

对浙江祥源文化股份有限公司
前次募集资金使用情况的鉴证报告
上会师报字(2019)第 1176 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)

对浙江祥源文化股份有限公司
前次募集资金使用情况的鉴证报告

上会师报字(2019)第 1176 号

浙江祥源文化股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的浙江祥源文化股份有限公司(以下简称“贵公司”)截至 2018 年 12 月 31 日止《前次募集资金使用情况报告》进行了鉴证工作。

一、管理层对募集资金专项报告的责任

贵公司的责任是按照中国证券监督管理委员会《关于前次募集资金使用情况报告的规定》(证监发行字[2007]500 号)的规定编制《前次募集资金使用情况报告》,提供相关的真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据及相关格式指引的要求编制专项报告。我们的责任是在实行鉴证工作的基础上对《前次募集资金使用情况报告》发表鉴证意见。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施鉴证工作以对《前次募集资金使用情况报告》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本报告是我们根据中国证券监督管理委员会《关于前次募集资金使用情况报告的规定》(证监发行字[2007]500号)的规定与贵公司提供的募集资金相关资料,在审慎调查并实施了必要的鉴证程序基础上对所取得的资料作出的职业判断,并不构成我们对贵公司募集资金的投资项目前景及其效益实现的任何保证。

三、鉴证结论

我们认为,贵公司截至2018年12月31日止的《前次募集资金使用情况报告》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《关于前次募集资金使用情况报告的规定》(证监发行字[2007]500号)的规定编制,如实反映了贵公司前次募集资金的使用情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贵公司申请定向增发股票之特定目的向中国证券监督管理委员会报送使用,不得用作任何其他目的。

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

张宇翔



中国注册会计师

朱峰



二〇一九年三月十五日

浙江祥源文化股份有限公司

前次募集资金使用情况报告

根据中国证券监督管理委员会《关于前次募集资金使用情况报告的规定》(证监发行字[2007]500号)的规定,浙江祥源文化股份有限公司(以下简称“本公司”、“祥源文化”)将截至2018年12月31日止(以下简称“截止日”)的前次募集资金使用情况报告如下:

一、前次募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1701号文核准,公司拟向四川省联尔投资有限责任公司(现更名为“西藏联尔投资有限责任公司”,以下简称“联尔投资”)、北京天厚地德投资管理中心(有限合伙)(以下简称“天厚地德”)及北京翔运通达投资管理中心(有限合伙)(以下简称“翔运通达”)以发行股份及支付现金的方式购买其合计持有的厦门翔通动漫有限公司(以下简称“翔通动漫”)100%的股权,其中发行股份支付对价90,675.73万元,发行股数52,964,798股,另支付现金30,224.27万元;公司拟以锁价方式向杭州旗吉投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州旗吉”)非公开发行股份募集配套资金30,224.27万元。

根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字[2015]第610714号《验资报告》,截至2015年10月27日止,公司向联尔投资、天厚地德、翔运通达发行人民币普通股(A股)116,549,786股,每股面值1.00元,每股实际发行价格7.78元,总额90,675.73万元;向杭州旗吉非公开发行人民币普通股(A股)38,614,043股,发行价为人民币7.83元/股,募集资金为人民币30,234.80万元。在扣除相关发行费用人民币1,200万元后,本次募集资金净额为人民币29,034.80万元。该笔募集资金于2015年10月27日由主承销商中信建投证券股份有限公司汇入公司开立在中信银行股份有限公司杭州市延安支行账号为8110801012900186571的募集专户中。

截至2018年12月31日止,本公司已累计使用募集资金人民币290,347,956.69元,其中2015年度募集资金投资项目使用人民币290,347,956.69元。已累计取得募集资金银行存款利息扣除手续费后的利息净收入17,027.47元。截止2018年12月31日,公司非公开发行股票募集资金已使用完毕,募集资金专户结余利息人民币17,027.47元。2017年9月21日,为方便账户管理,公司将上述账户中的结余募集资金17,027.47元划入自有资金账户,并对募集资金专户进行了注销处理。

二、前次募集资金的实际使用情况

1、前次募集资金的实际使用情况

前次募集资金的实际使用情况详见本报告附件1。

2、变更募集资金投资项目的资金使用情况

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在变更募集资金投资项目的情形。

3、募集资金投资项目对外转让和置换情况

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在募集资金投资项目对外转让和置换情况。

4、临时闲置募集资金情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无将临时闲置募集资金用于其他用途情况。

三、募集资金投资项目产生的经济效益情况

1、募集资金投资项目实现效益情况对照表

募集资金投资项目实现效益的计算口径、计算方法与承诺效益的计算口径、计算方法一直；具体情况详见本报告“附件 2 2015 年发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金投资项目实现效益情况对照表”

2、募集资金投资项目无法单独核算效益的原因及其情况

募集资金投资项目不存在投资项目无法单独核算效益的情况

3、募集资金投资项目累计实现收益低于承诺 20%(含 20%)以上的情况说明

公司不存在募集资金投资项目累计实现收益低于承诺的累计收益 20%(含 20%)以上的情况

4、募集资金中用于认购股份的资产运行情况

(1) 资产权属变更情况

2015 年 8 月 7 日，翔通动漫已完成 100%的股权过户至本公司名下的工商变更登记手续，并在厦门市工商行政管理局领取了新的营业执照。本次变更后，公司直接持有翔通动漫 100%的股权。

