

关于对浙江祥源文化股份有限公司
2017 年年度报告的问询函中相关问题的回复
上会业函字(2018)第 129 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对浙江祥源文化股份有限公司 2017 年年度报告的问询函中相关问题的回复

上会业函字(2018)第 129 号

上海证券交易所：

根据贵所《关于对浙江祥源文化股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0300 号）（以下简称“问询函”），其中要求会计师对浙江祥源文化股份有限公司（以下简称“公司”或“祥源文化”）有关财务事项发表意见的要求，我们对公司相关事项回复进行了审慎核查，现回复如下：

一、问询函一、关于子公司业绩补偿之 3、根据年报披露，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执行的股份补偿为 700.17 万股，公司将上述业绩补偿 5475.10 万元计入营业外收入。根据临时公告披露，公司以 1.00 元回购未完成业绩承诺对应补偿股份 700.17 万股，并于 2018 年 3 月 29 日完成注销。请补充披露，(2) 公司将上述业绩补偿 5475.10 万元计入营业外收入的依据，是否符合会计准则，并请会计师发表意见。

回复：

上述业绩补偿是非同一控制合并中，标的公司原股东业绩承诺形成的补偿，属于或有对价。根据证监会会计部颁布的《并购交易中业绩补偿条款的会计处理》中“一、（二），或有对价是否为权益性质，应按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定来判断。从目前资本市场并购重组交易的或有对价安排来看，或有对价的总体金额，需返还的股份数量等均随着标的企业实际业绩的情况发生变动，不满足权益工具的确认条件。”该或有对价不属权益工具。结合证监会会计部会计监管工作通讯 2017 年第 8 期、会计部 2017 年会计监管协调会-具体会计问题监管口径中、五-其他问题、（二）“由于补偿仅针对并购重组交易完成后的特定期间，正常经营情况下，企业取得业绩补偿款不具有持续性，根据解释性公告第 1 号的规定应确认为非经常性损益”的内容判断，业绩补偿为非经常性损益。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

综上所述，公司 2017 年将业绩补偿 5,475.10 万元作为非经常性损益，在营业外收入中核算。

会计师意见：

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》第九条“权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业发行的金融工具同时满足下列条件的，符合权益工具的定义，应当将该金融工具分类为权益工具：

（一）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；（二）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括应按照本准则第三章分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。”，第十条“在某些情况下，一项金融工具合同规定企业须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除企业自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动的，该合同应当分类为金融负债。”，公司收到的作为企业合并或有对价返还的自身股份，以实际业绩与承诺业绩的差额为基础确定应予返还的股份数量随着翔通动漫实际业绩的情况变动而变动，不满足权益工具的确认条件。公司结合证监会会计部颁布的《并购交易中业绩补偿条款的会计处理》及相关资料的内容判断，业绩补偿应计入当期损益。由于补偿仅针对并购重组交易完成后的特定期间，正常经营情况下，企业取得业绩补偿款不具有持续性，为非经常性损益。

会计师认为公司将业绩补偿 5,475.10 万元计入营业外收入的会计处理，符合会计准则要求。



上 会 会 计 师 事 务 所 (特 殊 普 通 合 伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二、问询函二、关于公司计提坏账准备之 4、关于计提商誉减值准备。2015 年公司通过收购翔通动漫形成商誉 10.24 亿元，由于翔通动漫未完成业绩承诺，2017 年计提减值准备 5464.88 万元。会计师将商誉减值识别为关键审计事项。报告期末公司商誉为 9.42 亿元，占总资产比例为 45.18%。请补充披露，

(2) 由于未完成业绩承诺，公司于 2016 年对翔通动漫计提商誉减值准备 2784.26 万元。公司 2016 年、2017 年计提商誉减值准备存在差异的原因、主要影响因素，并请会计师发表意见。

回复：

根据公司与翔通动漫原股东签订的《盈利预测补偿协议》的约定，相关业绩承诺补偿期间为 2014 年、2015 年、2016 年和 2017 年。业绩承诺主体西藏联尔、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 万元、12,090 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 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 15,548.36 万元。

