018 年 3 月 28 日经公司第六届董事会第三十一次会议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时, 确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按持有份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按持有份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 计入当期损益; 以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算, 不改变其人民币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 差额计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时, 按照公允价值计量; 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

① 公司按照公允价值对金融资产进行后续计量, 且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用, 但下列情况除外:

- 1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本计量;
- 2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

② 公司采用实际利率法, 按摊余成本对金融负债进行后续计量, 但下列情况除外:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;
- 2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债, 按照成本计量;
- 3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺, 在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

<1> 按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额;

<2> 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

③ 金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失, 除与套期保值有关外, 按照如下方法处理:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失, 计入公允价值变动收益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利, 确认为投资收益; 处置时, 将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动收益。
- 2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益; 持有期间按实际利率法计算的利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益; 处置时, 将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

① 公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:

- 1) 放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;
- 2) 未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

② 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③ 金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

① 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查, 如有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。

② 对于持有至到期投资、贷款和应收款, 先将单项金额重大的金融资产区分开来, 单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 可以单独进行减值测试, 或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试; 单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的, 根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

③ 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- <1> 债务人发生严重财务困难;
- <2> 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- <3> 公司出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- <4> 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- <5> 因债务人发生重大财务困难, 该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- <6> 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资, 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的, 则表明其发生减值; 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的, 或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的, 本公司会综合考虑其他相关因素, 诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资, 公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化, 判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时, 将该权益工具投资的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益, 发生的减值损失一经确认, 不予转回。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<u>单项金额重大的判断依据或金额标准</u>	<u>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</u>
应收账款—余额列前五位的应收账款且占应收账款账面余额 10%以上的款项;	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;
其他应收款—余额列前五位的其他应收款且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。	经单独进行减值测试未发生减值的, 将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 互联网文化行业

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收合并报表范围内的关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
备用金押金、保证金组合	其他应收备用金、押金、保证金款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
6 个月以内(含 6 个月, 下同)	0.00%	0.00%
6 个月-1 年	5.00 %	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

② 其他行业

<u>组合名称</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收合并报表范围内的关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年,下同)	1.00%	1.00%
1-2年	5.00%	5.00%
2-3年	8.00%	8.00%
3年以上	30.00%	30.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(4) 对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以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其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以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其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

② 包装物

按照一次转销法进行摊销。

13、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

14、长期股权投资

(1) 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 认定为重大影响。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日, 根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

- 1) 在个别财务报表中, 按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。
- 2) 在合并财务报表中, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③ 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 以债务重组方式取得的, 按《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定其初始投资成本; 以非货币性资产交换取得的, 按《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。

(4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

① 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 确认为金融资产, 按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

② 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。丧失对原子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
运输工具	年限平均法	5 年	5%	19.00%
电子设备	年限平均法	3 年-5 年	5%	31.67%-19.00%
固定资产装修	年限平均法	5 年	5%	19.00%

17、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

① 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

② 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③ 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

19、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

(3) 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明无形资产可能发生减值的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年年末都进行减值测试。单项资产的可收回金额低于其账面价值的,按单项资产的账面价值与可收回金额的差额

计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认其相应的减值损失, 减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值, 再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值; 以上资产账面价值的抵减, 作为各单项资产(包括商誉)的减值损失, 计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(4) 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 应确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 应确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 可证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

21、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出, 摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

① 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

② 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

① 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

② 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量; 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按公司承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值, 公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加; 如果修改增加了所授予的权益工具的数量, 公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加; 如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件, 公司在处理可行权条件时, 考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值, 公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础, 确认取得服务的金额, 而不考虑权益工具公允价值的减少; 如果修改减少了授予的权益工具的数量, 公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理; 如果以不利于职工的方式修改了可行权条件, 在处理可行权条件时, 不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外), 则将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

25、收入

(1) 收入确认原则

① 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:

- 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制;
- 3) 收入的金额能够可靠地计量;
- 4) 相关的经济利益很可能流入;
- 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。

③ 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时, 确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定; 使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

① 移动增值业务: 公司在收到电信运营商或支付服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对结算金额后确认为收入。

② 版权使用费: 按照合同或协议约定, 在授权起始日, 公司已收取授权费或取得收取授权费的权利, 且不再提供后续服务, 与该授权版权资产相关的风险和报酬已经转给被授权方, 在授权起始日确认收入; 按照合同或协议约定, 在授权起始日, 如需提供后续服务且授权存在约定的期限的, 在公司已收取授权费或取得收取授权费的权利的同时, 在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。

③ 游戏自主运营: 自主运营指公司独立运营, 销售虚拟货币, 推广游戏产品。公司自主运营游戏在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

游戏授权运营: 公司与授权运营商签订合作运营游戏协议, 由公司为其提供游戏版本和约定的后续服务, 对一次性收取的版权金于协议约定的收益期间内按直线法摊销确认营业收入; 对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司, 在双方核对数据无误后确认营业收入。

游戏平台运营: 公司通过互联网平台为游戏提供商提供游戏载入平台, 从而为游戏玩家提供游戏服务取得平台运营收入。游戏玩家以购买平台币充值或直接购买游戏币的方式在公司游戏平台进行消费。独家代理模式下, 公司负责游戏的所有运营, 游戏提供商负责技术服务, 游戏玩家充值到游戏平台时, 公司作为预收款确认递延收入, 待游戏玩家实际使用平台币或游戏币等虚拟货币购买游戏道具时, 确认营业收入; 非独家代理模式下, 公司负责游戏的推广, 游戏提供商负责具体运营服务, 游戏玩家充值到游戏时, 确认营业收入。

④ 互联网广告平台运营收入: 公司通过互联网平台为第三方客户或者网盟运营公司推送广告, 按照推送效果以及双方确认的结算单确认收入。

⑤ 公司开展 P2P 借贷业务收取居间服务费: 在借款通过本公司 P2P 平台发放后, 按借款本金和约定的比例, 在借款期内分期确认收入。

26、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益; 与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

27、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税:

- ① 企业合并;
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时, 在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益, 发生的初始直接费用, 直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时, 在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益, 发生的初始直接费用, 除金额较大的予以资本化并分期计入损益外, 均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时, 在租赁期开始日, 公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额为未确认融资费用, 发生的初始直接费用, 计入租赁资产价值。在租赁期各个期间, 采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时, 在租赁期开始日, 公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值, 同时记录未担保余值; 将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间, 采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

29、重要会计政策和会计估计的变更

2017 年 4 月 28 日, 财政部以财会[2017]13 号发布了《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》, 自 2017 年 5 月 28 日起实施。该准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报, 以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日 (2017 年 5 月 28 日) 存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

2017 年 5 月 10 日, 财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助 (2017 年修订)》, 自 2017 年 6 月 12 日起实施。执行《企业会计准则第 16 号—政府补助 (2017 年修订)》之前, 公司将取得的政府补助计入营业外收入; 与资产相关的政府补助确认为递延收益, 在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号—政府补助 (2017 年修订)》之后, 对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助, 计入其他收益; 与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支; 与资产相关的政府补助确认为递延收益。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
追溯调整法			
在利润表中新增“资产处置收益”项目, 将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	-	2017 年度 资产处置收益科目	减少 3,372,723.04 元
		营业外收入科目	减少 58,455.08 元
		营业外支出科目	减少 3,431,178.12 元
		2016 年度 资产处置收益科目	减少 437,189.78 元
		营业外收入科目	减少 200.00 元
		营业外支出科目	减少 437,389.78 元
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	-	2017 年度 持续经营净利润科目	列示 92,421,269.08 元
		2016 年度 持续经营净利润科目	列示 101,636,243.20 元

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
未来适用法 与本公司日常活动相关的政府补助, 计入其他收益, 不再计入营业外收入。比较数据不调整。		2017 年度 其他收益科目	增加 3,992,861.54 元

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注)	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

注: 成都酷创为增值税小规模纳税人; 服务业按 6% 计缴增值税。

2、税收优惠

通联天地、创世互动、浩天投资、翔通信息、迅宇创世、游动天地和宇通互动属于高新技术企业, 2017 年享受 15% 企业所得税率优惠;

翔通动漫于 2013 年 3 月获取软件企业认定证书, 自 2013 年起获利, 2013-2014 年免征企业所得税, 2015-2017 年享受 12.5% 企业所得税率优惠;

橙号软件于 2013 年 3 月获取软件企业认定证书, 自 2015 年起应纳税所得额大于零, 2015-2016 年免征所得税, 2017-2019 年享受 12.5% 企业所得税率优惠;

万游引力属于软件企业, 2013 年应纳税所得额大于零, 2013-2014 年免征所得税, 2015-2017 年享受 12.5% 企业所得税率优惠;

众联在线于 2017 年 6 月获得软件企业认定证书, 享受两免三减半, 自 2015 年起应纳税所得额大于零, 2015 年、2016 年享受免税优惠, 2017 年-2019 年享受 12.5% 企业所得税率优惠;

霍尔果斯翔通、霍尔果斯游戏、霍尔果斯讯宇 2017-2021 年免征企业所得税。公司为霍尔果斯经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业, 自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 企业所得税五年免征, 免征期满后企业还可继续享受五年地方留存财政返还优惠。

