

审计报告

中汇会审[2015]1928号

深圳一卡易科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳一卡易科技股份有限公司(以下简称一卡易科技公司)个别财务报表，包括2014年12月31日、2015年3月31日的个别资产负债表，2014年度、2015年1-3月的个别利润表、个别现金流量表和个别所有者权益变动表以及个别财务报表附注。

一、管理层对个别财务报表的责任

编制和公允列报个别财务报表是一卡易科技公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制个别财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使个别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

我们的责任是在执行审计工作的基础上对个别财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对个别财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关个别财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的个别财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与个别财务报表编

制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价个别财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，一卡易科技公司个别财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了一卡易科技公司单体(不包括所属子公司)2014年12月31日、2015年3月31日的财务状况以及2014年度、2015年1-3月的经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：胡琳波

中国·杭州

中国注册会计师：朱 鸿

报告日期：2015年5月13日

资产负债表

会企01表

编制单位：深圳一卡易科技股份有限公司（单体）

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	2015年3月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释号	行次	2015年3月31日	2014年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	四（一）1	1	19,558,699.74	15,628,325.34	短期借款		32		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		33		
应收票据		3			应付票据		34		
应收账款	四（一）2	4	50,625.50		应付账款	四（一）11	35	208,888.89	
预付款项	四（一）3	5	59,000.00	270,456.18	预收款项	四（一）12	36	6,608,926.55	4,024,406.28
应收利息		6			应付职工薪酬	四（一）13	37	576,023.77	1,454,483.94
应收股利		7			应交税费	四（一）14	38	165,132.01	361,103.77
其他应收款	四（一）4	8	204,697.53	152,659.55	应付利息		39		
存货	四（一）5	9	153,582.75	165,695.59	应付股利		40		
一年内到期的非流动资产		10			其他应付款	四（一）15	41	239,015.60	449,248.01
其他流动资产	四（一）6	11	112,971.98		一年内到期的非流动负债		42		
流动资产合计		12	20,139,577.50	16,217,136.66	其他流动负债		43		
非流动资产：					流动负债合计		44	7,797,986.82	6,289,242.00
可供出售金融资产		13			非流动负债：				
持有至到期投资		14			长期借款		45		
长期应收款		15			应付债券		46		
长期股权投资	四（一）7	16	200,000.00	200,000.00	长期应付款		47		
投资性房地产		17			专项应付款		48		
固定资产	四（一）8	18	747,478.11	387,076.67	预计负债		49		
在建工程		19			递延收益	四（一）16	50	1,000,000.00	
工程物资		20			递延所得税负债		51		
固定资产清理		21			其他非流动负债		52		
生产性生物资产		22			非流动负债合计		53	1,000,000.00	
油气资产		23			负债合计		54	8,797,986.82	6,289,242.00
无形资产		24			所有者权益：				
开发支出		25			股本	四（一）17	55	5,000,000.00	5,000,000.00
商誉		26			资本公积	四（一）18	56	180,827.42	180,827.42
长期待摊费用	四（一）9	27	95,083.27	103,233.28	减：库存股		57		
递延所得税资产		28			其他综合收益		58		
其他非流动资产		29			专项储备		59		
					盈余公积	四（一）19	60	543,737.72	543,737.72
					未分配利润	四（一）20	61	6,659,586.92	4,893,639.47
非流动资产合计		30	1,042,561.38	690,309.95	所有者权益合计		62	12,384,152.06	10,618,204.61
资产总计		31	21,182,138.88	16,907,446.61	负债和所有者权益总计		63	21,182,138.88	16,907,446.61

