

思美传媒股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表.....	第 3—4 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 3 页
(二) 备考合并利润表.....	第 4 页
三、备考合并财务报表附注	第 5—55 页

审阅报告

天健审〔2016〕6号

思美传媒股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的思美传媒股份有限公司（以下简称思美传媒公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日和2015年9月30日的备考合并资产负债表，2013年度、2014年度和2015年1-9月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是思美传媒公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问思美传媒公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信思美传媒公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本

段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

胡燕



中国注册会计师:

王福康



中国注册会计师:

吴美琦



二〇一六年一月八日

备考合并资产负债表

会合01表

单位：人民币元

资产	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：								
货币资金	202,363,714.82	213,610,147.81	371,023,762.36					
拆出资金								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产								
衍生金融资产								
应收票据	9,887,361.99	18,306,078.72	58,443,770.30					
应收账款	875,947,385.41	866,352,319.06	252,610,986.06					
预付款项	139,856,124.36	108,088,123.09	102,992,959.75					
应收保费								
应收分保账款								
应收分保合同准备金								
应收股利								
其他应收款	47,399,047.35	22,822,615.49	14,831,287.05					
买入返售金融资产								
存货								
划分为持有待售的非流动资产								
一年内到期的非流动资产	107,549,023.35	1,063,299.52	32,739.28					
其他流动资产	1,383,002,657.28	1,230,242,583.69	799,935,504.80					
流动资产合计								
非流动资产：								
发放委托贷款及垫款								
可供出售金融资产								
持有至到期投资								
长期应收款								
长期股权投资								
投资性房地产								
固定资产	3,586,127.16	4,176,768.87	4,006,833.19					
在建工程	4,805,345.93	7,538,854.04	2,590,526.91					
工程物资								
固定资产清理								
生产性生物资产								
油气资产								
无形资产								
开发支出								
商誉	247,322,156.25	245,907,977.00	244,770,689.62					
长期待摊费用	6,395,841.90	2,657,743.15	2,911,350.70					
递延所得税资产	12,708,507.74	11,685,927.98	3,457,362.68					
其他非流动资产								
非流动资产合计								
资产总计	1,672,074,553.34	1,517,413,745.11	1,063,230,726.49	1,672,074,553.34	1,517,413,745.11	1,063,230,726.49	1,517,413,745.11	1,063,230,726.49
负债和股东权益								
流动负债：								
短期借款								
向中央银行借款								
吸收存款及同业存放								
拆入资金								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债								
衍生金融负债								
应付票据								
应付账款	60,000,000.00	43,666,665.00	43,666,665.00					
预收款项	205,367,145.13	243,301,688.00	243,301,688.00					
卖出回购金融资产款	74,067,386.86	41,212,022.55	41,212,022.55					
应付手续费及佣金								
应付职工薪酬	590,292.80	28,809.24	28,809.24					
应交税费	48,652,772.61	62,779,083.67	62,779,083.67					
应付利息								
其他应付款								
应付分保账款								
保险合同准备金								
代理买卖证券款								
代理承销证券款								
划分为持有待售的负债								
一年内到期的非流动负债								
其他流动负债								
流动负债合计								
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	52,481,520.00	52,481,520.00	52,481,520.00					
非流动负债合计								
负债合计								
所有者权益：								
归属于母公司所有者权益								
少数股东权益								
所有者权益合计								
负债和所有者权益总计								

会计机构负责人：张明印

主管会计工作的负责人：张明印

法定代表人：张明印

备考合并利润表

编制单位：思美传媒股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		2,072,546,670.45	2,478,958,218.94	1,735,380,785.81
其中：营业收入	1	2,072,546,670.45	2,478,958,218.94	1,735,380,785.81
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,984,929,562.38	2,388,361,614.63	1,630,477,932.08
其中：营业成本	1	1,837,708,487.29	2,197,713,351.34	1,501,727,574.57
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	2	1,864,215.60	4,251,697.15	2,743,175.50
销售费用	3	63,040,505.82	72,599,719.81	50,739,259.75
管理费用	4	81,440,036.30	84,580,351.12	66,225,978.15
财务费用	5	-3,544,908.71	-5,106,900.59	1,219,620.37
资产减值损失	6	4,421,226.08	34,323,395.80	7,822,323.74
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）	7	1,244,746.28	23,515.07	-500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,861,854.35	90,620,119.38	104,402,853.73
加：营业外收入	8	6,685,036.52	8,876,977.45	6,335,365.84
其中：非流动资产处置利得			7,729.28	48,814.44
减：营业外支出	9	1,819,266.90	4,245,055.33	1,617,789.79
其中：非流动资产处置损失		13,546.90		11,620.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,727,623.97	95,252,041.50	109,120,429.78
减：所得税费用	10	27,060,200.74	24,689,776.38	26,954,160.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,667,423.23	70,562,265.12	82,166,269.34
归属于母公司所有者的净利润		66,687,689.51	70,229,101.38	82,289,531.03
少数股东损益		-20,266.28	333,163.74	-123,261.69
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动				
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所享有的份额				
（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所享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		66,667,423.23	70,562,265.12	82,166,269.34
归属于少数股东的综合收益总额		-20,266.28	333,163.74	-123,261.69
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

2015年1-9月发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-252,980.30元，2014年被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 4 页 共 55 页

思美传媒股份有限公司

备考合并财务报表附注

2013年1月1日至2015年9月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

思美传媒股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江思美广告有限公司（以下简称浙江思美公司）。浙江思美公司以2007年11月30日为基准日，整体变更设立本公司，于2007年12月27日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有注册号为330000000010178的营业执照，注册资本87,989,509.00元，股份总数87,989,509股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股58,937,223股；无限售条件的流通股份A股29,052,286股。公司股票已于2014年1月23日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属广告行业。经营范围：设计、制作、代理、发布国内外各类广告，企业形象策划，市场调研服务，会展服务，培训服务，经济信息咨询服务。主要产品或提供的劳务：各类媒介广告代理、品牌管理等。

本公司将北京爱德康赛广告有限公司等14家子公司纳入本备考合并财务报表范围，详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

经2015年8月12日公司第三届董事会第十八次会议、2015年9月1日公司2015年第二次临时股东大会及2016年1月8日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过，本公司拟以发行股份并支付现金的方式收购刘申等3位股东所持北京爱德康赛广告有限公司（以下简称爱德康赛公司）100%股权，并向特定对象非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易的现金对价。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《思美传媒股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的北京爱德康赛广告有限公司股权项目资产评估报告》（中企华评报字