五、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末金额			年初金额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			13,975.26			17,966.42
小计			<u>13,975.26</u>			<u>17,966.42</u>
银行存款						
人民币			641,262,117.37			356,748,419.41
美元	5,055.01	6.5342	33,030.45	5,052.44	6.9370	35,048.78
小计			<u>641,295,147.82</u>			<u>356,783,468.19</u>
其他货币资金						
人民币			11,809,697.46			11,032,615.07
小计			<u>11,809,697.46</u>			<u>11,032,615.07</u>
合计			<u>653,118,820.54</u>			<u>367,834,049.68</u>

期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末金额	年初金额
交易性金融资产	<u>2,996,730.00</u>	<u>5,966,335.00</u>
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	2,996,730.00	5,966,335.00
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	=	=
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合计	<u>2,996,730.00</u>	<u>5,966,335.00</u>

期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产变现未受到重大限制。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末金额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	276,050,697.85	99.13%	6,178,809.99	2.24%	269,871,887.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备	<u>2,431,531.03</u>	<u>0.87%</u>	<u>2,431,531.03</u>	100.00%	=
合计	<u>278,482,228.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,610,341.02</u>		<u>269,871,887.86</u>

(续上表)

种类	年初金额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	233,507,562.83	99.99%	5,355,750.11	2.29%	228,151,812.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备	<u>11,667.27</u>	<u>0.01%</u>	<u>11,667.27</u>	100.00%	=
合计	<u>233,519,230.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,367,417.38</u>		<u>228,151,812.72</u>

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	224,475,663.94	-	-	189,028,503.46	-	-
6个月-1年	26,408,230.01	1,320,411.54	5.00%	17,001,552.11	850,077.62	5.00%
1-2年	22,242,028.36	2,224,202.84	10.00%	24,511,862.62	2,451,186.27	10.00%
2-3年	581,159.86	290,579.93	50.00%	1,822,316.88	911,158.46	50.00%
3年以上	<u>2,343,615.68</u>	<u>2,343,615.68</u>	100.00%	<u>1,143,327.76</u>	<u>1,143,327.76</u>	100.00%
合计	<u>276,050,697.85</u>	<u>6,178,809.99</u>		<u>233,507,562.83</u>	<u>5,355,750.11</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 9,518,572.90 元,收回或转回坏账准备 945,467.72 元,因合并范围变更减少转出坏账准备 5,330,181.54 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 0.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例
SUPERSTAR DEVELOPMENT LIMITED	非关联方	13,732,888.42	1-6 个月	4.93%
北京紫方块文化传播有限公司	非关联方	9,264,344.74	1-6 个月	3.33%
杭州七叶信息科技有限公司	非关联方	8,816,795.00	1-6 个月	3.17%
深圳市高通创科信息技术有限公司	非关联方	8,790,595.50	1-6 个月	3.16%
华信信息技术(深圳)有限公司	非关联方	8,734,190.00	1-6 个月	3.14%
合计		<u>49,338,813.66</u>		<u>17.72%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末金额			
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	51,823,835.43	76.28%	-	51,823,835.43
1-2 年	16,108,761.75	23.71%	49,539.73	16,059,222.02
2-3 年	<u>5,998.91</u>	<u>0.01%</u>	=	<u>5,998.91</u>
合计	<u>67,938,596.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,539.73</u>	<u>67,889,056.36</u>

(续上表)

账龄	年初金额			
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	64,835,444.43	98.01%	-	64,835,444.43
1-2 年	<u>1,317,274.63</u>	<u>1.99%</u>	=	<u>1,317,274.63</u>
合计	<u>66,152,719.06</u>	<u>100.00%</u>	=	<u>66,152,719.06</u>

账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因

单位名称	期末金额	未结算原因
广州市家庭医生在线信息有限公司	7,445,696.00	合同未履行完毕
南京世赢乾网络科技有限公司	1,969,108.11	合同未履行完毕
上海卓荐科技有限公司	<u>1,654,223.90</u>	合同未履行完毕
合计	<u>11,069,028.01</u>	

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例
广州市家庭医生在线信息有限公司	7,445,696.00	10.96%
厦门迦叶文化传媒有限公司	6,100,052.00	8.98%
北京芯意美科技有限公司	3,685,162.01	5.42%
浙江唯淳信息科技股份有限公司	3,145,729.44	4.63%
北京瑞贝科技发展有限公司	2,721,651.46	4.01%
合计	23,098,290.91	34.00%

5、应收利息

项目	期末金额	年初金额
委托理财	29,036.62	74,764.21

6、应收股利

项目	期末金额	年初金额
北京冰峰谷科技有限公司	14,790,000.00	-

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末金额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	37,958,764.83	59.97%	37,958,764.83	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,428,704.87	38.59%	64,170.76	0.26%	24,364,534.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备	911,356.52	1.44%	911,356.52	100.00%	-
合计	63,298,826.22	100.00%	38,934,292.11	61.51%	24,364,534.11

(续上表)

种类	年初金额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,867,129.44	12.31%	1,867,129.44	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,644,733.47	70.16%	582,536.46	5.47%	10,062,197.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,660,219.81	17.53%	443,243.44	16.66%	2,216,976.37
合计	15,172,082.72	100.00%	2,892,909.34	19.07%	12,279,173.38

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京万好万家电子竞技传媒有限公司	32,291,635.40	32,291,635.40	100.00%	预计全部无法收回
杭州临安兴安农担保有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00%	预计全部无法收回
徐阿森	1,867,129.43	1,867,129.43	100.00%	预计全部无法收回
合计	<u>37,958,764.83</u>	<u>37,958,764.83</u>		

② 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
厦门顺朝信息科技有限公司	476,353.25	476,353.25	100.00%	预计全部无法收回
杭州网晶科技有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00%	预计全部无法收回
上海乐肯物业管理有限公司	143,498.67	143,498.67	100.00%	预计全部无法收回
于峥	57,285.00	57,285.00	100.00%	预计全部无法收回
边晓春	29,700.00	29,700.00	100.00%	预计全部无法收回
其他小额往来汇总	54,519.60	54,519.60	100.00%	预计全部无法收回
合计	<u>911,356.52</u>	<u>911,356.52</u>		

③ 按组合计提坏账准备情况

1) 互联网文化行业-账龄组合

账龄	期末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	19,421,652.15	-	-	7,519,508.08	-	-
6 个月-1 年	1,278,501.84	63,925.09	5.00 %	12,367.20	618.36	5.00 %
1-2 年	2,456.67	245.67	10.00%-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	940,000.00	470,000.00	50.00 %
3 年以上	-	-	-	<u>110,903.00</u>	<u>110,903.00</u>	100.00 %
合计	<u>20,702,610.66</u>	<u>64,170.76</u>		<u>8,582,778.28</u>	<u>581,521.36</u>	

2) 互联网文化行业-其他组合

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金、押金、保证金组合	3,726,094.21	-	-	1,960,445.84	-	-

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3) 其他行业

账龄	期末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	-	-	-	101,509.35	1,015.09	1.00%
1-2年	-	-	-	-	-	-
2-3年	=	=	-	=	=	-
合计	=	=		<u>101,509.35</u>	<u>1,015.09</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 37,402,819.89 元,收回或转回坏账准备 0.00 元,因合并范围变更减少转出坏账准备 940,000.00 元。

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
北京万好万家电子竞技传媒有限公司	往来款	32,291,635.40	2年以内、 2-3年	51.01%	32,291,635.40
上海酷申信息科技有限公司	股权转让款	9,000,000.00	1-6个月	14.22%	-
杭州临安兴农担保有限公司	往来款	3,800,000.00	1-2年	6.00%	3,800,000.00
代收借款利息汇总	代收款	3,329,755.14	1-6个月	5.26%	-
北京中传视讯科技有限公司	往来款	<u>2,000,000.00</u>	1-6个月	<u>3.16%</u>	=
合计		<u>50,421,390.54</u>		<u>79.66%</u>	<u>36,091,635.40</u>

(4) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	115,427.71

其中,重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否因关 联交易产生
上海家游信息技术有限公司	保证金	4,524.71	账龄3年以上 无法收回	总经理办公会 审批	否
北京第一视讯公关顾问有限公司	押金	43,845.00	账龄3年以上 无法收回	总经理办公会 审批	否
天津菲斯国际贸易有限公司北京分公司	押金	<u>67,058.00</u>	账龄3年以上 无法收回	总经理办公会 审批	否
合计		<u>115,427.71</u>			

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

8、存货

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
其他周转材料	160,965.89	-	160,965.89	139,908.61	-	139,908.61

9、其他流动资产

项目	期末金额	年初金额
理财产品	-	127,468,561.13
丰豫公司持有平台债权	17,154,466.81	24,089,445.54
待摊费用	2,035,786.13	2,499,740.27
留抵增值税进项税额	859,810.07	2,447,310.54
其他	=	410,849.05
合计	<u>20,050,063.01</u>	<u>156,915,906.53</u>