(2) 资产账面价值变化情况

金额单位：人民币万元

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产总额	34,880.48	57,066.60	62,301.39	71,227.04
负债总额	7,593.22	16,005.42	8,223.95	6,611.26
归属于母公司所有者权益合计	27,199.88	39,571.16	52,309.37	65,496.94

(3) 生产经营情况

翔通动漫是我国首批开展移动互联网动漫业务的企业之一，是国内鲜有的同时具备海量动漫内容储备、拥有原创动漫实力、且积累了丰富移动互联网运营经验的动漫企业。翔通动漫已积累了以绿豆蛙、酷巴熊、萌萌熊、功夫包子、闪客为代表的逾 700 个动漫版权形象，制作了 10 万余屏原创漫画、超过 400 余部手机动漫短片并设计了类型丰富的动漫应用产品。翔通动漫与以中国移动为代表的三大电信运营商、移动互联网营销渠道商等均有良好关系和业务合作，同时还自主运营了敢玩网、65wan、哇哇动漫等自有平台渠道，具有丰富的移动互联网运营经验。截至 2018 年 12 月 31 日，翔通动漫经营情况正常。

(4) 效益贡献情况

金额单位：人民币万元

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
净利润	9,658.73	12,675.72	13,016.26	12,192.42
减：非经常性损益	522.77	664.98	-46.87	-224.41
扣除非经常性损益后的净利润	9,135.96	12,010.75	13,063.14	12,416.83

(5) 业绩承诺履行情况

2014 年，祥源文化与联尔投资、天地厚德及翔运通达在本次资产重组中做出关于标的资产业绩补偿的承诺：

作为祥源文化本次发行股份购买资产的股份发行对象，联尔投资、天地厚德、翔运通达对于标的翔通动漫的业绩作出如下承诺：翔通动漫 2014 年度、2015 年度、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 万元、12,090 万元、15,717 万元，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。在承诺年度内若翔通动漫未实现承诺的预测净利润数，联尔投资、天地厚德、翔运通达应以本次交易完成后其从祥源文化获得的股份及现金向祥源文化进行补偿。具体补偿方式在双方签订的《盈利预测补偿协议》中约定。

2014 年度、2015 年度翔通动漫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)分别为 9,619.33 万元、12,333.78 万元，扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司的净利润分别为 9,099.31 万元、11,845.47 万元高于业绩承诺金额；2016 年度翔通动漫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)为 12,781.43 万元，未达到承诺数 15,717 万元，扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司的净利润为 12,797.91 万元，未达到承诺数 14,145.30 万元；2017 年度翔通动漫扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司的净利润为 12,646.34 万元，未达到承诺数 15,548.36 万元。

根据《盈利预测补偿协议》，西藏联尔、天厚地德对于 2016 年业绩未达到业绩承诺分别需向公司补偿股份 3,570,854 股和 3,430,820 股，合计 7,001,674 股。公司以 1.00 元总价回购该部分股份，并予以注销。2018 年 3 月 28 日，公司取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》，2018 年 3 月 29 日予以注销。对于 2017 年业绩未达到业绩承诺，西藏联尔、天厚地德分别需向公司补偿股份 4,367,917 股和 4,196,627 股，合计 8,564,544 股。公司以 1.00 元总价回购该部分股份，并予以注销。2019 年 1 月 2 日，公司取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》，2019 年 1 月 3 日予以注销。

四、前次募集资金实际使用情况与定期报告和其他信息披露的有关内容对照

本公司将募集资金使用情况与公司定期报告和其他信息披露文件中披露的有关内容做逐项对照，没有发现存在重大差异。

附件 1：前次募集资金使用情况对照表

附件 2：2015 年发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金投资项目实现效益情况对照表

浙江祥源文化股份有限公司
二〇一九年三月十五日

前次募集资金使用情况对照表

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司

金额单位：人民币万元

募集资金总额		29,034.80		已累计使用募集资金总额：		29,034.80		项目达到预定可使用状态日期(或截止日项目完工程度)
变更用途的募集资金总额		-		2015 年度 2016 年度		29,034.80		
变更用途的募集资金总额比例		-		2017 年度 2018 年度		-		
承诺投资项目	实际投资项目	募集资金投资总额			截止日募集资金累计投资额			实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额
		募集前承诺投资金额(注)	募集后承诺投资金额	实际投资金额	募集前承诺投资金额	募集后承诺投资金额	实际投资金额	
购买厦门翔通动漫有限公司 100%股权配套资金项目	购买厦门翔通动漫有限公司 100%股权配套资金项目	30,224.27	30,224.27	30,224.27	30,224.27	30,224.27	-	不适用
合计	合计	30,224.27	30,224.27	30,224.27	30,224.27	30,224.27	-	不适用

注：本公司募集资金承诺投资总额为人民币 302,242,650.36 元，实际募集资金净额为人民币 290,347,956.69 元，本次实际募集资金净额相对于项目所需资金存在不足，不足部分本公司已通过自筹资金解决。

2015 年发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金投资项目实现效益情况对照表

编制单位：浙江祥源文化股份有限公司

单位：人民币万元

实际投资项目	截止日募 投资项目累 计产能利 用率	承诺效益				最近 4 年实际效益				截止日 累计实现 效益	是否达到 预计效益
		2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度		
购买厦门翔通动漫有 限公司 100%股权配套 资金项目	不适用	8,370.00	10,988.30	14,145.30	15,548.36	9,099.31	11,845.47	12,797.91	12,646.34	不适用	否