

上海天娱传媒有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度至 2017 年 1-6 月

上海天娱传媒有限公司

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	1-83

审计报告

信会师报字[2017]第 ZA23629 号

上海天娱传媒有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海天娱传媒有限公司（以下简称上海天娱）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年度 1 至 6 月份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上海天娱管理层的责任。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，上海天娱财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海天娱 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年度 1 至 6 月份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

上海天娱传媒有限公司
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)	12,348,571.08	156,213,263.74	75,363,672.43
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	(二)		1,000,000.00	
应收账款	(三)	147,926,485.97	84,052,462.12	118,096,281.11
预付款项	(四)	2,390,721.74	4,578,546.03	47,103,843.47
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	(五)	6,321,138.51	105,569,233.92	89,386,598.13
买入返售金融资产				
存货	(六)	3,491,875.11	29,156,990.90	22,841,043.09
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	(七)	465,608,228.33	142,295,379.26	154,806,429.79
流动资产合计		638,087,020.74	522,865,875.97	507,597,868.02
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
可供出售金融资产				
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)	3,166,300.69	1,793,301.70	2,437,765.94
在建工程				
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	(九)	14,450,324.10		
递延所得税资产				
其他非流动资产	(十)			22,495,760.00
非流动资产合计		17,616,624.79	1,793,301.70	24,933,525.94
资产总计		655,703,645.53	524,659,177.67	532,531,393.96

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:

上海天娱传媒有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别说明外，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	（十一）	126,324,260.20	39,840,857.13	57,076,733.80
预收款项	（十二）	72,230,086.11	85,732,136.50	75,316,079.49
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（十三）	1,107,308.11	9,825,666.92	14,293,665.28
应交税费	（十四）	5,412,233.53	15,077,496.67	11,168,359.33
应付利息				
应付股利	（十五）		39,200,000.00	
其他应付款	（十六）	13,278,236.71	16,995,538.66	72,955,717.99
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		218,352,124.66	206,671,695.88	230,810,555.89
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	（十七）	140,000.00	140,000.00	
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		140,000.00	140,000.00	
负债合计		218,492,124.66	206,811,695.88	230,810,555.89
所有者权益：				
股本	（十八）	90,000,000.00	90,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（十九）	13,506,391.19		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（二十）	5,974,600.46	5,893,036.92	6,697,126.15
一般风险准备				
未分配利润	（二十一）	327,730,529.22	206,462,828.46	196,702,517.90
归属于母公司所有者权益合计		437,211,520.87	302,355,865.38	233,399,644.05
少数股东权益			15,491,616.41	68,321,194.02
所有者权益合计		437,211,520.87	317,847,481.79	301,720,838.07
负债和所有者权益总计		655,703,645.53	524,659,177.67	532,531,393.96

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：

上海天娱传媒有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产:				
货币资金		1,254,826.51	36,373,966.27	7,739,440.22
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)	52,528.36	602,528.36	2,200,000.00
预付款项		2,228,968.16	1,470,000.00	1,553,508.00
应收利息				
应收股利			40,800,000.00	
其他应收款	(二)	154,722,032.04	155,982,869.30	160,320,826.45
存货		799.50	799.50	30,237.14
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		0.03	0.03	10,000,000.03
流动资产合计		158,259,154.6	235,230,163.46	181,844,011.84
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	22,606,391.19	24,646,391.19	11,140,000.00
投资性房地产				
固定资产		1,193,049.91	1,369,326.85	1,842,310.70
在建工程				
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				
递延所得税资产				
其他非流动资产				5,000,000.00
非流动资产合计		23,799,441.10	26,015,718.04	17,982,310.70
资产总计		182,058,595.70	261,245,881.50	199,826,322.54

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:

上海天娱传媒有限公司
资产负债表（续）
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	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		196,513.00	196,513.00	4,256,475.26
预收款项		136,459.74	136,459.74	176,459.74
应付职工薪酬		4,300.00	21,422.00	17,964.80
应交税费		62,237.59	198,828.83	420,818.67
应付利息				
应付股利				
其他应付款		39,478,422.69	119,327,630.65	159,011,545.73
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		39,877,933.02	119,880,854.22	163,883,264.20
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		39,877,933.02	119,880,854.22	163,883,264.20
所有者权益：				
股本		90,000,000.00	90,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		13,506,391.19	13,506,391.19	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,974,600.46	5,893,036.92	6,697,126.15
未分配利润		32,699,671.03	31,965,599.17	-754,067.81
所有者权益合计		142,180,662.68	141,365,027.28	35,943,058.34
负债和所有者权益总计		182,058,595.70	261,245,881.50	199,826,322.54

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：

上海天娱传媒有限公司
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 年度 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		296,142,560.66	421,867,937.01	487,499,442.21
其中: 营业收入	(二十二)	296,142,560.66	421,867,937.01	487,499,442.21
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		180,650,163.47	431,290,656.47	466,444,997.82
其中: 营业成本	(二十二)	162,713,053.33	360,716,648.03	390,832,381.97
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	(二十三)	2,051,296.21	4,201,868.39	6,941,053.83
销售费用	(二十四)	6,343,414.80	29,512,618.74	41,088,719.42
管理费用	(二十五)	9,689,648.96	27,953,147.28	28,828,765.85
财务费用	(二十六)	-147,249.83	-213,625.97	-249,463.25
资产减值损失	(二十七)		9,120,000.00	-996,460.00
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)	(二十八)	4,601,980.50	3,956,887.06	7,249,775.13
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)				
其他收益				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		120,094,377.69	-5,465,832.40	28,304,219.52
加: 营业外收入	(二十九)	1,518,211.96	12,425,461.14	9,191,249.97
其中: 非流动资产处置利得		48,764.90	470.00	3,919.80
减: 营业外支出	(三十)	25,176.57	412,098.01	2,775,035.36
其中: 非流动资产处置损失		4,809.47	241,317.25	510,000.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		121,587,413.08	6,547,530.73	34,720,434.13
减: 所得税费用	(三十一)	156,409.12	246,357.09	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		121,431,003.96	6,301,173.64	34,720,434.13
归属于母公司所有者的净利润		121,349,264.30	18,999,751.25	50,952,863.55
少数股东损益		81,739.66	-12,698,577.61	-16,232,429.42
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		121,431,003.96	6,301,173.64	34,720,434.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		121,349,264.30	18,999,751.25	50,952,863.55
归属于少数股东的综合收益总额		81,739.66	-12,698,577.61	-16,232,429.42
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		121,431,003.96		
(一) 持续经营损益		121,431,003.96		
其中: 归属于母公司所有者的持续经营损益		121,349,264.30		
(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:

上海天娱传媒有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	(四)	1,139,622.61	4,241,757.71	6,698,839.90
减：营业成本	(四)	25,000.00	2,100,904.32	6,543,350.67
税金及附加		15,732.81	46,002.37	218,238.59
销售费用		23,497.60	367,666.61	426,562.06
管理费用		452,319.48	1,546,611.96	1,557,874.23
财务费用		-7,358.57	-49,308.90	-118,759.71
资产减值损失			2,520,000.00	-996,460.00
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）	(五)	142,800.00	41,928,244.39	-4,769,234.55
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）		773,231.29	39,638,125.74	-5,701,200.49
加：营业外收入		42,478.10	2,501,070.00	2,253,919.80
其中：非流动资产处置利得			470.00	3,919.80
减：营业外支出		73.99	180,088.07	660,000.00
其中：非流动资产处置损失			178,946.40	
其他收益				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		815,635.40	41,959,107.67	-4,107,280.69
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		815,635.40	41,959,107.67	-4,107,280.69
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		815,635.40	41,959,107.67	-4,107,280.69
七、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		815,635.40		
（一）持续经营损益		815,635.40		
（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：

上海天娱传媒有限公司
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 年度 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		261,934,611.91	529,466,871.09	500,614,301.90
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			9,913,971.00	189,643.47
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	275,874,679.93	77,463,783.77	633,902,257.64
经营活动现金流入小计		537,809,291.84	616,844,625.86	1,134,706,203.01
购买商品、接受劳务支付的现金		102,139,921.04	339,821,939.18	413,630,209.18
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		19,080,476.95	43,924,762.77	24,558,069.70
支付的各项税费		20,148,785.50	19,183,953.14	33,683,437.37
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	162,988,014.96	194,388,405.08	667,932,800.82
经营活动现金流出小计		304,357,198.45	597,319,060.17	1,139,804,517.07
经营活动产生的现金流量净额		233,452,093.39	19,525,565.69	-5,098,314.06
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		527,500,000.00	1,156,500,000.00	537,200,000.00
取得投资收益收到的现金		4,570,511.29	3,956,887.06	7,276,982.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,000.00	39,319.48	19,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				4,992,265.66
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		532,166,511.29	1,160,496,206.54	549,488,248.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,008,414.46	197,651.00	117,289.00
投资支付的现金		849,000,000.00	1,153,000,000.00	611,200,000.00
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	(三十二)	2,274,882.88		
投资活动现金流出小计		870,283,297.34	1,153,197,651.00	611,317,289.00
投资活动产生的现金流量净额		-338,116,786.05	7,298,555.54	-61,829,040.61
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			60,000,000.00	
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				
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			60,000,000.00	
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		39,200,000.00	5,974,529.92	9,910,000.00
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		39,200,000.00	5,974,529.92	9,910,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-39,200,000.00	54,025,470.08	-9,910,000.00
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		-143,864,692.66	80,849,591.31	-76,837,354.67
加：期初现金及现金等价物余额		156,213,263.74	75,363,672.43	152,201,027.10
六、期末现金及现金等价物余额		12,348,571.08	156,213,263.74	75,363,672.43