(2015) 4292 号), 截至评估基准日 2015 年 9 月 30 日, 采用收益法确定的爱德康赛公司股东全部权益评估价值为 29,324.61 万元。

各方协商确定的本次交易价格为 29,000 万元, 其中股份支付对价总额为 144,999,945.43 元, 现金支付对价总额为 145,000,054.57 元。股份支付对价由本公司向刘申等 3 位爱德康赛公司股东发行股份, 发行股份价格为 59.63 元/股, 发行数量为 2,431,661 股, 合计 144,999,945.43 元。

本公司另拟向特定对象非公开发行人民币普通股 4,640,740 股, 发行价格为 62.49 元/股, 合计募集资金 289,999,843.00 元, 其中 145,000,054.57 元用于支付本次收购爱德康赛公司现金对价, 剩余资金用于补充流动资金与扩大媒介代理规模项目及本次发行的相关费用。

爱德康赛公司现有股东承诺: 爱德康赛公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度应实现的经审核后扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润应分别不低于 1,400 万元、2,700 万元、3,510 万元、4,563 万元、5,019.3 万元。若实际盈利情况未及上述数据的, 爱德康赛公司现有股东优先以股份补偿的方式进行利润补偿, 不足部分以现金补偿的方式进行利润补偿。

对于业绩承诺期间 2015 年度、2016 年度、2017 年度超额完成业绩承诺指标的部分(即上述年度累计实现审核后扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与上述年度业绩承诺指标累计总数的差额), 上市公司同意分别在业绩承诺期间 2018 年度《专项审核报告》出具后 15 日内将其中 15%的金额(税前)、在业绩承诺期间 2019 年度《专项审核报告》出具后 15 日内将其中 15%的金额(税前), 由爱德康赛公司以现金方式向管理层股东及/或由管理层股东确认的公司员工进行奖励。上述奖励计入爱德康赛公司当期费用, 在考核业绩承诺指标完成情况时将上述奖励费用视同非经常性损益处理。具体奖励方案由上市公司董事会审议确认。如作为西藏爱信威诚投资管理中心(有限合伙)合伙人的核心团队人员截止业绩承诺期间 2017 年末离职的人员原合计所持西藏爱信威诚投资管理中心(有限合伙)财产份额(以本协议签署时其合伙人及其出资结构为准)超过西藏爱信威诚投资管理中心(有限合伙)出资额总额的 20%, 则取消上述奖励。

对于业绩承诺期间 2018 年度、2019 年度超额完成业绩承诺指标的部分(即上述年度累计实现审核后扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与上述年度业绩承诺指标累计总数的差额), 上市公司同意在业绩承诺期间 2019 年度《专项审核报告》出具后 15 日内将其中 30%的金额(税前), 由爱德康赛公司以现金方式向管理层股东及/或由管理层股东确认的

公司员工进行奖励。上述奖励计入爱德康赛公司当期费用，在考核业绩承诺指标完成情况时将上述奖励费用视同非经常性损益处理。具体奖励方案由上市公司董事会审议确认。如作为西藏爱信威诚投资管理中心（有限合伙）合伙人的核心团队成员截止 2019 年末离职的人员原合计所持西藏爱信威诚投资管理中心（有限合伙）财产份额（以本协议签署时其合伙人及其出资结构为准）超过西藏爱信威诚投资管理中心（有限合伙）资额总额的 40%，则取消上述奖励。

（二）标的公司基本情况

爱德康赛公司于 2010 年 10 月 19 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号为 110105013290122 的企业法人营业执照。爱德康赛公司成立时注册资本 100.00 万元，总部位于北京市。爱德康赛公司现持有注册号为 110105013290122 的营业执照，注册资本 588.2353 万元。

爱德康赛公司属广告行业。经营范围：设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计、制作；影视策划；企业策划；技术推广服务；计算机系统服务；基础软件服务；软件设计；数据处理处理；经济贸易咨询。主要产品或提供的劳务：广告代理。

（三）上述发行股份及支付现金购买股权事项尚待中国证监会核准。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-9 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2013 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2013 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2013 年度及 2014 年度财务报表，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的 2015 年

1-9 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的爱德康赛公司 2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-9 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 29,000.00 万作为备考合并财务报表 2013 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 144,999,945.43 元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向朱明虬等发行股份，其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 145,000,054.57 元计入归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 爱德康赛公司的各项资产、负债在假设购买日（2013 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2013 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括爱德康赛公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2013 年 1 月 1 日爱德康赛公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2013 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的爱德康赛公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 243,670,902.18 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反

映。

(7) 本备考合并财务报表基于附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制；即本公司、爱德康赛公司在报告期已一致采用该等会计政策和会计估计。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资, 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50% (含50%) 或低于其成本持续时间超过12个月 (含12个月) 的, 则表明其发生减值; 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20% (含20%) 但尚未达到50% 的, 或低于其成本持续时间超过6个月 (含6个月) 但未超过12个月的, 本公司会综合考虑其他相关因素, 诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资, 公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化, 判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时, 将该权益工具投资的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益, 发生的减值损失一经确认, 不予转回。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款	其他应收款
-----	------	-------

	计提比例(%)	计提比例(%)
1年以内(含1年,以下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5-10
商标权	10
土地使用权	50
著作权及域名	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成

本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(2) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确

认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

媒介代理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后确认收入。

搜索引擎广告服务，采取事先充值按点击计费的原则，公司在实际业务中根据不同客户在第三方媒体上开立一一对应的账户并通常以小额充值的方式操作，该类业务收入确认方法为：根据当期点击消耗的账户金额及合同约定确认收入。

其他媒体广告服务：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划后实施广告投放服务，该类业务收入确认方法为：在广告投放见诸媒体后按当期实际投放量确认收入。

（二十二）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

五、税项

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应税收入	3%、6%、17%[注 1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%[注 1]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%[注 1]
文化事业建设费	业务收入扣除广告代理成本的余额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20% [注 2]

[注 1]：各公司执行的税率情况如下：

	增 值 税	城 市 维 护 建 设 税	地 方 教 育 附 加
本公司	6%	7%	2%
上海求真广告有限公司	6%	1%	2%
浙江华意纵驰营销企划有限公司	6%	7%	2%
上海魄力广告传媒有限公司	6%	1%	2%
南京全力广告有限公司	6%	7%	1%
浙江视动力影视娱乐有限公司	6%	5%	2%
杭州朗极科技有限公司	6%、17%	7%	2%
广州飞睿广告有限公司	3%	7%	2%
浙江思美广告有限公司	6%	7%	2%
爱德康赛公司	6%	7%	2%

