

广东明家科技股份有限公司

2014 年度及 2015 年 1-10 月备考合并审阅报告

广会专字[2016]G15042010043 号

目 录

报告正文.....	1
备考合并资产负债表.....	2-3
备考合并利润表.....	4
备考财务报表附注.....	5-59

审 阅 报 告

广会专字[2016]G15042010043号

广东明家科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东明家科技股份有限公司（以下简称“明家科技”）备考合并财务报表，包括2014年12月31日及2015年10月31日的备考合并资产负债表，2014年度及2015年1-10月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是明家科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》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。审阅主要限于询问明家科技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备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映2014年12月31日、2015年10月31日的备考合并财务状况以及2014年度、2015年1-10月的备考合并经营成果。

本报告仅供明家科技向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 吉争雄

中国注册会计师： 刘火旺

中国

广州

二〇一六年一月七日

备考合并资产负债表

编制单位：广东明家科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注六	2015.10.31	2014.12.31
流动资产：			
货币资金	1	29,808,083.54	114,028,709.82
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	-	215,250.00
应收账款	3	233,925,568.22	1,205,438.77
预付款项	4	11,343,959.87	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息	5	32,257.44	227,878.85
应收股利		-	-
其他应收款	6	121,387,291.36	100,573,913.68
买入返售金融资产		-	-
存货	7	-	90,221.02
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	8	1,579,200.32	2,323,604.89
流动资产合计：		398,076,360.75	218,665,017.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	9	69,100,000.00	31,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	10	1,358,305.20	-
投资性房地产		-	-
固定资产	11	17,598,636.21	20,970,175.63
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	12	3,140,729.71	3,178,260.28
开发支出		-	-
商誉	13	370,654,111.77	-
长期待摊费用	14	82,645.96	184,528.45
递延所得税资产	15	2,960,477.67	80,809.07
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计：		464,894,906.52	55,413,773.43
资产总计：		862,971,267.27	274,078,790.46

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续表)

编制单位: 广东明家科技股份有限公司

单位: 人民币元

负债及股东权益	附注六	2015.10.31	2014.12.31
流动负债:			
短期借款	16	91,500,000.00	29,100,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	17	2,262,940.00	-
应付款项	18	115,617,772.75	62,884.27
预收账款	19	4,530,651.47	48,300.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	20	3,943,432.73	1,868,964.34
应交税费	21	18,543,629.95	663,196.22
应付利息	22	1,375,976.71	-
应付股利		-	-
其他应付款	23	116,468,483.60	244,773.29
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	24	376,829.68	198,870.69
流动负债合计:		354,619,716.89	32,186,988.81
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
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:		354,619,716.89	32,186,988.81
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		508,351,550.38	241,891,801.65
少数股东权益		-	-
股东权益合计:		508,351,550.38	241,891,801.65
负债和股东权益总计:		862,971,267.27	274,078,790.46

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

备考合并利润表

编制单位：广东明家科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2015年1-10月	2014年度
一、营业总收入		637,520,146.62	3,510,683.23
其中：营业收入	25	637,520,146.62	3,510,683.23
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		603,280,955.33	12,639,010.13
其中：营业成本	25	549,095,724.79	3,066,642.63
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	26	4,182,140.27	27,112.22
销售费用	27	10,021,389.11	4,322,543.32
管理费用	28	24,315,148.64	5,932,169.40
财务费用	29	4,034,134.85	-1,071,982.63
资产减值损失	30	11,632,417.67	362,525.19
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	31	972,705.20	2,083,200.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
三、营业利润		35,211,896.49	-7,045,126.90
加：营业外收入	32	1,082,087.33	51,720.16
其中：非流动资产处置利得		713,181.19	41,183.97
减：营业外支出	33	91,083.36	67,233.82
其中：非流动资产处置损失		1,556.51	11,075.09
四、利润总额		36,202,900.46	-7,060,640.56
减：所得税费用	34	7,939,500.00	93,685.09
五、净利润		28,263,400.46	-7,154,325.65
归属于母公司所有者的净利润		28,263,400.46	-7,154,325.65
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额	35	10,898.96	-2,683.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,898.96	-2,683.57
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		10,898.96	-2,683.57
1、外币财务报表折算差额		10,898.96	-2,683.57
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		28,274,299.42	-7,157,009.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,274,299.42	-7,157,009.22
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

2002年5月，经东莞市工商行政管理局批准成立“东莞市明家电子工业有限公司”（以下简称“明家公司”），出资人为周建林、周建禄，注册资本为300万元，其中：周建林出资150万元，周建禄出资150万元。营业执照号为：4419002009854号。

2004年9月，明家公司的注册资本变更为600万元。新增注册资本由股东周建林以货币出资。变更后的股权结构为：周建林出资450万元，占75%；周建禄出资150万元，占25%。

2005年5月，明家公司的注册资本变更为1000万元。新增注册资本由股东周建林和周建禄以货币出资，其中：周建林新增出资350万元，周建禄新增出资50万元。变更后的股权结构为：周建林出资800万元，占80%；周建禄出资200万元，占20%。

2006年3月，明家公司的注册资本变更为2000万元。新增注册资本由股东周建林和周建禄以货币出资，其中：周建林新增出资800万元，周建禄新增出资200万元。变更后的股权结构为：周建林出资1600万元，占80%；周建禄出资400万元，占20%。

2007年3月，明家公司的注册资本变更为3000万元。新增注册资本由股东周建林和周建禄以货币出资，其中：周建林新增出资800万元，周建禄新增出资200万元。变更后的股权结构为：周建林出资2400万元，占80%；周建禄出资600万元，占20%。

2008年5月，经明家公司股东会决议，股东周建林将其占注册资本11.65%的股权分别转让给周建禄、王平、欧阳勇斌、王培育、梁玉英、曾凡然、柳勇、张涛、汤松榕。转让后的股权结构为：周建林占68.35%，周建禄占25%、王平占6%、欧阳勇斌占0.1%、王培育占0.0667%、梁玉英占0.0833%、曾凡然占0.0333%、柳勇占0.0333%、张涛占0.1667%、汤松榕占0.1667%。