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：

上海天娱传媒有限公司
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 年度 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		1,758,000.00	5,705,047.25	11,456,910.33
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		217,479,849.46	296,829,102.19	349,439,995.38
经营活动现金流入小计		219,237,849.46	302,534,149.44	360,896,905.71
购买商品、接受劳务支付的现金		120,000.00	2,471,780.50	3,522,890.63
支付给职工以及为职工支付的现金		1,009,435.75	3,853,966.14	5,740,632.45
支付的各项税费		101,997.74	345,280.06	899,335.61
支付其他与经营活动有关的现金		291,888,472.85	333,328,556.16	401,962,185.56
经营活动现金流出小计		293,119,906.34	339,999,582.86	412,125,044.25
经营活动产生的现金流量净额		-73,882,056.88	-37,465,433.42	-51,228,138.54
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			20,000,000.00	89,900,000.00
取得投资收益收到的现金		40,942,800.00	1,128,244.39	238,499.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,000.00	15,245.00	19,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				4,992,265.66
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		41,037,800.00	21,143,489.39	95,149,765.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金			10,000,000.00	99,900,000.00
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		2,274,882.88		
投资活动现金流出小计		2,274,882.88	10,000,000.00	99,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		38,762,917.12	11,143,489.39	-4,750,234.55
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			60,000,000.00	
取得借款收到的现金				
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			60,000,000.00	
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			5,043,529.92	9,910,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			5,043,529.92	9,910,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			54,956,470.08	-9,910,000.00
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		-35,119,139.76	28,634,526.05	-65,888,373.09
加: 期初现金及现金等价物余额		36,373,966.27	7,739,440.22	73,627,813.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,254,826.51	36,373,966.27	7,739,440.22

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:

上海天娱传媒有限公司
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 年度 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	90,000,000.00								5,893,036.92		206,462,828.46	15,491,616.41	317,847,481.79
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	90,000,000.00								5,893,036.92		206,462,828.46	15,491,616.41	317,847,481.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					13,506,391.19				81,563.54		121,267,700.76	-15,491,616.41	119,364,039.08
(一) 综合收益总额											121,349,264.30	-15,491,616.41	105,857,647.89
(二) 所有者投入和减少资本					13,506,391.19								13,506,391.19
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					13,506,391.19								13,506,391.19
(三) 利润分配									81,563.54		-81,563.54		
1. 提取盈余公积									81,563.54		-81,563.54		
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	90,000,000.00				13,506,391.19				5,974,600.46		327,730,529.22		437,211,520.87

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：

上海天娱传媒有限公司
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	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	30,000,000.00								6,697,126.15		196,702,517.90	68,321,194.02	301,720,838.07
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	30,000,000.00								6,697,126.15		196,702,517.90	68,321,194.02	301,720,838.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00								-804,089.23		9,760,310.56	-52,829,577.61	16,126,643.72
（一）综合收益总额											18,999,751.25	-12,698,577.61	6,301,173.64
（二）所有者投入和减少资本	60,000,000.00								-5,000,000.00				55,000,000.00
1. 股东投入的普通股	60,000,000.00												60,000,000.00
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									-5,000,000.00				-5,000,000.00
（三）利润分配									4,195,910.77		-9,239,440.69	-40,131,000.00	-45,174,529.92
1. 提取盈余公积									4,195,910.77		-4,195,910.77		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,043,529.92	-40,131,000.00	-45,174,529.92
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	90,000,000.00								5,893,036.92		206,462,828.46	15,491,616.41	317,847,481.79

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：

上海天娱传媒有限公司
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	30,000,000.00								6,697,126.15		192,016,365.57	84,553,623.43	313,267,115.15
加：会计政策变更													
前期差错更正											-35,831,821.86		-35,831,821.86
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	30,000,000.00								6,697,126.15		156,184,543.71	84,553,623.43	277,435,293.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											40,517,974.19	-16,232,429.41	24,285,544.78
（一）综合收益总额											50,952,863.55	-16,232,429.41	34,720,434.14
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-10,434,889.36		-10,434,889.36
1. 提取盈余公积											-524,889.36		-524,889.36
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,910,000.00		-9,910,000.00
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	30,000,000.00								6,697,126.15		196,702,517.90	68,321,194.02	301,720,838.07

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：

上海天娱传媒有限公司
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 年度 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	90,000,000.00				13,506,391.19				5,893,036.92	31,965,599.17	141,365,027.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	90,000,000.00				13,506,391.19				5,893,036.92	31,965,599.17	141,365,027.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									81,563.54	734,071.86	815,635.40
（一）综合收益总额										815,635.40	815,635.40
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									81,563.54	-81,563.54	
1. 提取盈余公积									81,563.54	-81,563.54	
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	90,000,000.00				13,506,391.19				5,974,600.46	32,699,671.03	142,180,662.68

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:

上海天娱传媒有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别说明外，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	30,000,000.00								6,697,126.15	-754,067.81	35,943,058.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00								6,697,126.15	-754,067.81	35,943,058.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00				13,506,391.19				-804,089.23	32,719,666.98	105,421,968.94
（一）综合收益总额										41,959,107.67	41,959,107.67
（二）所有者投入和减少资本	60,000,000.00				13,506,391.19				-5,000,000.00		68,506,391.19
1. 股东投入的普通股	60,000,000.00										60,000,000.00
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					13,506,391.19				-5,000,000.00		8,506,391.19
（三）利润分配									4,195,910.77	-9,239,440.69	-5,043,529.92
1. 提取盈余公积									4,195,910.77	-4,195,910.77	
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,043,529.92	-5,043,529.92
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	90,000,000.00				13,506,391.19				5,893,036.92	31,965,599.17	141,365,027.28

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：

上海天娱传媒有限公司
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	30,000,000.00								6,697,126.15	14,081,443.89	50,778,570.04
加：会计政策变更											
前期差错更正										-818,231.01	-818,231.01
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00								6,697,126.15	13,263,212.88	49,960,339.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-14,017,280.69	-14,017,280.69
（一）综合收益总额										-4,107,280.69	-4,107,280.69
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-9,910,000.00	-9,910,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,910,000.00	-9,910,000.00
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	30,000,000.00								6,697,126.15	-754,067.81	35,943,058.34

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：

上海天娱传媒有限公司 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

1、2004 年 5 月设立

2004 年 4 月 8 日, 湖南广播电视台娱乐频道 (以下简称娱乐频道)、北京天博宏达广告有限公司 (以下简称天博宏达) 及王鹏签署了《投资协议书》、《上海天娱传媒有限公司章程》, 共同投资设立上海天娱传媒有限公司 (以下简称公司或本公司)。同日, 公司召开股东会会议, 通过了公司章程。

2004 年 4 月 29 日, 上海新中创会计师事务所有限公司出具《验资报告》(新中创会师报字 (2004) 0625 号), 经审验, 截至 2004 年 4 月 28 日, 公司已收到全体股东缴纳的注册资本合计 300 万元, 全体股东均以货币出资。

2004 年 5 月 24 日, 上海市工商局于向公司核发的《企业法人营业执照》(注册号: 3101011023772)。公司设立时的股东出资额、股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例
1	娱乐频道	180	180	60%
2	天博宏达	105	105	35%
3	王鹏	15	15	5%
合计		300	300	100%

根据娱乐频道、王鹏于 2004 年 4 月 22 日签订的《股份代持协议书》以及王鹏出具的《确认函》, 娱乐频道为王鹏所持本公司 5% 股权的实际出资人, 委托登记于王鹏名下。王鹏为本公司名义股东, 不得享受任何股东权利义务。该项代持关系已于 2015 年 4 月通过股权转让方式予以解除, 具体请详见本节以下“7、2015 年 4 月第二次股权转让”。

2、2005 年 5 月第一次股权转让

2005 年 4 月 16 日, 天博宏达和娱乐频道签署了《股权转让合同》, 约定由天博宏达将其所持有的公司 35% 股权以 149.8 万元的价格转让给娱乐频道。

根据娱乐频道出具的确认函以及公司提供的相关财务凭证, 2004 年 4 月 8 日娱乐频道与天博宏达、王鹏决定共同出资设立本公司, 天博宏达同意以现金出资人民币 105 万元, 并向本公司提供股东借款 44.8 万元。本次股权转让的转让价格包括了公司股权的转让价格 105 万元及债权的转让价格 44.8 万元。本

次股权转让系天博宏达提议退出本公司，考虑到当时公司参与运营的“超级女声”项目已全面启动，并将有可能在湖南卫视播出，预计会取得成功，娱乐频道经内部决策同意按照天博宏达的原始出资金额受让股权。

2005 年 4 月 16 日，公司召开股东会会议并作出决议，同意天博宏达将其所持有的公司 35%股权转让给娱乐频道。2005 年 4 月 26 日，公司股东签署了章程修正案。

