

湖南芒果娱乐有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度至 2017 年 6 月

湖南芒果娱乐有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-88

审计报告

信会师报字[2017]第 ZA23628 号

湖南芒果娱乐有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南芒果娱乐有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2017 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：

- （1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- （2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2017 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年九月二十日

湖南芒果娱乐有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	28,948,989.79	73,514,645.62	159,336,809.21
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	196,174,712.54	152,477,386.76	2,698,090.44
预付款项	(三)	36,832,572.53	12,379,353.93	16,932,577.48
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(四)	31,074,613.36	83,928,571.40	64,473,521.65
买入返售金融资产				
存货	(五)	252,336,099.26	244,763,994.62	77,455,552.18
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	7,026,507.66	16,526,542.99	7,378,777.67
流动资产合计		552,393,495.14	583,590,495.32	328,275,328.63
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
可供出售金融资产	(七)	33,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(八)	36,232,300.73	38,988,766.80	15,203,607.68
在建工程	(九)	304,223.42	304,223.42	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十)	4,246,045.78	4,505,425.42	4,789,658.15
递延所得税资产				
其他非流动资产	(十一)		5,326,086.00	
非流动资产合计		73,782,569.93	69,124,501.64	29,993,265.83
资产总计		626,176,065.07	652,714,996.96	358,268,594.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南芒果娱乐有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（十二）	160,129,863.41	142,181,394.99	22,502,317.02
预收款项	（十三）	168,423,675.61	235,441,908.05	139,500,726.58
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（十四）	29,202,484.21	32,797,900.92	25,244,361.08
应交税费	（十五）	8,332,965.58	6,514,498.20	6,289,178.87
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十六）	247,663,807.81	197,867,583.57	203,766,645.22
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		613,752,796.62	614,803,285.73	397,303,228.77
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		613,752,796.62	614,803,285.73	397,303,228.77
所有者权益：				
股本	（十七）	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（十八）	60,145,991.44	63,552,077.44	727,916.66
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	（十九）	-57,722,722.99	-35,640,366.21	-49,762,550.97
归属于母公司所有者权益合计		12,423,268.45	37,911,711.23	-39,034,634.31
少数股东权益				
所有者权益合计		12,423,268.45	37,911,711.23	-39,034,634.31
负债和所有者权益总计		626,176,065.07	652,714,996.96	358,268,594.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十三	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产:				
货币资金		25,671,232.39	73,355,325.02	158,416,438.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	195,932,162.54	152,477,386.76	2,698,090.44
预付款项		36,457,525.87	11,927,956.07	16,699,332.96
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(二)	89,758,564.21	127,614,015.74	79,501,944.88
存货		252,336,099.26	244,763,994.62	77,455,552.18
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		6,880,255.70	16,354,909.95	7,371,445.73
流动资产合计		607,035,839.97	626,493,588.16	342,142,804.69
非流动资产:				
可供出售金融资产		33,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
投资性房地产				
固定资产		35,665,628.10	38,366,477.61	14,809,890.97
在建工程		304,223.42	304,223.42	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		4,246,045.78	4,505,425.42	4,722,435.99
递延所得税资产				
其他非流动资产			5,326,086.00	
非流动资产合计		77,215,897.30	72,502,212.45	33,532,326.96
资产总计		684,251,737.27	698,995,800.61	375,675,131.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南芒果娱乐有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		157,850,806.81	142,181,394.99	22,502,317.02
预收款项		167,893,008.94	235,441,908.05	139,500,726.58
应付职工薪酬		21,041,626.19	26,814,767.97	20,911,967.42
应交税费		7,931,145.13	6,405,200.68	6,227,436.80
应付利息				
应付股利				
其他应付款		241,695,929.87	192,078,155.43	202,566,196.38
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		596,412,516.94	602,921,427.12	391,708,644.20
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		596,412,516.94	602,921,427.12	391,708,644.20
所有者权益：				
股本		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		60,145,991.44	63,552,077.44	727,916.66
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		17,693,228.89	22,522,296.05	-26,761,429.21
所有者权益合计		87,839,220.33	96,074,373.49	-16,033,512.55
负债和所有者权益总计		684,251,737.27	698,995,800.61	375,675,131.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		281,653,159.73	365,792,562.32	159,908,647.75
其中：营业收入	(二十)	281,653,159.73	365,792,562.32	159,908,647.75
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		303,810,243.93	365,187,346.83	193,249,296.85
其中：营业成本	(二十)	180,108,038.33	266,214,264.78	124,661,210.81
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(二十一)	1,007,179.88	3,792,759.13	957,396.34
销售费用	(二十二)	25,243,969.62	38,268,344.67	19,420,672.71
管理费用	(二十三)	22,062,046.00	50,481,572.54	44,881,361.82
财务费用	(二十四)	3,037,446.86	4,877,006.73	733,277.17
资产减值损失	(二十五)	72,351,563.24	1,553,398.98	2,595,378.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十六)		13,383,329.07	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,157,084.20	13,988,544.56	-33,340,649.10
加：营业外收入	(二十七)	233,966.50	198,631.13	25,480.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(二十八)	159,239.08	64,990.93	31.65
其中：非流动资产处置损失			64,896.03	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
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				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
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				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				
九、持续经营损益和终止经营损益				
（一）持续经营损益		-22,082,356.78		
其中：归属于母公司所有者的持续经营损益		-22,082,356.78		
（二）终止经营损益				
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	(四)	268,597,468.04	365,792,562.32	158,264,764.25
减：营业成本	(四)	173,383,600.32	266,214,264.78	124,239,340.34
税金及附加		962,321.92	3,792,759.13	952,120.07
销售费用		7,863,075.41	13,775,388.83	8,192,768.68
管理费用		15,926,052.39	39,846,864.67	37,523,819.14
财务费用		3,038,240.14	4,878,882.04	741,382.19
资产减值损失		72,327,972.44	1,566,981.68	2,586,219.22
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)		13,383,329.07	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,903,794.58	49,100,750.26	-15,970,885.39
加：营业外收入		233,966.50	182,975.00	25,250.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		159,239.08		
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,829,067.16	49,283,725.26	-15,945,635.39
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,829,067.16	49,283,725.26	-15,945,635.39
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
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				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
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				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		-4,829,067.16	49,283,725.26	-15,945,635.39
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				
八、持续经营损益和终止经营损益		-4,829,067.16		
（一）持续经营损益		-4,829,067.16		
（二）终止经营损益				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
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		230,513,377.14	576,477,949.58	346,227,370.13
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
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				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		62,926.88	34,130.46	-
收到其他与经营活动有关的现金	(二十九)	709,042.45	180,257.34	251,615.93
经营活动现金流入小计		231,285,346.47	576,692,337.38	346,478,986.06
购买商品、接受劳务支付的现金		217,484,354.49	517,149,808.30	226,600,748.96
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		60,809,372.61	97,416,468.70	62,428,275.76
支付的各项税费		8,507,623.03	42,437,545.32	16,789,013.48
支付其他与经营活动有关的现金	(二十九)	16,490,656.71	25,478,743.34	14,827,889.19
经营活动现金流出小计		303,292,006.84	682,482,565.66	320,645,927.39
经营活动产生的现金流量净额		-72,006,660.37	-105,790,228.28	25,833,058.67
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,558,995.46	7,705,849.31	23,844,775.94
投资支付的现金			3,326,086.00	-
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,558,995.46	11,031,935.31	23,844,775.94
投资活动产生的现金流量净额		-2,558,995.46	-11,031,935.31	-23,844,775.94
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		30,000,000.00	31,000,000.00	154,636,942.90
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	31,000,000.00	154,636,942.90
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		30,000,000.00	31,000,000.00	154,636,942.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-44,565,655.83	-85,822,163.59	156,625,225.63
加：期初现金及现金等价物余额		73,514,645.62	159,336,809.21	2,711,583.58
六、期末现金及现金等价物余额		28,948,989.79	73,514,645.62	159,336,809.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
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		216,388,677.14	576,477,949.58	344,967,770.13
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
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				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		62,926.88	17,475.00	
收到其他与经营活动有关的现金		709,042.45	180,257.34	206,182.43
经营活动现金流入小计		217,160,646.47	576,675,681.92	345,173,952.56
购买商品、接受劳务支付的现金		214,648,670.14	517,157,308.30	225,790,723.96
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		46,548,841.35	77,522,158.23	51,403,487.78
支付的各项税费		8,073,301.99	42,135,334.30	16,701,837.90
支付其他与经营活动有关的现金		23,044,147.96	45,279,139.60	23,242,508.13
经营活动现金流出小计		292,314,961.44	682,093,940.43	317,138,557.77
经营活动产生的现金流量净额		-75,154,314.97	-74,418,258.51	28,035,394.79
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,529,777.66	7,316,768.97	23,797,977.94
投资支付的现金			3,326,086.00	3,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,529,777.66	10,642,854.97	26,797,977.94
投资活动产生的现金流量净额		-2,529,777.66	-10,642,854.97	-26,797,977.94
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		30,000,000.00	31,000,000.00	154,629,505.04
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	31,000,000.00	154,629,505.04
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		30,000,000.00	31,000,000.00	154,629,505.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-47,684,092.63	-85,061,113.48	155,866,921.89
加：期初现金及现金等价物余额		73,355,325.02	158,416,438.50	2,549,516.61
六、期末现金及现金等价物余额		25,671,232.39	73,355,325.02	158,416,438.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2017 年 1-6 月													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年年末余额	10,000,000.00				63,552,077.44							-35,640,366.21		37,911,711.23
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、本年年初余额	10,000,000.00				63,552,077.44							-35,640,366.21		37,911,711.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,406,086.00							-22,082,356.78		-25,488,442.78
（一）综合收益总额												-22,082,356.78		-22,082,356.78
（二）所有者投入和减少资本					-3,406,086.00									-3,406,086.00
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					-3,406,086.00									-3,406,086.00
（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、本期期末余额	10,000,000.00				60,145,991.44							-57,722,722.99		12,423,268.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00				727,916.66						-49,762,550.97	
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、本年年初余额	10,000,000.00				727,916.66						-49,762,550.97	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					62,824,160.78						14,122,184.76	
（一）综合收益总额											14,122,184.76	
（二）所有者投入和减少资本					62,824,160.78							
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					62,824,160.78							
（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、本期期末余额	10,000,000.00				63,552,077.44						-35,640,366.21	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者权益合计
	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		
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年年末余额	10,000,000.00										-16,447,350.22		-6,447,350.22
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、本年初余额	10,000,000.00										-16,447,350.22		-6,447,350.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					727,916.66						-33,315,200.75		-32,587,284.09
（一）综合收益总额											-33,315,200.75		-33,315,200.75
（二）所有者投入和减少资本					727,916.66								727,916.66
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					727,916.66								727,916.66
（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、本期期末余额	10,000,000.00				727,916.66						-49,762,550.97		-39,034,634.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2017 年 1-6 月										
	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								
一、上年年末余额	10,000,000.00				63,552,077.44					22,522,296.05	96,074,373.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00				63,552,077.44					22,522,296.05	96,074,373.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,406,086.00					-4,829,067.16	-8,235,153.16
（一）综合收益总额										-4,829,067.16	-4,829,067.16
（二）所有者投入和减少资本					-3,406,086.00						-3,406,086.00
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					-3,406,086.00						-3,406,086.00
（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	10,000,000.00				60,145,991.44					17,693,228.89	87,839,220.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016 年度										
	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							
一、上年年末余额	10,000,000.00				727,916.66					-26,761,429.21	-16,033,512.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00				727,916.66					-26,761,429.21	-16,033,512.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					62,824,160.78					49,283,725.26	112,107,886.04
（一）综合收益总额										49,283,725.26	49,283,725.26
（二）所有者投入和减少资本					62,824,160.78						62,824,160.78
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					62,824,160.78						62,824,160.78
（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	10,000,000.00				63,552,077.44					22,522,296.05	96,074,373.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度										
	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							
一、上年年末余额	10,000,000.00									-10,815,793.82	-815,793.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00									-10,815,793.82	-815,793.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					727,916.66					-15,945,635.39	-15,217,718.73
（一）综合收益总额										-15,945,635.39	-15,945,635.39
（二）所有者投入和减少资本					727,916.66						727,916.66
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					727,916.66						727,916.66
（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	10,000,000.00				727,916.66					-26,761,429.21	-16,033,512.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南芒果娱乐有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖南芒果娱乐有限公司(以下简称本公司或公司, 公司曾用名湖南文体频道文化传播有限责任公司、湖南娱乐频道文化传播有限责任公司。)于 1999 年 9 月 2 日由湖南电视台和王承永共同投资设立, 注册资本 1000 万。其中湖南电视台出资 950 万, 占股 95%, 王承永出资 50 万, 占股 5%。注册资本业经长沙中和会计师事务所验证, 并出具长中和司验字(1999)第 557 号验资报告。