根据2008年5月的股东会决议，由原股东周建林、梁玉英和新增股东朱志林、黄映凤、敖访记、李浩棠、吴汉生、方礼霞共投入人民币1000万元，出资方式全部为货币，其中：增加注册资本250万元，资本公积750万元。此次增资后，明家公司注册资本变更为3250万元。并于2008年5月28日取得东莞市工商行政管理局核发的441900000284845号《企业法人营业执照》。

根据 2008 年 10 月的股东会决议,明家公司体变更为股份有限公司,注册资本为人民币 5200 万元,明家公司的全体股东作为发起人,以经天健华证中洲(北京)会计师事务所有限公司《天健华证中洲审(2008)NZ 字第 030001 号》审计报告审计的截至 2008 年 5 月 31 日的明家电子工业有限公司净资产 56,556,605.43 元为基础折合为股份公司股本,计 5,200 万股,每股面值 1 元,未折股部分 4,556,605.43 元计入资本公积。2008 年 10 月 23 日经东莞市工商行政管理局核准变更登记,公司名称变更为“广东明家科技股份有限公司”(以下简称“明家科技”或“公司”),注册资本和实收资本变更为 5,200 万元,营业执照号不变。

根据 2009 年 6 月的股东大会决议,明家科技发行新股(普通股)400 万股,每股面值人民币 1 元,每股发行价格为 1.25 元。公司注册资本增加 400 万元,增加后的注册资本为 5600 万元。

根据明家科技 2010 年度股东大会决议和修改后章程草案的规定,申请通过向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)增加注册资本人民币 19,000,000.00 元,变更后的注册资本为人民币 75,000,000.00 元。经中国证券监督管理委员会出具的“证监许可[2011]997 号”文《关于核准广东明家科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准,公司于 2011 年 7 月向社会公众公开发行 19,000,000 股人民币普通股。

根据明家科技 2014 年第二届董事会第二十二次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》和 2014 年第二届董事会第二十六次会议审议通过的《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》,并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东明家科技股份有限公司向甄勇等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]1394 号)核准,公司向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股(A 股)1,214.84 万股。变更后的注册资本为人民币 8,714.84 万元。

根据公司 2015 年第七次临时股东大会决议和第三届董事会第十二次会议决议规定,公司申请增加注册资本人民币 130,722,661.00 元,以截止 2015 年 6 月 30 日经审计后的资本公积转增股本,变更后的注册资本为 217,871,102.00 元。

2、公司所属行业类别

公司属于制造业

3、公司经营范围及主要产品

互联网信息服务；研发、生产及销售：避雷器及雷电防护装置、防雷插座、配电箱及防雷产品，防雷发光二极管电源、大功率发光二极管节能照明产品，模具及塑胶制品、电源插头及电线电缆；安装、调试：配电箱及防雷产品、智能型电涌保护器、智能型安防家居产品；研发、销售：手机软件、计算机软件；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；计算机网络系统工程服务：提供电子商务平台服务、科技金融服务平台建设；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

4、公司法定地址及总部地址

东莞市横沥镇村头村工业区。

5、法定代表人

周建林

6、公司基本组织架构

公司按照《公司法》等有关法律法规的要求设立股东大会、董事会、监事会、薪酬与考核委员会、审计委员会、战略与投资委员会、总经理及适应公司需要的生产经营管理机构，董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常管理经营事务。

7、财务报告批准报出日

本财务报表及附注经公司董事会于2016年1月7日决议批准对外报出。

8、合并财务报表范围及其变化

截止2015年10月31日，公司合并财务报表范围为五家公司，包括母公司广东明家科技股份有限公司及其全资子公司：广州市明家防雷技术开发有限公司、武汉雷之神防雷技术有限公司、明家科技（香港）有限公司以及本期新收购的北京金源互动科技有限公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注七。

二、重大资产出售基本情况

1、重大资产重组基本情况

根据2016年1月7日公司董事会决议通过的《广东明家科技股份有限公司重大资产出售暨关联交易预案》，公司拟向周建林出售东莞明家防雷技术有限公司（以下简称“东莞明家”）100%股权，同时公司将其因电涌保护业务有关资源整合至标的公司所产生的对标的公司的92,189,359.87元债权出售给周建林。

根据广东中广信资产评估有限公司对东莞明家的预评估情况，东莞明家全部股权价值（净资产）于评估基准日2015年10月31日的评估值为581.06万元，因电涌保护业务有关资源整合至东莞明家所产生的对东莞明家的9,218.94万元债权的评估值为9,218.94万元。经协议双方协商，本次交易中东莞明家100%股权的交易价格为581.06万元，因电涌保护业务有关资源整合至东莞明家所产生的对东莞明家的债权交易价格为9,218.94万元。

2、东莞明家基本情况

东莞明家防雷技术有限公司由广东明家科技股份有限公司出资设立，于2015年7月16日取得东莞市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为914419003511905390的企业法人营业执照。注册资本为人民币200万元，广东明家科技股份有限公司出资200万元，股权比例为100%。

根据《广东明家科技股份有限公司与东莞明家防雷技术有限公司关于整合公司旗下电涌保护相关业务及资产等事项之重组整合协议》，明家科技于2015年10月31日前向全资子公司东莞明家转让其持有与电涌保护产品相关的经营性资产以及与该类经营性资产相关的债权债务，转让价格92,189,359.87元。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《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，本公司需对明家科技的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与出售资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

(1) 备考合并财务报表附注二、1 所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

(2) 假设 2014 年 1 月 1 日东莞明家已受让明家科技电涌保护业务相关的经营性资产以及与该类经营性资产相关的债权债务，并办妥资产交接手续；自 2014 年 1 月 1 日起电涌保护业务相关的经营性资产及相关债权债务纳入东莞明家财务报表的编制范围。

(3) 假设 2014 年 1 月 1 日公司已完成东莞明家防雷技术有限公司 100% 股权的转让，并办妥股权过户手续及资产交接手续；自 2014 年 1 月 1 日起上述资产将不再纳入合并财务报表的编制范围。

