

中广天择传媒股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48440002 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7
2、 合并利润表	9
3、 合并现金流量表	10
4、 合并股东权益变动表	11
5、 资产负债表	13
6、 利润表	15
7、 现金流量表	16
8、 股东权益变动表	17
9、 财务报表附注	19
10、 财务报表附注补充资料	83

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48440002号

中广天择传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中广天择传媒股份有限公司（以下简称“中广天择”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中广天择 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中广天择，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2017 年度，如中广天择合并财务报表附注六、25 所示，中广天择确认了主营业务收入 391,377,803.13 元，其中主要为节目版权销售及节目制作服务收入（金额 219,030,885.18 元）和电视剧播映权运营收入（金额 172,346,917.95 元），相关收入确认方法见中广天择合并财务报表附注四、19。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

（3）根据公司节目提供进度对公司账面确认收入进行测算，确保收入金额的准确性；

（4）分收入类别抽样检查销售合同、销售确认函等，逐项核对期数、金额、期间是否准确；同时向客户发出函证，确认收入的真实性和完整性；

（5）对于在电视平台或网络平台播出的自主投资制作、受托制作的大型季播类节目，根据约定播出时段进行观看，确认销售是否真实；对于提供活动型节目的视频制作及组织，要求公司提供相关的拍摄过程中的照片、视频等影像资料，确认业务是否真实发生；

（6）对期后收入执行截止测试，确认收入不存在重大跨期。

（二）存货的减值

1、事项描述

如附注四、9 和附注六、6 中所述中广天择存货计价采用成本与可变现净值孰低的方法。于 2017 年 12 月 31 日，存货的价值为人民币 46,184,741.98 元。

中广天择在存货跌价准备计提方面运用了特定的判断。按照存货跌价准备计提方法，公司资产负债表日存货可变现净值的判断基于预计的存货销售及使用情况。管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额较大，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对中广天择存货管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 取得存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

(3) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(4) 对比管理层预计售价与已经预售并签约的销售价格、历史同类型节目的预计销售价格、期后签约的销售情况，以确认管理层制定的预计售价的合理性。

(三) 应收账款的减值

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，如中广天择合并财务报表附注六、3 所述，中广天择应收账款余额 150,175,217.43 元，坏账准备金额 15,137,749.35 元，应收账款账面价值 135,037,468.08 元， 占中广天择 2017 年 12 月 31 日资产总额的 20.68%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，为此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对中广天择信用政策及应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析了应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算中广天择资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，并与同行业坏账准备综合计提率进行比较，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析中广天择应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取中广天择坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

四、其他信息

中广天择管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中广天择管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估中广天择的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中广天择、终止运营或别无其他现实的选择。

中广天择治理层负责监督中广天择的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中广天择持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中广天择不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就中广天择中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

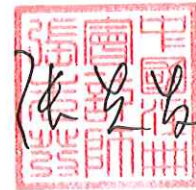
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇一八年三月二十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	277,015,544.24	79,873,130.04
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	六、2	13,229,000.00	100,000.00
应收账款	六、3	135,037,468.08	107,275,466.13
预付款项	六、4	36,532,745.35	37,266,657.42
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	1,865,313.32	2,384,941.40
存货	六、6	46,184,741.98	26,009,941.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,904,665.11	758,871.64
流动资产合计		511,769,478.08	253,669,008.11
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			
投资性房地产			
固定资产	六、8	18,587,512.16	24,345,678.66
在建工程	六、9		
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	六、10	96,914,555.34	99,098,734.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	25,575,069.63	32,359,851.38
递延所得税资产	六、12		
其他非流动资产	六、13		959,868.03
非流动资产合计		141,077,137.13	156,764,132.82
资产总计		652,846,615.21	410,433,140.93

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
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	六、14	61,528,493.92	32,961,551.53
预收款项	六、15	19,530,793.47	18,910,057.49
应付职工薪酬	六、16	18,315,791.86	12,978,732.63
应交税费	六、17	2,818,273.94	1,352,509.59
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、18	3,065,478.78	4,537,759.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		105,258,831.97	70,740,610.81
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	六、20	7,606,250.00	6,833,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,606,250.00	6,833,333.33
负债合计		112,865,081.97	77,573,944.14
股东权益：			
股本	六、21	100,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	255,941,656.55	137,568,071.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	21,255,779.21	14,115,878.96
一般风险准备			
未分配利润	六、24	162,784,097.48	106,175,246.19
归属于母公司股东权益合计		539,981,533.24	332,859,196.79
少数股东权益			
股东权益合计		539,981,533.24	332,859,196.79
负债和股东权益总计		652,846,615.21	410,433,140.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、25	392,489,110.88	452,754,559.03
其中：营业收入	六、25	392,489,110.88	452,754,559.03
二、营业总成本		341,375,648.50	421,720,065.11
其中：营业成本	六、25	274,886,393.59	346,198,285.98
税金及附加	六、26	1,756,674.97	2,219,066.88
销售费用	六、27	22,597,659.40	19,270,497.40
管理费用	六、28	40,292,324.84	39,788,901.78
财务费用	六、29	-580,008.32	-77,158.88
资产减值损失	六、30	2,422,604.02	14,320,471.95
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）	六、31	1,624,283.57	821,830.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	75,471.70	-45,910.30
其他收益	六、33	11,654,471.69	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,467,689.34	31,810,413.78
加：营业外收入	六、34	2,117,210.00	8,937,966.39
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、35	2,836,147.80	350,404.20
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,748,751.54	40,397,975.97
减：所得税费用	六、36		345,417.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,748,751.54	40,052,558.13
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,748,751.54	40,052,558.13
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,748,751.54	40,052,558.13
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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或净资产的变动			
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		63,748,751.54	40,052,558.13
归属于母公司股东的综合收益总额		63,748,751.54	40,052,558.13
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.76	0.53
（二）稀释每股收益		0.76	0.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：中广天泽传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		381,056,659.21	408,522,308.35
收到的税费返还			2,238,731.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、37（1）	30,799,372.75	11,337,599.02
经营活动现金流入小计		411,856,031.96	422,098,639.24
购买商品、接受劳务支付的现金		204,146,589.28	290,514,772.98
支付给职工以及为职工支付的现金		83,322,639.76	83,744,857.16
支付的各项税费		10,353,838.59	17,214,459.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、37（2）	41,339,517.96	34,196,146.67
经营活动现金流出小计		339,162,585.59	425,670,236.61
经营活动产生的现金流量净额		72,693,446.37	-3,571,597.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、37（3）	311,000,000.00	204,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,624,283.57	821,830.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,000.00	495,398.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		312,704,283.57	205,317,228.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,577,819.77	3,777,797.81
投资支付的现金	六、37（3）	311,000,000.00	166,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		317,577,819.77	169,777,797.81
投资活动产生的现金流量净额		-4,873,536.20	35,539,430.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,778,301.89	
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			40,000,000.00
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		150,778,301.89	40,000,000.00
偿还债务支付的现金			40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,333.33
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	六、37（4）	6,348,999.96	
筹资活动现金流出小计		6,348,999.96	40,048,333.33
筹资活动产生的现金流量净额		144,429,301.93	-48,333.33
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		212,249,212.10	31,919,499.70
加：期初现金及现金等价物余额		64,766,332.14	32,846,832.44
六、期末现金及现金等价物余额		277,015,544.24	64,766,332.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2017年度

金额单位：人民币元

本年数													
归属于母公司股东权益													
项 目	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	少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,000,000.00				137,568,071.64				14,115,878.96		106,175,246.19		332,859,196.79
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、本年期初余额	75,000,000.00				137,568,071.64				14,115,878.96		106,175,246.19		332,859,196.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00				118,373,584.91				7,139,900.25		56,608,851.29		207,122,336.45
（一）综合收益总额											63,748,751.54		63,748,751.54
（二）股东投入和减少资本	25,000,000.00				118,373,584.91								143,373,584.91
1、股东投入的普通股	25,000,000.00				118,373,584.91								143,373,584.91
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									7,139,900.25		-7,139,900.25		
1、提取盈余公积									7,139,900.25		-7,139,900.25		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本年年末余额	100,000,000.00				255,941,656.55				21,255,779.21		162,784,097.48		539,981,533.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2017年度