2005 年 5 月 19 日，上海市工商局向公司核发了新的《企业法人营业执照》（注册号：3101011023772）。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例
1	娱乐频道	285	285	95%
2	王鹏	15	15	5%
合计		300	300	100%

3、2007 年 5 月第一次增资

2007 年 4 月 10 日，公司召开股东会会议并作出决议，将公司的注册资本由 300 万元变更为 3,000 万元，增资完成后，娱乐频道认缴出资额为 2,850 万元，占注册资本的 95%，王鹏认缴出资额为 150 万元，占注册资本的 5%。同日，公司股东签署了章程修正案。

2007 年 4 月 16 日，天职国际会计师事务所出具《验资报告》（天职沪验字[2007]第 006 号），经审验，截至 2007 年 1 月 31 日，公司已将未分配利润 2,700 万元转增实收资本，变更后的注册资本为 3,000 万元，累计实收资本为 3,000 万元。

2007 年 5 月 10 日，上海市工商局黄浦分局向公司核发了新的《企业法人营业执照》（注册号：3101011023772）。本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例
1	娱乐频道	2,850	2,850	95%
2	王鹏	150	150	5%
合计		3,000	3,000	100%

4、2008 年 10 月第一次股权划转

根据湖南省政府办公厅于 2000 年 12 月 21 日作出的《湖南省政府办公厅关于组建湖南省广播影视集团的批复》（湘政办函[2000]187 号），委托湖南省广播影视集团管理、经营省广播电视局所属企业单位占有（用）的全部国有资产。2008 年 9 月 27 日，湖南广播影视集团作出《关于同意将湖南电视台娱乐频道

持有的上海天娱传媒有限公司的股权无偿划转至湖南电视台的批复》（湘广集字[2008]11 号和湘广集字[2008]12 号），同意将娱乐频道持有的公司的股权无偿划转至湖南电视台。

2008 年 9 月 21 日，娱乐频道与湖南电视台签署《股权无偿划转合同》，约定由娱乐频道将其持有的公司 95%的股权无偿划转给湖南电视台。

2008 年 9 月 21 日，公司召开股东会会议并作出决议，股东一致同意娱乐频道出让其持有的公司 95%股权，并由湖南电视台受让该部分股权。根据湖南广播影视集团要求，上述股权由娱乐频道无偿划转至湖南电视台。2008 年 9 月 22 日，公司股东签署了新的章程。

2008 年 10 月 22 日，上海市工商局黄浦分局向公司核发了新的《企业法人营业执照》（注册号：310101000387292）。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例
1	湖南电视台	2,850	2,850	95%
2	王鹏	150	150	5%
合计		3,000	3,000	100%

5、2014 年 8 月股东变更

2010 年 1 月 25 日，湖南省政府于下发《关于组建湖南台的通知》（湘政函[2010]34 号），决定撤销湖南广播影视集团、湖南人民广播电台、湖南电视台、湖南经济电视台，组建湖南台。

2014 年 5 月 5 日，公司召开股东会会议并作出决议，同意法人股东湖南电视台改建重组为湖南台，原股东湖南电视台在公司的权利义务由新股东湖南台承继。同日，公司股东签署了章程修正案。

2014 年 8 月 20 日，上海市工商局黄浦分局向公司核发了新的《营业执照》（注册号：310101000387292）。本次股东变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例
1	湖南台	2,850	2,850	95%
2	王鹏	150	150	5%
合计		3,000	3,000	100%

6、2014 年 11 月第二次股权划转

根据湖南省政府于 2013 年 12 月 12 日作出的《湖南省政府关于授权湖南台对芒果传媒有限公司履行出资人职责的批复》（湘政函[2013]255 号），省政府作

为芒果传媒的出资人,授权湖南台履行出资人职责,对芒果传媒进行管理。2014 年 8 月 14 日,湖南台作出《关于上海天娱传媒有限公司股权划转方案的批复》,同意将湖南台直接持有的公司 95%的股权无偿划转至芒果传媒。

2014 年 8 月 4 日,湖南台和芒果传媒有限公司(以下简称芒果传媒)签署了《国有股权无偿划转协议》,湖南台同意将其持有的公司 95%股权整体无偿划转给芒果传媒,芒果传媒同意接受该等股权。

2014 年 8 月 20 日,公司召开股东会决议并作出决议,同意湖南台将其持有的公司 95%的股权无偿划转给芒果传媒。同日,公司股东签署了章程修正案。

2014 年 11 月 5 日,上海市黄浦区市场监督管理局向公司核发了新的《营业执照》(注册号:310101000387292)。本次股权划转完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例
1	芒果传媒	2,850	2,850	95%
2	王鹏	150	150	5%
合计		3,000	3,000	100%

7、2015 年 4 月第二次股权转让

2015 年 4 月 7 日,湖南台作出《关于同意由芒果传媒有限公司受让上海天娱传媒有限公司 5%个人股权的批复》,同意由芒果传媒按原价受让王鹏所持有的公司 5%的股权。

2015 年 4 月 16 日,王鹏与芒果传媒签署的《股权转让协议》,约定王鹏将其所持有的公司 5%股权以 15 万元的价格转让给芒果传媒。

2015 年 1 月 20 日,公司召开股东会会议并作出决议,同意王鹏将其持有的公司 5%股权以 15 万元的价格转让给芒果传媒。2015 年 4 月 18 日,公司股东签署了新的章程。

2015 年 4 月 24 日,上海市黄浦区市场监督管理局向公司核发了新的《营业执照》(注册号:310101000387292)。本次股权转让完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例
1	芒果传媒	3,000	3,000	100%
合计		3,000	3,000	100%

本次变更系为解除王鹏所持 5%股权的代持关系,并将该 5%股权变更至芒果传媒名下。根据湖南台于 2015 年 4 月 7 日作出的《关于同意芒果传媒有限公

司受让上海天娱传媒有限公司 5%个人股权的批复》，同意由芒果传媒按原价受让王鹏所持有的公司 5%的股权。根据王鹏于 2016 年 9 月 13 日出具的《确认函》，其于 2004 年 5 月接受娱乐频道委托，代娱乐频道持有公司的 15 万元出资（对应 5%股权），娱乐频道为该等股权的实际出资人，并一直实际享有该等股权对应的股东权利，就上述股权代持关系，王鹏与娱乐频道之间截至目前未发生且将来也不会发生任何争议或纠纷，王鹏保证不会向娱乐频道及公司主张任何权利。

8、2015 年 6 月第二次增资

2015 年 5 月 20 日，公司的股东芒果传媒作出股东决定，公司的注册资本由 3,000 万元变更为 9,000 万元，增加部分 6,000 万元由芒果传媒出资。同日，公司股东签署了章程修正案。

根据相关银行凭证，公司已于 2016 年 9 月 9 日收到芒果传媒缴纳的 6,000 万元增资款。

2015 年 6 月 4 日，上海市黄浦区市场监督管理局向公司核发了新的《营业执照》（注册号：310101000387292）。本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例
1	芒果传媒	9,000	9,000	100%
	合计	9,000	9,000	100%

本公司统一社会信用代码：91310101763011525T；公司住所：上海市黄浦区威海路 128 号 607 室；法定代表人：张勇。公司经营范围：电视节目制作、发行；演出活动策划；商务咨询；经营演出及经纪业务（不含涉外及港澳台）；设计、制作、发布、代理国内各类广告【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】。

本公司母公司为芒果传媒有限公司，最终控制方为湖南广播电视台。

本财务报表业经公司董事会于 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	是否纳入合并财务报表范围		
	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
浙江东阳天娱影视文化有限公司	是	是	是
湖南天娱影视制作有限公司	是	是	是

浙江东阳引力有限公司	否	是	是
北京天娱音乐文化有限公司	是	是	是

本报告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》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、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

非同一控制下企业合并：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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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。

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，计入当期损益。

(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。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

4、 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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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。

（十一） 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。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账准备提取采用直接转销法，经确定无法收回的应收账款直接做坏帐处理。

应收款项坏账准备提取采用单项测试的方法

按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

性质组合	其他方法
------	------

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
性质组合	个别组合

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品、在产品（项目成本）、库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（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。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。

(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。

3、 后续计量及损益确认方法

(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。

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。

（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，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。

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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等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，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；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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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、 借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

10 年

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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、 各类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。

最佳估计数按下述情况处理：

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。

(二十三) 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) 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）影视剧业务

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国产《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国产《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。

（5）无线增值业务

按企业与客户签订的无线增值合同，如果合同注明总价款，根据条款内容判断是否为一次性交付，若非一次性交付，按销售合同上所注明的授权期间按期匹配合同金额；若为一次性交付，在交付完成后，按合同总额一次性确认收入款项。如果合同未注明总价款金额，则按客户提供的结算单确认收入款项。

（二十四）政府补助

1、 类型

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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

于实际收到政府补助款项时确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

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 2016 年金额 233,003.75 元，调减管理费用 2016 年金额 233,003.75 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。	2016 年年末调增其他流动资产期末余额 795,379.26 元，调增应交税费期末余额 795,379.26 元

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 121,431,003.96 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) 主要税种和税率

