

股票代码：000917

股票简称：电广传媒

公告编号：2018-43

债券代码：112638

债券简称：18 湘电 01

湖南电广传媒股份有限公司 关于 2017 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南电广传媒股份有限公司（以下简称“公司”）近期收到深圳证券交易所下发的《关于对湖南电广传媒股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函（2018）第 161 号）（以下简称“《年报问询函》”），公司高度重视，第一时间组织相关人员进行认真分析，现对年报问询函相关问题答复如下：

1. 关于业绩预告修正滞后。你公司于2018年1月31日披露2017年度业绩预告，预计当期归属于上市公司股东的净利润为2,600-3,900万元，而于4月28日披露的年度报告显示，当期归属于上市公司股东的净亏损约为4.6亿元，盈利情况相比预计发生盈亏性质变化且波动剧烈。对此你公司于4月14日披露的业绩预告修正公告中解释为“1、公司对湖南有线集团103家分子公司确认的营业收入按企业会计准则要求进行了全面检查，较原预计情况进一步下降；2、公司对未完成业绩承诺的新媒体公司进行更严谨的减值测试，商誉减值计提幅度有较大比例增加；3、公司对主控投资影视剧进行审慎评估，对预计难以收回投资成本的影视剧计提存货跌价准备。”请你公司：

（1）说明公司业绩预告修正时间滞后的原因，滞后理由是否充分，此次业绩修正滞后是否说明公司与财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。请年审会计师说明在内控测试时，具体执行了哪些程序，是否关注到控制失效的情形，如有失效请说明，如无失效，是否与公司当年财务报告修正前后出现重大差异的事实相矛盾。

回复：

2017 年末至 2018 年初，公司董事长、财务总监、财务部负责人均发生变更，工作交接期间，原相关负责人未能及时有效组织业绩预测相关工作，并且对主要

资产计提减值准备预计不足，导致业绩预告发生修正。

鉴于公司涵盖的业务板块多，数据统计量大，特别是几个业务板块和部分投资项目 2017 年经营环境和经营状况均发生重大变化，公司新班子深入了解公司经营情况和资产状况后，严格遵照会计准则和相关制度要求，对公司商誉、长期股权投资、存货、可供出售金融资产、应收款项等重要资产进行了严谨的减值测试，并聘请第三方专业机构参与评估，出具相关减值测试报告。因此程序更加严谨，耗时更长，导致业绩预告修正公告发布滞后。

公司认为：这次业绩预告修正滞后是在新老管理层交接过程中，原相关负责人未能有效地组织年报业绩预测相关工作，且对资产减值测试工作量预计不足所致。经公司核查，公司认为与财务报告相关的内部控制没有重大缺陷，但因对业绩预测相关工作预计不足导致业绩预告修正发布滞后，违反了深交所关于业绩预告修正时间的相关规定。公司将加强管理，提高效率，避免发生类似情况。

内控年审会计师（信永中和会计师事务所）核查意见如下：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了电广传媒公司 2017 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性。

公司制定了明确的财务报告编制、报送及分析利用等相关流程，职责分工、权限范围和审批程序明确，设置了专门的机构设置和人员；公司财务报告流程主要业务控制活动包括：会计政策的制定与更新、会计科目设置与用户权限管理、会计处理与核算、期末结账管理、财务报表的编制与审核、财务报告的分析及利用、财务报告的对外披露等。

我们根据选定的关键控制点，对相关岗位人员进行了询问，了解公司控制部门如何履行控制措施，包括控制制度文件名称、关键控制点、内部控制流程等，同时对上述流程执行了穿行测试，测试结果为公司内部控制设计有效；同时，对上述会计凭证编制、调整、审核，财务报表的编制与审核，合并报表的编制与审核，内部往来对账等关键控制活动进行了测试，未发现公司财务报告控制流程存在重大缺陷。我们获取、检查了公司编制的未审合并报表及其试算平衡表，与对外公告的年度财务报告进行了核对，没有发现重大差异，我们认为公司与财务报告相关内控没有失效。

公司因对湖南有线集团 103 家分子公司确认的营业收入按企业会计准则要

求进行全面检查，对未完成业绩承诺的新媒体公司商誉减值测试以及对主控投资影视剧进行审慎评估初步结果的调整，导致对原有业绩预告进行修正，我们对此事项予以了关注，重点检查了主要修正事项如公司管理层对新媒体企业商誉减值测试资料以及主控投资涉及的电影《大侦探霍桑》跌价准备等相关内控流程，其审批等相关程序符合公司内部控制规定。由于公司自我检查、审核涉及面广、工作量大，还需聘请外部专业估值机构，加上公司在 2017 年底及 2018 年初进行机构及主要管理人员调整等客观原因，导致业绩修正公告滞后，我们认为这是公司自行纠错过程，与财务报告相关的内控不存在重大缺陷。

(2) 对于分子公司营收下降、商誉减值及存货减值的情况，请你公司分别说明修正前和修正后发生了何种变化。你公司财务部门直至 2018 年 1 月末尚未掌握分子公司 2017 年的盈利情况，理由是否合理，相关分子公司是否存在失控情形。

回复：

修正前后主要项目变化情况如下：（单位：万元）

| 项 目 | 修正后数据 | 修正前数据 | 变动金额 |
|--------------|------------|------------|------------|
| 营业收入（有线集团） | 204,490.88 | 205,619.16 | -1,128.27 |
| 商誉减值准备 | 13,634.06 | 4,397.73 | 9,236.33 |
| 存货减值准备 | 9,544.98 | 3,138.20 | 6,406.78 |
| 长期股权投资减值准备 | 9,117.71 | 203.46 | 8,914.25 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 12,143.56 | 6,432.56 | 5,711.00 |
| 应收款项减值准备 | 36,052.32 | 30,513.37 | 5,538.95 |
| 营业外收入 | 599.18 | 3,199.18 | -2,600.00 |
| 小 计 | | | -39,535.58 |

公司对湖南有线集团 103 家分子公司确认的营业收入按企业会计准则要求进行了全面检查，修正后收入较修正前下降了 1128.27 万元。

公司聘请了专业机构对未完成业绩承诺的新媒体公司进行了严谨的减值测试。计提商誉减值幅度有较大比例增加，较修正前增加了 18,150.58 万元（含长期股权投资减值准备）。

公司对相关子公司投资及自拍的影视剧进行审慎评估，对预计难以收回投资及生产成本的影视剧计提存货跌价准备，较修正前增加了 6,406.78 万元。

鉴于公司当时处于新老管理层交替期，由于上述第（1）点的回复中所述原因，出现了较大的业绩修正。但从修正的前后对比看，变动的主要因素来自于各类资产减值，更多是对未来预期的修正，因此不存在对分子公司失控的情形。

（3）补充披露合并财务报表业绩修正前、修正后主要财务指标对比（表格形式），包括总资产、总负债、净资产、归母净资产、营业收入、净利润、归母净利润、归母扣非净利润，并对应收账款及其减值准备、其他应收款及其减值准备、存货及其减值准备、可供出售金融资产及其减值准备、长期股权投资及其减值准备、商誉及其减值准备、递延所得税资产、资产减值损失、所得税费用等科目业绩修正前、修正后的变动情况予以补充披露。对于业绩预告修正公告中提及的“新媒体公司”商誉减值及主控影视剧计提存货跌价准备，请予以详细说明。

回复：

A、修正前后变动情况如下：（单位：万元）

| 项 目 | 修正前数据 | 修正后数据 | 变动金额 |
|--------------|--------------|--------------|------------|
| 总资产 | 2,414,109.26 | 2,374,779.59 | 39,329.67 |
| 总负债 | 1,241,784.15 | 1,252,520.39 | -10,736.24 |
| 净资产 | 1,172,325.11 | 1,122,259.19 | 50,065.92 |
| 归母净资产 | 1,048,483.72 | 998,777.54 | 49,706.18 |
| 营业收入 | 875,276.49 | 874,148.22 | 1,128.27 |
| 净利润 | 11,479.03 | -23,618.16 | 35,097.19 |
| 归母净利润 | 3,277.30 | -46,428.88 | 49,706.18 |
| 归母扣非净利润 | -1,036.12 | -50,742.30 | 49,706.18 |
| 应收账款 | 132,966.76 | 132,966.76 | 0.00 |
| 应收账款坏账准备 | 9,885.32 | 10,374.47 | -489.15 |
| 其他应收款 | 80,175.26 | 80,797.85 | -622.59 |
| 其他应收款坏账准备 | 20,628.05 | 25,677.85 | -5,049.80 |
| 存货 | 323,855.89 | 323,855.89 | 0.00 |
| 存货跌价准备 | 3,138.20 | 9,544.98 | -6,406.78 |
| 可供出售金融资产 | 399,073.24 | 399,073.24 | 0.00 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 6,432.56 | 12,143.56 | -5,711.00 |
| 长期股权投资 | 189,374.31 | 189,374.31 | 0.00 |
| 长期股权投资减值准备 | 203.46 | 9,117.71 | -8,914.25 |
| 商誉 | 98,337.95 | 98,337.95 | 0.00 |
| 商誉减值准备 | 4,397.73 | 13,634.06 | -9,236.33 |
| 递延所得税资产 | 1,766.73 | 4,933.47 | -3,166.74 |

| | | | |
|--------|-----------|-----------|------------|
| 资产减值损失 | 5,297.98 | 41,105.29 | -35,807.31 |
| 所得税费用 | 18,694.95 | 15,528.22 | 3,166.73 |