金额单位：人民币元

上年数													
项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	75,000,000.00				137,568,071.64				9,757,937.91		70,480,629.11	292,806,638.66	
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	75,000,000.00				137,568,071.64				9,757,937.91		70,480,629.11	292,806,638.66	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,357,941.05		35,694,617.08	40,052,558.13	
（一）综合收益总额											40,052,558.13	40,052,558.13	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									4,357,941.05		-4,357,941.05		
1、提取盈余公积									4,357,941.05		-4,357,941.05		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本年年末余额	75,000,000.00				137,568,071.64				14,115,878.96		106,175,246.19	332,859,196.79	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动资产：			
货币资金		276,764,593.06	26,363,662.84
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		13,229,000.00	100,000.00
应收账款	十四、1	135,037,468.08	107,275,466.13
预付款项		36,332,745.35	37,266,657.42
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	99,285,332.45	148,705,946.57
存货		46,184,741.98	26,009,941.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,719,457.12	758,871.64
流动资产合计		608,553,338.04	346,480,546.08
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	十四、3	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		18,583,628.52	24,345,678.66
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		1,339,356.38	904,468.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		25,575,069.63	32,359,851.38
递延所得税资产			
其他非流动资产			891,868.03
非流动资产合计		55,498,054.53	68,501,866.78
资产总计		664,051,392.57	414,982,412.86

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
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		61,528,493.92	32,961,551.53
预收款项		19,530,793.47	18,910,057.49
应付职工薪酬		18,238,581.52	12,963,732.63
应交税费		2,814,151.30	1,352,509.59
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,137,066.28	4,537,759.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		104,249,086.49	70,725,610.81
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		7,606,250.00	6,833,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,606,250.00	6,833,333.33
负债合计		111,855,336.49	77,558,944.14
股东权益：			
股本		100,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		255,941,656.55	137,568,071.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,255,779.21	14,115,878.96
一般风险准备			
未分配利润		174,998,620.32	110,739,518.12
股东权益合计		552,196,056.08	337,423,468.72
负债和股东权益总计		664,051,392.57	414,982,412.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

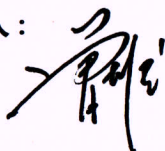
2017年度

编制单位：中广天泽传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	392,489,110.88	452,754,559.03
减：营业成本	十四、4	274,886,393.59	346,198,285.98
税金及附加		1,437,035.01	2,032,618.98
销售费用		22,597,659.40	19,270,497.40
管理费用		35,792,195.55	36,763,109.97
财务费用		-564,442.18	-46,353.73
资产减值损失		2,412,704.02	14,320,471.95
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）	十四、5	1,624,283.57	821,830.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		75,471.70	-45,910.30
其他收益		11,654,471.69	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,281,792.45	34,991,848.34
加：营业外收入		2,117,210.00	8,937,966.39
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出			350,404.20
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,399,002.45	43,579,410.53
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,399,002.45	43,579,410.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,399,002.45	43,579,410.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		71,399,002.45	43,579,410.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2017年度

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		381,056,659.21	408,522,308.35
收到的税费返还			2,238,731.87
收到其他与经营活动有关的现金		79,691,794.33	10,226,272.97
经营活动现金流入小计		460,748,453.54	420,987,313.19
购买商品、接受劳务支付的现金		203,849,199.61	290,514,772.98
支付给职工以及为职工支付的现金		82,797,019.21	83,744,857.16
支付的各项税费		10,034,198.63	16,838,299.49
支付其他与经营活动有关的现金		40,047,852.32	86,847,687.77
经营活动现金流出小计		336,728,269.77	477,945,617.40
经营活动产生的现金流量净额		124,020,183.77	-56,958,304.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		311,000,000.00	204,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,624,283.57	821,830.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,000.00	495,398.05
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		312,704,283.57	205,317,228.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,646,041.15	3,741,945.66
投资支付的现金		311,000,000.00	166,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		315,646,041.15	169,741,945.66
投资活动产生的现金流量净额		-2,941,757.58	35,575,282.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,778,301.89	
取得借款收到的现金			40,000,000.00
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		150,778,301.89	40,000,000.00
偿还债务支付的现金			40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,333.33
支付其他与筹资活动有关的现金		6,348,999.96	
筹资活动现金流出小计		6,348,999.96	40,048,333.33
筹资活动产生的现金流量净额		144,429,301.93	-48,333.33
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		265,507,728.12	-21,431,354.99
加：期初现金及现金等价物余额		11,256,864.94	32,688,219.93
六、期末现金及现金等价物余额		276,764,593.06	11,256,864.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

中广天择传媒股份有限公司															本年数										人民币元
项 目	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	股东权益合计												
	优先股	永续债	其他																						
一、上年年末余额	75,000,000.00					137,568,071.64				14,115,878.96		110,739,518.12	337,423,468.72												
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年初余额	75,000,000.00					137,568,071.64				14,115,878.96		110,739,518.12	337,423,468.72												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00					118,373,584.91				7,139,900.25		64,259,102.20	214,772,587.36												
（一）综合收益总额																									
（二）股东投入和减少资本	25,000,000.00					118,373,584.91							71,399,002.45												
1、股东投入的普通股	25,000,000.00					118,373,584.91							143,373,584.91												
2、其他权益工具持有者投入资本																									
3、股份支付计入股东权益的金额																									
4、其他																									
（三）利润分配																									
1、提取盈余公积										7,139,900.25		-7,139,900.25													
2、提取一般风险准备										7,139,900.25		-7,139,900.25													
3、对股东的分配																									
4、其他																									
（四）股东权益内部结转																									
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、本年年末余额	100,000,000.00					255,941,656.55				21,255,779.21		174,998,620.32	552,196,056.08												

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)
2017年度

上年数											
项 目	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	股东权益合计
	股本	优先股	永续债								
一、上年年末余额	75,000,000.00			137,568,071.64				9,757,937.91		71,518,048.64	293,844,058.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	75,000,000.00			137,568,071.64				9,757,937.91		71,518,048.64	293,844,058.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,357,941.05		39,221,469.48	43,579,410.53
（一）综合收益总额										43,579,410.53	43,579,410.53
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								4,357,941.05		-4,357,941.05	
1、提取盈余公积								4,357,941.05		-4,357,941.05	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	75,000,000.00			137,568,071.64				14,115,878.96		110,739,518.12	337,423,468.72

编制单位：中广天泽传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中广天择传媒股份有限公司
财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

中广天择传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2013 年 11 月由湖南长广天择传媒有限公司整体变更而来。公司的企业统一社会信用代码/注册号: 91430000799146931T。2017 年 7 月 21 日, 经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2017]1306 号文《关于核准中广天择传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》批准, 本公司向社会公开发行境内上市内资股(A 股) 25,000,000 股。2017 年 8 月 11 日, 根据上海证券交易所上证公告(股票)(2017) 144 号《关于中广天择传媒股份有限公司人民币普通股股票上市交易的公告》, 本公司股票在上海证券交易所主板挂牌上市。公司注册资本增至人民币 10,000.00 万元。

2、业务性质和经营范围

本公司经营范围为: 广播电视节目制作经营; 围绕自主生产的视频内容的衍生价值开发; 代理各类广告(长沙地区除外); 艺人经纪; 设备租赁、汽车租赁、场地租赁。(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)。

3、主要产品及服务

本公司主营业务是电视、互联网和移动互联网等视频内容的制作、发行和营销; 电视剧播映权运营。

4、公司的基本架构

本公司的母公司和最终母公司为长沙广播电视集团。

本公司实际控制人为长沙广播电视集团。

本公司于 2007 年 4 月在湖南长沙注册成立, 现总部位于湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段 188 号新世纪体育文化中心网球俱乐部 101。

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事电视、互联网和移动互联网等视频内容的制作、发行和营销; 电视剧播映权运营业务。