法定代表人：于挺进

主管会计工作负责人：张宏博

会计机构负责人：张宏博

利 润 表

会企02表

编制单位：深圳一卡易科技股份有限公司（单体）

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2015年1-3月	2014年度
一、营业收入	四（二）1	1	5,240,720.06	22,558,082.09
减：营业成本	四（二）1	2	911,240.49	2,844,043.32
营业税金及附加	四（二）2	3	42,286.75	121,764.40
销售费用	四（二）3	4	1,380,285.99	6,453,783.86
管理费用	四（二）4	5	1,323,522.91	7,072,656.39
财务费用	四（二）5	6	-1,195.41	-6,076.34
资产减值损失	四（二）6	7	3,866.26	4,264.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8		
投资收益（损失以“-”号填列）	四（二）7	9	154,680.88	180,107.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11	1,735,393.95	6,247,753.17
加：营业外收入	四（二）8	12	30,553.50	271,818.24
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	四（二）9	14		100.00
其中：非流动资产处置损失		15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16	1,765,947.45	6,519,471.41
减：所得税费用		17		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18	1,765,947.45	6,519,471.41
五、其他综合收益的税后净额		19		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		22		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		24		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4. 现金流量套期损益的有效部分		27		
5. 外币财务报表折算差额		28		
.....		29		
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		30	1,765,947.45	6,519,471.41
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		31		
（二）稀释每股收益		32		

法定代表人：于挺进

主管会计工作负责人：张宏博

会计机构负责人：张宏博

现金流量表

会企03表

编制单位：深圳一卡易科技股份有限公司（单体）

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2015年1-3月	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	8,148,555.46	26,498,918.91
收到的税费返还		2	30,553.50	121,817.92
收到其他与经营活动有关的现金	四（三）1	3	4,428.95	161,469.45
经营活动现金流入小计		4	8,183,537.91	26,782,206.28
购买商品、接受劳务支付的现金		5	772,207.20	3,063,825.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6	2,870,460.55	6,316,601.93
支付的各项税费		7	517,476.64	1,148,225.25
支付其他与经营活动有关的现金	四（三）2	8	1,042,579.94	5,837,033.71
经营活动现金流出小计		9	5,202,724.33	16,365,686.62
经营活动产生的现金流量净额		10	2,980,813.58	10,416,519.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12	154,680.88	180,107.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16	154,680.88	180,107.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	205,489.50	114,290.29
投资支付的现金		18		200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	205,489.50	314,290.29
投资活动产生的现金流量净额		22	-50,808.62	-134,182.92
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24		
收到其他与筹资活动有关的现金		25		
筹资活动现金流入小计		26		
偿还债务支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28		
支付其他与筹资活动有关的现金		29		
筹资活动现金流出小计		30		
筹资活动产生的现金流量净额		31		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	2,930,004.96	10,282,336.74
加：期初现金及现金等价物余额		34	15,628,325.34	5,345,988.60
六、期末现金及现金等价物余额	四（三）3	35	18,558,330.30	15,628,325.34

法定代表人：于挺进

主管会计工作负责人：张宏博

会计机构负责人：张宏博

所有者权益变动表

会企04表
金额单位：人民币元

编制单位：深圳一卡易科技股份有限公司（单体）

项 目	行次	2015年1-3月							2014年度								
		股本	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	股本	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、上期期末余额	1	5,000,000.00	180,827.42				543,737.72	4,893,639.47	10,618,204.61	5,000,000.00	180,827.42					-1,082,094.22	4,098,733.20
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年期初余额	5	5,000,000.00	180,827.42				543,737.72	4,893,639.47	10,618,204.61	5,000,000.00	180,827.42					-1,082,094.22	4,098,733.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6							1,765,947.45	1,765,947.45					543,737.72	5,975,733.69		6,519,471.41
(一) 综合收益总额	7							1,765,947.45	1,765,947.45							6,519,471.41	6,519,471.41
(二) 所有者投入和减少资本	8																
1. 股东投入的普通股	9																
2. 其他权益工具持有者投入资本	10																
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11																
4. 其他	12																
(三) 利润分配	13																
1. 提取盈余公积	14																
2. 对所有者的分配	15																
3. 其他	16																
(四) 所有者权益内部结转	17																
1. 资本公积转增资本	18																
2. 盈余公积转增资本	19																
3. 盈余公积弥补亏损	20																
4. 其他	21																
(五) 专项储备	22																
1. 本期提取	23																
2. 本期使用	24																
(六) 其他	25																
四、本期期末余额	26	5,000,000.00	180,827.42				543,737.72	6,659,586.92	12,384,152.06	5,000,000.00	180,827.42			543,737.72	4,893,639.47	10,618,204.61	