(3) 处置上述资产而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2、备考财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考合并财务报表以业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司 2014 年度财务报表以及未经审计的明家科技 2015 年 1-10 月的财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则》的有关规定，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括实际交易价款，拟处置资产的评估值及其计税基础都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关处置收益将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表及母公司财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三 11、应收款项”、“三 14、固定资产”、“三 20、资产减值”、“三 23、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- 同一控制下的企业合并

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

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

- 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业

合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本；购买成本超过按股权比例享有的被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占份额的部分，确认为商誉。如公司取得的在被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占的份额超过购买成本，则超出的金额直接计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

- 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司按照《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第二十一条规定以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。

- 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

- 少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

- 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告

期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物的确认标准

公司根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

- 外币业务

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

- 外币报表折算

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，在所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

10、金融工具

公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

- 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

- 对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

- 对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

- 对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法：公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权

上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；

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

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

- 终止确认部分的账面价值；

- 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。

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

金融资产的减值：公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允

价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

- 金融资产和金融负债公允价值的确定方法：公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

11、应收款项

- 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	单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

- 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄分析组合	除单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。
内部往来组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析组合	账龄分析法
内部往来组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

- 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	期末有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、存货核算方法

一 存货的分类

存货分为：存货包括原材料、包装物、自制半成品、在产品、产成品等。

一 存货的盘存制度

公司确定存货的实物数量采用永续盘存制。

一 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

一 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

13、长期股权投资

- 长期股权投资的分类

长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

- 长期股权投资的计量

A、企业合并形成的长期股权投资

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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

B、企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

- 后续计量

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

- 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

- 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

14、固定资产

- 固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产相关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

- 固定资产的计价方法

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换

具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

- 固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
（1）房屋建筑物	20	5-10	4.5-4.75
（2）机器设备	10	5-10	9-9.5
（3）运输工具	10	5-10	9-9.5
（4）其它设备	5	5-10	18-19

- 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

固定资产存在下列情况之一时，全额计提减值准备：

- （1）长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产。
- （2）由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- （3）虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- （4）已遭毁损，以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- （5）其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

- 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：A: 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；B: 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。C: 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物是在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；D: 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；E: 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

15、在建工程

- 在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

- 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

- 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

- 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

期末对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

16、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

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，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款} \\ &\quad \text{本金加权平均数} \end{aligned}$$

所占用一般借款本金加权平均数 = Σ (所占用每笔一般借款本金 \times 每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

17、无形资产

- 无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产，外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；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；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

- 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产的，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

- 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

- 无形资产支出满足资本化的条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

(1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、资产减值

资产负债表日，公司资产中除存货、采用公允价值模式计量的投资性房地产（暂以成本模式计量）、递延所得税资产、金融资产等按其专门规定处理减值以外的其他资产，有迹象表明发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。这些资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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，每年都应进行减值测试。

21、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

- 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

- 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

- 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

- 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- B、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- C、收入的金额能够可靠计量。
- D、相关经济利益很可能流入公司。
- E、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、收入的金额能够可靠计量。
- B、相关的经济利益很可能流入公司。
- C、交易的完工进度能够可靠确定。
- D、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入公司。
- B、收入的金额能够可靠计量。

(4) 收入实现的具体核算原则为：

根据企业会计准则关于收入确认的基本原则，本公司各项具体业务的收入确认原则及方法如下：

业务类型	具体收入确认原则
电涌保护产品业务	公司对所有客户均采用买断方式销售产品。公司取得经客户确认的送货单后，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，销售收入可以确认。

业务类型	具体收入确认原则
广告业务	<p>公司所代理的广告业务分为移动互联网媒体广告、搜索引擎广告移动互联网媒体广告：公司向广告客户提供通过移动设备（手机、PSP、平板电脑等）访问移动应用或移动网页时显示的广告服务。公司根据已经媒体和广告客户确认后的广告投放排期表列示的服务天数以及合作协议中所约定的价格对广告收入进行分摊确认。</p> <p>搜索引擎广告：搜索引擎广告的收入包括按照在搜索引擎平台（如：百度、360、搜狗）的引擎搜索页中出现的展示收入，实际点击量的消耗计费收入以及其所对应搜索引擎平台的返利收入。广告客户通过公司的广告资源代理权，在搜索平台充值并获得虚拟货币，当用户搜索到广告客户投放的关键词时，相应的广告就会展示，同时会出现搜索结果及链接供用户点击进入广告客户的相关网站，搜索平台在用户点击后按照广告客户对该关键词的出价进行计费并扣除已充值的虚拟货币，无点击不消耗虚拟货币。搜索页展示收入于广告客户进行投放时即确认为营业收入；公司每月与广告客户进行每月的消耗金额对账，广告客户核对确认无误后的消耗金额确认为营业收入；根据搜索引擎平台既定的返利比例与每月广告客户消耗计算返利收入，并确认为营业收入。</p>

24、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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

- 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

- 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

- 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

- 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- 1、商誉的初始确认；
- 2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

3、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一 所得税费用计量

公司将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：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

26、经营租赁、融资租赁

— 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

- 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

(1) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

(2) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时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形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

28、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2014 年，财政部修订了《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》以及颁布了《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等具体准则，除《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》要求在 2014 年度及以后期间执行外，其余准则公司于 2014 年 7 月 1 日起执行。

本期会计政策变更对公司的报表项目没有影响。

(2) 会计估计变更

公司本期无会计估计的变更。

五、税项

公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1. 主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
营业税	劳务收入	3%、5%
增值税	销售额	17%、6%
文化事业建设费	应税营业额	3%
城建税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
利得税	应评税利润	16.5%
房产税	房地产原值的70%	1.2%
土地使用税	平方数	3.5元/平方米

注：（1）公司出口产品增值税按“免、抵、退”办法计算，退税率分别为13%、16%、17%。

（2）子公司北京金源互动科技有限公司自2013年3月25日起执行《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税201271号），公司归属于现代服务业的文化创意服务业，适用税率为6%