5、财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 3 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及子公司主要从事电视、互联网和移动互联网等视频内容的制作、发行和营销；电视剧播映权运营业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货、收入确认和成本结转等交易和事项制定了若干会计政策和会计估计，详见本附注四、9“存货”、19“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并

增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的年末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的年末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公

允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 100 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项的坏账准备，除与生产经营项目有关且预计期满可以收回各种保证金及押金、公司员工借款、关联方之间发生的往来等无显著回收风险的应收款项外，采用账龄分析法确定具体计提标准。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合依据
账龄分析组合	单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
押金及保证金组合	对外合作项目支付且在合作期限内的押金、保证金。
低信用风险组合	（1）公司员工个人借款； （2）控股股东及其控制的企业以及合并范围内关联方应收款项；

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
押金及保证金组合	按账面余额的 3%提取
低信用风险组合	不计提坏账准备，在报告期末对该类应收款项判断，如果出现减值迹象，则转入其他类别进行单项减值测试并计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
押金及保证金组合	3	3
低信用风险组合	0	0

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分类为原材料、在产品及库存商品。

原材料是指公司为制作视频节目、提供节目相关服务及为拍摄视频节目等购买的素材、节目模式等；

在产品是指在制作过程中的视频节目、提供节目相关服务及受托制作节目发生的成本；

库存商品是指已入库的视频节目、提供节目相关服务的工作成果、外购且可直接用于销售的视频节目或电视剧播映权之实际成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司的存货按照实际发生的成本进行初始计量，发生的成本包括拍摄制作视频节目成本、外购节目素材成本和其他成本等。

①原材料：本公司原材料按实际成本法计价，并在节目领用后按实际成本法结转成本。

②自主研发制作节目

A、一次结转

以一次性买断版权的，在实现销售时将其实际成本结转；

B、分次结转

对于多次销售的节目，按照计划收入比例法计算公式将其全部实际成本逐笔结转销售成本。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，各收入确认的期间内，以本年确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本年应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

a、日播或周播类节目：

本公司日播或周播类节目（短期内重复生产）相关支出在发生时分节目归集在生产成本科目，月末分节目转入库存商品科目，待实现销售时分节目从库存商品科目结转至主营业务成本。本公司根据历史经验数据，按照当年及以后年度实现销售收入的比率，自该节目实现首次销售时 12 个月内结转完毕。

b、大型节目

本公司大型节目（短期内不重复生产，一般为季播类节目）在项目正式立项后开始成本归集，期末如该节目尚未制作完成则体现为在产品，如该节目已制作完成但未实现销售则体现为库存商品。公司对于大型节目，在符合收入确认条件之日起不超过 12 个月的期间内，将全部实际成本结转完毕。公司本着稳健性原则，一般仅以卫星频道和网络销售预计能够实现的总收入金额作为“计划收入比例法”中的预计销售收入总额。

③受托制作节目

在项目正式立项后开始成本归集，期末尚未完成制作则体现为在产品，并在制作服务完成并交付，符合收入的确认条件时，按照收入的确认进度结转当期成本。

④外购且可直接用于销售的视频节目及电视剧播映权

包括外购且直接用于销售的电视节目版权及电视剧播映权，该类存货发出按个别计价法计价，在版权授权期限内且不超过 5 年直线法逐步结转成本。

⑤大型联合摄制节目

公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收款项—预收制片款”科目进行核算；当视频节目完成摄制结转入库时，再将该款项转作视频节目库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付款项—预付制片款”科目进行核算，当视频节目完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作视频节目库存成本。

公司如果预计节目不再拥有销售市场、节目版权授权已期满或预计已无法使用时，则将该节目未结转的成本予以全部结转。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定：库存商品等直接用于出售的存货，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。需要经过加工的存货，以所生产的产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。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销方法。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失

的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	5	3	19.40
运输工具	8	3	12.13
办公设备及其他	5	3	19.40

本公司的专用设备包括摄像设备及节目编辑设备等。

本公司对于购入的二手固定资产，按照资产的成新率估计预计的剩余使用年限，并考虑预计净残值率后在剩余使用年限内平均计提折旧。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司的无形资产具体包括栏目著作权、商标权、软件使用权、互联网域名等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司的栏目著作权采用直线法按 5 年摊销，商标权及软件使用权等无形资产在权利期限内摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、收入

本公司的营业收入主要包括节目销售及制作服务收入、电视剧播映权运营收入等。

（1）节目销售及制作服务销售收入的确认方法

包括节目版权销售及节目制作服务两种形式：

①节目版权销售收入：是指公司自主制作的视频节目，主要包括日播、周播类节目及季播类大型节目。该类销售将节目拷贝、邮寄、网络传输或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收入。其收入实现方式包括以下两种：A）节目直接销售：根据与客户签订的节目销售合同，公司将节目交付给客户，按照提供节目的进度确认收入；B）以节目换取广告时间、通过广告营销实现收入：公司以自制的节目换取广告时间，客户的广告发布后，根据广告的播出进度确认收入， $\text{收入} = \text{合同金额} \times \text{已经播出的期数占合同要求总期数的比例}$ 。

②节目制作服务收入：是指公司依据节目需求方的要求提供节目制作服务，主要包括受托制作的大型节目及活动型节目，该类业务在总收入和总成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益很可能流入公司，按照节目制作服务的交付进度确认收入。

（2）电视剧播映权运营收入的确认方法

在电视剧节目已实际播出，相关服务提供完成，并在相关收入的金额能够可靠计量时确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳

税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《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》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本公司已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表，对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
1	本公司将 2017 年度发生的与日常经营活动相关的政府补助计入其他收益项目。2016 年度的比较财务报表未重列。	本年营业外收入减少 11,654,471.69 元, 重分类至其他收益 11,654,471.69 元。
2	本公司将 2017 年度发生的资产处置损益计入资产处置收益项目。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	①本年营业外收入减少 75,471.70 元, 重分类至资产处置收益 75,471.70 元。 ②上年营业外收入减少 107,016.44 元、营业外支出减少 152,926.74 元, 重分类至资产处置收益-45,910.30 元。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更事项。

24、重大会计判断和估计

(1) 计划收入比例法分次结转成本

本公司对于日播或周播类节目及部分大型节目, 由于可以多次实现销售, 因此以该节目预计实现的收入总和为基础, 按“计划收入比例法”(详见本附注四、9“存货”)结转成本。预计总收入的估计存在一定的不确定性, 对于日播或周播类节目, 根据历史经验数据, 按照当年及以后年度实现销售收入的比例, 自该节目实现首次销售时 12 个月内结转完毕; 对于大型节目, 在根据节目已签订或拟签订的销售合同(一般只包括卫星频道和网络销售合同)金额的基础上确定预计总收入。节目预计总收入要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异, 将在估计被改变的期间结转剩余存货成本。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策, 采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 外购版权摊销

本公司外购且可直接用于销售的视频节目: 包括外购且直接用于销售的电视节目版权及电视剧播映权, 该类存货发出按个别计价法计价, 摊销方法为在版权授权期限内且不超过 5 年直线法逐步结转成本。该版权摊销方法是本公司根据目前节目版权的使用方式为基础的估计。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对摊销费用进行调整。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
企业所得税	本公司所得税率详见附注五、2“税收优惠及批文”；本公司之子公司极锐视界（湖南）投资管理有限公司执行 25% 的所得税税率；
增值税	应税收入按 3%、6%、11%、17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；
城市维护建设税	本公司执行城市维护建设税税率为 7%，本公司之分支机构根据当地的适用税率缴纳；
教育费附加	本公司执行教育费附加费率为 5%，本公司之分支机构根据当地的适用税率缴纳；
文化事业建设费	按应税收入的 3% 计缴；