法定代表人：于挺进

主管会计工作负责人：张宏博

会计机构负责人：张宏博

深圳一卡易科技股份有限公司

财务报表附注

2015年1-3月

一、公司基本情况

深圳一卡易科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），原名深圳一卡易科技发展有限公司（以下简称一卡易有限公司）由于挺进、张宏博、孙航共同发起成立，于2006年09月26日在深圳市工商行政管理局登记注册，取得注册号为440301103410377的《企业法人营业执照》。公司注册地：深圳市龙华新区民治街道民治大道与民旺路交汇处民治商务中心11楼1151、1152、1153、1155室（办公场所）。法定代表人：于挺进。

公司成立时注册资本为人民币10.00万元，分两次两年内缴足出资。2006年09月15日公司股东第一次实缴出资，股东于挺进实缴出资人民币1.80万元，股东张宏博实缴出资人民币1.17万元，股东孙航实缴出资人民币0.03万元。以上出资均为货币出资。本次出资经深圳市堂堂会计师事务所审验，并出具堂堂会验字（2006）第107号验资报告。此次出资后，于挺进认缴出资人民币6.00万元，实缴出资人民币1.80万元，占注册资本60.00%，张宏博认缴出资人民币3.90万元，实缴出资人民币1.17万元，占注册资本39.00%，孙航认缴出资人民币0.10万元，实缴出资人民币0.03万元，占注册资本1.00%。公司已办妥工商变更登记手续。

2008年05月26日，公司股东第二次实缴出资。股东于挺进实缴出资人民币4.20万元，股东张宏博认缴出资人民币2.73万元，股东孙航认缴出资人民币0.07万元。以上出资均为货币出资。本次出资经深圳张道光会计师事务所审验并出具深道光验字（2008）127号验资报告。此次出资后，于挺进认缴出资人民币6.00万元，实缴出资人民币6.00万元，占注册资本60.00%，张宏博认缴出资人民币3.90万元，实缴出资人民币3.90万元，占注册资本39.00%，孙航认缴出资人民币0.10万元，实缴出资人民币0.10万元，占注册资本1.00%。公司已办妥工商变更登记手续。

2009年07月14日，根据一卡易有限公司股东会决议，公司注册资本由人民币10.00万元增加至100.00万元，新增注册资本由原股东于挺进认缴出资人民币33.90万元，由原股东张宏博认缴出资人民币26.10万元，由新股东蒙重安认缴出资人民币16.00万元，由新股东皮强认缴出资人民币14.00万元，本次增资均以货币形式出资，实缴人民币90.00万元。此次增资经深圳市湘信会计师事务所审验，并出具深湘信所验字（2009）665号验资报告。此次增资后，于挺进认缴出资人民币39.90万元，实缴出资人民币39.90万元，占注册资本39.90%，张宏博认缴出资人民币

30.00万元，实缴出资人民币30.00万元，占注册资本30.00%，蒙重安认缴出资人民币16.00万元，实缴出资人民币16.00万元，占注册资本16.00%，皮强认缴出资人民币14.00万元，实缴出资人民币14.00万元，占注册资本14.00%，孙航认缴出资人民币0.10万元，实缴出资人民币0.10万元，占注册资本0.10%。公司已办妥工商变更登记手续。