税种	计税依据	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	3%或 6%或 13% 或 17%
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增交增值税）	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%或 7%
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%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠

上海天娱传媒下属子公司湖南天娱影视制作有限公司根据财税[2014]84 号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，2015 年至 2018 年免缴所得税

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	64,105.76	42,014.93	83,718.85
银行存款	12,284,465.32	156,171,248.81	75,279,953.58
合计	12,348,571.08	156,213,263.74	75,363,672.43

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票		1,000,000.00	
合计		1,000,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

2017 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	148,428,888.97	100.00	502,403.00	0.34	147,926,485.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	148,428,888.97	100.00	502,403.00	0.34	147,926,485.97

2016 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	84,554,865.12	100.00	502,403.00	0.59	84,052,462.12
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	84,554,865.12	100.00	502,403.00	0.59	84,052,462.12

2015 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	118,198,684.11	100.00	102,403.00	0.09	118,096,281.11
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	118,198,684.11	100.00	102,403.00	0.09	118,096,281.11

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	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（%）
厦门枫华公司	102,403.00	102,403.00	100.00	102,403.00	102,403.00	100.00	102,403.00	102,403.00	100.00
北京瑞点文化 传播有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00	100.00			100.00
项目应收款	147,926,485.97			84,052,462.12			118,096,281.11		
合计	148,428,888.97	502,403.00		84,554,865.12	502,403.00		118,198,684.11	102,403.00	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备		400,000.00	
收回/转回坏账准备			

3、 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(%)	坏账准备
上海聚力传媒技术有限公司	131,999,999.98	88.93	
海润影视制作有限公司	8,361,037.74	5.63	
滚石（北京）文化传播有限公司	2,256,281.00	1.52	
芒果影视文化有限公司	1,760,679.25	1.19	
喀什智顶文化传媒有限公司	1,200,000.00	0.81	
合计	145,577,997.97	98.08	

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
芒果影视文化有限公司	61,768,679.25	73.05	
海润影视制作有限公司	8,361,037.74	9.89	
深圳市腾讯计算机系统有限公司	4,737,503.76	5.60	
滚石（北京）文化传播有限公司	2,016,676.01	2.39	
广州酷狗计算机科技有限公司	1,488,000.00	1.76	
合计	78,371,896.76	92.69	

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
北京聚益影业有限公司	95,042,746.74	80.41	
喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	9,000,000.00	7.61	
滚石（北京）文化传播有限公司	2,559,393.00	2.17	
咪咕音乐有限公司	1,800,000.00	1.52	
杭州锐策广告有限公司	1,590,000.00	1.35	
合计	109,992,139.74	93.06	

4、 期末应收关联方款项

详见财务报表附注八（六）关联方应收应付款项。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2017.6.30			
	账面余额	比例(%)	坏账计提	账面余额
1 年以内	1,938,607.81	18.53		1,938,607.81
1 至 2 年	452,113.93	4.32		452,113.93
2 至 3 年				
3 年以上	8,070,000.00	77.15	8,070,000.00	
合计	10,460,721.74	100.00	8,070,000.00	2,390,721.74

账龄	2016.12.31			
	账面原值	比例(%)	坏账计提	账面余额
1 年以内	4,578,546.03	36.20		4,578,546.03
1 至 2 年				
2 至 3 年	1,800,000.00	14.23	1,800,000.00	
3 年以上	6,270,000.00	49.57	6,270,000.00	
合计	12,648,546.03	100.00	8,070,000.00	4,578,546.03

账龄	2015.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账计提	账面余额
1 年以内	14,751,043.47	31.32		14,751,043.47
1 至 2 年	19,830,300.00	42.10		19,830,300.00
2 至 3 年	9,512,100.00	20.19		9,512,100.00
3 年以上	3,010,400.00	6.39		3,010,400.00
合计	47,103,843.47	100.00		47,103,843.47

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
《七个朋友》剧组专用账户	3,000,000.00	28.68%
北京亦美互动传媒广告有限公司	1,800,000.00	17.21%
深圳市金海岸影业有限公司	1,800,000.00	17.21%

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
东阳九天影视文化传播有限公司	1,470,000.00	14.05%
Tokyo broadcasting system television	926,775.89	8.86%
合计	8,996,775.89	86.01%

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
东阳鲜萌影视文化工作室	3,570,000.00	28.22%
《七个朋友》剧组专用账户	3,000,000.00	23.72%
北京亦美互动传媒广告有限公司	1,800,000.00	14.23%
深圳市金海岸影业有限公司	1,800,000.00	14.23%
东阳九天影视文化传播有限公司	1,470,000.00	11.62%
合计	11,640,000.00	92.03%

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
麦颂影视投资（上海）有限公司	16,000,000.00	33.97%
海润影视制作有限公司	9,450,000.00	20.06%
安徽巨狮影视传媒有限公司	3,300,000.00	7.01%
《七个朋友》剧组专用账户	3,000,000.00	6.37%
北京亦美互动传媒广告有限公司	1,800,000.00	3.82%
合计	33,550,000.00	71.23%

3、 期末应收关联方款项

无。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

2017 年 6 月 30 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	7,462,459.81	100.00	1,141,321.30	15.29	6,321,138.51
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	7,462,459.81	100.00	1,141,321.30	15.29	6,321,138.51

2016 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	106,710,555.22	100.00	1,141,321.30	1.07	105,569,233.92
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	106,710,555.22	100.00	1,141,321.30	1.07	105,569,233.92

2015 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	89,877,919.43	100.00	491,321.30	0.55	89,386,598.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	89,877,919.43	100.00	491,321.30	0.55	89,386,598.13

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	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(%)
押金备用金	5,734,853.03			1,664,627.78			19,111,592.44		
其他往来	85,161.85			584,411.25			393,188.32		
代垫款往来	1,642,444.93	1,141,321.30	69.49	104,461,516.19	1,141,321.30	1.09	70,373,138.67	491,321.30	0.70
合计	7,462,459.81	1,141,321.30		106,710,555.22	1,141,321.30		89,877,919.43	491,321.30	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备		650,000.00	32,280.00
收回/转回坏账准备			1,028,740.00

其中坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回 金额	确定原坏账准备的 依据及其合理性	转回或收回 原因	收回方式	转回或收 回时间
湖南艺术玩家艺术品有限公司	1,000,000.00	预计无法收回	款项收回	银行存款	2015.12
合计	1,000,000.00				

3、 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
押金备用金	5,734,853.03	1,664,627.78	19,111,592.44
其他往来	85,161.85	584,411.25	393,188.32
代垫款往来	1,642,444.93	104,461,516.19	70,373,138.67
合计	7,462,459.81	106,710,555.22	89,877,919.43

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
先锋资产管理（北京）有限公司	押金备用金	2,000,000.00	1 年以内	26.80	
欧豪	押金备用金	1,000,000.00	1 年以内	13.40	
俞灏明	代垫款往来	650,000.00	3 年以上	8.71	650,000.00
周杰	押金备用金	260,000.00	1 年以内	3.48	
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	240,000.00	1 年以内	3.22	
合计		4,150,000.00		55.61	650,000.00

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	103,313,652.99	1 年以内	96.82	
俞灏明	代垫款往来	650,000.00	3 年以上	0.61	650,000.00
李赛	押金备用金	256,281.00	1 年以内	0.24	
杨杨	押金备用金	227,944.50	2-3 年	0.21	
陈静	押金备用金	186,000.00	1 年以内	0.17	
合计		104,633,878.49		98.05	650,000.00

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	66,387,630.85	1 年以内	73.86	
陈龙	押金备用金	10,260,519.57	1 年以内	11.42	
王雪洁	押金备用金	1,472,688.00	1 年以内	1.64	
杨晶晶	押金备用金	1,231,180.00	1 年以内	1.37	
孙磊	押金备用金	1,013,360.10	1 年以内	1.13	
合计		80,365,378.52		89.42	

5、 期末应收关联方款项

详见财务报表附注八（六）关联方应收应付款项。

(六) 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
低值易耗品	253,321.62		253,321.62	13,908.84		13,908.84	33,224.03		33,224.03
在产品（项目成本）	3,238,553.49		3,238,553.49	6,863,322.06		6,863,322.06	18,023,819.06		18,023,819.06
库存商品				22,279,760.00		22,279,760.00	4,784,000.00		4,784,000.00
合计	3,491,875.11		3,491,875.11	29,156,990.90		29,156,990.90	22,841,043.09		22,841,043.09

2、 期末存货余额前五名情况

2017 年 6 月 30 日

影视作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
超禁忌游戏	前期版权费用	1,666,666.68	47.73
影视剧《吃货自然萌》	前期版权费用	801,886.80	22.96
2017 年快男海选	全国晋级赛阶段	770,000.00	22.05
合计		3,238,553.48	92.74

2016 年 12 月 31 日

影视作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
网络剧超能星星学院	计划成本法分摊	4,753,479.62	16.30
超禁忌游戏	前期版权费用	1,250,000.04	4.29
2016 超级女团	前期培训	789,939.49	2.71
2016 高泰宇写真	制作过程中	69,902.91	0.24
合计		6,863,322.06	23.54