2、税收优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局 中宣部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2014]84 号），“经营性文化事业单位转制为企业后，自转制注册之日起免征企业所得税，执行期限为 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日”和中共长沙市委宣传部、长沙市财政局、长沙市国家税务局、长沙市地方税务局关于下发长沙市第二批转制文化企业名单的通知（长宣联[2013]21 号），本公司被认定为长沙市第二批文化体制改革中经营性文化事业单位转制企业，并在长沙市天心区国家税务局取得企业所得税优惠备案表，本公司 2017 年免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 12 月 31 日，本年指 2017 年度，上年指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	430.80
银行存款	277,015,544.24	79,872,699.24
其他货币资金	0.00	0.00
合计	277,015,544.24	79,873,130.04
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

于年末，本公司无因抵押、质押等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的情况；于年初，本公司因诉讼财产保全冻结的银行存款金额为 15,106,797.90 元，在本年已全部收回。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,500,000.00	100,000.00
商业承兑汇票	729,000.00	0.00
合计	13,229,000.00	100,000.00

(2) 截止年末，应收票据无贴现、质押、背书未到期事项。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,229,565.00	2.15	3,229,565.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	140,861,418.72	93.80	9,199,316.51	6.53	131,662,102.21
低信用风险组合	3,375,365.87	2.25	0.00	0.00	3,375,365.87
组合小计	144,236,784.59	96.05	9,199,316.51	6.38	135,037,468.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,708,867.84	1.80	2,708,867.84	100.00	0.00
合计	150,175,217.43	100.00	15,137,749.35	10.08	135,037,468.08

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,000,000.00	11.18	8,848,000.00	63.20	5,152,000.00

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	106,143,489.04	84.77	6,577,410.57	6.20	99,566,078.47
低信用风险组合	2,557,387.66	2.04	0.00	0.00	2,557,387.66
组合小计	108,700,876.70	86.81	6,577,410.57	6.05	102,123,466.13
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	2,518,453.84	2.01	2,518,453.84	100.00	0.00
合计	125,219,330.54	100.00	17,943,864.41	14.33	107,275,466.13

(2) 坏账准备的计提情况

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海雅润文化传媒有限公司	3,229,565.00	3,229,565.00	100.00	预计无法收回
合计	3,229,565.00	3,229,565.00	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	107,466,660.59	3,223,999.82	3.00
1-2 年	21,103,661.38	2,110,366.14	10.00
2-3 年	9,902,298.75	1,980,459.75	20.00
3-4 年	820,512.00	328,204.80	40.00
4-5 年	30,000.00	18,000.00	60.00
5 年以上	1,538,286.00	1,538,286.00	100.00
合计	140,861,418.72	9,199,316.51	6.53

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	金额	坏账准备	
1 年以内	81,987,724.87	2,459,631.75	3.00
1-2 年	17,848,552.17	1,784,855.22	10.00
2-3 年	4,496,092.00	899,218.40	20.00
3-4 年	272,834.00	109,133.60	40.00
4-5 年	534,286.00	320,571.60	60.00
5 年以上	1,004,000.00	1,004,000.00	100.00
合计	106,143,489.04	6,577,410.57	6.20

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金组合	0.00	0.00	3.00	0.00	0.00	3.00
低信用风险组合	3,375,365.87	0.00	0.00	2,557,387.66	0.00	0.00
合计	3,375,365.87	0.00	—	2,557,387.66	0.00	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,278,284.94 元，本年转回坏账准备金额 3,834,400.00 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
海尧(上海)影视传媒有限公司	3,598,000.00	于报告期内以银行存款收回
合计	3,598,000.00	

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,250,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海尧(上海)影视传媒有限公司	节目制作费	5,250,000.00	诉讼和解	经董事会审批	否
合计		5,250,000.00			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 84,445,409.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 56.23%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,732,451.34 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,532,745.35	100.00	37,230,808.29	99.90
1-2 年	0.00	0.00	35,849.13	0.10
合计	36,532,745.35	100.00	37,266,657.42	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 30,563,784.40 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 83.67 %。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款：					
账龄组合	361,913.96	13.64	354,449.54	97.94	7,464.42
押金及保证金组合	1,189,189.60	44.81	35,675.69	3.00	1,153,513.91
低信用风险组合	704,334.99	26.54	0.00	0.00	704,334.99
组合小计	2,255,438.55	84.99	390,125.23	17.30	1,865,313.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	398,582.50	15.01	398,582.50	100.00	0.00
合计	2,654,021.05	100.00	788,707.73	29.72	1,865,313.32

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款:					
账龄组合	355,713.96	11.13	353,538.32	99.39	2,175.64
押金及保证金组合	1,180,000.00	36.93	35,400.00	3.00	1,144,600.00
低信用风险组合	1,238,165.76	38.75	0.00	0.00	1,238,165.76
组合小计	2,773,879.72	86.81	388,938.32	14.02	2,384,941.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	421,050.33	13.19	421,050.33	100.00	0.00
合计	3,194,930.05	100.00	809,988.65	25.35	2,384,941.40

(2) 坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款:

①组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	年末余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1 年以内	6,200.00	186.00	3.00
1-2 年	0.00	0.00	0.00
2-3 年	0.00	0.00	0.00
3-4 年	0.00	0.00	0.00
4-5 年	3,626.06	2,175.64	60.00
5 年以上	352,087.90	352,087.90	100.00
合计	361,913.96	354,449.54	97.94

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1 年以内	0.00	0.00	0.00
1-2 年	0.00	0.00	0.00
2-3 年	0.00	0.00	0.00
3-4 年	3,626.06	1,450.42	40.00
4-5 年	0.00	0.00	0.00
5 年以上	352,087.90	352,087.90	100.00
合计	355,713.96	353,538.32	99.39

②组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	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 (%)
押金及保证金组合	1,189,189.60	35,675.69	3.00	1,180,000.00	35,400.00	3.00
低信用风险组合	704,334.99	0.00	0.00	1,238,165.76	0.00	0.00
合计	1,893,524.59	35,675.69	—	2,418,165.76	35,400.00	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,186.91 元，本年转回坏账准备金额 22,467.83 元。

(4) 本年实际核销的其他应收款情况

本年无其他应收款核销情况。

(5) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	1,189,189.60	1,180,000.00
备用金	952,917.49	1,509,216.09
单位往来及其他	511,913.96	505,713.96
合计	2,654,021.05	3,194,930.05

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
长沙先导恒通商业管理有限公司	押金	709,189.60	1 年以内	26.72	21,275.69
海南快乐成长培训中心	其他	352,087.90	5 年以上	13.27	352,087.90

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 年末余额
国网湖南省电力公司长沙 供电分公司	押金	330,000.00	1 年以内	12.43	9,900.00
长沙贺龙体育中心设备部	押金	150,000.00	1 年以内	5.65	4,500.00
李征	其他	150,000.00	4-5 年	5.65	150,000.00
合计		1,691,277.50		63.72	537,763.59

6、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	189,719.96	0.00	189,719.96
在产品	5,424,290.71	0.00	5,424,290.71
库存商品	40,570,731.31	0.00	40,570,731.31
合计	46,184,741.98	0.00	46,184,741.98

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	316,288.51	0.00	316,288.51
在产品	14,400,079.59	0.00	14,400,079.59
库存商品	11,293,573.38	0.00	11,293,573.38
合计	26,009,941.48	0.00	26,009,941.48

7、其他流动资产

项目	性质（或内容）	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	待抵扣进项税	1,904,665.11	758,871.64
合计		1,904,665.11	758,871.64

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	64,743,074.83	4,042,832.24	3,593,470.21	72,379,377.28
2、本年增加金额	3,077,637.55	0.00	164,877.84	3,242,515.39
(1) 购置	3,077,637.55	0.00	164,877.84	3,242,515.39
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	7,610.28	7,610.28
(1) 处置或报废	0.00	0.00	7,610.28	7,610.28
4、年末余额	67,820,712.38	4,042,832.24	3,750,737.77	75,614,282.39
二、累计折旧				
1、年初余额	42,888,513.42	2,562,131.42	2,583,053.78	48,033,698.62
2、本年增加金额	8,140,972.27	443,428.41	413,346.33	8,997,747.01
(1) 计提	8,140,972.27	443,428.41	413,346.33	8,997,747.01
3、本年减少金额	0.00	0.00	4,675.40	4,675.40
(1) 处置或报废	0.00	0.00	4,675.40	4,675.40
4、年末余额	51,029,485.69	3,005,559.83	2,991,724.71	57,026,770.23
三、减值准备				
1、年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,791,226.69	1,037,272.41	759,013.06	18,587,512.16
2、年初账面价值	21,854,561.41	1,480,700.82	1,010,416.43	24,345,678.66