（3）广东明家科技股份有限公司的城建税税率为5%；子公司广州市明家防雷技术开发有限公司和武汉雷之神防雷技术有限公司的城建税税率为7%。

（4）文化事业建设费：根据2012年12月3日财政部、国税总局发布的《关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的补充通知》，计算缴纳文化事业建设费的营业额，为纳税人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给试点地区或非试点地区的其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。

2、税收优惠及批示

广东明家科技股份有限公司于2011年11月3日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准的编号为GF201144000462的《高新技术企业证书》，自2011年起连续三年适用高新技术企业所得税的优惠税率15%。2014年10月10日经《粤科高字[2015]30号》公示通过了高新技术企业重新认定，适用高新技术企业所得税的优惠税率15%。

北京金源互动科技有限公司及其子公司北京金源互动广告有限公司于2014年12月12日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合批准的《高新技术企业证书》，自2014年起连续三年适用高新技术企业所得税的优惠税率15%。

明家科技（香港）有限公司按16.5%税率征收利得税，其他各子公司执行25%的企业所得税税率。

六、备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015.10.31	2014.12.31
库存现金	41,168.05	125,514.88
银行存款	27,503,975.49	113,403,793.28
其他货币资金	2,262,940.00	499,401.66
合 计	29,808,083.54	114,028,709.82
其中：存放在境外的款项总额	292,183.77	296,891.99

截至2015年10月31日止，公司不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示如下：

项 目	2015.10.31	2014.12.31
银行承兑汇票	-	215,250.00
合 计	-	215,250.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类 别	2015.10.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (100 万)	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	246,668,778.60	99.79	12,743,210.38	5.17	233,925,568.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	518,376.66	0.21	518,376.66	100.00	-
合 计	247,187,155.26	100.00	13,261,587.04	5.36	233,925,568.22

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (100 万)	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,460,221.43	89.50	254,782.66	17.45	1,205,438.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	171,290.27	10.50	171,290.27	100.00	-
合 计	1,631,511.70	100.00	426,072.93	26.12	1,205,438.77

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.10.31			2014.12.31		
	金 额	坏 账 准 备	计提比例 (%)	金 额	坏 账 准 备	计提比例 (%)
1 年以内	238,473,349.60	11,923,667.48	5.00	329,947.67	16,497.38	5.00
1-2 年	8,195,429.00	819,542.90	10.00	664,774.60	66,477.46	10.00
2-3 年	-	-	30.00	304,708.80	91,412.64	30.00
3-4 年	-	-	50.00	52,290.36	26,145.18	50.00
4-5 年	-	-	50.00	108,500.00	54,250.00	50.00
5 年以上	-	-	100.00	-	-	100.00
合 计	246,668,778.60	12,743,210.38	5.17	1,460,221.43	254,782.66	17.45

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	2015年10月31日 账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
预计难以收回的货款	518,376.66	518,376.66	100.00%	收回可能性小

公司期末对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，经测试未发生减值，故汇同单项金额非重大的应收账款，按账龄计提坏账准备。

(2) 本期计提坏账准备金额 12,835,514.11 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015.10.31	坏账准备	占总额的比例
北京臻域合众广告有限公司	19,549,500.00	977,475.00	7.91%
北京麦道时空广告有限公司	18,701,174.62	935,058.73	7.57%
北京爱普之星科技有限公司	17,356,624.52	867,831.23	7.02%
广州新颐广告有限公司	12,051,610.00	602,580.50	4.87%
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	11,910,377.10	595,518.86	4.82%
合计	79,569,286.24	3,978,464.32	32.19%

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2015.10.31		2014.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,343,959.87	100.00	-	-
1-2年	-	-	-	-
合计	11,343,959.87	100.00	-	-

报告期末公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付款情况:

公司报告期末按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 7,864,687.00 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 69.33%

5、应收利息

应收利息分类:

项 目	2015.10.31	2014.12.31
定期存款	32,257.44	227,878.85
合 计	32,257.44	227,878.85

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露如下:

类 别	2015.10.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款(50万)	101,826,516.75	80.51	3,822,136.75	3.75	98,004,380.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,646,564.65	19.49	1,263,653.29	5.13	23,382,911.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	126,473,081.40	100	5,085,790.04	4.02	121,387,291.36
类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款(50万)	96,000,000.00	95.03	-	-	96,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,018,736.25	4.97	444,822.57	8.86	4,573,913.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	101,018,736.25	100	444,822.57	0.44	100,573,913.68

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.10.31			2014.12.31		
	金 额	坏账准备	计提比 例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,233,442.61	1,211,672.14	5.00	1,178,123.82	58,906.19	5.00
1-2年	379,053.00	37,905.30	10.00	3,834,336.75	383,433.68	10.00
2-3年	14,793.36	4,438.01	30.00	3,275.68	982.70	30.00
3-4年	18,275.68	9,137.84	50.00	3,000.00	1,500.00	50.00
4-5年	1,000.00	500.00	50.00	-	-	50.00
合 计	24,646,564.65	1,263,653.29	5.13	5,018,736.25	444,822.57	8.86

②单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收账款内容	2015年10月31 日账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
预计难以收回的款项	3,822,136.75	3,822,136.75	100.00%	收回可能性小
应收东莞明家代垫费用款项	4,380.00	-	-	本次资产重组涉 及款项，暂不计 提坏账准备
本次资产重组交易价款	98,000,000.00	-	-	
合 计	101,826,516.75	3,822,136.75	3.75	

(2) 本期计提坏账准备 4,640,967.47 元。

(3) 公司报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位	款项性质	2015.10.31	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
周建林	业务转让款	98,000,000.00	1年以内	77.49	-
北京百度网讯科技有限公司	保证金	10,165,500.00	1年以内	8.04	508,275.00
广州比林科广告有限公司	保证金	4,000,000.00	1年以内	3.16	200,000.00
哈尔滨克雷星科技发展有限公司	材料款	3,822,136.75	2-3年	3.02	3,822,136.75
北京搜狗信息服务有限公司	保证金	3,090,000.00	1年以内	2.44	154,500.00
合 计		119,077,636.75		94.15	4,684,911.75

