

芒果影视文化有限公司
审计报告及财务报表
2016 年度至 2017 年度

芒果影视文化有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日 至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	公司资产负债表	1-2
	公司利润表	3
	公司现金流量表	4
	公司所有者权益变动表	5-6
三、	财务报表附注	1-57

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA10903 号

芒果影视文化有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了芒果影视文化有限公司（以下简称芒果影视）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了芒果影视 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度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，我们独立于芒果影视，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 计划收入比例法确认成本	
如财务报表附注三（十七）所述，贵公司在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。管理层需在初始对预测总收入作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将计划收入比例法成本确认认定为关键审计事项。	我们针对计划收入比例法成本确认执行的审计程序主要包括： (1) 选取影视剧样本，检查管理层预计总收入、总成本所依据的发行合同和投资摄制合同等资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分； (2) 重新计算电视剧的计划销售成本率及本期应确认结转的成本金额，以验证其准确性； (3) 查验往期影视剧预测收入与期后实际收入差异情况，评价管理层预测、估计收入方法是否合理、准确；
(二) 下属企业股权无偿划转	
为满足此次重组对上市公司业务独立性的要求，并保留优质经营性资产，基于避免从事类金融业务及业务整合原因，以 2016 年 12 月 31 日为基准日，芒果影视将其持有的湖南楚冠文体产业有限公司、湖南富坤文化传媒投资中心（有限合伙）、湖南经视旅游文化发展有限公司、北京今世雅唐影视文化传播有限公司无偿划转至芒果传媒有限公司，将其持有的湖南金鹰之声传媒有限责任公司无偿划转至湖南广播电视台广播传媒中心。国企股权无偿划转事项涉及的审批程序复杂、影响金额重大，因此我们将其确定为关键审计事项。	我们针对股权无偿划转事项执行的审计程序主要包括： (1) 检查股权无偿划转事项所依据的湖南省财政厅审批文件，评价管理层所作处理的合法合规性； (2) 检查股权无偿划转事项经湖南广播电视台审议通过的文件，确定划转基准日是否准确，相关会计处理是否正确、合理； (3) 检查并重新计算下属企业股权的投资成本和账面价值，以验证金额的准确性； (4) 检查股权无偿划转后是否办理了工商变更登记，股权是否办理了转移；

四、 其他信息

芒果影视管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括芒果影视 2016 年度、2017 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。

我们对财务投资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

芒果影视管理层（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，管理层负责评估芒果影视的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芒果影视的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对芒果影视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芒果影视不能持续经营。

（5）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。

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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 李萍
(项目合伙人)

中国注册会计师： 张雯

中国·上海

二〇一八年三月二十三日

芒果影视文化有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2017.12.31	2016.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	148,160,819.57	85,109,182.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	692,800.00	6,422,400.00
应收账款	(三)	134,083,998.59	145,816,137.58
预付款项	(四)	58,313,794.79	164,292,508.78
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	20,008,294.81	4,005,861.15
存货	(六)	507,909,475.21	140,689,073.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		869,169,182.97	546,335,164.30
非流动资产:			
可供出售金融资产	(七)		18,872,738.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(八)	1,010,590.13	2,374,964.01
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	(九)	22,674.43	33,293.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十)	1,475,323.26	2,057,551.68
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十一)		5,180,000.00
非流动资产合计		2,508,587.82	28,518,547.10
资产总计		871,677,770.79	574,853,711.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

芒果影视文化有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2017.12.31	2016.12.31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十二）	283,771,094.28	165,391,363.44
预收款项	（十三）	257,341,906.86	66,358,023.34
应付职工薪酬	（十四）	24,557,193.48	16,074,842.00
应交税费	（十五）	13,340,680.53	10,275,758.33
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十六）	121,706,824.08	211,404,993.02
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		700,717,699.23	469,504,980.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		700,717,699.23	469,504,980.13
所有者权益：			
实收资本	（十七）	80,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十八）	50,736,761.19	348,768.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十九）	4,422,090.51	6,911,135.85
未分配利润	（二十）	35,801,219.86	48,088,826.63
所有者权益合计		170,960,071.56	105,348,731.27
负债和所有者权益总计		871,677,770.79	574,853,711.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

芒果影视文化有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	(二十一)	787,440,877.91	578,244,573.08
减: 营业成本	(二十一)	683,680,887.45	518,306,297.46
税金及附加	(二十二)	2,364,598.72	1,897,919.40
销售费用	(二十三)	34,305,140.88	14,743,524.96
管理费用	(二十四)	15,055,192.69	12,609,208.16
财务费用	(二十五)	4,016,136.11	267,915.66
资产减值损失	(二十六)	5,902,775.58	12,969,267.56
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(二十七)	1,552,479.61	
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)	(二十八)	-4,884.45	-14,200.13
其他收益			
二、营业利润 (亏损以“-”填列)		43,663,741.64	17,436,239.75
加: 营业外收入	(二十九)	683,282.31	37,575,628.74
减: 营业外支出	(三十)	126,118.87	1,047,124.80
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		44,220,905.08	53,964,743.69
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		44,220,905.08	53,964,743.69
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		44,220,905.08	53,964,743.69
(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			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		44,220,905.08	53,964,743.69
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

芒果影视文化有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2017 年度	2016 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		941,497,667.59	485,859,931.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十一)	185,334,655.64	112,108,956.05
经营活动现金流入小计		1,126,832,323.23	597,968,888.04
购买商品、接受劳务支付的现金		918,713,817.69	460,306,777.97
支付给职工以及为职工支付的现金		34,417,899.00	26,588,519.19
支付的各项税费		12,708,842.79	9,313,460.80
支付其他与经营活动有关的现金	(三十一)	106,829,049.68	219,541,602.36
经营活动现金流出小计		1,072,669,609.16	715,750,360.32
经营活动产生的现金流量净额		54,162,714.07	-117,781,472.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		173,694,411.23	
取得投资收益收到的现金		1,552,479.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		459.00	
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	(三十一)	3,795,134.25	
投资活动现金流入小计		179,042,484.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,561.47	194,457.46
投资支付的现金		170,000,000.00	
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		170,153,561.47	194,457.46
投资活动产生的现金流量净额		8,888,922.62	-194,457.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	
取得借款收到的现金			100,000,000.00
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		30,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,422,129.36
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,000,000.00	1,422,129.36
筹资活动产生的现金流量净额			98,577,870.64
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		63,051,636.69	-19,398,059.10
加: 期初现金及现金等价物余额		85,109,182.88	104,507,241.98
六、期末现金及现金等价物余额		148,160,819.57	85,109,182.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