翔通动漫 2014-2017 年承诺期的经营情况和业绩承诺完成情况如下（金额单位：万元）：

项目		2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	总数
根据承诺归属于母公司净利润（不含非流动性资产处置损益）计算	承诺数	9,300.00	12,090.00	15,717.00	N/A	37,107.00
	实际数	9,619.33	12,333.78	12,781.43	N/A	34,734.55
	完成率	103.43%	102.02%	81.32%	N/A	93.61%
根据承诺扣非后归属于母公司净利润计算	承诺数	8,370.00	10,988.30	14,145.30	15,548.36	49,051.96
	实际数	9,099.31	11,845.47	12,797.91	12,646.34	46,389.03
	完成率	108.71%	107.80%	90.47%	81.34%	94.57%

从上表可以看出，翔通动漫的净利润持续增长并在 2014 年和 2015 年超过了收购时的业绩预期。2016 年虽未达预期，但整体 2014-2016 年期间按照承诺归属于母公司净利润（不含非流动性资产处置损益）口径计算的整体完成率为 93.61%，按照承诺扣非后归属于母公司净利润口径计算的整体完成率达到了 100.71%（以上 2014-2016 年期间整体完成率可由上表数据计算得出）。出于谨慎考虑，公司参考委托的专业机



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

构针对 2016 年 12 月 31 日收购翔通动漫形成商誉的减值测试工作, 基于翔通动漫当年未完成业绩承诺的基础以及切实考虑了翔通动漫实际经营管理情况及改善措施后计提了 2,784.26 万元的商誉减值准备。

2018 年 3 月 28 日, 根据上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于厦门翔通动漫有限公司业绩承诺完成情况的鉴证报告》(上会师报字(2018)第 1991 号), 翔通动漫 2017 年度经审计合并报表扣除非经常性损益后合并报表归属于母公司股东的净利润人民币 12,646.34 万元, 未达到承诺数 15,548.36 万元。2017 年扣非后归属于母公司净利润的完成率为 81.34%, 低于 2016 年的 90.47%的完成率。2017 年度业绩承诺未能完成的主要原因如下:

1、2017 年翔通动漫应对市场需求变化和移动运营商的布局调整, 继续进行相应业务扩充, 依托在动漫业务中建立的渠道优势, 为视频等基地的内容提供商进行移动运营商合作渠道服务, 并成为新的收入增长点。由于翔通动漫的合作产品细分种类较多, 各个产品的所属运营商基地以及具体业务条线也发生了变化, 相关的运营风险控制也有所提高。因此公司加强了与优质客户进行合作并相应减少了部分较高风险的客户和产品的推广, 但此类业务较之公司既有的较高毛利水平的短彩业务以及动漫基地业务为代表的动漫及衍生业务的毛利水平低, 且相对分散, 对公司的整体毛利水平产生一定影响。

2、国内移动互联网游戏业务竞争更加激烈, 虽然翔通动漫在复杂的游戏市场环境下依然取得了良好的成绩, 但尚未达到公司的整体预期盈利效果, 特别是国内发行的游戏业务板块, 为适应整体移动互联网游戏整体发展的趋势, 建立公司核心产品竞争力, 公司在 2017 年布局自研手游业务, 在手游特别是二次元游戏的开发上继续加大研发投入, 不断发掘及增强自身竞争力, 但由于自研产品需要一定研发周期, 且需要申请游戏版号, 相关全部人员成本及其他研发费用均体现在 2017 年, 对游戏板块当年度财务利润产生了一定的影响。

鉴于以上情况, 公司委托专业机构对 2017 年 12 月 31 日的商誉减值进行测试。在保持评估折现率等核心测算指标未改变的情况下, 充分考虑了翔通动漫 2017 年实际经营情况、扣非归母净利润完成率低于 2016 年等事项, 出于谨慎考虑, 公司参考估值报告计提商誉减值准备 5,464.88 万元, 高于 2016 年计提的 2,784.26 万元。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

会计师意见：

经复核 2016 年、2017 年关于翔通动漫资产组估值报告，在关键假设、折现率等指标并无重大变动情况下，翔通动漫 2017 年实际销售增长率低于预测增长率。2016 年翔通动漫承诺扣非后归属于母公司净利润为 14,145.30 万元，实际完成 12,797.91 万元，完成率为 90.47%，2017 年翔通动漫承诺扣非后归属于母公司净利润 15,548.36 万元，实际完成 12,646.34 万元，完成率为 81.34%。2017 年翔通动漫的业绩完成率低于 2016 年的业绩完成率，商誉出现进一步减值迹象，公司 2017 年根据估值报告计提了高于 2016 年商誉减值准备是谨慎的。

