

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、财务报表 .....	第 3—8 页
(一) 合并及母公司资产负债表 .....	第 3—4 页
(二) 合并及母公司利润表 .....	第 5 页
(三) 合并及母公司现金流量表 .....	第 6 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表 .....	第 7—8 页
三、财务报表附注 .....	第 9—35 页

# 审计报告

天健审〔2015〕8-269 号

星美联合股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的星美联合股份有限公司（以下简称星美联合公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是星美联合公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。但由于“三、导致无法表示意见的事项”段中所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础。

## 三、导致无法表示意见的事项

如财务报表附注十一所述，截至本财务报表批准报出日，星美联合公司的重大资产重组尚存在重大不确定性，同时，星美联合公司 2014 年度及 2015 年 1-9 月未取得营业收入，2014 年度、2015 年 1-9 月连续亏损，根据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，深圳证券交易所已对星美联合公司股票交易实施退市风险警示。因此，星美联合公司持续经营能力存在重大不确定性。星美联合公司

虽已对持续经营能力作出了评估，但未能就与评估持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据。因此，我们无法判断星美联合公司运用持续经营假设编制 2014 年度及 2015 年 1-9 月财务报表是否适当。

#### 四、无法表示意见

由于“三、导致无法表示意见的事项”段所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础，因此，我们不对星美联合公司财务报表发表审计意见。

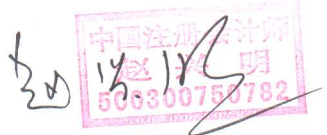
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年十月三十日



# 资产负债表 (资产)

编制单位: 星美联合股份有限公司

会企01表  
单位: 人民币元

资 产	注 释 号	2015年9月30日		2014年12月31日	
		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
<b>流动资产:</b>					
货币资金	1	1,403,047.53	277,119.22	3,041,618.22	347,523.33
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					
应收账款					
预付款项	2	900,000.00	900,000.00	22,800.00	22,800.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	3	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	4	15,283.02		15,283.02	
流动资产合计		2,322,330.55	1,181,119.22	3,083,701.24	374,323.33
<b>非流动资产:</b>					
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			1,000,000.00		1,000,000.00
投资性房地产					
固定资产					
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					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计			1,000,000.00		1,000,000.00
<b>资产总计</b>		<b>2,322,330.55</b>	<b>2,181,119.22</b>	<b>3,083,701.24</b>	<b>1,374,323.33</b>

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章

法定代表人:   
 YANG SHOU TANG ROY

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：星美联合股份有限公司

会企01表  
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2015年9月30日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动负债：</b>					
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					
预收款项	5	733,096.00			
应付职工薪酬	6			49,100.00	38,900.00
应交税费	7	19,269.33	13,876.00	13,750.35	8,278.81
应付利息					
应付股利					
其他应付款	8	1,307,325.87	3,105,857.67	46,459.72	46,459.72
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		2,059,691.20	3,119,733.67	109,310.07	93,638.53
<b>非流动负债：</b>					
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		2,059,691.20	3,119,733.67	109,310.07	93,638.53
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>					
实收资本(或股本)	9	413,876,880.00	413,876,880.00	413,876,880.00	413,876,880.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	10	88,737,315.30	87,256,103.52	88,736,408.51	87,255,196.73
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	11	-502,351,555.95	-502,071,597.97	-499,638,897.34	-499,851,391.93
归属于母公司所有者权益合计		262,639.35		2,974,391.17	
少数股东权益					
所有者权益合计		262,639.35	-938,614.45	2,974,391.17	1,280,684.80
负债和所有者权益总计		2,322,330.55	2,181,119.22	3,083,701.24	1,374,323.33

