

拉卡拉支付股份有限公司

2014年1月1日至

2015年12月31日审计报告

信会师报字[2016]第 210050 号

# 拉卡拉支付股份有限公司 审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2015年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-96



## 审计报告

信会师报字[2016]第 210050 号

拉卡拉支付股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的拉卡拉支付股份有限公司(以下简称“拉卡拉”)财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2014 年度、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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拉卡拉管理层的责任。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

我们的责任是在执行审计工作的基础上对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，拉卡拉财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拉卡拉 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国·上海

中国注册会计师：

徐继凯  
110000142638

中国注册会计师：

周  
010000060806

二〇一六年二月二日

拉卡拉支付股份有限公司  
合并资产负债表  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015-12-31	2014-12-31
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	1,854,835,173.65	1,633,078,644.58
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	(二)	35,107,201.95	21,964,283.76
预付款项	(三)	13,725,726.26	7,727,921.85
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(四)	13,084,779.79	19,411,220.58
买入返售金融资产		-	-
存货	(五)	26,658,933.85	38,451,944.84
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	(六)	442,124,011.53	15,443,783.09
<b>流动资产合计</b>		<b>2,385,535,827.03</b>	<b>1,736,077,798.70</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款	(七)	1,643,792,228.91	-
可供出售金融资产	(八)	50,000,000.00	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(九)	126,434,518.64	41,918,135.26
投资性房地产		-	-
固定资产	(十)	140,159,471.06	127,750,123.60
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	(十一)	4,553,631.38	4,374,445.07
开发支出		-	-
商誉	(十二)	-	-
长期待摊费用	(十三)	5,145,893.17	4,429,386.06
递延所得税资产	(十四)	4,038,753.66	55,689,821.24
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,974,124,496.82</b>	<b>234,161,911.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,359,660,323.85</b>	<b>1,970,239,709.93</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

财务总监:

会计机构负责人:



周刚

周刚

拉卡拉支付股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	2015-12-31	2014-12-31
流动负债:			
短期借款	(十五)	-	270,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据	(十六)	43,892,800.33	44,799,808.81
应付账款	(十七)	216,424,684.49	158,699,788.00
预收款项	(十八)	29,210,465.09	47,539,451.49
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	(十九)	46,940,930.75	47,494,742.29
应交税费	(二十)	38,986,988.65	8,535,404.73
应付利息	(二十一)	8,709,277.87	707,333.33
应付股利		-	-
其他应付款	(二十二)	137,388,088.08	90,161,177.66
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	(二十三)	2,320,531,890.90	1,354,167,114.54
流动负债合计		2,842,085,126.16	2,022,104,820.85
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		-	-
递延收益	(二十四)		4,362,450.96
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	4,362,450.96
负债合计		2,842,085,126.16	2,026,467,271.81
所有者权益:			
股本	(二十五)	360,000,000.00	260,884,774.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	1,215,526,549.78	343,957,086.50
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	(二十七)	-56,052,522.81	-660,701,354.72
归属于母公司所有者权益合计		1,519,474,026.97	-55,859,494.22
少数股东权益		-1,893,829.28	-368,067.66
所有者权益合计		1,517,575,197.69	-56,227,561.88
负债和所有者权益总计		4,359,660,323.85	1,970,239,709.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



周钢

周钢

拉卡拉支付股份有限公司  
资产负债表  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	2015-12-31	2014-12-31
流动资产:			
货币资金		1,754,772,280.95	1,618,065,683.46
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	(一)	17,275,535.23	17,039,445.46
预付款项		10,333,160.54	5,806,775.67
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	501,101,059.20	66,862,321.09
存货		18,491,271.84	28,947,825.57
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		371,543,898.46	6,996,952.45
流动资产合计		2,673,517,206.22	1,743,719,003.70
非流动资产:			
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	(三)	1,258,339,518.64	244,327,235.26
投资性房地产		-	-
固定资产		125,627,542.36	118,672,426.14
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		3,690,475.14	3,117,583.98
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		441,171.23	1,391,527.23
递延所得税资产		4,038,745.93	55,689,821.24
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,392,137,453.30	423,198,593.85
资产总计		4,065,654,659.52	2,166,917,597.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



周钢

周钢

拉卡拉支付股份有限公司  
资产负债表(续)  
2015年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十五	2015-12-31	2014-12-31
流动负债:			
短期借款		-	270,000,000.00
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		43,892,800.33	44,799,808.81
应付账款		43,248,554.62	47,847,399.02
预收款项		20,468,962.70	68,098,623.73
应付职工薪酬		24,279,045.75	18,993,835.07
应交税费		17,298,518.74	4,517,060.96
应付利息		-	707,333.33
应付股利		-	-
其他应付款		1,065,787,892.86	195,022,671.72
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		1,122,085,478.83	1,354,167,114.54
流动负债合计		2,337,061,253.83	2,004,153,847.18
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益			4,362,450.96
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	4,362,450.96
负债合计		2,337,061,253.83	2,008,516,298.14
所有者权益:			
股本		360,000,000.00	260,884,774.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,213,112,236.24	341,102,086.50
减: 库存股		-	-
其他综合收益			
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		155,481,169.45	-443,585,561.09
所有者权益合计		1,728,593,405.69	158,401,299.41
负债和所有者权益总计		4,065,654,659.52	2,166,917,597.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