芒果影视文化有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				348,768.79				6,911,135.85	48,088,826.63	105,348,731.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00				348,768.79				6,911,135.85	48,088,826.63	105,348,731.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				50,387,992.40				-2,489,045.34	-12,287,606.77	65,611,340.29
（一）综合收益总额										44,220,905.08	44,220,905.08
（二）所有者投入和减少资本	30,000,000.00				-348,768.79						29,651,231.21
1. 股东投入的普通股	30,000,000.00										30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-348,768.79						-348,768.79
（三）利润分配									4,422,090.51	-4,422,090.51	
1. 提取盈余公积									4,422,090.51	-4,422,090.51	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					50,736,761.19				-6,911,135.85	-52,086,421.34	-8,260,796.00
四、本期期末余额	80,000,000.00				50,736,761.19				4,422,090.51	35,801,219.86	170,960,071.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

芒果影视文化有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				145,782.68				1,575,070.18	882,277.97	52,603,130.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00				145,782.68				1,575,070.18	882,277.97	52,603,130.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					202,986.11				5,336,065.67	47,206,548.66	52,745,600.44
（一）综合收益总额										53,964,743.69	53,964,743.69
（二）所有者投入和减少资本					202,986.11						202,986.11
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					202,986.11						202,986.11
（三）利润分配									5,336,065.67	-6,758,195.03	-1,422,129.36
1. 提取盈余公积									5,336,065.67	-5,336,065.67	
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,422,129.36	-1,422,129.36
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	50,000,000.00				348,768.79				6,911,135.85	48,088,826.63	105,348,731.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

芒果影视文化有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

芒果影视文化有限公司(以下简称为“本公司”)原名湖南经视文化传播有限公司,系湖南广播电视台经济频道和湖南华夏影视传播有限公司共同出资设立的其他有限责任公司,于 2001 年 11 月 7 日取得湖南省工商行政管理局颁发的《营业执照》,注册号:4300001005247。公司初始注册资本为 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。本次出资经长沙中信高新有限责任会计师事务所审验确认,于 2001 年 10 月 15 日出具长中新验字(2001)181 号验资报告。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
湖南广播电视台经济频道	2,760,000.00	2,760,000.00	92.00	货币、固定资产
湖南华夏影视传播有限公司	240,000.00	240,000.00	8.00	货币
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

2001 年 12 月 31 日,公司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,其中股东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%。本次出资经长沙中信高新有限责任会计师事务所审验确认,于 2001 年 11 月 20 日,出具长中新验字(2001)215 号验资报告。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
湖南广播电视台经济频道	9,760,000.00	2,760,000.00	97.60	货币、固定资产
湖南华夏影视传播有限公司	240,000.00	240,000.00	2.40	货币
合 计	10,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

2006 年 3 月 17 日,经公司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。转让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,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%。

股东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
湖南广播电视台经济频道	9,760,000.00	2,760,000.00	97.60	货币、固定资产
何瑾	240,000.00	240,000.00	2.40	货币
合 计	10,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

2011 年 12 月 8 日，公司法定代表人由吕焕斌变更为何瑾。2012 年 6 月 14 日完成工商变更登记。

2013 年 3 月 25 日，经公司股东会决议，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，股东湖南广播电视台经济频道将所持有的 97.6% 股权无偿转让给湖南广播电视台。转让后注册资本为人民币 1000 万元，其中湖南广播电视台出资人民币 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%。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
湖南广播电视台	9,760,000.00	2,760,000.00	97.60	货币、固定资产
何瑾	240,000.00	240,000.00	2.40	货币
合 计	10,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

2014 年 3 月 25 日，经股东会决议，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》，批复股东湖南广播电视台将所持有的 97.6% 股权无偿转让给芒果传媒有限公司。转让后注册资本为人民币 1000 万元，其中芒果传媒有限公司出资人民币 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%。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	9,760,000.00	2,760,000.00	97.60	货币、固定资产
何瑾	240,000.00	240,000.00	2.40	货币
合 计	10,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

2014 年 12 月 3 日，经公司股东会决议，将公司名称由“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”，2014 年 12 月 15 日完成工商变更登记。

2015 年 5 月 12 日，经公司股东会决议，公司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，芒果传媒有限公司增加注册资本金额人民币 3904 万元，何瑾增加注册资本金额人民币 96 万元。增资后本公司注册资本为人民币 5000 万元，股权结构比例不变。将本公司名称由“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”，2015 年 6 月 23 日完成工商变更登记。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	48,800,000.00	48,800,000.00	97.60	货币、固定资产
何瑾	1,200,000.00	1,200,000.00	2.40	货币
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	

2017 年 4 月 21 日，经本公司股东会决议，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有限公司。本次转让后，本公司注册资本为 5000 万元人民币，由芒果传媒有限公司 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）”，2017 年 4 月 28 日完成工商变更。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	货币、固定资产
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	

2017 年 8 月 17 日，股东会决议增加注册资本人民币 3000 万元，由芒果传媒有限公司全额认缴，变更后注册资本为人民币 8000 万元，2017 年 8 月 25 日完成工商变更。

股 东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	100.00	货币、固定资产
合 计	80,000,000.00	80,000,000.00	100.00	

公司于 2015 年 10 月 25 日换发了由湖南省工商行政管理局颁发的最新《企业法人营业执照》，统一社会信用代码：91430000732851484T。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）。本财务报表业经公司执行董事于 2018 年 3 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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。重要会计政策及会计估计变更详见三、（十九）。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：本公司应收账款单项金额重大是指单项金额在 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收账款

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
余额	对于未单项计提坏账准备的应收款项按期末应收账款余额的一定比例计算本年度应计提的坏账准备。
性质组合	对于单独进行减值测试后未发生减值的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
余额	余额百分比法
性质组合	其他方法

