

快乐购物股份有限公司

备考审阅报告

2016 年度-2017 年 6 月

快乐购物股份有限公司

备考审阅报告及备考合并财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-102

审阅报告

信会师报字[2017]第 ZA16182 号

快乐购物股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的快乐购物股份有限公司（以下简称“快乐购”）按照备考合并财务报表附注三所述备考合并财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2017 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。按照备考合并财务报表附注三所述备考合并财务报表编制基础编制备考合并财务报表是快乐购管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问快乐购有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的备考合并财务报表编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映快乐购的 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的备考合并财务状况、以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的备考合并经营成果。

快乐购上述备考合并财务报表系发行股份购买湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司、芒果影视文化有限公司、湖南芒果娱乐有限公司、上海天娱传媒有限公司、上海芒果互娱科技有限公司 100%股权并募集配套资金的重大资产重组事项之目的，根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《上市公司重大资产重组申请文件》【证监会公告（2008）13 号】的规定而编制，不适用于其他目的。因此，本报告仅供快乐购向中国证监会报送重大资产重组材料使用，不得用作任何其他用途，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。

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

二〇一七年九月二十六日

快乐购物股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2017.6.30	2016.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	1,730,228,542.32	2,439,678,754.92
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期		-	-
衍生金融资产			
应收票据	(二)	-	7,422,400.00
应收账款	(三)	1,065,092,087.10	755,792,922.53
预付款项	(四)	763,899,797.36	550,368,213.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(五)	6,599,941.98	8,623,001.11
应收股利		-	-
其他应收款	(六)	72,332,296.27	649,801,883.16
买入返售金融资产		-	-
存货	(七)	647,847,666.12	549,749,975.44
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	(八)	1,801,812,462.42	832,772,229.70
流动资产合计		6,087,812,793.57	5,794,209,379.86
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(九)	97,000,000.00	128,872,738.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(十)	22,716,133.11	26,813,713.45
投资性房地产		-	-
固定资产	(十一)	269,357,321.55	289,659,371.12
在建工程	(十二)	848,069.59	744,323.17
工程物资		-	-
固定资产清理		810.90	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	(十三)	1,274,537,679.89	1,029,603,975.25
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(十四)	82,563,733.95	59,954,456.34
递延所得税资产	(十五)	6,197,587.35	7,195,843.17
其他非流动资产	(十六)	-	10,506,086.00
非流动资产合计		1,753,221,336.34	1,553,350,506.50
资产总计		7,841,034,129.91	7,347,559,886.36

后附备考财务报表附注为备考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:

快乐购物股份有限公司
备考合并资产负债表（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	附注六	2017.6.30	2016.12.31
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	（十七）	101,867,195.42	158,285,000.00
应付账款	（十八）	1,878,065,541.97	1,457,437,359.54
预收款项	（十九）	764,215,801.07	840,679,624.61
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	（二十）	119,514,946.76	187,530,613.05
应交税费	（二十一）	94,830,315.98	86,673,099.91
应付利息		-	-
应付股利	（二十二）	-	39,200,000.00
其他应付款	（二十三）	509,530,310.24	476,587,392.55
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	（二十四）	51,619,477.68	36,902,958.60
流动负债合计		3,519,643,589.12	3,283,296,048.26
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
专项应付款	（二十五）	3,300,000.00	3,300,000.00
长期职工薪酬	（二十六）	60,670,000.00	60,670,000.00
预计负债	（二十七）	807,100.00	790,000.00
递延收益	（二十八）	76,128,262.88	85,484,960.59
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,905,362.88	150,244,960.59
负债合计		3,660,548,952.00	3,433,541,008.85
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	（二十九）	4,133,362,601.51	3,850,034,646.74
少数股东权益	（二十九）	47,122,576.40	63,984,230.77
所有者权益合计		4,180,485,177.91	3,914,018,877.51
负债和所有者权益总计		7,841,034,129.91	7,347,559,886.36

后附备考财务报表附注为备考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：

快乐购物股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2017 年 1-6 月	2016 年度
一、营业总收入		3,581,607,108.32	6,318,050,964.95
其中: 营业收入	(三十)	3,581,607,108.32	6,318,050,964.95
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		3,281,317,665.13	6,988,465,208.09
其中: 营业成本	(三十)	2,530,063,299.31	5,229,049,161.57
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		-	-
营业税金及附加	(三十一)	26,114,181.49	50,672,142.52
销售费用	(三十二)	486,635,862.81	1,153,878,623.85
管理费用	(三十三)	162,165,369.80	370,960,768.77
财务费用	(三十四)	-9,990,065.11	-26,490,334.11
资产减值损失	(三十五)	86,329,016.83	210,394,845.49
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)	(三十六)	30,507,132.04	46,957,427.34
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	(三十七)	2,714,565.43	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		333,511,140.66	-623,456,815.80
加: 营业外收入	(三十八)	16,910,738.74	83,273,097.04
其中: 非流动资产处置利得		97,585.59	751,207.61
减: 营业外支出	(三十九)	23,608,687.31	4,990,185.09
其中: 非流动资产处置损失		111,399.29	2,207,791.63
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		326,813,192.09	-545,173,903.85
减: 所得税费用	(四十)	1,184,336.62	533,877.26
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		325,628,855.47	-545,707,781.11
归属于母公司所有者的净利润		332,017,153.77	-529,704,905.72
少数股东损益		-6,388,298.30	-16,002,875.39
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		-	-
(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		-	-
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		-	-
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		325,628,855.47	-545,707,781.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		332,017,153.77	-529,704,905.72
归属于少数股东的综合收益总额		-6,388,298.30	-16,002,875.39
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		325,628,855.47	
其中: 归属于母公司所有者的持续经营损益		332,017,153.77	
(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			

后附备考财务报表附注为备考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:

快乐购物股份有限公司
2016 年度-2017 年 6 月备考财务报表附注
(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

快乐购物股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由快乐购物有限责任公司整体变更设立,于 2005 年 12 月 28 日在长沙市工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430100782875193K 的营业执照,注册资本 401,000,000.00 元,股份总数 401,000,000 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份: A 股 202,321,432 股;无限售条件的流通股份 A 股 198,678,568 股。公司股票已于 2015 年 1 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于零售业下属的电子商务行业。主要经营活动为通过电视、电脑和移动终端三屏互动形成整合传播平台,发布商品信息和生活资讯;推进互联网社交电商、移动电商、O2O 电商等创新业务的发展;拓展集团客户业务,扩大经营规模。产品或提供的劳务主要为:精品生活百货类商品、汽车、电子产品等。

(二) 备考合并财务报表范围

1、 备考合并财务报表纳入合并范围的情况说明

本备考合并财务报表是按附注二、(一)中所述的本次交易完成后的股权架构在报告期内的备考合并,本次重组注入的完成整合后的湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司(以下简称“快乐阳光”)、芒果影视文化有限公司(以下简称“芒果影视”)、湖南芒果娱乐有限公司(以下简称“芒果娱乐”)、上海天娱传媒有限公司(以下简称“天娱传媒”)和上海芒果互娱科技有限公司(以下简称“芒果互娱”)视同在本备考会计主体成立时即已注入并统称为“重组标的”。

纳入本备考合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入备考合并财务报表范围	
	2017.6.30	2016.12.31
湖南快乐的狗汽车文化传播有限公司	是	是
上海快乐购企业发展有限公司	是	是
上海快乐讯广告传播有限公司	是	是
快乐的狗(北京)新媒体技术有限责任公司	是	是
道格云商(湖南)贸易有限责任公司	是	是

子公司名称	是否纳入备考合并财务报表范围	
	2017.6.30	2016.12.31
道格（上海）投资管理有限责任公司	是	是
芒果生活（湖南）电子商务有限责任公司	是	是
快乐购(湖南)供应链管理有限公司	是	是
上海美蜜贸易有限公司[注 1]	是	是
我是大美人全球购贸易有限公司[注 1]	是	是
宁波保税区快乐云商国际贸易有限公司	是	是
湖南芒果车之家汽车销售有限公司[注 2]	是	是
辣妈学院全球购贸易有限公司[注 3]	是	是
快乐云商贸易（香港）有限公司[注 4]	是	是
大美时尚（上海）文化传媒有限公司[注 5]	是	是
江西鑫联数据营销有限公司[注 6]	是	是
湖南芒果车之家汽车销售有限公司	是	是
大美时尚（上海）文化传媒有限公司	是	是
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司[注 7]	是	是
芒果影视文化有限公司[注 7]	是	是
湖南芒果娱乐有限公司[注 7]	是	是
上海天娱传媒有限公司[注 7]	是	是
上海芒果互娱科技有限公司[注 7]	是	是
浙江东阳天娱影视文化有限公司[注 8]	是	是
湖南天娱影视制作有限公司[注 8]	是	是
浙江东阳引力有限公司[注 8]	否	是
北京天娱音乐文化有限公司[注 8]	是	是
湖南快乐芒果互娱科技有限公司[注 9]	是	是
北京快乐芒果文化传媒有限公司[注 10]	是	是

注 1：系上海快乐讯广告传播有限公司的全资子公司。

注 2：湖南芒果车之家汽车销售有限公司系芒果生活（湖南）电子商务有限责任公司与车聚互联（天津）汽车销售有限公司共同投资设立，其中芒果生活（湖南）电子商务有限责任公司以现金出资 5100 万元，持股 51%，车聚互联（天津）汽车销售有限公司以现金出资 4900 万元，持股 49%。

注 3:上海快乐讯广告传播有限公司以认缴出资方式设立了全资子公司辣妈学院全球购贸易有限公司,截至 2017 年 6 月 30 日尚未出资。

注 4: 宁波保税区快乐云商国际贸易有限公司以认缴出资方式设立了全资子公司快乐云商贸易（香港）有限公司，截至 2017 年 6 月 30 日尚未出资。

注 5: 大美时尚（上海）文化传媒有限公司系上海快乐讯广告传播有限公司与杭州涵意电子商务有限公司及何炅共同投资设立，其中上海快乐讯广告传播有限公司以现金出资 490 万元，持股 49%，杭州涵意电子商务有限公司以现金出 410 万元，持股 41%，何炅以现金出资 100 万元，持股 10%；上海快乐讯广告传播有限公司已与何炅签订一致行动协议。

注 6: 江西鑫联数据营销有限公司系道格云商（湖南）贸易有限责任公司与北京美祺三宝实业有限公司共同投资设立，其中道格云商（湖南）贸易有限责任公司认缴注册资本的 60%，北京美祺三宝实业有限公司认缴注册资本的 40%，截至 2017 年 6 月 30 日各方尚未出资。

注 7: 详见附注三所述内容；

注 8: 天娱传媒子公司

注 9: 芒果互娱子公司

注 10: 芒果娱乐子公司

2、 报告期内合并范围变化情况说明

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 重大资产重组基本情况

（一） 重组交易对方、标的资产及交易方式

2017 年 9 月 27 日，快乐购与重组交易对方签署了《发行股份购买资产协议》。根据协议快乐购拟向芒果传媒有限公司（以下简称“芒果传媒”）发行股份购买其持有的快乐阳光 84.13%股权、芒果互娱 51.80%股权、天娱传媒 100%股权、芒果影视 100%股权以及芒果娱乐 100%股权；拟向湖南芒果海通创意文化投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“芒果海通”）、中国文化产业投资基金（有限合伙）（以下简称“文化产业基金”）、厦门建发新兴产业股权投资有限责任公司（以下简称“厦门建发”）、上海国和现代服务业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海国和”）、上海联新二期股权投资中心（有限合伙）（以下简称“联新资本”）、湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）（以下简称“湖南文旅”）、深圳光大新娱产业基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“光大新娱”）、广州越秀立创三号实业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“广州越秀”）、芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“芒果文创”）、建投华文投资有限责任公司（以下简称“建投华文”）、

上海骏勇投资管理有限公司（以下简称“上海骏勇”）和北京中核鼎元股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称“中核鼎元”）发行股份购买其合计持有的快乐阳光 15.87% 股权；拟向芒果文创、西藏泰富文化传媒有限公司（以下简称“西藏泰富”）、中南红文化集团股份有限公司（以下简称“中南文化”）、浙江成长文化产业股权投资基金合伙企业（以下简称“成长文化”）和上海骅伟股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海骅伟”）发行股份购买其合计持有的芒果互娱 48.20% 股权。具体情况如下：

标的公司	标的资产性质	交易对方	本次购买股权比例	标的资产交易价格	支付方式
快乐阳光	股权	芒果传媒	84.13%	801,812.26	发行股份购买
		芒果海通	1.84%	17,556.02	
		厦门建发	1.39%	13,265.47	
		上海国和	0.82%	7,860.90	
		联新资本	0.69%	6,550.76	
		湖南文旅	1.33%	12,667.52	
		光大新娱	2.89%	27,506.29	
		广州越秀	2.07%	19,759.04	
		芒果文创	1.85%	17,601.89	
		建投华文	1.55%	14,783.74	
		上海骏勇	0.79%	7,534.02	
		中核鼎元	0.65%	6,118.90	
小计			100.00%	953,016.81	
芒果互娱	股权	芒果传媒	51.80%	26,331.31	发行股份购买
		芒果文创	34.53%	17,554.21	
		西藏泰富	7.00%	3,558.29	
		中南文化	3.33%	1,694.42	
		成长文化	1.67%	847.21	
		上海骅伟	1.67%	847.21	
小计			100.00%	50,832.65	
天娱传媒	股权	芒果传媒	100.00%	50,331.57	发行股份购买
小计			100.00%	50,331.57	
芒果影视	股权	芒果传媒	100.00%	54,060.10	发行股份购买
小计			100.00%	54,060.10	

标的公司	标的资产性质	交易对方	本次购买股权比例	标的资产交易价格	支付方式
芒果娱乐	股权	芒果传媒	100.00%	46,833.99	发行股份购买
小计			100.00%	46,833.99	
合计				1,155,075.12	

(二) 募集配套资金

本次发行股份购买资产的同时，快乐购拟向不超过 5 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 200,000.00 万元，募集配套资金不超过本次拟发行股份购买资产交易价格的 100%，且发行数量不超过本次发行前上市公司总股本的 20%。本次配套募集资金扣除相关发行费用后，将用于标的公司实施芒果 TV 版权库扩建项目和云存储及多屏播出平台项目。

(三) 发行股份的种类和面值

本次拟发行股份购买资产发行的股份种类为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元。

(四) 拟发行股份的定价依据、定价基准日和发行价格

根据《重组管理办法》第四十五条的规定，上市公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 90%。市场参考价为定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。前述股票交易均价的计算公式为：定价基准日前若干个交易日公司股票交易均价=定价基准日前若干个交易日公司股票交易总额÷定价基准日前若干个交易日公司股票交易总量。