无锡耐特康赛传媒有限公司	6%	7%	2%
北京益赛科科技发展有限公司	3%	7%	2%
无锡爱德康赛广告有限公司	6%	7%	2%
北京爱玛威科技有限公司	6%	7%	2%
北京千数风景科技有限公司	6%	7%	2%

[注 2]: 根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2014〕34号), 广州飞睿广告有限公司、无锡耐特康赛传媒有限公司 2014 年度属于应纳税所得额低于 10 万元(含 10 万元)的小型微利企业, 其所得减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明: 本备考合并财务报表附注的期初数指 2014 年 12 月 31 日财务报表数, 期末数指 2015 年 9 月 30 日财务报表数, 本期指 2015 年 1 月 1 日-2015 年 9 月 30 日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	32,193.45	54,671.82
银行存款	201,331,521.37	213,555,475.99
其他货币资金	1,000,000.00	
合 计	202,363,714.82	213,610,147.81

(2) 其他说明

期末银行存款余额包括涉诉冻结资金 2,681,338.50 元。其他货币资金系票据保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	9,887,361.99		9,887,361.99	18,306,078.72		18,306,078.72

合 计	9,887,361.99		9,887,361.99	18,306,078.72		18,306,078.72
-----	--------------	--	--------------	---------------	--	---------------

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	46,563,686.35	
小 计	46,563,686.35	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备	927,118,365.43	100.00	51,170,980.02	5.52	875,947,385.41
合 计	927,118,365.43	100.00	51,170,980.02	5.52	875,947,385.41

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备	913,554,457.63	100.00	47,202,138.57	5.17	866,352,319.06
合 计	913,554,457.63	100.00	47,202,138.57	5.17	866,352,319.06

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	851,117,332.43	42,555,866.62	5.00
1-2 年	72,831,353.30	7,283,135.34	10.00
2-3 年	1,755,708.95	526,712.68	30.00
3-4 年	1,086,370.75	543,185.38	50.00
4-5 年	327,600.00	262,080.00	80.00
小 计	927,118,365.43	51,170,980.02	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,893,447.16 元。

(3) 本公司 2014 年度实际核销零星应收账款金额 899,641.88 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
WPP 集团下属公司	170,835,450.86	18.43	8,541,772.54
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	106,947,838.60	11.54	8,310,454.24
阳狮集团下属公司	96,159,983.85	10.37	4,807,999.19
上海家化(集团)有限公司下属公司	73,407,712.62	7.92	3,670,385.63
同程网络科技股份有限公司	57,434,208.75	6.19	2,871,710.44
小 计	504,785,194.68	54.45	28,202,322.04

WPP 集团下属公司包括群邑(上海)广告有限公司、智威汤逊-中乔广告有限公司、上海奥美广告有限公司和凯帝珂广告(上海)有限公司(本报附注以下皆同)。

阳狮集团下属公司包括阳狮广告有限公司、盛世长城国际广告有限公司和上海李奥贝纳广告有限公司(本报附注以下皆同)。

上海家化(集团)有限公司下属公司包括上海家化销售有限公司和上海佰草集化妆品有限公司(本报附注以下皆同)。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	133,148,231.12	95.20		133,148,231.12
1-2 年	2,625,115.32	1.88		2,625,115.32
2-3 年	3,836,385.94	2.74		3,836,385.94
3 年以上	246,391.98	0.18		246,391.98
合 计	139,856,124.36	100.00		139,856,124.36

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	99,236,332.22	91.81		99,236,332.22
1-2年	4,014,367.58	3.71		4,014,367.58
2-3年	4,837,423.29	4.48		4,837,423.29
合计	108,088,123.09	100.00		108,088,123.09

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
武汉电视广告传媒有限公司	3,345,184.64	预付广告款
小计	3,345,184.64	

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湖南广播电视广告总公司	21,081,392.55	15.07
江苏省广播电视集团有限公司	14,501,655.73	10.37
杭州公共自行车交通服务有限公司	13,304,516.15	9.51
骥亿(上海)文化传媒有限公司	7,741,238.26	5.54
陕西省电视传媒运营有限责任公司	6,407,624.34	4.58
小计	63,036,427.03	45.07

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	50,646,293.05	100.00	3,247,245.70	6.41	47,399,047.35
合计	50,646,293.05	100.00	3,247,245.70	6.41	47,399,047.35

(续上表)

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,219,331.37	100.00	2,396,715.88	9.50	22,822,615.49
合计	25,219,331.37	100.00	2,396,715.88	9.50	22,822,615.49

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,772,911.63	2,438,645.58	5.00
1-2年	297,446.51	29,744.65	10.00
2-3年	180,784.91	54,235.47	30.00
3-4年	1,305,000.00	652,500.00	50.00
4-5年	90,150.00	72,120.00	80.00
小计	50,646,293.05	3,247,245.70	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 527,778.92 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	30,170,453.93	17,195,448.93
应收暂付款	20,475,839.12	8,023,882.44
合计	50,646,293.05	25,219,331.37

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
北京百度网讯科技有限公司	保证金	16,348,573.93	1年以内	32.28	817,428.70
天津奇思科技有限公司	往来款	7,235,000.00	1年以内	14.29	361,750.00
北京益赛科科技发展有限公司	往来款	5,064,522.81	1年以内	10.00	253,226.14
宿州昕悦网络科技有限公司	保证金	4,969,205.18	1年以内	9.81	248,460.26
宿州鹏翔网络科技有限公司	保证金	4,455,088.68	1年以内	8.80	222,754.43
小计		38,072,390.60		68.34	1,903,619.53

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	67,830,000.00	
影视投资款	39,000,000.00	
待抵扣增值税进项税	307,191.85	216,743.75
预缴企业所得税	400,466.01	846,218.42
预缴地方税费	11,365.49	337.35
合 计	107,549,023.35	1,063,299.52

7. 固定资产

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	6,904,531.01	2,784,910.00	3,326,287.24	13,015,728.25
本期增加金额	413,233.13			413,233.13
1) 购置	394,787.26			394,787.26
2) 企业合并增加	18,445.87			18,445.87
本期减少金额	144,837.00			144,837.00
1) 处置或报废	139,650.00			139,650.00
2) 处置子公司减少	5,187.00			5,187.00
期末数	7,172,927.14	2,784,910.00	3,326,287.24	13,284,124.38
累计折旧				
期初数	4,028,650.58	2,610,629.96	2,199,678.84	8,838,959.38
本期增加金额	729,407.13	22,579.84	233,153.97	985,140.94
1) 计提	728,122.57	22,579.84	233,153.97	983,856.38
2) 企业合并增加	1,284.56			1,284.56
本期减少金额	126,103.10			126,103.10
1) 处置或报废	126,103.10			126,103.10
期末数	4,631,954.61	2,633,209.80	2,432,832.81	9,697,997.22