(2) 截止年末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 截止年末无暂时闲置以及未办妥权证的固定资产情况。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

本公司在建工程无年初余额与年末余额。

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
演播制作中心 建设项目	393,400,300.00	0.00	2,836,147.80	0.00	2,836,147.80	0.00
合计	—	0.00	2,836,147.80	0.00	2,836,147.80	0.00

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率(%)	资金来源
演播制作中心 建设项目	0.72	不适用	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	—	—	0.00	0.00	0.00	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	栏目著作权	土地使用权	商标权	软件使用权	互联网 域名	合计
一、账面原值						
1、年初余额	26,439,900.00	101,683,805.48	12,852.83	1,639,614.52	80,732.00	129,856,904.83
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	767,792.22	0.00	767,792.22
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	767,792.22	0.00	767,792.22
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	26,439,900.00	101,683,805.48	12,852.83	2,407,406.74	80,732.00	130,624,697.05
二、累计摊销						
1、年初余额	23,729,440.78	3,491,289.44	4,024.38	786,094.49	36,861.77	28,047,710.86
2、本年增加金额	0.00	2,618,467.08	1,285.32	323,712.67	8,506.56	2,951,971.63
(1) 计提	0.00	2,618,467.08	1,285.32	323,712.67	8,506.56	2,951,971.63
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	23,729,440.78	6,109,756.52	5,309.70	1,109,807.16	45,368.33	30,999,682.49
三、减值准备						
1、年初余额	2,710,459.22	0.00	0.00	0.00	0.00	2,710,459.22
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	栏目著作权	土地使用权	商标权	软件使用权	互联网 域名	合计
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	2,710,459.22	0.00	0.00	0.00	0.00	2,710,459.22
四、账面价值						
1、年末账面价值	0.00	95,574,048.96	7,543.13	1,297,599.58	35,363.67	96,914,555.34
2、年初账面价值	0.00	98,192,516.04	8,828.45	853,520.03	43,870.23	99,098,734.75

注：本年不存在通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 截止年末无未办妥产权证的土地使用权情况。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他 减少	年末余额	其他减少的 原因
演播厅租金及装修费	31,843,851.38	0.00	5,499,440.04	1,672,194.77	24,672,216.57	原值调整
培训费支出	516,000.00	945,669.90	558,816.84	0.00	902,853.06	
合计	32,359,851.38	945,669.90	6,058,256.88	1,672,194.77	25,575,069.63	

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及 可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及 可抵扣亏损
坏账准备	0.00	15,926,457.08	0.00	18,753,853.06
无形资产减值准备	0.00	2,710,459.22	0.00	2,710,459.22
合计	0.00	18,636,916.30	0.00	21,464,312.28

注 1：本公司 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日免征企业所得税，根据暂时性差异计算确认的递延所得税资产为零。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	12,166,765.64	4,563,105.93
合计	12,166,765.64	4,563,105.93

(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	年末余额	年初余额	备注
2019 年	325,966.69	325,966.69	
2020 年	1,055,704.68	1,055,704.68	

年份	年末余额	年初余额	备注
2021 年	3,181,434.56	3,181,434.56	
2022 年	7,603,659.71	0.00	
合计	12,166,765.64	4,563,105.93	

13、其他非流动资产

项目	内容	年末余额	年初余额
预付新办公楼设计咨询费	新办公楼设计咨询费	0.00	578,868.03
预付设备款	预付设备款	0.00	381,000.00
合计		0.00	959,868.03

14、应付账款**(1) 应付账款明细情况**

款项性质	年末余额	年初余额
节目采购款	34,834,339.78	17,010,817.99
节目制作款	21,979,671.66	14,605,571.68
其他	4,714,482.48	1,345,161.86
合计	61,528,493.92	32,961,551.53

(2) 年末无账龄超过 1 年的大额应付账款情况。

15、预收款项**(1) 预收款项明细情况**

款项性质	年末余额	年初余额
预收业务款	19,016,029.36	16,510,057.49
预收节目合作款	514,764.11	2,400,000.00
合计	19,530,793.47	18,910,057.49

(2) 年末无账龄超过 1 年的大额预收款项情况。

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,978,732.63	85,026,423.94	79,689,364.71	18,315,791.86
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	3,544,800.70	3,544,800.70	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	12,978,732.63	88,571,224.64	83,234,165.41	18,315,791.86

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,861,065.23	73,411,255.33	68,288,313.99	17,984,006.57
2、职工福利费	0.00	4,749,059.24	4,749,059.24	0.00
3、社会保险费	0.00	2,338,328.90	2,338,328.90	0.00
其中：医疗保险费	0.00	2,107,421.52	2,107,421.52	0.00
工伤保险费	0.00	104,860.63	104,860.63	0.00
生育保险费	0.00	126,046.75	126,046.75	0.00
4、住房公积金	0.00	2,640,430.00	2,640,430.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	117,667.40	1,887,350.47	1,673,232.58	331,785.29
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	12,978,732.63	85,026,423.94	79,689,364.71	18,315,791.86

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	3,423,058.79	3,423,058.79	0.00
2、失业保险费	0.00	121,741.91	121,741.91	0.00
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	3,544,800.70	3,544,800.70	0.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,048,833.97	471,352.42
个人所得税	411,648.61	500,122.96
城市维护建设税	143,418.37	32,994.67
教育费附加	102,441.70	23,567.62
印花税	36,805.03	229,545.66
防洪保安基金及残疾人就业保障基金	75,126.26	94,926.26
合计	2,818,273.94	1,352,509.59

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付单位往来	1,941,816.36	4,074,595.66
工程款	928,412.50	0.00
其他	195,249.92	463,163.91
合计	3,065,478.78	4,537,759.57

(2) 年末账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权人名称	金额	未偿还的原因
湖南金色羽翼公司	410,956.62	预收节目制作款，合同实际未执行
新疆金山峰广告装饰工程有限公司	305,080.00	预收节目制作款，合同实际未执行
合计	716,036.62	

19、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
长沙市现代服务业引导专项资金	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	是
长沙市发改委 2017 年度湖南省现代服务业发展专项资金	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	是
2017 年中央文化产业发展专项资金	5,500,000.00	0.00	0.00	5,500,000.00	0.00	0.00	0.00	是
宣传部上市奖励	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	是
长沙金融办中小微企业融资补助	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	是
知识产权局 2016 年知识产权规范化管理奖励	50,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	是
长沙市知识产权局 2016 年第三批著作权补助	23,360.00	0.00	0.00	0.00	23,360.00	0.00	0.00	是
长沙市就业服务局见习补贴	248,060.00	0.00	0.00	0.00	248,060.00	0.00	0.00	是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
长沙市 2016 年度移动互联网产业发展专项资金	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00	0.00	是
长沙市知识产权局 2017 年著作权登记补助资金	8,640.00	0.00	0.00	0.00	8,640.00	0.00	0.00	是
稳岗补贴	111,273.68	0.00	0.00	0.00	111,273.68	0.00	0.00	是
天心区财政局住房补贴	3,130,900.00	0.00	0.00	0.00	3,130,900.00	0.00	0.00	是
长沙引进国外智力经费	45,000.00	0.00	0.00	0.00	45,000.00	0.00	0.00	是
个税手续费返还	110,154.68	0.00	0.00	0.00	110,154.68	0.00	0.00	是
合计	14,477,388.36	0.00	0.00	6,600,000.00	5,827,388.36	2,050,000.00	0.00	—