本次交易中，公司发行股份购买资产的股份发行定价基准日为本公司第三届董事会第四次会议的决议公告日，即 2017 年 9 月 29 日，发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日或 120 个交易日公司股票交易均价的 90%，即分别为 19.56 元/股、19.66 元/股或 22.29 元/股。经各方协商，本次发行价格确定为 19.66 元/股，不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%。

上述发行价格的最终确定尚需经公司股东大会批准，并经中国证监会核准。

在定价基准日至股份发行日期间，上市公司如有实施派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息行为的，将按照深交所的相关规定对发行价格进行相应调整。发行价格的具体调整办法如下：

假设调整前新增股份价格为 P0，每股送股或转增股本数为 N，每股增发新股或配股数为 K，增发新股价或配股价为 A，每股派发现金股利为 D，调整后新增股份价格为 P1（调整值保留小数点后两位，最后一位实行四舍五入），则：

派送股票股利或资本公积转增股本： $P1 = P0 / (1 + N)$

增发新股或配股： $P1 = (P0 + A \times K) / (1 + K)$

上述两项若同时进行： $P1 = (P0 + A \times K) / (1 + N + K)$

派送现金股利： $P1 = P0 - D$

上述三项同时进行： $P1 = (P0 - D + A \times K) / (1 + N + K)$

(五) 交易金额

根据中企华出具的资产评估报告（中企华评报字[2017]第 3969-01 号、中企华评报字[2017]第 3969-02 号、中企华评报字[2017]第 3969-03 号、中企华评报字[2017]第 3969-04 号、中企华评报字[2017]第 3969-05 号），以 2017 年 6 月 30 日为评估基准日，标的资产快乐阳光 100%股权、芒果互娱 100%股权、天娱传媒 100%股权、芒果影视 100%股权和芒果娱乐 100%股权的评估值分别为 953,016.81 万元、50,832.65 万元、50,331.57 万元、51,060.10 万元和 43,003.35 万元。经交易各方协商确定，快乐阳光 100%股权、芒果互娱 100%股权、天娱传媒 100%股权、芒果影视 100%股权和芒果娱乐 100%股权的交易价格分别为 953,016.81 万元、50,832.65 万元、50,331.57 万元、54,060.10 万元和 46,833.99 万元。

(六) 发行股份数量

本次拟发行股份所涉及的发行股份数量的计算方法为：发行股份的数量=以发行股份形式支付的交易对价÷本次发行股份购买资产的股份发行价格。按照标的资产的交易价格和股份发行价格 19.66 元人民币/股计算，本次拟发行的股份数量为 587,525,492 股（发行数量取整数，精确到个位数；针对不足 1 股的余额，交易对方同意赠送给上市公司并计入公司的资本公积），具体情况如下：

标的公司	交易对方	本次购买 股权比例	标的资产交易价格 (万元)	支付股份数量 (股)
快乐阳光	芒果传媒	84.13%	801,812.26	407,839,400
	芒果海通	1.84%	17,556.02	8,929,818
	厦门建发	1.39%	13,265.47	6,747,439
	上海国和	0.82%	7,860.90	3,998,425
	联新资本	0.69%	6,550.76	3,332,022
	湖南文旅	1.33%	12,667.52	6,443,295

标的公司	交易对方	本次购买 股权比例	标的资产交易价格 (万元)	支付股份数量 (股)
	光大新娱	2.89%	27,506.29	13,990,991
	广州越秀	2.07%	19,759.04	10,050,376
	芒果文创	1.85%	17,601.89	8,953,150
	建投华文	1.55%	14,783.74	7,519,705
	上海骏勇	0.79%	7,534.02	3,832,157
	中核鼎元	0.64%	6,118.90	3,112,362
小计		100.00%	953,016.81	484,749,140
芒果互娱	芒果传媒	51.80%	26,331.31	13,393,343
	芒果文创	34.53%	17,554.21	8,928,896
	西藏泰富	7.00%	3,558.29	1,809,911
	中南文化	3.33%	1,694.42	861,862
	成长文化	1.67%	847.21	430,931
	上海骅伟	1.67%	847.21	430,931
小计		100.00%	50,832.65	25,855,874
天娱传媒	芒果传媒	100.00%	50,331.57	25,601,002
小计		100.00%	50,331.57	25,601,002
芒果影视	芒果传媒	100.00%	54,060.10	27,497,507
小计		100.00%	54,060.10	27,497,507
芒果娱乐	芒果传媒	100.00%	46,833.99	23,821,969
小计		100.00%	46,833.99	23,821,969
合计			1,155,075.12	587,525,492

最终发行数量将以经公司股东大会批准并经中国证监会核准的发行数量为准。

在定价基准日至股份发行日期间，上市公司如有实施派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息行为的，发行数量将根据发行价格的变化按照深交所的相关规定进行相应调整。

(七) 交易标的概况

1、快乐阳光

快乐阳光成立于 2006 年 5 月 26 日，注册资本为人民币 1,000 万元，其中湖南电视台（湖南广播电视台前身）以货币出资 950 万元，占注册资本的 95%；自然人张若波以货币出资 50 万元，占注册资本的 5%。出资业经湖南鹏程有

限责任会计师事务所 2006 年 5 月 19 日出具的《验资报告》(湘鹏程验字【2006】第 5025 号)验证确认。2006 年 5 月 26 日取得湖南省工商行政管理局核发的 430000000085540 号《企业法人营业执照》。

2014 年 2 月 20 日快乐阳光召开股东会,同意股东张若波将其持有快乐阳光 5% 的股权(对应注册资本 50 万元)无偿转让给湖南广播电视台。本次股权转让完成后,湖南广播电视台持有快乐阳光 100%股权。

2014 年 3 月 17 日,湖南广播电视台根据湘政函【2013】255 号文作出《关于将湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司股权无偿划转至芒果传媒有限公司公司的批复》,同意将其持有快乐阳光 100%的股权无偿划转至芒果传媒有限公司。本次股权转让完成后,芒果传媒有限公司持有快乐阳光 100%股权。

2015 年 6 月 5 日,中央文化体制改革和发展工作领导小组办公室下发《关于同意湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司融资改制的复函》,2015 年 6 月 10 日国家新闻出版广电总局以《国家新闻出版广电总局关于同意湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司融资改制方案的审核意见》(新广电函【2015】198 号)文件批复,同意湖南广播电视台以其制作并在其旗下卫星频道(即湖南卫视)于 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日内播出的、合法、自主且独家拥有境内(意指中华人名共和国大陆地区,不包含港、澳、台地区)信息网络传播权的电视节目之境内信息网络传播权,以其公允评估价值为作价依据向快乐阳光增资;拟投入的三年节目信息网络传播权的评估价值为人民币 12.15 亿元,其中人民币 1.9 亿元用于增加快乐阳光注册资本,其余 10.25 亿元计入资本公积;同意芒果传媒放弃本次增资的优先认购权。同意芒果海通、文化产业基金、厦门建发、上海国和、联新资本、湖南文化旅游创业投资基金企业(有限合伙)(更名前:湖南文旅对快乐阳光进行增资;本次增资人民币 5.1 亿元,其中 1,700 万元计入快乐阳光注册资本,49,300 万元计入资本公积。本次增资后快乐阳光注册资本为 21,700 万元,股东持股情况如下:

股东名称	出资额 (人民币元)	持股比例(%)
湖南电视台	190,000,000.00	87.5576
芒果传媒	10,000,000.00	4.6083
芒果海通	4,466,667.00	2.0584
文化产业基金	4,000,000.00	1.8433
厦门建发	3,000,000.00	1.3825
上海国和	2,000,000.00	0.9217

股东名称	出资额 (人民币元)	持股比例 (%)
湖南文旅	1,866,666.00	0.8602
上海联新	1,666,667.00	0.7680
合计	217,000,000.00	100.00

本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)2015 年 6 月 25 日出具的《验资报告》(信会师字【2015】第 250264 号)验证确认。快乐阳光于 2015 年 8 月 12 日完成工商变更。

2015 年 10 月 16 日,经湖南省财政厅以《湖南省财政厅关于湖南广播电视台和芒果传媒有限公司持有股权无偿划转有关事项的复函》湘财文资函【2015】27 号文原则同意以 2015 年 8 月 31 日为基准日将湖南广播电视台持有公司 87.5576%的股权,芒果传媒 4.6083%的股权,合计 92.1659%的股权无偿划转至湖南广播影视集团有限公司。股权划转完成后,公司股东持股情况如下:

股东名称	出资额 (人民币元)	持股比例 (%)
湖南广播影视集团有限公司	200,000,000.00	92.1659
湖南芒果海通创意文化投资合伙企业(有限合伙)	4,466,667.00	2.0584
文化产业基金	4,000,000.00	1.8433
厦门建发	3,000,000.00	1.3825
上海国和	2,000,000.00	0.9217
湖南文旅	1,866,666.00	0.8602
上海联新	1,666,667.00	0.7680
合计	217,000,000.00	100.00

快乐阳光于 2015 年 10 月 28 日完成工商变更,控股母公司变更为湖南广播影视集团有限公司。

2016 年 5 月 30 日,经快乐阳光股东会决议同意芒果文创、厦门建发、湖南文化旅游、光大新娱、建投华文、广州越秀、上海骏勇、中核鼎元对快乐阳光进行增资,本次增资人民币 14.0848 亿元,其中 25,470,013 元计入快乐阳光注册资本,1,383,009,987 元计入资本公积。本次增资后快乐阳光注册资本为 242,470,013 元,股东持股情况如下:

股东名称	出资额 (人民币元)	持股比例 (%)
湖南广播影视集团有限公司	200,000,000.00	82.4844

股东名称	出资额 (人民币元)	持股比例 (%)
光大新娱	6,998,250.00	2.8862
广州越秀	5,027,167.00	2.0733
芒果文创	4,478,338.00	1.8470
芒果海通	4,466,667.00	1.8422
文化产业基金	4,000,000.00	1.6497
建投华文	3,761,333.00	1.5513
厦门建发	3,375,048.00	1.3919
湖南文旅	3,222,916.00	1.3292
上海国和	2,000,000.00	0.8248
上海骏勇	1,916,833.00	0.7905
上海联新	1,666,667.00	0.6874
中核鼎元	1,556,794.00	0.6421
合计	242,470,013.00	100.00

本次增资业经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 6 月 20 日出具的《验资报告》（普华永道中天验字（2016）第 826 号）验证确认。快乐阳光于 2016 年 6 月 12 日完成工商变更。

2017 年 1 月 3 日，湖南省财政厅下发《湖南省财政厅关于无偿划转湖南广播影视集团有限公司持有的湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司股权的复函》（湘财资函【2017】1 号）文件批复，同意将湖南广播影视集团有限公司持有的快乐阳光 82.48% 的股权，无偿划转至芒果传媒。快乐阳光于 2017 年 2 月 7 日完成工商变更。

2017 年 6 月 30 日，经快乐阳光股东会决议同意将原股东湖南广播电视台原定于 2017 年 7 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日的节目信息网络传播权出资按比例调整为货币资金出资，出资金额为人民币 205,800,000.00 元。变更后注册资本仍为人民币 242,470,013.00 元。本次出资变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 6 月 30 日出具的《验资报告》（信会师字【2017】第 ZA23572 号）验证确认。

快乐阳光法定代表人：蔡怀军（2017 年 8 月 16 日，法定代表人由丁诚变更为蔡怀军）。注册地：长沙市开福区浏阳河东金鹰大厦附楼 1208 室。

快乐阳光的经营范围：第二类增值电信业务中的信息服务业务；互联网杂志、互联网音像出版物、互联网游戏出版物、手机出版物经营（有效期至 2019 年 12 月 3 日）；文化产品的销售与相关服务；数据库及计算机网络服务；计算机网络系统工程软件开发、销售；文化、体育、艺术交流活动的策划、经营；广告制作、发布；商务代理、策划、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）

2、 芒果影视

芒果影视原名为湖南经视文化传播有限公司，成立于 2001 年 11 月 7 日，并取得了湖南省工商行政管理局颁发注册号为 430000000075870 的《营业执照》。芒果影视初始注册资本为 300 万元，其中：湖南广播电视台经济频道出资人民币 276 万元(以固定资产出资 200 万元,以货币资金出资 76 万元)，湖南华夏影视传播有限公司出资人民币 24 万元。由长沙中信高新有限责任会计师事务所于 2001 年 10 月 15 日出具的《验资报告》（长中新验字（2001）181 号）验证确认。

2001 年 12 月 31 日，芒果影视增加注册资本人民币 700 万元，由湖南广播电视台经济频道全额认缴，变更后注册资本为人民币 1000 万元，其中，湖南广播电视台经济频道出资人民币 976 万元（以固定资产出资 900 万元，货币出资 76 万元），占注册资本的 97.6%；湖南华夏影视传播有限公司出资人民币 24 万元，占注册资本的 2.4%。由长沙中信高新有限责任会计师事务所于 2001 年 11 月 20 日出具的《验资报告》（长中新验字（2001）215 号）验证确认。

2006 年 3 月 17 日，经芒果影视第一届三次股东会决议，股东湖南华夏影视传播有限公司将所持有的 2.4%股权转让给自然人何瑾，转让价为人民币 24 万元。本次转让后，芒果影视注册资本为人民币 1000 万元，其中，湖南广播电视台经济频道出资人民币 976 万元，占注册资本的 97.6%；何瑾出资人民币 24 万元，占注册资本的 2.4%。

2011 年 12 月 8 日，芒果影视法定代表人由吕焕斌变更为何瑾。

2013 年 3 月 25 日，经芒果影视股东会决议，根据湖南省人民政府湘政函【2010】34 号文和湖南广播电视台湘广台字【2011】1 号文，将股东湖南广播电视台经济频道所持有的 97.6%股权无偿转让给湖南广播电视台。本次转让后，芒果影视注册资本为人民币 1000 万元，其中，湖南广播电视出资人民币 976 万元，占注册资本的 97.6%；何瑾出资人民币 24 万元，占注册资本的 2.4%。

2014 年 3 月 25 日，经芒果影视股东会决议，根据湖南广播电视台《关于将湖南经视文化传播有限公司股权无偿划转至芒果传媒有限公司的批复》，将股东湖南广播电视台所持有的 97.6%股权无偿转让给芒果传媒。本次转让后，芒果影视注册资本为人民币 1000 万元，其中，芒果传媒出资人民币 976 万元，占注册资本的 97.6%；何瑾出资人民币 24 万元，占注册资本的 2.4%。