减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	2,540,972.53	151,700.20	893,454.43	3,586,127.16
期初账面价值	2,875,880.43	174,280.04	1,126,608.40	4,176,768.87

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广告创意研发大楼工程	2,719,113.53		2,719,113.53	2,668,207.98		2,668,207.98
思美老办公楼装修项目				4,199,691.23		4,199,691.23
施家山办公楼项目	2,086,232.40		2,086,232.40	394,640.00		394,640.00
学士路景观广场场地灯光项目				276,314.83		276,314.83
合 计	4,805,345.93		4,805,345.93	7,538,854.04		7,538,854.04

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
广告创意研发大楼工程	10,502.02	2,668,207.98	50,905.55			2,719,113.53
思美老办公楼装修项目	689.69	4,199,691.23	521,328.46		4,721,019.69	
施家山办公楼项目	1,330.47	394,640.00	1,691,592.40			2,086,232.40
学士路景观广场场地灯光项目		276,314.83	330,052.69		606,367.52	
小 计		7,538,854.04	2,593,879.10		5,327,387.21	4,805,345.93

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
广告创意研 发大楼工程	2.59	设计阶段				自筹
思美老办公 楼装修项目	68.50	100.00				自筹
施家山办公 楼项目	15.68	30.00				自筹
学士路景观 广场场地灯 光项目		100.00				自筹
小 计						

9. 无形资产

项 目	著作权及域名	土地使用权	商标权	办公软件	合 计
账面原值					
期初数	11,023,850.00	3,708,000.00	200,000.00	3,599,974.56	18,531,824.56
本期增加金额				224,786.34	224,786.34
1) 购置				224,786.34	224,786.34
本期减少金额					
期末数	11,023,850.00	3,708,000.00	200,000.00	3,824,760.90	18,756,610.90
累计摊销					
期初数	938,200.00	216,300.00	156,363.60	2,017,070.58	3,327,934.18
本期增加金额	703,650.00	37,080.00	16,363.64	417,666.00	1,174,759.64
1) 计提	703,650.00	37,080.00	16,363.64	417,666.00	1,174,759.64
本期减少金额					
期末数	1,641,850.00	253,380.00	172,727.24	2,434,736.58	4,502,693.82
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					

期末数					
账面价值					
期末账面价值	9,382,000.00	3,454,620.00	27,272.76	1,390,024.32	14,253,917.08
期初账面价值	10,085,650.00	3,491,700.00	43,636.40	1,582,903.98	15,203,890.38

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
浙江视动力影视娱乐有限公司	148,266.04			148,266.04
杭州朗极科技有限公司	951,521.40			951,521.40
北京益赛科科技发展有限公司	1,137,287.38		1,137,287.38	
北京千数风景科技有限公司		2,551,466.63		2,551,466.63
爱德康赛公司	243,670,902.18			243,670,902.18
合计	245,907,977.00	2,551,466.63	1,137,287.38	247,322,156.25

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

项目	金额	备注
企业合并成本	290,000,000.00	
减：爱德康赛公司2015年9月30日可辨认净资产公允价值	46,329,097.82	
商誉	243,670,902.18	

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

本期已对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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在减值。

11. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,641,910.60	4,721,019.69	1,310,863.97		5,052,066.32

新华社高校影廊项目	399,585.19		102,750.48		296,834.71
学士路景观广场场地灯光项目		606,367.52	163,205.15		443,162.37
其他	616,247.36	471,698.11	484,166.97		603,778.50
合计	2,657,743.15	5,799,085.32	2,060,986.57		6,395,841.90

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	50,834,030.90	12,708,507.74	46,743,711.89	11,685,927.98
合计	50,834,030.90	12,708,507.74	46,743,711.89	11,685,927.98

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,584,194.83	2,855,142.56
可抵扣亏损	3,734,372.99	
小计	7,318,567.82	2,855,142.56

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2020年	3,734,372.99		
小计	3,734,372.99		

13. 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	60,000,000.00	43,666,665.00
合计	60,000,000.00	43,666,665.00

14. 应付账款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

应付广告采购款	205,367,145.13	243,301,688.00
合 计	205,367,145.13	243,301,688.00

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收销售款	74,067,386.86	41,212,022.55
合 计	74,067,386.86	41,212,022.55

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,809.24	90,281,870.23	89,720,386.67	590,292.80
离职后福利—设定提存计划		5,649,338.29	5,649,338.29	
合计	28,809.24	95,931,208.52	95,369,724.96	590,292.80

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,634.20	76,959,451.55	76,386,318.71	581,767.04
职工福利费		4,497,735.21	4,497,735.21	
社会保险费		3,856,692.55	3,856,692.55	
其中： 医疗保险费		3,390,681.17	3,390,681.17	
工伤保险费		137,738.46	137,738.46	
生育保险费		328,272.92	328,272.92	
住房公积金		2,801,975.00	2,801,975.00	
工会经费和职工教育经费	20,175.04	2,166,015.92	2,177,665.20	8,525.76
小 计	28,809.24	90,281,870.23	89,720,386.67	590,292.80

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,197,886.16	5,197,886.16	
失业保险费		451,452.13	451,452.13	

小 计		5,649,338.29	5,649,338.29	
-----	--	--------------	--------------	--

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	21,478,532.22	24,865,147.29
企业所得税	13,723,516.74	17,804,808.69
代扣代缴个人所得税	473,257.89	323,873.53
城市维护建设税	1,205,929.73	1,808,632.94
教育费附加	761,837.42	934,017.80
地方教育附加	387,545.39	618,807.29
文化事业建设费	9,884,346.10	15,542,166.91
地方水利建设基金	618,615.24	752,048.54
印花税	119,191.88	129,580.68
合 计	48,652,772.61	62,779,083.67

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	7,501,121.55	2,846,967.87
应付暂收款	18,020,885.30	39,818,063.82
其他	1,675,655.07	1,668,541.53
合 计	27,197,661.92	44,333,573.22

(2) 重要的其他应付款

项 目	期末数	账龄	性质
嘉定工业开发区集团有限公司	8,000,000.00	1年以内	应付暂收款
哈尔滨米娱信息技术有限公司	3,000,000.00	1年以内	应付暂收款
北京吉狮互动网络营销技术有限公司	2,400,000.00	1年以内	保证金
山东天道恒信教育交流有限公司	1,820,000.00	1年以内	保证金
美丽说(北京)网络科技有限公司	1,200,000.00	1-2年	保证金