2011年06月07日，根据一卡易有限公司股东会决议，公司注册资本由人民币100万元增加至500万元，新增注册资本由原股东于挺进认缴出资人民币160.00万元，由原股东张宏博认缴出资人民币120.00万元，由原股东蒙重安认缴出资人民币64.00万元，由原股东皮强认缴出资人民币56.00万元。本次出资均已货币形式出资，实缴人民币400.00万元。此次增资经2011年06月07日中国银行股份有限公司深圳市分行出具的银行询证函显示，数据与银行记录相符。此次增资后，于挺进认缴出资人民币199.90万元，实缴出资人民币199.90万元，占注册资本39.98%，张宏博认缴出资人民币150.00万元，实缴出资人民币150.00万元，占注册资本30.00%，蒙重安认缴出资人民币80.00万元，实缴出资人民币80.00万元，占注册资本16.00%，皮强认缴出资人民币70.00万元，实缴出资人民币70.00，占注册资本14.00%，孙航认缴出资人民币0.10万元，实缴出资人民币0.10万元，占注册资本0.02%。公司已办妥工商变更登记手续。

2013年9月22日，根据一卡易有限公司股东会决议，同意股东于挺进将其占公司11.18%的股权以人民币55.90万元，股东张宏博将其占公司30.00%的股权以人民币150.00万元，股东蒙重安将其占公司4.48%的股权以人民币22.40万元，股东皮强将其占公司3.92%的股权以人民币19.60万元，股东孙航将其占公司0.02%的股权以人民币0.10万元转让给深圳市万卡德投资管理企业（有限合伙）。此次变更后，于挺进认缴出资人民币144.00万元，实缴出资人民币144.00万元，占注册资本28.80%，蒙重安认缴出资人民币57.60万元，实缴出资人民币57.60万元，占注册资本11.52%，皮强认缴出资人民币50.40万元，实缴出资人民币50.40万元，占注册资本10.08%，深圳市万卡德投资管理企业（有限合伙）认缴出资人民币248.00万元，实缴出资人民币248.00万元，占注册资本49.60%。公司已办妥工商变更登记手续。

2013年10月12日，一卡易有限公司召开股东会决议，同意整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，一卡易有限公司整体变更为深圳一卡易科技股份有限公司，注册资本为人民币500.00万元，每股面值1.00元，折合股份总数500.00万股，各发起人以其拥有的一卡易有限公司截止2013年09月30日止经审计的净资产5,180,827.42元，按1.0362:1的比例折合股份总数500.00万股投入，每股面值1.00万元，超过折股部分的净资产180,827.42元计入公司资本公积，本期出资业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2013年10月24日出具中审亚太验字（2013）第010755号验资报告。公司于2013年11月11日办理了工商变更登

记手续。

截止2015年3月31日公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	占比
于挺进	1,440,000.00	28.80%
蒙重安	576,000.00	11.52%
皮强	504,000.00	10.08%
深圳市万卡德投资管理企业（有限合伙）	2,480,000.00	49.60%
合 计	5,000,000.00	100.00%

本公司属信息传输、软件和信息技术服务行业。经营范围为：计算机软硬件的技术开发与销售（不含专营、专控、专卖商品及限制项目）。主要产品为基于云计算的 Saas 模式的会员管理系统软件。

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司第一大股东为深圳市万卡德投资管理企业（有限合伙），深圳市万卡德投资管理企业（有限合伙）现已更名为“深圳市万卡德管理咨询企业（有限合伙）”，持有深圳市市场监督管理局于 2015 年 5 月 12 日颁发注册号为 440310602372275 的《非法人企业营业执照》。该公司持有本公司股权为 240.00 万股，持股比例为 49.60%。

本财务报告已于 2015 年 5 月 13 日经公司董事会批准。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》进行确认和计量，在此基础上编制个别财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的个别财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司单体（不包括所属子公司）的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本次个别财务报表实际报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日。

（四）营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以 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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。公司取得的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