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
长沙市天心区 2016 年第三批战略新兴产业与新型工业化专项资金	收益相关	458,333.33	0.00	0.00
"千台一网"媒体融合云服务平台政府补贴	收益相关	1,875,000.00	0.00	0.00
长沙市现代服务业引导专项资金	收益相关	93,750.00	0.00	0.00
长沙市发改委 2017 年度湖南省现代服务业发展专项资金	收益相关	650,000.00	0.00	0.00
2017 年中央文化产业发展专项资金	收益相关	2,750,000.00	0.00	0.00
宣传部上市奖励	收益相关		2,000,000.00	0.00
长沙金融办中小微企业融资补助	收益相关	2,000,000.00	0.00	0.00
知识产权局 2016 年知识产权规范化管理奖励	收益相关	0.00	50,000.00	0.00
长沙市知识产权局 2016 年第三批著作权补助	收益相关	23,360.00	0.00	0.00
长沙市就业服务局见习补贴	收益相关	248,060.00	0.00	0.00
长沙市 2016 年度移动互联网产业发展专项资金	收益相关	150,000.00	0.00	0.00
长沙市知识产权局 2017 年著作权登记补助资金	收益相关	8,640.00	0.00	0.00
稳岗补贴	收益相关	111,273.68	0.00	0.00
天心区财政局住房补贴	收益相关	3,130,900.00	0.00	0.00
长沙引进国外智力经费	收益相关	45,000.00	0.00	0.00
个税手续费返还	收益相关	110,154.68	0.00	0.00
合计	—	11,654,471.69	2,050,000.00	0.00

20、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,833,333.33	6,600,000.00	5,827,083.33	7,606,250.00	
合计	6,833,333.33	6,600,000.00	5,827,083.33	7,606,250.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/ 收益相关
			计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	其他 减少		
2015 年度中央文化 产业专项资金 (中韩文化交流项 目-出道)	4,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,500,000.00	收益相关
长沙市天心区 2016 年第三批战略新兴 产业与新型工业化 专项资金	458,333.33	0.00	0.00	458,333.33	0.00	0.00	0.00	收益相关
"千台一网"媒体融 合云服务平台政府 补贴	1,875,000.00	0.00	0.00	1,875,000.00	0.00	0.00	0.00	收益相关
长沙市现代服务业 引导专项资金	0.00	100,000.00	0.00	93,750.00	0.00	0.00	6,250.00	收益相关
长沙市发改委 2017 年度湖南省现代服 务业发展专项资金	0.00	1,000,000.00	0.00	650,000.00	0.00	0.00	350,000.00	收益相关
2017 年中央文化 产业发展专项资金	0.00	5,500,000.00	0.00	2,750,000.00	0.00	0.00	2,750,000.00	收益相关
合计	6,833,333.33	6,600,000.00	0.00	5,827,083.33	0.00	0.00	7,606,250.00	—

21、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000,000.00	100,000,000.00

注：2017 年 7 月 21 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1306 号文《关于核准中广天择传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》，首次公开

发行人民币普通股（A 股）2,500 万元，本公司股票已于 2017 年 8 月 11 日在上海证券交易所上市。本次公开发行股票后，本公司股本总数由 7,500 万股增加至 10,000 万股，注册资本由 7,500 万元增加至 10,000 万元。该事项业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2017] 48380003 号验资报告。

22、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	137,568,071.64	118,373,584.91	0.00	255,941,656.55
合计	137,568,071.64	118,373,584.91	0.00	255,941,656.55

注：本年增加资本溢价系 2017 年 7 月 21 日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1306 号文核准，并经上海证券交易所同意，本公司获准向社会公开发行人民币普通股 2,500 万股，每股发行价格为人民币 7.05 元，股款以人民币缴足，募集资金总额人民币 176,250,000.00 元，扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用共计人民币 32,876,415.09 元后，净募集资金共计人民币 143,373,584.91 元，其中转入股本人民币 25,000,000.00 元，余额人民币 118,373,584.91 元转入资本公积。

23、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	14,115,878.96	7,139,900.25	0.00	21,255,779.21
合计	14,115,878.96	7,139,900.25	0.00	21,255,779.21

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

24、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	106,175,246.19	70,480,629.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	106,175,246.19	70,480,629.11
加：本年归属于母公司股东的净利润	63,748,751.54	40,052,558.13
减：提取法定盈余公积	7,139,900.25	4,357,941.05
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	162,784,097.48	106,175,246.19

25、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	391,377,803.13	274,457,247.22	452,023,383.18	345,593,480.76
其他业务	1,111,307.75	429,146.37	731,175.85	604,805.22
合计	392,489,110.88	274,886,393.59	452,754,559.03	346,198,285.98

26、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	710,598.17	1,051,792.75
教育费附加	507,570.12	751,280.57
印花税	163,381.73	229,545.66
土地使用税	319,624.96	186,447.90
其他	55,499.99	0.00
合计	1,756,674.97	2,219,066.88

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,704,513.54	10,311,929.04
办公费	609,505.48	495,363.78
差旅费	899,401.28	994,154.68
会务及招待费	1,176,251.52	887,879.40
节目制作费	1,449,816.00	1,168,568.52
折旧及摊销费	1,671,703.37	1,856,292.60
广告宣传费	2,685,486.47	1,006,626.25
其他	3,400,981.74	2,549,683.13
合计	22,597,659.40	19,270,497.40

28、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,858,857.28	17,801,819.36
办公费	1,123,698.04	1,229,853.39
差旅费	1,383,684.20	1,061,679.95
租赁及物业费用	2,516,096.73	2,535,985.30
税费	0.00	234,416.14

项目	本年发生额	上年发生额
会务及招待费	1,204,437.61	1,593,491.22
折旧及摊销费	5,428,380.44	9,443,554.99
中介机构咨询服务费	10,056,882.78	4,449,114.47
其他	1,720,287.76	1,438,986.96
合计	40,292,324.84	39,788,901.78

29、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	0.00	48,333.33
减：利息收入	607,067.49	159,317.74
银行手续费	27,059.17	33,825.53
合计	-580,008.32	-77,158.88

30、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,422,604.02	14,320,471.95
合计	2,422,604.02	14,320,471.95

31、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	1,624,283.57	821,830.16
合计	1,624,283.57	821,830.16

32、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产	0.00	-45,910.30	0.00
其他非流动资产	75,471.70	0.00	75,471.70
合计	75,471.70	-45,910.30	75,471.70

33、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
长沙市知识产权局 2016 年第三批著作权补助	458,333.33	0.00	458,333.33
"千台一网"媒体融合云服务平台政府补贴	1,875,000.00	0.00	1,875,000.00
长沙市现代服务业引导专项资金	93,750.00	0.00	93,750.00
长沙市发改委 2017 年度湖南省现代服务业发展专项资金	650,000.00	0.00	650,000.00
2017 年中央文化产业发展专项资金	2,750,000.00	0.00	2,750,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
长沙金融办中小微企业融资补助	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
长沙市知识产权局 2016 年第三批著作权补助	23,360.00	0.00	23,360.00
长沙市就业服务局见习补贴	248,060.00	0.00	248,060.00
长沙市 2016 年度移动互联网产业发展专项资金	150,000.00	0.00	150,000.00
长沙市知识产权局 2017 年著作权登记补助资金	8,640.00	0.00	8,640.00
稳岗补贴	111,273.68	0.00	111,273.68
天心区财政局住房补贴	3,130,900.00	0.00	3,130,900.00
长沙引进国外智力经费	45,000.00	0.00	45,000.00
个税手续费返还	110,154.68	0.00	110,154.68
合计	11,654,471.69	0.00	11,654,471.69

34、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	0.00	0.00
与企业日常活动无关的政府补助	2,050,000.00	8,937,887.38	2,050,000.00
其他	67,210.00	79.01	67,210.00
合计	2,117,210.00	8,937,966.39	2,117,210.00

35、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,836,147.80	0.00	2,836,147.80
其他	0.00	350,404.20	0.00
合计	2,836,147.80	350,404.20	2,836,147.80

36、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	0.00
递延所得税调整	0.00	345,417.84
合计	0.00	345,417.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	63,748,751.54	40,397,975.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00	0.00