法定代表人：

YANG SHAN TUNG ROY

主管会计工作的负责人：

肖知秋

会计机构负责人：

肖知秋


# 利润表

会企02表  
单位:人民币元

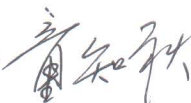
编制单位:星美联合股份有限公司

项 目	注释号	2015年1-9月		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入					
减: 营业成本					
营业税金及附加					
销售费用					
管理费用	1	2,713,513.28	2,212,745.14	2,447,069.36	1,558,458.12
财务费用	2	3,525.33	11,840.90	-43,103.15	446.52
资产减值损失					
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)					1,600,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					41,095.36
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,717,038.61	-2,224,586.04	-2,403,966.21	41,095.36
加: 营业外收入	3	4,380.00	4,380.00	500.00	
其中: 非流动资产处置利得					
减: 营业外支出	4			500.00	500.00
其中: 非流动资产处置损失					
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,712,658.61	-2,220,206.04	-2,403,966.21	40,595.36
减: 所得税费用	5			-12,959.60	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,712,658.61	-2,220,206.04	-2,391,006.61	40,595.36
归属于母公司所有者的净利润		-2,712,658.61		-2,391,006.61	
少数股东损益					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于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					
其中: 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动					
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					
其中: 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					
可供出售金融资产公允价值变动损益					
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
现金流量套期损益的有效部分					
外币财务报表折算差额					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-2,712,658.61	-2,220,206.04	-2,391,006.61	40,595.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,712,658.61		-2,391,006.61	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益		-0.0066		-0.0058	
(二) 稀释每股收益		-0.0066		-0.0058	

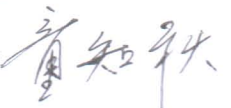
法定代表人:

  
Yang Shou Teng Roy

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 现金流量表

会企03表

编制单位：星美联合股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-9月		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		733,096.00			
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	1	255,268.30	2,043,381.74	107,366.65	1,405,790.48
经营活动现金流入小计		988,364.30	2,043,381.74	107,366.65	1,405,790.48
购买商品、接受劳务支付的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		955,922.74	527,190.20	1,075,262.40	600,168.30
支付的各项税费				320,186.93	247,105.91
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,671,919.04	1,587,502.44	1,449,409.45	2,448,776.45
经营活动现金流出小计		2,627,841.78	2,114,692.64	2,844,858.78	3,296,050.66
经营活动产生的现金流量净额		-1,639,477.48	-71,310.90	-2,737,492.13	-1,890,260.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					1,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					1,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
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					
投资活动产生的现金流量净额					1,600,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	3	906.79	906.79		
筹资活动现金流入小计		906.79	906.79		
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额		906.79	906.79		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
五、现金及现金等价物净增加额		-1,638,570.69	-70,404.11	-2,737,492.13	-290,260.18
加：期初现金及现金等价物余额	4	3,041,618.22	347,523.33	5,779,110.35	637,783.51
六、期末现金及现金等价物余额	4	1,403,047.53	277,119.22	3,041,618.22	347,523.33

天联会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

法定代表人：

Roy

Yang Shou Tuen Roy

主管会计工作的负责人：

秋

会计机构负责人：

秋

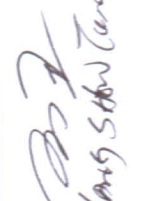

# 合并所有者权益变动表

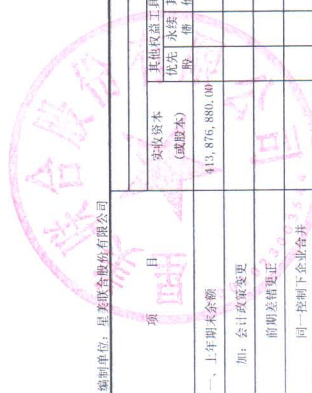
会计报表  
单位：人民币元

项 目	2015年1-9月										2014年度									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益					归属于母公司所有者权益					所有者权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本 公积	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股 东权益	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本 公积	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股 东权益	所有者 权益合计
一、上年期末余额	413,876,880.00		88,736,408.51				-499,638,897.34		2,974,391.17	413,876,880.00		88,736,408.51					-497,247,890.73		5,305,397.78	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	413,876,880.00		88,736,408.51				-499,638,897.34		2,974,391.17	413,876,880.00		88,736,408.51					-497,247,890.73		5,305,397.78	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			906.79				-2,712,658.61		-2,711,751.82								-2,391,006.61		-2,391,006.61	
(一) 综合收益总额							-2,712,658.61		-2,712,658.61								-2,391,006.61		-2,391,006.61	
(二) 所有者投入和减少资本			906.79						906.79											
1. 所有者投入的资本																				
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			906.79						906.79											
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 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、本期末余额	413,876,880.00		88,737,315.30				502,351,555.95		292,639.35	413,876,880.00		88,736,408.51					-499,638,897.34		2,974,391.17	