(3) 在翔通动漫 2016、2017 年连续两年未完成业绩承诺的情况下，本年度商誉减值准备计提是否充分，未来是否存在继续减值的风险，请会计师发表意见，并提示相关风险。

回复：

根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于厦门翔通动漫有限公司业绩承诺完成情况的鉴证报告》（上会师报字（2018）第 1991 号），翔通动漫 2017 年扣非后归属于母公司净利润为 12,646.34 万元，与 2016 年 12,797.91 万元基本持平，且翔通动漫 2014-2017 年全部业绩承诺补偿期间的扣非归母净利润整体完成率为 94.57%。

同时，上市公司与翔通动漫针对 2017 年存在的问题，采取以下措施加快资源整合，提升竞争力，强化风险控制，促进公司持续健康发展：

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 and 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 年公司将有多款精品游戏公测，致力于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》作为长线运营游戏并积极开展新游戏的海外发行业务。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，进一步增强公司内部协同效应，扩大翔通动漫的品牌影响力，持续提高公司整体盈利水平，努力构建企业竞争力。

另外，2017年8月2日，公司原实际控制人孔德永和公司股东刘玉湘与祥源控股集团有限责任公司（以下简称“祥源控股集团”）签署了《股权转让协议》，孔德永和刘玉湘将其持有的公司控股股东万好万家集团有限公司（现已更名为“浙江祥源实业有限公司”）100%的股权转让给祥源控股集团，9月26日起公司证券简称正式更名为“祥源文化”，证券代码不变。祥源控股集团成为公司间接实际控制人后，公司逐步进行内部整合、完善产业链，整合各方优势资源，进一步提升翔通动漫整体综合实力和核心竞争力。公司将持续挖掘翔通动漫IP资源优势，持续产业深耕，移动互联网动漫业务保持优势发展。同时，公司将稳步提升翔通动漫游戏产品能力，打造品效合一的整合营销能力，实现研运一体化。

综上所述，公司委托的专业机构在针对2016年12月31日和2017年12月31日收购翔通动漫形成商誉的减值测试工作中，是在翔通动漫未完成业绩承诺的基础上进行的，切实考虑了翔通动漫实际经营管理情况、未能完成业绩承诺的原因、拟采取改善措施以及与控股股东的经营能力和协同效应等事项的实质开展情况等计提的商誉减值准备，该金额的计提在2016年12月31日以及2017年12月31日测试时点是充分的。

同时公司也提醒投资者注意：2017年是翔通动漫业绩承诺的最后一年，虽然翔通动漫的经营能力和持续的改善措施能够在较大程度上保障上市公司及广大股东的利益，但如果翔通动漫经营情况因为不可预计的原因未达预期，可能导致商誉继续减值，进而影响上市公司的整体经营业绩和盈利水平，提醒投资者关注相关商誉减值的风险。



会计师意见:

(1) 会计师在 2017 年报审计中, 充分关注了祥源文化账面商誉和已计提的商誉减值准备。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贯性; 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。我们判断公司计提的商誉减值准备在 2017 年 12 月 31 日测试时点是充分的。

(2) 根据企业会计准则要求, 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, 每年都应进行减值测试。如果翔通动漫未来经营情况因为不可预计的原因未达预期, 可能导致商誉继续减值, 进而影响上市公司的整体经营业绩和盈利水平, 提醒投资者关注相关商誉减值的风险。

三、问询函二、关于公司计提坏账准备之 5、关于计提资产减值准备。公司 2017 年度计提各类资产减值准备合计 4649.17 万元, 其中其他应收款计提坏账准备 3740.28 万元, 应收账款计提坏账准备 324.29 万元。根据年报披露, 公司持股 46% 的子公司万家电竞经营困难、资不抵债, 公司决定对应收万家电竞往来款余额 3229.16 万元全额计提坏账准备。请补充披露,

(2) 公司应收万家电竞 3229.16 万元往来款的形成原因、形成时点、具体构成、是否履行相应决策程序, 万家电竞其他股东是否也提供了相应款项资助, 是否存在其他股东占用的情况, 请会计师发表意见。

回复:

根据上市公司与万家电竞的约定, 万家电竞根据公司战略目标和年度经营计划编制年度和季度预算, 由上市公司根据预算向其拨付经营性资金, 而经营管理的万家电竞管理层负责。上市公司按照内部财务制度以及审批流程于 2015 年、2016 年分