2013 年 12 月 10 日, 根据公司股东会决议, 同意王承永将持有的本公司 5%股权转让给湖南广播电视台, 股权转让后, 湖南广播电视台出资 1000 万, 占股 100%。

2016 年 9 月 28 日, 公司换取了由湖南省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 914300007121944722 的营业执照。2017 年 6 月, 湖南广播电视台持有的本公司 100%的股权无偿划转至芒果传媒有限公司。2017 年 8 月 22 日, 公司注册资本由 1000 万元增加至 4830.6424 万元, 由股东芒果传媒有限公司出资, 出资方式为货币, 营业执照于 2017 年 8 月 25 日完成变更。

本公司注册资本: 1000 万; 注册地址: 长沙市开福区浏阳河大桥东金鹰影视文化城金鹰大厦主楼 1903 房省广播电视中心内; 法定代表人: 王鹏; 公司类型: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资); 营业期限: 1999 年 9 月 2 日至长期。

本公司经营范围: 广播电视节目制作经营(电视剧制作另行报批); 文体活动策划; 广告代理; 文艺演出的策划、组织及艺人经纪; 技术设备租赁; 娱乐衍生产品的开发、运营、销售; 动画特效制作; 新媒体、传媒的研发、运营; 电子产品的销售及技术服务; 电子商务信息(不含金融、证券、期货信息)咨询。(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)。

本财务报表业经公司执行董事于 2017 年 9 月 20 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 6 月 30 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称

北京快乐芒果文化传媒有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(五) 企业合并

本公司的企业合并分为，同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下的企业合并

本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的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

本公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表,其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

本公司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;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的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债应当按公允价值列示。

3、 购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- 3) 已经办理必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

出售日的确定方法

一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

4、 合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他资产或负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(六) 合并财务报表编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融资产和金融负债

1、 金融资产和金融负债的确认条件

本公司于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。

2、 金融资产和金融负债的分类

本公司管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

3、 金融资产和金融负债的初始计量和后续计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。

（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

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价 或采用估值技术（等）。

7、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备（关联方不计提），计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试（账龄分析）相结合的方法。单项测试包括：

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。 单独测试未发生减值的包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄分析法	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据相同或类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。
性质组合	①对关联方采用个别认定法计提坏账准备，除有确凿的证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的外，不得全额计提坏账准备。 ②公司于资产负债表日对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备，具体包括单位内部的往来款项及备用金等。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

有客观证据表明单项金额虽不重大的应收款项发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备。

4、 本公司坏账损失的确认标准：

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

（1）债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；

(2) 债务单位逾期未履行偿债义务超规定的年限，且有确凿证据证明已无力清偿债务的；

(3) 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

(十) 存货

1、 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

(1) 原材料是指在制作中改变其性质并构成产品主要实体的空白磁带等成本。

(2) 库存商品是指已达到可播出状态的节目、电视剧、电影等。

(3) 低值易耗品是指本公司价值较低，使用年限较短，不能作为固定资产的各种用具物品，如磁头、接插件、IMAX 备件、灯光器材、劳动保护用品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资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。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

资产减值损失一经确认损失，在以后会计期间不得转回。以前期间计提的资产减值准备，在资产处置、出售、对外投资、以非货币性资产交换方式换出、在债务重组中抵偿债务等时，才可予以转出。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的单位价值或批量价值（不含税价）1000 元以上，专用设备价值 1500 元以上的有形资产。

在同时满足：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	5-8	5	11.88-19.00
电子设备	6	5	15.83
电器设备	5	5	19.00
家具用具	10	5	9.50
通用设备	8	5	11.88
交通设备	8	5	11.88

注：专用设备折旧年限按以下原则计算确定：

- a)灯光（灯具）、音频的话筒、LED 使用寿命为 5 年；
- b)非编、收录设备使用寿命为 8 年；
- c)其他专业设备使用寿命为 8 年。

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额重新计算确定折旧率，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十三) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按期初期末简单平均）乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

4、 其他长期职工福利

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十九) 收入

1、 收入确认的一般原则

(1) 销售商品

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有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本公司；
- 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) 电视剧、电影、节目发行收入的确认

1) 不享有版权的影视剧等节目投资业务

适用业务:公司作为投资方之一,参与联合拍摄影视剧,若投资协议明确约定,公司仅取得固定收益作为投资回报;或者取得风险投资收益,但不与其它投资者对等共享版权的影视剧投资业务。

该类业务产生的收益确认投资收益。

2) 共享版权的影视剧等节目投资业务

适用业务:公司作为投资方之一,参与联合拍摄影视剧,若投资协议明确约定,公司以联合投资体之一参与项目的收益分配或亏损分担,且与其它投资者按约定的比例共享版权的影视剧投资业务。

电视剧发行收入在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》,电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

电影发行收入在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影发行许可证》,并在院线上线后取得与院线公司的结算单后确认。

节目类完成摄制并将拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认。

具体分为两类情形

公司负责发行的，达到收入确认条件时，按签约发行收入确认营业收入，向合拍方支付的分成款作为收入的减项。

其它方负责发行的，本公司按协议约定取得收入结算单时，按应取得的结算收入确认为“营业收入”。

3) 成本确认的具体方法

公司负责承制并进行影视剧项目账务处理的，发生的实际成本在“存货-生产成本”中核算。收到投资方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收账款-预收制片款”科目进行核算。完成摄制、达到发行条件时，再将该款项转作电视剧库存成本的备抵。

其它方负责承制并进行影视剧项目账务处理的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付账款-预付制片款”科目进行核算。公司发生的与该影视剧投资项目直接相关的差旅费等，在“存货-生产成本”中核算。完成摄制、达到发行条件时，将该款项转作库存成本。收到承制方出具的经审计或联合投资方共同确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，根据实际结算金额对原入账资产进行调整，将共同确认的公司应当承担的影视剧投资项目的成本从“预付账款-预付制片款”转入“存货-生产成本”；待根据合同获得对应影视剧项目的版权时，将公司该影视剧的实际全部成本转入“存货-库存商品”，收入实现的同时按计划比例法结转成本。

计划收入比例法是指电视剧取得发行许可证之日起（符合收入确认的条件之日），在成本结转周期内，以电视剧总成本占计划总收入的比例为计划收入成本结转率，计算确定本期应结转的相应销售成本和期末应确认的存货。

（2） 广告收入的确认

广告内容已经播出或相关服务提供过程中按期确认，收入已经取得或者能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业，广告投放成本已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认广告业务收入实现。