10、可供出售金融资产

(1) 供出售金融资产情况

项目	期末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	=	=	=
可供出售权益工具	<u>21,329,499.50</u>	<u>6,329,499.50</u>	<u>15,000,000.00</u>
其中：按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	21,329,499.50	6,329,499.50	15,000,000.00
合计	<u>21,329,499.50</u>	<u>6,329,499.50</u>	<u>15,000,000.00</u>

(续上表)

项目	年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	=	=	=
可供出售权益工具	<u>22,579,499.50</u>	<u>6,329,499.50</u>	<u>16,250,000.00</u>
其中：按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	22,579,499.50	6,329,499.50	16,250,000.00
合计	<u>22,579,499.50</u>	<u>6,329,499.50</u>	<u>16,250,000.00</u>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
北京雷力海洋生物新产业股份有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
百力达太阳能股份有限公司	6,329,499.50	-	-	6,329,499.50
北京传动未来科技有限公司	<u>1,250,000.00</u>	=	<u>1,250,000.00</u>	
合计	<u>22,579,499.50</u>	=	<u>1,250,000.00</u>	<u>21,329,499.50</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例	本期现金红利
	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额		
北京雷力海洋生物新 产业股份有限公司	-	-	-	-	8.82%	-
百力达太阳能 股份有限公司	6,329,499.50	-	-	6,329,499.50	0.37%	37,000.00
北京传动未来 科技有限公司	=	=	=	=	10.00%	=
合计	<u>6,329,499.50</u>	=	=	<u>6,329,499.50</u>		<u>37,000.00</u>

(3) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
	期初已计提减值金额	6,329,499.50	-
本期计提	-	-	-
其中: 从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	-	-	-
其中: 期后公允价值回升转回	-	-	-
期末已计提减值金额	6,329,499.50	-	6,329,499.50

11、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,880,444.09	-	1,880,444.09	2,233,265.84	-	2,233,265.84

其中, 对联营企业的投资明细

被投资单位	年初金额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整
厦门腾游信息技术有限公司	2,233,265.84	-	-	-352,821.75	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末金额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
厦门腾游信息 技术有限公司	-	-	-	-	1,880,444.09	-

(2) 其他说明

本期公司对北京万好万家电子竞技传媒有限公司(以下简称“北京电竞”)及其子公司海南万好万家电子竞技传媒有限公司(以下简称“海南电竞”)失去控制但仍具有重大影响, 成本法转权益法核算, 原投资成本 4,600,000.00 元。公司累计确认投资损失 14,917,361.87 元, 其中本期投资损失 4,696,118.80 元; 减少投资成本 4,600,000.00 元, 减少对北京电竞的其他应收款 10,317,361.87 元。本期公司对拾贰星座(北京)娱乐传媒有限公司(以下简称“拾贰星座”)失去控制但仍具有重大影响, 成本法转权益法核算, 原投资成本 0.00 元。本期股权按公允价值重新计量产生的利得为 9,726,089.62 元。

12、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备 及其他设备	合计
账面原值				
年初金额	21,846,296.23	2,392,815.00	6,481,947.50	30,721,058.73
本期增加金额	-	431,908.55	876,859.68	1,308,768.23
其中: 购置	-	431,908.55	876,859.68	1,308,768.23
本期减少金额	-	1,065,000.00	2,581,903.09	3,646,903.09
其中: 处置或报废	-	1,065,000.00	1,846,130.22	2,911,130.22
合并范围变更减少	-	-	735,772.87	735,772.87
期末金额	21,846,296.23	1,759,723.55	4,776,904.09	28,382,923.87
累计折旧				
年初金额	10,376,990.40	2,072,516.85	4,514,595.71	16,964,102.96
本期增加金额	1,037,699.04	71,181.78	704,321.68	1,813,202.50
其中: 计提	1,037,699.04	71,181.78	704,321.68	1,813,202.50
本期减少金额	-	1,004,555.08	2,024,380.88	3,028,935.96
其中: 处置或报废	-	1,004,555.08	1,709,478.17	2,714,033.25
合并范围变更减少	-	-	314,902.71	314,902.71
期末金额	11,414,689.44	1,139,143.55	3,194,536.51	15,748,369.50
减值准备				
年初金额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-
期末金额	-	-	-	-
账面价值				
期末账面价值	10,431,606.79	620,580.00	1,582,367.58	12,634,554.37
期初账面价值	11,469,305.83	320,298.15	1,967,351.79	13,756,955.77

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

13、无形资产

项目	软件	版权著作权	商标	域名	其他	合计
账面原值						
年初金额	7,138,513.40	65,458,041.57	2,948,978.02	2,281,314.16	1,304,127.98	79,130,975.13
本期增加金额	178,954.77	17,464,443.46	-	9,275.24	4,392,978.19	22,045,651.66
其中:购置	178,954.77	17,464,443.46	-	9,275.24	4,392,978.19	22,045,651.66
本期减少金额	1,615,007.93	5,896,585.95	-	-	-	7,511,593.88
其中:处置	283,018.87	-	-	-	-	283,018.87
合并范围	1,331,989.06	5,896,585.95	-	-	-	7,228,575.01
变更减少						
期末金额	5,702,460.24	77,025,899.08	2,948,978.02	2,290,589.40	5,697,106.17	93,665,032.91
累计摊销						
年初金额	2,302,359.84	22,761,987.47	1,296,785.07	784,960.84	210,463.14	27,356,556.36
本期增加金额	2,054,940.10	25,659,709.85	279,011.65	327,598.57	1,293,354.12	29,614,614.29
其中:计提	2,054,940.10	25,659,709.85	279,011.65	327,598.57	1,293,354.12	29,614,614.29
本期减少金额	253,854.00	2,591,301.27	-	-	-	2,845,155.27
其中:处置	227,987.53	2,450,926.46	-	-	-	2,678,913.99
合并范围	25,866.47	140,374.81	-	-	-	166,241.28
变更减少						
期末金额	4,103,445.94	45,830,396.05	1,575,796.72	1,112,559.41	1,503,817.26	54,126,015.38
减值准备						
年初金额	-	377,358.52	-	-	-	377,358.52
本期增加金额	-	466,194.98	-	-	-	466,194.98
其中:计提	-	466,194.98	-	-	-	466,194.98
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末金额	-	843,553.50	-	-	-	843,553.50
账面价值						
期末账面价值	1,599,014.30	30,490,904.30	1,373,181.30	1,178,029.99	4,193,288.91	38,695,464.03
期初账面价值	4,836,153.56	42,318,695.58	1,652,192.95	1,496,353.32	1,093,664.84	51,397,060.25

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

14、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
游戏研发	-	3,613,800.36	-	-	-	3,613,800.36

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初金额	本期企业 合并形成	本期减少		期末金额
			处置	其他	
翔通动漫	1,024,170,995.21	-	-	-	1,024,170,995.21
众联在线	645,992.98	=	=	=	645,992.98
合计	<u>1,024,816,988.19</u>	=	=	=	<u>1,024,816,988.19</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		计提	其他	处置	其他	
翔通动漫	27,842,645.71	54,648,784.58	-	-	-	82,491,430.29

(3) 商誉的减值说明

根据上海众华资产评估有限责任公司出具的《浙江祥源文化股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的厦门翔通动漫有限公司资产组组合权益价值估值说明》(沪众评咨字[2018]第 0017 号), 翔通动漫资产组权益评估价值为 147,424.68 万元。翔通动漫资产组自购买日公允价值持续计量的可辨认净资产与商誉之和共计 152,889.56 万元, 大于评估值 5,464.88 万元, 故本期公司对翔通动漫资产组计提商誉减值准备 5,464.88 万元。

16、长期待摊费用

项目	年初金额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末金额
装修费	666,287.19	-	368,575.04	95,807.48	201,904.67
外购游戏美术制作	2,924,870.24	794,777.08	1,671,187.04	-	2,048,460.28
版权费	36,849.08	2,000,000.00	517,358.12	-	1,519,490.96
外购技术服务	2,099,842.72	6,302,104.80	5,114,604.80	291,666.67	2,995,676.05
其他	66,666.76	=	53,333.28	=	13,333.48
合计	<u>5,794,515.99</u>	<u>9,096,881.88</u>	<u>7,725,058.28</u>	<u>387,474.15</u>	<u>6,778,865.44</u>

17、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额		年初金额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	4,590,494.79	1,180,387.27	4,752,049.45	1,055,517.76
可抵扣亏损	<u>6,700,103.92</u>	<u>948,151.25</u>	<u>6,700,103.92</u>	<u>1,050,200.09</u>
合计	<u>11,290,598.71</u>	<u>2,128,538.52</u>	<u>11,452,153.37</u>	<u>2,105,717.85</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		年初金额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,529,847.33	724,477.09	11,949,607.11	1,662,518.38

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末金额	年初金额
资产减值准备	125,818,889.80	38,057,781.00
可抵扣亏损	317,875,000.96	307,956,071.60
合计	443,693,890.76	346,013,852.60

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	年初金额
2018年	2,625,828.17	2,625,828.17
2019年	19,323,935.35	19,323,935.35
2020年	244,975,881.93	244,975,881.93
2021年	38,702,890.40	41,030,426.15
2022年	12,246,465.11	=
合计	317,875,000.96	307,956,071.60