组合中，采用余额百分比计提坏账准备的：

性质	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
余额	0.5	0.5

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
性质组合	① 公司于资产负债表日对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备。
	② 本公司对有证据表明已无法收回的应收款项全额计提坏账准备。
	③ 对于公司应收非关联方的款项，除有确凿证据表明该应收款项不能收回或收回可能性很小外，下列情况一般不能全额计提坏账准备：当年发生的应收款项；计划对应收款项进行债务重组；其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。
	④ 对关联方采用个别认定法计提坏账准备，除有确凿的证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的外，不得全额计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时确认坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

4、 应收款项坏账的核销

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

（1）债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

（2）债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

（3）涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然 胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

（4）逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

(5) 逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在 3 年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

(6) 债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

(九) 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品及低值易耗品。

(1) 原材料系本公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

(2) 在产品系本公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

(3) 库存商品系本公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

(4) 发出商品系企业商品销售不满足收入确认条件但已发出商品的实际成本（或进价）或计划成本。

(5) 低值易耗品系企业使用年限在一年以内，不能作为固定资产的劳动资料

2、 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

(1) 以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

(2) 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

(3) 公司在尚拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

3、 期末存货的计价方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的

可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

(1) 原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

(2) 在产品的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行(放映)许可证时，应提取减值准备。

(3) 库存商品的减值测试。公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

4、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的

可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

（1）原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

（2）在产品的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行(放映)许可证时，应提取减值准备。

（3）库存商品的减值测试。公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备。

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

5、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

6、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

(十) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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。

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（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）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。

（十二）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。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

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

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

各类固定资产折旧方法、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（%）
机器设备	直线法	3~5	5	19.00-31.67
运输工具	直线法	8	5	11.88
办公设备	直线法	5	5	19.00

(十三) 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、 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
软件	5	

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。

（十四）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。

(十五) 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租入资产的装修费支出。

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

根据剩余的租赁期确定摊销年限

(十六) 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缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在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。

详见本附注“五、(十四) 应付职工薪酬”。

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。

(十七) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

（1）销售商品收入的确认

- 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）提供劳务收入的确认

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

广告收入：以电视剧播出结束为时点，交易金额可以可靠计量的情况下，确认收入的实现。

（3）让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、 收入确认的具体方法

(1) 电视剧销售收入:

1) 联合投资业务:

i. 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。

ii. 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。

电视剧完成摄制, 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》, 电视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入, 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”。

2) 委托摄制业务:

收入确认: 公司委托其他电视剧摄制方拍摄电视剧, 在取得《发行许可证》, 电视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

(2) 定制栏目剧销售收入:

定制栏目剧是指由湖南广播电视台监制监播的定制剧目, 与湖南广播电视台或其委托的公司签订定制栏目剧销售协议, 在每一个单元或者每一个栏目完成摄制后, 将播映带及其他载体转移给购买方, 取得对方提供的播出证明及收款权利时确认收入。

3、 成本确认的具体方法：

（1）联合投资业务

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-在产品”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-在产品”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-在产品”；待根据合同获得对应影视剧项目的版权时，将公司该影视剧的实际全部成本转入“存货-库存商品”，收入实现的同时按计划比例法结转成本。

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

（2）委托摄制业务

成本确认：公司支付的制片方的制片款作为预付款，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计入存货，确认收入时结转成本。

（十八） 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。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 会计政策变更

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

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加 2016 年度金额 96,992.98 元，调减管理费用 2016 年度金额 96,992.98 元。
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	应交税费 其他流动负债
(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	应交税费 其他流动资产

(2) 执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

(1) 财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

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

(3) 财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三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) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	公司审批	调减本期资产处置收益 4,884.45 元，调减本期营业外收入 15,132.60 元，调减本期营业外支出 20,017.05；调减上年同期资产处置收益 14,200.13 元，调减上年同期营业外支出 14,200.13 元。
(2) 将资产负债表中的“划分为持有待售资产”调整为“持有待售资产”，将“划分为持有待售负债”调整为“持有待售负债”。	公司审批	持有待售资产 持有待售负债
(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	公司审批	其他收益
(4) 在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。	公司审批	列示持续经营损益本期金额 44,220,905.08 元。列示持续经营损益上期金额 53,964,743.69 元

2、重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2017 年度	2016 年度
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	17、5、6	17、5、6
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	7	7
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5	5
文化事业建设费	按照税法规定计算的应税服务收入作为计算文化事业建设费的基础	3	3

(二) 税收优惠

根据财政局印发通知财税（2014）84 号文件，经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起免征所得税，享受期限：2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，本公司执行财税（2014）84 号文件的规定，免征企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	22,676.88	5,101.22
银行存款	148,138,142.69	85,104,081.66
合计	148,160,819.57	85,109,182.88

(二) 应收票据

应收票据分类列示

项目	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	692,800.00	6,422,400.00
合计	692,800.00	6,422,400.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,246,336.26	90.61	162,337.67	0.12	134,083,998.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	13,910,390.00	9.39	13,910,390.00	100.00	
合计	148,156,726.26	100.00	14,072,727.67		134,083,998.59

2016 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	145,906,290.60	94.75	90,153.02	0.06	145,816,137.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,078,190.00	5.25	8,078,190.00	100.00	
合计	153,984,480.60	100.00	8,168,343.02		145,816,137.58

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	2017.12.31			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 (%)
余额	32,467,534.80	162,337.67	0.50	17,842,504.88	90,153.02	0.50
合计	32,467,534.80	162,337.67		17,842,504.88	90,153.02	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2017.12.31			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 (%)
关联方组合	101,778,801.46			128,063,785.72		
合计	101,778,801.46			128,063,785.72		

确定该组合依据的说明：应收关联方的款项

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2017.12.31			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 (%)
谭国斌	5,832,200.00	5,832,200.00	100.00			
云南电视台《宫锁珠帘》	4,452,210.00	4,452,210.00	100.00	4,452,210.00	4,452,210.00	100.00
河北电视台《宫锁珠帘》	1,676,100.00	1,676,100.00	100.00	1,676,100.00	1,676,100.00	100.00
云南电视台《佳期如梦》	967,680.00	967,680.00	100.00	967,680.00	967,680.00	100.00
贵州电视台《大丫鬟》	942,200.00	942,200.00	100.00	942,200.00	942,200.00	100.00
洪江雪峰山户外运动挑战赛组委会	40,000.00	40,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	13,910,390.00	13,910,390.00	100.00	8,078,190.00	8,078,190.00	100.00