（3） 艺人经纪收入的确认

1) 艺人演出服务

业务服务期限较短，大多为艺人举办商业演出或举办演唱会，在签约艺人完成合同指定义务后确认收入款项。

2) 艺人拍摄服务

拍摄服务包括艺人拍摄影视剧及艺人录制节目，业务服务周期一般在 3 个月左右，在合同约定的艺人完成期限届满后确认收入款项。

3) 艺人代言服务

艺人代言期间一般为 1 至 2 年，代言期间一般需艺人完成视频广告拍摄，主题歌录制，地面公关等活动内容，收入确认的具体方式应从具体的合同条款所判断，如果合同中已注明艺人义务履行完毕后，除发生不可抗力外，企业所收取的劳务报酬不予返还，可一次性确认，如果合同中除了注明不可抗力之外，还需艺人具备排他性条款或者保持自身良好形象条款等外，则应在代言期间分期确认收入款项。

(4) 影视剧及节目衍生收入的确认

影视剧及节目衍生收入一般在影视剧及节目播出后确认，具体时间节点依据合同约定执行。

(二十) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要返还的，如存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本期税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转

(二十二) 会计政策和会计估计变更

1、 会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 10,000.00 元，调减管理费用本年金额 10,000.00 元。
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	无。
(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	无。

财政部于 2017 年度发布了《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 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述两项准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益	列示持续经营损益本期金额 -22,082,356.78 元。
(2) 在利润表中增加“其他收益”科目	其他收益
(3) 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	无。

2、 会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	适用税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00、17.00
营业税	按应税营业收入计征（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税）	3.00
企业所得税	应纳税所得额	免征所得税
城建税及教育费附加	按当期实际缴纳的增值税、消费税、营业税合计	7.00、5.00
文化事业建设费	按税法规定的应税服务收入作为计税基础	3.00

(二) 优惠税负及批文

根据财政部、国家税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2014]84 号），公司企业所得税免税优惠延续至 2018 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	11,307.84	23,205.42	23,648.23
银行存款	28,937,681.95	73,491,440.20	159,313,160.98
合 计	28,948,989.79	73,514,645.62	159,336,809.21

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	197,443,693.58	100.00	1,268,981.04	0.64	196,174,712.54	154,060,701.78	100.00	1,583,315.02	1.03	152,477,386.76	2,717,923.78	100.00	19,833.34	0.73	2,698,090.44
其中：按账龄分析法计提坏账准备的	116,188,104.00	58.85	1,268,981.04	1.09	114,919,122.96	153,571,501.78	99.68	1,583,315.02	1.03	151,988,186.76	1,983,334.00	72.97	19,833.34	1.00	1,963,500.66

湖南芒果娱乐有限公司
2015 年度至 2017 年 6 月
财务报表附注

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
应收账款															
按															
照性质组															
合计提坏															
账准备的															
应收账款	81,255,589.58	41.15			81,255,589.58	489,200.00	0.32			489,200.00	734,589.78	27.03			734,589.78
单项金额															
不重大但															
单独计提															
坏账准备															
的应收账															
款															
合 计	197,443,693.58	100	1,268,981.04	0.64	196,174,712.54	154,060,701.78	100.00	1,583,315.02	1.03	152,477,386.76	2,717,923.78	100.00	19,833.34	0.73	2,698,090.44

注：关联方情况详见本附注九“（五）关联方应收应付款项”

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	114,998,104.00	1,149,981.04	1.00	152,381,501.78	1,523,815.02	1.00	1,983,334.00	19,833.34	1.00
1 至 2 年				1,190,000.00	59,500.00	5.00			
2 至 3 年	1,190,000.00	119,000.00	10.00						
合 计	116,188,104.00	1,268,981.04		153,571,501.78	1,583,315.02		1,983,334.00	19,833.34	

组合中，按照性质组合计提坏账准备的应收账款：

性质	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方	81,255,589.58			489,200.00			734,589.78		
合 计	81,255,589.58			489,200.00			734,589.78		

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.6.30
		计提	其他	转回	核销	
应收账款坏账准备	1,583,315.02			314,333.98		1,268,981.04
合 计	1,583,315.02			314,333.98		1,268,981.04

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回	核销	
应收账款坏账准备	19,833.34	1,563,481.68				1,583,315.02
合 计	19,833.34	1,563,481.68				1,583,315.02

项 目	2015.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回	核销	
应收账款坏账准备	213,193.20			193,359.86		19,833.34
合 计	213,193.20			193,359.86		19,833.34

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额			
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	账龄	坏账准备
浙江天猫技术有限公司	107,500,000.00	54.51	1 年以内	1,075,000.00
湖南广播电视台卫视频道	80,320,000.00	40.73	1 年以内	
深圳市腾讯计算机系统有限公司	5,021,687.00	2.55	1 年以内	50,216.87
合一影业有限公司	1,379,750.00	0.70	1 年以内	13,797.50
宁波市骏逸信息科技有限公司	1,020,000.00	0.52	2-3 年	102,000.00
合 计	195,241,437.00	99.01		1,241,014.37

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额			
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	账龄	坏账准备
宁波市骏逸信息科技有限公司	1,020,000.00	0.66	1-2 年	51,000.00
芒果影视文化有限公司	200,000.00	0.13	1 年以内	
湖南广播电视台经视频道	289,200.00	0.19	1 年以内	
浙江天猫技术有限公司	147,500,000.00	95.74	1 年以内	1,475,000.00
上海熊猫互娱文化有限公司	4,780,501.78	3.10	1 年以内	47,805.02
合 计	153,789,701.78	99.82		1,573,805.02

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额			
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	账龄	坏账准备
深圳市腾讯计算机系统有限公司	366,667.00	13.49	1 年以内	3,666.67
湖南广播电视台娱乐频道	598,989.78	22.04	1 年以内	
北京朋达文化发展有限公司	360,000.00	13.25	1 年以内	3,600.00
宁波市骏逸信息科技有限公司	1,020,000.00	37.53	1 年以内	10,200.00
长沙扬铭广告有限公司	170,000.00	6.26	1 年以内	1,700.00
合 计	2,515,656.78	92.57		19,166.67

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	36,042,654.16	97.86	8,219,261.78	66.39	15,946,177.48	94.17
1 至 2 年	789,826.22	2.14	4,160,092.15	33.61	986,400.00	5.83
2 至 3 年	92.15	0.00				
合 计	36,832,572.53	100	12,379,353.93	100	16,932,577.48	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2017 年 6 月 30 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
上海花花草草影视文化传媒有限公司	17,000,000.00	46.15
北京萌样影视制作有限公司	11,520,000.00	31.28
英皇（北京）影视文化传媒有限公司	4,000,000.00	10.86
北京可为互娱文化科技有限公司	3,000,000.00	8.14
国龙投资（北京）有限公司	352,346.66	0.96
合计	35,872,346.66	97.39

2016 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
北京青春你好文化传媒有限公司	4,160,000.00	33.60
英皇（北京）影视文化传媒有限公司	4,000,000.00	32.31
北京可为互娱文化科技有限公司	3,000,000.00	24.23
浙江宝盈文化传播有限公司	358,500.00	2.90
国龙投资（北京）有限公司	352,346.66	2.85
合计	11,870,846.66	95.89

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
北京青春你好文化传媒有限公司	4,160,000.00	24.57
北京捷成世纪科技股份有限公司	1,972,800.00	11.65
广州市传新数字设备有限公司	2,628,000.00	15.52
北京世纪睿科系统技术有限公司	7,094,200.00	41.90
北京北方润升数字技术有限公司	299,976.00	1.77
合 计	16,154,976.00	95.41

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款															
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	31,106,539.36	100.00	31,926.00	0.10	31,074,613.36	83,939,356.60	100.00	10,785.20	0.01	83,928,571.40	64,494,389.55	100.00	20,867.90	0.03	64,473,521.65
其中：按账龄分析法计提 坏账准备的其他应收款	608,519.99	1.96	31,926.00	5.25	576,593.99	608,519.99	0.72	10,785.20	1.77	597,734.79	457,358.09	0.71	20,867.90	4.56	436,490.19
按照性质组合计提 坏账准备的其他应收款	30,498,019.37	98.04			30,498,019.37	83,330,836.61	99.28			83,330,836.61	64,037,031.46	99.29			64,037,031.46
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款															
合 计	31,106,539.36	100.00	31,926.00	0.10	31,074,613.36	83,939,356.60	100.00	10,785.20	0.01	83,928,571.40	64,494,389.55	100.00	20,867.90	0.03	64,473,521.65

注：关联方情况详见本附注九“（五）关联方应收应付款项”

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				528,519.99	5,285.20	1.00	50,000.00	500.00	1.00
1 至 2 年	578,519.99	28,926.00	5.00	50,000.00	2,500.00	5.00	407,358.09	20,367.90	5.00
2 至 3 年	30,000.00	3,000.00	10.00	30,000.00	3,000.00	10.00			
3 年以上									
合 计	608,519.99	31,926.00		608,519.99	10,785.20		457,358.09	20,867.90	

组合中，按照性质组合计提坏账准备的应收账款：

性质	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	6,191,724.83			6,076,900.00			1,007,612.50		
内部往来	24,306,294.54			77,253,936.61			63,029,418.96		
合 计	30,498,019.37			83,330,836.61			64,037,031.46		

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.6.30
		计提	其他	转回	核销	
其他应收款坏账准备	10,785.20	21,140.80				31,926.00
合 计	10,785.20	21,140.80				31,926.00

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他（注）	转回	核销	
其他应收款坏账准备	20,867.90			10,082.70		10,785.20
合 计	20,867.90			10,082.70		10,785.20

项 目	2015.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回	核销	
其他应收款坏账准备	4,315.92	16,551.98				20,867.90
合 计	4,315.92	16,551.98				20,867.90

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
押金	608,519.99	608,519.99	457,358.09
关联方	6,191,724.83	6,076,900.00	1,007,612.50
内部往来	24,306,294.54	77,253,936.61	63,029,418.96
合 计	31,106,539.36	83,939,356.60	64,494,389.55