北京朗杰科技有限公司	125,500.00	1年以内	保证金
	925,000.00	1-2年	保证金
小计	17,470,500.00		

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的限制性股票激励计划收到款项	22,492,080.00	
合计	22,492,080.00	

20. 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
限制性股票激励计划收到款项	52,481,520.00	
合计	52,481,520.00	

21. 归属于母公司所有者权益

(1) 2015年1-9月

项目	2015.1.1	增加	减少	2015.9.30
本次重组前权益	830,953,710.04	72,656,346.95	13,198,426.35	890,411,630.64
因本次重组权益变动	251,070,804.32	38,929,195.68		290,000,000.00
合计	1,082,024,514.36	111,585,542.63	13,198,426.35	1,180,411,630.64

(2) 2014年度

项目	2014.1.1	增加	减少	2014.12.31
本次重组前权益	510,140,099.29	346,409,463.45	25,595,852.70	830,953,710.04
因本次重组权益变动	237,637,139.28	13,433,665.04		251,070,804.32
合计	747,777,238.57	359,843,128.49	25,595,852.70	1,082,024,514.36

(3) 2013年度

项目	2013.1.1	增加	减少	2013.12.31
本次重组前权益	426,051,775.01	84,088,324.28		510,140,099.29
因本次重组权益变动	238,435,932.53	-798,793.25		237,637,139.28

合 计	664,487,707.54	83,289,531.03		747,777,238.57
-----	----------------	---------------	--	----------------

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2015年1-9月	
	收入	成本
主营业务收入	2,072,546,670.45	1,837,708,487.29
合 计	2,072,546,670.45	1,837,708,487.29

(续上表)

项 目	2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,478,958,218.94	2,197,713,351.34	1,735,380,785.81	1,501,727,574.57
合 计	2,478,958,218.94	2,197,713,351.34	1,735,380,785.81	1,501,727,574.57

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2015年1-9月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
WPP集团下属公司	440,506,632.04	21.25
阿里巴巴集团下属公司[注]	189,032,851.50	9.12
阳狮集团下属公司	132,970,224.98	6.42
广东凯络广告有限公司	107,749,317.56	5.20
上海家化(集团)有限公司下属公司	97,081,981.09	4.68
小 计	967,341,007.17	46.67

[注]：阿里巴巴集团下属公司包括淘宝(中国)软件有限公司、浙江天猫技术有限公司和支付宝(中国)网络技术有限公司(本报表附注以下皆同)。

2) 2014年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
WPP集团下属公司	409,046,459.29	16.50
阳狮集团下属公司	389,854,590.05	15.73

盟博广告（上海）有限公司	166,996,389.84	6.74
阿里巴巴集团下属公司	161,909,677.37	6.53
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	107,688,803.92	4.34
小 计	1,235,495,920.47	49.84

3) 2013 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
WPP 集团下属公司	476,589,938.69	27.46
盟博广告（上海）有限公司	136,210,417.88	7.85
阳狮集团下属公司	123,472,998.70	7.12
广东凯络广告有限公司	112,645,045.17	6.49
广东省广告股份有限公司	69,925,132.05	4.03
小 计	918,843,532.49	52.95

2. 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税			679,495.76
城市维护建设税	977,204.08	2,282,716.57	1,110,721.55
教育费附加	532,097.68	1,181,393.80	571,687.26
地方教育附加	354,913.84	787,586.78	381,270.93
合 计	1,864,215.60	4,251,697.15	2,743,175.50

3. 销售费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
工资薪酬	49,985,886.04	49,421,032.90	42,560,618.46
业务招待费	3,964,592.24	3,608,093.88	2,626,510.46
差旅费	2,923,553.79	4,519,084.41	2,342,836.97
办公费	1,869,163.63	5,304,287.22	682,660.14
其他	4,297,310.12	9,747,221.40	2,526,633.72

合 计	63,040,505.82	72,599,719.81	50,739,259.75
-----	---------------	---------------	---------------

4. 管理费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
工资薪酬	30,977,516.18	33,082,487.71	28,553,460.80
股份支付	14,897,853.12		
税金(费)	8,170,240.38	18,671,640.50	10,248,069.53
租赁费	4,851,404.58	6,097,752.69	5,224,871.51
办公费	4,988,978.81	6,355,732.76	4,665,211.21
数据费	3,770,366.60	4,214,217.54	4,285,768.80
业务招待费	1,982,351.10	2,152,933.14	2,198,847.49
折旧	983,856.38	1,383,263.68	1,393,642.89
长期待摊费用摊销	1,716,760.19	1,569,230.46	567,788.79
无形资产摊销	1,174,759.64	1,693,973.77	670,293.20
差旅费	2,496,715.97	3,328,241.98	2,197,308.32
其他	5,429,233.35	6,030,876.89	6,220,715.61
合 计	81,440,036.30	84,580,351.12	66,225,978.15

5. 财务费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
现金折扣		162,998.10	2,524,901.77
利息收入	-3,163,425.01	-5,500,896.74	-1,489,875.85
手续费	129,913.46	230,998.05	184,594.45
汇兑损益	-511,397.16		
合 计	-3,544,908.71	-5,106,900.59	1,219,620.37

6. 资产减值损失

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	4,421,226.08	34,323,395.80	7,822,323.74

合 计	4,421,226.08	34,323,395.80	7,822,323.74
-----	--------------	---------------	--------------

7. 投资收益

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
银行理财产品投资收益	931,622.74	23,515.07	
处置长期股权投资产生的投资收益	313,123.54		-500,000.00
合 计	1,244,746.28	23,515.07	-500,000.00

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
固定资产处置利得		7,729.28	48,814.44
政府补助	1,917,964.00	6,238,775.30	3,550,000.00
园区补助	3,040,900.00	2,489,257.00	2,422,743.00
无法支付款项	1,000,000.00		13,915.34
其他	726,172.52	141,215.87	299,893.06
合 计	6,685,036.52	8,876,977.45	6,335,365.84

(2) 政府补助明细

补助项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
2015年上城区第一批文化创意产业发展资助基金	1,800,000.00			与收益相关	上财(2015)105号
2014年影视文化产业发展专项资金	27,391.00			与收益相关	管委会(2015)11号
2014年下半年影视文化产业发展专项资金	13,673.00			与收益相关	管委会(2015)5号
营改增试点期间税负增加企业财政补助资金	76,900.00	75,100.00		与收益相关	上财(2014)45号
营改增试点期间税负增加企业财政补助资金		182,166.00		与收益相关	沪财税(2012)5号