(6) 公司报告期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2015.10.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	-	-	-	90,221.02	-	90,221.02
合 计	-	-	-	90,221.02	-	90,221.02

(2) 报告期内存货不存在跌价的情况。

8、其他流动资产

其他流动资产分项列示如下：

项 目	2015.10.31	2014.12.31
待摊支出	179,115.75	262,656.34
待抵扣增值税	1,052,629.35	1,713,493.33
预缴所得税	347,455.22	347,455.22
合 计	1,579,200.32	2,323,604.89

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况如下：

项 目	2015.10.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	69,100,000.00	-	69,100,000.00	31,000,000.00	-	31,000,000.00
其中：按成本计量的	69,100,000.00	-	69,100,000.00	31,000,000.00	-	31,000,000.00
合 计	69,100,000.00		69,100,000.00	31,000,000.00	-	31,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被 投 资 单 位	账面余额			
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.10.31
深圳云时空科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
深圳市掌众信息技术有限公司	16,000,000.00	8,000,000.00		24,000,000.00
北京小子科技有限公司		27,000,000.00		27,000,000.00
北京点酷时代网络科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
众巢医药咨询(上海)有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
北京齐欣互动科技有限公司		100,000.00		100,000.00
合 计	31,000,000.00	38,100,000.00		69,100,000.00

被 投 资 单 位	减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金分红
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.10.31		
深圳云时空科技有限公司	-	-	-	-	11.36%	454,400.00
深圳市掌众信息技术有限公司	-	-	-	-	12.00%	660,000.00
北京小子科技有限公司	-	-	-	-	13.50%	-
北京点酷时代网络科技有限公司	-	-	-	-	2.00%	-
众巢医药咨询(上海)有限公司	-	-	-	-	1.50%	-
北京齐欣互动科技有限公司	-	-	-	-	5.00%	-
合 计	-	-	-	-	-	1,114,400.00

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资/减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业									
东莞市友才网络科技有限公司	-	1,500,000.00	-141,694.80	-	-	-	-	1,358,305.20	-
合计	-	1,500,000.00	-141,694.80	-	-	-	-	1,358,305.20	-

东莞市友才网络科技有限公司（以下简称友才网络）成立于2015年5月，成立时注册资本500万元。本公司投资150万元，持股比例为30%

11、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2014.12.31 余额	30,938,268.08	-	1,200,676.56	77,759.19	32,216,703.83
2、本期增加金额	-	-	436,520.91	993,932.14	1,430,453.05
(1) 购置	-	-	-	684,420.48	684,420.48
(2) 企业合并增加	-	-	436,520.91	309,511.66	746,032.57
3、本期减少金额	3,477,637.51	-	253,138.00	5,800.00	3,736,575.51
(1) 处置或报废	3,477,637.51	-	253,138.00	5,800.00	3,736,575.51
(2) 子公司清算转出	-	-	-	-	-
4、2015.10.31 余额	27,460,630.57	-	1,384,059.47	1,065,891.33	29,910,581.37
二、累计折旧					
1、2014.12.31 余额	10,293,815.38	-	904,538.37	48,174.45	11,246,528.20
2、本期增加金额	1,069,172.55	-	132,655.38	221,669.08	1,423,497.01

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 计提	1,069,172.55	-	125,743.80	129,078.58	1,323,994.93
(2) 企业合并增加	-	-	6,911.58	92,590.50	99,502.08
3、本期减少金额	131,358.69	-	222,477.87	4,243.49	358,080.05
(1) 处置或报废	131,358.69	-	222,477.87	4,243.49	358,080.05
(2) 子公司清算转出	-	-			-
4、2015.10.31 余额	11,231,629.24	-	814,715.88	265,600.04	12,311,945.16
三、减值准备					
1、2014.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2015.10.31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2015.10.31 账面价值	16,229,001.33	-	569,343.59	800,291.29	17,598,636.21
2、2014.12.31 账面价值	20,644,452.70	-	296,138.19	29,584.74	20,970,175.63

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(6) 截至2015年10月31日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(7) 截至2015年10月31日止，固定资产中房屋产权证为粤房地证字第C6942679号、粤房地证字第C6942678号、粤房地证字第C6942681号、粤房地证字第C6942683号、粤房地证字第C6942684号、粤房地证字第C6942680号、粤房地证字第C6942682号房屋建筑物为公司最高额抵押借款设置为抵押担保物，最高额担保金额为35,000,000.00元。

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标	其他	合 计
一、账面原值						
1、2014.12.31 余额	3,715,184.00	1,084,697.00	172,350.30	20,000.00	86,857.00	5,079,088.30
2、本期增加	-	120,800.00	-	-	-	120,800.00
(1) 购置	-	120,800.00	-	-	-	120,800.00
3、本期减少	-	-	-	-	-	-
4、2015.10.31 余额	3,715,184.00	1,205,497.00	172,350.30	20,000.00	86,857.00	5,199,888.30
二、累计摊销						
1、2014.12.31 余额	681,116.83	972,117.03	149,918.23	10,818.93	86,857.00	1,900,828.02
2、本期增加	61,919.70	70,464.54	22,432.07	3,514.26	-	158,330.57
(1) 计提	61,919.70	70,464.54	22,432.07	3,514.26	-	158,330.57
3、本期减少	-	-	-	-	-	-
4、2015.10.31 余额	743,036.53	1,042,581.57	172,350.30	14,333.19	86,857.00	2,059,158.59
三、减值准备						
1、2014.12.31 余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少	-	-	-	-	-	-
4、2015.10.31 余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、2015.10.31 账面价值	2,972,147.47	162,915.43	-	5,666.81	-	3,140,729.71
2、2014.12.31 账面价值	3,034,067.17	112,579.97	22,432.07	9,181.07	-	3,178,260.28

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 截至2015年10月31日止，公司不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 截至2015年10月31日止，无形资产中土地证号为东府国用(2005)第特1524号土地为公司最高额抵押借款设置为抵押担保物，最高额担保金额为35,000,000.00元。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.10.31
北京金源互动科技有限公司	-	370,654,111.77	-	370,654,111.77
武汉雷之神防雷技术有限公司	114,615.13	-	-	114,615.13
合 计	114,615.13	370,654,111.77	-	370,768,726.90