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,114,589.13		10,114,589.13	8,364,638.58		8,364,638.58	1,178,477.45		1,178,477.45
周转材料									
委托加工物资									
在产品									
库存商品	100,374,326.93		100,374,326.93	5,387,339.27		5,387,339.27	220,978.61		220,978.61
制作成本	214,425,872.40	72,578,689.20	141,847,183.20	231,012,016.77		231,012,016.77	76,056,096.12		76,056,096.12
合计	324,914,788.46	72,578,689.20	252,336,099.26	244,763,994.62		244,763,994.62	77,455,552.18		77,455,552.18

注：电视剧《师任堂》于 2016 年 11 月 28 日取得发行许可证，因播放受限制，无法发行，因此全额计提跌价准备。

2、 期末存货余额前五名情况

2017 年 6 月 30 日

影视节目作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
我们的少年时代	发行中	87,708,411.57	26.99
欢喜猎人	拍摄中	85,635,600.93	26.36
师任堂	已完成	72,578,689.20	22.34
黄子韬演唱会	拍摄中	13,490,566.09	4.15
步步惊心	发行中	8,776,281.49	2.70
合计		268,189,549.28	82.54

2016 年 12 月 31 日

影视节目作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
我们的少年时代	拍摄中	74,981,551.26	30.63
师任堂	拍摄中	72,022,132.37	29.43
青春最好时	拍摄中	25,141,526.40	10.27
黄子韬演唱会	拍摄中	13,799,971.18	5.64
欢喜猎人	拍摄中	11,024,423.06	4.50
合计		196,969,604.27	80.47

2015 年 12 月 31 日

影视节目作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
师任堂	拍摄中	37,778,522.89	48.77
最佳情侣	拍摄中	15,938,979.89	20.58
珠联璧合	拍摄中	8,764,381.98	11.32
说好的幸福	拍摄中	2,839,094.24	3.67
味道	拍摄中	2,581,563.13	3.33
合计		67,902,542.13	87.67

(六) 其他流动资产

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
预缴税款	7,026,507.66	16,526,542.99	7,378,777.67
合 计	7,026,507.66	16,526,542.99	7,378,777.67

(七) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	33,000,000.00		33,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按公允价值计量的									
按成本计量的	33,000,000.00		33,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	33,000,000.00		33,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

2、可供出售金融资产明细

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
《铁道飞虎》	20,000,000.00	20,000,000.00	
《深夜食堂》	13,000,000.00		
《唐人街探案》			8,000,000.00
湖南芒果优秀网络科技有限公司			2,000,000.00
合 计	33,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00

(八) 固定资产

项 目	电子电气通用设备	专用设备	运输工具	家用家具	合计
1. 账面原值	7,530,188.56	45,286,011.06	5,843,272.95	861,284.46	59,520,757.03
2017.1.1	7,456,082.03	44,779,529.00	5,843,272.95	852,638.31	58,931,522.29
(2) 本期增加金额	74,106.53	506,482.06	0.00	8,646.15	589,234.74
—购置	74,106.53	506,482.06	0.00	8,646.15	589,234.74
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
2017.6.30	7,530,188.56	45,286,011.06	5,843,272.95	861,284.46	59,520,757.03
2. 累计折旧					
2017.1.1	4,906,197.28	10,358,875.33	4,490,542.52	187,140.36	19,942,755.49
(2) 本期增加金额	333,302.17	2,711,111.42	195,879.72	39,340.28	3,279,633.59
—计提	333,302.17	2,711,111.42	195,879.72	39,340.28	3,279,633.59
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
2017.6.30	5,239,499.45	13,069,986.75	4,686,422.24	226,480.64	23,222,389.08
3. 减值准备					
2017.1.1					

湖南芒果娱乐有限公司
2015 年度至 2017 年 6 月
财务报表附注

项 目	电子电气通用设备	专用设备	运输工具	家用家具	合计
(2) 本期增加金额	6,072.83	56,245.98		3,748.41	66,067.22
— 计提	6,072.83	56,245.98		3,748.41	66,067.22
(3) 本期减少金额					
— 处置或报废					
2017.6.30	6,072.83	56,245.98		3,748.41	66,067.22
4. 账面价值					
(1) 2017.6.30 账面价值	2,284,616.28	32,159,778.33	1,156,850.71	631,055.41	36,232,300.73
(2) 2016.12.31 账面价值	2,549,884.75	34,420,653.67	1,352,730.43	665,497.95	38,988,766.80

项 目	电子电气通用设备	专用设备	运输工具	家用家具	合计
1. 账面原值	7,456,082.03	44,779,529.00	5,843,272.95	852,638.31	58,931,522.29
(1) 2016.1.1	1,261,892.39	14,202,587.79	353,637.95	150,408.46	15,968,526.59
(2) 本期增加金额	6,214,626.64	30,576,941.21	5,489,635.00	761,879.85	43,043,082.70
— 购置	6,214,626.64	30,576,941.21	5,489,635.00	761,879.85	43,043,082.70
— 在建工程转入					
— 企业合并增加					
(3) 本期减少金额	20,437.00			59,650.00	80,087.00
— 处置或报废	20,437.00			59,650.00	80,087.00
(4) 2016.12.31	7,456,082.03	44,779,529.00	5,843,272.95	852,638.31	58,931,522.29

湖南芒果娱乐有限公司
2015 年度至 2017 年 6 月
财务报表附注

项 目	电子电气通用设备	专用设备	运输工具	家用家具	合计
2. 累计折旧					
(1) 2016.1.1	159,515.59	592,713.60		12,689.72	764,918.91
(2) 本期增加金额	4,754,191.53	9,766,161.73	4,490,542.52	186,699.09	19,197,594.87
—计提	4,754,191.53	9,766,161.73	4,490,542.52	186,699.09	19,197,594.87
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	7,509.84			12,248.45	19,758.29
—处置或报废	7,509.84			12,248.45	19,758.29
(4) 2016.12.31	4,906,197.28	10,358,875.33	4,490,542.52	187,140.36	19,942,755.49
3. 减值准备					
(1) 2016.1.1					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	2,549,884.75	34,420,653.67	1,352,730.43	665,497.95	38,988,766.80
(2) 2016.1.1 账面价值	1,102,376.80	13,609,874.19	353,637.95	137,718.74	15,203,607.68

项 目	电子电气通用设备	专用设备	运输工具	家用家具	合计
1. 账面原值					
（1）2015.1.1	501,487.27	163,973.50		86,450.00	751,910.77
（2）本期增加金额	760,405.12	14,038,614.29	353,637.95	63,958.46	15,216,615.82
—购置	760,405.12	14,038,614.29	353,637.95	63,958.46	15,216,615.82
—在建工程转入					
—企业合并增加					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2015.12.31	1,261,892.39	14,202,587.79	353,637.95	150,408.46	15,968,526.59
2. 累计折旧					
（1）2015.1.1	34,361.68	154,909.00		1,452.47	190,723.15
（2）本期增加金额	125,153.91	437,804.60		11,237.25	574,195.76
—计提	125,153.91	437,804.60		11,237.25	574,195.76
—企业合并增加					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2015.12.31	159,515.59	592,713.60		12,689.72	764,918.91
3. 减值准备					
（1）2015.1.1					

湖南芒果娱乐有限公司
2015 年度至 2017 年 6 月
财务报表附注

项 目	电子电气通用设备	专用设备	运输工具	家用家具	合计
(2) 本期增加金额					
一 计提					
(3) 本期减少金额					
一 处置或报废					
(4) 2015.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2015.12.31 账面价值	1,102,376.80	13,609,874.19	353,637.95	137,718.74	15,203,607.68
(2) 2015.1.1 账面价值	467,125.59	9,064.50		84,997.53	561,187.62

2016 年 12 月，湖南广播电视台娱乐频道将一批经营性资产无偿划入本公司，其中固定资产账面原值 24,185,491.18 元，已计提折旧 15,724,904.15 元，本公司按照固定资产账面原值和已计提的折旧入账，同时增加资本公积。

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老台演播厅控制室及设备库房改造工程	304,223.42		304,223.42	304,223.42		304,223.42			
合计	304,223.42		304,223.42	304,223.42		304,223.42			

(十) 长期待摊费用

项 目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.6.30
房屋修缮支出	4,505,425.42		259,379.64		4,246,045.78
合 计	4,505,425.42		259,379.64		4,246,045.78

项 目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
房屋修缮支出	4,722,435.99	274,312.79	491,323.36		4,505,425.42
固定资产改良支出	67,222.16		67,222.16		
合 计	4,789,658.15	274,312.79	558,545.52		4,505,425.42

项 目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015.12.31
房屋修缮支出		4,913,487.49	191,051.50		4,722,435.99
固定资产改良支出	103,888.88		36,666.72		67,222.16
合 计	103,888.88	4,913,487.49	227,718.22		4,789,658.15

(十一) 其他非流动资产

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
待处理资产		5,326,086.00	
合 计		5,326,086.00	

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	158,054,671.29	138,995,346.21	22,502,317.02
1 年以上	2,075,192.12	3,186,048.78	
合 计	160,129,863.41	142,181,394.99	22,502,317.02

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31	未偿还或结转的原因
湖南先锋装饰设计工程有限公司	870,320.54	1,553,722.19		项目尚未完结

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31	未偿还或结转 的原因
广州市精纬永播电子科技有限公司	513,780.00	513,780.00		项目尚未完结
佑图物理应用科技发展（武汉）有限公司	237,081.87	386,600.40		项目尚未完结
湖南黄花建设集团股份有限公司	201,691.10	201,691.10		项目尚未完结
北京北方润升数字技术有限公司	99,992.00			项目尚未完结
广州彩熠灯光有限公司	80,500.00	80,500.00		项目尚未完结
长沙时代消防设备工程有限公司	71,826.61	71,826.61		项目尚未完结
深圳市兆通影视科技有限公司		226,920.30		项目尚未完结
长沙新鸿飞影视设备有限公司		116,000.00		项目尚未完结
湖南万力达信息技术有限公司		35,008.18		项目尚未完结
合 计	2,075,192.12	3,186,048.78		