项目	本年发生额	上年发生额
子公司适用不同税率的影响	-1,912,562.73	-795,358.64
调整以前期间所得税的影响	0.00	0.00
非应税收入的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,647.80	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
年度内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	1,900,914.93	1,140,776.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00	0.00
所得税费用	0.00	345,417.84

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收到的现金	14,477,388.36	8,902,720.71
其他营业外收入收到的现金	67,210.00	79.01
利息收入	607,067.49	159,317.74
往来款	465,973.88	1,111,326.05
出租固定资产收到的现金	74,935.12	1,164,155.51
收到冻结款项	15,106,797.90	0.00
合计	30,799,372.75	11,337,599.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用中支付的现金	10,221,442.49	7,119,127.25
管理费用中支付的现金	18,005,087.12	11,936,395.99
往来款	13,085,929.18	0.00
支付冻结款项	0.00	15,106,797.90
其他	27,059.17	33,825.53
合计	41,339,517.96	34,196,146.67

(3) 本公司投资支付的现金和收回投资收到的现金系购买理财产品和理财产品赎回产生的现金流量，本公司编制现金流量表时按总额法进行列示。

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付上市发行股票的费用	6,348,999.96	0.00
合计	6,348,999.96	0.00

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年发生额	上年发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	63,748,751.54	40,052,558.13
加：资产减值准备	2,422,604.02	14,320,471.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,997,747.01	11,767,409.05
无形资产摊销	2,951,971.63	4,217,308.85
长期待摊费用摊销	6,058,256.88	9,712,011.41
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)	-75,471.70	45,910.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,836,147.80	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	0.00	48,333.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,624,283.57	-821,830.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	0.00	345,417.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-20,174,800.50	9,319,225.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,339,026.12	-112,264,875.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,891,549.38	19,686,462.23
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	72,693,446.37	-3,571,597.37
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	277,015,544.24	64,766,332.14
减：现金的年初余额	64,766,332.14	32,846,832.44
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	212,249,212.10	31,919,499.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	277,015,544.24	64,766,332.14
其中：库存现金	0.00	430.80
可随时用于支付的银行存款	277,015,544.24	64,765,901.34
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	277,015,544.24	64,766,332.14

七、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
极锐视界（湖南）投资管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	投资管理咨询等	100.00	0.00	新设

九、与金融工具相关的风险

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险—现金流量变动风险

本公司较少涉及外币交易业务，不存在重大的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司年末无借款等付息负债，不存在重大的利率风险。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以 1 年内到期为主。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
长沙广播电视集团	长沙市雨花区湘府东路一段 989 号	电视传媒	50.38	50.38

注：本公司的最终控制方为长沙广播电视集团。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
长沙电视台政法频道	同受长沙广播电视集团控制
长沙电视台女性频道	同受长沙广播电视集团控制
长沙电视台经贸频道	同受长沙广播电视集团控制
嘉丽购物有限责任公司	同受长沙广播电视集团控制

其他关联方名称	与本公司关系
湖南广视广告公司	同受长沙广播电视集团控制
长沙市地铁电视传媒有限公司	同受长沙广播电视集团控制
曾雄	本公司董事长
贺大公	本公司副董事长
傅冠军	董事、总经理
冯卫东	董事
潘攀	董事
曹欧劫	董事
刘小虎	独立董事
谢青	独立董事
冷淞	独立董事
彭宇	监事会主席
温立	监事
夏巧樨	监事
关敬蓉	副总经理
孙静	财务总监
周智	副总经理、董事会秘书
天津天图兴盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东（注）
深圳市天图创业投资有限公司	持股 5%以上股东（注）
深圳市天图投资管理股份有限公司	持股 5%以上股东（注）
深圳市天图兴瑞创业投资有限公司	持股 5%以上股东（注）
天津天图兴华股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东（注）

注：天津天图兴盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市天图创业投资有限公司、深圳市天图投资管理股份有限公司、深圳市天图兴瑞创业投资有限公司、天津天图兴华股权投资合伙企业（有限合伙）签署《天图资本一致行动人协议》，约定五方在作为中广天择的股东和（或）其推荐的人士经公司股东大会选举作为中广天择董事期间，对于中广天择股东大会、董事会审议事项采取一致行动。天图资本五方构成一致行动人，合计持股比例超过 5%。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙广播电视集团	节目销售及制作服务	21,347,079.61	28,531,792.49
长沙电视台新闻频道	节目销售及制作服务	161,615.09	283,018.87
长沙电视台女性频道	节目销售及制作服务	0.00	45,283.02
长沙市地铁电视传媒有限公司	节目销售及制作服务	0.00	82,075.47
嘉丽购物有限责任公司	节目销售及制作服务	0.00	26,415.09

注 1：根据公司同长沙广电于 2011 年 11 月 8 日签订的《节目制作及服务合同》和 2013 年 6 月 3 日签署《补充协议》，《知音故事汇》、《知音人间》等八档电视节目 2017 年度实际结算金额为 2,021.50 万元；

注 2：根据公司同长沙广电于 2017 年 6 月 8 日签订的《合作协议》，公司向长沙广电提供《爱的旅途》节目播映权，合同金额为 120 万元，2017 年度公司已向长沙广电完成节目交付，2017 年确认收入金额为 113.21 万元；

注 3：根据公司同长沙电视台新闻频道于 2017 年 7 月 10 日签订的《“大爱星城”省会长沙 2017 年抗洪赈灾晚会》制作协议，合同金额 17.13 万元，公司于 2107 年度已向长沙电视台新闻频道提供完成节目制作服务，2017 年确认收入金额为 16.16 万元。

(2) 关联方租赁情况

① 本公司作为出租人

本年度公司未向关联方出租资产。

② 本公司作为承租人

2012 年 6 月 21 日，公司与长沙广电签订《演播厅定制及租赁合同》，合同约定：

①公司向长沙广电定制并承租“新广电中心”建设项目中 1,000 平方米的演播厅及其配套用房共计 3,000.00 平方米的场地；

②场地租赁期自长沙广电交付演播厅之日起 10 年；

③租金参考中瑞国际资产评估（北京）有限公司对租赁标的的租赁建议价格由双方协商确定；

④租金每五年支付一次，共两次；第一次自合同签订之日起十日内按照 8%的折现率一次性付清前 5 年租金，前五年租金共计 1,350.00 万元；第二次租金在第一次的金额基础上上浮 5%，后五年租金共计 1,417.50 万元，于第五年租期届满之日起十日内支付；

⑤场地设备和装修预算费为 2,870.00 万元，装修款分三次支付。

演播厅已于 2015 年 1 月交付使用，场地设备和装修费最终的结算金额为 2,909.55 万元。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司已付长沙广电 5 年租金 1,350.00 万元和装修费 2,909.55 万元，合计 4,259.55 万元。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,619,000.00	3,622,300.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
长沙广播电视集团	3,375,365.87	0.00	2,134,452.54	0.00
长沙电视台女性频道	0.00	0.00	48,000.00	0.00
长沙电视台新闻频道	0.00	0.00	300,000.00	0.00
长沙电视台政法频道	0.00	0.00	74,935.12	0.00
合计	3,375,365.87	0.00	2,557,387.66	0.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
长沙广播电视集团	0.00	800,699.04
合计	0.00	800,699.04
预收款项：		
长沙电视台新闻频道	428,688.00	0.00
合计	428,688.00	0.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 本公司与长沙广播电视集团签订《演播厅定制及租赁合同》，合同约定场地租赁期自长沙广电交付演播厅之日起 10 年，前五年租金 1,350.00 万元，后五年租金 1,417.50 万元，截止 2017 年 12 月 31 日，公司已付前五年租金 1,350.00 万元，该合同尚未履行完毕。