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2017 年度	2016 年度
计提坏账准备	6,804,384.65	6,151,510.47
收回/转回坏账准备	900,000.00	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
芒果传媒有限公司	84,000,000.00	56.70	
深圳广播电影电视集团	16,018,000.00	10.81	80,090.00
湖南广播电视台卫视频道	13,284,905.73	8.97	
贵州电视文化传媒有限公司	9,013,800.00	6.08	45,069.00
谭国斌	5,832,200.00	3.94	5,832,200.00
合 计	128,148,905.73	86.50	5,957,359.00

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
湖南广播电视台卫视频道	119,600,000.00	77.67	
谭国斌	7,332,200.00	4.76	36,661.00
湖南天娱广告有限公司	6,698,400.00	4.35	
云南电视台	5,419,890.00	3.52	5,419,890.00
深圳广播电影电视集团	2,709,900.00	1.76	13,549.50
合 计	141,760,390.00	92.06	5,470,100.50

4、期末关联方应收账款情况

关联方应收账款情况详见附注六（四）关联方应收应付项目

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	39,922,513.19	68.46	149,438,828.74	90.96
1 至 2 年	7,173,000.00	12.30	4,749,198.44	2.89
2 至 3 年	1,903,500.00	3.26	6,389,400.00	3.89
3 年以上	9,314,781.60	15.98	3,715,081.60	2.26
合计	58,313,794.79	100.00	164,292,508.78	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未及时结算的原因
东阳星瑞影视文化有限公司	8,881,381.60	未到期结算
上海其欣然影业有限公司	4,000,000.00	未到期结算
周涌	1,638,000.00	剧本创作中
合计	14,519,381.60	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未及时结算的原因
东阳星瑞影视文化有限公司	8,881,381.60	未到期结算
无锡衡摄影视文化有限公司	1,324,527.30	未到期结算
金牛欢腾影业（北京）有限责任公司	849,056.58	未到期结算
合计	11,054,965.48	

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2017 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
北京乐漾影视传媒有限公司	23,288,000.00	39.94
东阳星瑞影视文化有限公司	8,881,381.60	15.23
象山悟空文化传媒有限公司	7,613,207.54	13.06
周涌	4,284,000.00	7.35
上海其欣然影业有限公司	4,000,000.00	6.86
合计	48,066,589.14	82.44

2016 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
象山悟空文化传媒有限公司	140,000,000.00	85.21
东阳星瑞影视文化有限公司	8,881,381.60	5.41
上海其欣然影业有限公司	4,000,000.00	2.43

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
无锡衡摄影视文化有限公司	1,324,527.30	0.81
冯立文	1,217,650.00	0.74
合计	155,423,558.90	94.60

4、 期末关联方预付账款情况

关联方预付账款情况详见附注六（四）关联方应收应付项目

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

2017 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,021,790.56	99.17	13,495.75	0.07	20,008,294.81
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	0.83	167,323.20	100.00	
合计	20,189,113.76	100.00	180,818.95		20,008,294.81

2016 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,020,965.98	96.00	15,104.83	0.38	4,005,861.15
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	4.00	167,323.20	100.00	
合计	4,188,289.18	100.00	182,428.03		4,005,861.15

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	2017.12.31			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（%）
余额	2,699,149.76	13,495.75	0.50	3,020,965.98	15,104.83	0.50
合计	2,699,149.76	13,495.75		3,020,965.98	15,104.83	

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	2017.12.31			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（%）
剧组备用金	17,205,974.80					
湖南圣爵菲斯投资有限公司	116,666.00					
湖南广播电视台				1,000,000.00		
合计	17,322,640.80			1,000,000.00		

确定该组合依据的说明：关联方及剧组备用金不计提坏账

期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2017.12.31			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（%）
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
合计	167,323.20	167,323.20		167,323.20	167,323.20	

该公司已经注销，全额计提坏账准备。

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年度	2016 年度
计提坏账准备		7,692.00
收回/转回坏账准备	1,609.08	

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

无

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
电视剧《在纽约》摄制组	剧组备用金	14,915,467.86	1 年以内	73.88	
电视连续剧《金牌投资人》摄制组	剧组备用金	2,026,253.13	1 年以内	10.04	
东阳欢娱影视文化有限公司	连城投资方应收款	946,992.00	1-2 年	4.69	4,734.96
东阳星瑞影视文化有限公司	连城投资方应收款	946,992.00	1-2 年	4.69	4,734.96
新疆楚天唯盛传媒有限公司	连城投资方应收款	252,531.20	1-2 年	1.25	1,262.66
合计		19,088,236.19		94.55	10,732.58

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南广播电视台	关联方往来款	1,000,000.00	3 年以上	23.88	
东阳欢娱影视文化有限公司	连城投资方应收款	946,992.00	1 年以内	22.61	4,734.96
东阳星瑞影视文化有限公司	连城投资方应收款	946,992.00	1 年以内	22.61	4,734.96
新疆楚天唯盛传媒有限公司	连城投资方应收款	252,531.20	1 年以内	6.03	1,262.66
湖南圣爵菲斯投资有限公司	西苑办公室房租以及押金	244,010.00	1 年以内	5.83	1,220.05
合计		3,390,525.20		80.96	11,952.63

5、 期末关联方其他应收账款情况

关联方其他应收账款情况详见附注六（四）关联方应收应付项目

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2017.12.31			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	36,087,777.76		36,087,777.76	9,044,196.85		9,044,196.85
在产品	345,452,370.43		345,452,370.43	51,844,868.05		51,844,868.05
库存商品	125,734,293.81		125,734,293.81	98,061,258.39	18,882,003.99	79,179,254.40
低值易耗品	635,033.21		635,033.21	620,754.61		620,754.61
合计	507,909,475.21		507,909,475.21	159,571,077.90	18,882,003.99	140,689,073.91

根据股东芒果传媒有限公司决议，2017 年将账面的艺术品无偿划转至北京今世雅唐影视文化传播有限公司。

2、 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	12,071,938.90	6,810,065.09				18,882,003.99
合计	12,071,938.90	6,810,065.09				18,882,003.99

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	18,882,003.99			18,882,003.99		
合计	18,882,003.99			18,882,003.99		