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将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，吸收合并日的财务报表，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；原持有的股权投资为可供出售金融资产的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入购买日所属当期损益；原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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(七) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、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) 金融工具的确认和计量

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、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和计量方法

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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳

估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

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，计入公允价值变动损益；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损益。(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。

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终止确认条件

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；当金融负债的现实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。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场

交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产出现下列情形之一表明该资产发生减值：1) 发行方或债务人发生了严重财务困难；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等；3) 债权人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) 因发行方发生重大财务困难，该可供出售金融资产无法在活跃市场继续交易；6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高，担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；9) 其他表明可供出售金融资产发生减值的客观依据。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明

该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额在 100 万以上（含）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司关联方款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00

4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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) 存货的确认和计量

1. 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. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货[库存商品]的成本即为该存货的采购成本。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法: 在领用时采用一次摊销法。

5. 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。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 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; 需要经过加工的材料存货, 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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资的投资成本的确定

(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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的, 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将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，在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1)对实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2)采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3)采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产

等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。

(4) 公司因追加投资等原因对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。购买日之前持有的股权投资采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(5) 公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，对于处置的股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行会计处理；处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股

股权投资进行减值测试。如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命(年)	年折旧率(%)
办公设备	5.00%	5	19.00
电子设备	5.00%	5	19.00
运输工具	5.00%	10	9.50

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，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为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。

(十四) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十六) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：(1)能够满足政府补助所附条件；(2)能

够收到政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 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。

公司取得的用于构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；公司取得的用于补偿以后期间或已经发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助；公司取得的既用于设备等长期资产的购置，也用于人工费、购买服务费、管理费等费用化支出的补偿的政府补助，属于与资产和收益均相关的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理，若无法区分，则将整项政府补助归类为与收益相关的政府补助。

公司取得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。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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。

5. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主

体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十八) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)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；(3)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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4)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[90%以上(含90%)]；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[90%以上(含90%)]；(5)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。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本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。

(十九) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 报告期公司无会计政策变更。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无其他会计估计变更。

(二十) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

三、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
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%

(二) 税收优惠及批文

所得税优惠：依据深国税宝龙减免备案[2013]195号《深圳市国家税务局税收优惠登记备案通知书》，本公司自获利年度起（即2014年度）2年内免征企业所得税，三年减半征收企业所得税。

增值税优惠：依据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）规定，本公司部分软件产品销售享受增值税税负超过3%部分即征即退的优惠政策。

四、个别财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2015年1月1日，期末系指2015年3月31日；本期系指2015年1月1日-2015年3月31日，上年系指2014年度。金额单位为人民币元。

(一) 个别资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
现金	138,411.10	66,248.07

银行存款	19,336,439.64	4,827,342.39
其他货币资金	83,849.00	10,734,734.88
合计	<u>19,558,699.74</u>	<u>15,628,325.34</u>

(2) 期末余额中除存在银行存款 1,000,369.44 元，系受深圳市科技创新委员会、深圳市财政主管部门和银行监管的政府补助使用受限外，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	53,290.00	100.00	2,664.50	5.00				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>53,290.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,664.50</u>	<u>5.00</u>				

[注] 应收账款种类的说明

① 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

② 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	53,290.00	100.00	2,664.50			

(3) 应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项

期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末应收账款金额前 4 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比 例(%)
1. 湖南快乐老人产业经营有限公司	非关联方	40,190.00	一年以内	75.42
2. 恒瑞侨香物业发展(深圳)有限公司	非关联方	10,600.00	一年以内	19.88
3. 惠州腾凯实业有限公司	非关联方	1,900.00	一年以内	3.57
4. 株洲大汉房地产有限公司	非关联方	600.00	一年以内	1.13
小 计		<u>53,290.00</u>		<u>100.00</u>

(5) 期末无应收关联方款项。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	59,000.00	100.00	270,456.18	100.00