18、其他非流动资产

项目	期末金额	年初金额
预付手游版权金和设计开发费用	6,332,120.00	25,946,410.86
预付购置固定资产费用	2,763,954.28	240,143.37
合计	9,096,074.28	26,186,554.23

19、应付账款

账龄	期末金额	年初金额
1年以内	30,201,387.87	29,837,391.50
1-2年	53,313.84	3,975,834.11
2-3年	623,854.56	5,079,443.49
3年以上	38,771.20	130,254.44
合计	30,917,327.47	39,022,923.54

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

20、预收款项

账龄	期末金额	年初金额
1年以内	1,039,010.56	13,935,969.94
1-2年	20,250.00	73,971.77
2-3年	2,787.27	365,940.06
3年以上	=	=
合计	<u>1,062,047.83</u>	<u>14,375,881.77</u>

21、应付职工薪酬

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	7,395,133.58	54,138,004.84	54,925,611.31	6,607,527.11
离职后福利—设定提存计划	179,233.13	2,329,128.18	2,475,890.17	32,471.14
辞退福利	55,139.00	503,453.46	540,592.46	18,000.00
1年内到期的其他福利	<u>27,202.43</u>	=	<u>27,202.43</u>	=
合计	<u>7,656,708.14</u>	<u>56,970,586.48</u>	<u>57,969,296.37</u>	<u>6,657,998.25</u>

(1) 短期薪酬

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和补贴	7,208,694.03	50,551,214.82	51,267,804.86	6,492,103.99
职工福利费	-	655,892.73	655,892.73	-
社会保险费	118,876.83	1,305,813.09	1,397,597.03	27,092.89
其中: 医疗保险费	107,697.23	1,163,659.28	1,248,240.34	23,116.17
工伤保险费	3,345.16	33,537.50	35,697.80	1,184.86
生育保险费	7,834.44	108,616.31	113,658.89	2,791.86
住房公积金	31,809.17	1,343,115.00	1,369,337.00	5,587.17
工会经费	35,753.55	254,262.21	207,272.70	82,743.06
职工教育经费	=	<u>27,706.99</u>	<u>27,706.99</u>	=
合计	<u>7,395,133.58</u>	<u>54,138,004.84</u>	<u>54,925,611.31</u>	<u>6,607,527.11</u>

(2) 设定提存计划

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险	171,441.81	2,204,546.16	2,345,380.92	30,607.05
失业保险费	<u>7,791.32</u>	<u>124,582.02</u>	<u>130,509.25</u>	<u>1,864.09</u>
合计	<u>179,233.13</u>	<u>2,329,128.18</u>	<u>2,475,890.17</u>	<u>32,471.14</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、应交税费

项目	期末金额	年初金额
增值税	9,690,117.68	5,961,284.48
企业所得税	10,584,091.04	19,472,538.58
代扣代缴个人所得税	242,927.02	360,151.29
城市维护建设税	227,128.58	206,696.08
教育费附加	106,108.79	99,466.74
地方教育附加	60,240.19	60,327.69
印花税	151,816.52	118,132.88
其他	2,879.84	9,999.34
合计	<u>21,065,309.66</u>	<u>26,288,597.08</u>

23、其他应付款

项目	期末金额	年初金额
押金保证金	11,005,000.00	6,791,300.00
暂借款	8,757,614.65	5,711,143.29
应付暂收款	<u>2,694,724.53</u>	=
合计	<u>22,457,339.18</u>	<u>12,502,443.29</u>

24、递延收益

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
政府补助	-	600,000.00	-	600,000.00

其中，政府补助明细情况

项目	年初金额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末金额	与资产相关 /与收益相关 与资产相关
趣讯平台专项 补助	-	600,000.00	-	-	600,000.00	

25、其他流动负债

项目	期末金额	年初金额
P2P 平台客户可用资金	15,772,897.78	8,078,371.59
股份支付回购义务确认负债	<u>43,040,960.00</u>	=
合计	<u>58,813,857.78</u>	<u>8,078,371.59</u>

股份支付回购义务确认负债 43,040,960.00 元系执行股权激励计划导致，详见附注五、29。

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

26、其他非流动负债

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
股份支付回购义务确认负债	-	64,561,440.00	-	64,561,440.00

股份支付回购义务确认负债 64,561,440.00 元系执行股权激励计划导致, 详见附注五、29。

27、股本

项目	年初金额	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	634,968,627.00	-	-	-	20,333,000.00	20,333,000.00	655,301,627.00

2017 年 6 月 12 日公司召开的第三次临时股东大会, 审议通过了《2017 年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要等议案; 2017 年 6 月 28 日, 公司第六届董事会第二十二次会议及第六届监事会第十一次会议, 审议通过了《关于调整公司 2017 年限制性股票激励计划授予人数及授予数量的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。2017 年 7 月 6 日, 首次授予登记的 1708.30 万股限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成审核和登记, 公司股份总数由原来的 634,968,627 股增加至 652,051,627 股, 资本公积增加 88,607,385.63 元。

2017 年 11 月 6 日, 公司召开第六届董事会第二十八次会议, 审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》, 向 4 名激励对象授予 325.00 万股限制性股票, 完成了限制性股票的预留部分授予工作。公司股份总数由原来的 652,051,627 股增加至 655,301,627 股, 资本公积增加 14,671,718.75 元。

28、资本公积

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价(股本溢价)	1,091,385,815.32	87,269,400.00	-	1,178,655,215.32
其他资本公积	2,871,471.30	16,009,704.38	1,501,084.61	17,380,091.07
合计	1,094,257,286.62	103,279,104.38	1,501,084.61	1,196,035,306.39

本期资本公积增加系执行股权激励计划导致, 详见附注五、27 股本。

本期资本公积减少系购买少数股权导致, 计算过程详见附注七、2 列示。

29、库存股

项目	期末金额	年初金额
股权激励回购股票	107,602,400.00	-
业绩补偿	55,173,190.12	-
合计	162,775,590.12	-

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

本期库存股增加 107,602,400.00 元系根据《企业会计准则解释第 7 号》第五条相关规定, 本公司实施限制性股票的股权激励, 向激励对象定向发行了公司 A 股普通股并履行了注册登记等增资手续, 公司根据收到职工缴纳的认股款确认股本 20,333,300.00 元和资本公积(股本溢价) 87,269,100.00 元; 同时, 就回购义务确认负债(作收购库存股处理), 按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额, 确认库存股 107,602,400.00 元, 根据行权期限不同, 确认其他流动负债 43,040,960.00 元, 其他非流动负债 64,561,440.00 元。

本期库存股增加 55,173,190.12 元系 2016 年业绩补偿导致, 详见附注十四、2(3) 列示。

30、盈余公积

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	45,910,432.29	-	-	45,910,432.29

31、未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	51,619,114.78	-57,145,975.47
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	51,619,114.78	-57,145,975.47
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	91,415,777.66	108,765,090.25
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	143,034,892.44	51,619,114.78

32、营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	791,111,759.34	508,573,189.72	716,917,815.98	453,197,768.74
其他业务收入	600,000.00	=	=	=
合计	<u>791,711,759.34</u>	<u>508,573,189.72</u>	<u>716,917,815.98</u>	<u>453,197,768.74</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
动漫及其衍生业务	676,509,088.19	468,986,898.57	603,146,439.34	433,124,690.93
游戏运营业务	81,587,857.12	30,888,239.45	78,494,017.33	13,688,948.32
其他	<u>33,014,814.03</u>	<u>8,698,051.70</u>	<u>35,277,359.31</u>	<u>6,384,129.49</u>
合计	<u>791,111,759.34</u>	<u>508,573,189.72</u>	<u>716,917,815.98</u>	<u>453,197,768.74</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	762,672,158.37	508,573,189.72	682,436,340.02	453,197,768.74
外销	<u>28,439,600.97</u>	=	<u>34,481,475.96</u>	=
合计	<u>791,111,759.34</u>	<u>508,573,189.72</u>	<u>716,917,815.98</u>	<u>453,197,768.74</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	收入	占公司全部营业收入的比例
深圳市创梦天地科技股份有限公司	34,102,014.15	4.31%
咪咕动漫有限公司	31,430,954.05	3.97%
中移互联网有限公司	30,446,280.12	3.85%
SUPERSTAR DEVELOPMENT LIMITED	26,979,522.73	3.41%
北京紫方块文化传播有限公司	<u>22,509,099.01</u>	<u>2.85%</u>
合计	<u>145,467,870.06</u>	<u>18.80%</u>

33、税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	821,582.74	1,165,553.23
教育费附加	583,875.21	853,353.37
印花税	570,743.50	152,203.44
房产税	187,152.00	188,809.00
其他	<u>31,144.60</u>	<u>27,127.16</u>
合计	<u>2,194,498.05</u>	<u>2,387,046.20</u>

34、销售费用

项目	本期数	上年同期数
广告及业务宣传费	15,561,356.89	12,025,768.88
职工薪酬	7,213,730.09	11,751,837.06
折旧和摊销	902,282.72	1,773,549.66
差旅费	892,493.46	931,213.95