2014 年 12 月 3 日，经芒果影视股东会决议，将芒果影视名称由“湖南经视文化传播有限公司”变更为“芒果影视文化（湖南）有限公司”。

2015 年 5 月 12 日，经芒果影视股东会决议，芒果影视股东按各自出资比例以未分配利润转增注册资本人民币 4000 万元，其中，芒果传媒向芒果影视增加注册资本金额为人民币 3904 万元，何瑾向芒果影视增加注册资本金额为人民币 96 万元。增资后芒果影视注册资本为人民币 5000 万元，股权比例不变。将名称由“芒果影视文化（湖南）有限公司”变更为“芒果影视文化有限公司”。芒果影视于 2016 年 6 月 28 日换发了由湖南省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91430000732851484T 的《企业法人营业执照》。注册地址为长沙市开福区金鹰影视文化城主楼 8 楼 801 房，法定代表人为何瑾，公司类型为有限责任公司。

经营发范围：广播电视节目制作经营（电视剧制作另行报批）；经营演出及经纪业务；发布户外广告；策划、制作、代理电视、电影、报纸、期刊、广播广告；影视设备、服装、道具出租；一般信息咨询（不含金融、证券、期货咨询）；开发、销售文教体育用品；艺术品经营。（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）

2017 年 4 月 21 日，经芒果影视股东会决议，公司自然人股东何瑾将所持有的芒果影视股权全部转让至芒果传媒。本次转让后，芒果影视注册资本为 5000 万元人民币，由芒果传媒 100%持股，企业类型由“其他有限责任公司”变更为“有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）”。本次变更于 2017 年 4 月 28 日完成工商变更。

3、 天娱传媒

天娱传媒系由湖南广播电视台娱乐频道、北京天博宏达广告有限公司和王鹏共同出资，经上海市工商行政管理局批准注册的有限责任公司。天娱传媒成立于 2004 年 5 月 24 日，原注册资本为人民币 300 万元。2005 年股东北京天博宏达广告有限公司将所持股份全部转让给湖南广播电视台娱乐频道，变更后的天娱传媒股东为湖南广播电视台娱乐频道、王鹏。2007 年 4 月 30 日，天娱传媒以

未分配利润转增注册资本，注册资本变更为人民币 3,000 万。2008 年 9 月湖南广播电视台娱乐频道将所持股份全部转让给湖南广播电视台。2014 年 11 月湖南广播电视台将所持股份全部划转给芒果传媒。2015 年 4 月 24 日王鹏将所持股份全部转让给芒果传媒。2015 年 6 月 4 日天娱传媒注册资本变更为 9,000 万。统一社会信用代码：91310101763011525T；天娱传媒住所：上海市黄浦区威海路 128 号 607 室；法定代表人：张勇。天娱传媒经营范围：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】。

4、 芒果娱乐

芒果娱乐，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出具的《验资报告》（长中和司验字（1999）第 557 号）验证确认。

2013 年 12 月 10 日，根据芒果娱乐股东会决议，同意王承永将持有的芒果娱乐 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，芒果娱乐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。2016 年 12 月 31 日，湖南广播电视台持有的芒果娱乐 100%的股权无偿划转至芒果传媒有限公司。

芒果娱乐注册资本：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。

芒果娱乐经营范围：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）。

5、 芒果互娱

芒果互娱系芒果传媒和自然人胡高峰共同出资设立的有限责任公司。于 2014 年 5 月 29 日取得上海市工商行政管理局嘉定分局核发的注册号为 310114002684149 号《企业法人营业执照》。申请登记的注册资本为 2000 万元，其中芒果传媒出资人民币 1200 万元，占注册资本的 60%，胡高峰出资人民币 800 万元，占注册资本的 40%。本次出资经上海沪闽会计师事务所于 2014 年 12 月 5 日出具的《验资报告》（CPA 沪闽内企资【2014】L0001 号）验证确认。2015 年 12 月 28 日胡高峰与芒果文创签订股权转让协议，将其所持有芒果互娱 40%股权转让给芒果文创。2015 年 12 月 29 日，根据芒果互娱股东会决议，芒果互娱增加注册资本 42,995,720.00 元，注册资本由 20,000,000.00 元增加至 62,995,720.00 元，其中股东芒果传媒认缴 25,797,432.00 元，增资方式为股权出资，于 2015 年 12 月 29 日与芒果互娱签订了股权转让协议，将其持有的湖南快乐芒果互娱科技有限公司 51%股权作价 25,797,432.00 元增资，沃克森（北京）国际资产评估有限公司湖南分公司对芒果传媒有限公司出资的股权进行了评估，并出具了《评估报告》（沃克森评报字[2015]0786 号）。股东芒果文创认缴 17,198,288.00 元，增资方式为货币出资。本次出资经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《验资报告》（天职业字（2016）3533 号）验证确认。2016 年 6 月 24 日，根据芒果互娱股东会决议，增加注册资本 9,972,294.00 元，注册资本由 62,995,720.00 元增加至 72,968,014.00 元，其中新增股东 4 人，分别为西藏泰富对芒果互娱增资 42,000,000.00 元，其中 5,107,761.00 元计入公司注册资本，其余 36,892,239.00 元计入资本公积；中南文化对芒果互娱增资 20,000,000.00 元，其中 2,432,267.00 元计入注册资本，其余 17,567,733.00 元计入资本公积；成长文化增资 10,000,000.00 元，其中 1,216,133.00 元计入注册资本，其余 8,783,867.00 元计入资本公积；上海骅伟增资 10,000,000.00 元，其中 1,216,133.00 元计入注册资本，其余 8,783,867.00 元计入资本公积；芒果互娱于 2016 年 6 月 28 日换发了统一社会信用代码为 91310114093640161W 的《营业执照》。注册地址为：上海市嘉定区陈翔路 768 号 6 幢 B 区 1258 室；法定代表人：郑华平；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；经营范围为：计算机技术、网络技术、通信设备技术、电子产品技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，计算机系统集成，软件开发，电子产品、通讯器材的销售，设计、制作、代理各类广告，实业投资，公关活动组织策划，体育赛事策划，文化艺术交流策划，图文设计制作，动漫设计，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）。
【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】

三、 备考财务报表的编制基础和假设

本公司备考财务报表以持续经营假设为基础，以公司拟发行股份购买标的资产的股权在报告期初已完成，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”）、中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2014 年修订）》（以下简称“格式准则第 26 号”）的要求，本公司为按附注二、1、重组交易对方、标的资产及交易方式中所述的本次交易向中国证监会进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。本公司模拟“发行股份购买股权整合后的重组标的股权交易实施完成后的公司架构”为本备考合并财务报表的会计主体。

本备考合并财务报表系假设附注二、1 中所述的本次交易已经于 2016 年 1 月 1 日完成，并依据本次交易完成后的股权架构，按照下述主要编制基础及假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计规定而编制。

（一） 备考合并财务报表编制基础

本公司 2016 年度、2017 年 1-6 月财务报表经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了天健审（2017）2-290 号、天健审（2017）2-405 号标准无保留意见的《审计报告》。

重组标的快乐阳光、芒果影视、芒果娱乐、天娱传媒和芒果互娱的 2016 年度、2017 年 1-6 月的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具了信会师报字[2017]第 ZA23626 号、信会师报字[2017]第 ZA23627 号、信会师报字[2017]第 ZA23628 号、信会师报字[2017]第 ZA23629 号、信会师报字[2017]第 ZA23630 号的标准无保留意见的《审计报告》。

本备考合并财务报表是在假定本次交易于 2016 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的架构于 2016 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。同时，备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目列示。

(二) 备考合并财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》、“格式准则第 26 号”的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

1、本备考合并财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初（2016 年 1 月 1 日）已经完成。本次交易已经完成的决策及审批程序如下：

（1）本公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；

（2）本次交易拟收购资产的股东作出同意本次出售资产的决议；

（3）本次重大资产重组所涉之各项交易获得所有必要的国有资产监督管理机构的批准和同意及其相应的国有资产评估报告的备案；

（4）本次重大资产重组所涉之各项交易获得所有必要的广播电影电视行业主管部门的批准和同意；

（5）商务部反垄断局批准本次交易涉及的经营者集中事项不实施进一步审查；

（6）本次重大资产重组获得中国证监会的核准；

（7）本次重大资产重组获得中国证监会关于同意豁免芒果传媒要约收购义务的核准；

2、本次拟收购资产中的芒果娱乐其 2016 年及 2017 年 1 至 6 月的经营状况虽然纳入本次备考合并财务报表中，但根据[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》的相关内容，其在本次重大资产重组后的经营状况会发生变化。

3、本次发行股份购买资产及募集配套资金重大重组方案中的募集配套资金需经中国证监会的核准，具有不确定性，因此募集配套资金不作为本备考合并财务报表考量的因素。

4、本备考合并财务报表未考虑上述股权收购过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

5、由于配套融资的具体实施将结合发行定价情况确定，并以中国证监会最终核准的发行数量为准，因此，本备考合并财务报表及相关财务指标未考虑配套融资事项及其影响。

在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的重组标的 2016 年度模拟财务报表基础上，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。

(三) 备考合并财务报表编制方法

- 1、本备考合并财务报表假设 2016 年 1 月 1 日公司已经持有整合后的重组标的股权且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。
- 2、本备考合并财务报表以持续经营为基础，基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。
- 3、由于快乐购物和重组标的交易前后同受上海地产集团控制且该控制并非暂时性，本备考合并财务报表按照同一控制下企业合并有关规定进行处理即确认拟注入资产重组标的的资产、负债为重组标的原已确认的资产和负债，且均按照账面价值计量。
- 4、本备考合并财务报表未考虑上述股权收购过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。
- 5、本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的架构，将本公司与重组标的之间、各重组标的之间的关联交易及往来余额予以抵消。
- 6、本备考合并财务报表附注中所涉及的期后事项为快乐购物 2016 年度、2017 年 1-6 月财务报表及附注所述的期后事项以及重组标的 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月模拟财务报表及附注所述的期后事项。
- 7、除上述假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系假设根据附注二、（一）所述的本次交易已于 2016 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必能真实反映本次交易已于 2016 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况，2016 年度、2017 年 1-6 月的经营成果。由于上述固有限制的存在，本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报参考，不适用于其他用途。

四、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(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。

(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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

(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的近似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。

3、 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。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为: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。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌严重的标准为:下跌幅度超过投资成本的 30%且非暂时性下跌;公允价值下跌“非暂时性”的标准为:持续下跌超过两个完整会计年度;投资成本的计算方法为:取得可供出售权益工具对价及相关税费;持续下跌期间的确定依据为:自下跌幅度超过投资成本的 30%时计算。

(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

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项;本公司将金额为人民币 300 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1)具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方往来组合	其他方法
正常业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	其他方法

(2)账龄分析法

账龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3)其他方法

组合名称	方法说明
合并范围内的关联方往来组合	经单独测试后未发生减值的，不计提坏账准备
正常业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	不计提坏账准备

3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	识别出存在发生减值的客观证据
坏账准备的计提方法	根据预计未来可收回金额个别认定法

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

本公司的存货主要包括库存商品和发出商品等。按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时，汽车产品采用个别计价法、代销商品采用个别计价法，其余商品均采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的及资产负债表日后事项的影响。

4、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(十三) 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

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。

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，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

（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。

(十四) 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。

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(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	4	3.2
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
运输设备	年限平均法	5-8	0-5	11.88-20
电子设备、器具及家具	年限平均法	3-6	0-5	15.83-33.33
其他				

其他系折旧年限不确定的艺术品，不计提折旧，但每年进行减值测试。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(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、 除影视剧版权外使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	37 年-70 年	土地使用权年限
软件	2-10 年	软件预计使用年限
特许权	2-10 年	授权年限
游戏版权	2-10 年	授权年限
商标/域名	2-10 年	授权年限

每年度终了,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、 影视剧版权的摊销与结转

影视版权确认为无形资产时,在版权受益期内按以下原则摊销:若为永久版权则受益期确定为 5 年,以及受益期间确定且大于 3 年(含)的影视剧版权,按 532 摊销法摊销(首个 12 个月内平均摊销无形资产价值的 50%,第二个 12 个月内平均摊销无形资产价值的 30%,其余 20%在以后剩余受益期内直线摊销);若受益期间超过 2 年(含)但小于 3 年按五五分摊法(首个 12 个月摊销 50%,其余 50%在剩余受益期内直线摊销);若受益期小于 2 年在受益期内按月直线摊销。

当影视版权用于分销时,分销后公司与交易对手共享或各自享有影视版权的使用权、收益权等,应在符合收入确认条件之日起,按收入金额与无形资产账面摊余价值孰低的原则结转无形资产账面成本,若结转成本后无形资产摊余价值仍大于零,继续按原有的摊销政策摊销。

4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

经复核,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十八) 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。

(十九) 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经营租入固定资产改良支出和预付长期租赁费用等。

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

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十) 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

（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计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费,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,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。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。

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。

(二十一) 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。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

（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）通过电视通路、网络通路、外呼通路、线上到线下通路（以下简称“O2O”）及其他通路实现的商品销售收入：

本公司出售的商品主要由物流公司负责运送至买方或者买方自提。本公司于物流公司将商品运送至买方、由买方签收并已过退货期时确认商品销售收入。

集团客户业务以客户收到商品，并出具签收单时确认销售收入。

对于销售产品同时授予客户奖励积分的业务，在销售产品的同时，本公司将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售产生的收入与奖励积分的价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分价值的部分确认为收入、奖励积分的价值确认为其他流动负债。

客户兑换奖励积分时，本公司将原计入其他流动负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数的比例为基础计算确定。

入网合作费的支出在各个期间按直线法计入当期损益。

（2）广告业务收入

广告内容已经播出或相关服务提供过程中按结算量确认，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）会员业务收入

根据会员充值款在会员有效期内按天确认服务收入。

（4）版权、影视剧等节目投资收入

版权分销收入依据版权销售合同的约定，在给予对方授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

影视剧等节目投资收入：

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”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”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”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）运营业务收入

运营业务收入以业务结算单或合作协议约定的第三方、技术后台业务数据确认收入。

报告日前取得运营商提供的结算数据，以双方确认的结算数据确认收入。报告日前未取得运营商提供的结算数据，在能够可靠计量的情况下，根据计费平台统计的数据信息等确认收入，在实际结算时予以调整。

（6）艺人经纪业务收入

1）艺人演出业务

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。

（7）游戏业务收入

公司的游戏收入主要为游戏版权收入、游戏代理发行收入、游戏自研收入，具体确认方法如下：

1）游戏版权收入包括版权金收入和保底金收入；公司收到版权金时计入递延收益，并在协议约定的受益期间内按照直线摊销法计入当期营业收入；保底金收入按照有关合同或协议约定的收款时间和分成方法，在所有风险和报酬已转移时确认收入。