2015 年 12 月 31 日

影视作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
天娱练习生	制作过程中	9,448,974.99	41.37
《金粉世家》	拍摄过程中	2,204,201.05	9.65
《吉祥天宝》	拍摄过程中	875,314.00	3.83
《我们都有病之深井食堂》	拍摄过程中	647,191.89	2.83
网络剧超能星星学院	前期准备	645,283.00	2.83
合计		13,820,964.93	60.51

(七) 其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
预缴税款	2,608,228.33	795,379.26	1,082,875.14
理财产品	463,000,000.00	141,500,000.00	145,000,000.00
待抵扣进项税			8,723,554.65
合计	465,608,228.33	142,295,379.26	154,806,429.79

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	电子通用设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2014.12.31	498,678.00	5,495,235.37	4,639,032.70	10,632,946.07
(2) 本期增加金额	5,641.03	-	809,838.04	815,479.07
—购置	5,641.03	-	809,838.04	815,479.07
(3) 本期减少金额	-	301,603.98	510,000.00	811,603.98
—处置或报废	-	301,603.98	510,000.00	811,603.98
(4) 2015.12.31	504,319.03	5,193,631.39	4,938,870.74	10,636,821.16
2. 累计折旧				
(1) 2014.12.31	415,840.41	3,646,213.08	3,823,067.81	7,885,121.30
(2) 本期增加金额	21,911.16	247,510.08	331,036.46	600,457.70
—计提	21,911.16	247,510.08	331,036.46	600,457.70
(3) 本期减少金额	-	286,523.78	-	286,523.78
—处置或报废	-	286,523.78	-	286,523.78
(4) 2015.12.31	437,751.57	3,607,199.38	4,154,104.27	8,199,055.22
3. 减值准备				
(1) 2014.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2015.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2015.12.31 账面价值	66,567.46	1,586,432.01	784,766.47	2,437,765.94
(2) 2014.12.31 账面价值	82,837.59	1,849,022.29	815,964.89	2,747,824.77

项目	办公设备	运输工具	电子通用设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2015.12.31	504,319.03	5,193,631.39	4,938,870.74	10,636,821.16
(2) 本期增加金额	20,400.00		262,691.65	283,091.65
—购置	20,400.00		262,691.65	283,091.65

项目	办公设备	运输工具	电子通用设备	合计
(3) 本期减少金额	393,726.00		3,825,350.66	4,219,076.66
—处置或报废	393,726.00		3,825,350.66	4,219,076.66
(4) 2016.12.31	130,993.03	5,193,631.39	1,376,211.73	6,700,836.15
2. 累计折旧				
(1) 2015.12.31	437,751.57	3,607,199.38	4,154,104.27	8,199,055.22
(2) 本期增加金额	23,308.24	247,510.08	331,004.66	601,822.98
—计提	23,308.24	247,510.08	331,004.66	601,822.98
(3) 本期减少金额	374,039.70	-	3,519,304.05	3,893,343.75
—处置或报废	374,039.70		3,519,304.05	3,893,343.75
(4) 2016.12.31	87,020.11	3,854,709.46	965,804.88	4,907,534.45
3. 减值准备				
(1) 2015.12.31				
(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	43,972.92	1,338,921.93	410,406.85	1,793,301.70
(2) 2015.12.31 账面价值	66,567.46	1,586,432.01	784,766.47	2,437,765.94

项目	办公设备	运输工具	电子通用设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2016.12.31	130,993.03	5,193,631.39	1,376,211.73	6,700,836.15
(2) 本期增加金额	1,138,985.52	184,800.00	2,316,295.99	3,640,081.51
—购置	48,800.00	184,800.00	193,260.96	426,860.96
—本期转入	1,090,185.52		2,123,035.03	3,213,220.55
(3) 本期减少金额	-	1,050,438.00	48,912.04	1,099,350.04
—处置或报废		1,050,438.00	48,912.04	1,099,350.04
(4) 2017.6.30	1,269,978.55	4,327,993.39	3,643,595.68	9,241,567.62
2. 累计折旧				
(1) 2016.12.31	87,020.11	3,854,709.46	965,804.88	4,907,534.45

项目	办公设备	运输工具	电子通用设备	合计
(2) 本期增加金额	462,692.98	123,755.04	1,619,272.21	2,205,720.23
—计提	13,872.18	123,755.04	161,368.43	298,995.65
—本期转入	448,820.80		1,457,903.78	1,906,724.58
(3) 本期减少金额	-	997,916.10	40,071.65	1,037,987.75
—处置或报废		997,916.10	40,071.65	1,037,987.75
(4) 2017.6.30	549,713.09	2,980,548.40	2,545,005.44	6,075,266.93
3. 减值准备				
(1) 2016.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2017.6.30				
4. 账面价值				
(1) 2017.6.30 账面价值	720,265.46	1,347,444.99	1,098,590.24	3,166,300.69
(2) 2016.12.31 账面价值	43,972.92	1,338,921.93	410,406.85	1,793,301.70

固定资产本期转入系浙江东阳天娱影视文化有限公司受让北京天娱传媒有限公司的资产所致。

2、 暂时闲置的固定资产

无。

(九) 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
物业费		169,811.32	169,811.32		
装修费		14,450,324.10			14,450,324.10
合计		14,620,135.42	169,811.32		14,450,324.10

(十) 其他非流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
预付拍卖品款项			17,495,760.00
股权款			5,000,000.00
合计			22,495,760.00

(十一) 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	123,775,414.32	37,332,861.25	40,854,595.19
1—2 年（含 2 年）	40,850.00	2,000,000.00	15,913,742.73
2—3 年（含 3 年）	2,000,000.00	210,000.00	94,600.00
3 年以上	507,995.88	297,995.88	213,795.88
合计	126,324,260.20	39,840,857.13	57,076,733.80

2、 账龄超过一年的重要应付账款

2017 年 6 月 30 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南广播电视台卫视频道	2,000,000.00	暂未结算
合计	2,000,000.00	

2016 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南广播电视台卫视频道	2,000,000.00	暂未结算
合计	2,000,000.00	

2015 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	15,703,742.73	暂未结算
合计	15,703,742.73	

3、 期末应付关联方款项

详见财务报表附注八（六）关联方应收应付款项。

(十二) 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	62,295,249.01	76,372,676.76	59,333,619.75
1 年以上	9,934,837.10	9,359,459.74	15,982,459.74
合计	72,230,086.11	85,732,136.50	75,316,079.49

2、 账龄超过一年的重要预收款项

2017 年 6 月 30 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长沙惠美文化传播有限公司	6,000,000.00	未到结算期
东方良友影视传媒有限公司	1,500,000.00	未到结算期
北京三多堂传媒股份有限公司	500,000.00	未到结算期
合计	8,000,000.00	

2016 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长沙惠美文化传播有限公司	6,000,000.00	未到结算期
东方良友影视传媒有限公司	1,500,000.00	未到结算期
北京三多堂传媒股份有限公司	500,000.00	未到结算期
合计	8,000,000.00	

2015 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
和力辰光国际文化传媒（北京）有限公司	9,000,000.00	未到结算期
北京奇寓映画文化传媒有限公司	3,000,000.00	未到结算期
东方良友影视传媒有限公司	1,500,000.00	未到结算期
北京三多堂传媒股份有限公司	500,000.00	未到结算期
合计	14,000,000.00	

3、 期末应付关联方款项

详见财务报表附注八（六）关联方应收应付款项。

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	8,846,414.02	29,329,647.43	23,882,396.17	14,293,665.28
离职后福利-设定提存计划		675,673.53	675,673.53	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,846,414.02	30,005,320.96	24,558,069.70	14,293,665.28

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	14,293,665.28	38,455,485.77	42,923,484.13	9,825,666.92
离职后福利-设定提存计划		662,075.64	662,075.64	
辞退福利		339,203.00	339,203.00	
一年内到期的其他福利				
合计	14,293,665.28	39,456,764.41	43,924,762.77	9,825,666.92

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
短期薪酬	9,825,666.92	9,361,675.64	18,193,894.21	993,448.35
离职后福利-设定提存计划		1,000,442.50	886,582.74	113,859.76
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,825,666.92	10,362,118.14	19,080,476.95	1,107,308.11

2、 短期薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,846,414.02	27,847,625.37	22,400,374.11	14,293,665.28
(2) 职工福利费		843,556.67	843,556.67	
(3) 社会保险费		331,777.39	331,777.39	
其中：医疗保险费		289,008.60	289,008.60	

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
工伤保险费		16,676.30	16,676.30	
生育保险费		26,092.49	26,092.49	
(4) 住房公积金		306,688.00	306,688.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(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	8,846,414.02	29,329,647.43	23,882,396.17	14,293,665.28

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	14,293,665.28	36,736,203.45	41,204,201.81	9,825,666.92
(2) 职工福利费		1,083,180.30	1,083,180.30	
(3) 社会保险费		340,616.02	340,616.02	
其中：医疗保险费		304,366.78	304,366.78	
工伤保险费		17,132.30	17,132.30	
生育保险费		19,116.94	19,116.94	
(4) 住房公积金		295,486.00	295,486.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(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	14,293,665.28	38,455,485.77	42,923,484.13	9,825,666.92