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

期分批支付万家电竞共计 4,260.90 万元，全部用于支付万家电竞之移动游戏开发、发行、电竞节目制作等相关人员、场地、运营等成本费用使用。由于 2017 年公司对万家电竞失去控制但仍具有重大影响，因此公司将长期股权投资从成本法转为权益法核算并计算应确认股权投资损益调整，确认投资亏损 1,491.74 万元。公司将抵减原投资成本 460 万元后的差额 1,031.74 万元冲减了其他应收款。因此 2017 年 12 月 31 日该笔其他应收款债权余额为 3,229.16 万元（即：4,260.90-1,031.74=3,229.16）。在此过程中，万家电竞其他股东没有提供相应的款项资助，不存在其他股东占用的情况。

会计师意见：

会计师在 2017 年报审计中，检查了公司向万家电竞拨款的相关决议资料、审批流程并核实了与上述资金往来相关的原始单据，并在审计过程中关注了往来款的后续核算情况。截至 2017 年 12 月 31 日公司累计支付万家电竞经营性借款 4,260.90 万元，2017 年因祥源文化对万家电竞失去控制但仍具有重大影响，公司将长期股权投资从成本法转为权益法核算，确认投资损益-1,491.74 万元，冲减对万家电竞长期股权投资初始成本 460 万元后，余值 1,031.74 万元冲减了该项债权，2017 年末该笔债权余额为 3,229.16 万元，所支付的款项均履行了必要的审批程序。未发现万家电竞账面其他股东提供相应款项资助，也未发现被其他股东占用的情况。

(3) 结合万家电竞目前的经营状况，请说明公司是否对万家电竞的长期股权投资计提减值准备，并请会计师发表意见。

回复：

由于 2017 年 1 月公司对万家电竞失去控制但仍具有重大影响，因此公司将长期股权投资从成本法转为权益法核算并计算应确认股权投资（损益调整），确认投资亏损 1,491.74 万元。公司将抵减原投资成本 460 万元后的差额 1,031.74 万元冲减了其他应收款。因长期投资账面价值已经减至 0，公司不再额外计提减值准备。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

会计师意见：

2017 年度，祥源文化对万家电竞失去控制权但仍具有重大影响，根据企业会计准则对其长期股权投资由成本法转为权益法核算。截至 2017 年 12 月 31 日，公司应累计确认长期股权投资-损益调整-1,491.74 万元，其中冲减长期股权投资-投资成本 460 万元，长期投资账面价值已经减至 0 元，不够冲减部分 1,031.74 万元已继续冲减了公司对万家电竞的投资性债权。

(4) 结合公司期末资产负债情况，说明本年度资产减值准备计提是否充分，未来是否存在继续减值的风险，请会计师发表意见，并提示相关风险。

回复：

截止 2017 年 12 月 31 日，公司对期末资产负债情况进行了分析和评估，其中公司的主要资产（不包括货币资金）情况如下，单位（万元）：

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例（%）
应收账款	26,987.19	12.94
其他应收款	2,436.45	1.17
长期股权投资	188.04	0.09
固定资产	1,263.46	0.61
无形资产	3,869.55	1.86
商誉	94,232.56	45.19

公司根据相关会计政策和估计对出现减值迹象的资产计提了相关的资产减值准备。2017 年公司共计提资产减值损失 10,114.04 万元，其中主要包括：1、计提坏账损失 4,602.55 万元（主要包括对预计全部无法收回的万家电竞其他应收款计提 3,229.16 万元的坏账损失以及按账龄计算的应收账款及其他应收款坏账损失）。2、对部分存在减值迹象的无形资产计提减值损失 46.62 万元。3、对翔通动漫资产组计提了商誉减值准备 5,464.88 万元。以上资产减值准备是公司结合资产组或资产的实际以及未来经营情况，并参照第三方服务机构的专业意见（商誉减值）以及公司管理层的判断计提的，公司认为计提的资产减值准备在测试时点是充分的。同时，若出现公司管理层不可预计的情况导致对公司经营业绩或资产、资产组的盈利能力产生不利影响的，会存在相关资产减值的风险，敬请广大投资者注意相关投资风险。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

会计师意见:

会计师在审计中通过查阅相关的文件、资料、会计账簿,对资产减值准备的政策和依据进行了核实,并复核了资产减值准备的计提是否按公司制定的会计政策和企业会计准则要求计提。我们认为,公司根据行业和经营的实际情况,制定了适合自身的资产减值准备计提政策,未发现公司计提金额和比例存在明显不合理的情况,资产减值准备计提金额总体上是充分的。