2) 游戏代理发行收入是指公司在获得一款网络游戏产品的代理经营权后,与芒果 TV、360 游戏中心等一个或多个第三方渠道平台公司进行合作,共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩家需要注册成第三方渠道的用户,在第三方渠道的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后,再在游戏中购买虚拟道具。在第三方联合运营模式下,第三方平台公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理,公司按照与第三方平台公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入。

3) 游戏自研收入区分网络游戏和单机游戏两种模式。网络游戏是在自主运营模式下,公司利用自有或第三方渠道发布并运营游戏产品。在该模式下,公司全面负责游戏的运营、推广与维护,游戏玩家直接在前述渠道注册并进入游戏,通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币,使用虚拟货币进行游戏道具的购买,公司在游戏玩家消耗完毕游戏道具时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。单机游戏是游戏用户通过下载安装移动单机游戏产品包体验游戏,在游戏中购买道具进行消费时内置程序生成计费指令,通过电信运营商或 SP 服务商提供的短信计费代码,以运营商短信确认扣缴话费的方式完成计费支付流程。移动单机游戏的信息费扣缴行为不可逆,在电信运营商完成扣费后,风险报酬已经转移给用户。公司单机游戏是联合第三方发行游戏,游戏用户在下载、安装游戏包后,公司不负责游戏的其他管理权利也没有对用户使用游戏进行其他限制,即不存在控制权,在该模式下,公司按照与第三方公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入。

(二十三) 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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:补助企业相关资产的构建;本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:补偿企业相关费用支出或损失;

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态；

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1)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 16 年金额 2,788,437.30 元, 调减管理费用 16 年金额 2,788,437.30 元。

(2)财政部于 2017 年发布了《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	审批程序	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。	董事会审批	列示持续经营损益本年金额 325,628,855.47 元; 列示终止经营损益本年金额 0.00 元。
(2) 部分与资产相关的政府补助, 冲减了相关资产账面价值。	董事会审批	固定资产: 减少 0.00 元。
(3) 部分与收益相关的政府补助, 冲减了相关成本费用	董事会审批	营业成本: 0.00 元; 管理费用: 减少 0.00 元。
(4) 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	董事会审批	其他收益: 2,714,565.43 元。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、 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、4、5、6、11、13、17
消费税	应纳税销售额（量）	5
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营业税改为增值税）	3、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	1、5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	免税、25

(二) 税收优惠

1、 本公司

本公司属经财政部和国家税务总局批准的文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的单位，根据《财政部海关总署国家税务总局关于公布第二批不在试点地区的文化体制改革试点单位名单和新增试点地区名单的通知》（财税〔2007〕36 号）、《财政部国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》（财税〔2009〕34 号）、《转发财政部国家税务总局中宣部关于转制文化企业名单及认定问题的通知》（湘财税〔2009〕69 号）的规定，本公司自 2009 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间免征企业所得税。

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）的规定，公司自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间免征企业所得税。

2、 重组标的

快乐阳光、天娱传媒子公司湖南天娱影视制作有限公司、芒果娱乐、芒果影视、芒果互娱子公司湖南快乐芒果互娱科技有限公司根据财税[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

芒果互娱符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估规范》的有关规定，被评估为软件企业，于 2016 年 10 月 25 日取得由上海市软件行业协会颁布的编号为沪 RQ-2015-1245 的软件企业证书，有效期 1 年；另外，公司研发的“透鲜星期天游戏软件”符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件产品评估规范》的有关规定，被评估为软件产品，于 2016 年 7 月 25 日取得了编号为沪 RC-2016-2588 的证书，有效期 5 年。

芒果互娱符合财政部、国家税务总局财税颁布的财税（2012）27 号文相关税收优惠的规定，自获利年度起计算优惠期，第一至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017.6.30	2016.12.31
库存现金	336,914.37	416,282.71
银行存款	1,483,312,894.90	2,209,691,866.18
其他货币资金	246,578,733.05	229,570,606.03
合计	1,730,228,542.32	2,439,678,754.92
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2017.6.30	2016.12.31
不可赎回的结构性存款、定期存款、票据保证金	277,691,004.28	341,614,823.93

(二) 应收票据

项目	2017.6.30	2016.12.31
银行承兑汇票		7,422,400.00
商业承兑汇票		
合计		7,422,400.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2017.6.30					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	112,000,000.03	9.34	112,000,000.03	100		172,000,000.03	19.51	112,000,000.03	65.12	60,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,066,251,652.56	88.93	1,260,661.11	0.12	1,064,990,991.45	696,712,743.79	79.01	920,916.91	0.13	695,791,826.88
其中:账龄组合	1,066,251,652.56	88.93	1,260,661.11	0.12	1,064,990,991.45	696,712,743.79	79.01	920,916.91	0.13	695,791,826.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,672,017.65	1.73	20,570,922.00	99.51	101,095.65	13,083,213.85	1.48	13,082,118.20	99.99	1,095.65
合计	1,198,923,670.24	100.00	133,831,583.14		1,065,092,087.10	881,795,957.67	100.00	126,003,035.14		755,792,922.53

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2017.6.30			2016.12.31			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	112,000,000.03	112,000,000.03	100.00	172,000,000.03	112,000,000.03	65.12	预计无法收回

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		
	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	1,046,775,579.44	0.00	0.00	681,240,062.65	0.00	0.00
1 至 2 年	17,182,177.92	859,108.89	5.00	14,370,278.14	718,513.91	5.00
2 至 3 年	1,791,492.20	179,149.22	10.00	1,000,000.00	100,000.00	10.00
3 至 4 年	400,000.00	120,000.00	30.00	0.00	0.00	0.00
4 至 5 年	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 年以上	102,403.00	102,403.00	100.00	102,403.00	102,403.00	100.00
合计	1,066,251,652.56	1,260,661.11		696,712,743.79	920,916.91	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2017.6.30

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
谭国斌	6,832,200.00	6,732,200.00	98.54	预计无法收回
云南电视台《宫锁珠帘》	4,452,210.00	4,452,210.00	100.00	预计无法收回
北京星晨急便速递有限公司	3,880,651.10	3,880,651.10	100.00	预计无法收回
河北电视台《宫锁珠帘》	1,676,100.00	1,676,100.00	100.00	预计无法收回
云南电视台《佳期如梦》	967,680.00	967,680.00	100.00	预计无法收回
贵州电视台《大丫鬟》	942,200.00	942,200.00	100.00	预计无法收回
北京米多网科技发展有限公司	756,603.80	756,603.80	100.00	预计无法收回
广州安秉信广告有限公司	720,980.00	720,980.00	100.00	预计无法收回
广州博实广告有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
洪江雪峰山户外运动挑战赛组委会	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
天津安果科技有限公司	3,392.75	2,297.10	67.71	预计无法收回
合计	20,672,017.65	20,570,922.00	99.51	

2016.12.31

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
云南电视台《宫锁珠帘》	4,452,210.00	4,452,210.00	100.00	预计无法收回
北京星晨急便速递有限公司	3,880,651.10	3,880,651.10	100.00	预计无法收回
河北电视台《宫锁珠帘》	1,676,100.00	1,676,100.00	100.00	预计无法收回
云南电视台《佳期如梦》	967,680.00	967,680.00	100.00	预计无法收回
贵州电视台《大丫鬟》	942,200.00	942,200.00	100.00	预计无法收回
广州安秉信广告有限公司	720,980.00	720,980.00	100.00	预计无法收回
广州博实广告有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
洪江雪峰山户外运动挑战赛组委会	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
天津安果科技有限公司	3,392.75	2,297.10	67.71	预计无法收回
合计	13,083,213.85	13,082,118.20	99.99	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京奇艺世纪科技有限公司	150,000,000.06	12.34	
上海聚力传媒技术有限公司	131,999,999.98	10.86	
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	112,000,000.03	9.22	112,000,000.03
浙江天猫技术有限公司	107,500,000.00	8.85	
合一信息技术（北京）有限公司	101,862,170.85	8.38	
合计	603,362,170.92	49.65	112,000,000.03

单位名称	2016.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	172,000,000.03	19.51	112,000,000.03
浙江天猫技术有限公司	147,500,000.00	16.73	
湖南广播电视台卫视频道	119,600,000.00	13.56	
北京乐语世纪科技集团有限公司	100,800,673.80	11.43	

单位名称	2016.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国电信股份有限公司湖南分公司	43,722,282.19	4.96	
合计	583,622,956.02	66.19	112,000,000.03

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	523,281,870.75	68.50	465,946,640.94	84.66
1-2 年	189,247,795.24	24.77	73,747,184.80	13.40
2-3 年	40,754,744.11	5.34	6,424,400.00	1.17
3-4 年	6,924,305.66	0.91	3,901,487.26	0.71
4-5 年	3,366,581.60	0.44	24,000.00	-
5 年以上	324,500.00	0.04	324,500.00	0.06
合计	763,899,797.36	100.00	550,368,213.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2017.6.30	占预付款期末余额	坏账准备
		合计数的比例 (%)	
象山悟空文化传媒有限公司	151,750,000.00	19.87	
上海剧芯文化创意有限公司	73,400,943.48	9.61	
上海时悦影视文化有限公司	65,335,437.00	8.55	65,335,437.00
东阳三尚影视传媒有限公司	63,396,226.39	8.30	
苏州海尔信息科技有限公司	59,042,837.34	7.73	
合计	412,925,444.21	54.06	65,335,437.00

预付对象	2016.12.31	占预付款期末余额	坏账准备
		合计数的比例 (%)	
象山悟空文化传媒有限公司	140,000,000.00	25.44	
上海时悦影视文化有限公司	65,335,437.00	11.87	65,335,437.00

预付对象	2016.12.31	占预付款期末余额	坏账准备
		合计数的比例 (%)	
东阳三尚影视传媒有限公司	63,396,226.39	11.52	
苏州海尔信息科技有限公司	50,306,027.21	9.14	
青岛日日顺乐家贸易有限公司	42,735,044.44	7.76	
合计	361,772,735.04	65.73	65,335,437.00

3、账龄超过一年的重要预付款项

项目	2017.6.30	2016.12.31	未及时结算的原因
东阳三尚影视传媒有限公司	63,396,226.39	63,396,226.39	预付版权款，介质尚未交付
上海时悦影视文化有限公司	65,335,437.00		介质尚未交付，因该剧无法播出，已全额计提坏账
西安曲江丫丫影视文化股份有限公司	12,096,000.00		预付版权款，介质尚未交付
象山悟空文化传媒有限公司	140,000,000.00		未到期结算
无锡衡摄影视文化有限公司	8,881,381.60	2,173,583.88	未到期结算
东阳星瑞影视文化传媒有限公司		8,881,381.60	未到期结算
合计	289,709,044.99	74,451,191.87	

(五) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	6,224,325.55	1,244,332.10
结构性存款	0.00	955,465.34
理财产品	0.00	6,289,232.88
协定存款	375,616.43	133,970.79
合计	6,599,941.98	8,623,001.11

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2017.6.30					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	75,036,490.82	99.78	2,704,194.55	3.62	72,332,296.27	655,700,490.36	99.97	5,898,607.20	0.90	649,801,883.16
其中：账龄组合	67,411,666.26	89.61	2,704,194.55	4.03	64,707,471.71	652,247,475.09	99.45	5,898,607.20	0.90	646,348,867.89
正常业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	7,624,824.56	10.17			7,624,824.56	3,453,015.27	0.53			3,453,015.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	167,323.20	0.22	167,323.20	100.00		167,323.20	0.03	167,323.20	100.00	
合计	75,203,814.02	100.00	2,871,517.75		72,332,296.27	655,867,813.56	100.00	6,065,930.40		649,801,883.16

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		
	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	59,438,806.65			585,072,498.19		
1 至 2 年	4,641,581.70	232,079.10	5.00	59,477,199.73	2,973,859.99	5.00
2 至 3 年	921,241.12	92,124.11	10.00	5,217,740.38	521,774.04	10.00
3 至 4 年				60,090.89	18,027.27	30.00
4 至 5 年	60,090.89	30,045.45	50.00	70,000.00	35,000.00	50.00
5 年以上	2,349,945.90	2,349,945.90	100.00	2,349,945.90	2,349,945.90	100.00
合计	67,411,666.26	2,704,194.56		652,247,475.09	5,898,607.20	

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		
	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 (%)
正常业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	7,624,824.56	0.00	0.00	3,453,015.27	0.00	0.00
合计	7,624,824.56	0.00	0.00	3,453,015.27	0.00	0.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2017.6.30			2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
长沙日落大道娱乐有限公司	167,323.20	167,323.20	100.00	167,323.20	167,323.20	100.00

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017.6.30	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
段立彬	业务预支款	3,353,616.79	1 年以内	4.46	
上海妈妈觅呀互娱网络科技有限公司	应收暂付款	3,000,000.00	1-2 年、2-3 年	3.99	175,000.00
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	2.66	
李思远	业务预支款	1,423,102.52	1 年以内	1.89	
韩冰	业务预支款	1,124,605.28	1 年以内	1.50	
合计		10,901,324.59	-	14.50	175,000.00

单位名称	款项性质	2016.12.31	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
湖南广播电视台	版权资源款	411,594,722.31	1 年以内	62.76	
北京天娱传媒有限公司	代垫款往来	103,313,652.99	1 年以内	15.75	
长沙美澳文化传播合伙企业（有限合伙）	股权转让款	7,320,000.00	1 年以内	1.12	
韩冰	业务预支款	7,104,224.00	1 年以内	1.08	
上海妈妈觅呀网络科技有限公司	应收暂付款	4,800,000.00	1 年以内	0.73	
合计		534,132,599.30	0.00	81.44	

(七) 存货

1、存货分类

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,004,822.43		42,004,822.43	17,408,835.43		17,408,835.43
周转材料				114,751.50		114,751.50

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	390,119,363.09	72,578,689.20	317,540,673.89	315,191,904.99		315,191,904.99
库存商品	228,170,230.12	23,208,881.19	204,961,348.93	160,685,975.75	19,044,717.88	141,641,257.87
发出商品	82,441,804.88		82,441,804.88	74,758,562.20		74,758,562.20
低值易耗品	899,015.99		899,015.99	634,663.45		634,663.45
合 计	743,635,236.51	95,787,570.39	647,847,666.12	568,794,693.32	19,044,717.88	549,749,975.44

2、 存货跌价准备

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		72,578,689.20				72,578,689.20
库存商品	19,044,717.88	4,310,441.96	0.00	146,278.65	0.00	23,208,881.19
合计	19,044,717.88	76,889,131.16	-	146,278.65	-	95,787,570.39