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	9,825,666.92	7,708,603.91	16,668,328.14	865,942.69
(2) 职工福利费		440,727.85	440,727.85	
(3) 社会保险费		587,811.52	521,956.21	65,855.31
其中：医疗保险费		496,384.44	437,574.24	58,810.20

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
工伤保险费		22,673.31	20,324.94	2,348.37
生育保险费		50,035.77	45,339.03	4,696.74
其他		18,718.00	18,718.00	
(4) 住房公积金		624,532.36	562,882.01	61,650.35
(5) 工会经费和职工教育经费				
(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	9,825,666.92	9,361,675.64	18,193,894.21	993,448.35

3、 设定提存计划列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险		631,851.90	631,851.90	
失业保险费		43,821.63	43,821.63	
合计		675,673.53	675,673.53	

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险		625,814.57	625,814.57	
失业保险费		36,261.07	36,261.07	
合计		662,075.64	662,075.64	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
基本养老保险		956,499.42	847,233.62	109,265.80
失业保险费		43,943.08	39,349.12	4,593.96
合计		1,000,442.50	886,582.74	113,859.76

4、 其他说明

无。

(十四) 应交税费

税费项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	2,011,024.48	7,425,074.04	3,814,799.84
营业税			507,215.79
企业所得税			38,915.09
个人所得税	2,804,779.34	4,330,764.33	4,425,801.15
城市维护建设税	211,630.52	434,578.62	6,300.52
教育费附加	151,164.68	388,655.07	4,500.56
代扣代缴税金		2,185,000.04	2,118,032.18
其他	233,634.51	313,424.57	252,794.20
合计	5,412,233.53	15,077,496.67	11,168,359.33

(十五) 应付股利

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
普通股股利		39,200,000.00	
合计		39,200,000.00	

(十六) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
其他往来	13,127,897.61	16,251,195.59	71,116,034.23
代扣代缴	150,339.10	744,343.07	1,839,683.76
合计	13,278,236.71	16,995,538.66	72,955,717.99

2、账龄超过一年的重要其他应付款

无。

3、期末应付关联方款项

详见财务报表附注八（六）关联方应收应付款项。

(十七) 预计负债

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31	形成原因
预提侵权费用	140,000.00	140,000.00		歌曲版权存在侵权可能
合计	140,000.00	140,000.00		

(十八) 实收资本

股东名称	2014.12.31		本年 增加	本年 减少	2015.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
芒果传媒有限公司	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00
合 计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

股东名称	2015.12.31		本年 增加	本年 减少	2016.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
芒果传媒有限公司	30,000,000.00	100.00	60,000,000.00		90,000,000.00	100.00
合 计	30,000,000.00	100.00	60,000,000.00		90,000,000.00	100.00

股东名称	2016.12.31		本年 增加	本年 减少	2017.6.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
芒果传媒有限公司	90,000,000.00	100.00			90,000,000.00	100.00
合 计	90,000,000.00	100.00			90,000,000.00	100.00

(十九) 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		13,506,391.19		13,506,391.19
合计		13,506,391.19		13,506,391.19

变动原因说明：本期增加为上海天娱传媒有限公司受让北京天娱传媒有限公司所持浙江东阳天娱影视文化有限公司 49%的股权，以浙江东阳天娱影视文化有限公司 2016 年年底账面净资产的金额乘以所受让的股权比例，作为资本公积的入账价值。

(二十) 盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	6,172,236.79	524,889.36		6,697,126.15
合计	6,172,236.79	524,889.36		6,697,126.15

变动原因说明：本期增加为母公司按法定盈余公积计提比例 10%计提。

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	6,697,126.15	4,195,910.77	5,000,000.00	5,893,036.92
合计	6,697,126.15	4,195,910.77	5,000,000.00	5,893,036.92

变动原因说明：本期增加为母公司按法定盈余公积计提比例 10%计提；本期减少为无偿转让北京天娱传媒有限公司股权所致。

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
法定盈余公积	5,893,036.92	81,563.54		5,974,600.46
合计	5,893,036.92	81,563.54		5,974,600.46

变动原因说明：本期增加为母公司按法定盈余公积计提比例 10%计提。

(二十一) 未分配利润

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	206,462,828.46	196,702,517.90	192,016,365.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			-35,831,821.86
调整后年初未分配利润	206,462,828.46	196,702,517.90	156,184,543.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	121,349,264.30	18,999,751.25	50,952,863.55

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
减：提取法定盈余公积	81,563.54	4,195,910.77	524,889.36
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		5,043,529.92	9,910,000.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	327,730,529.22	206,462,828.46	196,702,517.90

(二十二) 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	296,142,560.66	162,713,053.33	421,867,937.01	360,716,648.03	487,499,442.21	390,832,381.97
合计	296,142,560.66	162,713,053.33	421,867,937.01	360,716,648.03	487,499,442.21	390,832,381.97

1. 主营业务（分类别）

产品	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
艺人经纪	113,566,007.28	70,290,147.81	163,318,425.68	127,326,149.67	211,375,470.27	155,275,437.90
其他无线增值授权	24,687,797.12	811,034.46	51,543,281.16	14,496,402.28	6,789,050.45	203,631.87
节目及影视剧制作	157,887,730.66	91,594,395.34	205,445,250.00	217,284,866.66	268,032,434.31	232,306,168.88
其他	1,025.60	17,475.72	1,560,980.17	1,609,229.42	1,302,487.18	3,047,143.32
合 计	296,142,560.66	162,713,053.33	421,867,937.01	360,716,648.03	487,499,442.21	390,832,381.97

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(%)
上海聚力传媒技术有限公司	155,660,377.36	52.56
霍尔果斯康熙影业公司	30,188,679.24	10.19
海洋互动（北京）信息技术有限公司	23,584,904.70	7.96

上海东方娱乐传媒集团有限公司	18,867,924.52	6.37
江苏稻草熊影业有限公司	5,188,679.25	1.75
合计	233,490,565.07	78.83

2016 年度

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比 例(%)
北京聚益影业有限公司	95,042,746.74	22.53
芒果影视文化有限公司	82,033,962.27	19.45
海洋互动（北京）信息技术有限公司	38,522,011.33	9.13
北京亚美时代文化传媒有限公司	11,320,754.72	2.68
江西广泰传媒股份有限公司	9,433,962.28	2.24
合计	236,353,437.34	56.03

2015 年度

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比 例(%)
北京聚益传媒有限公司	95,042,746.74	19.50
乐视影业北京有限公司	79,044,938.97	16.21
芒果影视文化有限公司	51,886,792.45	10.64
合宝娱乐传媒有限公司	20,754,716.98	4.26
江苏省广播电视集团有限公司	10,377,358.49	2.13
合计	257,106,553.63	52.74

3. 期末关联交易情况

详见财务报表附注八（五）关联方交易情况。

(二十三) 税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
营业税		1,104,575.41	5,158,545.55
城市维护建设税	1,040,836.88	1,387,777.26	606,049.73
教育费附加	811,140.87	1,197,511.97	578,511.87
其他	199,318.46	512,003.75	597,946.68
合计	2,051,296.21	4,201,868.39	6,941,053.83

(二十四) 销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
工资	2,594,198.29	13,525,110.47	21,145,154.20
福利费	192,472.00	650,371.00	489,926.76
社会保险费	174,826.43	755,016.23	747,301.36
办公费	493,026.94	1,138,526.80	1,066,197.34
通讯费	7,651.84	27,084.86	14,148.69
招待费	100,082.47	537,973.90	660,515.79
差旅费	416,227.51	1,638,686.11	2,560,282.37
造型费	119,398.68	264,971.06	1,139,076.00
会务费		26,708.00	230,000.00
房租		400,000.00	350,000.00
资料费		78.00	5,385.72
水电费		10,600.00	16,560.00
劳务费	439,907.77	1,298,799.96	724,745.48
培训费		129,120.27	98,930.00
运输费		151,775.50	309.00
交通费	12,478.75	80,726.06	160,504.74
版权费		-	11,904.76
车辆使用费	4,098.01	24,242.09	28,550.25
广告宣传费	1,490,430.11	2,881,469.19	733,312.34
其他费用	298,616.00	1,760,396.13	6,198,235.47
宣传费		4,210,963.11	4,707,679.15
合计	6,343,414.80	29,512,618.74	41,088,719.42

(二十五) 管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
工资	3,615,082.24	11,250,579.35	11,844,127.32
福利费	248,255.85	432,809.30	357,258.91
社会保险费	323,824.60	543,161.43	569,777.56
业务招待费	253,088.17	621,507.71	422,226.65
差旅费	662,836.03	1,244,438.08	1,756,220.06
车辆使用费	150,630.30	494,113.00	286,002.22

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
通讯费	138,075.94	280,740.64	194,862.53
法务费	176,126.95	359,843.34	178,473.58
税费	-1,200.00	422,843.50	577,320.55
中介机构费用			41,273.13
水电燃气费	112,332.30	460,147.20	244,567.78
办公费	1,059,603.75	2,118,856.97	1,131,478.96
交通费	63,965.66	147,447.27	100,552.10
房租及物业管理费	510,801.38	6,781,540.28	6,447,249.49
低值易耗品摊销		52,930.95	20,119.85
运输费		3,364.00	37,200.20
装修费	100,589.19	241,067.96	508,333.52
维修维护费	19,819.32	88,641.33	-
折旧	268,713.37	655,183.94	600,457.70
其他费用	1,987,103.91	1,753,931.03	3,511,263.74
合计	9,689,648.96	27,953,147.28	28,828,765.85