法定代表人：  肖守堂

会计机构负责人：  肖守堂

法定代表人：  Yang Shou Tang  
董事长：  肖守堂





# 母公司所有者权益变动表

编制单位：星美联合股份有限公司 会计报表  
单位：人民币元

项 目	2015年1-9月										2014年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其 股 值 他	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其 股 值 他	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		
	一、上年期末余额	413,876,880.00		87,255,196.73					-499,851,391.93	1,280,684.80	413,876,880.00		87,255,196.73					-499,891,987.29	1,240,089.44	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	413,876,880.00		87,255,196.73						1,280,684.80	413,876,880.00		87,255,196.73						1,240,089.44		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			906.79					-2,220,206.04	-2,219,299.25								40,595.36	40,595.36		
(一) 综合收益总额								-2,220,206.04	-2,220,206.04								40,595.36	40,595.36		
(二) 所有者投入和减少资本			906.79						906.79											
1. 所有者投入的资本																				
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			906.79						906.79											
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
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																				
四、本期期末余额	413,876,880.00		87,256,103.52					-502,071,597.97	-938,614.45	413,876,880.00		87,255,196.73					-499,851,391.93	1,280,684.80		

法定代表人：  
Yang Shou Tansis Roy

主管会计工作的负责人：  
肖知秋

会计机构负责人：  
肖知秋

# 星美联合股份有限公司

## 财务报表附注

2014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

星美联合股份有限公司（以下简称公司或本公司）是1997年7月29日经重庆市人民政府渝府（1997）12号文批准，由原四川三爱工业股份有限公司和原四川海陵实业股份有限公司合并组建成立，于1997年11月16日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市。公司现持有注册号为渝涪500102000031279的营业执照，注册资本413,876,880.00元，股份总数413,876,880股（每股面值1元），其中：有限售条件股份为106,939,190股，占股份总数的25.84%，无限售条件股份为306,937,690股，占股份总数的74.16%。公司股票已于1998年10月在深圳证券交易所挂牌交易。

公司经营范围：通信产业投资，通信设备制造，通信工程及技术咨询；电信增值业务；机械产业投资及设备制造；货物和技术进出口业务。

本公司将子公司上海兴弘广告有限公司（原名：上海星宏商务信息咨询有限公司）纳入本期合并财务报表范围，详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司持续经营能力存在重大不确定性，但通过实施改善措施，报告期末起12个月内的持续经营能力可以得到保持，详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

## （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2014年1月1日起至2015年9月30日止。

## （三）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。

## （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 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。

## （六）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。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的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。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1. 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。

## 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## (九) 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. 主要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。

#### （十）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	金额 100 万元以上的款项。
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. 单项金额虽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。

## (十一) 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及存货跌价准备的计提方法

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. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

## (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) 部分长期资产减值

对长期股权投资等长期资产，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。

## (十四) 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。

### (十五) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 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。

## (2) 提供劳务

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

## (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (十六) 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。

## (十七) 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。

#### (十八) 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。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税 种	计税依据	税(费)率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	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%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本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 1-9 月。母公司同。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	29,443.09	29,241.09
银行存款	1,373,604.44	3,012,377.13
合 计	1,403,047.53	3,041,618.22

2. 预付款项

账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	900,000.00	100.00		900,000.00	22,800.00	100.00		22,800.00
合 计	900,000.00	100.00		900,000.00	22,800.00	100.00		22,800.00

3. 其他应收款

(1) 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,000.00	100.00			4,000.00
合 计	4,000.00	100.00			4,000.00

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,000.00	100.00			4,000.00
合 计	4,000.00	100.00			4,000.00

(2) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
房屋租赁押金	4,000.00	4,000.00
合 计	4,000.00	4,000.00

(3) 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
袁琳	房屋租赁押金	4,000.00	1 年以内	100.00	
小 计		4,000.00		100.00	

4. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	15,283.02	15,283.02
合 计	15,283.02	15,283.02

5. 预收款项

项 目	期末数	期初数
1年以内	733,096.00	
合 计	733,096.00	

6. 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	49,100.00	812,270.10	861,370.10	
离职后福利—设定提存计划		94,552.64	94,552.64	
合 计	49,100.00	906,822.74	955,922.74	

(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	49,100.00	752,995.31	802,095.31	
职工福利费		1,910.00	1,910.00	
社会保险费		47,697.49	47,697.49	
其中：医疗保险费		43,701.86	43,701.86	
工伤保险费		1,902.50	1,902.50	
生育保险费		2,093.13	2,093.13	
住房公积金		5,610.00	5,610.00	
工会经费		4,057.30	4,057.30	
小 计	49,100.00	812,270.10	861,370.10	

(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		89,439.83	89,439.83	

失业保险费		5,112.81	5,112.81	
小计		94,552.64	94,552.64	

#### 7. 应交税费

项目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	19,269.33	13,750.35
合计	19,269.33	13,750.35

#### 8. 其他应付款

项目	期末数	期初数
代垫款	1,097,325.87	46,459.72
往来款	210,000.00	
合计	1,307,325.87	46,459.72

#### 9. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	413,876,880.00						413,876,880.00
合计	413,876,880.00						413,876,880.00

#### 10. 资本公积

##### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	88,736,408.51	906.79		88,737,315.30
合计	88,736,408.51	906.79		88,737,315.30

##### (2) 其他说明

本期其他资本公积增加系根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司《关于出售存量零碎股相关事项的通知》及《上市公司委托中国结算深圳分公司出售零碎股协议》，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司委托证券公司通过集中竞价交易方式出售公司历史上因权益分派等业务形成的零碎股，并将出售净所得返还公司，公司将收到的零碎股出售所



得计入资本公积。

#### 11. 未分配利润

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
调整前上期末未分配利润	-499,638,897.34	-497,247,890.73
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-499,638,897.34	-497,247,890.73
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,712,658.61	-2,391,006.61
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-502,351,555.95	-499,638,897.34

#### (二) 合并利润表项目注释

##### 1. 管理费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
职工薪酬	906,822.74	1,176,232.57
租赁费	48,212.88	56,000.31
办公费	16,420.66	19,918.55
业务招待费	70,329.40	40,066.60
差旅费	64,347.90	106,327.90
电话费	8,627.00	10,379.00
董事会费	181,578.96	191,500.39
上市及咨询服务费	296,000.00	356,000.00
聘请中介机构费	995,000.00	374,166.98
其他	126,173.74	116,477.06
合 计	2,713,513.28	2,447,069.36

##### 2. 财务费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利息支出		
减：利息收入	11,653.17	45,335.65
加：其他	15,178.50	2,232.50
合 计	3,525.33	-43,103.15

### 3. 营业外收入

#### (1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
政府补助	4,380.00	500.00
合 计		500.00

#### (2) 政府补助明细

补助项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
海岛发展专项资金		500.00	与收益相关	崇明县“海岛发展专项资金”扶持办法
失业保险稳岗补贴	4,380.00		与收益相关	涪陵财政 2014 年度 失业保障政策
小 计	4,380.00	500.00		

### 4. 营业外支出

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
行政罚款		500.00
合 计		500.00

### 5. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
当期所得税费用		-12,959.60
合 计		-12,959.60

#### (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
利润总额	-2,712,658.61	-2,403,966.21
按法定税率计算的所得税费用	-678,164.65	-600,991.55

子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		-12,959.60
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,582.35	10,016.65
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	660,582.30	590,974.90
所得税费用		-12,959.60

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-9月	2014年度
收到重庆博妙企业管理咨询有限公司的往来款	160,050.00	
收到欢瑞世纪影视传媒股份有限公司的往来款	75,000.00	
收到银行存款利息	11,653.17	45,335.65
政府补助收入	4,380.00	500.00
收到其他往来款项	4,185.13	61,531.00
合 计	255,268.30	107,366.65