广东明家科技股份有限公司于2014年12月以409,200,000.00元的价格受让北京金源互动科技有限公司100%的股权，股权于2015年1月正式转让。合并日北京金源互动科技有限公司的账面净资产及净资产的公允价值均为38,545,888.23元。差额370,654,111.77元确认为商誉。

广东明家科技股份有限公司于2009年7月以100万元的价格受让武汉雷之神防雷技术有限公司100%的股权，股权于2009年6月30日正式转让。合并日武汉雷之神防雷技术有限公司的账面净资产及净资产的公允价值均为885,384.87元。差额114,615.13元确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.10.31
武汉雷之神防雷技术有限公司	114,615.13	-	-	114,615.13
合 计	114,615.13	-	-	114,615.13

14、长期待摊费用

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.10.31
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费	30,508.41	-	30,508.41		-
北京房屋公共维修基金	28,796.19	-	28,796.19		-
厂区装修费用	26,167.25	-	18,993.00		7,174.25
商标申请代理费	99,056.60	-	23,584.90		75,471.70
合 计	184,528.45	-	101,882.50		82,645.95

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2015.10.31		2014.12.31	
	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	18,347,377.08	2,755,854.86	520,391.61	80,809.07
奖金奖励	1,364,152.08	204,622.81	-	-
合 计	19,711,529.16	2,960,477.67	520,391.61	80,809.07

(2) 报告期内不存在未经抵销的递延所得税负债

(3) 由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损如下：

项 目	2015.10.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	-	350,503.89
可抵扣亏损	26,530,087.91	26,530,087.91
合 计	26,530,087.91	26,880,591.80

未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度及金额如下：

年 份	期 末 数	期 初 数	备 注
2017年	983,435.40	983,435.40	2012年度的未弥补亏损
2018年	24,113,112.71	24,113,112.71	2013年度的未弥补亏损
2019年	1,433,539.80	1,433,539.80	2014年度的未弥补亏损
合 计	26,530,087.91	26,530,087.91	

16、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下：

项 目	2015.10.31	2014.12.31
保证借款	71,600,000.00	13,500,000.00
抵押借款	19,900,000.00	15,600,000.00
合 计	91,500,000.00	29,100,000.00

(2) 报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

(1) 应付票据分项列示如下：

项 目	2015.10.31	2014.12.31
银行承兑汇票	2,262,940.00	-
合 计	2,262,940.00	-

(2) 报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2015.10.31	2014.12.31
1年以内	115,617,772.75	-
1-2年	-	62,884.27
2-3年	-	-
合 计	115,617,772.75	62,884.27

(2) 报告期末不存在账龄在1年以上的应付账款。

19、预收款项

预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2015.10.31	2014.12.31
1年以内	4,530,651.47	48,300.00
1-2年	-	-
合 计	4,530,651.47	48,300.00

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2014.12.31	本期增加额	本期支付额	2015.10.31
短期薪酬	1,868,964.34	13,332,813.97	11,307,010.41	3,894,767.90
离职后福利-设定提存计划	-	773,123.78	724,458.95	48,664.83
合 计	1,868,964.34	14,105,937.75	12,031,469.36	3,943,432.73

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2014.12.31	本期增加额	本期支付额	2015.10.31
工资、奖金、津贴和补贴	1,868,964.34	12,744,206.31	10,767,944.73	3,845,225.92
职工福利费	-	19,639.97	19,639.97	-
社会保险费	-	384,664.17	342,150.19	42,513.98
其中：1、医疗保险费	-	337,073.34	299,305.47	37,767.87
2、工伤保险费	-	37,571.84	35,842.46	1,729.38
3、生育保险费	-	8,877.21	6,030.84	2,846.37
4、残保金及其他	-	1,141.78	971.42	170.36
住房公积金	-	184,303.52	177,275.52	7,028.00
合 计	1,868,964.34	13,332,813.97	11,307,010.41	3,894,767.90

(3) 离职后福利-设定提存计划明细如下：

项 目	2014.12.31	本期增加额	本期支付额	2015.10.31
基本养老保险费	-	732,855.93	686,513.39	46,342.54
失业保险费	-	40,267.85	37,945.56	2,322.29
合 计	-	773,123.78	724,458.95	48,664.83

(4) 截至2015年10月31日止，公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

21、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

类 别	2015.10.31	2014.12.31
增值税	3,180,580.30	526,092.91
城市建设维护税	880,685.96	38,938.13
个人所得税	52,729.20	42,256.97
教育费附加	381,823.71	23,086.08
堤防费	3,917.23	9,073.79

类 别	2015. 10. 31	2014. 12. 31
印花税	4, 285. 92	7, 534. 69
地方教育费	256, 353. 78	15, 390. 72
河道维修费	-	822. 93
土地使用税	27, 278. 64	-
房产税	87, 292. 28	-
企业所得税	9, 254, 268. 50	-
文化事业建设费	4, 414, 414. 43	-
合 计	18, 543, 629. 95	663, 196. 22

(2) 主要税项适用税率参见本附注五。

22、应付利息

项 目	2015. 10. 31	2014. 12. 31
短期借款应付利息	1, 375, 976. 71	-
合 计	1, 375, 976. 71	-

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款如下：

款项性质	2015. 10. 31	2014. 12. 31
大股东拆借资金	47, 000, 000. 00	-
代扣代缴个人款项	229, 439. 50	-
保证金	12, 639, 677. 28	-
购买股权待付款项	43, 680, 000. 00	-
待付重组中介费用	12, 693, 773. 58	-
其他	225, 593. 24	244, 773. 29
合 计	116, 468, 483. 60	244, 773. 29

(2) 报告期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

24、其他流动负债

(1) 其他流动负债分项列示如下：

类 别	2015.10.31	2014.12.31
预提费用	376,829.68	198,870.69
合 计	376,829.68	198,870.69

25、营业收入、营业成本

项 目	2015年1-10月		2014年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	637,518,437.44	549,095,724.79	3,510,683.23	3,066,642.63
其他业务	1,709.18	-	-	-
合 计	637,520,146.62	549,095,724.79	3,510,683.23	3,066,642.63