3、 期末余额前五名的应付账款情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应付账款	占应付账款合计数 的比例(%)	性质
杭州金诚文化发展集团有限公司	86,547,500.00	54.05	分成款
北京华山论剑影视文化传媒有限公司	35,519,000.00	22.18	分成款
湖南广播电视台	9,293,100.00	5.80	外购电视剧
上海上象星作影视文化投资有限公司	8,330,000.00	5.20	分成款
湖南天娱广告有限公司	5,469,489.63	3.42	广告代理
合 计	145,159,089.63	90.65	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应付账款	占应付账款合计数 的比例(%)	性质
杭州金诚文化发展集团有限公司	86,547,500.00	60.87	分成款
北京华山论剑影视文化传媒有限公司	35,519,000.00	24.98	分成款
湖南广播电视台	5,800,700.00	4.08	外购电视剧

单位名称	期末余额		
	应付账款	占应付账款合计数 的比例(%)	性质
湖南天娱广告有限公司	5,157,034.53	3.63	广告代理
湖南先锋装饰设计工程有限公司	1,553,722.19	1.09	工程款
合 计	134,577,956.72	94.65	

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应付账款	占应付账款合计数 的比例(%)	性质
湖南广播电视台	10,023,000.00	44.54	外购电视剧
索尼（中国）有限公司	2,674,000.00	11.88	设备
湖南天娱广告有限公司	1,559,025.53	6.93	广告代理
湖南先锋装饰设计工程有限公司	1,553,722.19	6.90	工程款
上海念念影视文化工作室	2,447,200.00	10.87	艺人费用
合 计	18,256,947.72	81.12	

4、 期末应付账款关联方情况

详见本附注九“（五）关联方应收应付款项”

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	146,333,666.67	177,066,032.44	139,056,458.45
1 年以上	22,090,008.94	58,375,875.61	444,268.13
合 计	168,423,675.61	235,441,908.05	139,500,726.58

账龄超过一年的重要预收账款：

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
北京飞扬天下网络科技股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	
北京环球世纪工场文化传媒股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	
大业创智互动传媒股份有限公司		4,800,000.00	

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
合一网络技术（北京）有限公司		40,200,000.00	
湖南广播电视台	2,000,000.00	2,000,000.00	
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	1,036,857.61		354,357.61
上海新文化传媒集团股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
网易（杭州）网络有限公司	5,280,000.00	5,280,000.00	
易通商联科技股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
上海七煌信息科技有限公司	5,400,000.00		
北京耀达光芒文化传媒有限公司			89,910.52
合 计	18,916,857.61	57,480,000.00	444,268.13

上海七煌信息科技有限公司诉湖南芒果娱乐有限公司要求返还《颜料大作战》制作费 540 万元整，经上海市第一中级人民法院二审判决，支持上海七煌信息科技有限公司诉讼请求。

2、 期末预收账款关联方情况

详见本附注九“（五）关联方应收应付款项”

（十四）应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
短期薪酬	32,695,669.96	57,106,023.54	60,716,844.65	29,084,848.85
离职后福利设定提存计划	102,230.96	2,790,687.72	2,775,283.32	117,635.36
辞退福利				
合计	32,797,900.92	59,896,711.26	63,492,127.97	29,202,484.21

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	25,180,361.06	99,237,812.00	91,722,503.10	32,695,669.96
离职后福利设定提存计划	64,000.02	4,399,744.55	4,361,513.61	102,230.96
辞退福利				
合计	25,244,361.08	103,637,556.55	96,084,016.71	32,797,900.92

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	2,765,617.12	81,593,740.35	59,178,996.41	25,180,361.06
离职后福利设定提存计划		3,580,611.66	3,516,611.64	64,000.02
辞退福利				
合计	2,765,617.12	85,174,352.01	62,695,608.05	25,244,361.08

2、 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	32,627,438.97	52,627,852.86	56,237,701.74	29,017,590.09
(2) 职工福利费		751,900.00	751,900.00	
(3) 社会保险费	68,230.99	1,542,876.22	1,543,848.45	67,258.76
其中：医疗保险费	61,943.80	1,345,272.05	1,347,163.45	60,052.40
工伤保险费	2,095.73	92,013.67	91,707.28	2,402.12
生育保险费	4,191.46	105,590.50	104,977.72	4,804.24
(4) 住房公积金		1,613,500.00	1,613,500.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		569,894.46	569,894.46	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	32,695,669.96	57,106,023.54	60,716,844.65	29,084,848.85

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,145,596.37	90,623,385.96	83,141,543.36	32,627,438.97
(2) 职工福利费		2,454,350.00	2,454,350.00	
(3) 社会保险费	34,764.69	2,472,191.58	2,438,725.28	68,230.99
其中：医疗保险费	30,765.20	2,108,089.90	2,076,911.30	61,943.80
工伤保险费	1,538.43	184,134.42	183,577.12	2,095.73
生育保险费	2,461.06	179,967.26	178,236.86	4,191.46
(4) 住房公积金		2,841,816.00	2,841,816.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		846,068.46	846,068.46	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(8) 其他短期薪酬				
合计	25,180,361.06	99,237,812.00	91,722,503.10	32,695,669.96

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,765,617.12	73,339,720.09	50,959,740.84	25,145,596.37
(2) 职工福利费		3,790,706.36	3,790,706.36	
(3) 社会保险费		2,103,840.99	2,069,076.30	34,764.69
其中：医疗保险费		1,762,877.12	1,732,111.92	30,765.20
工伤保险费		191,947.81	190,409.38	1,538.43
生育保险费		149,016.06	146,555.00	2,461.06
(4) 住房公积金		1,724,980.48	1,724,980.48	
(5) 工会经费和职工教育经费		634,492.43	634,492.43	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	2,765,617.12	81,593,740.35	59,178,996.41	25,180,361.06

3、 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
基本养老保险	98,100.42	2,681,732.60	2,666,950.60	112,882.42
失业保险费	4,130.54	108,955.12	108,332.72	4,752.94
合计	102,230.96	2,790,687.72	2,775,283.32	117,635.36

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险	60,952.40	4,159,110.51	4,121,962.49	98,100.42
失业保险费	3,047.62	240,634.04	239,551.12	4,130.54
合计	64,000.02	4,399,744.55	4,361,513.61	102,230.96

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险		3,277,223.80	3,216,271.40	60,952.40
失业保险费		303,387.86	300,340.24	3,047.62
合计		3,580,611.66	3,516,611.64	64,000.02

(十五) 应交税费

税费项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	221,664.98		2,384,569.16
个人所得税	2,897,732.99	1,921,463.60	1,098,666.19
城市维护建设税	15,516.55		166,919.83
教育费附加	11,083.25		128,483.23
印花税	163,696.86	372,564.00	88,062.30
文化事业建设费	5,023,270.95	4,220,470.60	2,422,478.16
合 计	8,332,965.58	6,514,498.20	6,289,178.87

(十六) 其他应付款

1、 其他应付款列示

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	99,173,166.84	49,391,582.60	161,186,164.71
1 年以上	148,490,640.97	148,476,000.97	42,580,480.51
合 计	247,663,807.81	197,867,583.57	203,766,645.22

2、 他应付款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
关联方	211,411,007.34	180,175,174.00	197,371,347.08
项目备用金	29,444,010.43	8,936,949.33	2,863,923.89
其他	6,808,790.04	8,755,460.24	3,531,374.25
合 计	247,663,807.81	197,867,583.57	203,766,645.22

3、 大额其他应付款情况的说明

2017 年 6 月 30 日

债权单位名称	所欠金额	款项性质
芒果传媒有限公司	78,896,007.33	借款
湖南广播电视台	102,404,166.67	借款
合 计	181,300,174.00	

2016 年 12 月 31 日

债权单位名称	所欠金额	款项性质
芒果传媒有限公司	78,521,007.33	借款
湖南广播电视台	101,654,166.67	借款
合 计	180,175,174.00	

2015 年 12 月 31 日

债权单位名称	所欠金额	款项性质
芒果传媒有限公司	48,306,424.00	借款
湖南广播电视台	100,154,166.67	借款
合 计	148,460,590.67	

4、 期末其他应付款关联方情况

详见本附注九“（五）关联方应收应付款项”

(十七)实收资本

实收资本明细	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
芒果传媒有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
湖南广播电视台	10,000,000.00		10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

2017 年 6 月，湖南广播电视台持有的本公司 100%的股权无偿划转至芒果传媒有限公司。

实收资本明细	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
湖南广播电视台	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

实收资本明细	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
湖南广播电视台	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(十八)资本公积

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	63,552,077.44	1,920,000.00	5,326,086.00	60,145,991.44
合 计	63,552,077.44	1,920,000.00	5,326,086.00	60,145,991.44

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：（1）芒果传媒和湖南广播电视台对本公司的借款利率低于同期银行贷款利率，利率差额视为对本公司的投入，计入资本公积；（2）将子公司芒果优秀无偿划转至娱乐频道，按投资账面价值减资本公积，已取得省财政厅出具的批文。

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	727,916.66	62,824,160.78		63,552,077.44
合 计	727,916.66	62,824,160.78		63,552,077.44

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：（1）芒果传媒和湖南广播电视台对本公司的借款利率低于同期银行贷款利率，利率差额视为对本公司的投入，计入资本公积，金额为 3,443,791.67 元；（2）娱乐频道将其经营性资产无偿划入本公司，视为对本公司的投资，计入资本公积，金额为 59,380,369.11 元。

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积		727,916.66		727,916.66
合 计		727,916.66		727,916.66

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：芒果传媒和湖南广播电视台对本公司的借款利率低于同期银行贷款利率，利率差额视为对本公司的投入，计入资本公积。