浙江祥源文化股份有限公司
 2017年度财务报表附注
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期数	上年同期数
业务招待费	819,603.42	632,218.09
版权费	-	3,764,694.74
其他	76,454.68	628,435.07
合计	<u>25,465,921.26</u>	<u>31,507,717.45</u>

35、管理费用

项目	本期数	上年同期数
中介机构费	21,636,119.03	17,866,980.76
研究开发费	38,397,275.35	43,494,832.46
折旧与摊销	9,608,378.27	8,333,009.32
职工薪酬	28,101,817.86	26,991,872.06
办公费	4,542,556.21	10,541,969.99
税费	213,958.42	358,400.52
差旅费	1,801,758.63	2,250,730.86
业务招待费	1,072,216.81	1,326,444.32
股份激励费	16,009,704.38	-
其他	441,841.65	1,494,469.17
合计	<u>121,825,626.61</u>	<u>112,658,709.46</u>

36、财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	-	-
减:利息收入	862,519.86	452,631.05
汇兑损失	2,075.27	3,623.68
减:汇兑收益	-	-
手续费支出	487,075.10	264,600.78
合计	<u>-373,369.49</u>	<u>-184,406.59</u>

37、资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	46,025,464.80	-12,624,489.01
无形资产减值损失	466,194.98	377,358.52
固定资产减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
商誉减值损失	54,648,784.58	27,842,645.71
合计	<u>101,140,444.36</u>	<u>15,595,515.22</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,984,925.00	-1,371,441.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	=	7,932,384.15
合计	<u>-2,984,925.00</u>	<u>6,560,942.87</u>

39、投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-5,048,940.55	261,199.85
处置长期股权投资产生的投资收益	3,446,335.19	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-1,150,000.00	6,420,500.50
理财利息收入	13,938,331.55	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	9,726,089.62	-
其他投资收益	<u>90,536.97</u>	<u>-326,817.64</u>
合计	<u>21,002,352.78</u>	<u>6,354,882.71</u>

40、资产处置收益

项目	本期数	上年同期数
固定资产处置利得	5,614.06	-437,189.78
无形资产处置利得	<u>-3,378,337.10</u>	-
合计	<u>-3,372,723.04</u>	<u>-437,189.78</u>

41、其他收益

项目	本期数	上年同期数
政府补助	3,992,861.54	-

42、营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	6,000.00	-	6,000.00
政府补助	2,055,529.04	4,219,874.50	2,055,529.04
盘盈利得	132,760.00	-	132,760.00
无法支付的应付款	-	-	-
核销款项收回	-	4,739,397.71	-
其他	<u>55,545,935.31</u>	<u>143,855.93</u>	<u>55,545,935.31</u>
合计	<u>57,740,224.35</u>	<u>9,103,128.14</u>	<u>57,740,224.35</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其中,政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
厦门市 2017 年软件和信息服务业发展专项资金	884,000.00	-	与收益相关
厦门市 2015 年软件和信息服务业发展专项资金	-	1,115,292.50	与收益相关
厦门市科技小巨人领军	400,000.00	-	与收益相关
厦门市科技创新与研发资金奖励扶持	100,000.00	-	与收益相关
大型科幻网游《极乐空间》市场推广项目	-	125,000.00	与收益相关
软件信息服务业发展专项资金补贴	-	1,312,407.50	与收益相关
资产重组补助	-	750,000.00	与收益相关
高新技术企业政府补贴	-	255,700.00	与收益相关
税收返还	558,000.00	576,067.00	与收益相关
其他	113,529.04	85,407.50	与收益相关
合计	2,055,529.04	4,219,874.50	

43、营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	30,000.00	-
罚款支出	1,050.57	-	1,050.57
非常损失	75.36	-	75.36
盘亏损失	45,598.56	-	45,598.56
其他	414,660.72	64,810.35	414,660.72
合计	461,385.21	94,810.35	461,385.21

44、所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	16,982,497.19	22,485,759.33
递延所得税费用	-601,912.02	-879,583.44
合计	16,380,585.17	21,606,175.89

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	108,801,854.25	123,242,419.09
按母公司适用税率计算的所得税费用	22,431,829.48	25,409,060.80
子公司适用不同税率的影响	-4,765,457.42	-2,980,489.80
调整以前期间所得税的影响	-1,931,487.63	-2,488,901.70
非应税收入的影响	-1,620,733.43	-2,201,393.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	250,419.26	959,499.26

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期数	上年同期数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-288,772.72	-6,539,087.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,904,152.73	9,447,488.20
合并范围变更影响	1,002,746.92	=
所得税费用	<u>16,982,697.19</u>	<u>21,606,175.89</u>

45、合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
利息收入	862,519.86	398,003.83
政府补助	6,047,498.60	4,219,874.50
P2P 平台客户可用资金余额净增加	7,694,526.19	4,015,645.71
往来款及其他	<u>130,106,548.91</u>	<u>35,584,521.84</u>
合计	<u>144,711,093.56</u>	<u>44,218,045.88</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付现费用	44,409,161.67	57,810,510.14
往来款及其他	<u>97,565,324.42</u>	<u>52,917,545.88</u>
合计	<u>141,974,486.09</u>	<u>110,728,056.02</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收回理财产品	2,992,884,548.77	182,740,000.00
收回房产公司款项	=	<u>248,340,838.40</u>
合计	<u>2,992,884,548.77</u>	<u>431,080,838.40</u>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
理财产品购买	2,867,517,090.00	243,400,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收到趣讯平台专项补助	600,000.00	-

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收购子公司少数股东股权支付的现金	7,800,000.00	-

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

补充资料	本期数	上年同期数
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	92,421,269.08	101,636,243.20
加: 资产减值准备	101,140,444.36	15,595,515.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,813,202.50	2,691,975.70
无形资产摊销	29,614,614.29	16,572,499.37
长期待摊费用摊销	7,725,058.28	2,852,552.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	3,372,723.04	437,189.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	45,598.56	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,984,925.00	-6,560,942.87
财务费用(收益以“-”号填列)		696.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-21,002,352.78	-6,354,882.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,820.67	259,598.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-938,041.29	1,139,181.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,057.28	770,335.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-98,285,509.09	74,843,407.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,175,230.21	-209,102,548.65
其他	-71,182,894.50	-
经营活动产生的现金流量净额	63,840,389.71	-5,219,178.56
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	653,118,820.54	367,834,049.68
减: 现金的期初余额	367,834,049.68	118,994,589.83
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	285,284,770.86	248,839,459.85

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	年初数
① 现金	653,118,820.54	367,834,049.68
其中：库存现金	13,975.26	17,966.42
可随时用于支付的银行存款	641,295,147.82	356,783,468.19
可随时用于支付的其他货币资金	11,809,697.46	11,032,615.07
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	653,118,820.54	367,834,049.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,132,109.47
其中：北京冰峰谷科技有限公司	4,882,109.47
上海市开信息科技有限公司	1,000,000.00
上海可酷信息科技有限公司	250,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	13,384,483.96
其中：北京冰峰谷科技有限公司	6,663,079.30
上海市开信息科技有限公司	5,470,537.75
上海可酷信息科技有限公司	902,839.54
北京电竞	128,994.87
海南电竞	177,403.27
海南电竞	41,629.23
处置子公司收到的现金净额	-7,252,374.49

47、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	5,055.01	6.5342	33,030.45
其中：美元	5,055.01	6.5342	33,030.45

六、合并范围的变更

1、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海可酷信息科技有限公司	1,102,000.00	51.00%	转让	2017.09.30	协议	472,012.20
上海市开信息科技有限公司	10,000,000.00	51.00%	转让	2017.09.30	协议	2,966,224.94
北京冰峰谷科技有限公司	4,882,109.47	51.00%	转让	2017.06.30	协议	8,098.05

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海可酷信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海市开信息科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京冰峰谷科技有限公司	-	-	-	-	-	-

2、其他原因的合并范围变动-合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
霍尔果斯翔通	设立	2017.02.03	1,000 万元	100.00%
霍尔果斯讯宇	设立	2017.02.03	1,000 万元	100.00%
霍尔果斯游戏	设立	2017.02.03	1,000 万元	100.00%
融易联	设立	2017.09.15	15,000 万元	75.00%
祥阅科技	设立	2017.12.21	1,000 万元	100.00%
互动控股	设立	2017.09.06	1 万港元	100.00%