(二十六) 财务费用

类别	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出			
减：利息收入	194,798.48	212,258.30	304,530.99
汇兑损益		-62,741.25	
手续费	47,548.65	61,373.58	55,067.74
合计	-147,249.83	-213,625.97	-249,463.25

(二十七) 资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失		9,120,000.00	-996,460.00
合计		9,120,000.00	-996,460.00

(二十八) 投资收益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	31,469.21		-27,207.60
理财收益	4,570,511.29	3,909,717.25	7,276,982.73
参透影视剧分成		47,169.81	
合计	4,601,980.50	3,956,887.06	7,249,775.13

(二十九) 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	48,764.90	470.00	3,919.80	48,764.90	470.00	3,919.80
其中：固定资产处置利得	48,764.90	470.00	3,919.80	48,764.90	470.00	3,919.80
政府补助	1,453,047.00	9,923,437.08	9,001,752.77	1,453,047.00	9,923,437.08	9,001,752.77
违约补偿收入		2,500,000.00			2,500,000.00	
其他	16,400.06	1,554.06	185,577.40	16,400.06	1,554.06	185,577.40
合计	1,518,211.96	12,425,461.14	9,191,249.97	1,518,211.96	12,425,461.14	9,191,249.97

计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
浙江横店影视产业试验区管委会税费返还（增值税、营业税、城建税）	1,288,760.20		23,492.77	与收益相关
水利补贴	164,286.80	9,466.08		与收益相关
所得税税收返还		8,733,241.00	6,350,741.00	与收益相关
东阳市国税局境外支付税款返还		227,200.00		与收益相关
2015 年上半年影视文化产业发展专		712,576.00		与收益相关

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
项资金				
2015 年下半年影视文化产业发展专 项资金		240,954.00		与收益相关
水利建设返还			189,500.00	与收益相关
财政补贴			240.00	与收益相关
横店影视开发区返回产业发展专项 资金			42,234.00	与收益相关
横店财政扶持基金			101,606.00	与收益相关
2014 年企业所得税返还款			43,939.00	与收益相关
湖南电视台财政补贴			2,250,000.00	与收益相关
合计	1,453,047.00	9,923,437.08	9,001,752.77	

(三十) 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	4,809.47	241,317.25	510,000.00	4,809.47	241,317.25	510,000.00
其中：固定资产处置 损失	4,809.47	241,317.25	510,000.00	4,809.47	241,317.25	510,000.00
对外捐赠		24,000.00			24,000.00	
侵权赔偿支出			1,561,770.90			1,561,770.90
税款滞纳金	12,694.48	144,155.62	703,264.46	12,694.48	144,155.62	703,264.46
其他	7,672.62	2,625.14		7,672.62	2,625.14	
合计	25,176.57	412,098.01	2,775,035.36	25,176.57	412,098.01	2,775,035.36

(三十一) 所得税费用

所得税费用表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	156,409.12	246,357.09	
合计	156,409.12	246,357.09	

(三十二) 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 年度 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	194,798.48	212,258.30	304,530.99
其他往来款	275,679,881.45	77,251,525.47	633,597,726.65
合计	275,874,679.93	77,463,783.77	633,902,257.64

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度 1-6 月	2016 年度	2015 年度
付现费用	14,865,303.27	23,106,763.82	37,206,900.92
其他往来	148,122,711.69	171,281,641.26	630,725,899.90
合计	162,988,014.96	194,388,405.08	667,932,800.82

3、 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度 1-6 月	2016 年度	2015 年度
处置子公司及其他营业单位 收到的现金净额重分类	2,274,882.88		
合计	2,274,882.88		

(三十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度 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	121,431,003.96	6,301,173.64	34,720,434.13
加：资产减值准备		9,120,000.00	-996,460.00
固定资产等折旧	298,995.65	601,822.98	600,457.70
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	169,811.32		
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）	-43,955.43	240,847.25	506,080.20
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）			
财务费用（收益以“—”号填列）		-62,741.25	

补充资料	2017 年度 1-6 月	2016 年度	2015 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,601,980.50	-3,956,887.06	-7,249,775.13
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）	25,665,115.79	-6,315,947.81	16,728,900.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	129,270,852.66	82,902,796.83	-170,496,396.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,737,750.06	-69,305,498.89	121,088,444.74
其他			
经营活动产生的现金流量净额	233,452,093.39	19,525,565.69	-5,098,314.06
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	12,348,571.08	156,213,263.74	75,363,672.43
减：现金的期初余额	156,213,263.74	75,363,672.43	152,201,027.10
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	-143,864,692.66	80,849,591.31	-76,837,354.67

2、 本报告期收到的处置子公司的现金净额

	2017 年度 1-6 月	2016 年度	2015 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,040,000.00		4,992,265.66
其中：浙江东阳引力有限公司	2,040,000.00		
海南天娱传媒有限公司			4,992,265.66
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,314,882.88		
其中：浙江东阳引力有限公司	4,314,882.88		
处置子公司收到的现金净额	-2,274,882.88		4,992,265.66

3、 现金和现金等价物的构成

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
一、现金			
其中：库存现金	64,105.76	42,014.93	83,718.85

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
可随时用于支付的银行存款	12,284,465.32	156,171,248.81	75,279,953.58
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	12,348,571.08	156,213,263.74	75,363,672.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

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) 处置子公司

无。

(四) 其他原因的合并范围变动

2015 年 3 月注销全资子公司海南天娱传媒有限公司，其长期股权投资账面价值为 1000 万元，收回款项 4,992,265.66 元，确认投资收益-5,007,734.34 元；2017 年 2 月注销非全资子公司浙江东阳引力传媒有限公司，其长期股权投资账面价值为 204 万元，收回款项 2,040,000.00 元，确认投资收益 0.00 元。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
北京天娱音乐文化有限公司	北京	北京	演出经纪	100.00		新设
湖南天娱影视制作有限公司	湖南	湖南	影视剧制作	100.00		新设
浙江东阳天娱影视文化有限公司	浙江	浙江	影视剧制作	100.00		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	
北京天娱音乐文化有限公司	北京	北京	演出经纪	100.00		新设
湖南天娱影视制作有限公司	湖南	湖南	影视剧制作	100.00		新设

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	
浙江东阳天娱影视文化有限公司	浙江	浙江	影视剧制作	100.00		新设
浙江东阳引力传媒有限公司	浙江	浙江	影视剧制作	51.00		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	
北京天娱音乐文化有限公司	北京	北京	演出经纪	100.00		新设
湖南天娱影视制作有限公司	湖南	湖南	影视剧制作	100.00		新设
浙江东阳天娱影视文化有限公司	浙江	浙江	影视剧制作	51.00		新设
浙江东阳引力传媒有限公司	浙江	浙江	影视剧制作	51.00		新设

2、 重要的非全资子公司

2016 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江东阳引力传媒有限公司	49.00%	720,391.76	931,000.00	1,985,225.22

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江东阳天娱影视文化有限公司	49.00%	-15,767,629.31		66,125,360.56
浙江东阳引力传媒有限公司	49.00%	-464,800.11		2,195,833.46

3、重要非全资子公司的主要财务信息

2016 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江东阳引力传媒有限公司	5,156,952.91		5,156,952.91	1,105,472.87		1,105,472.87

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江东阳天娱影视文化有限公司	360,390,091.06	543,373.16	360,933,464.22	225,983,748.80		225,983,748.80
浙江东阳引力传媒有限公司	14,409,516.69	48,837.54	14,458,354.23	9,977,061.45		9,977,061.45

2016 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江东阳引力传媒有限公司	16,273,304.35	1,470,187.26	1,470,187.26	-1,588,458.62

2015 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江东阳天娱影视文化有限公司	355,447,801.32	-32,178,835.32	-32,178,835.32	48,207,365.20
浙江东阳引力传媒有限公司	10,662,903.19	-948,571.65	-948,571.65	1,357,067.07

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

6、 其他说明

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

2016 年 12 月 31 日本公司划转北京天娱传媒有限公司对浙江东阳天娱影视文化有限公司 49%股权，对浙江东阳影视文化传媒有限公司达到 100%控制。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2016 年度

	浙江东阳天娱影视文化有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	13,506,391.19
差额	13,506,391.19
其中：调整资本公积	13,506,391.19
调整盈余公积	
调整未分配利润	

八、 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 (万元)	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	长沙	传媒	205,000.00	100.00	100.00

本公司的母公司情况的说明：无

本公司最终控制方是：湖南广播电视台

(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) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 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
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
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
乐田娱乐（湖南）有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南芒果娱乐有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
北京天娱传媒有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
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
上海芒果互娱科技有限公司	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
湖南广播电视台广播传媒中心	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
湖南广播电视台卫视频道	《人民的名义》信息网络传播权	77,830,188.68		
乐田娱乐（湖南）有限公司	《爸爸去哪儿 2》票房分成			2,239,088.95