(2) 预付款项金额前 1 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	性质和内容
深圳市好德芯电子科技有限公司	非关联方	59,000.00	1 年以内	货款

(3) 期末无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	计提 坏账准备 比例(%)	计提	账面余额	占总额 比例(%)	计提 坏账准备 比例(%)	计提
单项金额重大并单 项计提坏账准备 按组合计提坏账准 备	213,826.72	100.00	9,129.19	4.27	160,586.98	100.00	7,927.43	4.94

单项金额虽不重大
但单项计提坏账准
备

合 计 213,826.72 100.00 9,129.19 4.27 160,586.98 100.00 7,927.43 4.94

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应
收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，
按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收
回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	182,583.88	100.00	9,129.19	158,548.58	100.00	7,927.43

② 关联方组合

组 合	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	31,242.84	100.00		2,038.40	100.00	

期末未发现关联方组合存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
1. 深圳市凯东源投资发展有限公司	非关联方	127,548.58	一年以内	59.65
2. 北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	30,000.00	一年以内	14.03
3. 深圳一卡易网络科技有限公司	关联方	29,381.24	一年以内	13.74
4. 职工代垫款	非关联方	24,035.30	一年以内	11.24
5. 深圳百度云信息技术有限公司	关联方	1,861.60	一年以内	0.87

小 计 212,826.72 99.53

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款 余额的比例 (%)
深圳一卡易网络科技有限公司	关联方	29,381.24	13.74
深圳百度云信息技术有限公司	关联方	1,861.60	0.87
小 计		<u>31,242.84</u>	<u>14.61</u>

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	153,582.75		153,582.75	165,695.59		165,695.59

(2) 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
微软软件费	8	
	0	
	,	
	8	
	2	
	9	
	.	
	0	
	7	
机房托管费	23,403.90	
待抵扣进项税	8,739.01	
合 计	<u>112,971.98</u>	

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
按成本法核算的长期股权投资						
投资	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
其中：对子公司投资	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

(2) 对子公司长期股权投资明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
深圳一卡易网络科技有限公司	成本法	100,000.00	100,000.00		100,000.00
深圳百度云信息技术有限公司	成本法	100,000.00	100,000.00		100,000.00
小 计		<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>		<u>200,000.00</u>

(续上表)

被投资单位名称	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
深圳一卡易网络科技有限公司	100.00	100.00				
深圳百度云信息技术有限公司	100.00	100.00				

(3) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

8. 固定资产

(1) 明细情况

1) 原价

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	69,783.40			69,783.40
办公设备	42,737.20	3,000.00		45,737.20
电子设备	443,086.74	379,569.24		822,655.98
合 计	<u>555,607.34</u>	<u>382,569.24</u>		<u>938,176.58</u>

2) 累计折旧

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	25,238.33	1,658.79		26,897.12
办公设备	17,902.91	1,679.78		19,582.69
电子设备	125,389.43	18,829.23		144,218.66
合 计	<u>168,530.67</u>	<u>22,167.80</u>		<u>190,698.47</u>

3) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4) 账面价值

类 别	期初数	期末数
运输工具	44,545.07	42,886.28
办公设备	24,834.29	26,154.51
电子设备	317,697.31	678,437.32
合 计	<u>387,076.67</u>	<u>747,478.11</u>

[注] 本期折旧额 22,167.80 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 28,654.00 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 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	剩余摊销期限
租入办公房改良与装修	103,233.28		8,150.01		95,083.27	2 年 11 个月

10. 资产减值准备明细

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期计提	转回	转销	期末数
坏账准备	7,927.43	3,866.26			11,793.69

11. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	208,888.89	

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

12. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	6,608,926.55	4,024,406.28