烟钢

烟钢



拉卡拉支付股份有限公司  
合并利润表  
2015年度  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2015年度	2014年度
一、营业收入	(二十八)	1,588,389,420.39	911,565,497.26
其中:营业收入	(二十八)	1,588,389,420.39	911,565,497.26
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,414,734,087.55	1,087,590,805.65
其中:营业成本	(二十八)	697,429,116.67	445,059,181.81
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	(二十九)	31,632,071.85	9,898,197.31
销售费用	(三十)	368,765,317.48	393,342,146.23
管理费用	(三十一)	238,733,694.73	216,132,673.07
财务费用	(三十二)	18,109,599.00	21,253,638.37
资产减值损失	(三十三)	60,064,287.82	1,904,968.86
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)	(三十四)	-883,995.21	257,823.83
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		172,771,337.63	-175,767,484.56
加:营业外收入	(三十五)	19,919,470.19	23,362,253.77
其中:非流动资产处置利得		155,412.71	3,180.88
减:营业外支出	(三十六)	6,711,657.05	43,298,167.27
其中:非流动资产处置损失		2,840,201.76	42,858,421.06
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		185,979,150.77	-195,703,398.06
减:所得税费用	(三十七)	59,576,791.20	76,942.46
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		126,402,359.57	-195,780,340.52
归属于母公司所有者的净利润		127,373,807.65	-195,155,953.02
少数股东损益		-971,448.08	-624,387.50
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		126,402,359.57	-195,780,340.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		127,373,807.65	-195,155,953.02
归属于少数股东的综合收益总额		-971,448.08	-624,387.50
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.35	
(二)稀释每股收益(元/股)		0.35	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

同钢

同钢

拉卡拉支付股份有限公司  
利润表  
2015年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	2015年度	2014年度
一、营业收入	(四)	1,249,086,440.75	735,149,037.78
减: 营业成本	(四)	661,885,110.46	359,343,879.48
营业税金及附加		5,416,713.58	8,055,824.05
销售费用		194,064,980.48	256,888,061.87
管理费用		82,478,365.54	119,586,928.59
财务费用		-1,394,175.08	21,034,180.91
资产减值损失		66,452,067.39	346,250.23
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)	(五)	-77,358,861.31	-290,665.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润(亏损以“-”填列)		162,824,517.07	-30,396,753.12
加: 营业外收入		11,782,762.19	17,671,544.03
其中: 非流动资产处置利得		125,782.15	3,180.88
减: 营业外支出		1,164,497.67	43,295,361.06
其中: 非流动资产处置损失		640,489.46	42,858,421.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		173,442,781.59	-56,020,570.15
减: 所得税费用		51,651,075.31	62,198.60
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		121,791,706.28	-56,082,768.75
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		121,791,706.28	-56,082,768.75
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



周钢

周钢

拉卡拉支付股份有限公司  
合并现金流量表  
2015年度  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年度	2014年度
<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		1,510,686,077.15	936,298,010.22
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		264,937,400.55	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	962,606,678.17	61,840,645.23
经营活动现金流入小计		2,738,280,155.87	998,138,655.45
购买商品、接受劳务支付的现金		650,209,462.47	427,044,179.57
客户贷款及垫款净增加额		1,688,708,019.19	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		284,761,003.92	318,240,068.74
支付的各项税费		80,819,095.92	33,182,650.90
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	365,283,639.30	189,899,615.39
经营活动现金流出小计		3,069,781,220.80	968,366,514.60
经营活动产生的现金流量净额	(三十九)	-331,501,064.93	29,772,140.85
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		205,000,000.00	440,000.00
取得投资收益所收到的现金		916,573.40	-
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		1.07	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		205,916,574.47	440,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,205,609.45	74,327,706.58
投资支付的现金		782,747,500.00	37,800,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,379,774.11	1,981,487.93
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		855,332,883.56	114,109,194.51
投资活动产生的现金流量净额		-649,416,309.09	-113,669,194.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,450,000,000.00	300,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	400,000.00
取得借款收到的现金		90,000,000.00	270,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		187,000,000.00	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,727,000,000.00	650,400,000.00
偿还债务支付的现金		360,000,000.00	177,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,610,812.18	24,819,710.28
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		1,000,000.00	245,000,000.00
筹资活动现金流出小计		374,610,812.18	446,819,710.28
筹资活动产生的现金流量净额		1,352,389,187.82	203,580,289.72
<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	(三十九)	371,471,813.80	119,653,236.06
加：期初现金及现金等价物余额	(三十九)	204,974,235.76	77,219,031.50
六、期末现金及现金等价物余额	(三十九)	576,446,049.56	196,872,267.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