2014年文化创意产业发展项目资助资金		2,550,000.00		与收益相关	上财(2014)53号
2014年第一批现代服务业发展项目资助资金		1,300,000.00		与收益相关	上财(2014)42号
思美传媒股份有限公司上市奖励		1,000,000.00		与收益相关	上财(2014)22号
2013年杭州市第二批省级研发中心兑现补助经费		500,000.00		与收益相关	杭科计(2013)217号 杭财教会(2013)83号
2014年度第一批市文化创意产业专项资金		300,000.00		与收益相关	杭财教会(2014)131号
2013年度第六批市文化创意产业专项资金		200,000.00		与收益相关	杭财教会(2013)30号
杭州市大学生见习训练补贴		81,509.30		与收益相关	杭人社发(2012)960号
2013年度现代服务业先进单位奖励资金		50,000.00		与收益相关	杭财企(2014)480号
2013年度杭州市服务业发展引导资金			1,910,000.00	与收益相关	杭财企(2013)1278号
2013年杭州市第一批省级研发中心补助经费			400,000.00	与收益相关	杭财教(2013)327号
2012年度第五批文化创意产业专项资金			400,000.00	与收益相关	杭财教(2012)1464号
2013年度文化创意产业发展项目资助资金			350,000.00	与收益相关	上财(2013)36号
2012年度经济发展贡献突出奖励			150,000.00	与收益相关	上政函(2013)13号
浙江省文化产业发展“122”工程补助资金			100,000.00	与收益相关	浙宣(2012)55号
2011年度杭州市品牌奖励资金			100,000.00	与收益相关	杭财企(2012)969号
2012年度第三批区科技经费补助			80,000.00	与收益相关	上科局(2012)24号
2012年度现代服			50,000.00	与收益相关	杭财企(2013)830号

务业先进单位 奖励资金					
上城区创新型企 业奖励			10,000.00	与收益相关	上政函(2012)96号
小 计	1,917,964.00	6,238,775.30	3,550,000.00		

(3) 园区补助

受助单位	补助单位	2015年 1-9月	2014年度	2013年度
浙江视动力影视娱乐有限公司	浙江横店影视产 业实验区		18,557.00	261,643.00
上海求真广告有限公司	上海长江经济园 区管理委员会	986,100.00	1,056,100.00	565,100.00
上海魄力广告传媒有限公司	上海嘉定工业区 经济发展有限公司	2,049,000.00	1,357,000.00	1,596,000.00
无锡耐特康赛传媒有限公司	无锡市人民政府 新区管理委员会	5,800.00	57,600.00	
合 计		3,040,900.00	2,489,257.00	2,422,743.00

9. 营业外支出

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
固定资产处置损失	13,546.90		11,620.50
对外捐赠	89,400.00	582,000.00	1,340,400.00
地方水利建设基金	1,668,036.59	3,462,982.97	208,430.29
税收滞纳金		7,649.83	
其他	48,283.41	192,422.53	57,339.00
合计	1,819,266.90	4,245,055.33	1,617,789.79

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	28,082,780.50	32,918,341.68	28,746,612.92
递延所得税费用	-1,022,579.76	-8,228,565.30	-1,792,452.48
合 计	27,060,200.74	24,689,776.38	26,954,160.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
利润总额	93,727,623.97	95,252,041.50	109,120,429.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,431,905.99	23,813,010.38	27,280,107.45
子公司适用不同税率的影响[注]	-385.89	-11,106.86	
调整以前期间所得税的影响	14,252.25	1,022,888.34	638,009.84
非应税收入的影响	-105,331.44		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	967,639.30	1,648,719.72	903,055.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-502,239.90	-70,307.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	326,180.01	165,235.54	238,803.80
研发费加计扣除的影响	-1,298,522.76	-1,446,730.84	-2,035,509.28
股权激励	3,724,463.28		
所得税费用	27,060,200.74	24,689,776.38	26,954,160.44

[注]：广州飞睿广告有限公司的适用所得税率为20%，其他公司适用税率为25%。

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙江思美广告有限公司	设立	2014年7月23日	1,000万元	100%

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2014年度				
北京益赛科科技发展有限公司	2014年8月31日	300,000.00	60.00	股权转让
2015年1-9月				
北京千数风景科技有限公司	2015年6月30日	100,000.00	100.00	股权转让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2014 年度				
北京益赛科科技发展有限公司	2014 年 8 月 31 日	取得实际控制	13,804,142.85	-817,624.49
2015 年 1-9 月				
北京千数风景科技有限公司	2015 年 6 月 30 日	取得实际控制	29,855,341.84	-115,946.87

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项 目	2014 年度	2015 年 1-9 月
	北京益赛科科技发展有限公司	北京千数风景科技有限公司
合并成本	300,000.00	100,000.00
现金	300,000.00	100,000.00
合并成本合计	300,000.00	100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-837,287.38	-2,451,466.63
商誉	1,137,287.38	2,551,466.63

2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

使用收购日北京益赛科科技发展有限公司、北京千数风景科技有限公司账面价值为公允价值。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	2014 年度	
	北京益赛科科技发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	67,979.49	67,979.49
应收账款	5,710,671.86	5,710,671.86
其他应收款	2,432,084.55	2,432,084.55
固定资产	5,187.00	5,187.00

负债		
应付账款	3,431,576.33	3,431,576.33
应付职工薪酬	8,634.20	8,634.20
应交税费	964,763.60	964,763.60
其他应付款	5,206,427.73	5,206,427.73
净资产	-1,395,478.96	-1,395,478.96
减：少数股东权益		
取得的净资产	-1,395,478.96	-1,395,478.96

(续上表)

项 目	2015年1-9月	
	北京千数风景科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	421,565.46	421,565.46
应收账款	3,903,748.23	3,903,748.23
预付款项	2,755,043.32	2,755,043.32
其他应收款	7,071,901.70	7,071,901.70
固定资产	17,161.31	17,161.31
负债		
应付账款	2,410,968.72	2,410,968.72
预收款项	7,743,237.86	7,743,237.86
应交税费	1,490,357.24	1,490,357.24
其他应付款	4,976,322.83	4,976,322.83
净资产	-2,451,466.63	-2,451,466.63
减：少数股东权益		
取得的净资产	-2,451,466.63	-2,451,466.63

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

使用收购日北京益赛科科技发展有限公司、北京千数风景科技有限公司账面价值为公允价值。

2. 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2015年1-9月				
北京爱玛威科技有限公司	100.00%	同受刘申控制	2015年6月30日	取得实际控制

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2015年1-9月				
北京爱玛威科技有限公司	4,848,670.07	-252,985.30		