本期转销存货跌价准备的原因：取得播放许可证已满 24 个月。

3、 期末存货余额前五名情况

2017 年 12 月 31 日

影视作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
《在纽约》	拍摄中	127,381,018.48	25.08
《远大前程》	已完成拍摄	103,234,142.81	20.33
《结爱 千岁大人的初恋》	拍摄中	68,257,213.22	13.44
《金牌投资人》	拍摄中	67,879,240.68	13.36
《我站在桥上看风景》	拍摄中	47,130,581.58	9.28
合计		413,882,196.77	81.49

2016 年 12 月 31 日

影视作品名称	拍摄或制作进度	账面余额	占存货余额的比例(%)
《漂亮的李慧珍》	拍摄中	31,839,622.76	19.95
《战鼓擂》	已完成拍摄	29,311,249.27	18.37
《封神》	已完成拍摄	22,500,124.00	14.10
《进击吧，闪电！》	拍摄中	19,811,320.83	12.42
《不一样的美男子 2》	拍摄中	6,603,773.61	4.14
合计		110,066,090.47	68.98

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售 权益工具				18,872,738.00		18,872,738.00
其中：按 成本计量				18,872,738.00		18,872,738.00
合计				18,872,738.00		18,872,738.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

2017 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期 增加	本期 减少	期末		
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							
合计	18,872,738.00		18,872,738.00							25,584.23

根据湖南省财政厅【2017】77 号文批复，将账面上的金融股权投资无偿划转至芒果传媒有限公司。

2016 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期 增加	本期 减少	期末	年初	本期 增加	本期 减少	期末		
湖南富坤文化传媒投资中心（有限合伙）	18,795,955.32			18,795,955.32					17.84	
湖南楚冠投资管理有限公司	76,782.68			76,782.68					8.71	
合计	18,872,738.00			18,872,738.00						

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输工具	合计
1. 账面原值				
(1) 2015.12.31	502,582.30	10,814,520.67	3,862,037.73	15,179,140.70
(2) 本期增加金额	150,180.92	13,760.68		163,941.60
—购置	150,180.92	13,760.68		163,941.60
(3) 本期减少金额	175,314.44	9,167,224.00		9,342,538.44
—处置或报废	175,314.44	9,167,224.00		9,342,538.44
(4) 2016.12.31	477,448.78	1,661,057.35	3,862,037.73	6,000,543.86
2. 累计折旧				
(1) 2015.12.31	328,888.70	10,101,982.93	1,802,853.37	12,233,725.00
(2) 本期增加金额	62,056.58	214,392.41	443,744.17	720,193.16
—计提	62,056.58	214,392.41	443,744.17	720,193.16
(3) 本期减少金额	166,025.51	9,162,312.80		9,328,338.31
—处置或报废	166,025.51	9,162,312.80		9,328,338.31
(4) 2016.12.31	224,919.77	1,154,062.54	2,246,597.54	3,625,579.85
3. 减值准备				
(1) 2015.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2016.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2016.12.31 账面价值	252,529.01	506,994.81	1,615,440.19	2,374,964.01
(2) 2015.12.31 账面价值	173,693.60	712,537.74	2,059,184.36	2,945,415.70

项目	办公设备	机器设备	运输工具	合计
1. 账面原值				
(1) 2016.12.31	477,448.78	1,661,057.35	3,862,037.73	6,000,543.86
(2) 本期增加金额	85,400.49	45,848.63		131,249.12
—购置	85,400.49	45,848.63		131,249.12
(3) 本期减少金额			2,434,645.73	2,434,645.73
—处置或报废			2,434,645.73	2,434,645.73

项目	办公设备	机器设备	运输工具	合计
(4) 2017.12.31	562,849.27	1,706,905.98	1,427,392.00	3,697,147.25
2. 累计折旧				
(1) 2016.12.31	224,919.77	1,154,062.54	2,246,597.54	3,625,579.85
(2) 本期增加金额	73,949.21	214,498.12	198,701.06	487,148.39
—计提	73,949.21	214,498.12	198,701.06	487,148.39
(3) 本期减少金额			1,426,171.12	1,426,171.12
—处置或报废			1,426,171.12	1,426,171.12
(4) 2017.12.31	298,868.98	1,368,560.66	1,019,127.48	2,686,557.12
3. 减值准备				
(1) 2016.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2017.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2017.12.31 账面价值	263,980.29	338,345.32	408,264.52	1,010,590.13
(2) 2016.12.31 账面价值	252,529.01	506,994.81	1,615,440.19	2,374,964.01

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2015.12.31	179,519.10	179,519.10
(2) 本期增加金额	6,709.40	6,709.40
—购置	6,709.40	6,709.40
(3) 本期减少金额	15,000.00	15,000.00
—处置	15,000.00	15,000.00
(4) 2016.12.31	171,228.50	171,228.50
2. 累计摊销		
(1) 2015.12.31	129,398.54	129,398.54
(2) 本期增加金额	23,536.55	23,536.55
—计提	23,536.55	23,536.55

项目	软件	合计
(3) 本期减少金额	15,000.00	15,000.00
—处置	15,000.00	15,000.00
(4) 2016.12.31	137,935.09	137,935.09
3. 减值准备		
(1) 2015.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2016.12.31 账面价值	33,293.41	33,293.41
(2) 2015.12.31 账面价值	50,120.56	50,120.56

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2016.12.31	171,228.50	171,228.50
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2017.12.31	171,228.50	171,228.50
2. 累计摊销		
(1) 2016.12.31	137,935.09	137,935.09
(2) 本期增加金额	10,618.98	10,618.98
—计提	10,618.98	10,618.98
(3) 本期减少金额		
(4) 2017.12.31	148,554.07	148,554.07
3. 减值准备		
(1) 2016.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2017.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2017.12.31 账面价值	22,674.43	22,674.43
(2) 2016.12.31 账面价值	33,293.41	33,293.41

(十) 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2016.12.31
星沙摄影棚装修	2,854,023.32		796,471.64		2,057,551.68
合计	2,854,023.32		796,471.64		2,057,551.68

项目	2016.12.31	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2017.12.31
星沙摄影棚装修	2,057,551.68	281,898.84	864,127.26		1,475,323.26
合计	2,057,551.68	281,898.84	864,127.26		1,475,323.26

(十一) 其他非流动资产

项目	2017.12.31	2016.12.31
湖南经视旅游文化发展有限公司		1,480,000.00
湖南金鹰之声传媒有限公司		1,000,000.00
北京今世雅唐影视文化传播有限公司		2,700,000.00
合计		5,180,000.00