B、新媒体公司商誉减值准备如下：（单位：万元）

| 被投资单位名称 | 期初数 | 本期计提 | 本期减少 | 期末数 |
|---------------|----------|----------|------|-----------|
| 广州翼锋信息科技有限公司 | 3,950.66 | 8,191.91 | | 12,142.57 |
| 金极点科技（北京）有限公司 | | 1,044.42 | | 1,044.42 |
| 上海剑梦信息科技有限公司 | | 447.07 | | 447.07 |
| 小 计 | 3,950.66 | 9,683.40 | | 13,634.06 |

C、新媒体公司长期股权投资减值准备明细如下：（单位：万元）

| 被投资单位名称 | 期初数 | 本期计提 | 本期减少 | 期末数 |
|----------------|-----|----------|------|----------|
| 江苏马上游科技股份有限公司 | | 2,742.21 | | 2,742.21 |
| 北京掌阔移动传媒科技有限公司 | | 5,257.15 | | 5,257.15 |
| 广州天萌网络科技有限公司 | | 203.46 | | 203.46 |
| 深圳市九指天下科技有限公司 | | 914.88 | | 914.88 |
| 小 计 | | 9,117.71 | | 9,117.71 |

D、子公司投资及生产影视剧计提存货跌价准备明细如下：（单位：万元）

| 影视剧名称 | 期初数 | 本期计提 | 本期减少 | 期末数 |
|-----------|-----|----------|------|----------|
| 《大侦探霍桑》 | | 5,393.81 | | 5,393.81 |
| 《坑爹游戏》 | | 391.50 | | 391.50 |
| 《小短腿嗨皮》 | | 185.33 | | 185.33 |
| 《惊天魔盗团II》 | | 82.27 | | 82.27 |
| 《非常女主播》 | | 95.54 | | 95.54 |
| 其他影视剧作品 | | 318.34 | | 318.34 |
| 小 计 | | 6,466.79 | | 6,466.79 |

2. 关于应收账款和其他应收款。

（1）你公司年报“重要会计政策及会计估计”显示，对1年以内（含1年）的应收账款及其他应收款采用了不同的坏账计提比例：对应收账款采用1%及5%两档计提百分比，对其他应收款仅采用5%一档。请你公司说明应收账款与其他应收款在会计核算上的主要区别、采用不同的坏账计提比例的合理性、针对应收账款的两档坏账计提比例，请说明其适用情形的差异。

回复：

①应收款项核算公司销售商品、提供劳务经营活动应收取的款项；其他应收款项核算公司除应收账款、预付款项、应收股利、应收利息、长期应收款等以外的其他各种应收及暂付款项。

②应收账款与其他应收款在计提坏账准备比例上的主要区别是针对一年以内应收款项——部分子公司一年以内的应收账款按照 1%比例计提坏账准备，而所有子公司的一年以内其他应收款均按照 5%比例计提坏账准备。

③应收款项不同坏账计提比例的合理性问题：

公司所属节目分子公司、电视广告代理业务子公司（包含北京韵洪万豪广告有限公司、上海韵洪广告有限公司、电广传媒文化发展公司和电广传媒影业（北京）有限公司）对一年以内的应收账款按照 1%比例计提坏账准备，主要考虑是：上述公司收款对象是电视台及相关频道、4A 公司，结算期一至三个月不等，坏账可能性极低，公司按照会计政策要求及以前年度惯例（针对 1 年以内代理广告及电视剧、电影销售收入的应收账款均采用 1%比例计提）计提本期坏账准备，除此之外的应收账款采用 5%计提坏账准备。

经对近三年按 1%计提坏账准备的主要客户的回款情况、实际发生坏账情况进行分析，主要客户的回款情况良好，且在近三年均未实际发生坏账。因此对这类客户在 1 年以内的应收账款按 1%计提坏账准备是合理的。

(2) 你公司年报“应收款项”显示，当期 A、B、C 三家单位的应收款全额计提了减值准备，理由均为“预计无法收回”。请你公司补充披露 A、B、C 三家单位的名称、全额计提减值准备的原因，并说明导致当年全额计提减值的事项是否于以前年度已经发生或显露出减值迹象。

回复：

“应收款项” A、B、C 名称及全额计提减值准备的理由如下：（单位：万元）

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账计提比例 | 计提年份 | 计提理由 |
|---------------------|---------------|--------|--------|-------|
| 华夏五洲文化传媒有限公司 (A) | 5,435,000.00 | 100% | 2017 年 | [注 1] |
| 黑龙江电视台 (B) | 6,422,400.00 | 100% | 2014 年 | [注 2] |
| 乐视网(天津)信息技术有限公司 (C) | 22,200,000.00 | 100% | 2014 年 | [注 3] |
| 小 计 | 34,057,400.00 | | | |

[注 1]: 应收华夏五洲文化传媒有限公司(以下简称“华夏五洲文化公司”)的款项系子公司电广传媒影业公司承接华夏微电影影片制作业务应收取的制作费用。经与对方沟通, 华夏五洲文化公司 2017 年度出现较大的经营困难, 且经多次催收未果, 公司预计该款项难以收回, 于 2017 年全额计提坏账准备。

[注 2]: 应收黑龙江电视台(B)的款项于 2014 年全额计提坏账准备, 系子公司电广传媒文化发展公司销售电视剧《暗红 1932》的应收款, 对方以收视率低于预期为由拒绝支付, 公司预计所欠款项难以收回。

[注 3]: 应收乐视网(天津)信息技术有限公司(C)的款项于 2014 年全额计提坏账准备, 系子公司电广传媒文化发展公司销售电视剧《许茂和他的女儿们》、《女人要过好日子》、《暗红 1932》等的应收款, 对方以电视剧播出的卫星频道未达要求为由拒绝支付, 公司预计所欠款项难以收回。

(3) 你公司年报“其他应收款”显示, 当期 E、F、D 三家单位的其他应收款全额计提了减值准备, 理由均为“预计无法收回”。请你公司补充披露 E、F、D 三家单位的名称、全额计提减值准备的原因, 并说明导致当年全额计提减值的事项是否于以前年度已经发生或显露出减值迹象。

回复:

“其它应收款” E、F、D 名称及全额计提减值准备的理由如下: (单位: 万元)

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账计提比例 | 计提年份 | 计提理由 |
|------------------|---------------|--------|--------|-------|
| 广东三六零文化传播有限公司(E) | 5,000,000.00 | 100% | 2015 年 | [注 1] |
| 巨和传媒(天津)有限公司(F) | 19,466,650.81 | 100% | 2017 年 | [注 2] |
| 瞿艳琳(D) | 11,254,700.00 | 100% | 2017 年 | [注 3] |
| 小 计 | 35,721,350.81 | | | |

[注 1]: 应收广东三六零文化传播有限公司(以下简称“三六零文化公司”) (E) 在 2015 年全额计提坏账准备。公司控股子公司广州翼锋科技与三六零文化公司签订促销地推项目承包合同, 向三六零文化公司支付 500 万元地推项目信息服务费, 因项目终止转为资金借款。2015 年三六零文化公司经营出现较大困难, 广州翼锋科技多次对其进行催款、且向广州市天河区人民法院起诉后仍未收回, 预计难以收回本金。

[注 2]：应收巨和传媒（天津）有限公司（以下简称“巨和传媒公司”）款项系电视剧《1931 年的爱情》投资款，2017 年全额计提坏账准备。2017 年年初巨和传媒公司经营出现较大困难，资产被冻结，公司预计难以收回该款项。

[注 3]：应收瞿艳琳（D）款项系公司发现子公司湘西州有线网络公司资金存在异常，经湘西自治州监察委查明，并于 2018 年 4 月经法院判决确认该子公司员工瞿艳琳非法挪用公款 1,125.47 万元，公司预计上述款项难以收回，于 2017 年全额计提坏账准备。

上述款项在未收回期间，公司按照正常比例计提相应的坏账准备，当公司获取相关资料和信息，并确认确实无法收回时，及时全额补提坏账准备。在全额补提坏账准备的当年以前，公司未发现需要全额计提的迹象。

年审会计师（天健会计师事务所，下同）核查意见如下：

我们了解和评价应收款项及坏账准备计提的关键内部控制的设计和运行有效性，并执行测试；我们对应收款项的形成过程进行了解，包括获取业务合同、业务审批资料、催款对账资料等，核查应收款项形成过程、款项真实性；对于已经起诉或正在起诉阶段的往来，了解诉讼进程、预期判决结果或判决情况；对公司按不同组合计提坏账准备的会计估计进行了复核，并重新计算坏账准备计提是否准确；对单独测试计提坏账准备的往来款项，我们复核了管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；我们通过企业信用查询系统了解相关往来单位的经营状况、偿付能力等信息。

经核查，我们认为公司对不同业务类型产生的一年以内的应收账款采用两档坏账计提比例一贯地在执行；单项金额重大并单项计提坏账准备的计提准确。

3. 关于存货。请你公司根据年报相关信息，对以下问题答复：

| 项目 | 期末余额（单位：元） | | | 期初余额（单位：元） | | |
|------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 在产品 | 59,736,498 | - | 59,736,498 | 151,630,972 | - | 151,630,972 |
| 库存商品 | 1,534,418,908 | 90,025,444 | 1,444,393,464 | 1,092,103,436 | 25,354,757 | 1,066,748,679 |
| 开发成本 | 344,344,164 | 2,555,368 | 341,788,797 | 353,071,249 | - | 353,071,249 |
| 开发产品 | 55,566,699 | - | 55,566,699 | 64,307,213 | - | 64,307,213 |

(1) 你公司在产品期末余额约 5,974 万元，相比期初余额 1.52 亿元大幅减少约 60%。请说明在产品科目核算的具体内容，以及当期大幅下降的原因。

回复:

①在产品科目具体核算内容:(单位:万元)

| 具体内容 | 本期金额 | 上期金额 | 变动金额 |
|-----------|----------|-----------|-----------|
| 存货-影视制作成本 | 5,723.11 | 15,163.10 | -9,439.99 |
| 存货-智能机器人 | 250.54 | | 250.54 |
| 小计 | 5,973.65 | 15,163.10 | -9,189.45 |

②2017年年末在产品较2016年年末减少较多具体原因:

2017年年末在产品较2016年年末在产品余额下降60%。截止2016年年末,公司投资的《不期而遇》、《大侦探霍桑》、《坑爹游戏》、《奔腾年代》、《花开上海滩》、《我不是特工》、《战狼战狼》等多部电影及电视剧尚在制作过程中,作为在产品核算。2017年上述影片拍摄完成转入库存商品核算。同时,公司基于市场和战略考虑,2017年减少了影视剧投资。上述两项因素导致2017年在产品余额较2016年大幅减少。

年审会计师核查意见如下:

我们对公司影视存货的核算流程和具体方法进行了解,对公司2017年在产品与库存商品、主营业务成本之间结转情况及合理性进行了勾稽复核;通过核对电影或电视剧拍摄的摄制作相关合同、发票及付款等资料,结合各个具体项目的投资合作方式检查成本核算是否准确;查看相关影片摄制过程及是否已取得摄制许可证、发行许可证等阶段性资料;通过外部网络查询的相关影片摄制及上映进程等信息进行核实。

经核查,公司在产品2017年年末余额较2016年年末余额大幅减少是合理的。

(2)你公司本期对库存商品计提大额减值准备,2016年年末库存商品减值准备与账面余额之比约为2.32%,2017年年末这一比例大幅上升至约5.87%,变动明显。请你公司分别说明2016年年末计提约2,535万元减值准备、2017年年末计提约9,003万元减值准备的原因,请注意结合你公司库存商品的具体类别、减值测试对存货可变现净值的估计进行定量回答。

回复:

①2017年年末库存商品按照具体类别计提存货跌价准备情况如下:(单位:万元)

| 类别 | 库存商品 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 减值率 |
|-------------|------------|----------|------------|---------|
| 存货-商品 | 434.99 | 6.56 | 428.43 | 1.51% |
| 存货-图书画册 | 327.00 | | 327.00 | |
| 存货-广告资源款 | 2,412.69 | 2,412.69 | - | 100.00% |
| 存货-影视、电视剧 | 150,189.41 | 6,583.29 | 143,606.11 | 4.38% |
| 存货-智能机器人 | 43.07 | | 43.07 | |
| 存货-商品（游戏点卡） | 34.74 | | 34.74 | |
| 小 计 | 153,441.89 | 9,002.54 | 144,439.35 | 5.87% |

②库存商品的减值测试对存货可变现净值的估计问题

存货——广告资源款的存货跌价准备系以前年度通过买断方式取得北京电视台下属频道相应广告时间，公司按合同要求预付了广告买断款项。合作期间，广告经营未达预期效果，部分买断广告时间未实现销售。合作期满，北京电视台下属频道亦不再补偿广告时段，公司将未实现销售的广告时段对应的预付款全额计提减值。

存货——影视版块中，《坑爹游戏》（2017年10月上映）票房较差，同时公司预计原投资的《大侦探霍桑》、《小短腿嗨皮》等影视作品也将难以获得观众追捧，管理层基于影视行业历史经验和相关影视作品的实际情况，对《大侦探霍桑》、《坑爹游戏》等影片进行了减值测试，对《大侦探霍桑》计提存货跌价准备 5,393.81 万元，对《坑爹游戏》计提存货跌价准备 391.5 万元，对其他几部影片及电视剧合计计提存货跌价准备 681.48 万元。

年审会计师核查意见如下：

我们对公司管理层确定相关影片的可变现净值的预测情况进行复核，包括管理层对未上映或尚未结算影片基于影片市场行情、历史影视运营经验、观众偏好程度做出的预期票房分账收益预测，预计的税费等，对存货成本与可变现净值的比较进行了重新计算。

经核查，我们认为公司库存商品 2017 年末计提的跌价准备明显高于 2016 年末，符合公司实际情况。

4. 关于可供出售金融资产。你公司年报“可供出售金融资产”显示，本期深圳市华润通光电股份有限公司全额计提减值准备 4,311 万元，深圳市庆丰光

电科技有限公司全额计提减值准备 1,400 万元。

(1) 请你公司补充披露上述两家企业的简要情况，包括但不限于成立时间、主营业务、股东背景、最近三年的经营状况、你公司参与投资的交易背景等。

(2) 对上述两家企业投资执行减值测试的主要程序及全额计提减值准备的理由。

请年审会计师对上述问题发表核查意见。

回复：

(1) 两家企业的简要情况如下：

①深圳市华润通光电股份有限公司（以下简称“华润通公司”）简要信息如下：

华润通公司成立于 2005 年 9 月，投资时的注册资本为 8,020.00 万元，主营业务范围：光收发一体模块的生产，光纤通信元器件和光纤通信设备及配套系统的技术开发（以上不含限制项目）；货物进出口、技术进出口。实际控制人为钟文钦夫妇，为自然人。

达晨创投公司于 2011 年投资华润通公司，投资时该公司所属光通讯行业为新兴行业，处于爆发期，市场空间大，成长快，业绩较好，预期华润通公司上市可能性较大。

②深圳市庆丰光电科技有限公司（以下简称“庆丰光电公司”）简要情况如下：

庆丰光电公司成立于 2002 年，注册资本 500 万元。主营业务：从事非晶硅太阳能电池的生产和销售。主要产品为非晶硅太阳能电池组件板、切割板、弱光片、表盘电池四大系列产品。公司实际控制人周庆明，为自然人。

达晨创投公司于 2011 年 3 月投资庆丰光电公司。投资时该公司专注的薄膜电池领域处于爆发式增长初期，行业机遇巨大，产品供不应求，创始人有 20 多年的行业经验，研发的产品类别全面，稳定性和可靠性强。达晨创投基于此进行了投资。

(2) 减值测试执行主要程序及全额计提减值准备的理由

①减值测试执行主要程序：

公司首先根据股权投资业务的内部控制制度及风险管控流程获取投资项目

的经营状况；其次与被投资公司管理层讨论未来发展方向、公司战略、业绩预测等；最后公司根据了解情况预计可供出售金融资产可变现净值，并与投资成本进行比较。

②全额计提减值准备的理由：

华润通公司 2017 年全额计提减值理由：华润通公司在 2016 年度启动重组，但 2017 年度重组终止，相关投资方已聘请君言律师事务所启动破产清算程序。公司已经向华润通公司及原股东主张回购权利，但预计难以收回投资款项，在 2017 年底全额计提减值准备。

庆丰光电公司 2017 年全额计提减值准备理由：庆丰光电公司在 2017 年 7 月出现融资困难，经营无法为继，已被江苏泗阳法院受理破产清算。公司已经向庆丰光电及原股东主张回购权利。但预计难以收回投资款项，在 2017 年底全额计提减值准备。

年审会计师核查意见如下：

我们向公司管理层了解被投资单位的经营管理情况，包括被投资单位发展战略、年度经营情况等；获取并复核公司管理层关于可供出售金融资产的预计未来现金流量及折现确定的现值，包括公司预计未来现金流量的过程及依据、选择的折现率是否合理等。

经核查，我们认为公司对华润通公司和庆丰光电公司的投资全额计提减值准备不存在重大异常。

5. 关于长期股权投资。你公司本期对核算于长期股权投资的江苏马上游科技股份有限公司（“江苏马上游”）、北京掌阔移动传媒科技有限公司（“北京掌阔”）、广州天萌网络科技有限公司（“广州天萌”）、深圳市九指天下科技有限公司（“深圳九指”）计提了合计约 9,118 万减值准备，但上述四项长期股权投资于 2016 年末计提任何减值准备，其中本期对广州天萌的减值计提比例达 100%。如下表所示。

2017 年部分长期股权投资变动表（单位：元）

| 被投资单位 | 江苏马上游 | 北京掌阔 | 广州天萌 | 深圳九指 | 合计 |
|-------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 期初余额 | 132,314,194 | 216,682,300 | 2,034,628 | 287,397,564 | 638,428,686 |

| 被投资单位 | 江苏马上游 | 北京掌阔 | 广州天萌 | 深圳九指 | 合计 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 追加投资 | - | - | - | - | - |
| 权益法投资损益 | -17,185,432 | -6,085,010 | - | -20,728,743 | -43,999,185 |
| 其他综合收益 | - | -425,651 | - | - | -425,651 |
| 发放股利 | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - |
| 计提减值 | -27,422,093 | -52,571,545 | -2,034,628 | -9,148,815 | -91,177,081 |
| 期末余额 | 87,706,669 | 157,600,094 | - | 257,520,006 | 502,826,769 |
| 减值比例 | 20.72% | 24.26% | 100.00% | 3.18% | 14.28% |

2016 年部分长期股权投资变动表（单位：元）

| 被投资单位 | 江苏马上游 | 北京掌阔 | 广州天萌 | 深圳九指 | 合计 |
|---------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 期初余额 | 110,713,505 | 209,499,867 | 2,523,190 | - | 322,736,562 |
| 追加投资 | - | - | - | 325,000,000 | 325,000,000 |
| 权益法投资损益 | -17,253,424 | 6,638,434 | -488,562 | -27,890,270 | -38,993,823 |
| 其他综合收益 | - | 543,999 | - | - | 543,999 |
| 发放股利 | - | - | - | -14,790,000 | -14,790,000 |
| 其他 | - | - | - | 5,077,835 | 5,077,835 |
| 计提减值 | - | - | - | - | - |
| 期末余额 | 132,314,194 | 216,682,300 | 2,034,628 | 287,397,564 | 638,428,686 |
| 减值比例 | - | - | - | - | - |