(十九)未分配利润

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
调整前上期未分配利润	-35,640,366.21	16,466,191.04	-11,842,797.28
调整年初未分配利润合计数 （调增+，调减-）		-66,228,742.01	-4,604,552.94
调整后年初未分配利润	-35,640,366.21	-49,762,550.97	-16,447,350.22
加： 本期归属于母公司所有	-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
者的净利润			
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	-57,722,722.99	-35,640,366.21	-49,762,550.97

(二十)营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,653,159.53	180,108,038.33	365,792,178.96	266,214,264.78	159,717,898.23	124,661,210.81
其他业务	0.20		383.36		190,749.52	
合 计	281,653,159.73	180,108,038.33	365,792,562.32	266,214,264.78	159,908,647.75	124,661,210.81

1、 主营业务（产品类别）

类别	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
屏幕节目	28,898,492.21	28,603,445.24	84,650,787.53	95,533,477.05	82,000,951.23	66,111,285.76
电视剧及衍生	191,207,561.23	111,269,229.03	206,549,601.74	114,658,308.68	47,033,614.22	35,308,193.42
电影及衍生	283,018.86	267,303.89	261,223.58	311,934.94	0.00	0.00
节目及衍生	30,339,282.99	22,782,278.42	48,659,845.09	39,945,984.28	20,565,880.04	16,549,562.01
艺人经纪	30,924,804.24	17,185,781.75	25,670,721.02	15,764,559.83	10,117,452.74	6,692,169.62
合 计	281,653,159.53	180,108,038.33	365,792,178.96	266,214,264.78	159,717,898.23	124,661,210.81

2、 营业收入前五名

2017 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例(%)
湖南广播电视台卫视频道	95,377,358.48	33.86
深圳市腾讯计算机系统有限公司	89,056,547.15	31.62
湖南天娱广告有限公司	28,264,872.38	10.04

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例(%)
大业创智互动传媒股份有限公司	16,132,075.46	5.73
合一信息技术（北京）有限公司	10,690,750.00	3.80
合计	239,521,603.47	85.04

2016 年度

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例(%)
浙江天猫技术有限公司	111,797,584.85	30.56
芒果影视文化有限公司	82,146,226.39	22.46
湖南天娱广告有限公司	79,039,820.39	21.61
深圳市腾讯计算机系统有限公司	14,858,447.18	4.06
合一信息技术（北京）有限公司	10,690,750.00	2.92
合计	298,532,828.81	81.61

2015 年度

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例(%)
湖南天娱广告有限公司	72,119,733.32	45.10
芒果影视文化有限公司	40,716,981.24	25.46
大业创智互动传媒股份有限公司	6,498,235.05	4.06
湖南省智点文化传播有限公司	4,939,142.46	3.09
合一信息技术（北京）有限公司	4,141,509.39	2.59
合计	128,415,601.46	80.31

(二十一)税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
印花税	163,696.86	296,001.70	
城市维护建设税	23,731.56	990,511.54	558,481.21
教育费附加	16,951.11	698,253.45	398,915.13
其他		10,000.00	-
文化事业建设费	802,800.35	1,797,992.44	
合 计	1,007,179.88	3,792,759.13	957,396.34

(二十二)销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
人工成本	18,833,054.61	26,400,418.64	16,136,333.93
职员劳务	251,995.00	565,801.34	175,399.00
舞台费用	29,000.58	406,812.54	283,394.06
交通差旅费	1,073,033.12	1,524,853.72	1,079,331.96
住宿餐饮费	171,910.12	571,406.09	391,746.38
办公费	59,900.75	247,891.41	109,704.12
发行费用	133,912.39	522,183.45	672,444.27
折旧摊销费	62,440.37	80,741.56	54,635.73
宣传	2,206,216.38	3,389,559.60	291,396.23
招待费	19,852.62	22,940.50	2,471.00
外请人员劳务	128,064.50	298,547.77	146,200.65
技术费用摊入	34,608.78	138,931.30	
其他	3,865.58	16,978.00	5,400.00
经营费用	1,701,407.86	4,057,003.62	
艺人劳务	91,974.00	4,800.00	
租赁费	640.00	494.00	1,134.00
音乐制作	442,092.96		
咨询费		18,981.13	42,662.92
样品制作费			25,869.27
平台使用费			2,549.19
合计	25,243,969.62	38,268,344.67	19,420,672.71

(二十三)管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
人工成本	12,399,890.36	24,716,223.14	20,156,991.54
职员劳务	82,855.00	72,227.53	45,656.62
工会经费	484,423.64	739,588.30	625,649.43
职工教育经费	85,470.82	106,480.16	8,843.00
办公费	437,669.59	989,162.72	904,690.56
交通差旅费	510,355.94	1,114,827.90	786,440.31
车辆运行费	32,583.00	73,139.25	75,832.84

湖南芒果娱乐有限公司
2015 年度至 2017 年 6 月
财务报表附注

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
住宿餐饮费	306,228.20	904,162.53	1,176,456.46
后勤服务费	2,898,807.96	5,977,096.09	4,688,768.07
招待费	70,823.00	154,873.82	52,177.00
会务费	103,000.60	4,155.34	23,000.00
咨询费	1,028,984.81	1,941,503.97	644,551.90
项目间接支出	1,536,677.47	11,083,692.26	12,444,263.19
折旧摊销费	444,136.03	1,561,186.49	280,614.21
技术费用摊入	766,727.32	192,120.24	108,548.82
外请人员劳务	42,873.77	137,005.37	62,948.00
福利活动	830,538.49	691,165.23	
宣传费		20,702.00	116,504.85
磁带		760.20	
税费			2,674,155.02
其他		1,500.00	5,270.00
合计	22,062,046.00	50,481,572.54	44,881,361.82

(二十四) 财务费用

类别	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	3,155,833.34	5,193,417.00	882,083.33
减：利息收入	136,124.31	342,968.47	164,172.07
利息净支出	3,019,709.03	4,850,448.53	717,911.26
汇兑损益			
手续费	17,737.83	26,558.20	15,365.91
合计	3,037,446.86	4,877,006.73	733,277.17

(二十五) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-293,193.18	1,553,398.98	-176,807.88
存货跌价损失	72,578,689.20		2,772,185.88
长期股权投资减值损失			
固定资产减值损失	66,067.22		
合 计	72,351,563.24	1,553,398.98	2,595,378.00

(二十六)投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
不享有版权的影视剧等节目投资业务收益		13,383,329.07	
合 计		13,383,329.07	

(二十七)营业外收入

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计						
其中：固定资产处置利得						
无形资产处置利得						
债务重组利得						
非货币性资产交换利得						
上级单位奖励	94,339.62	150,000.00		94,339.62	150,000.00	
罚款收入	76,700.00	15,500.00	25,250.00	76,700.00	15,500.00	25,250.00
税费返还	62,926.88	33,131.13		62,926.88	33,131.13	
其他			230.00			230.00
合 计	233,966.50	198,631.13	25,480.00	233,966.50	198,631.13	25,480.00

(二十八)营业外支出

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计		64,896.03			64,896.03	
其中：固定资产处置损失		64,896.03			64,896.03	
无形资产处置损失						
债务重组损失						
非货币性资产交换损失						
对外捐赠赞助						
滞纳金	34,239.08	94.90	31.65	34,239.08	94.90	31.65
其他	125,000.00			125,000.00		
合 计	159,239.08	64,990.93	31.65	159,239.08	64,990.93	31.65

(二十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
收到上级补助	100,000.00	150,000.00	
利息收入			
收回关联方资金拆出款			
收到关联方资金拆入款			
收到其他往来款	609,042.45	30,257.34	251,615.93
合 计	709,042.45	180,257.34	251,615.93

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
付现的销售费用	4,994,883.35	6,110,528.77	4,121,983.75
付现的管理费用	11,478,819.74	15,589,537.93	9,848,260.36
付现的财务费用	-17,285.46	-121,663.08	-141,624.56
支付关联方资金拆出款		3,900,000.00	1,000,000.00
归还关联方资金拆入款			
支付其他往来款	34,239.08	339.72	-730.36
合 计	16,490,656.71	25,478,743.34	14,827,889.19

(三十)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-22,082,356.78	14,122,184.76	-33,315,200.75
加：资产减值准备	72,351,563.24	1,553,398.98	2,595,378.00
固定资产等折旧	3,279,633.59	3,472,690.72	574,195.76
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	259,379.64	558,545.52	227,718.22
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）		64,896.03	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
财务费用（收益以“－”号填列）	3,155,833.34	5,193,417.00	882,083.33
投资损失（收益以“－”号填列）		-13,383,329.07	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	-80,150,793.84	-167,308,442.44	-73,404,325.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-30,186,512.08	-179,109,254.39	-39,628,563.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-18,633,407.48	260,045,664.61	167,901,773.66
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-72,006,660.37	-74,790,228.28	25,833,058.67
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	28,948,989.79	73,514,645.62	159,336,809.21
减：现金的期初余额	73,514,645.62	159,336,809.21	2,711,583.58
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	-44,565,655.83	-85,822,163.59	156,625,225.63

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、现 金	28,948,989.79	73,514,645.62	159,336,809.21
其中：库存现金	11,307.84	23,205.42	23,648.23
可随时用于支付的银行存款	28,937,681.95	73,491,440.20	159,313,160.98
可随时用于支付的其他货币资金			
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			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	28,948,989.79	73,514,645.62	159,336,809.21

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

2017 年 6 月 30 日：

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京快乐芒果文化 传媒有限公司	北京	北京	文化传媒公司	100		新设

2016 年 12 月 31 日：

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京快乐芒果文化 传媒有限公司	北京	北京	文化传媒公司	100		新设

2015 年 12 月 31 日：

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京快乐芒果文化 传媒有限公司	北京	北京	文化传媒公司	100		新设

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的应收票据均为银行承兑汇票，信用风险也较低。

本公司购买的理财产品大部分是非保本浮动收益理财产品，并不保证理财资金本金和收益，但公司选择理财产品时会考虑该产品设计的合理性、投资管理团队的管理和运作的有效性，将风险降至公司可控范围。