根据湖南省财政厅【2017】77 号文批复，将湖南经视旅游文化发展有限公司、北京今世雅唐影视文化传播有限公司划转至芒果传媒有限公司，湖南金鹰之声传媒有限公司划转至湖南广播电视台广播传媒中心，股权划转基准日定为 2016 年 12 月 31 日。

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内	186,302,856.29	144,049,103.20
1—2 年	77,852,664.94	3,719,109.34
2—3 年	2,466,479.75	14,388,837.52
3 年以上	17,149,093.31	3,234,313.38
合计	283,771,094.28	165,391,363.44

2、 账龄超过一年的重要应付账款

2017 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
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	连城发行费
合计	82,128,395.18	

2016 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杨银凤	7,237,358.18	连城发行费未结算
浙江欢瑞影视制作股份有限公司	3,186,504.39	尚未结算
东阳欢娱影视文化有限公司	2,654,563.79	美人制造-团队奖励/连城项目分成未结算
合计	13,078,426.36	

3、 期末关联方应付账款情况

关联方应付账款情况详见附注六（四）关联方应收应付项目

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内	231,500,562.94	59,736,709.97
1 年以上	25,841,343.92	6,621,313.37
合计	257,341,906.86	66,358,023.34

2、 账龄超过一年的重要预收款项

2017 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东阳三尚影视传媒有限公司	24,089,457.13	未结算
合计	24,089,457.13	

2016 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东阳欢娱影视文化有限公司	4,100,000.00	未结算
天视卫星传媒股份有限公司	1,660,377.36	协议未执行完
合计	5,760,377.36	

3、 期末关联方预收账款情况

关联方预收账款情况详见附注六（四）关联方应收应付项目

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	10,451,980.21	31,600,576.43	25,977,714.64	16,074,842.00
离职后福利-设定提存计划	12,276.52	494,931.25	507,207.77	
合计	10,464,256.73	32,095,507.68	26,484,922.41	16,074,842.00

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	16,074,842.00	38,206,393.54	29,724,042.06	24,557,193.48
离职后福利-设定提存计划		635,170.17	635,170.17	
合计	16,074,842.00	38,841,563.71	30,359,212.23	24,557,193.48

2、 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	10,328,984.86	29,764,438.68	24,067,051.54	16,026,372.00
（2）职工福利费		718,355.94	718,355.94	
（3）社会保险费	39,168.84	313,304.76	352,473.60	
其中：医疗保险费	39,168.84	268,535.33	307,704.17	
工伤保险费		44,769.43	44,769.43	
生育保险费				
（4）住房公积金	83,826.51	673,963.00	709,319.51	48,470.00
（5）工会经费和职工教育经费		130,514.05	130,514.05	

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	10,451,980.21	31,600,576.43	25,977,714.64	16,074,842.00

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,026,372.00	35,944,027.31	27,413,205.83	24,557,193.48
(2) 职工福利费		808,316.31	808,316.31	
(3) 社会保险费		454,139.53	454,139.53	
其中：医疗保险费		394,450.25	394,450.25	
工伤保险费		27,491.05	27,491.05	
生育保险费		32,198.23	32,198.23	
(4) 住房公积金	48,470.00	858,734.00	907,204.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		141,176.39	141,176.39	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	16,074,842.00	38,206,393.54	29,724,042.06	24,557,193.48

3、 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险	7,842.94	466,713.06	474,556.00	
失业保险费	4,433.58	28,218.19	32,651.77	
合计	12,276.52	494,931.25	507,207.77	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险		611,725.47	611,725.47	
失业保险费		23,444.70	23,444.70	
合计		635,170.17	635,170.17	

(十五) 应交税费

税费项目	2017.12.31	2016.12.31
增值税	10,818,773.93	8,490,156.66
个人所得税	616,002.52	792,361.69
城市维护建设税	186,688.46	540.00
印花税	34,501.90	
教育费附加	133,348.90	385.72
文化事业建设费	1,551,364.82	992,314.26
合计	13,340,680.52	10,275,758.33

(十六) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.12.31	2016.12.31
关联方往来	110,068,366.77	189,259,500.52
非关联方往来	3,602,383.96	14,312,900.00
个人往来	27,689.58	1,604,601.68
代扣款	8,008,383.77	6,227,990.82
合计	121,706,824.08	211,404,993.02

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

2017 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
芒果传媒有限公司	107,489,105.50	关联方借款
合计	107,489,105.50	

2016 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
芒果传媒有限公司	100,272,833.06	关联方借款
湖南广播电视台卫视频道	56,603,773.58	未结算发行收入
湖南广播电视台	30,002,500.00	关联方往来款
合计	186,879,106.64	

3、 期末关联方其他应付账款情况

关联方其他应付账款情况详见附注六（四）关联方应收应付项目

(十七) 实收资本

项目	2016.12.31	本期增减变动		2017.12.31
		本期增加	本期减少	
何瑾	1,200,000.00		1,200,000.00	
芒果传媒有限公司	48,800,000.00	31,200,000.00		80,000,000.00
合计	50,000,000.00	31,200,000.00	1,200,000.00	80,000,000.00

项目	2015.12.31	本期增减变动		2016.12.31
		本期增加	本期减少	
何瑾	1,200,000.00			1,200,000.00
芒果传媒有限公司	48,800,000.00			48,800,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价（股本溢价）	69,000.00			69,000.00
其他资本公积	76,782.68	202,986.11		279,768.79
合计	145,782.68	202,986.11		348,768.79

本期资本公积增加为：按照市场利率补计提关联方利息金额 202,986.11 元

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价（股本溢价）	69,000.00		69,000.00	
其他资本公积	279,768.79	51,659,191.76	1,202,199.36	50,736,761.19
合计	348,768.79	51,659,191.76	1,271,199.36	50,736,761.19

本期资本公积增加为：①按照市场利率补提关联方借款利息金额 922,430.57 元；②电视剧《宫锁连城》销售给湖南卫视频道，因该剧涉嫌侵权纠纷无法正常播放，双方达成和解后，湖南卫视频道不再追究相关责任，在签约当期将该剧收益扣除参投方分成部分 50,736,761.19 元计入资本公积。

