

关于浙江祥源文旅股份有限公司
2022 年度营业收入扣除事项的专项核查报告
上会师报字(2023)第 5673 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)

关于浙江祥源文旅股份有限公司 2022 年度营业收入扣除事项的专项核查报告

上会师报字(2023)第 5673 号

浙江祥源文旅股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对浙江祥源文旅股份有限公司(以下简称“祥源文旅”)2022 年度财务报表进行审计,并出具了上会师报字(2023)第 5390 号审计报告。在此基础上,我们检查了后附的祥源文旅管理层编制的《2022 年度营业收入扣除情况表》(以下简称“营业收入扣除情况表”)。

一、管理层的责任

祥源文旅管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《上海证券交易所股票上市规则(2020 年 12 月修订)》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—财务类退市指标:营业收入扣除》的规定编制营业收入扣除情况表,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施核查工作的基础上对祥源文旅管理层编制的营业收入扣除情况表发表专项核查意见。我们的核查是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施核查工作,以对扣除情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中,我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信,我们的核查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)

三、专项核查意见

我们认为,祥源文旅管理层编制的营业收入扣除情况表在所有重大方面符合《上海证券交易所股票上市规则(2020年12月修订)》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—财务类退市指标:营业收入扣除》的规定,我们没有发现后附的《祥源文旅股份有限公司2022年度营业收入扣除表》与我们在审计祥源文旅2022年度财务报表时所检查的会计资料,以及2022年度财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面不一致的情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供祥源文旅年度报告披露时使用,不得用作任何其他目的。

为了更好地理解祥源文旅2022年度营业收入扣除情况,营业收入扣除情况表应当与已审计财务报表一并阅读。

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

杨浩



中国注册会计师

朱峰



二〇二三年四月十九日

浙江祥源文旅股份有限公司

2022 年度营业收入扣除情况表

根据《上海证券交易所股票上市规则（2020 年 12 月修订）》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—财务类退市指标：营业收入扣除》中营业收入扣除事项的规定，本公司编制 2022 年度营业收入扣除情况表，具体情况如下：

编制单位：浙江祥源文旅股份有限公司

货币单位：人民币万元

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	36,026.46		44,051.72	
营业收入扣除项目合计金额	14,829.82		19,623.86	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	41.16%		44.55%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入(注 1)。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	158.84	广告位租赁收入、房屋租赁收入	234.34	代理收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入(注 2)。	14,670.98	子公司扣除合并抵消后的营业收入	19,389.52	子公司扣除合并抵消后的营业收入
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	14,829.82		19,623.86	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	21,196.64		24,427.86	

注 1：与报告中披露的其他业务收入差异系扣除同一控制下合并子公司其他业务收入本年度 1-9 月金额 4,482,245.43 元所致，该金额已在“同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入”中反映，上年度金额为 4,901,965.81 元。

注 2：公司 2022 年完成重大资产重组，属于同一控制下企业合并。

公司负责人：，主管会计工作负责人： 会计机构负责