合并资产负债表中应收账款、其他应收款、预付款项、其他非流动资产的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。本公司因应收账款、其他应收款、预付款项、其他非流动资产产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注五（二）、（三）、（四）、（十一）。

应收款项方面，公司对客户进行分类管理，按照客户的市场地位、规模以及交易历史记录的标准进行分类，给予不同的信用额度和信用期限，以确保公司整体信用风险在可控范围内。

预付款项方面，公司主要选择信誉资质较好、供货稳定、抵押物充足的紧密性配套企业作为预付款厂家，以确保风险可控。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

(一) 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
芒果传媒有限公司	湖南长沙	国有事业单位	205000 万	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南广播电视台	最终控制方
芒果传媒有限公司	本企业的控制方
湖南金鹰卡通有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
北京快乐京林文化传播有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视广告总公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台经视频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业

湖南芒果娱乐有限公司
2015 年度至 2017 年 6 月
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南广播电视台娱乐频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南天娱广告有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南芒果优秀网络科技有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台卫视频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台后勤保障中心	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
浙江东阳天娱影视文化有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
芒果影视文化有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
湖南天娱广告有限公司	广告、活动	28,264,872.38	79,039,820.39	72,119,733.32
湖南广播电视台卫视频道	《味道》转让、《我们的少年时代》发行、艺人《2016-2017 跨年演唱会》录制、艺人《全球华人春晚》录制、艺人《一年级毕业季》录制、艺人《夏日甜心》录制、《一年级》录制	95,377,358.48	1,542,830.19	867,924.54
芒果影视文化有限公司	《寻找爱的冒险》发行和广告植入、艺人《奇妙的时光之旅》演出、《只因单身在一起》发行、广告植入及奖励		82,146,226.39	40,716,981.24
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	艺人《快乐男声》录制、艺人《超级女声敢 ZUO 敢为女声秀》主持、《超级女声》商标许可使用授权、艺人《我是歌手踢馆赛》录制、艺人《百万秒问答》录制	25,471.70	3,087,735.84	49,528.31
湖南广播电视台	16 年度优秀节目奖励	94,339.62		
湖南金鹰卡通有限公司	艺人《疯狂的麦咭》录制	105,119.80		1,886.79
北京快乐京林文化传播有限公司	艺人《功夫小蝇》录制		40,000.00	
快乐购物股份有限公司	艺人《马栏山纠结局》录制		105,000.00	
湖南广播电视台经视频道	《岁月如金》播映权转让、《婆媳的战国时代》播映权转让、《背着奶奶进城》播映权转让		150,566.04	265,660.38
湖南芒果优秀网络科技有限公司	微信认证		283.02	
合计		123,867,161.98	166,112,461.87	114,021,714.58

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
浙江东阳天娱影视文化有限公司	《寻找爱的冒险》演员劳务费、《新氧 2016 年全国巡回演唱会》嘉宾劳务费、《HELLO 女神》嘉宾劳务费、《寻找爱的冒险》主题曲活动款、话剧《只因单身在一起》艺人劳务费		4,326,037.73	
芒果影视文化有限公司	《自杀者游戏》演员劳务费、《超次元偶像》场地租赁费、《只因单身在一起》场地租赁费	233,692.72		15,000.00
湖南天娱广告有限公司	广告代理	1,845,778.69	9,789,881.88	12,031,326.39
湖南广播电视广告总公司	《女王 CEO》平台播出款、《宁乡旅游推广》关山大直播制作、《三城演义》直播制作及宣传		1,301,886.78	
湖南金鹰卡通有限公司	《宁乡旅游推广》麦咕音乐嘉年华合作款		528,301.88	
湖南芒果优秀网络科技有限公司	《中茂城活动》粉丝见面会执行款、《12345 动起来》主持劳务费	7,000.00	115,094.34	
湖南广播电视台后勤保障中心	办公楼租赁	778,641.48	1,644,543.28	1,408,793.33
合计		2,865,112.89	17,705,745.89	13,455,119.72

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	最高担保金额	担保内容	被担保方已开具未到期的汇票金额
湖南天娱广告有限公司	200,000,000.00	银行承兑汇票	284,774,000.00

注：截至审计报告日，该对外担保已解除。

3、 关联方资金拆借

2017 年 1-6 月

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
湖南芒果优秀网络科技有限公司	1,000,000.00	2015.10.30	2017.7.31
湖南芒果优秀网络科技有限公司	1,500,000.00	2016.1.25	2017.7.31
湖南芒果优秀网络科技有限公司	2,400,000.00	2016.5.26	2017.7.31
拆入			
湖南广播电视台	100,000,000.00	2015.11.25	2018.6.30
芒果传媒有限公司	10,000,000.00	2014.9.28	2018.6.30
芒果传媒有限公司	30,000,000.00	2016.9.20	2018.6.30
湖南天娱广告有限公司	20,000,000.00	2017.4.6	2017.7.31
湖南天娱广告有限公司	10,000,000.00	2017.6.21	2017.7.31
湖南天娱广告有限公司	40,000,000.00	2017.4.6	2017.4.27

2016 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
湖南芒果优秀网络科技有限公司	1,000,000.00	2015.10.30	2017.7.31
湖南芒果优秀网络科技有限公司	1,500,000.00	2016.1.25	2017.7.31
湖南芒果优秀网络科技有限公司	2,400,000.00	2016.5.26	2017.7.31
拆入			
湖南广播电视台	100,000,000.00	2015.11.25	2018.6.30
芒果传媒有限公司	10,000,000.00	2014.9.28	2018.6.30
芒果传媒有限公司	30,000,000.00	2016.9.20	2018.6.30

2015 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
湖南芒果优秀网络科技有限公司	1,000,000.00	2015.10.30	2017.7.31
拆入			
湖南广播电视台	100,000,000.00	2015.11.25	2018.6.30
芒果传媒有限公司	10,000,000.00	2014.9.28	2018.6.30

4、 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产 种类	确认的租赁费		
		2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
芒果影视文化有限公司	摄影棚	171,428.57		15,000.00
湖南广播电视台后勤保障中心	办公楼	778,641.48	1,644,543.28	1,408,793.33

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南广播电视台卫视频道	80,320,000.00					
	湖南天娱广告有限公司	891,780.58					
	湖南金鹰卡通有限公司	43,809.00					
	芒果影视文化有限公司			200,000.00			
	湖南广播电视台经视频道			289,200.00		129,600.00	
	湖南广播电视台娱乐频道					598,989.78	
	湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司					6,000.00	
其他应收款	湖南广播电视台娱乐频道	967,657.75		1,000,000.00			
	湖南芒果优秀网络科技有限公司	5,184,067.08		5,076,900.00		1,007,612.50	
	芒果影视文化有限公司	40,000.00					

2、 应付项目

项目名称	关联方	账面余额		
		2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
应付账款	湖南广播电视台	9,293,100.00	5,800,700.00	10,023,000.00
	湖南天娱广告有限公司	5,469,489.63	5,157,034.53	1,559,025.53
	湖南广播电视台后勤保障中心	403,814.12	294,203.60	246,653.33
预收账款	湖南广播电视台	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	湖南广播电视台卫视频道		19,700,000.00	
	湖南天娱广告有限公司		401,253.20	3,609,000.00
	芒果影视文化有限公司			23,520,000.00
	湖南芒果优秀网络科技有限公司			300.00
其他应付款	芒果传媒有限公司	78,896,007.33	78,521,007.33	48,306,424.00
	湖南广播电视台	102,404,166.67	101,654,166.67	100,154,166.67
	湖南天娱广告有限公司	30,110,833.34		
	湖南广播电视台娱乐频道			48,910,756.41

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

无。

十二、 其他重要事项

(一) 重要前期差错更正

本公司 2015 年按照权责发生制，收入、成本、往来款项等存在差异；应付职工薪酬、费用等存在跨期情况；可供出售金融资产、长期股权投资确认不当；对以上事项进行追溯调整。

财务报表期初受影响的主要科目如下：

受影响的报表科目名称	调整前 2015 年余额	前期差错更正影响金额	调整后 2015 年余额
应收账款	3,091,275.00	-393,184.56	2,698,090.44
其他应收款	52,327,298.29	12,146,223.36	64,473,521.65
预付款项	12,101,985.46	4,830,592.02	16,932,577.48
存货	108,415,907.95	-30,960,355.77	77,455,552.18
其他流动资产		7,378,777.67	7,378,777.67
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资	2,000,000.00	-2,000,000.00	
固定资产	14,979,234.34	224,373.34	15,203,607.68
在建工程	3,029,929.04	-3,029,929.04	
长期待摊费用	67,222.16	4,722,435.99	4,789,658.15
应付账款	14,424,606.16	8,077,710.86	22,502,317.02
预收款项	38,277,451.97	101,223,274.61	139,500,726.58
应付职工薪酬	19,917,547.49	5,326,813.59	25,244,361.08
应交税金	3,648,875.18	2,640,303.69	6,289,178.87
其他应付款	128,483.23	-128,483.23	
其他应付款	252,486,506.38	-48,719,861.16	203,766,645.22

受影响的报表科目名称	调整前 2015 年余额	前期差错更正影响金额	调整后 2015 年余额
营业收入	293,961,645.76	-134,052,998.01	159,908,647.75
营业成本	208,334,734.42	-83,673,523.61	124,661,210.81
销售费用	19,181,692.86	238,979.85	19,420,672.71
管理费用	37,345,906.73	7,535,455.09	44,881,361.82
财务费用	-141,624.56	874,901.73	733,277.17
未分配利润	16,466,191.04	-66,228,742.01	-49,762,550.97
资本公积		727,916.66	727,916.66

(二) 其他

1、2017 年 8 月 22 日，公司注册资本由 1000 万元增加至 4830.6424 万元，由股东芒果传媒有限公司出资，出资方式为货币，营业执照于 2017 年 8 月 25 日完成变更。