3、其他

北京电竞、海南电竞、拾贰星座 2017 年年初失去控制，从 2017 年 1 月 1 日起不纳入 2017 年合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例	
					直接	间接
上海万家投资	上海	上海	本公司之子公司	投资管理	100.00%	-
杭州丰豫股权 商业经营	杭州	杭州	本公司之子公司	投资管理	100.00%	-
众联在线	杭州	杭州	本公司之子公司	服务业	71.00%	-
融易联	杭州	杭州	本公司之子公司	服务业	75.00%	-
翔通动漫	厦门	厦门	本公司之子公司	服务业	100.00%	-
通联天地	北京	北京	翔通动漫之子公司	服务业	-	100.00%
宇通互动	北京	北京	通联天地之子公司	服务业	-	51.00%
博恒创想	北京	北京	通联天地之子公司	服务业	-	40.00%
乐达悦世	北京	北京	通联天地之子公司	服务业	-	40.00%
游动天地	北京	北京	通联天地之子公司	服务业	-	100.00%
易我玩	厦门	厦门	翔通动漫之子公司	服务业	-	100.00%
上海摩奇	上海	上海	易我玩之子公司	服务业	-	100.00%
浩天投资	深圳	深圳	翔通动漫之子公司	服务业	-	100.00%
橙号软件	厦门	厦门	浩天投资之子公司	服务业	-	100.00%
深圳趣讯	深圳	深圳	浩天投资之子公司	服务业	-	51.00%
创世互动	深圳	深圳	翔通动漫之子公司	服务业	-	100.00%
讯宇创世	北京	北京	翔通动漫之子公司	服务业	-	100.00%
成都酷创	成都	成都	翔通动漫之子公司	服务业	-	51.00%
翔通信息	厦门	厦门	翔通动漫之子公司	服务业	-	100.00%
万游引力	深圳	深圳	翔通动漫之子公司	服务业	-	60.00%
霍尔果斯翔通	霍尔果斯	霍尔果斯	翔通信息之子公司	服务业	-	100.00%
霍尔果斯游戏	霍尔果斯	霍尔果斯	创世互动之子公司	服务业	-	100.00%
霍尔果斯讯宇	霍尔果斯	霍尔果斯	讯宇创世之子公司	服务业	-	100.00%

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称	表决权比例	取得方式	是否合并报表	少数股东权益
上海万家投资	100.00%	设立	是	-
杭州万家股权	100.00%	设立	是	-
商业经营	100.00%	设立	是	-
众联在线	71.00%	非同一控制下企业合并	是	9,396,572.35
融易联	75.00%	设立	是	52,969.94
翔通动漫	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
通联天地	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
宇通互动	51.00%	设立	是	-2,131,164.64
博恒创想	40.00%	设立	是	-7,137,510.22
乐达悦世	40.00%	设立	是	-3,467,589.01
游动天地	100.00%	设立	是	-
易我玩	100.00%	设立	是	-
上海摩奇	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
浩天投资	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
橙号软件	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
深圳趣讯	51.00%	非同一控制下企业合并	是	3,628,199.94
创世互动	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
讯宇创世	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
成都酷创	51.00%	非同一控制下企业合并	是	-774,091.17
翔通信息	100.00%	非同一控制下企业合并	是	-
万游引力	60.00%	非同一控制下企业合并	是	1,490,540.93
霍尔果斯翔通	100.00%	设立	是	-
霍尔果斯游戏	100.00%	设立	是	-
霍尔果斯讯宇	100.00%	设立	是	-

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位,以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本公司通过通联天地间接持有博恒创想 40%股权,在董事会中占有多数,对其具有实质控制权,故将其纳入合并财务报表范围;本公司通过通联天地间接持有乐达悦世 40%股权,在董事会中占有多数,对其具有实质控制权,故将其纳入合并财务报表范围。

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的	权益余额
			股利	
众联在线	29.00%	3,307,620.81	-	9,396,572.35
成都酷创	49.00%	-	-	-774,091.17
万游引力	40.00%	115,250.77	-	1,490,540.93
宇通互动	49.00%	39,629.45	-	-2,131,164.64
博恒创想	60.00%	-1,039,739.98	-	-7,137,510.22
乐达悦世	60.00%	-305,365.58	-	-3,467,589.01
深圳趣讯	49.00%	-182,012.64	-	3,628,199.94
融易联	25.00%	<u>52,969.94</u>	=	<u>52,969.94</u>
合计		<u>1,988,352.77</u>	=	<u>1,057,928.12</u>

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
众联在线	85,461,026.34	134,530.91	85,595,557.25	29,587,708.63	-	29,587,708.63
成都酷创	3,724.60	-	3,724.60	1,603,358.20	-	1,603,358.20
万游引力	11,669,826.70	2,441,618.98	14,111,445.68	9,941,655.86	-	9,941,655.86
宇通互动	2,563,292.79	41,845.51	2,605,138.30	3,954,453.89	-	3,954,453.89
博恒创想	1,599,786.19	39,081.90	1,638,868.09	14,234,718.47	-	14,234,718.47
乐达悦世	2,275,693.35	1,501,955.25	3,777,648.60	9,521,488.60	-	9,521,488.60
深圳趣讯	7,086,257.47	1,397,088.24	8,483,345.71	3,248,039.71	600,000.00	3,848,039.71
融易联	<u>50,318,459.56</u>	=	<u>50,318,459.56</u>	<u>106,579.79</u>	=	<u>106,579.79</u>
合计	<u>160,978,067.00</u>	<u>5,556,120.79</u>	<u>166,534,187.79</u>	<u>72,198,003.15</u>	<u>600,000.00</u>	<u>72,798,003.15</u>

(续上表)

子公司名称	年初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
众联在线	38,777,872.83	222,341.08	39,000,213.91	18,003,829.29	-	18,003,829.29
成都酷创	15,441.63	7,918.68	23,360.31	1,603,138.20	-	1,603,138.20
万游引力	10,531,565.87	1,326,064.25	11,857,630.12	8,419,404.72	-	8,419,404.72
宇通互动	2,151,258.20	34,987.23	2,186,245.43	3,616,437.45	-	3,616,437.45
博恒创想	6,826,542.22	1,079,821.04	7,906,363.26	18,869,313.68	-	18,869,313.68
乐达悦世	231,805.28	3,197.01	235,002.29	5,505,374.65	-	5,505,374.65
深圳趣讯	4,650,290.14	2,589,913.57	7,240,203.71	423,443.34	-	423,443.34
融易联	=	=	=	=	=	=
合计	<u>63,184,776.17</u>	<u>5,264,242.86</u>	<u>68,449,019.03</u>	<u>56,440,941.33</u>	=	<u>56,440,941.33</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
众联在线	26,875,394.94	11,405,589.00	7,386,559.59	-50,810.75
成都酷创	-	-19,855.71	-19,855.71	-477.35
万游引力	10,004,896.33	288,126.92	288,126.92	2,993,351.02
宇通互动	11,399,530.69	80,876.43	80,876.43	829,185.34
博恒创想	1,769,506.79	-1,632,899.96	-1,632,899.96	127,291.10
乐达悦世	4,685,411.18	-508,942.64	-508,942.64	92,481.40
深圳趣讯	15,316,846.76	-281,454.37	-281,454.37	473,572.04
融易联	<u>311,687.02</u>	<u>211,879.77</u>	<u>211,879.77</u>	<u>-2,578.07</u>
合计	<u>70,363,273.71</u>	<u>9,543,319.44</u>	<u>5,524,290.03</u>	<u>4,462,014.73</u>

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
众联在线	15,384,013.76	7,386,559.59	7,386,559.59	16,179,996.15
成都酷创	1,891.08	-284,425.12	-284,425.12	-291,478.49
万游引力	7,849,413.95	895,262.43	895,262.43	1,389,993.03
宇通互动	4,432,894.08	-2,268,672.65	-2,268,672.65	-394,965.19
博恒创想	5,009,433.78	-4,570,809.01	-4,570,809.01	649,195.34
乐达悦世	7,834.10	-2,265,743.47	-2,265,743.47	-373,328.23
深圳趣讯	18,027,849.37	-429,380.93	-429,380.93	-1,078,529.25
融易联	=	=	=	=
合计	<u>50,713,330.12</u>	<u>-1,537,209.16</u>	<u>-1,537,209.16</u>	<u>16,080,883.36</u>

2、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

子公司名称	变动时间	变动前	变动后
		持股比例	持股比例
众联在线	2017.02.28	41.00%	71.00%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	众联在线
购买成本	-
现金	7,800,000.00
非现金资产的公允价值	-
购买成本合计	7,800,000.00

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	众联在线
减:按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,298,915.39
差额	1,501,084.61
其中:调整资本公积	1,501,084.61
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接	
厦门腾游信息技术有限公司	厦门	厦门	服务	40%	-	权益法核算
北京电竞	北京	北京	服务	46%	-	权益法核算
海南电竞	澄迈县	澄迈县	服务	-	46%	权益法核算
拾贰星座	北京	北京	服务	60%	18.6%	权益法核算

说明:拾贰星座注册资本 500 万元,本公司认缴出资 300 万元,尚未实际出资。

(2) 重要联营企业的主要财务信息(金额单位:万元)

项目	期末余额 / 本期发生额			
	厦门腾游信息 技术有限公司	北京电竞	海南电竞	拾贰星座
流动资产	3.22	3,224.44	1,398.42	40.48
非流动资产	8.89	510.69	28.86	0.41
资产合计	12.11	3,735.13	1,427.28	40.89
流动负债	46.45	4,991.12	1,964.19	1,567.95
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	46.45	4,991.12	1,964.19	1,567.95
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	-20.43	-1,256.00	-536.91	-1,527.06
按持股比例计算的净资产份额	-8.17	-577.76	-246.98	-1,200.27
调整事项				
其中:商誉	196.21	-	-	-
内部交易未实现利润	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	188.04	-	-	-
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额 / 本期发生额			
	厦门腾游信息 技术有限公司	北京电竞	海南电竞	拾贰星座
营业收入	155.04	-	27.86	5.66
净利润	-88.21	-591.08	-429.82	-286.49
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-	-	-	-
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