26、营业税金及附加

税 种	2015年1-10月	2014年度
城建税	805,240.62	15,965.13
教育费附加	345,103.12	6,688.25
地方教育费	230,068.73	4,458.84
文化事业建设费	2,801,727.80	-
合 计	4,182,140.27	27,112.22

27、销售费用

项 目	2015年1-10月	2014年度
人力成本	2,409,514.82	2,127,766.72
办公费	1,444,402.64	1,223,331.11
业务拓展费	5,939,448.67	765,485.84
物流费用	52,907.80	205,959.65
其他	175,115.18	-
合 计	10,021,389.11	4,322,543.32

28、管理费用

项 目	2015年1-10月	2014年度
人力成本	4,771,720.42	2,723,097.13
办公费	4,214,563.02	2,086,476.74
业务拓展费	1,290,559.96	4,081.00
税费	282,675.98	438,663.46
折旧与摊销	360,872.65	659,519.53
研发费	7,649,317.19	-
顾问费	5,596,047.73	-
其他	149,391.69	20,331.54
合 计	24,315,148.64	5,932,169.40

29、财务费用

项 目	2015年1-10月	2014年度
利息支出	4,690,507.05	1,804,179.78
减：利息收入	677,398.71	2,880,300.82
汇兑损失	-	-
手续费及其他	21,026.51	4,138.41
合 计	4,034,134.85	-1,071,982.63

30、资产减值损失

项 目	2015年1-10月	2014年度
坏账损失	11,632,417.67	247,910.06
商誉减值损失	-	114,615.13
合 计	11,632,417.67	362,525.19

31、投资收益

项 目	2015年1-10月	2014年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,114,400.00	2,083,200.00
权益法核算的长期股权投资收益	-141,694.80	-
合 计	972,705.20	2,083,200.00

32、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2015年1-10月	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	713,181.19	41,183.97	713,181.19
其中：固定资产处置利得	713,181.19	41,183.97	713,181.19
政府补助	364,970.00	-	364,970.00
其他	3,936.14	10,536.19	3,936.14
合 计	1,082,087.33	51,720.16	1,082,087.33

(2) 报告期内收到的政府补助种类及金额如下：

政 府 补 贴 种 类	2015年1-10月	2014年度	与资产相关/与收益相关
北京石景山区生产力促进中心网络游戏国际交流服务平台项目经费	114,970.00	-	与收益相关
2015年科技服务业补贴专项	250,000.00	-	与收益相关
合 计	364,970.00	-	

33、营业外支出

项 目	2015年1-10月	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,556.51	11,075.09	1,556.51
其中：固定资产处置损失	1,556.51	11,075.09	1,556.51
对外捐赠	43,000.00	5,000.00	43,000.00
罚款	6,640.00	-	6,640.00
其他	39,886.85	51,158.73	39,886.85
合 计	91,083.36	67,233.82	91,083.36

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2015年1-10月	2014年度
当期所得税费用	8,911,633.70	-
递延所得税调整	-972,133.70	93,685.09
合 计	7,939,500.00	93,685.09

35、其他综合收益

项 目	2015年1-10月	2014年度
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-	-
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-	-
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额	-	-
减：现金流量套期工具产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
转为被套期项目初始确认金额的调整	-	-
小 计	-	-
4. 外币财务报表折算差额	10,898.96	-2,683.57
减：处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小 计	10,898.96	-2,683.57
5. 其他	-	-
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响	-	-
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
合 计	10,898.96	-2,683.57

36、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2015.10.31 账面价值	受限原因
货币资金	2,262,940.00	应付票据保证金
固定资产	16,229,001.33	抵押借款
无形资产	2,972,147.47	抵押借款
合 计	21,464,088.80	

37、外币货币性项目

(1) 2015年1-10月外币货币性项目情况如下：

项 目	2015.10.31 外币余额	折算汇率	2015.10.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	280,031.75	0.8193	229,420.70
美元	77,948.55	6.3495	494,934.32
英镑	0.01	9.7656	0.10

(2) 境外经营实体说明：

名 称	主要经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算率
明家科技（香港） 有限公司	香港	港币	资产、负债项目	0.8193
			所有者权益（除未分配利润）项目	交易发生日的 即期汇率
			利润表项目	0.7932

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内实际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	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京金源互动科技有限公司	2014年12月30日	409,200,000.00	100.00%	现金及发行股份	2015年1月1日	控制权发生转移	636,124,590.38	43,987,071.88

其他说明：

以上合并事项包含金源互动全资子公司北京金源互动广告有限公司。

(2) 合并成本及商誉

项 目	金源互动
合并成本	
—现金	163,680,000.00
—发行的权益性证券的公允价值	245,520,000.00
合并成本合计	409,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	38,545,888.23
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	370,654,111.77

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

根据2014年9月2日公司与北京金源互动科技有限公司（以下简称：“金源互动”）全体股东甄勇、新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）（以下简称：“红日兴裕”）签署附生效条件的《广东明家科技股份有限公司与甄勇、新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）发行股份及支付现金购买资产协议》，出让方承诺，被购买方金源互动承诺的承诺期为2014年度、2015年度、2016年度和2017年度。甄勇、红日兴裕承诺金源互动2014年度、2015年度、2016年度、2017年度实现的净利润分别不低于人民币3,100.00万元、4,000.00万元、4,800.00万元和5,500.00万元。如果金源互动在2014年度、2015年度、2016年度和2017年度按照上述要求所确认的扣除非经常性损益后的实际盈利数未达到所承诺的盈利数，则由甄勇、红日兴裕新以如下方式向公司进行补偿，当期的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额=(基准日至当期期末累积承诺净利润数-基准日至当期期末累积实现净利润数)÷承诺期内各年度承诺净利润之和×本次交易的总对价-已补偿金额