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①本公司与湖南教育电视台合同纠纷案：

2014 年 5 月，湖南教育电视台以本公司为被告向长沙市雨花区人民法院提起合同纠纷诉讼，请求法院判令本公司承担湖南教育电视台因双方合作期间公司违约而支付的赔偿费用 86 万余元。同时，本公司对湖南教育电视台诉讼提起反诉，请求法院判令湖南教育电视台单方解除合同违约，承担违约金 200 万元。2016 年 12 月，本公司收到一审判决书，判令湖南教育电视台向公司支付违约金 80 万元。因双方均不服一审判决，已向长沙市中级人民法院提起上诉。截至 2017 年 12 月 31 日，二审法院已开庭审理，尚未作出二审判决。公司管理层及本案件代理律师认为，前述未决诉讼所涉金额较小，不会对公司的财务状况、经营成果产生重大不利影响。

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无除上述事项外的其他或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2018 年 3 月 29 日，本公司第二届董事会第十次会议，批准 2017 年度利润分配预案，拟以公司 2017 年 12 月 31 日股本 10,000.00 万股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利 3 元（含税），共派发现金红利 3,000.00 万元。该方案尚待 2017 年年度股东大会决议批准。

2、投资设立全资子公司

经 2017 年 10 月 11 日公司第二届董事会第七次会议审议通过，公司于 2018 年 1 月 25 日设立全资子公司湖南中天择润投资有限公司，子公司法定代表人陈武东，注册资本人民币 1,000.00 万元，经营范围为以自有资产进行风险投资、股权投资、项目投资、影院投资、房地产投资、公园投资、文化旅游产业投资与管理、投资管理服务、文化投资管理、社会经济咨询（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）。

十三、其他重要事项

(1) 海尧公司诉讼纠纷事项

2017 年 6 月 12 日，公司与海尧(上海)影视传媒有限公司（以下简称“海尧公司”）在天心区法院执行局主持下，就双方合作合同纠纷达成《和解协议书》。根据《和解协议书》，海尧公司于该协议签订之日起三日内向公司一次性支付项目合作款 875 万元，作为双方关于涉案争议的全部及最终的解决方案。公司足额收取前述款项后：公司同意不再申请执行“(2016)湘 0103 民初 3967 号”与“(2017)湘 01 民终 2024 号”《民事判决书》，海尧公司亦无需再履行前述民事判决书；公司、海尧公司就《制作协议》及《合作协议》项下全部权利义务均已终结，就之前“星动亚洲”合作双方再无其他争议并互不主张其他权利；双方关于《制作协议》及《合作协议》再无其他任何争议事项，双方均同意就此相互豁免任何可能存在的协议责任，并同意相互不再就此以任何形式向对方提出任何权利主张或诉求。

2017 年 6 月海尧公司已依据《和解协议书》约定向发行人支付了项目合作款 875 万元并已向湖南省长沙市中级人民法院提交了撤回上诉申请书，申请撤回“(2017)湘 0103 民初 1546 号”合同纠纷案上诉。

(2) 公司与上海雅润文化传播有限公司（以下称上海雅润）节目使用费纠纷案

2016 年 4 月至 2017 年 2 月间上海雅润累计拖欠贵公司 3,229,565.00 元节目使用费，公司于 2017 年 9 月向长沙市天心区人民法院提起诉讼并申请了财产保全，请求上海雅润支付拖欠的 3,229,565.00 元本金、294,247.74 元滞纳金及 400,000.00 元违约金，同时要求其承担公司为此支付的 250,000.00 元律师费。

天心区人民法院于 2017 年 9 月 30 日，出具“(2017)湘 0103 民初 6325 号”《民事裁定书》，裁定冻结上海雅润的银行存款 4,173,812.74 元或查封、扣押价值相当的财产。该案在天心区法院于 2018 年 3 月 27 日开庭。

本案件代理律师认为，法院裁判支持 3,229,565.00 元本金及部分违约金、滞纳金的可能性较高。就目前冻结财产状况来看，上海雅润尚有部分履行能力，因案件尚未进行到执行阶段，暂无法预估最终执行结果，基于谨慎性考虑，本公司对上海雅润的应收账款已全额计提坏账准备。

(3) 截至本报告日，本公司除上述事项外，无其他需披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,229,565.00	2.15	3,229,565.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款:					
账龄组合	140,861,418.72	93.80	9,199,316.51	6.53	131,662,102.21
押金及保证金组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
低信用风险组合	3,375,365.87	2.25	0.00	0.00	3,375,365.87
组合小计	144,236,784.59	96.05	9,199,316.51	6.38	135,037,468.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,708,867.84	1.80	2,708,867.84	100.00	0.00
合计	150,175,217.43	100.00	15,137,749.35	10.08	135,037,468.08

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,000,000.00	11.18	8,848,000.00	63.20	5,152,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款:					
账龄组合	106,143,489.04	84.77	6,577,410.57	6.20	99,566,078.47
押金及保证金组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
低信用风险组合	2,557,387.66	2.04	0.00	0.00	2,557,387.66
组合小计	108,700,876.70	86.81	6,577,410.57	6.05	102,123,466.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,518,453.84	2.01	2,518,453.84	100.00	0.00
合计	125,219,330.54	100.00	17,943,864.41	14.33	107,275,466.13

(2) 坏账准备的计提情况

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海雅润文化传媒有限公司	3,229,565.00	3,229,565.00	100.00	预计无法收回
合计	3,229,565.00	3,229,565.00	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	107,466,660.59	3,223,999.82	3.00
1-2 年	21,103,661.38	2,110,366.14	10.00
2-3 年	9,902,298.75	1,980,459.75	20.00
3-4 年	820,512.00	328,204.80	40.00
4-5 年	30,000.00	18,000.00	60.00
5 年以上	1,538,286.00	1,538,286.00	100.00
合计	140,861,418.72	9,199,316.51	6.53

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		计提比例（%）
	金额	坏账准备	
1 年以内	81,987,724.87	2,459,631.75	3.00
1-2 年	17,848,552.17	1,784,855.22	10.00
2-3 年	4,496,092.00	899,218.40	20.00
3-4 年	272,834.00	109,133.60	40.00
4-5 年	534,286.00	320,571.60	60.00
5 年以上	1,004,000.00	1,004,000.00	100.00
合计	106,143,489.04	6,577,410.57	6.20

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	3,375,365.87	0.00	0.00	2,557,387.66	0.00	0.00
合计	3,375,365.87	0.00	—	2,557,387.66	0.00	—

项目	本年发生额	上年发生额
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	67,210.00	-350,325.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,624,283.57	821,830.16
小计	16,492,156.99	9,382,309.45
所得税影响额	0.00	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00	0.00
合计	16,492,156.99	9,382,309.45

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

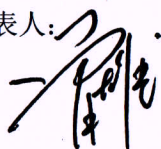
本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.45%	0.76	0.76
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.46%	0.57	0.57

公司名称：中广天择传媒股份有限公司

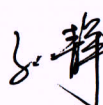
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2018 年 3 月 29 日

日期：2018 年 3 月 29 日

日期：2018 年 3 月 29 日



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 10 月 18 日



会计师事务所 执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：顾仁荣
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010130
注册资本(出资额)：10710万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0022号
批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一七年六月二十六日
证书有效期至：二〇一九年六月二十六日


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 欧昌献
 Full name: 欧昌献
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-10-17
 Date of Birth: 1983-10-17
 工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所
 Working Unit: 利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所
 身份证号码: 440921198310177151
 Identity Card No.: 440921198310177151



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

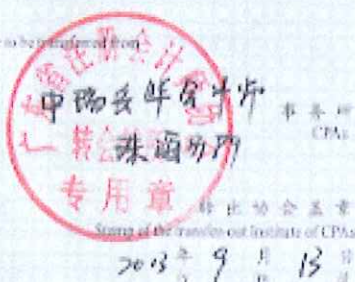


9

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 陈俊星
Full name: _____

性别: 男
Sex: _____

出生日期: 1987-08-18
Date of birth: _____

工作单位: 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 珠海分所
Working unit: _____

身份证号码: 430881198708160551
Identity card No.: _____



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:



中瑞岳华会计师事务所
珠海分所
CPAs

2013年9月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:



中瑞岳华会计师事务所
深圳分所
CPAs

2013年9月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年05月25日