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
湖南广播电视台卫视频道	艺人劳务	213,679.25	981,132.07	
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	《爸爸去哪儿 2》信息网络传播权、 2017 年《快乐男声》海搜策划服 务及艺人劳务	2,085,316.93	132,075.48	9,150,943.40
湖南金鹰卡通有限公司	艺人劳务	1,410,377.37		
芒果影视文化有限公司	《相爱穿梭千年》及《相爱穿梭千 年 2》制作款		82,105,660.38	53,030,188.67
上海芒果互娱科技有限公司	艺人劳务		94,339.62	

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
湖南芒果娱乐有限公司	艺人劳务		4,278,867.93	

2、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
北京天娱传媒有限公司	艺术品转让	22,279,759.99		

3、 其他关联交易

无。

(六) 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							
	芒果影视文化有限公司	1,760,679.25		61,768,679.25			
	湖南广播电视台卫视频道			994,716.98			
其他应收款							
	北京天娱传媒有限公司	240,000.00		103,313,652.99		66,387,630.85	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
应付账款				
	湖南广播电视台卫视频道	79,830,188.68	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款				
	湖南广播电视台	200,000.00	200,000.00	42,150,000.00
预收账款				
	湖南快乐阳光互动娱乐传媒 有限公司	51,337.65		
	湖南金鹰卡通有限公司		238,207.55	
	湖南广播电视台广播传媒中 心	110,000.00		

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司需披露的重大或有事项如下：

2016 年 9 月 29 日，东方良友影视传媒（北京）有限公司（以下简称“东方良友”）就其与东阳天娱之间的合同纠纷，向东阳市人民法院提起诉讼，请求：①解除其与东阳天娱签订的《投资合作协议》；②东阳天娱返还东方良友的投资款 150 万元；③东阳天娱赔偿东方良友的经济损失 150 万元。截至报告批准日，此案尚在审理中。

十、 资产负债表日后事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无重大需披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本单位 2015 年收入及成本存在较多跨期确认现象，另外企业部分费用款项跨期计提，本单位对以上情况进行追溯调整：

受影响的报表科目名称	调整前年初余额	前期差错更正影响金额	调整后年初余额
营业收入	562,874,359.94	-75,374,917.73	487,499,442.21
营业成本	425,148,628.24	-34,316,246.27	390,832,381.97
销售费用	53,708,181.35	-12,619,461.93	41,088,719.42
管理费用	41,837,674.82	-13,008,908.97	28,828,765.85

十二、 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

2017 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	554,931.36	100.00	502,403.00	90.53	52,528.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	554,931.36	100.00	502,403.00	90.53	52,528.36

2016 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,104,931.36	100.00	502,403.00	45.47	602,528.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,104,931.36	100.00	502,403.00	45.47	602,528.36

2015 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,302,403.00	100.00	102,403.00	4.45	2,200,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,302,403.00	100.00	102,403.00	4.45	2,200,000.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	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 (%)
厦门枫华国际文化发展公司	102,403.00	102,403.00	100.00	102,403.00	102,403.00	100.00	102,403.00	102,403.00	100.00
北京瑞点文化传播有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	400,000.00	400,000.00	100.00			
项目应收款	52,528.36			602,528.36			2,200,000.00		100.00
合计	554,931.36	502,403.00		1,104,931.36	502,403.00		2,302,403.00	102,403.00	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备		400,000.00	
收回/转回坏账准备			

3、 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	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京瑞点文化传播有限公司	400,000.00	72.08	400,000.00
厦门枫华国际文化发展公司	102,403.00	18.45	102,403.00
咪咕音乐有限公司	52,528.36	9.47	
合计	554,931.36	100.00	502,403.00

2016 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
咪咕音乐有限公司	602,528.36	54.53	
北京瑞点文化传播有限公司	400,000.00	36.20	400,000.00
厦门枫华国际文化发展公司	102,403.00	9.27	102,403.00
合计	1,104,931.36	100.00	502,403.00

2015 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团四川有限公司	1,800,000.00	78.18	
北京瑞点文化传播有限公司	400,000.00	17.37	
厦门枫华国际文化发展公司	102,403.00	4.45	102,403.00
合计	2,302,403.00	100.00	102,403.00

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

2017 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	157,333,353.34	100.00	2,611,321.30	1.66	154,722,032.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	157,333,353.34	100.00	2,611,321.30	1.66	154,722,032.04

2016 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	158,594,190.60	100.00	2,611,321.30	1.65	155,982,869.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	158,594,190.60	100.00	2,611,321.30	1.65	155,982,869.30

2015 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	160,812,147.75	100.00	491,321.30	0.31	160,320,826.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	160,812,147.75	100.00	491,321.30	0.31	160,320,826.45

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	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 (%)
押金备用金	395,372.92			539,297.92			530,178.81		
其他往来	24,770.68			219,199.10			4,350.00		
代垫款往来	156,913,209.74	2,611,321.30	1.66	157,835,693.58	2,611,321.30	1.65	160,277,618.94	491,321.30	0.31
合计	157,333,353.34	2,611,321.30		158,594,190.60	2,611,321.30		160,812,147.75	491,321.30	

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备		2,120,000.00	32,280.00
收回/转回坏账准备			1,028,740.00

其中坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回 金额	确定原坏账准备的 依据及其合理性	转回或收回 原因	收回方式	转回或收回 的时间
湖南艺术玩家艺术品有限公司	1,000,000.00	预计无法收回	款项收回	银行存款	2015.12
合计	1,000,000.00				

3、 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
押金备用金	395,372.92	539,297.92	530,178.81
其他往来	24,770.68	219,199.10	4,350.00
代垫款往来	156,913,209.74	157,835,693.58	160,277,618.94
合计	157,333,353.34	158,594,190.60	160,812,147.75

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
浙江东阳天娱影视文化有限公司	代垫款往来	149,870,764.81	1 年以内	95.26	
北京天娱音乐文化有限公司	代垫款往来	5,400,000.00	1 年以内	3.43	
俞灏明	代垫款往来	650,000.00	3 年以上	0.41	650,000.00
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	240,000.00	1 年以内	0.15	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨杨	押金备用金	182,824.50	3 年以上	0.12	
合计		156,343,589.31		99.37	650,000.00

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江东阳天娱影视文化有限公司	代垫款往来	107,870,764.81	1 年以内	68.02	
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	36,478,025.78	1 年以内	23.00	
湖南天娱影视制作有限公司	代垫款往来	9,000,000.00	1 年以内	5.67	
北京天娱音乐文化有限公司	代垫款往来	3,339,039.79	1 年以内	2.11	
俞灏明	代垫款往来	650,000.00	3 年以上	0.41	650,000.00
合计		157,337,830.38		99.21	650,000.00

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江东阳天娱影视文化有限公司	代垫款往来	109,248,972.28	1 年以内	67.94	
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	36,478,025.78	1 年以内	22.68	
湖南天娱影视制作	代垫款往来	9,000,000.00	1 年以内	5.60	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司					
北京天娱音乐文化有限公司	代垫款往来	3,339,039.79	1 年以内	2.08	
俞灏明	代垫款往来	650,000.00	2-3 年	0.40	
合计		158,716,037.85		98.70	

(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	22,606,391.19		22,606,391.19	24,646,391.19		24,646,391.19	11,140,000.00		11,140,000.00
合计	22,606,391.19		22,606,391.19	24,646,391.19		24,646,391.19	11,140,000.00		11,140,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2014.12.31	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
北京天娱音乐文化有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
湖南天娱影视制作有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
浙江东阳天娱影视文化有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
浙江东阳引力传媒有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
海南天娱传媒有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	21,140,000.00		10,000,000.00	11,140,000.00		

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
北京天娱音乐文化有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
湖南天娱影视制作有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
浙江东阳天娱影视文化有限公司	5,100,000.00	13,506,391.19		18,606,391.19		
浙江东阳引力传媒有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
合计	11,140,000.00	13,506,391.19		24,646,391.19		

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京天娱音乐文	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
化有限公司						
湖南天娱影视制作有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
浙江东阳天娱影视文化有限公司	18,606,391.19			18,606,391.19		
浙江东阳引力传媒有限公司	2,040,000.00		2,040,000.00			
合计	24,646,391.19		2,040,000.00	22,606,391.19		

(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	1,139,622.61	25,000.00	4,241,757.71	2,100,904.32	6,698,839.90	6,543,350.67
合计	1,139,622.61	25,000.00	4,241,757.71	2,100,904.32	6,698,839.90	6,543,350.67

(五) 投资收益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益		41,769,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	142,800.00		-5,007,734.34
理财收益		159,244.39	238,499.79
合计	142,800.00	41,928,244.39	-4,769,234.55

十三、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	43,955.43	-240,847.25	-506,080.20	
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）	1,453,047.00	9,923,437.08	9,001,752.77	
除上述各项之外的其他营业外收入	-3,967.04	2,330,773.30	-2,079,457.96	

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	说明
和支出				
理财收益	4,570,511.29	3,909,717.25	7,276,982.73	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	31,469.21		-27,207.60	
所得税影响额		-240,749.02	-46,944.75	
合计	6,095,015.89	15,682,331.36	13,619,044.99	

上海天娱传媒有限公司

(加盖公章)

二〇一七年九月二十日