(2) 合并成本

项目	北京爱玛威科技有限公司
合并成本	1,000,000.00
现金	1,000,000.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	北京爱玛威科技有限公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	1,018,759.81	
应收账款	2,511,148.28	
预付款项	950,500.06	
其他应收款	785,363.10	
固定资产	4,320.57	
负债		

应付账款	520,807.64	
预收款项	58,800.00	
应交税费	216,499.48	
其他应付款	3,726,970.00	
净资产	747,014.70	
减：少数股东权益		
取得的净资产	747,014.70	

3. 爱德康赛公司处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2015年1-9月						
北京益赛科科技发展有限公司	300,000.00	60	股权转让	2015年6月30日	丧失实际控制	430,183.06

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2015年1-9月						
北京益赛科科技发展有限公司						

4. 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例
无锡耐特康赛传媒有限公司	设立	2014年1月9日	200万元	100%
无锡爱德康赛广告有限公司	设立	2015年1月4日	500万元[注]	100%

[注]：截至2015年9月30日爱德康赛公司对无锡爱德康赛广告有限公司实际出资额为0.00元。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		期末实际出资额(万元)	取得方式
				直接	间接		
上海魄力广告传媒有限公司	上海市	上海市	广告业	100.00		1,000.00	设立
上海求真广告有限公司	上海市	上海市	广告业	95.00	5.00	200.00	设立
广州飞睿广告有限公司	广州市	广州市	广告业	100.00		200.00	设立
浙江思美广告有限公司	宁波市	宁波市	广告业	100.00		1,000.00	设立
浙江华意纵驰营销企划有限公司	杭州市	杭州市	广告业	100.00		358.69	非同一控制下企业合并
南京全力广告有限公司	南京市	南京市	广告业	95.00	5.00	159.24	非同一控制下企业合并
浙江视动力影视娱乐有限公司	金华市	金华市	广告业	90.00	10.00	500.00	非同一控制下企业合并
杭州朗极科技有限公司	杭州市	杭州市	广告业	75.00		300.00	非同一控制下企业合并

(二) 被重组方

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	期末实际出资额(万元)
爱德康赛公司	北京市	北京市	广告业	100.00	29,000.00
北京益赛科科技发展有限公司	北京市	北京市	广告业	60.00[注]	0.00
无锡耐特康赛传媒有限公司	无锡市	无锡市	广告业	100.00	200.00
无锡爱德康赛广告有限公司	无锡市	无锡市	广告业	100.00	0.00
北京爱玛威科技有限公司	北京市	北京市	广告业	100.00	100.00
北京千数风景科技有限公司	北京市	北京市	广告业	100.00	100.00

[注]: 本公司于2014年8月至2015年6月将北京益赛科科技发展有限公司纳入合并报表范围, 2015年6月30日以后不再将其纳入合并报表范围。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和

进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险和流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2015 年 9 月 30 日，本公司应收账款具有特定信用风险集中的特点，本公司应收账款的 54.45% (2014 年 12 月 31 日：71.71%) 源于余额前五名客户，本公司前五名客户主要为有良好声誉的大型企业。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	9,887,361.99				9,887,361.99
小 计	9,887,361.99				9,887,361.99

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	18,306,078.72				18,306,078.72
小 计	18,306,078.72				18,306,078.72

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算等融资手段,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00		
应付账款	205,367,145.13	205,367,145.13	205,367,145.13		
其他应付款	27,197,661.92	27,197,661.92	27,197,661.92		
小 计	292,564,807.05	292,564,807.05	292,564,807.05		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	43,666,665.00	43,666,665.00	43,666,665.00		
应付账款	243,301,688.00	243,301,688.00	243,301,688.00		
其他应付款	44,333,573.22	44,333,573.22	44,333,573.22		
小 计	331,301,926.22	331,301,926.22	331,301,926.22		

十、关联方及关联交易

(一) 重组方关联方情况

1. 本公司的母公司情况

朱明虬持有本公司 46.48% 的股权,同时持有本公司股东杭州首创投资有限公司 42.987% 的股权,朱明虬为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

梦想传媒有限责任公司[注]	本公司之参股企业
---------------	----------

[注]：本公司于 2013 年 6 月将持有的梦想传媒有限责任公司股权全部转让给上海华邑广告有限公司，转让后不再是本公司的关联方。

4. 关联交易情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
梦想传媒有限责任公司	广告发布时段			2,536,007.54
小计				2,536,007.54

(二) 被重组方的关联方情况

1. 爱德康赛公司的母公司情况

刘申持有爱德康赛公司 63.75% 的股权，刘申为爱德康赛公司的实际控制人。

2. 爱德康赛公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 爱德康赛公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
冯伟	爱德康赛公司前股东
高笑河	爱德康赛公司技术总监
渠成[注]	爱德康赛公司前实际控制人
耐特康赛网络技术(北京)有限公司[注]	爱德康赛前实际控制人之控股子公司

[注]：渠成和其控制的子公司耐特康赛网络技术(北京)有限公司从 2014 年 4 月起不再是爱德康赛公司的关联方。

4. 关联交易情况

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
耐特康赛网络技术(北京)有限公司	广告代理		1,145,28.62	
小计			1,145,28.62	

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目 名称	关联方	2015.9.30		2014.12.31		2013.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应	刘申			1,000,000.00	50,000.00		

收款	渠成					1,972,863.24	98,643.16
小计				1,000,000.00	50,000.00	1,972,863.24	98,643.16

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
其他应付款	冯伟		381,513.45	200,000.00
	高笑河	422,041.01		
小计		422,041.01	381,513.45	200,000.00

十一、股份支付

2015年1月29日，本公司2015年第一次临时股东大会审议通过了《思美传媒股份有限公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要》（以下简称股权激励计划），本公司通过定向增发的方式向潘海强、张国昀、余欢等3名董事、高级管理人员和徐海鸥等64名核心技术、业务、管理人员，共计67名股权激励对象授予限制性人民币普通股（A股）2,700,000股，预留300,000股，每股面值1元。卫秧秧因个人原因放弃参加本次股权激励计划所授予的限制性股票，本公司2015年2月4日第三届董事会第十二次会议决议将股权激励计划首次授予的限制性股票数量调整为2,670,000股，首次授予对象调整为66名。股权激励对象按28.08元/股的行权价格缴纳行权款项74,973,600.00元。截至2015年2月16日止，本公司已收到潘海强、张国昀、余欢等3名董事、高级管理人员和徐海鸥等63名核心技术、业务、管理人员以货币资金缴纳的出资额74,973,600.00元，其中计入股本2,670,000.00元，计入资本公积（股本溢价）72,303,600.00元。该增资事项业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验（2015）37号）。本公司已于2015年3月6日办理完成限制性股票变更登记手续。因公司对该等限制性股票在达不到解锁条件时负有回购义务，故同时将上述出资额计入库存股及其他非流动负债74,973,600.00元，其中1年内到期的（解锁30%）22,492,080.00元重分类至一年内到期的非流动负债项目。