(2) 期末无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、短期薪酬	1,454,483.94	1,919,630.38	2,798,090.55	576,023.77
其中：工资、奖金、津贴和补贴	1,454,483.94	1,617,211.93	2,495,672.10	576,023.77
职工福利费		265,810.19	265,810.19	
医疗保险费		11,782.82	11,782.82	
工伤保险费		987.91	987.91	
生育保险费		2,134.13	2,134.13	
住房公积金		21,703.40	21,703.40	
二、离职后福利		72,370.00	72,370.00	
其中：基本养老保险费		64,575.38	64,575.38	
失业保险费		7,794.62	7,794.62	
合 计	<u>1,454,483.94</u>	<u>1,992,000.38</u>	<u>2,870,460.55</u>	<u>576,023.77</u>

[注] 期末无拖欠性质的款项。

14. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	153,684.60	336,057.99
城市维护建设税	6,677.64	14,610.04

教育费附加	2,861.85	6,261.44
地方教育附加	1,907.92	4,174.30
合 计	<u>165,132.01</u>	<u>361,103.77</u>

15. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
其他	239,015.60	449,248.01

(2) 期末无其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

16. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		1,000,000.00		1,000,000.00	深圳市科技创新委员会

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
云会员移动互联网营销服务平台的研发		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关

17. 股本

明细情况

股东	期初数	出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	出资比例 (%)
于挺进	1,440,000.00	28.80			1,440,000.00	28.80
蒙重安	576,000.00	11.52			576,000.00	11.52
皮强	504,000.00	10.08			504,000.00	10.08

深圳市万卡德投资管理企业（有限合伙）	2,480,000.00	49.60	2,480,000.00	49.60
合 计	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

18. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	180,827.42			180,827.42

19. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	543,737.72			543,737.72

20. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2015年3月31日	2014年12月31日
上年年末余额	4,893,639.47	-1,082,094.22
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	<u>4,893,639.47</u>	<u>-1,082,094.22</u>
加：本期净利润	1,765,947.45	6,519,471.41
减：提取法定盈余公积		543,737.72
应付普通股股利		
期末未分配利润	<u>6,659,586.92</u>	<u>4,893,639.47</u>

(二) 个别利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

主营业务收入 5,240,720.06 22,558,082.09

2) 营业成本

项目	本期数	上年数
主营业务成本	911,240.49	2,844,043.32

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
软件服务业	5,240,720.06	911,240.49	22,558,082.09	2,844,043.32

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
网络版会员软件	5,240,720.06	911,240.49	22,558,082.09	2,844,043.32

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

1) 2015年1-3月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
河南青欣商贸有限公司	166,000.00	3.17
紫罗兰家纺科技股份有限公司	154,276.00	2.94
成都卓云信息技术有限公司	151,530.00	2.89
包头市知行文化传媒有限公司	111,856.00	2.13
深圳市聚云云卡科技有限公司	103,700.00	1.98
小计	<u>687,362.00</u>	<u>13.11</u>

2) 2014年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
成都卓云信息技术有限公司	873,007.00	3.87
北京中科远行文化传播有限公司	340,000.00	1.51
重庆阿依达饮料有限公司	238,929.00	1.06
深圳可颂食品有限公司	219,875.00	0.97
江苏百寻信息科技有限公司	211,500.00	0.94
小计	<u>1,883,311.00</u>	<u>8.35</u>

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	24,667.26	71,029.24
教育费附加	10,571.69	30,441.10
地方教育附加	7,047.80	20,294.06
合 计	<u>42,286.75</u>	<u>121,764.40</u>

[注]计缴标准详见本附注三税项之说明。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬与福利	1,030,451.78	4,758,784.82
推广费	210,087.35	921,397.13
交通差旅费	133,421.12	574,898.03
其他	6,325.74	198,703.88
合 计	<u>1,380,285.99</u>	<u>6,453,783.86</u>