2、[2017]第 22 期中共湖南广播电视台委员会会议纪要，同意实施《娱乐频道和芒果娱乐业务规范运营具体实施方案》，方案如下：

一、职能剥离

总体上应由电视台负责娱乐频道节目的编排、播出和审查，芒果娱乐作为经营公司，仅保留娱乐频道可予剥离的经营性业务，与电视台在具体行为方式上，应权责明确、各司其职：

- 1、娱乐频道编排管理方面，电视台总编室负责对芒果娱乐提供的节目内容进行编排；
- 2、娱乐频道播出方面，电视台播控中心负责将芒果娱乐提供的电视节目转换成带有频道标识的播出信号对外播出，并负责播出安全管理；
- 3、节目内容审查方面，芒果娱乐负责按照技术标准和行业规范生产节目内容，电视台宣管办负责检查节目内容是否偏离频道定位和舆论导向；
- 4、娱乐频道管理严格遵守湖南广电《频道管理制度》，包括管理、财务等方面；
- 5、电视台是节目编、播、审环节的最终的决策方和执行方。

二、资产剥离和账务分离

芒果娱乐目前拥有的与娱乐频道编排、播出、审查对应的相关资产（包括固定资产、无形资产等）应划入电视台内相应部门，并同步做好相关账务处理工作，实现财务独立、账务分离。

三、机构设置及人员安置

芒果娱乐应进行适当机构调整和人员安置，不得和电视台存在机构混同、人员借调情形，遵循“人随资产走”原则。芒果娱乐留任的事业编制人员需改为聘任制并签署劳动合同。

四、频道合作

芒果娱乐可通过和电视台签署《频道合作协议》的方式进行合作：

- 1、约定在电视台合法拥有娱乐频道资源期间，芒果娱乐和电视台保持长期合作；
- 2、电视台依法享有娱乐频道的所有权和节目编排、播出、审查权，并负责保证娱乐频道的安全播出和节目信号质量；芒果娱乐负责发展经营娱乐频道可予剥离的经营性业务；
- 3、电视台统一对外负责娱乐频道的落地、入网事宜，并承担相关传输入网费用；或可在电视台授权下，由芒果娱乐与各地广电机构、运营商就娱乐频道的落地、入网事宜自行谈判、接洽，并由电视台与各地广电机构、运营商签署相关协议，相关传输入网费用由电视台承担；
- 4、电视台自行承担其履行频道运营和节目编排、播出、审查等职能的相关成本费用；芒果娱乐承担节目制作成本、经营性业务实际成本。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	197,198,693.58	100.00	1,266,531.04	0.64	195,932,162.54	154,060,701.78	100.00	1,583,315.02	1.03	152,477,386.76	2,717,923.78	100.00	19,833.34	0.73	2,698,090.44
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	115,943,104.00	58.80	1,266,531.04	1.09	114,676,572.96	153,571,501.78	99.68	1,583,315.02	1.03	151,988,186.76	1,983,334.00	72.97	19,833.34	1.00	1,963,500.66
按照性质组合计提坏账准备的应收账款	81,255,589.58	41.20			81,255,589.58	489,200.00	0.32			489,200.00	734,589.78	27.03			734,589.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款															
合 计	197,198,693.58	100.00	1,266,531.04	0.64	195,932,162.54	154,060,701.78	100.00	1,583,315.02	1.03	152,477,386.76	2,717,923.78	100.00	19,833.34	0.73	2,698,090.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	114,753,104.00	1,147,531.04	1.00	152,381,501.78	1,523,815.02	1.00	1,983,334.00	19,833.34	1.00
1 至 2 年				1,190,000.00	59,500.00	5.00			
2 至 3 年	1,190,000.00	119,000.00	10.00						
合 计	115,943,104.00	1,266,531.04		153,571,501.78	1,583,315.02		1,983,334.00	19,833.34	

组合中，按照性质组合计提坏账准备的应收账款：

性质	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方	81,255,589.58			489,200.00			734,589.78		
合 计	81,255,589.58			489,200.00			734,589.78		

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2016.12.31	本期计提坏 账准备	本期收回/转 回坏账准备	本期核销坏 账准备	2017.6.30
应收账款坏账准备	1,583,315.02		316,783.98		1,266,531.04
合 计	1,583,315.02		316,783.98		1,266,531.04

项 目	2015.12.31	本期计提坏 账准备	本期收回/转 回坏账准备	本期核销坏 账准备	2016.12.31
应收账款坏账准备	19,833.34	1,563,481.68			1,583,315.02
合 计	19,833.34	1,563,481.68			1,583,315.02

项 目	2015.1.1	本期计提坏 账准备	本期收回/转 回坏账准备	本期核销坏 账准备	2015.12.31
应收账款坏账准备	207,500.00		187,666.66		19,833.34
合 计	207,500.00		187,666.66		19,833.34

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
浙江天猫技术有限公司	107,500,000.00	54.51	1,075,000.00
湖南广播电视台卫视频道	80,320,000.00	40.73	
深圳市腾讯计算机系统有限公司	5,021,687.00	2.55	50,216.87
合一影业有限公司	1,379,750.00	0.70	13,797.50
宁波市骏逸信息科技有限公司	1,020,000.00	0.52	102,000.00
合 计	195,241,437.00	99.01	1,241,014.37

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁波市骏逸信息科技有限公司	1,020,000.00	0.66	51,000.00
芒果影视文化有限公司	200,000.00	0.13	
湖南广播电视台经视频道	289,200.00	0.19	
浙江天猫技术有限公司	147,500,000.00	95.74	1,475,000.00
上海熊猫互娱文化有限公司	4,780,501.78	3.10	47,805.02
合 计	153,789,701.78	99.82	1,573,805.02

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市腾讯计算机系统有限公司	366,667.00	13.49	3,666.67
湖南广播电视台娱乐频道	598,989.78	22.04	
北京朋达文化发展有限公司	360,000.00	13.25	3,600.00
宁波市骏逸信息科技有限公司	1,020,000.00	37.53	10,200.00
长沙扬铭广告有限公司	170,000.00	6.26	1,700.00
合 计	2,515,656.78	92.57	19,166.67

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种 类	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 其他应收款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的 其他应收款	89,764,064.21	100.00	5,500.00	0.01	89,758,564.21	127,619,515.74	100.00	5,500.00	0.00	127,614,015.74	79,503,944.88	100.00	2,000.00	0.00	79,501,944.88
其中：按账龄分析法计提坏账准备的 其他应收款	80,000.00	0.09	5,500.00	6.88	74,500.00	80,000.00	0.06	5,500.00	6.88	74,500.00	80,000.00	0.10	2,000.00	2.50	78,000.00
按照性质组合计提坏账准备 的其他应收款	89,684,064.21	99.91			89,684,064.21	127,539,515.74	99.94			127,539,515.74	79,423,944.88	99.90			79,423,944.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款															
合 计	89,764,064.21	100.00	5,500.00	0.01	89,758,564.21	127,619,515.74	100.00	5,500.00	0.00	127,614,015.74	79,503,944.88	100.00	2,000.00	0.00	79,501,944.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内							5,000.00	500.00	1.00
1 至 2 年	50,000.00	2,500.00	5.00	50,000.00	2,500.00	5.00	3,000.00	1,500.00	5.00
2 至 3 年	30,000.00	3,000.00	10.00	30,000.00	3,000.00	10.00			
3 年以上									
合 计	80,000.00	5,500.00		80,000.00	5,500.00		80,000.00	2,000.00	

组合中，按照性质组合计提坏账准备的其他应收款：

性质	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方	64,138,362.29			50,563,537.46			16,579,627.81		
内部往来	25,545,701.92			76,975,978.28			62,844,317.07		
合 计	89,684,064.21			127,539,515.74			79,423,944.88		

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	2016.12.31	本期计提 坏账准备	本期收回/转 回坏账准备	本期核销 坏账准备	2017.6.30
其他应收款坏账准备	5,500.00				5,500.00
合 计	5,500.00				5,500.00

项 目	2015.12.31	本期计提 坏账准备	本期收回/转 回坏账准备	本期核销 坏账准备	2016.12.31
其他应收款坏账准备	2,000.00	3,500.00			5,500.00
合 计	2,000.00	3,500.00			5,500.00

项 目	2015.1.1	本期计提 坏账准备	本期收回/转 回坏账准备	本期核销 坏账准备	2015.12.31
其他应收款坏账准备	300.00	1,700.00			2,000.00
合 计	300.00	1,700.00			2,000.00

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

无

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
押金	80,000.00	80,000.00	80,000.00
关联方	64,138,362.29	50,563,537.46	16,579,627.81
内部往来	25,545,701.92	76,975,978.28	62,844,317.07
合计	89,764,064.21	127,619,515.74	79,503,944.88

(三) 长期股权投资

项 目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合 计	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京快乐芒果文化传媒有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
合 计	4,000,000.00			4,000,000.00		

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京快乐芒果文化传媒有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
合 计	4,000,000.00			4,000,000.00		

被投资单位	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京快乐芒果文化传媒有限公司	1,000,000.00	3,000,000.00		4,000,000.00		
合 计	1,000,000.00	3,000,000.00		4,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	268,597,467.84	173,383,600.32	365,792,178.96	266,214,264.78	158,074,014.73	124,239,340.34
其他业务	0.20		383.36		190,749.52	
合 计	268,597,468.04	173,383,600.32	365,792,562.32	266,214,264.78	158,264,764.25	124,239,340.34

(五) 投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
不享有版权的影视剧等节目投资业务收益		13,383,329.07	
合 计		13,383,329.07	

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	说 明
非流动资产处置损益		-64,896.03		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）				
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
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				

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	说 明
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	74,727.42	198,536.23	25,448.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
所得税影响额				
少数股东权益影响额				
合 计	74,727.42	133,640.20	25,448.35	

湖南芒果娱乐有限公司
二〇一七年九月二十日