（1）江苏马上游 2016 年期初余额与权益法下确认的投资损益合计 93,460,081 元，与期末余额 132,314,191 元不一致，请你公司予以解释；

回复：

2016 年年报披露江苏马上游期初余额 11,071.35 万元与权益法下确认的投资收益-1,725.34 万元及本期其他增资变动 3,885.41 万元合计数为期末余额 13,231.42 万元。经核查，江苏马上游 2016 年期初余额与权益法下确认的投资损益合计 93,460,081 元，与期末余额 132,314,191 元之间差异为漏填其他股权投资变动 3,885.41 万元。

江苏马上游 2016 年少数股东进行了两次溢价增资，其中 2016 年 2 月和 6 月少数股东分别溢价增资 9980.00 万元、2586.79 万元，公司对江苏马上游的持股比例由原持有 45%相应降至 38.09%、37.24%，根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》规定，公司分别确认长期股权投资增加 3036.35 万元和 849.06 万元，合计 3,885.41 万元。

2016 年年报附注“长期股权投资-联营企业”相关情况修正如下：

| 被投资单位 | | 江苏马上游 | |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 修正前（单位：元） | 修正后（单位：元） |
| 期初余额 | | 110,713,505 | 110,713,505 |
| 本期增减 变动 | 追加投资 | | |
| | 减少投资 | | |
| | 权益法下确认的投资损益 | -17,253,424 | -17,253,424 |
| | 其他综合收益调整 | | |
| | 其他权益变动 | | 38,854,113 |
| | 宣告发放现金股利或利润 | | |
| | 计提减值准备 | | |
| | 其他 | | |
| 期末余额 | | 132,314,194 | 132,314,194 |
| 减值准备期末余额 | | | |

(2) 2016 年北京掌阔实现盈利，江苏马上游、广州天萌、深圳九指三家公司均出现亏损，但未计提减值准备；2017 年四家公司均出现亏损，并于当年计提了大额减值准备。请你公司分别说明 2016 年不计提减值准备、2017 年计提减值准备的理由，并对会计谨慎性原则在应用上是否存在尺度不一致的问题予以解释。

回复：

①北京掌阔减值情况：

北京掌阔 2016 年实现净利润 3151.11 万元，净利润水平与 2015 年基本持平，公司收入由 2015 年的 4.45 亿元增长到 2016 年的 6.46 亿元，公司业务发展平稳，根据北京掌阔 2016 年实际运营状况及未来业绩预测，评估未出现减值迹象。

2017 年北京掌阔股东间经营理念出现分歧，导致业绩大幅度下滑。北京掌阔整体股权经第三方机构评估为 74,840.21 万元，按照持股比例享有的对应股权价值低于其账面投资成本，因此公司对北京掌阔股权投资计提了 5,257.15 万元减值。

②江苏马上游减值情况：

江苏马上游为新三板挂牌企业，股票代码为 833158。虽然 2016 年江苏马上游亏损，但是 2016 年收入（4.37 亿）较 2015 年的收入（1.54 亿）增长 183.77%，收入增长迅速。

2016 年 1 月镇江文化旅游产业集团有限责任公司以 5.5 元/股价格增资取得

1814.5454 万股股份，公司按照 5.5 元/股×持股数量(118,145,454.00×37.24%) 计算可变现净值 24,198.55 万元。且截止 2016 年 12 月 28 日股票收盘价格为 9.3 元/股，按照 2016 年年末股价(9.3 元/股)×持股数量(118,145,454.00×37.24%) 计算股权可变现净值为 40,917.55 万元，远高于 2016 年年末股权投资账面成本 13,231.42 万元，故认为不存在减值迹象。

2017 年 12 月 31 日，江苏马上游股价为 10.59 元/股，但报表日后江苏马上游股价出现断崖式下跌。公司基于会计核算谨慎性原则，聘请中介机构对江苏马上游股权价值进行评估，确认其整体股权价值为 23,568.82 万元，公司按照持股比例确认所持股权价值为 8,777.03 万元（23,568.82×37.24%），故公司确认对江苏马上游的投资存在 2,742.21 万元减值。

③广州天萌减值情况：

广州天萌系 2015 年公司控股子公司广州翼锋科技投资的公司，投资金额为 300 万元，主要经营手游设计制作、软件开发等业务，开发《战神之剑》（后来又称《战神奇迹》，2015 年 3 月封测，2017 年 4 月下线）及《梦幻国度》两款游戏（后来又称《激斗西游》，2016 年 9 月公测，2017 年 4 月下线）。

2016 年，由于广州天萌研发的两款产品《战神之剑》及《梦幻国度》处于上线初期，市场尚处于开拓期，公司预期市场收益较好，未计提减值。

2017 年，广州天萌游戏产品正式上线推广后效果不佳，导致广州天萌资金链断裂，无后续资金投入，手游开发业务全面终止，员工陆续离职。从广州天萌的实际经营状况来看，翼锋科技管理层预计投资成本难以收回，故计提全额减值。

④九指天下减值情况：

九指天下公司系公司 2015 年通过“股权受让+增资”方式投资的企业。九指天下公司于 2015 年底启动业务转型，业务从 APP 分发转移至粉丝经济，打造牙牙关注和牙牙星球两个 APP 平台。

2016 年九指天下重点进行平台建设、获取用户，处于平台推广及平台客户量变现初期，平台截止 2016 年底 APP 累计下载 1180 万次，日活跃用户 21 万。公司于年审期间对 2016 年 12 月 31 日九指天下股权进行评估，九指天下整体股权价值为 64,750.80 万元，按照持股比例享有股权价值为 30,381.08 万元，高于账面投资成本 28,739.76 万元。同时，2016 年 9 月九指天下少数股东以 7000 万

元进行增资认缴九指天下 8.05%的股权，公司按照增资后的九指天下估值 87,000.00 万元计算，公司所持股权的可变现净值为 40,816.22 万元，故认为不存在减值迹象。

2017 年度九指天下广告平台经营情况未达到预期，九指天下 2017 年收入（1,846.91 万）较 2016 年（1,069.91 万）增长不大，公司继续大面积亏损。基于谨慎性原则，公司聘请中介机构对九指天下整体股权价值进行评估，按照持股比例享有股权价值（25,752.00 万元）低于股权投资账面成本（26,666.88 万元），确认股权投资减值 914.88 万元。

年审会计师核查意见如下：

我们对以上各联营企业的主营业务、所处行业及历史经营情况进行了解；我们复核了联营企业引进外部投资者时增资的股权价格或在全国中小企业股权转让系统中的股权交易价格；获取并复核公司管理层关于长期股权投资的预计未来现金流量及折现确定的现值，包括公司预计未来现金流量的过程及依据、选择的折现率是否合理等；与公司管理层及外聘专家讨论在股权减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择等是否合理，以了解和评价股权减值测试的合理性。

经核查，我们认为公司上述减值的计提不存在重大异常，前后年度会计谨慎性原则在应用上不存在尺度不一致的问题。

6. 关于商誉。你公司年报显示，公司当期对商誉计提了合计 9,683 万元的减值准备，包括广州翼锋信息科技有限公司 8,192 万元、金极点科技（北京）有限公司 1,044 万元、上海剑梦信息科技有限公司 447 万元，其他公司商誉未发生减值。请你公司对上述三家子公司商誉减值测试的具体过程进一步作出说明，并补充披露未来 5 年的净利润及现金流量的预测情况。

回复：

商誉减值测试具体过程：电广传媒将被投资单位自购买日持股比例对应净资产份额初始确认后，持续核算至 2017 年 12 月 31 日，推算出各被投资方 2017 年 12 月 31 日持股比例对应净资产份额。以净资产份额初始确认后持续计算至 2017 年 12 月 31 日持股比例对应被投资单位净资产份额+对被投资单位已确认商

誉余额与对应股权可收回金额比较，进而确定商誉减值情况。

①金极点商誉减值测算过程：电广传媒对金极点股权持续计算至 2017 年 12 月 31 日持股比例对应被投资单位净资产份额（3,076.83 万元）+对金极点确认商誉余额（7,475.68 万元）与电广传媒对金极点持股比例对应股权可收回价值（9,508.09 万元）（经评估，金极点整体股权价值为 18,643.32 万元，公司持股比例为 51%）比较，发生商誉减值 1,044.42 万元。

②广州翼锋商誉减值测算过程：电广传媒对广州翼锋持股比例持续计算至 2017 年 12 月 31 日，对应被投资单位净资产份额（313.33 万元）+对广州翼锋确认商誉余额（13,168.59 万元）与电广传媒对广州翼锋持股比例对应股权可收回价值（1,339.35 万元）（经评估，广州翼锋整体股权价值为 2,626.17 万元，公司持股比例为 51%）比较，发生商誉减值 12,142.57 万元，以前年度已计提商誉减值 3,950.66 万元，本期计提商誉减值 8,191.91 万元。

③上海剑梦商誉减值测算过程：电广传媒子公司广州翼锋与广州市叉叉信息科技有限公司于 2015 年 5 月 10 日签订《股权转让协议》，广州翼锋以 450 万元受让上海剑梦信息科技有限公司（以下简称“剑梦公司”）60%股权，形成商誉。剑梦公司拥有畅想、V 告广告平台，收购当年被“315”曝光，部分省市陆续关闭了单机游戏的计费通道，导致流水快速下滑，但该公司整体还处盈利状态。2016 年广电总局出台政策，游戏须申请版号才能上架，导致开发者大量流失。2017 年 5 月受政策影响，导致收入不足以覆盖服务器费用，业务停止。从上海剑梦的实际经营状况来看，未来难以收回投资成本，故对上海剑梦商誉全额计提减值。