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-9月	2014年度
支付重庆博妙企业管理咨询有限公司往来款	160,050.00	
支付的管理费用及财务费用等	1,496,690.54	1,419,529.93
支付其他往来款项	15,178.50	29,879.52
合 计	1,671,919.04	1,449,409.45

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015年1-9月	2014年度
收中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司代售零碎股净所得款	906.79	
合 计	906.79	

#### 4. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-9月	2014年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,712,658.61	-2,391,006.61
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,677,200.00	1,424.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,750,381.13	-347,909.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,639,477.48	-2,737,492.13
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		
债权转长期投资		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,403,047.53	3,041,618.22
减: 现金的期初余额	3,041,618.22	5,779,110.35
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	-1,638,570.69	-2,737,492.13
--------------	---------------	---------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,403,047.53	3,041,618.22
其中：库存现金	29,443.09	29,241.09
可随时用于支付的银行存款	1,373,604.44	3,012,377.13
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,403,047.53	3,041,618.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海兴弘广告有限公司	上海	上海崇明县新河镇新开河路825号8幢252室	管理咨询	100.00		设立

## 七、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、流动风险及市场风险。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,为控制该风险,本公司采取了以下措施: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。

## (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。

本期公司未开展业务，不存在重大的流动风险。

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
其他应付款	1,307,325.87	1,307,325.87	1,307,325.87		
合 计	1,307,325.87	1,307,325.87	1,307,325.87		

(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
其他应付款	46,459.72	46,459.72	46,459.72		
合 计	46,459.72	46,459.72	46,459.72		

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司未借入以浮动利率计算的借款，面临的市场利率变动的风险不重大。

### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
上海鑫以实业有限公司	上海	企业管理咨询	20,000.00	25.84	25.84

(2) 本公司实际控制人是杜惠恺先生。

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

关联方名称	与本公司关系
重庆博妙企业管理咨询有限公司	同受实际控制人控制
欢瑞世纪影视传媒股份有限公司	[注]

[注]: 与欢瑞世纪(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)同受陈援先生控制, 母公司上海鑫以实业有限公司已与欢瑞世纪(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)签订股份转让协议, 向其转让所持有的本公司部分股份。本次股份转让完成后欢瑞世纪(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)将成为本公司第一大股东, 详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

## (二) 关联交易情况

### 1. 关联方代垫款项

2014 年度, 重庆博妙企业管理咨询有限公司代本公司垫付款项 1,106,241.86 元, 双方未计算资金占用费。截至 2014 年 12 月 31 日止, 公司尚欠重庆博妙企业管理咨询有限公司款项余额为 26,459.72 元。

2015 年 1-9 月, 重庆博妙企业管理咨询有限公司代本公司垫付款项 784,347.95 元, 双方未计算资金占用费。截至 2015 年 9 月 30 日止, 公司尚欠重庆博妙企业管理咨询有限公司款项余额为 20,857.67 元。

2015 年 1-9 月, 欢瑞世纪影视传媒股份有限公司代本公司垫付款项 1,075,000.00 元, 双方未计算资金占用费。截至 2015 年 9 月 30 日止, 公司尚欠欢瑞世纪影视传媒股份有限公司款项余额为 1,075,000.00 元。

### 2. 关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
关键管理人员报酬	872,500.00	1,005,500.00

## (三) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	重庆博妙企业管理咨询有限公司	20,857.67	26,459.72
其他应付款	欢瑞世纪影视传媒股份有限公司	1,075,000.00	
小计		1,095,857.67	26,459.72

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

(一) 2015年10月12日，公司原第一大股东上海鑫以实业有限公司转让本公司全部股份的过户手续已办理完毕，公司第一大股东变更为欢瑞世纪（天津）资产管理合伙企业（有限合伙），股份转让情况详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

(二) 2015年10月21日，公司第六届董事会第十九次会议审议同意公司设立全资子公司欢瑞世纪（北京）营销策划有限公司，该公司已于2015年10月26日注册成立，注册资本50万元，主要从事策划、广告及咨询等业务。