(八) 其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
委托贷款	80,000,000.00	0.00
理财产品	1,611,018,713.03	721,665,089.73
预付入网合作费	42,814,322.51	49,097,465.65
待抵扣增值税进项税	20,678,769.24	56,292,184.72
预交税费	2,067,082.50	1,744,737.35
其他	45,233,575.14	3,972,752.25
合计	1,801,812,462.42	832,772,229.70

(九) 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		
	帐面余额	减值准备	帐面价值	帐面余额	减值准备	帐面价值
可供出售债务工具	0.00	0.00		0.00	0.00	
可供出售权益工具	97,000,000.00	0.00	97,000,000.00	128,872,738.00	0.00	128,872,738.00

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	帐面余额	减值准备	帐面价值	帐面余额	减值准备	帐面价值
具						
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	97,000,000.00	0.00	97,000,000.00	128,872,738.00	0.00	128,872,738.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	97,000,000.00	0.00	97,000,000.00	128,872,738.00	0.00	128,872,738.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
湖南芒果盈通创意文化投资合伙企业	60,000,000.00			60,000,000.00	14.40	
联合摄制剧《择天记》	30,000,000.00	2,511,273.50	32,511,273.50			
芒果（厦门）创意孵化股权投资基金合伙企业（有限合伙）		20,000,000.00	20,000,000.00			
福州市马尾区朱雀网络信息技术有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00	2.00	
湖南富坤文化传媒投资中心（有限合伙）	18,795,955.32		18,795,955.32			25,584.23
湖南楚冠投资管理有限公司	76,782.68		76,782.68			
联合摄制剧《铁道飞虎》	20,000,000.00			20,000,000.00		
联合摄制剧《深夜食堂》		13,000,000.00		13,000,000.00		
合计	128,872,738.00	39,511,273.50	71,384,011.50	97,000,000.00		25,584.23

(十) 长期股权投资

被投资单位	2016.1.1	本期增减变动							2016.12.31	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发 放现金 股利或 利润	其他			
2. 联营企业											
上海妈妈觅呀互网络科技有限公司	11,329,764.69	1,500,000.00	2,854,861.78	1,041,303.02					11,016,205.93		
厦门壹启投资管理有限公司	1,883,948.76		1,883,948.76						0.00		
天津阳光美创科技有限公司	13,600,000.00			-1,900,072.82					11,699,927.18		
合计	26,813,713.45	1,500,000.00	4,738,810.54	-858,769.80	-	-	-	-	22,716,133.11		

。

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	其他	合计
1. 账面原值						-
（1）2016.12.31 余额	55,987,172.59	214,931,312.05	197,939,067.77	66,972,484.40	11,000,000.00	546,830,036.81
（2）本期增加金额	2,369,032.42	3,859,480.77	10,360,324.49	965,576.93		17,554,414.61
—购置	143,730.01	3,859,480.77	10,117,877.05	965,576.93		15,086,664.76
—在建工程转入	2,225,302.41		235,897.44			2,461,199.85
—原值调整			6,550.00			6,550.00
（3）本期减少金额	132,702.70	854,934.78	2,903,233.11	3,883,140.19		7,774,010.78
—处置或报废	132,702.70	848,384.78	2,903,233.11	3,883,140.19		7,767,460.78
—原值调整		6,550.00				6,550.00
（4）2017.6.30 余额	58,223,502.31	217,935,858.04	205,396,159.15	64,054,921.14	11,000,000.00	556,610,440.64
2. 累计折旧			4,912,902.88	13,069,986.75		17,982,889.63
（1）2016.12.31 余额	3,109,039.55	107,463,082.22	120,957,604.91	25,640,939.00		257,170,665.69
（2）本期增加金额	900,338.02	17,977,862.07	13,699,566.08	3,554,995.43		36,132,761.59
—计提	900,338.02	17,977,862.07	13,695,548.82	3,554,995.43		36,128,744.33
—折旧调整			4,017.26			4,017.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	其他	合计
(3) 本期减少金额		731,561.82	2,861,077.13	2,523,736.46		6,116,375.41
—处置或报废		727,544.56	2,861,077.13	2,523,736.46		6,112,358.15
折旧调整		4,017.26				4,017.26
(4) 2017.6.30 余额	4,009,377.57	124,709,382.47	131,796,093.86	26,672,197.97		287,187,051.87
3. 减值准备						
(1) 2016.12.31 余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
(4) 2017.6.30 余额						
4. 账面价值						-
(1) 2017.6.30 账面价值	54,214,124.74	93,220,402.74	73,596,316.88	37,326,477.19	11,000,000.00	269,357,321.55
(2) 2016.12.31 账面价值	52,878,133.04	107,468,229.83	76,981,462.86	41,331,545.39	11,000,000.00	289,659,371.12

(十二) 在建工程

在建工程项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蹦床公园项目				204,202.31		204,202.31
恒温仓库配套及设备施工安装项目	543,846.17		543,846.17			
快乐购播出分发平台项目				235,897.44		235,897.44
芒果娱乐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	848,069.59	-	848,069.59	744,323.17		744,323.17

(十三) 无形资产

项目	网络传播权	软件	商标/域名	土地使用权	特许权	游戏版权	合计
一、账面原值							
2016.12.31	2,270,290,184.12	96,473,564.20	2,884,994.29	33,157,507.40	6,603,773.58	7,900,943.40	2,417,310,966.99
本期增加金额	766,385,255.32	4,256,007.83			10,377,358.49		781,018,621.64
(1)购置	766,385,255.32	4,256,007.83			10,377,358.49		781,018,621.64
本期减少金额	149,975,806.62	0.00					149,975,806.62
(1)处置	116,881,467.00	0.00					116,881,467.00
(2) 分销结转	33,094,339.62						33,094,339.62

项目	网络传播权	软件	商标/域名	土地使用权	特许权	游戏版权	合计
2017.06.30	2,886,699,632.82	100,729,572.03	2,884,994.29	33,157,507.40	16,981,132.07	7,900,943.40	3,048,353,782.01
二、累计摊销							-
2016.12.31	1,339,856,358.23	32,922,469.41	2,011,349.76	3,778,151.32	6,084,591.15	3,054,071.87	1,387,706,991.74
本期增加金额	505,322,723.18	4,962,015.32	120,810.57	338,341.91	1,383,962.31	1,066,812.29	513,194,665.58
（1）计提	428,425,103.05	4,962,015.32	120,810.57	338,341.91	1,383,962.31	1,066,812.29	436,297,045.45
（2）分销结转	76,897,620.13						76,897,620.13
本期减少金额	127,085,555.20						127,085,555.20
（1）处置	116,881,467.00						116,881,467.00
（2）分销结转	10,204,088.20						10,204,088.20
2017.06.30	1,718,093,526.21	37,884,484.73	2,132,160.33	4,116,493.23	7,468,553.46	4,120,884.16	1,773,816,102.12
三、减值准备							-
2016.12.31							-
本期增加金额							-
（1）计提							-
本期减少金额							-
（1）处置							-
（2）分销结转							-
2017.06.30							-

项目	网络传播权	软件	商标/域名	土地使用权	特许权	游戏版权	合计
四、账面价值							-
2017.06.30	1,168,606,106.61	62,845,087.30	752,833.96	29,041,014.17	9,512,578.61	3,780,059.24	1,274,537,679.89
2016.12.31	930,433,825.89	63,551,094.79	873,644.53	29,379,356.08	519,182.43	4,846,871.53	1,029,603,975.25

(十四) 长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.6.30
租入房屋建筑物 改建及装修项目	43,507,953.15	4,559,512.33	5,492,887.85		42,574,577.63
欢城东头 5 楼办 公区装修工程	2,980,763.35		596,152.62		2,384,610.73
欢城办公区装修 费	1,359,111.66		254,833.44		1,104,278.22
武警办公区装修 等费用	169,670.73		92,547.66		77,123.07
欢城配电改造工 程	332,153.32		66,430.68		265,722.64
会展中心西附楼 租赁费	4,215,669.43	994,739.63	651,301.17		4,559,107.89
西附楼装修款		11,684,941.61	1,460,617.68		10,224,323.93
房屋修缮支出	4,505,425.42		259,379.64		4,246,045.78
新办公区装修工 程	634,234.24		69,189.18		565,045.06
阳光房工程	191,923.36		20,563.20		171,360.16
星沙摄影棚	2,057,551.68	281,898.84	398,235.78		1,941,214.74
装修费		14,450,324.10			14,450,324.10
合计	59,954,456.34	31,971,416.51	9,362,138.90		82,563,733.95

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017.6.30		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
可抵扣的经营亏损	24,790,349.43	6,197,587.35	28,783,372.68	7,195,843.17
合计	24,790,349.43	6,197,587.35	28,783,372.68	7,195,843.17

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2017.6.30	2016.12.31
可抵扣暂时性差异	10,844,780.16	9,573,903.14
可抵扣亏损	34,897,639.28	29,161,217.23
合计	45,742,419.44	38,735,120.37

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2017.6.30	2016.12.31
2017 年		522,357.73
2018 年	820,567.62	820,567.62
2019 年	672,014.32	983,077.71
2020 年	1,924,379.15	5,220,712.64
2021 年	17,724,143.21	21,614,501.53
2022 年	13,756,534.98	
合计	34,897,639.28	29,161,217.23

(十六) 其他非流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
待处置长期资产		10,506,086.00
合计		10,506,086.00

(十七) 应付票据

种类	2017.6.30	2016.12.31
银行承兑汇票	73,604,481.97	158,285,000.00
商业承兑汇票	28,262,713.45	0.00
合计	101,867,195.42	158,285,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2017.6.30	2016.12.31
采购款	1,878,065,541.97	1,457,437,359.54
合计	1,878,065,541.97	1,457,437,359.54

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	2017.6.30	2016.12.31	未偿还或结转的原因
湖南广播电视台	6,968,455.08	10,389,790.40	尚未结算
乐视网（天津）信息技术有限公司	16,981,132.08		版权置换尚未履行交付义务
上海聚力传媒技术有限公司	16,981,132.08		版权置换尚未履行交付义务
飞狐信息技术（天津）有限公司	16,981,132.03		版权置换尚未履行交付义务
西藏乐视网信息技术有限公司	14,481,132.06		版权置换尚未履行交付义务
深圳市迅雷网络技术有限公司		1,226,415.09	尚未结算
湖南广播电视台	2,000,000.00	2,000,000.00	
拉风传媒股份有限公司	1,286,398.20		未结算
东阳三尚影视传媒有限公司	74,891,037.00		封神-电视剧利润
杨银凤	7,237,358.18	7,237,358.18	连城发行费
上海观达影视文化有限公司	4,438,641.50		旋风少女-电视剧利润
东阳欢娱影视文化有限公司	2,803,449.61	2,277,803.25	美人制造-团队奖励/连城项目分成
霍尔果斯观达影视文化传播有限公司	1,872,654.77		旋风少女 2-广告利润
浙江欢瑞影视制作股份有限公司		3,972,420.93	尚未结算
广州市精纬永播电子科技有限公司	513,780.00		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
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
广州彩熠灯光有限公司	80,500.00	80,500.00	项目尚未完结
合计	167,753,884.46	27,797,808.55	

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2017.6.30	2016.12.31
业务款	764,215,801.07	840,679,624.61
合计	764,215,801.07	840,679,624.61

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	2017.6.30	2016.12.31	未偿还或结转的原因
长沙掌狐网络科技有限公司	4,000,000.00		未结广告款

项目	2017.6.30	2016.12.31	未偿还或结转的原因
厦门智顶网络营销策划有限公司	2,125,735.84	2,125,735.84	未结广告款
湖南锦灰小雅投资有限公司	1,886,792.45	1,886,792.45	未结广告款
江西凤凰传说整合传媒有限公司	1,820,776.41		未结广告款
长沙惠美文化传播有限公司	6,000,000.00	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	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	500,000.00	未到结算期
广州银汉科技有限公司	5,903,437.49		未到结算期
天津百度紫桐科技有限公司	5,660,377.36	5,660,377.36	未到结算期
上海点点乐信息科技有限公司	3,773,584.80		未到结算期
上海恺英网络科技有限公司	3,762,267.38		未到结算期
江苏嘉趣网络科技有限公司	1,442,210.13	1,442,210.13	未到结算期
无锡耍玩娱乐网络技术有限公司	1,405,972.61		未到结算期
天津天象互动科技有限公司	471,698.14	1,415,094.34	未到结算期
拓维信息系统股份有限公司		1,886,792.40	未到结算期
东阳欢娱影视文化有限公司	4,100,000.00	4,100,000.00	未到结算期
天视卫星传媒股份有限公司	1,660,377.36	1,660,377.36	未到结算期
上海新文化传媒集团股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	未到结算期
北京耀莱影视文化传媒有限公司		640,000.00	未到结算期
易通商联科技股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	未到结算期
网易（杭州）网络有限公司	5,280,000.00	5,280,000.00	未到结算期
上海七煌信息科技有限公司	5,400,000.00		未到结算期
湖南广播电视台	2,000,000.00		未到结算期
北京飞扬天下网络科技股份有限公司	2,000,000.00		未到结算期
北京环球世纪工场文化传媒股份有限公司	1,200,000.00		未到结算期
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	1,036,857.61		未到结算期
合计	64,930,087.58	36,097,379.88	/

(二十) 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	187,210,792.86	348,667,929.78	416,795,838.08	119,082,884.56
离职后福利-设定提存计划	134,717.09	16,079,996.67	15,782,651.56	432,062.20
辞退福利	185,103.10	815,658.00	1,000,761.10	0.00
合计	187,530,613.05	365,563,584.45	433,579,250.74	119,514,946.76

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	186,934,195.70	315,797,836.35	384,492,062.97	118,239,969.08
(2) 职工福利费		11,097,851.55	11,067,455.55	30,396.00
(3) 社会保险费	70,029.82	8,704,723.38	8,591,618.17	183,135.03
其中：医疗保险费	61,943.80	7,246,410.57	7,151,823.57	156,530.80
工伤保险费	2,095.73	568,651.37	563,119.10	7,628.00
生育保险费	5,990.29	603,045.78	590,396.48	18,639.59
其他		286,615.66	286,279.02	336.64
(4) 住房公积金	55,638.00	10,481,273.29	10,332,464.99	204,446.30
(5) 工会经费和职工教育经费	150,929.34	741,759.11	747,843.29	144,845.16
(6) 短期带薪缺勤		1,844,486.10	1,564,393.11	280,092.99
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他—短期薪酬				
合计	187,210,792.86	348,667,929.78	416,795,838.08	119,082,884.56

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	130,181.38	15,286,504.84	15,039,577.66	377,108.56
失业保险费	4,535.71	793,491.83	743,073.90	54,953.64
合计	134,717.09	16,079,996.67	15,782,651.56	432,062.20