2015年9月22日，经本公司第三届董事会第二十次会议决议通过，本公司通过定向增发的方式向叶位先、连耀安、刘建平及雍小燕4名管理人员，共计4名股权激励对象授予预留的限制性人民币普通股（A股）300,000股。截至2015年11月13日止，本公司已收到叶位先等4名管理人员以货币资金缴纳的出资额7,728,000.00元，该增资事项业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验（2015）457号）。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用情况

项目	项目投资总额 (万元)	募集资金承诺投资 (万元)	实际已投入资金 (万元)
媒介传播研发中心	2,523.92[注]	2,523.92[注]	2,523.92
扩大媒介代理规模	20,000.00	20,000.00	20,059.05
补充流动资金	5,035.08	5,035.08	5,059.50
合计	27,559.00	27,559.00	27,642.47

[注]：公司将募集资金投资项目之一“媒介传播研发中心项目”节余资金 5,059.50 万元（含利息收入）永久补充流动资金，用于公司日常营运资金的周转。

2. 经营租赁

公司以后年度将支付的不可撤销最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	金额
1 年以内	5,409,829.96
1-2 年	5,038,416.52
2-3 年	5,018,947.14
3 年以上	41,409,004.52
小 计	56,876,198.14

(二) 或有事项

因佑康食品(杭州)有限公司和祐康食品集团有限公司未及时偿还广告款 5,921,227.79 元，本公司于 2015 年 11 月 6 日向杭州市江干区人民法院起诉，要求佑康食品(杭州)有限公司和祐康食品集团有限公司立即支付上述款项及逾期付款违约金合计 6,103,805.25 元。截至 2015 年 9 月 30 日，本公司应收佑康食品(杭州)有限公司和祐康食品集团有限公司 5,921,227.79 元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 经 2015 年 11 月 20 日公司第三届董事会第二十二次会议审议通过，本公司决定向上海科翼文化传播有限公司股东上海巧瞰投资管理中心（有限合伙）以现金 40,000 万元

购买其持有的科翼传播 80%的股权。上述股权转让已于 2015 年 12 月 14 日办妥工商变更登记手续。

(二) 经 2015 年 12 月 28 日公司第三届董事会第二十三次会议审议通过, 本公司拟与江苏华映资本管理有限公司和苏州工业园区八二五新媒体投资企业(有限合伙)共同出资设立舟山华映华美股权投资合伙企业(有限合伙)。江苏华映资本管理有限公司为普通合伙人, 为合伙企业的管理人, 公司作为有限合伙人。合伙企业总规模为人民币 7,000 万元, 公司以自有资金认缴出资额人民币 5,000 万元。

(三) 经 2016 年 1 月 8 日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过, 本公司拟参与设立浙江文化产业成长基金(有限合伙), 浙江文化产业成长基金(有限合伙)目标募集规模拟定为人民币 50 亿元。公司作为有限合伙人, 以自有资金出资人民币 5,000 万元。

(四) 爱德康赛公司与深圳市世纪凯旋科技有限公司(以下简称世纪凯旋公司)存在 2013 年度广告合同纠纷, 爱德康赛公司与世纪凯旋公司均向法院提起诉讼, 广东省深圳市南山区人民法院于 2014 年 12 月 5 日作出民事判决书(2014)深南法民二初字第 476 号), 判决爱德康赛公司向世纪凯旋公司支付广告费人民币 2,091,478.07 元及相应利息, 并驳回了爱德康赛公司对世纪凯旋公司支付拖欠返点款项 889,115.88 元的诉讼请求, 爱德康赛公司已于 2014 年 12 月 30 日向广东省深圳市中级人民法院提起上诉。广东省深圳市中级人民法院已于 2015 年 4 月 9 日作出立案通知书(2015)深中法商终字第 01184 号)。截至 2015 年 9 月 30 日, 爱德康赛公司被冻结的银行存款为 2,681,338.50 元。2015 年 12 月 21 日, 广东省深圳市中级人民法院于出具《民事调解书》((2015)深中法商终字第 1184 号), 爱德康赛公司应向世纪凯旋公司支付广告费及利息共计人民币 2,000,000.00 元, 世纪凯旋公司收到款项后于三日内向原一审法院递交解除查封本公司银行账户申请, 并向爱德康赛公司开具相应金额的增值税专用发票。

十四、其他重要事项

(一) 2015 年 5 月 22 日, 本公司 2014 年度股东大会审议通过《关于使用部分项目节余募集资金永久补充流动资金的议案》, 本公司将募集资金投资项目之一“媒介传播研发中心项目”节余资金 5,059.50 万元(含利息收入)永久补充流动资金, 用于公司日常营运资金的周转。

(二) 本公司、浙江复聚投资管理有限公司与吴炜等 20 位自然人共同发起设立宁波思美复聚股权投资合伙企业(有限合伙), 注册资金 10,000 万元, 本公司出资 3,000 万元, 占其

注册资金的 30%，本公司为宁波思美复聚股权投资合伙企业（有限合伙）非执行事务合伙人。宁波思美复聚股权投资合伙企业（有限合伙）于 2015 年 9 月 7 日在宁波市北仑区市场监督管理局登记注册。截至 2015 年 9 月 30 日，本公司尚未支付投资款。

（三）2015 年 9 月 10 日，本公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）发出的《中国证监会行政许可受理通知书》（152723 号），中国证监会对本公司提交的《思美传媒股份有限公司发行股份购买资产核准》行政许可申请材料予以受理。

（四）本公司股东吴红心将其持有公司 2,600,000 股股份质押给中信银行股份有限公司杭州分行用于履行债务提供质押担保。上述股权质押手续已于 2015 年 9 月 29 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。

本公司股东吴红心将其持有公司 2,365,137 股股份质押给中信银行股份有限公司杭州分行用于履行债务提供质押担保。上述股权质押手续已于 2015 年 11 月 5 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。

（五）本公司收购爱德康赛公司后形成的商誉金额为 243,670,902.18 元；爱德康赛公司财务报表按本公司执行的会计政策和会计估计调整并考虑按公允价值调增的无形资产摊销后，2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-9 月归属于母公司所有者的净利润分别为 -1,798,793.25 元、-590,184.96 元和 8,929,195.68 元，如爱德康赛公司未来年度未能完成《爱德康赛收购协议》中爱德康赛公司股东承诺的净利润，将对本公司未来年度盈利产生较大影响。