当期应补偿金额中甄勇、红日兴裕所占比例分别为55.00%和45.00%。

大额商誉形成的主要原因：

2015年1月公司取得金源互动100.00%股权，合并成本409,200,000.00元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额38,545,888.23元之间的差额确认为商誉370,654,111.77元。

其他说明：

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	金源互动	
	购买日的公允价值	购买日的账面价值
资产总计	135,367,141.52	135,367,141.52
货币资金	2,352,491.93	2,352,491.93
应收账款	103,465,119.85	103,465,119.85
预付款项	11,506,040.23	11,506,040.23
其他应收款	16,110,379.07	16,110,379.07
固定资产	646,530.49	646,530.49
递延所得税资产	1,286,579.95	1,286,579.95
负债总计	96,821,253.29	96,821,253.29
净资产	38,545,888.23	38,545,888.23
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	38,545,888.23	38,545,888.23

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

购买日可辨认资产、负债公允价值与账面价值一致。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

其他说明：

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
广州市明家防雷技术开发有限公司	广州	广州	销售	100.00	-	设立
武汉雷之神防雷技术有限公司	武汉	武汉	销售、施工	100.00	-	设立
明家科技(香港)有限公司	香港	香港	销售	100.00	-	设立
北京金源互动科技有限公司	北京	北京	移动互联网营销	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京金源互动广告有限公司	北京	北京	移动互联网营销	-	100.00	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

公司在报告期内没有重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

公司在报告期内不存在该项交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营或联营企业的汇总财务信息：

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,500,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数：		
—净利润	-141,694.80	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总和	-141,694.80	-

4、重要的共同经营

公司在报告期内不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司在报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、关联方关系及其交易

1、公司实际控制人情况

名称	与公司关系	持股份数	持股比例	对本企业的表决权比例
周建林	控股股东	82,550,000.00	37.8894%	37.8894%

2、公司子公司情况

公司子公司情况详见附注“八、1”。

3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
陈长洁	副董事长	-
陈涵涵	董事, 董秘	-
黎伟	董事, 财务总监	-
曾文国	董事	-
阮航	董事	-
新余市红日兴裕投资管理中心(有限合伙)	股东甄勇控制的企业	39903047-0

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015年1-10月	2014年度
东莞明家防雷技术有限公司	电涌保护产品	1,117,070.74	2,214,973.07

(2) 关联担保情况

2014年度和2015年度股东周建林为广东明家科技股份有限公司银行借款提供保证担保最高额度为70,000,000.00元,截止至2015年10月31日,股东周建林的担保责任仍未履行完毕,具体担保借款情况如下:

贷款银行	担保金额	借款期限	年利率	关联方担保方式
中国民生银行股份有限公司东莞分行	6,500,000.00	2014.11.27-2015.11.26	6.00%	连带责任担保
中国民生银行股份有限公司东莞分行	2,200,000.00	2015.1.8-2016.1.7	6.44%	连带责任担保
兴业银行股份有限公司东莞分行	6,300,000.00	2015.2.11-2016.2.10	6.16%	连带责任担保
兴业银行股份有限公司东莞分行	6,600,000.00	2015.10.20-2016.10.20	5.61%	连带责任担保
合计	21,600,000.00			

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借资金	起始日	到期日	说明
拆入				
周建林	40,000,000.00	2015.3.4	2016.3.3	年利率为5.35%
周建林	7,000,000.00	2015.7.16	2016.7.15	年利率为5.10%

(4) 关键管理人员报酬

项目	2015年1-10(万元)	2014年度(万元)
关键管理人员薪酬	182.42	253.27
关键管理人员数量	15	15

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2015.10.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	周建林	98,000,000.00	-	96,000,000.00	-
其他应收款	东莞明家防雷技术有限公司	4,380.00	-	-	-

应付项目

项目名称	关联方	2015.10.31	2014.12.31
其他应付款	新余市红日兴裕投资管理中心（有限合伙）	43,680,000.00	-
其他应付款	周建林	47,000,000.00	-

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2015年10月31日止，公司不存在应披露的或有事项。

2、或有事项

截至2015年10月31日止，公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据公司2015年第三届董事会第六次会议、第三届董事会第七次会议和第四次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东明家科技股份有限公司向李佳宇等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕2308号）核准，公司通过向特定对象发行股份及支付现金相结合的方式分别购买深圳市云时空科技有限公司88.64%和北京微赢互动科技有限公司100%股权，交易价格为134,040.00万元，并且募集配套资金49,000.00万元。2015年12月7日，公司采取非公开发行股票方式分别向李佳宇发行26,500,433股股份、向广发信德投资管理有限公司发行8,015,585股股份、向张翔发行6,222,818股股份、向陈阳发行4,978,254股股份、向杜海燕发行2,844,716股股份，向杭州好望角投资管理有限公司发行1,263,610股股份，向珠海横琴安赐文化互联股权投资基金企业（有限合伙）发行631,805股股份，向新余高新区众赢投资管理中心（有限合伙）发行87,189股股份，向陈忠伟发行7,738,538股股份，向傅晗发行5,416,278股股份，向苏培发行2,322,260股股份，向新余高新区筋斗云投资管理中心（有限合伙）发行1,190,544股股份购买相关资产。每股面值1元，每股发行价格为13.96元，申请增加注册资本人民币67,212,030.00元，变更后的注册资本为人民币285,083,132.00元。2015年12月10日，公司向上银基金管理有限公司发行人民币普通股（A股）32,194,480.00股，每股发行价格为人民币15.22元，募集资金总额为人民币489,999,985.60元。变更后的注册资本为人民币317,277,612.00元。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2015年1-10月	2014年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	711,624.68	30,108.88
2越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	364,970.00	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允	-	-

项 目	2015年1-10月	2014年度
价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-	-
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-85,590.71	-45,622.54
小计	991,003.97	-15,513.66
减：非经常性损益相应的所得税	46,825.25	-
减：少数股东损益影响数	-	-
非经常性损益影响的净利润	944,178.72	-15,513.66
归属于母公司普通股股东的净利润	28,263,400.46	-7,154,325.65
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	27,319,221.74	-7,138,811.99

2、会计政策变更相关补充资料

本期无该事项