1、信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户, 截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司应收账款的 17.72%(2016 年 12 月 31 日: 25.36%)源于余额前五名客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

① 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额, 以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项目	期末数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收账款	224,475,663.94	-	-	-	224,475,663.94
其他应收款	<u>23,147,746.36</u>	=	=	=	<u>23,147,746.36</u>
合计	<u>247,623,410.30</u>	=	=	=	<u>247,623,410.30</u>

(续上表)

项目	年初数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收账款	189,028,503.46	-	-	-	189,028,503.46
其他应收款	<u>9,479,953.92</u>	=	=	=	<u>9,479,953.92</u>
合计	<u>198,508,457.38</u>	=	=	=	<u>198,508,457.38</u>

② 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

2、流动风险

流动风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司在日常经营活动中会留存充足的货币资金, 并加快应收款项的回收。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	30,917,327.47	30,917,327.47	30,917,327.47	-	-
其他应付款	22,457,339.18	22,457,339.18	22,457,339.18	-	-
其他流动负债	<u>58,813,857.78</u>	<u>58,813,857.78</u>	<u>58,813,857.78</u>	=	=
合计	<u>112,188,524.43</u>	<u>112,188,524.43</u>	<u>112,188,524.43</u>	=	=

(续上表)

项目	年初数				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	39,022,923.54	39,022,923.54	39,022,923.54	-	-
其他应付款	12,502,443.29	12,502,443.29	12,502,443.29	-	-
其他流动负债	<u>8,078,371.59</u>	<u>8,078,371.59</u>	<u>8,078,371.59</u>	=	=
合计	<u>59,603,738.42</u>	<u>59,603,738.42</u>	<u>59,603,738.42</u>	=	=

3、市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司无以浮动利率计息的银行借款,利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2,996,730.00	-	-	2,996,730.00
交易性金融资产	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	2,996,730.00	-	-	2,996,730.00
衍生金融资产	-	-	-	-

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产总额	2,996,730.00	-	-	2,996,730.00
(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-	-
发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
超额奖励或有对价	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上海证券交易所和深圳证券交易所公布的 2017 年 12 月 31 日的收盘价格。

十、关联方及关联交易

1、关联方情况

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例	母公司对公司的表决权比例
浙江祥源实业有限公司	浙江杭州	实业投资	10,000 万元	29.58%	29.58%

本公司实际控制方是俞发祥。

(2) 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(3) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(4) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京电竞	公司之联营企业

(5) 关联担保情况

无。

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,086,800.00	1,703,300.00

2、关联方应收应付款项

款项类别	单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	账龄
其他应收款	北京电竞	往来款	32,291,635.39	32,291,635.39	1-2年、2-3年

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	107,602,400.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见其他说明

其他说明: 2017年5月26日,公司召开第六届董事会第二十次会议,审议通过了《浙江万好万家文化股份有限公司2017年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要、《浙江万好万家文化股份有限公司2017年限制性股票激励计划实施考核管理办法》、《关于确定<浙江万好万家文化股份有限公司2017年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》,2017年6月12日,公司2017年第三次临时股东大会审议通过。

2017年6月28日,公司召开第六届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于调整公司2017年限制性股票激励计划授予人数及授予数量的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,确定2017年6月28日为授予日,向65名激励对象定向发行公司A股普通股共计1708.30万股(向激励对象定向发行公司A股普通股共计2033.30万股,其中首批授予的限制性股票数量为1708.30万股,预留325.00万股),授予价格为5.30元/股。每股限制性股票的股份支付公允价值=公司授予日公允价格-授予价格,即每股4.73元。经测算,预计未来限制性股票激励成本为8,080.26万元,则2017-2021年限制性股票成本摊销情况见下表:

首次授予的限制性股票数量 (万股)	需摊销的总费用(万元)	2017年 (万元)	2018年 (万元)	2019年 (万元)	2020年 (万元)	2021年 (万元)
1,708.30	8,080.26	1,515.05	3,030.10	2,222.07	1,010.03	303.01

2017年11月6日,公司召开第六届董事会第二十八次会议,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》,授予日为2017年11月6日,向4名激励对象授予325万股限制性股票,授予价格为5.25元/股。完成了限制性股票的预留部分授予工作。每股限制性股票的股份支付公允价值=公司授予日公允价格-授予价格,即每股4.23元。经测算,预计未来限制性股票激励成本为1,374.75万元,则2017-2021年限制性股票成本摊销情况见下表:

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

授予预留的限制性股票数量 (万股)	需摊销的总费用(万元)	2017年 (万元)	2018年 (万元)	2019年 (万元)	2020年 (万元)	2021年 (万元)
325	1,374.75	85.92	515.53	469.71	217.67	85.92

2017年限制性股票激励计划(以下简称“本激励计划”、“激励计划”)的有效期为48个月,自限制性股票授予之日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止。该激励计划授予的限制性股票在授予日起满12个月后分3期解锁,每期解锁的比例分别为40%、30%、30%,实际可解锁数量应与激励对象上一年度绩效评价结果挂钩。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	见其他说明
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,009,704.38
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,009,704.38

其他说明:授予日权益工具公允价值的确定方法:每股限制性股票的股份支付公允价值=公司授予日公允价格-授予价格。其中:

公司股票交易均价是授予日股票交易总额/授予日股票交易总量。

限制性股票的授予价格的确定方法:限制性股票授予价格不低于股票票面金额,且不低于下列价格较高者:本激励计划公告前1个交易日公司股票交易均价(前1个交易日股票交易总额/前1个交易日股票交易总量)每股9.51元的50%,为每股4.76元;激励计划公告前20个交易日的公司股票交易均价(前20个交易日股票交易总额/前20个交易日股票交易总量)每股10.59元的50%,为每股5.30元。确定授予价格为5.30元。

预留限制性股票授予价格的确定方法:预留限制性股票在每次授予前,须召开董事会审议通过相关议案,并披露授予情况的摘要。预留限制性股票授予价格不低于股票票面金额,且不低于下列价格较高者:预留限制性股票授予董事会决议公布前1个交易日的公司股票交易均价的50%;预留限制性股票授予董事会决议公布前20个交易日、60个交易日或者120个交易日的公司股票交易均价之一的50%。确定授予价格为5.25元。

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2015年3月9日,通联天地、王萍以及宇通互动投资协议,通联天地和王萍约定若宇通互动2015年度经审计后税后净利润为盈利,则通联天地以价款2015年净利润*当时市场平均收购PE位数*49%收购王萍持有宇通互动其余49%股权,同时王萍承诺收购后未来三年宇通互动每年净利润增长20%。

经2015年审计后,宇通互动净利润为亏损1,955,671.95元,宇通互动团队未能在约定时限内实现扭亏,通联天地就王萍回购通联天地所持51%股权的具体方案与王萍进行了持续的协商和沟通。截至目前,通联天地管理层要求王萍履行相关回购义务,并提出不排除通过法律等途径解决相关争议,但王萍对合同规定的980万的价格进行回购等主要条款持有异议,提出使用王萍所享有的宇通净利润的部分进行偿还的方式进行补偿。由于2017年宇通互动已经转为盈利,因此双方就该回购事项继续进行沟通,截止目前此事项还未能达成双方均可接受的一致方案。

2、或有事项

截至资产负债表日,本公司无应披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止2018年3月28日,共有22名投资人在浙江省杭州市中级人民法院以“证券虚假陈述责任”起诉公司及西藏龙薇传媒有限公司、赵薇等各方,起诉人诉讼赔偿金额合计1,346,848.40元。截止目前,法院尚未开庭审理。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司以地区分部为基础确定报告分部。

项目	北京	深圳	厦门	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	288,062,416.48	185,703,155.81	271,821,597.12	163,039,179.27	117,514,589.34	791,111,759.34
主营业务成本	220,538,432.12	117,151,901.75	159,620,033.80	95,446,296.36	84,183,474.31	508,573,189.72
资产总额	<u>280,886,741.39</u>	<u>230,749,136.66</u>	<u>581,201,378.08</u>	<u>2,146,653,996.42</u>	<u>1,154,066,859.18</u>	<u>2,085,424,393.37</u>
负债总额	<u>183,338,857.16</u>	<u>136,958,558.19</u>	<u>138,385,539.98</u>	<u>387,605,028.91</u>	<u>639,428,186.98</u>	<u>206,859,797.26</u>

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 公司被证监会立案调查

2017年2月27日,公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《调查通知书》(编号:浙证调查字2017044号),因涉嫌违反证券法律法规,被立案调查。2017年11月8日,公司收到中国证监会《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字【2017】123号),拟对西藏龙薇文化传媒有限公司、浙江祥源文化股份有限公司、黄有龙、赵薇、赵政、孔德永实施行政处罚和市场禁入决定。公司针对于此已作出陈述和申辩,截至目前,尚未收到正式决定。

2017年10月13日,公司收到中国证监会《调查通知书》(编号:沪证专调查字2017835号),因涉嫌信息披露违法,被立案调查。截至目前,中国证监会的调查尚在进行过程中,公司尚未收到针对上述立案调查的结论性意见。