本期资本公积减少为：根据湖南省财政厅【2017】77 号，将账面上的投资资产进行无偿划转，对应冲减资本公积 1,271,199.36 元、盈余公积 6,911,135.85 元、未分配利润 15,870,402.79 元。

(十九) 盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	1,575,070.18	5,336,065.67		6,911,135.85
合计	1,575,070.18	5,336,065.67		6,911,135.85

本期盈余公积增加为计提法定盈余公积。

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	6,911,135.85	4,422,090.51	6,911,135.85	4,422,090.51
合计	6,911,135.85	4,422,090.51	6,911,135.85	4,422,090.51

本期盈余公积增加为计提法定盈余公积。

本期盈余公积减少为根据湖南省财政厅【2017】77 号文，将账面上的投资资产进行无偿划转，对应冲减资本公积 1,271,199.36 元、盈余公积 6,911,135.85 元、未分配利润 15,870,402.79 元。

(二十) 未分配利润

项目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	48,088,826.63	882,277.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	48,088,826.63	882,277.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,220,905.08	53,964,743.69
减：提取法定盈余公积	4,422,090.51	5,336,065.67
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,422,129.36
转作股本的普通股股利		
其它	52,086,421.34	
期末未分配利润	35,801,219.86	48,088,826.63

2017 年 6 月，公司根据湖南省财政厅【2017】77 号文，将账面投资资产进行无偿划转，上述资产划转对应冲减资本公积 1,271,199.36 元、盈余公积 6,911,135.85 元、未分配利润 15,870,402.79 元。

根据股东芒果传媒有限公司决议，2017 年将账面的艺术品无偿划转至北京今世雅唐影视文化传播有限公司，上述资产划转对应冲减未分配利润 39,353,607.99 元。

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	784,223,890.45	680,731,118.72	565,937,852.72	509,430,947.26
其中：影视剧发行	146,015,067.30	105,081,888.60	88,209,268.65	68,957,094.52
定制栏目剧	605,886,644.10	558,584,633.70	429,861,405.04	415,640,577.47
广告业务	28,414,009.42	11,731,880.06	46,514,150.95	21,339,551.24
经纪服务	862,585.90	2,785,515.14	487,215.92	2,557,828.68
其他	3,045,583.73	2,547,201.22	865,812.16	935,895.35
其他业务	3,216,987.46	2,949,768.73	12,306,720.36	8,875,350.20
合计	787,440,877.91	683,680,887.45	578,244,573.08	518,306,297.46

(二十二) 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	835,702.44	422,080.46
教育费附加	596,930.32	301,750.53
文化事业建设费	559,050.56	1,050,367.08
印花税	366,005.40	88,232.98
车船使用税	6,910.00	8,760.00
营业税		26,728.35
合计	2,364,598.72	1,897,919.40

(二十三) 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
宣传费用	14,102,279.17	1,903,988.54
职工薪酬	10,659,752.02	7,982,775.38
发行业务费	7,016,130.10	2,561,555.07
差旅费	1,044,851.29	608,518.75
租赁费	691,993.13	913,959.32
交通费	375,389.38	375,674.97
业务招待费	98,631.49	73,749.06
办公费	81,062.58	86,491.03
发行磁带费用	53,435.06	61,242.34

项目	2017 年度	2016 年度
快递费	43,799.60	21,482.31
其他	42,959.60	72,311.34
通讯费	40,201.00	38,817.19
商务费	38,603.61	39,882.66
诉讼费	16,052.85	3,077.00
合计	34,305,140.88	14,743,524.96

(二十四) 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	11,583,627.58	8,671,732.66
物业管理费	1,066,787.51	887,271.58
中介机构费	633,863.28	428,110.06
交通费	358,287.05	402,476.28
折旧费	272,650.29	521,624.73
办公费	225,265.27	249,210.07
差旅费	115,997.84	194,348.69
业务招待费	68,643.64	165,033.22
通讯费	34,996.67	37,536.64
无形资产摊销	3,783.78	1,450.00
网络维护费	2,318.87	16,085.90
税金		46,426.10
其他	688,970.91	987,902.23
合计	15,055,192.69	12,609,208.16

(二十五) 财务费用

类别	2017 年度	2016 年度
利息支出	4,340,486.12	477,291.67
减：利息收入	349,138.93	217,674.53
手续费	24,788.92	8,298.52
合计	4,016,136.11	267,915.66

(二十六) 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	5,902,775.58	6,159,202.47
存货跌价损失		6,810,065.09
合计	5,902,775.58	12,969,267.56

(二十七) 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	315,728.40	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	25,584.23	
理财产品	1,211,166.98	
合计	1,552,479.61	

报告期收到湖南楚冠投资管理有限公司 2016 年度的股息红利、湖南富坤文化传媒投资中心（有限合伙）的投资分红。

(二十八) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产处置	-4,884.45	-14,200.13	-4,884.45	-14,200.13
合计	-4,884.45	-14,200.13	-4,884.45	-14,200.13

(二十九) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
违约补偿	10,000.00		10,000.00	
其他	673,282.31	37,575,628.74	673,282.31	37,575,628.74
合计	683,282.31	37,575,628.74	683,282.31	37,575,628.74

电视剧《宫锁连城》于 2014 年播出，之后该剧涉及侵权诉讼，故在当期未确认对应的电视剧发行收入，之后公司于 2016 年度与腾讯公司签订和解协议，对方不再追究相关责任，但由于该剧的版权存在瑕疵，故在和解协议签署的当期作为营业外收入确认。

(三十) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
对外捐赠	43,000.00	37,000.00	43,000.00	37,000.00
赔偿款		1,010,124.80		1,010,124.80
其他	83,118.87		83,118.87	
合计	126,118.87	1,047,124.80	126,118.87	1,047,124.80

2016 年度营业外支出为《宫锁连城》电视剧由于侵权无法播出的赔偿款

(三十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收到项目投资款	181,820,000.00	111,300,000.00
其他	3,514,655.64	808,956.05
合计	185,334,655.64	112,108,956.05

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付项目投资款	79,476,814.21	205,405,925.76
支付的往来款	3,024,559.00	3,960,526.25
除职工薪酬之外的付现费用	24,327,676.47	10,175,150.35
合计	106,829,049.68	219,541,602.36

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收到投资款返还	3,795,134.25	
合计	3,795,134.25	

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	44,220,905.08	53,964,743.69