若公司经营业绩下滑或波动或相关资产、资产组的盈利能力下降,会存在相关资产减值的风险,敬请广大投资者注意相关投资风险。

四、问询函三、关于公司经营情况之 6、关公司 2017 年实现营业收入 79,171.18 万元,同比增长 10.43%。营业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、P2P 借贷业务的居间服务费等服务收入。会计师将收入确认作为公司的关键审计事项。请结合上述业务的经营模式和盈利模式,分别说明该业务收入确认的具体方法,是否符合会计准则,并请会计师发表意见。

回复:

相关业务的经营模式和盈利模式,以及收入确认的具体方法如下:

1、移动增值业务:

经营模式和盈利模式:移动增值业务主要通过三大电信运营商体系实现收入。与三大电信运营商的合作模式为:在获得电信运营商的内容提供商或服务提供商资质后,根据业务类型的不同依据规范指引向电信运营商进行业务申报,并按运营商的格式规范要求将动漫素材封装打包,经电信运营商审核通过后在运营商的平台正式上线商用,并通过 WAP 门户、手机浏览器、客户端等形式呈现给用户。公司与电信运营商对终端用户支付的信息费收入进行分成。除直接与运营商合作外,公司基于在移动互联网动漫领域的渠道优势及运营经验,在运营商体系中开展移动互联网内容产品的推广服务,并与其他内容提供商或服务提供商进行信息费分成。

收入确认方法: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：

经营模式和盈利模式：公司通过向其他移动互联网企业和游戏企业销售动漫产品的线上版权实现收入；或者通过对制造业和服务业企业收取动漫形象线下版权授权费的方式实现收入。

收入确认方法：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、游戏运营的经营模式、盈利模式以及收入确认方式如下：

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的经营模式、盈利模式以及收入确认方式如下：

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。



上 会 会 计 师 事 务 所 (特 殊 普 通 合 伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

5、公司开展 P2P 借贷业务收取居间服务费的经营模式、盈利模式以及收入确认方式如下：

P2P 借贷业务主要从事网络借贷信息中介业务，企业的收入来源于为借款人和出借客户提供信息咨询、信用评价、款项收付等业务，每月末按实际借款金额及合同约定的服务费比率，在借款期内分期确认收入。

公司以上收入确认方式符合企业会计准则的相关规定。

会计师意见：

公司对收入确认的具体方式如下：

1、移动增值业务、互联网广告平台运营业务以双方确认的结算单为收入确认依据。

公司与客户签订业务框架合同，针对不同产品推广效果和分成比例按月进行结算。根据合同约定，当月产生的收入在收到对方出具的结算单后，经公司结算部门核对无误确认发予客户，以与客户盖章确认的结算单作为收入确认依据，客户根据双方确认的结算单支付款项。

2、游戏运营

(1) 游戏自主运营：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由系统统计记录消费金额，月末根据系统统计数据进行结算并确认收入。

(2) 游戏授权运营：公司与客户签订授权协议，由公司为其提供游戏版本和约定的后续服务。一次性收取版权金的，在收取版权金后根据合同约定的受益期间直线法摊销版权金按月确认收入；运营分成的，以双方确认的结算单为收入确认依据。在游戏运营期间，当月产生的玩家消费总额按照合同约定的分成比例进行结算，在收到对方出具的结算单，经公司结算部门核对无误确认后并发予客户，以与客户盖章确认的结算单作为收入确认依据，客户根据双方确认的结算单支付款项。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

3、版权使用费

公司与客户签订授权协议，一次性收取授权费且无后续服务的，在收到客户交接确认单后，在授权起始日根据合同额一次性确认收入；如需提供后续服务且授权存在约定的期限的，在公司收到客户交接确认单的同时，在协议规定的有效期内分期确认收入。

4、公司开展 P2P 借贷业务收取居间服务费

公司在项目满标时发出指令，由账户监管银行放款给借款人，根据合同约定，收到借款人还款时，确认居间服务费收入。

我们认为，上述业务以合同、双方确认的结算单、交接单、验收记录等确认收入时，表明公司已提供服务且风险报酬已经转移、相关经济利益流入有可靠依据，符合企业会计准则规定。

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

杨会



中国注册会计师

张宇翔



二〇一八年四月十六日