广州翼锋科技未来 5 年净利润及现金流预测情况如下：（单位：元）

| 项目 | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 |
|---------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 净利润 | 593,875.44 | 1,365,245.63 | 2,392,458.50 | 4,352,978.82 | 8,359,531.15 |
| 加：利息费用 *(1-所得税率) | 97,500.00 | 60,000.00 | 112,500.00 | 112,500.00 | 150,000.00 |
| 四、息税前利润 | 691,375.44 | 1,425,245.63 | 2,504,958.50 | 4,465,478.82 | 8,509,531.15 |
| 加：折旧及摊销 | 563,354.64 | 381,677.32 | 274,043.77 | 274,043.77 | 274,043.77 |
| 减：资本性支出 | 300,000.00 | 300,000.00 | 300,000.00 | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 营运资金追加 额 | 8,780,000.00 | -3,660,000.00 | 1,200,000.00 | 430,000.00 | 4,190,000.00 |

| | | | | | |
|----------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 加/减：其他 | | | | | |
| 股权自由现金流量 | -7,825,300.00 | 5,166,900.00 | 1,279,000.00 | 4,009,500.00 | 4,293,600.00 |
| 折现率 | 15.00% | 15.00% | 15.00% | 15.00% | 15.00% |
| 折现系数 | 0.9287 | 0.8009 | 0.6907 | 0.5956 | 0.5137 |
| 历年折现值 | -7,266,974.65 | 4,137,976.35 | 883,351.99 | 2,388,134.39 | 2,205,440.91 |

金极点未来5年净利润及现金流预测情况如下：（单位：元）

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 净利润 | -12,295,642.70 | 1,361,495.61 | 5,694,830.46 | 27,720,147.58 | 52,465,411.13 |
| 加：利息费用 *(1-所得税) | | | | | |
| 息税前利润 | -12,295,642.70 | 1,361,495.61 | 5,694,830.46 | 28,855,908.34 | 61,724,013.09 |
| 加：折旧及摊销 | 3,207,383.30 | 3,207,383.30 | 3,207,383.30 | 3,207,383.30 | 3,207,383.30 |
| 减：资本性支出 | 1,350,000.00 | 1,540,000.00 | 1,604,000.00 | 1,520,000.00 | 1,670,000.00 |
| 营运资金追加额 | 1,270,000.00 | 31,790,000.00 | 20,260,000.00 | 21,450,000.00 | 33,010,000.00 |
| 加/减：其他 | | | | | |
| 股权自由现金流量 | -11,708,300.00 | -28,761,100.00 | -12,961,800.00 | 7,957,500.00 | 20,992,800.00 |
| 折现率 | 16.21% | 16.21% | 16.21% | 16.21% | 16.21% |
| 折现系数 | 0.9276 | 0.7982 | 0.6869 | 0.5911 | 0.5086 |
| 历年折现值 | -10,861,017.88 | -22,958,079.37 | -8,903,253.74 | 4,703,416.69 | 10,677,278.01 |

7. 你公司年报“分季度主要财务指标”显示，第四季度营业收入约为28.8亿元，显著高于其他三个季度，请你公司补充披露第四季度的前五大销售客户，披露信息包括但不限于客户名称、客户成立时间、是否关联方、销售收入金额、销售收入类型、回款情况等。

回复：

公司第四季收入显著高于其他三个季度，其主因第四季增加艺术品拍卖，年底客户广告投放量增加，以及狮门影业在年底进行票房分账较多。第四季前五大销售客户信息如下：

| 客户名称 | 成立时间 | 是否关联方 | 销售收入金额(万元) | 销售收入类型 | 回款金额(万元) |
|---------------|-----------|-------|------------|------------|-----------|
| 群邑(上海)广告有限公司 | 2007/7/23 | 否 | 28,564.85 | 广告代理运营收入 | 23,889.91 |
| 佳士得拍卖(上海)有限公司 | 2013/3/29 | 否 | 15,781.98 | 艺术品销售收入 | 15781.98 |
| 北京恒美广告有限公司 | 1992/4/2 | 否 | 12,503.26 | 广告代理运营收入 | 11,804.82 |
| 狮门国际投资有限公司 | 2015/1/6 | 否 | 11,062.40 | 影视节目制作发行收入 | 11,062.40 |
| 盟博广告(上海)有限公司 | 2009/11/4 | 否 | 9,253.53 | 广告代理运营收入 | 2,760.23 |

8. 你公司年报“递延所得税资产/递延所得税负债”显示：

(1) 本报告期末因资产减值损失形成的可抵扣暂时性差异余额约 1.91 亿元，对应的递延所得税资产余额约 4,753 万元。请你公司补充披露可抵扣暂时性差异的具体构成（按减值资产的类型分类），以及形成的递延所得税资产所属于的会计主体（母公司或子公司名称）。

(2) 第（1）问中如涉及应收账款、其他应收款的，请披露欠款方名称及对应的债权金额、减值准备余额、当期计提的减值准备；如涉及可供出售金融资产、长期股权投资的，请披露被投资单位名称、投资主体（母公司或子公司名称）、投资初始确认的金额、减值准备期末余额、当期计提的减值准备；涉及其他资产的，请比对上述要求进行披露。

(3) 本报告期末形成未确认递延所得税资产的明细包括可抵扣亏损余额约 7.62 亿元、减值准备余额约 6.30 亿元，合计约 13.91 亿元，相比上年增幅 43.84%。请你公司说明该等可抵扣亏损、减值准备所属于的会计主体（母公司或子公司名称），以及未确认递延所得税资产的原因。同时，请你公司在下表信息的基础上，补充披露可抵扣亏损、减值准备的变动表，包括期初余额，当期新增、当期减少及期末余额。（单位：元）

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 增幅 |
|-------|------------------|----------------|--------|
| 可抵扣亏损 | 761,843,898.09 | 606,345,244.44 | 25.65% |
| 减值准备 | 629,612,429.25 | 361,028,843.14 | 74.39% |
| 合计 | 1,391,456,327.34 | 967,374,087.58 | 43.84% |

回复：

(1) 本报告期末确认递延所得税资产的、因资产减值损失形成的可抵扣暂时性差异明细如下：（单位：元）

| | | | | | |
|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异项目 | 世界之窗 | 江苏韵洪 | 广州韵洪 | 上海韵洪 | 韵洪万豪 |
| 应收账款坏账准备 | | 1,855,445.86 | 7,827,310.21 | 2,571,695.91 | 2,800,494.46 |
| 存货跌价准备 | 175,169.70 | | | | |
| 可供出售金融资产减值准备 | | | | | |
| 小计 | 175,169.70 | 1,855,445.86 | 7,827,310.21 | 2,571,695.91 | 2,800,494.46 |
| 税率 | 25.00% | 25.00% | 25.00% | 25.00% | 25.00% |
| 递延所得税资产 | 43,792.43 | 463,861.47 | 1,956,827.55 | 642,923.98 | 700,123.62 |

(续上表)

| | | | | | |
|---------------|------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 达晨创投 | 达晨财智 | 影业投资 | 深圳亿科思奇 | 海南亿科思奇 | 聚效聚胜 |
| | 880,050.00 | 5,762,500.00 | 8,309,717.43 | 6,139,469.13 | 276,602.91 |
| | | 64,667,863.18 | | | |
| 87,410,000.00 | | | | | |
| 87,410,000.00 | 880,050.00 | 70,430,363.18 | 8,309,717.43 | 6,139,469.13 | 276,602.91 |
| 25.00% | 25.00% | 25.00% | 25.00% | 25.00% | 25.00% |
| 21,852,500.00 | 220,012.50 | 17,607,590.80 | 2,077,429.36 | 1,534,867.28 | 69,150.73 |

(续上表)

| | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|----------------|
| 北京卓越 | 湖南品效 | 金极点 | 上海久游 | 合计 |
| 24,028.64 | 719,708.47 | 275,836.25 | 909,141.37 | 38,352,000.64 |
| | | | | 64,843,032.88 |
| | | | | 87,410,000.00 |
| 24,028.64 | 719,708.47 | 275,836.25 | 909,141.37 | 190,605,033.52 |
| 25.00% | 25.00% | 15.00% | 15.00% | |
| 6,007.16 | 179,927.12 | 41,375.44 | 136,371.21 | 47,532,760.65 |

(2): 第(1)问中涉及的减值准备具体情况:

①应收账款坏账准备: (单位: 元)

| | | | | |
|------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 项目 | 原值 | 期初坏账准备 | 本期计提 | 期末坏账准备 |
| 应收账款 | 1,037,393,434.74 | 17,820,172.63 | 20,531,828.01 | 38,352,000.64 |

注: 应收账款对坏账准备的计提除单独进行减值测试的明细外, 其余是包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试, 且类似信用风险特征组合中涉及的往来明细太多, 无法详细披露至各具体欠款方名称。

②存货跌价准备: (单位: 元)

| 项目 | 原值 | 期初跌价准备 | 本期计提 | 期末跌价准备 |
|------|----------------|------------|---------------|---------------|
| 原材料 | 1,575,092.20 | 90,805.07 | | 90,805.07 |
| 库存商品 | 160,811,525.55 | 68,130.46 | 64,684,097.35 | 64,752,227.81 |
| 合计 | 156,141,617.75 | 158,935.53 | 64,684,097.35 | 64,843,032.88 |

③可供出售金融资产减值准备：（单位：元）

| 投资主体 | 被投资单位 | 投资初始确认金额 | 当期计提减值准备 | 期末减值准备余额 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 达晨创投 | 庆丰光电 | 14,000,000.00 | 14,000,000.00 | 14,000,000.00 |
| 达晨创投 | 华润通 | 43,110,000.00 | 43,110,000.00 | 43,110,000.00 |
| 达晨创投 | 湖南省丰康生物科技股份有限公司 | 30,300,000.00 | | 30,300,000.00 |
| 小计 | | 87,410,000.00 | 57,110,000.00 | 87,410,000.00 |