(二十一) 应交税费

税费项目	2017.6.30	2016.12.31
增值税	16,366,686.26	17,994,785.03
消费税	160.77	346.93
企业所得税	58,276.74	58,276.74
个人所得税	10,483,203.43	10,666,655.00
城市维护建设税	356,929.88	531,415.02
印花税	880,456.81	1,361,761.43
教育费附加	292,098.07	473,008.33
河道管理费	4,433.30	10,629.06
文化事业建设税	66,017,444.74	50,715,686.06
其他	370,625.98	4,860,536.31
合计	94,830,315.98	86,673,099.91

(二十二) 应付股利

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

(二十三) 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
关联方	411,330,223.71	382,936,629.67
项目备用金	35,175,814.01	12,978,354.15
押金保证金	16,885,453.60	17,302,539.51
代扣代缴	8,790,982.53	6,226,035.66
装修费	6,790,440.22	10,372,994.72
场地租赁费	4,196,082.20	4,196,082.20
服务费	2,555,183.56	4,915,684.62
设备采购款	1,597,870.44	1,684,240.65
其他	22,208,259.97	35,974,831.37
合计	509,530,310.24	476,587,392.55

账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2017.6.30	2016.12.31	未偿还或结转的原因
北京掌上通网络技术股份有限公司	999,999.98	999,999.98	保证金
芒果传媒有限公司	179,168,840.39	178,793,840.39	关联方借款
湖南广播电视台卫星频道	56,603,773.58	56,603,773.58	关联方借款
湖南广播电视台	132,406,666.67	145,156,666.67	关联方借款
合计	369,179,280.62	381,554,280.62	

(二十四) 其他流动负债

项目	2017.6.30	2016.12.31
物流配送支出	5,864,498.09	8,941,920.66
购物金回馈	7,193,010.69	7,335,666.35
入网合作费	32,002,635.55	16,348,345.42
其他	6,559,333.35	4,277,026.17
合计	51,619,477.68	36,902,958.60

(二十五) 专项应付款

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	备注
《还珠格格》手游	1,000,000.00			1,000,000.00	项目尚未验收
《芒果电竞平台》	800,000.00			800,000.00	项目尚未验收
《魔幻学园之奇妙的朋友》	1,500,000.00			1,500,000.00	项目尚未验收
合计	3,300,000.00			3,300,000.00	/

项 目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31	备注
《还珠格格》手游	1,000,000.00			1,000,000.00	项目尚未验收
《芒果电竞平台》		800,000.00		800,000.00	项目尚未验收
《魔幻学园之奇妙的朋友》		1,500,000.00		1,500,000.00	项目尚未验收
合计	1,000,000.00	2,300,000.00		3,300,000.00	/

(二十六) 长期应付职工薪酬

项目	2017.6.30	2016.12.31
中长期职工激励	60,670,000.00	60,670,000.00
合计	60,670,000.00	60,670,000.00

(二十七) 预计负债

项目	2017.6.30	2016.12.31	形成原因
未决诉讼	667,100.00	650,000.00	未决诉讼
预提侵权费用	140,000.00	140,000.00	预提侵权费用
合计	807,100.00	790,000.00	/

(二十八) 递延收益

项目	2017.6.30	2016.12.31
会员充值	46,195,968.68	50,779,998.31
政府补助	29,932,294.20	34,704,962.28
合计	76,128,262.88	85,484,960.59

涉及政府补助的主要项目：

负债项目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期减少金 额	其他变动 (注)	2017.6.30	与资产相关/与收益 相关
2014 年文化产业引导资金—《网络视听云服务平台》	800,000.00		100,000.00		700,000.00	与资产相关
湖南省第二批培育发展战略性新兴产业专项引导资金—《网络视听云服务平台》	800,000.00		100,000.00		700,000.00	与资产相关
2014 年度国有资本经营预算的批复—芒果互联网电视—“云多屏”服务平台项目	5,520,000.00		690,000.00		4,830,000.00	与资产相关
2015 年省级文化事业发展引导资金—芒果 TV 节目大数据平台建设	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
2015 年文化产业引导资金—“马栏山制造网络”自制剧计划	800,000.00		80,000.00		720,000.00	与资产相关
2015 年第四批战略性新兴产业与新型工业化专项资金—芒果 live-show	500,000.00		69,444.45		430,555.55	与资产相关
2015 年度第二批现代服务业发展专项资金—芒果 tv 移动客户端	300,000.00		10,000.00		290,000.00	与资产相关
2015 年度第二批移动互联网产业发展专项资金—芒果 tv 移动端门户—app 客户端	5,000,000.00		166,666.67		4,833,333.33	与资产相关
2016 年文化产业发展专项资金—芒果 tv 移动客户端—传播创新产品项目	2,000,000.00		66,666.67		1,933,333.33	与资产相关
2016 年度现代服务业发展专项资金—“芒果直播”app 建设项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关
2016 年中央文化产业发展专项资金—芒果直播 APP 项目	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关

负债项目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期减少金 额	其他变动 (注)	2017.6.30	与资产相关/与收益 相关
2016 年移动互联网产业发展专项资金芒果 tv 运营平台及云视听建设工程项目	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
快乐购供应链城市共同配送体系项目	2,883,002.83		48,050.05		2,834,952.78	与资产相关
第二批移动互联网产业发展专项资金	1,093,954.25		546,977.12		546,977.13	与收益相关
现代物流业发展专项资金	1,136,475.64		19,538.26		1,116,937.38	与资产相关
补助资金	146,423.32		39,933.63		106,489.69	与资产相关
合计	29,279,856.04		1,937,276.85		27,342,579.19	

负债项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动 (注)	2016.12.31	与资产相关/与收 益相关
2014 年文化产业引导资金一《网络视听云服务平台》	1,000,000.00		200,000.00		800,000.00	与资产相关
湖南省第二批培育发展战略性新兴产业专项引导资金一《网络视听云服务平台》	1,000,000.00		200,000.00		800,000.00	与资产相关
2014 年度国有资本经营预算的批复一芒果互联网电视一“云多屏”服务平台项目	6,900,000.00		1,380,000.00		5,520,000.00	与资产相关
2015 年省级文化事业发展引导资金一芒果 TV 节目大数据平台建设	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
2015 年文化产业引导资金一“马栏山制造网络”自制剧计划	800,000.00				800,000.00	与资产相关
2015 年第四批战略性新兴产业与新型工业化专项资金一芒果	500,000.00				500,000.00	与资产相关

负债项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动 (注)	2016.12.31	与资产相关/与收 益相关
live-show						
2015 年度第二批现代服务业发展专项资金—芒果 tv 移动客户端	300,000.00				300,000.00	与资产相关
2015 年度第二批移动互联网产业发展专项资金—芒果 tv 移动端门户一 app 客户端	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
2016 年文化产业发展专项资金—芒果 tv 移动客户端—传播创新产品项目		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
2016 年度现代服务业发展专项资金—“芒果直播”app 建设项目		300,000.00			300,000.00	与资产相关
2016 年中央文化产业发展专项资金—芒果直播 APP 项目		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
2016 年移动互联网产业发展专项资金芒果 tv 运营平台及云视听建设工程项目		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
基于多屏互动技术的芒果生活 O2O 电子商务生态圈项目	625,000.00		625,000.00			与收益相关
基于三屏互动的电子商务平台关键技术研究	625,000.00		625,000.00			与收益相关
快乐购供应链城市共同配送体系项目	2,983,002.83		100,000.00		2,883,002.83	与资产相关
第二批移动互联网产业发展专项资金	2,187,908.50		1,093,954.25		1,093,954.25	与收益相关
现代物流业发展专项资金		1,170,000.00	33,524.36		1,136,475.64	与资产相关
互联网+汽车 O2O 项目		226,290.59	79,867.27		146,423.32	与资产相关
合计	23,920,911.33	9,696,290.59	4,337,345.88	0.00	29,279,856.04	

(二十九) 股东权益

项目	2017.6.30	2016.12.31
归属于母公司所有者权益合计	4,133,362,601.51	3,850,034,646.74
少数股东权益	47,122,576.40	63,984,230.77
所有者权益合计	4,180,485,177.91	3,914,018,877.51

(三十) 营业收入和成本

营业收入和营业成本分类

项目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,517,877,965.51	2,511,099,220.40	6,121,734,437.53	5,113,576,256.31
其他业务	63,729,142.81	18,964,078.91	196,316,527.42	115,472,905.26
合计	3,581,607,108.32	2,530,063,299.31	6,318,050,964.95	5,229,049,161.57

(三十一) 税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
营业税		1,235,113.09
消费税	248,879.82	942,895.57
城市维护建设税	4,466,601.57	8,198,188.58
教育费附加	3,406,443.20	6,359,929.91
房产税	314,612.06	447,885.23
土地使用税	147,408.00	203,158.93
车船使用税	3,070.00	16,120.00
文化事业建设费	15,663,226.79	29,168,333.89
印花税	1,706,869.15	3,442,971.69
其他	157,070.90	657,545.63
总计	26,114,181.49	50,672,142.52

(三十二) 销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
职工薪酬及人工成本	175,848,780.79	372,006,999.84
广告宣传费	134,683,434.98	373,026,805.21

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
入网合作费	89,586,207.43	188,117,927.43
物流及金流结算费用	39,093,170.12	97,154,916.58
办公差旅费	9,055,479.92	31,149,415.08
节目制作成本	7,670,183.57	18,542,996.14
发行费用	4,891,307.92	3,144,980.86
业务招待费	3,418,461.41	14,990,110.56
渠道销售运营费用	2,179,972.59	3,173,182.41
绩效	1,701,407.86	4,057,003.62
房租物业水电费	1,405,377.20	2,330,088.99
其他	17,102,079.02	46,184,197.13
合计	486,635,862.81	1,153,878,623.85

(三十三) 管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
职工薪酬及人工费用	84,658,630.67	145,581,954.79
折旧、摊销费	15,190,496.85	68,280,044.71
法务费用	8,971,370.43	11,768,217.52
研发费用	8,197,993.53	27,364,137.90
办公费	7,005,816.06	14,254,765.06
房租物业水电费	6,625,605.86	18,358,052.02
差旅及汽车费	4,302,333.60	10,726,617.21
后勤服务费	2,898,807.96	5,977,096.09
装修及维修维护费	2,771,582.90	4,093,609.47
中介机构费用	2,000,472.09	17,907,294.76
业务招待费	1,501,853.66	4,005,959.00
会务费	1,400,726.85	792,082.62
其他	16,639,679.34	41,850,937.62
合计	162,165,369.80	370,960,768.77

(三十四) 财务费用

类别	2017 年 1-6 月	2016 年度
利息支出	5,326,241.67	11,836,389.76
减：利息收入	16,834,054.53	41,828,608.91
手续费	1,516,941.09	3,705,611.30
汇兑损益	806.66	-203,726.26
合计	-9,990,065.11	-26,490,334.11

(三十五) 资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
坏账损失	9,373,818.45	203,422,066.51
存货跌价损失	76,889,131.16	6,972,778.98
固定资产减值损失	66,067.22	0
合计	86,329,016.83	210,394,845.49

(三十六) 投资收益

1、投资收益明细情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	315,728.40	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	-858,769.80	-116,051.24
处置长期股权投资产生的投资收益	106,089.46	18,133,969.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	0.00	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
持有至到期投资期间取得的投资收益	0.00	0.00
可供出售金融资产等期间取得的投资收益	19,650,133.30	13,383,329.07
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	-367,525.00	47,169.81
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	11,223,613.91
BT 项目投资收益	0.00	0.00
结构性存款收益	0.00	0.00

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
理财收益	11,630,006.47	4,285,396.50
其他	31,469.21	0.00
合 计	30,507,132.04	46,957,427.34

(三十七) 其他收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
快乐购供应链城市共同配送体系项目	48,050.05	
第二批移动互联网产业发展专项资金	546,977.12	
长沙市商务局服务外包补助	200,000.00	
龙头电商企业培育资金	1,000,000.00	
电商扶贫优秀企业奖	900,000.00	
现代物流业发展专项资金	19,538.26	
合 计	2,714,565.43	

(三十八) 营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计	97,585.59	751,207.61
其中：处置固定资产利得	97,585.59	751,207.61
接受捐赠	94,339.62	159,372.00
政府补助	5,550,058.42	66,989,590.21
维权收入	10,528,417.45	12,050,206.63
其他	640,337.66	3,322,720.59
合计	16,910,738.74	83,273,097.04

(三十九) 营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置损失合计	111,399.29	2,207,791.63
其中：固定资产处置损失	111,399.29	1,483,322.08
无形资产处置损失		724,469.55
对外捐赠	6,000.00	61,000.00
其中：公益性捐赠支出	6,000.00	61,000.00

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
赔偿支出	389,933.56	720,446.19
其他	194,003.04	1,350,947.27
节目损失	22,890,251.42	
预计赔偿	17,100.00	650,000.00
合计	23,608,687.31	4,990,185.09

(四十) 所得税费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
当期所得税费用	186,080.80	533,877.26
递延所得税费用	998,255.82	0.00
合计	1,184,336.62	533,877.26

所得税费用与会计利润关系的说明:

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利润总额	326,813,192.09	-545,173,903.85
按法定[或适用]税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响	-1,004,691.55	-971,916.09
调整以前期间所得税的影响		274,849.14
非应税收入的影响	-203,864.87	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,347.34	100,024.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,226,640.07	-807,095.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,561,185.77	1,938,015.86
所得税费用	1,184,336.62	533,877.26

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	受限原因
货币资金	277,691,004.28	341,614,823.93	不可赎回的结构性存款、定期存款、票据保证金
合计	277,691,004.28	341,614,823.93	

七、 合并范围的变更

2017 年 1-6 月合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
大美时尚（上海）文化传媒有限公司	新设	2017 年 2 月 13 日	4,900,000.00	49%
江西鑫联数据营销有限公司[注 1]	新设	2017 年 5 月 4 日		60%

注 1：江西鑫联数据营销有限公司系道格云商（湖南）贸易有限责任公司与北京美祺三宝实业有限公司共同投资设立，其中道格云商（湖南）贸易有限责任公司认缴注册资本的 60%，北京美祺三宝实业有限公司认缴注册资本的 40%，截至 2017 年 6 月 30 日各方尚未出资。

2016 年处置子公司

本报告期内单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海妈妈觅呀网络科技有限公司	18,300,000.00	61%	股权转让	2016 年 12 月 31 日	完成工商变更	18,133,969.29	39%-	106,150.78	11,329,764.69	11,223,613.91	市场价	