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
研发费用	522,247.83	2,073,187.50
员工薪酬与福利	332,295.76	1,568,642.77
房租与物业水电费	216,084.52	683,815.40
行政办公费用	107,559.08	544,432.00
折旧	5,078.24	85,911.62
汽车费用		60,414.38
业务招待费	73,341.56	242,366.60
中介机构费	14,118.89	753,814.61
软件费		159,060.78
其他	52,797.03	901,010.73
合 计	<u>1,323,522.91</u>	<u>7,072,656.39</u>

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出		
减：利息收入	3,798.00	11,324.49
手续费支出	2,602.59	5,248.15
合 计	<u>-1,195.41</u>	<u>-6,076.34</u>

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	3,866.26	4,264.66

7. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
其他投资收益	154,680.88	180,107.37

(2) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助		150,000.00
增值税即征即退	30,553.50	121,818.24
合 计	<u>30,553.50</u>	<u>271,818.24</u>

(2) 政府补助说明

政府补助项目	本期数	上年数	与资产 相关/与 收益相 关	说明
2014 年中小型企业技术创新资助		150,000.00	与收益 相关	深圳市龙华新区经济服务局

小 计 150,000.00

9. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
税收滞纳金		100.00

(三) 个别现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他价值较大的与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
与收益相关政府补助		150,000.00
利息收入	3,798.00	11,469.45
合 计	<u>3,798.00</u>	<u>161,469.45</u>

2. 支付的其他价值较大的与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
销售费用和管理费用等付现	1,041,425.30	5,836,896.40

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,765,947.45	6,519,471.41
加：资产减值准备	3,866.26	4,264.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,167.80	85,911.62
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	8,150.01	32,600.04
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)	-154,680.88	-180,107.37
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)	12,112.84	-56,734.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-185,494.72	-211,945.97
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,508,744.82	4,223,059.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,980,813.58	10,416,519.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,558,330.30	15,628,325.34
减: 现金的期初余额	15,628,325.34	5,345,988.60
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	2,930,004.96	10,282,336.74

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	18,558,330.30	15,628,325.34
其中: 库存现金	138,411.10	66,248.07
可随时用于支付的银行存款	18,336,070.20	4,827,342.39
可随时用于支付的其他货币资金	83,849.00	10,734,734.88
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,558,330.30	15,628,325.34

[注]现金流量表补充资料的说明:

2015年1-3月现金流量表中现金期末数为18,558,330.30元,2015年3月31日资产负债表中货币资金期末数为19,558,699.74元,差额1,000,369.44元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的使用受深圳市科技创新委员会、深圳市财政主管部门和银行监管的政府补助款1,000,369.44元。

五、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
深圳市万卡德投资管理企业(有限合伙)	母公司	有限合伙	深圳	张宏博 (执行合伙人)	投资兴办实业;投资管理;投资咨询服务	248.00万元

(续上表)

母公司名称	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(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
深圳市万卡德投资管理企业(有限合伙)	49.60	49.60	于挺进、张宏博夫妇	79387168-1

2. 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
深圳一卡易网络科技有限公司	子公司	有限责任公司	深圳	蒙重安	会员管理系统软件研发与销售
深圳百度云信息技术有限公司	子公司	有限责任公司	深圳	皮强	会员管理系统软件研发与销售

(续上表)

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
深圳一卡易网络科技有限公司	10.00万元	100.00	100.00	31182964-1
深圳百度云信息技术有限公司	10.00万元	100.00	100.00	31180646-6

(二) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

其他应收款	深圳一卡易网络科技有限公司	29,381.24		2,038.40	
其他应收款	深圳百度云信息技术有限公司	1,861.60			
合计		31,242.84		2,038.40	

六、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的承诺事项。

八、资产负债表日后非调整事项

公司 2015 年 4 月 1 日与中信信诚资产管理有限公司签订投资对象为“中信信诚现金管理 3 号金融投资专项资产管理计划”的资产管理合同，通过公司在中信银行香林支行账户购买 15,000,000.00 元的该资产管理计划份额。

九、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

深圳一卡易科技股份有限公司

2015 年 5 月 13 日