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及减值准备按照所属主体明细列示

如下：（单位：元）

| 项目 | 电广传媒 | 圣爵菲斯 | 世界之窗 | 金鹰城 | 江苏韵洪 |
|-------|----------------|--------------|------------|----------------|-----------|
| 可抵扣亏损 | 58,498,109.16 | | | 160,230,973.86 | |
| 减值准备 | 202,802,958.32 | 6,705,068.00 | 193,028.08 | 3,414,818.46 | 42,127.00 |
| 小计 | 261,301,067.48 | 6,705,068.00 | 193,028.08 | 163,645,792.32 | 42,127.00 |

(续上表)

| 广州韵洪 | 韵洪嘉泽 | 上海韵洪 | 韵洪万豪 | 辽宁韵洪 | 深圳荣涵 |
|---------------|---------------|------------|------------|------------|-----------|
| 761,265.62 | 42,396,212.27 | | | | |
| 87,718,628.46 | 6,407,574.18 | 572,133.68 | 599,368.29 | 209,417.77 | 17,240.55 |
| 88,479,894.08 | 48,803,786.45 | 572,133.68 | 599,368.29 | 209,417.77 | 17,240.55 |

(续上表)

| 达晨创投 | 达晨财经 | 达晨财信 | 达晨财智 | 文化旅游 | 厦门海创 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
| | 467,996.58 | | | 425,746.88 | 746,850.88 |
| 4,972,037.51 | | 1,387,016.78 | 2,657,989.43 | 1,000.00 | 94.00 |
| 4,972,037.51 | 467,996.58 | 1,387,016.78 | 2,657,989.43 | 426,746.88 | 746,944.88 |

(续上表)

| 上海锡泉 | 绚艺娱乐 | 香港德昌 | 中艺达晨 | 传媒文化发展 | 影业投资 |
|--------------|--------------|----------|--------------|----------------|---------------|
| 3,000,244.88 | 1,413,440.41 | 845.83 | | 125,779,392.98 | 62,562,218.14 |
| 1,000.00 | 65,168.02 | 899.27 | 2,220,039.29 | 30,708,055.60 | 20,532,143.37 |
| 3,001,244.88 | 1,478,608.43 | 1,745.10 | 2,220,039.29 | 156,487,448.58 | 83,094,361.51 |

(续上表)

| | | | | | |
|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 影业发行 | DO M | 北京润铭 | 隆驰科技 | 达晨银雷 | 北京韵洪 |
| 3,206,678.05 | 15,491,387.48 | 304,536.97 | 164,521.80 | 9,380,314.66 | 1,375,426.73 |
| 1,000,273.90 | | | | 4,156,240.00 | 30,816,965.85 |
| 4,206,951.95 | 15,491,387.48 | 304,536.97 | 164,521.80 | 13,536,554.66 | 32,192,392.58 |
| (续上表) | | | | | |
| 深圳标准 | 时代东方 | 母语 | 网娱 | 华丰达 | 天津虹桥 |
| 1,197,924.98 | 5,044.35 | 8,189.75 | 85,371.46 | 12,009,063.27 | 23,681.46 |
| 19,601,540.78 | 5,366.33 | 8,712.50 | 90,820.70 | 1,580.83 | 35,186.00 |
| 20,799,465.76 | 10,410.68 | 16,902.25 | 176,192.16 | 12,010,644.10 | 58,867.46 |
| (续上表) | | | | | |
| 网络集团 | 华丰达晨 | 隆回电广 | 君山电广 | 香港影业 | 美国影业 |
| | 292,071.08 | | | 84,980,546.75 | 53,922,462.44 |
| 39,450,340.28 | 200.00 | 41,265.69 | 112,382.69 | 11,807,129.69 | |
| 39,450,340.28 | 292,271.08 | 41,265.69 | 112,382.69 | 96,787,676.44 | 53,922,462.44 |
| (续上表) | | | | | |
| 广州翼锋 | 指点科技 | 上海剑梦 | 盈享力 | 亿科思奇 | 海南亿科 |
| 20,867,216.46 | 52,700,434.17 | 205,126.04 | 4,425,168.51 | 2,134,318.36 | |
| 129,189,776.48 | 1,413,585.10 | 4,471,593.59 | 7,695.86 | 1,039,188.70 | 358,052.82 |
| 150,056,992.94 | 54,114,019.27 | 4,676,719.63 | 4,432,864.37 | 3,173,507.06 | 358,052.82 |
| (续上表) | | | | | |
| 南方世纪 | 深圳卓越 | 聚效聚胜 | 珠海亿效 | 珠海正弘聚 | 东方福海 |
| 145,666.59 | 670,151.79 | 1,421.90 | 4,886.20 | 3,406.02 | 4,339.45 |
| | 280,000.00 | | | | |
| 145,666.59 | 950,151.79 | 1,421.90 | 4,886.20 | 3,406.02 | 4,339.45 |
| (续上表) | | | | | |
| 北京亿效 | 北京卓越 | 江西亿效 | 深圳大美人 | 湖南品效 | 上海绿效 |
| 137,343.07 | 3,858,909.36 | 3,852.02 | 2,269,910.32 | | 2,776,400.83 |
| | | | 1,500.00 | 201,475.17 | |
| 137,343.07 | 3,858,909.36 | 3,852.02 | 2,271,410.32 | 201,475.17 | 2,776,400.83 |
| (续上表) | | | | | |
| 金极点 | 深圳一车 | 深圳一说 | 金智科技 | 久之润 | 上海久游 |
| 16,698,089.37 | 1,704,503.65 | 4,069,017.68 | 568,545.12 | | |
| 10,517,260.84 | | | | 1,271,547.96 | 2,467,578.78 |
| 27,215,350.21 | 1,704,503.65 | 4,069,017.68 | 568,545.12 | 1,271,547.96 | 2,467,578.78 |
| (续上表) | | | | | |

| | | | | | |
|------------|------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 上海久乐 | 上海久翼 | BS 公司 | 湖南久翼 | 南京久游润游 | 北京恒盈科技 |
| 811,094.25 | 100,134.92 | | 1,731,441.71 | 5,451,526.60 | 1,100,165.65 |
| 12,517.04 | | 12,819.36 | 4,000.00 | 8,026.25 | |
| 823,611.29 | 100,134.92 | 12,819.36 | 1,735,441.71 | 5,459,552.85 | 1,100,165.65 |

(续上表)

| | | |
|------------|------------|------------------|
| 湖南润铭 | 湖南恒盈 | 合 计 |
| 274,725.32 | 395,584.02 | 761,843,898.09 |
| | | 629,612,429.25 |
| 274,725.32 | 395,584.02 | 1,391,456,327.34 |

可抵扣亏损及减值准备暂时性差异余额变动情况：(单位：元)

| 项 目 | 可抵扣亏损 | 减值准备 |
|------|----------------|----------------|
| 期初余额 | 606,345,244.44 | 361,028,843.14 |
| 本期计提 | 336,040,489.78 | 272,437,671.58 |
| 本期减少 | 180,541,836.13 | 3,854,085.40 |
| 期末余额 | 761,843,898.09 | 629,612,429.32 |

根据《企业会计准则第 18 号-所得税》相关规定，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当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，确认相关递延所得税资产。

公司未确认递延所得税资产减值准备金额为 6.29 亿及可抵扣亏损金额为 7.61 亿。其中对于长期股权投资减值准备、商誉减值准备，主要系公司认为在可预见未来很可能不能转回，因此对与投资相关的可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。对于可抵扣亏损金额、部分应收账款坏账准备及存货跌价准备，由于这部分可抵扣暂时性差异主要集中在电广传媒下属亏损额度较大的子公司主体中，公司基于谨慎性考虑，对这些在未来预计不能取得足够用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额的核算主体未予以确认递延所得税资产。对于其他应收款坏账准备，公司认为其他应收款中主要核算与公司实际经营收入非相关的支出，即使发生损失也难以在税前扣除，基于核算谨慎性考虑，对其他应收款坏账准备不确认递延所得税资产。

年审会计师核查意见如下：

我们对公司确认递延所得税资产相关的会计政策进行了解与评价；与公司管理层讨论亏损子公司未来的经营方向、发展战略及公司未来预期的财务状况；获

取并复核公司对可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产的计算过程及依据，评价管理层确认递延所得税资产计算正确性及依据的合理性；获取公司年度所得税汇算清缴申报资料，复核公司可抵扣亏损额列示情况。

经核查，公司确认的递延所得税资产中未见重大异常。

9. 你公司年报“核心竞争力分析”显示，公司已参投《爱乐之城》《血战钢锯岭》及《至爱梵高》等影片。请你公司对参投情况进行补充说明，包括但不限于：参投时间、参投比例、分账方式、你公司在整个影片发行制作过程中承担了何种职责、三部影片分别确认的营业收入、营业成本。

回复：

依据公司与狮门影业的合同，对于合同覆盖的美国狮门公司制作发行的影片，电广传媒投资份额为 25%，上述三部影片中仅《爱乐之城》为与狮门影业合作影片。有关参投时间、参投比例、分账方式等情况见下表：

| 项 目 | 《爱乐之城》 | 《血战钢锯岭》 | 《至爱梵高》 |
|----------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 参投时间 | 2016 年 8 月 25 日 | 2016 年 10 月 27 日 | 2017 年 11 月 12 日 |
| 参投比例 | 25% | 10% | 5% |
| 票房（人民币元） | 29.5 亿（全球） | 4.26 亿（中国） | 6,870 万（中国） |
| 分账方式及比例 | 按投资比例进行净票房（总票房的 25% 左右）分账 | 按投资比例进行中国净票房（中国总票房的 25% 左右）分账 | 按投资比例进行中国净票房（中国总票房的 25% 左右）分账 |
| 公司参与形式 | 投资并协助宣传 | 投资并协助宣传 | 投资并协助宣传 |
| 国内院线下线时间 | 2017-04-25 | 2017-02-08 | 2018-03-02 |
| 已确认 2017 年营业收入 | 5,026 万元 | 1,140 万元 | 未确认 |
| 已确认 2017 年营业成本 | 4,423 万元 | 746 万元 | 未确认 |