## 十一、其他重要事项

### (一) 筹划重大事项及持续经营能力

根据公司的破产重整计划，在完成破产重整、债务清偿与股权分置改革后，上海鑫以实业有限公司（以下简称上海鑫以）成为公司的第一大股东，拟引进优质资产完成公司的重大资产重组事项。2015年4月，公司启动筹划重大事项，本次筹划的重大事项系中国大陆籍陈援先生控制下的欢瑞世纪（天津）资产管理合伙企业（有限合伙）、与陈援先生无关联关系的北京青宥仟和投资顾问有限公司和深圳弘道天瑞投资有限责任公司拟收购上海鑫以所持本公司股权并注入陈援先生和钟君艳女士夫妇二人控制下的欢瑞世纪影视传媒股份有限公司的资产。

2015年4月27日及2015年5月14日，上海鑫以分别与欢瑞世纪（天津）资产管理合伙企业（有限合伙）、北京青宥仟和投资顾问有限公司、深圳弘道天瑞投资有限责任公司签



订附生效条件的股份转让协议及补充协议，上海鑫以将其所持有的本公司全部股份分别转让给前述三家公司，股份转让完成后，欢瑞世纪（天津）资产管理合伙企业（有限合伙）将持有本公司股份 57,938,783 股，占比 14%，将成为本公司第一大股东。截至资产负债表日，前述股份转让过户手续尚未办理完毕。

截至 2015 年 10 月 30 日止，公司《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》已提交董事会审议通过，《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》及相关工作尚未完成，公司的重大资产重组尚存在重大不确定性，同时，公司 2014 年度及 2015 年 1-9 月未取得营业收入，2014 年度、2015 年 1-9 月连续亏损，深圳证券交易所已对公司股票交易实施退市风险警示。因此，公司持续经营能力存在重大不确定性。

公司及第一大股东将继续推进公司的重大资产重组事宜，并通过完成重大资产重组，从根本上恢复公司的盈利能力，消除公司持续经营能力的重大不确定性。在重大资产重组完成前，公司将严格控制日常费用，努力找寻重塑主营业务的机会，努力争取第一大股东合理、合规的支持，确保公司能在较长财务年度内保持持续经营能力。

## （二）分部信息

公司本期未开展业务，未按分部进行管理。

## 十二、母公司财务报表项目注释

### （一）母公司资产负债表项目注释

#### 1. 其他应收款

##### （1）明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,000.00	100.00			4,000.00
合 计	4,000.00	100.00			4,000.00

（续上表）

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,000.00	100.00			4,000.00
合 计	4,000.00	100.00			4,000.00

(2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
房屋租赁押金	4,000.00	4,000.00
合 计	4,000.00	4,000.00

(3) 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
袁琳	房屋租赁押金	4,000.00	1 年以内	100.00	
小 计		4,000.00		100.00	

2. 长期股权投资

(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
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
上海兴弘广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	1,000,000.00			1,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

投资收益

1. 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益		1,600,000.00
合 计		1,600,000.00

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2015年1-9月	2014年度
上海兴弘广告有限公司		1,600,000.00
小 计		1,600,000.00

### 十三、其他补充资料

#### (一) 净资产收益率及每股收益

##### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2015年1-9月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	-167.57	-57.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-167.84	-57.34

##### (2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2015年1-9月	2014年度	2015年1-9月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.0062	-0.0058	-0.0062	-0.0058
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0062	-0.0058	-0.0062	-0.0058

##### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2015年1-9月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,712,658.61	-2,391,006.61
非经常性损益	B	4,380.00	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,717,038.61	-2,391,006.61
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,974,391.17	5,365,397.78
其他	零碎股出售净所得计入资本公积	E	906.79
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	8
报告月份数	G	9	12
加权平均净资产	$H = D + A/2 + E \times F/G$	1,618,867.90	4,169,894.47
加权平均净资产收益率	$I = A/H$	-167.57%	-57.34%

扣除非经常损益加权平均净资产收益率	J=C/H	-167.84%	-57.34%
-------------------	-------	----------	---------

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2015年1-9月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,712,658.61	-2,391,006.61
非经常性损益	B	4,380.00	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,717,038.61	-2,391,006.61
期初股份总数	D	413,876,880.00	413,876,880.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	9	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	413,876,880.00	413,876,880.00
基本每股收益	M=A/L	-0.0066	-0.0058
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.0066	-0.0058

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