八、 在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1、 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
湖南快乐的狗汽车文化传播有限公司	长沙	长沙	商业	100.00		设立
上海快乐购企业发展有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立
上海快乐讯广告传播有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立
快乐的狗(北京)新媒体技术有限责任公司	北京	北京	商业	100.00		设立
道格云商(湖南)贸易有限责任公司	长沙	长沙	商业	100.00		设立
道格(上海)投资管理有限责任公司	上海	上海	商业	100.00		设立
芒果生活(湖南)电子商务有限责任公司	长沙	长沙	商业	100.00		设立
快乐购(湖南)供应链管理有限公司	长沙	长沙	仓储	100.00		非同一控制下企业合并
上海美蜜贸易有限公司[注 1]	上海	上海	商业		100.00	设立
我是大美人全球购贸易有限公司[注 1]	上海	香港	商业		100.00	设立
宁波保税区快乐云商国际贸易有限公司	宁波	宁波	商业	100.00		设立
湖南芒果车之家汽车销售有限公司[注 2]	长沙	长沙	商业		51.00	设立
辣妈学院全球购贸易有限公司[注 3]	香港	香港	商业		100.00	设立
快乐云商贸易(香港)有限公司[注 4]	香港	香港	商业		100.00	设立
大美时尚(上海)文化传媒有限公司[注 5]	上海	上海	商业		49.00	设立
江西鑫联数据营销有限公司[注 6]	江西	江西	商业		60.00	设立
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司[注 7]	湖南	湖南	视频	100.00		发行股份收购
芒果影视文化有限公司[注 7]	湖南	湖南	影视	100.00		发行股份收购
湖南芒果娱乐有限公司[注 7]	湖南	湖南	影视	100.00		发行股份收购

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	
上海天娱传媒有限公司[注 7]	上海	上海	娱乐	100.00		发行股份 收购
上海芒果互娱科技有限公司[注 7]	上海	上海	游戏	100.00		发行股份 收购
浙江东阳天娱影视文化有限公司[注 7][注 8]	浙江	浙江	影视		100.00	
湖南天娱影视制作有限公司[注 7][注 8]	湖南	湖南	娱乐		100.00	
浙江东阳引力有限公司[注 7][注 8]	浙江	浙江	影视		100.00	
北京天娱音乐文化有限公司[注 7][注 8]	北京	北京	音乐		100.00	
湖南快乐芒果互娱科技有限公司[注 7][注 9]	湖南	湖南	游戏		51.00	
北京快乐芒果文化传媒有限公司[注 7][注 10]	北京	北京	文化传媒公司		100.00	

注 1：系上海快乐讯广告传播有限公司的全资子公司。

注 2：湖南芒果车之家汽车销售有限公司系芒果生活（湖南）电子商务有限责任公司与车聚互联（天津）汽车销售有限公司共同投资设立，其中芒果生活（湖南）电子商务有限责任公司以现金出资 5100 万元，持股 51%，车聚互联（天津）汽车销售有限公司以现金出资 4900 万元，持股 49%。

注 3：上海快乐讯广告传播有限公司以认缴出资方式设立了全资子公司辣妈学院全球购贸易有限公司，截至 2017 年 6 月 30 日尚未出资。

注 4：宁波保税区快乐云商国际贸易有限公司以认缴出资方式设立了全资子公司快乐云商贸易（香港）有限公司，截至 2017 年 6 月 30 日尚未出资。

注 5：大美时尚（上海）文化传媒有限公司系上海快乐讯广告传播有限公司与杭州涵意电子商务有限公司及何炅共同投资设立，其中上海快乐讯广告传播有限公司以现金出资 490 万元，持股 49%，杭州涵意电子商务有限公司以现金出 410 万元，持股 41%，何炅以现金出资 100 万元，持股 10%；上海快乐讯广告传播有限公司已与何炅签订一致行动协议。

注 6：江西鑫联数据营销有限公司系道格云商（湖南）贸易有限责任公司与北京美祺三宝实业有限公司共同投资设立，其中道格云商（湖南）贸易有限责任公司认缴注册资本的 60%，北京美祺三宝实业有限公司认缴注册资本的 40%，截至 2017 年 6 月 30 日各方尚未出资。

注 7：详见附注三所述内容；

注 8：上海天娱传媒有限公司子公司

注 9：上海芒果互娱科技有限公司子公司

注 10：湖南芒果娱乐有限公司子公司

2、 重要的非全资子公司

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
湖南芒果车之家汽车销售有限公司	49.00%	-3,181,556.84		40,793,777.34
大美时尚（上海）文化传媒有限公司	51.00%	-2,898,068.80		2,201,931.20

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	2017.6.30					
	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
湖南芒果车之家汽车销售有限公司	61,280,822.72	32,172,855.98	93,453,678.70	9,547,605.05	653,466.82	10,201,071.87
大美时尚（上海）文化传媒有限公司	4,613,726.45	11,965.81	4,625,692.26	308,180.10		308,180.10

(续上表)

子公司 名称	2016.12.31					
	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
湖南芒果车之家汽车销售有限公司	76,201,152.05	33,029,550.50	109,230,702.55	18,244,745.01	1,240,377.57	19,485,122.58
大美时尚（上海）文化传媒有限公司						

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2017 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南芒果车之家汽车销售有限公司	94,319,469.12	-6,492,973.14	-6,492,973.14	-10,940,697.78
大美时尚（上海）文化传媒有限公司	576,348.51	-5,682,487.84	-5,682,487.84	-5,768,190.24

(续上表)

子公司 名称	2016 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南芒果车之家汽车销售有限公司	194,397,801.18	-1,950,969.94	-1,950,969.94	61,347,204.88
大美时尚（上海）文化传媒有限公司				

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海妈妈觅呀互娱网络有限公司	上海	上海	商业		30.00	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数
	上海妈妈觅呀互娱网络有限公司
流动资产	9,034,503.02
非流动资产	34,012,514.60
资产合计	43,047,017.62
流动负债	6,326,331.19

项 目	期末数/本期数
	上海妈妈觅呀互娱网络有限公司
负债合计	6,326,331.19
归属于母公司所有者权益	25,704,480.50
按持股比例计算的净资产份额	11,016,205.93
对联营企业权益投资的账面价值	11,016,205.93
营业收入	29,873,854.80
净利润	2,670,007.74
综合收益总额	2,670,007.74

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(原快乐金鹰投资控股有限公司)	中国	广播电视节目策划、制作、经营；法律法规允许的资产管理与投；广告策划、制作、经营；国内商品贸易。	2,050,000,000.00	43.12	43.12

本公司最终控制方是湖南广播电视台（原湖南广播影视集团）。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京天娱传媒有限公司	受同一母公司控制
湖南金鹰卡通有限公司	受同一实际控制人控制
北京快乐京林文化传播有限公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南广播电视广告总公司	受同一实际控制人控制
湖南国际会展中心	受同一实际控制人控制
湖南国际会展中心管理有限公司	受同一实际控制人控制
湖南金鹰国际展览展示有限公司	受同一实际控制人控制
湖南快乐先锋传媒有限公司	受同一实际控制人控制
乐田娱乐（湖南）有限公司	受同一实际控制人控制
湖南芒果影业发展有限责任公司	受同一实际控制人控制
常德芒果影业管理有限公司	受同一实际控制人控制
鄂州市芒果影城有限公司	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台金鹰纪实频道	受同一实际控制人控制
湖南快乐金鹰纪实传媒有限公司	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台电视剧频道	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台都市频道	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台经视频道	受同一实际控制人控制
湖南天娱广告有限公司	受同一实际控制人控制
湖南芒果优秀网络科技有限公司	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台卫视频道	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台后勤保障中心	受同一实际控制人控制
湖南广播影视物业管理中心	受同一实际控制人控制
湖南广电移动电视有限责任公司	受同一实际控制人控制
湖南有线长沙网络有限公司	受同一实际控制人控制
湖南有线长沙网络有限公司（广达）标清传输	受同一实际控制人控制
湖南省有线电视网络(集团)股份有限公司	受同一实际控制人控制
湖南有线衡阳网络有限公司	受同一实际控制人控制
湖南有线邵阳网络有限公司	受同一实际控制人控制
湖南有线永州网络有限公司	受同一实际控制人控制
湖南广播电视台都市频道	受同一实际控制人控制
湖南有线株洲网络有限公司	受同一实际控制人控制
湖南有线怀化网络有限公司（时尚频道）	受同一实际控制人控制
湖南有线张家界网络有限公司（时尚频道）	受同一实际控制人控制
湖南广电移动电视有限责任公司直属服务分公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南广播电视台广播传媒中心	受同一实际控制人控制
成都市极米科技有限公司	芒果传媒及标的公司关联自然人担任董事
芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司	芒果互娱外部董事担任董事兼副总经理
车聚互联（天津）汽车销售有限公司	施加重大影响的投资方
湖南圣爵菲斯投资有限公司	电广传媒及其子公司
长沙世界之窗有限公司	电广传媒及其子公司
广州韵洪广告有限公司	电广传媒及其子公司
电广传媒文化发展有限公司	电广传媒及其子公司
湖南省有线电视网络（集团）股份有限公司	电广传媒及其子公司
湖南广播影视物业管理中心	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南广电移动电视有限责任公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线长沙网络有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线长沙网络有限公司（广达）标清传输	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南省有线电视网络(集团)股份有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线衡阳网络有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线邵阳网络有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线永州网络有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南广播电视台都市频道	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南广播电视广告总公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南金鹰卡通有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线株洲网络有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线怀化网络有限公司（时尚频道）	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南有线张家界网络有限公司（时尚频道）	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南广电移动电视有限责任公司直属服务分公司	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南广播电视台广播传媒中心	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南广播电视台经视频道	受同一最终控制方控制的关联公司
湖南芒果娱乐有限公司	受同一最终控制方控制的关联公司
车聚互联（天津）汽车销售有限公司	施加重大影响的投资方

(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
湖南广播电视台卫视 频道	版权采购、采购商品	77,830,188.68	28,301,886.79
广州韵洪广告有限公 司	广告代理及宣传推广	29,190,899.66	43,165,677.53
湖南广播电视台	运营商增值分成、品牌许可使用权、 节目使用费	10,943,429.50	735,671.98
成都市极米科技有限 公司	商品采购	7,540,206.86	12,270,628.15
湖南广播电视台经视 频道	节目制作、宣传推广	4,157,354.94	41,037,735.83
湖南天娱广告有限公 司	广告制作、广告代理	3,806,040.94	3,609,118.53
湖南广播电视广告总 公司	广告发布、接受劳务	3,584,905.66	9,065,966.98
湖南国际会展中心管 理有限公司	宣传推广、场馆展览及配套服务	1,926,052.83	2,485,094.35
天津阳光美创科技有 限公司	商品采购	1,869,054.55	
湖南圣爵菲斯投资有 限公司	房屋租赁	1,079,571.19	1,832,789.83
湖南省有线电视网络 (集团)股份有限公司	运营商分成	82,166.32	240,115.36
乐田娱乐(湖南)有限 公司	房屋租赁	915,063.60	1,814,014.18
湖南国际会展中心	房屋租赁	774,141.52	1,636,433.69
湖南广播电视台后勤 保障中心	房屋租赁	235,280.22	410,550.00
湖南金鹰卡通有限公 司	版权采购、购买商品	29,914.53	3,242,744.72
电广传媒文化发展有 限公司	版权采购		6,650,943.40
湖南快乐金鹰纪实传	代理服务		2,252,075.48

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度
媒有限公司			
长沙世界之窗有限公司	节目制作		130,000.00
湖南广播电视台都市频道	版权采购		94,339.62
湖南富坤投资管理有限公司	分成		147,536.75
车聚互联（天津）汽车销售有限公司	购买商品		1,081,587.77
合 计		143,964,271.00	160,204,910.94

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
芒果传媒有限公司	发行收入	210,830,188.67	420,716,981.41
广州韵洪广告有限公司	广告发布	166,597,836.41	227,255,108.25
湖南广播电视台卫视频道	商品销售、提供劳务	94,553,301.89	69,117,395.75
湖南广播电视台	广告发布、发行收入	86,894,487.74	41,509,433.96
湖南天娱广告有限公司	广告发布、提供劳务	49,054,104.20	110,040,156.04
湖南广播电视广告总公司	广告发布、H5 互动	7,452,829.98	15,639,150.94
上海硬通网络科技有限公司	游戏版权分成	3,969,777.13	12,341,774.53
湖南省有线电视网络（集团）股份有限公司	运营商收入	3,113,207.55	1,336,373.17
湖南金鹰卡通有限公司	租赁、提供劳务、水电费服务	1,826,693.63	299,988.74
成都市极米科技有限公司	会员收益	1,679,245.28	5,923,181.74
天津阳光美创科技有限公司	推广服务收入	471,698.11	
车聚互联（天津）汽车销售有限公司	销售商品	269,829.06	
鄂州市芒果影城有限公司	商品销售及会员	2,491.94	

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度
	收益		
湖南芒果影业发展有限责任公司	商品销售	1,504.27	
常德芒果影业管理有限公司	商品销售及会员收益	432.67	
湖南有线长沙网络有限公司	运营商收入		1,876,127.36
湖南快乐金鹰纪实传媒有限公司	广告发布		13,307,547.17
湖南快乐先锋传媒有限公司	商品销售		141,509.43
湖南广播电视台都市频道	商品销售		11,329.05
湖南电视台经济频道	租赁		1,442,135.85
湖南电视台电视剧频道	发行收入		177,452.83
合计		626,717,628.53	921,135,646.22

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-6 月	2016 年度
乐田娱乐（湖南）有限公司	租赁及物业管理	915,063.60	1,814,014.18
湖南国际会展中心	租赁及物业管理	774,141.52	1,636,433.69
湖南圣爵菲斯投资有限公司	租赁及物业管理	1,075,998.62	1,890,914.81
湖南广播电视台后勤保障中心	租赁及物业管理	235,280.22	410,550.00
湖南广播影视物业管理中心	租赁及物业管理	1,235,451.90	2,434,259.23

3、 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

截至本报告日，芒果娱乐对湖南天娱广告有限公司的担保已经解除。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南广播电视台	300,000,000.00	2014.10.24	2017.10.23	否
湖南广播电视台	300,000,000.00	2015.1.20	2018.1.19	否

(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	
		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	80,322,399.00		2,399.00	
	湖南电视台卫星频道	13,284,905.69		119,600,000.00	
	湖南天娱广告有限公司	11,175,883.76		10,949,580.05	
	湖南广播电视广告总公司	5,283,018.86		3,400,000.00	
	湖南省有线电视网络（集团）股份有限公司	1,135,000.00		1,135,000.00	
	广州韵洪广告有限公司	2,353,641.23		2,872,658.74	
	上海硬通网络科技有限公司	1,534,165.98		1,214,659.28	
	湖南快乐先锋传媒有限公司	150,000.00		150,000.00	
	湖南金鹰卡通有限公司	49,809.00		303,000.00	
	湖南广播电视台	2,700.00		2,700.00	
	湖南有线长沙网络有限公司			400,000.00	
	湖南电视台电视剧频道			188,100.00	
	芒果传媒有限公司			1,120,000.00	
	湖南广播电视台经视频道			289,200.00	
	小计	115,291,523.52		141,627,297.07	