10. 你公司年报“经营情况讨论与分析”显示：

(1)长沙世界之窗全年实现收入 1.55 亿元，圣爵菲斯酒店全年实现收入 1.70 亿元，合计 3.25 亿元，但营业收入构成表中，旅游酒店收入约为 2.94 亿元，请你公司说明造成上述差异的原因。

回复：

年报“经营情况讨论与分析”中长沙世界之窗及圣爵菲斯酒店全年的收入反映了主营业务收入和其他业务收入，营业收入构成表-旅游酒店收入中反映的是长沙世界之窗和圣爵菲斯酒店两者的与旅游相关的主营业务收入，其差额约

0.31 亿元为其他业务收入如场租收入、物业管理费收入等，为非旅游相关收入。

(2) 你公司当期新媒体业务广告收入为 12.58 亿元，子公司韵洪广告实现收入 32.57 亿元，子公司亿科思奇全年实现收入 19.05 亿元，合计 64.20 亿元，但营业收入构成表中，广告代理运营收入约为 52.8 亿元，请你公司说明造成上述差异的原因。

回复：

年报“经营情况讨论与分析”中原文的表述：“韵洪广告公司通过优化业务结构，在传统电视媒体普遍下滑的大背景下逆市上扬；新媒体业务广告收入由 2016 年的 4.1 亿增长到 12.58 亿，增长了 206.82%。”此处“新媒体业务广告收入”是指韵洪广告公司的新媒体广告代理收入，包含在韵洪广告实现收入 32.57 亿元当中。

韵洪广告与亿科思奇合计广告收入 51.62 亿元，与营业收入构成表中的“广告代理收入”52.8 亿元的差额 1.18 亿元，系江苏韵洪大道广告有限公司（电广传媒持股 51%）广告收入。江苏韵洪是电广传媒直接控股 51%，不是韵洪广告子公司，其收入计入整个公司的“广告代理收入”，未计入韵洪广告的合并报表。

(3) “占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区”显示，网络传输服务的营业收入当期下降 17.28%，但营业成本上升 15.89%。请你公司补充披露网络传输服务的盈利模式、营业收入、营业成本的具体构成，并对收入与成本反向变动的原因进行说明。

回复：

①有线电视网络业务及盈利模式为：通过向用户提供电视节目、视频点播、互联网接入服务等基本业务和增值业务，向用户收取基本收视业务收入和增值业务收入；通过规划建设小区有线电视网络和提供有线电视入户服务，取得线路设施建设安装费收入等。

现阶段，公司正通过网络互联互通，有线、无线融合，逐步向家庭互联网生态业务体系转型，同时积极参与智慧城市、雪亮工程项目建设，拓展专网业务应用市场。

②营业收入构成如下：（单位：万元）

| 项 目 | 2017 年 | 2016 年 | 同比增长 (%) |
|----------|------------|------------|----------|
| 网络传输收入 | 184,723.99 | 227,823.05 | -18.30% |
| 工程收入 | 6,497.57 | 5,581.77 | 16.41% |
| 机顶盒销售收入 | 7,041.95 | 9,744.55 | -27.73% |
| 开机广告业务收入 | 6,227.37 | 5,755.21 | 8.20% |
| 合 计 | 204,490.88 | 248,904.58 | -17.84% |

③营业成本构成如下表：（单位：万元）

| 项 目 | 2017 年 | 2016 年 | 同比增长 (%) |
|----------|------------|------------|----------|
| 网络传输成本 | 149,051.85 | 125,246.99 | 19.01% |
| 工程成本 | 4,243.36 | 3,387.73 | 25.26% |
| 机顶盒销售成本 | 6,082.80 | 7,713.75 | -21.14% |
| 开机广告业务成本 | 4,027.21 | 4,651.34 | -13.42% |
| 合 计 | 163,405.22 | 140,999.81 | 15.89% |

④营业收入与营业成本反向变动的原因

随着“三网融合”的不断深入，广电行业的传统业务受到通信运营商 IPTV、各类互联网电视以及直播卫星等的竞争影响，用户被分流。根据中国广播电视网络有限公司与格兰研究发布的 2017 年第四季度《中国有线电视行业发展公报》，截至 2017 年底，全国有线电视实际用户数 2.45 亿户，比 2016 年减少 781.7 万户，下降 3.2%；有线数字电视缴费用户 1.53 亿户，全年流失 930 万户。我公司也面临竞争加剧的阵痛，用户流失直接导致网络传输业务收入下滑，较去年同期比较下降 18.30%。

有线电视网络营业成本中占比较大的成本项目为折旧及人力成本等刚性成本。2017 年新增固定资产 9.04 亿元，开始计提折旧，导致折旧费用增加；有线网络从业人员多，受政策性调薪、社保缴费基数提高等因素影响，人力成本增长；为扭转用户流失趋势，公司加大购买宽带流量、付费节目等投入力度。以上因素系营业成本增长的主要原因。

综合以上，有线电视网络在收入下滑的同时，刚性成本仍然保持增长，造成了营业收入与营业成本反向变动。

11. 你公司年报“研发投入”显示：

(1) 当期研发投入约为 7,142 万元，同比上涨 135.05%，请你公司补充说明披露研发投入大幅增加的原因。

回复：

2017 年公司研发费用 7,142.00 万元主要是子公司久之润公司、金极点公司、广州翼锋公司加大游戏研发、软件开发力度增加投入所致。

2017 年，中国游戏行业整体保持稳健发展，移动游戏进入存量市场阶段，增幅有所回落，用户的游戏审美和正版意识整体提升，为优质游戏和创新玩法的独立游戏提供了良好的发展契机，劣质游戏将逐渐被市场淘汰出局，游戏市场竞争趋于白热化。

久之润公司为抓住契机、2017 年加大研发投入力度，本期合计投入 5,129.12 万元进行游戏开发。其中，投入 1,289.75 万元对以前年度上线的劲舞系列、音舞游戏、超级舞者、敢达创战者等游戏持续更新；投入 3,183.13 万元加快推进 2015 年、2016 年立项的红莲之王、机动战士敢达 OL 游戏、爱情公寓社交系统等游戏开发进度；投入 656.24 万元立项开发“48 狼人杀”、“爱情公寓消消消”等新游戏。

金极点公司由于市场产品更新换代及原一代“一说宝宝”及车载后视镜系统存在系统开发缺陷，本期投入 1,574.29 万元完善及增强“一说宝宝”及后视镜项目。

广州翼锋公司原广告代理业务由于广告平台市场竞争激烈，业务受到较大影响，收入规模萎缩，公司积极寻求业务转型，加大投资研发力度开发仙侠类及棋牌类游戏业务，本期投入 373.63 万元资金推进项目研发。

(2) 经查你公司 2016 年年度报告，对研发投入部分披露注明“不适用”，但在本年年度报告中披露 2016 年发生研发支出约 3,039 万元，请你公司说明造成两年年报中对研发投入披露不一致的原因，核查是否涉及会计差错更正；补充披露研发投入于 2016 年、2017 年均未资本化的原因。

回复：

①2017 年度报告中披露 2016 年发生研发支出约 3,039 万元，系 2016 年度实际支出的研发费。原在 2016 年年报披露时误选“不适用”，此不涉及前期差错更正。

②研发支出未资本化原因：

公司研发支出主要涉及下属互联网新媒体、游戏子公司。由于市场客户对互联网企业研发产品接受程度存在不确定性，能否通过研发项目实现经济利益存在

风险。基于会计核算谨慎性原则，公司对不满足确认无形资产的相关条件的研发开支予以费用化。

年审会计师核查意见如下：

我们检查了公司研发项目立项和验收资料；针对主要研发项目分析其研发支出是否合理，归集是否准确；获取并检查公司与研发支出相关的薪酬、费用、委外研发合同、发票及付款凭证等原始资料，对项目研发支出的明细进行检查。

经核查，我们认为，公司研发投入 2017 年较 2016 年大幅增加是合理的，对研发支出按费用化处理符合《企业会计准则第 6 号-无形资产》相关规定。

12. 你公司“资产及负债状况”显示，本期期末存在价值约 6.51 亿元的无形资产因“借款质押”处于权利受限状态。请你公司补充披露相关情况，包括但不限于：上述无形资产的名称、用途、被质押的时间、原因、是否于发生时履行了审议程序并及时披露。

回复：

上述无形资产名称为有线电视收费权，系国家职能部门核发的有线电视收费许可权，用途为批准向有线电视用户收费。被质押的时间为 2008 年 6 月 28 日至 2023 年 6 月 27 日，被质押原因系为湖南有线电视网络（集团）股份有限公司 33 亿银团借款提供质押保证。

上述事项经过湖南电广传媒股份有限公司第三届董事会第十七次会议以及公司 2007 年度股东大会审议通过。第三届董事会第十七次会议决议于 2008 年 4 月 12 日刊登于中国证券报、上海证券报、证券时报及巨潮资讯网。2007 年度股东大会决议于 2008 年 5 月 9 日刊登于中国证券报、上海证券报、证券时报及巨潮资讯网。前述事项履行了相应的审议程序并已及时披露。