(2) 翔通动漫未完成业绩承诺

2015年,公司完成了发行股份并支付现金购买资产及募集配套资金事项,根据公司与四川联尔、天厚地德及翔运通达签订的《盈利预测补偿协议》,四川联尔、天厚地德及翔运通达对翔通动漫业绩做出如下承诺:本次重组业绩承诺补偿期间为2014年、2015年、2016年和2017年四年。四川联尔、天厚地德及翔运通达承诺翔通动漫2014至2016年度经审计合并报表归属于母公司的净利润(不含非流动性资产处置损益)不低于人民币9,300.00万元、12,090.00万元、15,717万元,且扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司的净利润不低于人民币8,370.00万元、10,988.30万元、14,145.30万元;2017年度扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司的净利润不低于15,548.36万元。

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为人民币12,646.34万元,未达到承诺数15,548.36万元。

鉴于上述情况,公司对截至2017年12月31日收购翔通动漫形成的商誉进行了减值测试。根据减值测试结果,截至2017年12月31日公司收购翔通动漫形成的商誉可回收金额为147,424.68万元,较翔通动漫资产组购买日公允价值持续计算的可辨认净资产与商誉之和152,889.56万元减少5,464.88万元。根据《企业会计准则》相关规定的要求,为更加真实、准确地反映公司截止2017年12月31日的资产状况和财务状况,公司认为收购翔通动漫形成的商誉存在减值迹象,公司从审慎角度出发,对收购翔通动漫形成的商誉计提减值准备5,464.88万元。

针对公司经营未达到预期的情况,公司拟采取以下改善措施:

- ① 继续加强与运营商的合作,了解运营商的新政策和方向。在稳固既有业务的同时,防控运营风险,积极开拓与动漫基地以外各基地的直接合作,同时加强和提升动漫衍生产品的业务规模,提高整体毛利水平。
- ② 2018年继续加强对移动互联网游戏方向和政策的研判,努力扩展游戏产品储备、加快自研游戏的研发进度,尽快取得所发行游戏的版号并上线运营。2018年公司将多款战略布局精品游戏公测,欲将其打造成细分领域的精品。同时公司将继续稳固和开拓海外游戏发行市场,将《猪来了》作为长线运营游戏的同时积极开展新游戏的海外发行业务。
- ③ 公司将结合实际经营情况,优化管理制度流程,积极推行赋能式管理和人才绩效管理考核模式,推进人才激励机制创新及学习型组织建设,不断加强人才培养与储备,通过积极引入新的业务资源,进一步加强公司内部协同效应,提高翔通动漫的品牌影响力,持续提高公司整体盈利水平,构建企业竞争力。

(3) 2016 年度业绩补偿执行情况。本公司于 2015 年 8 月对翔通动漫完成并购重组, 以发行股份及支付现金的方式向翔通动漫原股东西藏联尔创业投资有限责任公司(原四川省联尔投资有限责任公司, 2016 年变更为现名, 以下简称“联尔公司”)、北京天厚地德投资管理中心(有限合伙)(以下简称“天厚地德”)、北京翔运通达投资管理中心(有限合伙)(以下简称“翔运通达”)收购翔通动漫 100% 股权。并签订《盈利预测补偿协议》(以下简称“补偿协议”)约定了翔通动漫业绩指标及补偿等事宜。因标的资产翔通动漫未完成 2016 年度业绩承诺, 按补偿协议约定计算方法及补偿顺序, 应当执行的股份补偿为 7,001,674 股, 其中联尔公司补偿 3,570,854 股, 天厚地德补偿 3,430,820 股。经公司董事会六届二十九次决议通过, 公司拟以 1 元价格回购联尔公司、天地厚德在公司重大资产重组标的资产未完成 2016 年业绩承诺对应补偿股份 7001674 股, 并予以注销。该决议经 2018 年第一次临时股东会决议通过。截止 2018 年 3 月 28 日, 上述补偿股份 7,001,674 股已过户至公司回购专用证券账户。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	135,245,460.98	99.11%	104,212,037.39	77.05%	31,033,423.59
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,209,686.06	0.89%	-	-	1,209,686.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>136,455,147.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>104,212,037.39</u>	76.37%	<u>32,243,109.65</u>

(续上表)

种类	年初数				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	109,642,716.89	72.78%	71,920,402.00	65.60%	37,722,314.89
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,001,509.35	27.22%	1,015.09	0.01%	41,000,494.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>150,644,226.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>71,921,417.09</u>	47.74%	<u>78,722,809.15</u>

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
丰豫股权	102,953,825.59	71,920,402.00	69.86%	资不抵债, 应收款按照可收回金额, 计提坏账准备
北京电竞	<u>32,291,635.39</u>	<u>32,291,635.39</u>	100.00%	预计全部无法收回
合计	<u>135,245,460.98</u>	<u>104,212,037.39</u>		

② 按组合计提坏账准备情况

1) 互联网文化行业-账龄组合

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	809,686.06	-	-	-	-	-
6个月-1年	-	-	-	-	-	-
1-2年	-	-	-	-	-	-
2-3年	=	=	-	=	=	-
合计	<u>809,686.06</u>	=		=	=	

2) 互联网文化行业-其他组合

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金、押金、保证金组合	77,550.00	-	-	-	-	-

3) 其他行业

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	-	-	-	101,509.35	1,015.09	1.00%
1-2年	-	-	-	-	-	-
2-3年	=	=	-	-	=	-
合计	=	=		<u>101,509.35</u>	<u>1,015.09</u>	

4) 组合中, 合并范围内关联方的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
众联在线	400,000.00	-	-	合并范围内子公司

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 32,290,620.30 元, 本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
丰豫股权	往来款	102,953,825.59	1-2年、2-3年	75.45%	71,920,402.00
北京电竞	往来款	32,291,635.39	1-2年、2-3年	23.66%	32,291,635.39
众联在线	往来款	400,000.00	1年以内	0.29%	-
杭州蝶舞软件有限公司	往来款	138,900.00	1-6个月	0.10%	-
备用金	备用金	59,550.00	1-6个月	0.04%	-
合计		<u>135,843,910.98</u>		<u>99.55%</u>	<u>104,212,037.39</u>

2、长期股权投资

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,398,294,190.24	30,000,000.00	1,698,294,190.24	1,313,831,923.36	30,000,000.00	1,283,831,923.36

其中,对子公司投资

被投资单位	年初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末金额
上海万好万家投资管理 有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
杭州丰豫股权投资 有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
浙江丰豫商业经营 管理有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
浙江众联在线资 产管理有限公司	6,585,393.21	29,100,000.00	-	35,685,393.21	-	-
厦门翔通动漫有 限公司	1,212,646,530.15	-	-	1,212,646,530.15	-	-
北京万好万家电子 竞技传媒有限公司	4,600,000.00	-	4,600,000.00	-	-	-
浙江融易联融资租 赁有限公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
股权激励	=	<u>2,962,266.88</u>	=	<u>2,962,266.88</u>	=	=
合计	<u>1,313,831,923.36</u>	<u>89,062,266.88</u>	<u>4,600,000.00</u>	<u>1,398,294,190.24</u>	=	<u>30,000,000.00</u>

3、投资收益明细情况

项目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-4,696,118.80	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	793,806.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	282,804.81

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期数	上年同期数
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
理财利息收入	10,325,054.12	=
合计	5,628,935.32	1,076,611.35

十六、其他补充资料

1、非经常性损益

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,372,723.04
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,054,637.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	23,067,260.31
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,223,310.10
其他	-
小计	76,972,484.43

浙江祥源文化股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	金额
减:企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	-358,687.45
少数股东权益影响额(税后)	-1,170.47
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	<u>77,332,342.35</u>

2、净资产收益率及每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.88%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.75%	0.02	0.02

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	91,415,777.66
非经常性损益	B	77,332,342.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	14,083,435.31
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,826,755,460.69
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	-
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	-
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	1,872,463,349.52
加权平均净资产收益率	M=A/L	4.88%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	0.75%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

① 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	91,415,777.66
非经常性损益	B	77,332,342.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	14,083,435.31
期初股份总数	D	634,968,627.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	-
发行新股或债转股等增加股份数	F	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	-
因回购等减少股份数	H	-

浙江祥源文化股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	-
报告期缩股数	J	-
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K-H \times I / K-J$	634,968,627.00
基本每股收益	$M=A / L$	0.14
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	0.02

② 稀释每股收益的计算过程

归属于公司普通股股东的净利润	A	91,415,777.66
非经常性损益	B	77,332,342.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	14,083,435.31
期初股份总数	D	634,968,627.00
发行限制性股票增加股数	E	762,811.41
发行新股或债转股等增加股份数	F	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	-
因回购等减少股份数	H	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	-
报告期缩股数	J	-
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K-H \times I / K-J$	635,731,438.41
基本每股收益	$M=A / L$	0.14
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	0.02

浙江祥源文化股份有限公司

二〇一八年三月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201707280139

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日 至 2033 年 12 月 26 日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



2017 年 07 月 28 日

本复印件已审核与原件一致