项目名称	关联方	2017.6.30	坏账准备	2016.12.31	坏账准备
		账面余额		账面余额	
预付账款					
	天津阳光美创科技有限公司	3,162,489.89			
	湖南广播电视台经视频道	2,830,188.68		180,000.00	
	湖南广播电视广告总公司	1,854,292.45			
	湖南广播电视台卫视频道	1,698,113.21			
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	440,919.52		94,955.89	
	湖南天娱广告有限公司	252,449.63			
	湖南广播电视台后勤保障中心	194,330.20		57,330.00	
	湖南金鹰卡通有限公司			35,000.00	
	小计	10,432,783.58		367,285.89	
其他应收款					
	北京快乐芒果文化传媒有限公司	57,986,637.46		44,486,637.46	
	湖南芒果优秀网络科技有限公司	5,184,067.08		5,076,900.00	
	上海妈妈觅呀网络科技有限公司	3,000,000.00		4,800,000.00	
	成都市极米科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
	湖南广播电视台	1,000,000.00		412,594,722.31	
	湖南广播电视台娱乐频道	967,657.75		1,000,000.00	
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	582,441.00		709,785.00	
	乐田娱乐（湖南）有限公司	399,105.00		399,105.00	
	湖南国际会展中心	1,200.00		1,200.00	
	北京天娱传媒有限公司			100,942,529.85	
	小计	70,121,108.29		571,010,879.62	
其他流动资产					
	湖南有线张家界网络有限公司(时尚频道)	5,111.89		38,130.73	
	湖南有线怀化网络有限公司(时尚频道)	180,819.17		223,645.42	
	湖南有线永州网络有限公司(时尚频道)	13,228.73		107,568.35	
	湖南有线衡阳网络有限公司(时尚	-4,616.01		68,758.86	

项目名称	关联方	2017.6.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	频道)				
	湖南有线邵阳网络有限公司(时尚频道)			83,607.30	
	湖南有线株洲网络有限公司(时尚频道)	93,313.90		140,483.68	
	湖南广电移动电视有限责任公司 直属服务分公司(时尚频道)	47,169.90			
	湖南广电移动电视有限责任公司 直属服务分公司	75,472.18			
	湖南有线长沙网络有限公司(时尚频道)	121,393.01		93,091.12	
	湖南有线衡阳网络有限公司	0.05		94,339.67	
	湖南有线长沙网络有限公司	330,188.66		471,698.11	
	湖南有线邵阳网络有限公司	62,894.49		251,573.73	
	湖南有线永州网络有限公司	0.15		70,754.85	
	湖南有线株洲网络有限公司	188,679.45		283,019.01	
	小计	1,113,655.57		1,926,670.83	
	合计	196,959,070.96		714,932,133.41	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31
预收账款			
	广州韵洪广告有限公司	12,544,888.01	25,317,252.53
	湖南广播电视台	9,891,843.00	2,000,000.00
	芒果传媒有限公司	5,029,999.92	
	湖南快乐金鹰纪实传媒有限公司	1,886,792.45	1,886,792.45
	湖南广播电视台广播传媒中心	110,000.00	
	天津阳光美创科技有限公司	80,000.00	
	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		2,504,890.43

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31
	小计	29,543,523.38	51,408,935.41
应付账款			
	湖南广播电视台	29,541,237.16	18,926,162.38
	广州韵洪广告有限公司	21,206,897.39	11,528,094.29
	湖南天娱广告有限公司	5,469,489.63	5,157,034.53
	成都市极米科技有限公司	2,678,644.14	882,763.20
	湖南金鹰卡通有限公司	1,797,735.85	3,212,830.19
	湖南省有线电视网络（集团）股份有限公司	1,190,279.55	357,495.82
	湖南广播电视台后勤保障中心	403,814.12	294,203.60
	湖南富坤投资管理有限公司	179,055.14	665,902.65
	湖南有线长沙网络有限公司	92,046.88	92,046.88
	湖南国际会展中心	9,458.50	
	湖南广播电视台卫视频道	729.31	28,307,401.64
	电广传媒文化发展有限公司		3,990,566.03
	湖南电视节目中心		24,400.00
	小计	62,569,387.67	73,438,901.21
其他应付款			
	芒果传媒有限公司	180,418,355.70	178,793,840.39
	湖南广播电视台	111,653,319.78	119,650,248.87
	湖南广播电视台卫星频道	56,603,773.58	
	湖南天娱广告有限公司	30,110,833.34	
	湖南广播影视集团有限公司	30,002,500.00	30,002,500.00
	北京天娱传媒有限公司	5,129,703.51	
	湖南电视台经济频道	2,382,915.02	2,180,393.88
	湖南金鹰卡通有限公司	200,000.00	
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	42,500.00	222,525.62
	小计	416,543,900.93	330,849,508.76
其他流动负债			
	湖南广电移动电视有限责任公司直属服务分公司		81,760.47
	湖南省有线电视网络集团股份有限公司		566,037.69

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31
	小计		647,798.16
	合计	508,656,811.98	456,345,143.54

十、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1、 经营租赁承诺

至各资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：千元

不可撤销经营租赁的最低租赁付款	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	8,046.90	9,727.00
资产负债表日后第 2 年	5,971.93	3,046.00
资产负债表日后第 3 年	4,411.31	2,427.00
以后年度	9,147.46	10,574.00
合 计	27,577.60	25,774.00

经营租赁费系租赁湖南广播影视物业管理中心办公及节目制作场所的费用，以及各子公司租赁办公场所及仓储设施的费用。

2、 其他承诺事项

单位：千元

入网合作费	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	123,162.71	125,026.31
资产负债表日后第 2 年	41,978.82	41,682.88
资产负债表日后第 3 年	27,922.29	11,098.53
以后年度	40.61	81.21
合 计	193,104.43	177,888.93

入网合作费系根据公司与各地方合作电视台签订的有关协议，公司在各相关的协议期间应支付的使用费。

(二) 或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

1、2017 年 7 月，上海五岸传播有限公司（以下简称“上海五岸”）以快乐阳光未经其许可，在“芒果 TV”APP 应用及相应网站（www.mgtv.com）播出上海五岸拥有信息网络传播权的荒野求生类真人秀电视原创节目《越野千里》并于片头插播广告

牟利，向上海市徐汇区人民法院提起诉讼，请求：①快乐阳光立即停止该节目在其经营网站及 APP 应用上的在线播放；②快乐阳光赔偿上海五岸经济损失 700 万元；③快乐阳光赔偿上海五岸维权支出合理费用 9,800 元。截至本法律意见书签署日，快乐阳光尚未收到法院的判决或裁定。

2、2017 年 5 月，曾浩以快乐阳光等五名被告向四川省成都市中级人民法院起诉，诉讼请求判令快乐阳光因其著作权侵权纠纷向曾浩赔偿 624,100 元。

3、2016 年 9 月，潘龙江以快乐阳光等三名被告向广西壮族自治区南宁市中级人民法院起诉，诉讼请求判令快乐阳光因其著作权侵权纠纷向潘龙江合计赔偿 43,000 元。

4、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。

2016 年 11 月 7 日江苏省扬州市中级人民法院就原告周浩晖，被告余征、周静和公司的侵害作品改编权、摄制权纠纷一案，作出判决【（2015）扬知民初字第 00015 号】如下：驳回原告周浩晖要求各被告连带赔偿各项经济损失 800,000.00 元及诉讼合理开支 31,480.00 元的诉讼请求。目前一审原告已提起上诉，案件尚在审理中。

5、2016 年 11 月 7 日江苏省扬州市中级人民法院就原告周浩晖，被告余征、周静和芒果影视的侵害作品改编权、摄制权纠纷一案，作出判决【（2015）扬知民初字第 00015 号】如下：驳回原告周浩晖要求各被告连带赔偿各项经济损失 800,000.00 元及诉讼合理开支 31,480.00 元的诉讼请求。目前一审原告已提起上诉，案件尚在审理中。

6、2017 年 6 月 26 日，快乐阳光与乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）之间关于“全员加速度”《合作协议》、《半妖倾城信息网络传播权非独家许可使用协议》和“爸爸去哪儿第五季联合节目投资”《合作协议》之合同纠纷，向长沙市中级人民法院提起诉讼，请求：①解除双方于 2016 年 12 月 23 日签署的“爸爸去哪儿第五季联合节目投资”《合作协议》；②乐视网向快乐阳光支付拖欠的授权使用费 1.12 亿元，并承担该笔资金总额 10%的违约金 1,120 万元；③乐视网承担此案的全部诉讼费、律师费。

十一、其他重要事项

1、2017 年 9 月 4 日，根据湖南省国有文化资产监督管理委员会《关于同意快乐购物股份有限公司大股东受让中国文化产业投资基金（有限合伙）所持重组标的公司股权的复函》（湘文资委函【2017】14 号）文件批复，同意快乐购大股东芒果传媒有限公司受让中国文化产业投资基金（有限合伙）所持本次重组标的公司湖南快乐

阳光互动娱乐传媒有限公司 1.6497%股权，并以不高于快乐阳光股东全部权益价值评估值 95.25 亿元（以 2017 年 6 月 30 日为基准日，资产评估机构出具并经省文资委核准的快乐阳光评估价值为准）为依据，按照股份比例计算受让价格。公司于 2017 年 9 月 8 日完成工商变更。

2、2017 年 8 月 9 日，快乐阳光与乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）、西藏乐视网信息技术有限公司（以下简称“西藏乐视”）签订债务重组协议，协议约定西藏乐视针对快乐阳光所持有的 1,535 万元债权由乐视网取得。乐视网同意通过《守卫者—浮出水面》独占专有信息网络传播权授权，授权期限：自授权影视节目在东方卫视首集首播次日零点即 2017 年 8 月 15 日 00:00 起至五年期满日止，授权地域：中国大陆地区（不含港澳台）。《大话西游之爱你一万年》非独家信息网络传播权授权，授权期限：自授权影视节目在国内首播平台首轮首集首播之次日 00:00 起至五年期满日止，授权地域：中国大陆地区（不含港澳台）。及乐视片库 130 部影片的非独家信息网络传播权授权快乐阳光的方式进行抵偿，在乐视网完全完成上述作品的供片义务后，乐视网不需再向快乐阳光偿还剩余债务。针对以上权利的获得，快乐阳光与乐视网将另行签署《〈浮出水面〉、〈大话西游〉及乐视片库授权许可协议》，且该协议所涉及的授权费用快乐阳光免于支付。

3、2017 年 7 月 10 日，快乐阳光出资人民币 1,000 万元设立快乐阳关（香港）传媒有限公司，取得 2553935 号公司注册证明书。

董事长：丁诚

经营期限：2017 年 7 月 10 日至 2018 年 7 月 9 日

注册地址：香港湾仔卢押道 18 号海德中心 16 楼 D 室

4、2017 年 4 月 5 日，公司第三届董事会第十四次会议决议同意快乐阳光在新疆霍尔果斯地区全额出资设立影视制作公司；由该影视制作公司按照业务开展需要，向有关部门申请《广播电视节目制作经营许可证》、《电视剧制作许可证》等相关资质。

公司名称：霍尔果斯快乐阳光传媒有限公司

董事长：蔡怀军

注册资本：壹仟万元人民币

注册地址：新疆伊犁州霍尔果斯市北京路以西、珠海路以南合作中心配套区查验业务楼 8 楼 8-11-131 号

经营期限：2017 年 8 月 7 日至长期

经营范围：广播电视节目制作、经营、发行；影视项目投资、制作、发行及其衍生业务、影视广告制作；影视节目后期制作；影视文化项目开发；影视节目策划；影视器材、道具租赁。（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）

5、2017 年 4 月 28 日，根据湘财资函【2017】27 号和湖南广播电视台湘广视台字【2017】15 号文规定，将芒果影视股东何瑾所持有的 2.4%的股权以 87.52 万元转让给芒果传媒有限公司。本次转让后，芒果影视注册资本为人民币 5,000 万元，芒果传媒持有 100%股权。

6、2017 年 8 月，湖南广播电视台（以下简称“湖南广电”）、芒果传媒有限公司（以下简称“芒果传媒”）与芒果影视签订三方协议，将芒果影视向湖南广电的借款 3,000 万元转让至芒果传媒。

2017 年 8 月 25 日，由芒果传媒对芒果影视增资 3,000 万元，本次增资后芒果影视的注册资本变更为 8,000 万元，芒果传媒持有 100%股权。

7、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。

8、[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：

（1）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。

（2）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。

(3) 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。

(4) 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。

9、2017 年 6 月 18 日,本公司子公司上海快乐讯参股公司上海妈妈觅呀互娱网络科技有限公司(以下简称妈妈觅呀)召开了股东会,会议审议通过了以下事项:1.审议通过上海快乐讯转让其持有公司股权中的 9%给长沙美澳文化传播合伙企业(有限合伙);2.上海快乐讯与长沙美澳在完成 9%的股权转让之后,由双方按照 30%和 70%的比例增资人民币 500 万元;2017 年 6 月 29 日,长沙美澳与上海快乐讯签订股权转让协议,协议约定:按照 2016 年 12 月 29 日上海快乐讯与澳优乳业(中国)有限公司(以下简称澳优乳业)签定《关于上海妈妈觅呀互娱网络科技有限公司之股权转让协议》和 2017 年 2 月 27 日上海快乐讯与澳优乳业、长沙美澳签定《关于上海妈妈觅呀互娱网络科技有限公司股权转让协议之补充协议》的相关约定,长沙美澳决定行使 9%的期权,行权价格为 270 万元。2017 年 6 月 29 日上海快乐讯收到长沙美澳支付的股权转让款 270 万元。

2017 年 6 月 28 日上海快乐讯完成增资,增资金额 150 万元。妈妈觅呀已于 2017 年 7 月 18 日完成股权交易工商变更手续。

十二、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置损益	-13,813.70	27,900,999.18
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）	3,263,824.79	14,028,617.45
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,924,099.06	15,492,844.02
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	7,059,495.18	375,679.25
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	6,804,261.65	8,174,232.11
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	-341,940.77	
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		
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	-12,157,493.29	50,218,034.50

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,607,652.37	-5,085,693.12
所得税影响额	-47,169.52	-5,911,526.60
少数股东权益影响额	-533,270.23	2,656,860.46
合 计	7,350,340.80	107,850,047.25

快乐购物股份有限公司

二〇一七年九月二十六日