13. 你公司年报“公司债券相关情况”显示，截至报告期末公司近 2 年的主要会计数据和财务指标中多项同比变动超过 30%但未予说明，请你公司补充披露相关财务指标同比变动超过 30%的原因。

回复：

补充说明报告期期末期初变动情况及变动原因如下：（单位：万元）

| 资产负债表项目 | 期末数 | 期初数 | 变动幅度(%) | 变动原因说明 |
|-------------|------------|------------|---------|--|
| 货币资金 | 215,939.35 | 153,177.34 | 40.97 | 主要系公司本期向金融机构借款筹资收到现金较多,以及子公司向少数股东筹资收到现金金额增加较多所致 |
| 应收票据 | 1,168.27 | 147.89 | 689.97 | 主要系收到广告客户开具的应收票据增加 |
| 应收账款 | 122,592.29 | 80,269.87 | 52.73 | 主要系公司收入结构的改变(本期广告业务收入增加,而以前年度主要收入系网络集团收入,其账期较短) |
| 应收股利 | | 1,479.00 | | 本期收回九指天下上期分配股利 |
| 其他流动资产 | 90,676.10 | 51,453.51 | 76.23 | 本期其他流动资产增加较多,主要系达晨财智、达晨财信等单位本期增加理财产品较多 |
| 投资性房地产 | 2,771.25 | | | 主要系将金鹰城置业、深圳荣涵持有出租的房产调整至投资性房地产所致 |
| 在建工程 | 40,678.17 | 66,580.08 | -38.90 | 主要系网络集团本期在建工程结转固定资产所致 |
| 递延所得税资产 | 4,933.47 | 1,344.86 | 266.84 | 主要系北京影业投资存货计提存货跌价准备及达晨创投股权投资项目本期产生减值、计提可供出售金融资产产生资产减值计提递延所得税资产所致 |
| 其他非流动资产 | 1,881.19 | 42,189.32 | -95.54 | 主要系上期公司北京恒盈、润铭、湖南恒盈、润铭支付购房款在其他非流动资产核算,本期4个亿预付款调整至固定资产所致 |
| 短期借款 | 208,335.88 | 122,183.49 | 70.51 | 本期向金融机构新增银行借款所致 |
| 应付票据 | 15,281.70 | 22,705.41 | -32.70 | 公司本期其他融资方式增加,开具的应付票据有所减少 |
| 应付股利 | 1,340.40 | 631.97 | 112.10 | 主要系分配股利未支付控股股东所致 |
| 一年内到期的非流动负债 | 202,172.45 | 90,000.00 | 124.64 | 主要系公司本期应付债券在2018年到期(10亿元)金额所致 |
| 应付债券 | 150,000.00 | 250,000.00 | -40.00 | 公司应付债券本期偿还5.00亿,另外10.00亿重分类至一年内到期非流动负债所致 |
| 利润表项目 | 本年数 | 上年同期数 | 变动幅度(%) | 变动原因说明 |
| 营业成本 | 722,118.00 | 543,288.68 | 32.92 | 主要系公司本期收入主要系广告收入增长,而有线网络的成本主要系人员、折旧、网络维护等固定成本并不随收视费收入的下降而下降 |
| 资产减值损失 | 41,105.29 | 7,381.51 | 456.87 | 主要系影业、达晨创投、新媒体企业等计提减值准备所致 |

| | | | | |
|----------|----------|----------|--------|---|
| 公允价值变动收益 | 14.92 | -15.58 | | 系亿科思奇所持股票价格变动所致 |
| 资产处置收益 | 1,489.75 | 4.84 | | 系公司拆迁改造补偿款 |
| 其他收益 | 3,625.96 | | | 根据2017年6月12日起执行经修订的《企业会计准则第16号——政府补助》规定，与日常经营性活动相关的政府补贴计入其他收益，并采用未来适用法处理，而致其他收益变动较大 |
| 营业外收入 | 599.18 | 5,039.24 | -88.11 | 受如上会计政策变动影响所致 |
| 营业外支出 | 1,130.94 | 666.95 | 69.57 | 主要系电广传媒本期增加对慈利县教育基金、援建社会主义新农村建设等捐赠所致 |

14. 你公司年报“预付款项”显示，报告期末预付关联方湖南广播电视广告总公司款项余额约4.25亿元。请你公司说明该项预付款的具体情况，包括但不限于：形成的具体时间、性质、是否于发生时执行了审议程序并及时披露、是否涉及关联方资金占用。

回复：

公司子公司广州韵洪是湖南电视台的十大金牌广告代理商，2017年底参加了湖南电视台的年度广告招商。根据合同要求及预计代理广告业务量，广州韵洪预付了2018年度广告业务资源款和按照播前付款原则支付了2018年元月份的广告款，故在2017年末形成了湖南广播电视广告总公司4.25亿的预付广告资源款。

公司2017年度股东大会通过了《公司2017年日常关联交易实际发生额以及2018年日常关联交易预计情况的议案》，公司与湖南广播电视广告总公司2018年预计发生广告代理业务15亿元，上述情况详见2018年4月28日《湖南电广传媒股份有限公司关于公司2017年日常关联交易实际发生情况及2018年日常关联交易预计情况的公告》（公告编号2018-28）。预付广告资源款项不涉及关联方非经营性资金占用。

15. 你公司年报“固定资产”显示，本报告期末未办妥产权证书的固定资产均为房产，金额合计约4.22亿元，占房屋及建筑物期末净额的约31%，披露原因为“正在办理中”。请你公司补充披露上述固定资产的初始确认时间、是否已实际使用、是否已开始计提折旧、预计办妥产权证书的时间，并说明未办妥产权证书对你公司的生产经营造成何种影响。

回复：

上述固定资产为公司向新华联集团购买北京民企中心的房产，初始确认时间为交房时间，即 2017 年 10 月。

上述房产从 2017 年 11 月起已经计提折旧。

2018 年 3 月份上述房产权证已办理完毕。

16. 你公司年报“无形资产”显示，“金鹰节”注册商标、报刊号使用权、杂志号使用权、有线电视经营收费权四项无形资产本期均未计提任何摊销，但累计摊销均存在期初余额且未摊销完毕。请你公司说明上述四项无形资产的使用寿命及使用的摊销方法，以及当年未进行摊销的原因。

回复：

无形资产中金鹰节注册商标、报刊使用权、杂志号使用权、有线电视经营收费权使用寿命不确定。截止 2017 年 12 月 31 日，分别摊销 105,127.00 元、82,499.94 元、59,999.94 元、40,258,842.58 元，均系 2006 年以前的摊销。

2001 年发布的《企业会计准则-无形资产》规定所有的无形资产均按照一定的期限分期摊销。2006 年颁布《企业会计准则第 6 号-无形资产》区分使用寿命有限的无形资产与使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不摊销，电广传媒对于使用寿命不确定的无形资产不再摊销，并于每年年度终了进行减值测试。

17. 你公司年报“现金流量表”项目显示，收到的其他与筹资活动有关的现金中包括北京勤诚互动广告有限公司借款 2,000 万元，收到鲍有华借款 600 万元。请你公司补充说明上述借款的形成予以补充说明：是否签订借款协议、是否涉及关联方交易、未通过金融机构筹资的原因。

回复：

上述借款均为本公司下属控股子公司深圳市亿科思奇广告有限公司因经营需要而对外短期融入的拆借款。其中与北京勤诚互动广告有限公司签订了两份《借款合同》，分两次借入期限均为 30 天的 1000 万短期借款。北京勤诚互动广告有限公司与我公司及深圳市亿科思奇广告有限公司不存在关联关系；鲍有华为本公司下属控股子公司深圳市亿科思奇广告有限公司法人及创始股东，亿科思奇

从鲍有华处借款的 600 万没有签订任何协议，亦没有支付任何利息，属于创始股东对公司日常经营业务的临时性资金支持。

未通过金融机构筹资的原因：亿科思奇公司系轻资产公司，主要业务是互联网媒体广告代理业务，因业务发展急需资金，银行贷款需大股东担保或资产抵押。当时根据公司有关管理制度由公司提供担保的银行贷款额度已使用完毕，且其他股东方无法短期内提供更多资金支持，故采用此种临时筹资方式。

18. 你公司年报“关联方及关联交易”显示，关联方湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司与你公司本期发生一项广告代理业务，你公司支付的金额约为 4.6 亿元，超出获批的交易额度 3 亿元，但是否超过交易额度一列为空白，未填写任何内容。请你公司说明该笔交易的发生是否确已超过审批额度，如超过，是否执行了相应的审议程序并及时披露，同时请注意年度报告披露内容的完整、合规。

回复：

年报“关联方及关联交易”中，湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司与电广传媒本期发生的广告代理业务为 4.6 亿元，较年初获批的交易预计额度 3 亿元超出 1.6 亿元，而“湖南广播电视广告总公司”与“湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司”同属湖南广播电视台管理，属于同一控制人下的两个关联方，2017 年底实际业务结算时与单个预计情况存在一些偏差，合计实际发生额 14.39 亿元未超过获批的合计交易预计额 17.80 亿元，详见 2017 年 4 月 21 日《湖南电广传媒股份有限公司关于公司 2016 年日常关联交易实际发生情况及 2017 年日常关联交易预计情况的公告》（公告编号：2017-13）。2018 年 4 月 26 日第五届董事会第二十六次会议、5 月 18 日 2017 年度股东大会对上述情况进行了确认。

2017 年 9 月，湖南广播电视产业中心持有本公司的股份完成了行政划转，本公司实际控制人和控股股东均发生变更，上述关联方已不再构成关联方。

特此公告

湖南电广传媒股份有限公司董事会

2018 年 6 月 27 日