补充资料	2017 年度	2016 年度
加：资产减值准备	5,902,775.58	12,969,267.56
固定资产折旧	487,148.39	720,193.16
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	10,618.98	23,536.55
长期待摊费用摊销	864,127.26	796,471.64
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）	4,884.45	14,200.13
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	922,430.57	272,833.06
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,552,479.61	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-406,574,009.29	-56,570,016.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	101,535,243.75	-224,990,541.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	308,341,068.91	95,017,839.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,162,714.07	-117,781,472.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	148,160,819.57	85,109,182.88
减：现金的期初余额	85,109,182.88	104,507,241.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	63,051,636.69	-19,398,059.10

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	148,160,819.57	85,109,182.88
其中：库存现金	22,676.88	5,101.22
可随时用于支付的银行存款	148,138,142.69	85,104,081.66
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	148,160,819.57	85,109,182.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
芒果传媒有限公司	湖南长沙	商业服务业	205000 万	100.00	100.00

本公司的母公司情况的说明：本公司母公司为芒果传媒有限公司，为湖南广播电视台出资成立。

本公司最终控制方是：湖南广播电视台

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南广播电视台	本企业的最终控制方
浙江东阳天娱影视文化有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
北京今世雅唐影视文化传播有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南经视旅游文化发展有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南芒果娱乐有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南金鹰卡通有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台电视剧频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台经视频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台娱乐频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南天娱广告有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台金鹰卡通频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南广播电视台卫视频道	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
芒果传媒有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业
湖南圣爵菲斯投资有限公司	与本企业受同一最终控制方控制的其他企业

(三) 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 年度	2016 年度
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	版权采购	49,056,603.78	
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	摄制服务采购	73,603,846.18	
湖南芒果娱乐有限公司	采购		82,146,226.39
湖南圣爵菲斯投资有限公司	租赁费	719,269.91	526,734.59
湖南广播电视台	租赁费	83,314.28	
浙江东阳天娱影视文化有限公司	服务采购		82,105,659.37
芒果传媒有限公司	资金占用费	4,340,486.12	477,291.67

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
芒果传媒有限公司	发行收入	605,886,644.10	379,924,528.30
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	租赁	1,461,958.01	2,019,325.16
湖南金鹰卡通有限公司	租赁	586,960.23	285,849.06
湖南天娱广告有限公司	广告	26,427,594.33	46,514,150.95
湖南芒果娱乐有限公司	租赁	431,887.91	
湖南芒果娱乐有限公司	经纪服务	62,264.15	
湖南广播电视台	发行收入		41,509,433.96
湖南广播电视台卫视频道	发行收入	41,830,515.65	69,108,490.62

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
湖南广播电视台经视频道	租赁		1,442,135.85
湖南广播电视台经视频道	发行收入	230,188.68	
湖南广播电视台电视剧频道	发行收入		177,452.83
上海芒果互娱科技有限公司	租赁	48,232.38	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		2017 年度	2016 年度
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	摄影棚	1,461,958.01	2,019,325.16
湖南金鹰卡通有限公司	摄影棚	586,960.23	285,849.06
湖南芒果娱乐有限公司	摄影棚	431,887.91	
上海芒果互娱科技有限公司	摄影棚	48,232.38	
湖南广播电视台经视频道	摄影棚		1,442,135.85

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2017 年度	2016 年度
湖南广播电视台	办公楼	83,314.28	
湖南圣爵菲斯投资有限公司	办公楼	719,269.91	526,734.59

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
芒果传媒有限公司	50,000,000.00	2016.12.06	2018.10.19	
芒果传媒有限公司	50,000,000.00	2016.11.09	2018.10.19	

2016 年度计提的借款利息为 477,291.67 元，2017 年度计提的借款利息为 4,340,486.12 元，借款利率按 1 年期贷款利率 4.35%。

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南广播电视台电视剧频道			188,100.00	
	湖南广播电视台卫视频道	13,284,905.73		119,600,000.00	
	湖南广播电视台经视频道	244,000.00			
	湖南金鹰卡通有限公司			303,000.00	
	湖南天娱广告有限公司	4,137,796.23		6,698,400.00	
	芒果传媒有限公司	84,000,000.00		1,120,000.00	
	湖南快乐阳光互动传媒有限公司	112,099.50		154,285.72	
预付账款					
	湖南广播电视台后勤保障中心	134,512.40			
	湖南天娱广告有限公司	226,415.09			
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	135,677.33			
存货					
	浙江东阳天娱影视文化有限公司	33,962.26			
	湖南广播电视台卫视频道	566,037.73			
其他应收款					
	湖南广播电视台			1,000,000.00	
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	116,666.00		244,010.00	
	浙江东阳天娱影视文化有限公司	36,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2017.12.31	2016.12.31
应付账款			
	湖南芒果娱乐有限公司		188,679.25
	浙江东阳天娱影视文化有限公司		58,332,975.47
	湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	3,649,492.56	
	湖南广播电视台	1,273,584.91	

项目名称	关联方	2017.12.31	2016.12.31
其他应付款	湖南广播电视台		30,002,500.00
	湖南广播电视台经视频道	2,579,261.27	2,180,393.88
	湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司		200,000.00
	芒果传媒有限公司	107,489,105.50	100,272,833.06
	湖南广播电视台卫视频道		56,603,773.58

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

1、 重要或有事项

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。截止审计报告报出日一审原告已提起上诉，案件二审已开庭审理，法院尚未判决。

八、 资产负债表日后事项

无

九、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个 比较期间报表 项目名称	2016 年度影响金额	2017 年度影响金额
电视剧《封神》发行 节目款与预付投资拍 摄款对冲错误，款项 性质不一致不应对冲	调增存货、 预收账款	预收账款	22,500,123.00	22,500,123.00
		存货	22,500,123.00	22,500,123.00

电视剧《封神》于 2016 年度收到东阳三尚取得网络发行款 25,534,823.18 元，冲销《封神》预付投资拍摄款 22,500,123.00 元，导致少确认存货和预收账款。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	-4,884.45	-14,200.13	
委托他人投资或管理资产的损益	1,211,166.98		
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	25,584.23		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	900,000.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	557,163.44	36,528,503.94	
合计	2,689,030.20	36,514,303.81	

2017 年度营业外收入详见附注五（二十九）营业外收入

芒果影视文化有限公司
二〇一八年三月二十三日