财务负责人：

会计机构负责人：





拉卡拉支付股份有限公司  
现金流量表  
2015年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年度	2014年度
<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		1,287,281,178.54	736,990,279.67
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		223,202,417.48	32,790,094.72
经营活动现金流入小计		1,510,483,626.02	769,780,374.39
购买商品、接受劳务支付的现金		659,274,041.03	364,017,103.34
支付给职工以及为职工支付的现金		161,337,457.08	207,043,415.01
支付的各项税费		57,205,694.54	13,169,456.87
支付其他与经营活动有关的现金		185,370,281.32	110,658,989.74
经营活动现金流出小计		1,063,187,473.97	694,888,994.96
经营活动产生的现金流量净额		447,296,152.05	74,891,379.43
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		205,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		827,367.90	-
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		1.07	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		205,827,368.97	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,208,993.29	90,554,900.62
投资支付的现金		1,471,097,500.00	57,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,936,000.00	1,999,100.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,530,242,493.29	149,954,000.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,324,415,124.32	-149,954,000.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,450,000,000.00	300,000,000.00
取得借款收到的现金		90,000,000.00	270,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,540,000,000.00	650,000,000.00
偿还债务支付的现金		360,000,000.00	177,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,459,145.51	24,849,710.28
支付其他与筹资活动有关的现金		-	245,000,000.00
筹资活动现金流出小计		373,459,145.51	446,849,710.28
筹资活动产生的现金流量净额		1,166,540,854.49	203,150,289.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		289,421,882.22	128,087,668.53
加: 期初现金及现金等价物余额		189,961,274.64	53,771,637.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		479,383,156.86	181,859,306.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



周刚

周刚

拉卡拉支付股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2015年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	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	少数股东权益
一、上年年末余额	200,884,774.00				343,957,086.50						-600,701,354.72	-388,067.66	-56,227,561.88
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、本年年初余额	200,884,774.00				343,957,086.50						-600,701,354.72	-388,067.66	-56,227,561.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	99,115,226.00				871,569,463.28						604,649,831.91	-1,530,701.62	1,573,802,749.57
(一) 综合收益总额											127,373,807.65	-971,448.68	126,402,359.57
(二) 所有者投入和减少资本	42,031,435.81				1,405,928,277.73							-569,313.54	1,447,400,000.00
1. 股东投入的普通股	42,031,435.81				1,407,968,564.19								1,450,000,000.00
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					-2,040,236.46							-569,313.54	-2,599,000.00
(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	57,083,790.19				-534,338,814.45						477,275,024.26		
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	57,083,790.19				-534,338,814.45						477,275,024.26		
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	300,000,000.00				1,215,526,549.78						-56,052,622.81	-1,898,929.28	1,617,575,157.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人:

拉卡拉支付股份有限公司  
315008080101

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

拉卡拉支付股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2015年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	234,796,296.00				68,211,664.50						-165,646,401.70	532,953.24	-162,004,387.96
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、本年年初余额	234,796,296.00				68,211,664.50						-165,646,401.70	532,953.24	-162,004,387.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,088,478.00				276,745,922.00						-195,156,963.02	-601,020.90	105,777,036.08
（一）综合收益总额											-195,156,963.02	-601,020.90	-196,780,340.52
（二）所有者投入和减少资本	26,088,478.00				276,745,922.00							400,000.00	302,334,000.00
1. 股东投入的普通股	26,088,478.00				273,911,922.00							400,000.00	300,400,000.00
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					1,834,000.00								1,834,000.00
（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	260,884,774.00				343,957,086.50						-600,701,354.72	-368,047.66	-56,227,561.88

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

拉卡拉支付股份有限公司



后附财务报表附注为财务报表的组成部分，企业法定代表人：[Signature]

拉卡拉支付股份有限公司  
所有者权益变动表  
2015年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度										
	股本	其他权益工具			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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	260,884,774.00				341,102,086.50	-	-	-	-	-443,585,561.09	158,401,299.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	260,884,774.00				341,102,086.50	-	-	-	-	-443,585,561.09	158,401,299.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	99,115,226.00				872,010,149.74	-	-	-	-	599,066,730.64	1,570,192,106.28
(一) 综合收益总额										121,791,706.28	121,791,706.28
(二) 所有者投入和减少资本	42,031,435.81				1,406,368,964.19	-	-	-	-	-	1,448,400,400.00
1. 股东投入的普通股	42,031,435.81				1,407,968,564.19						1,450,000,000.00
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					-1,599,600.00						-1,599,600.00
(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	57,083,790.19				-534,358,814.45	-	-	-	-	477,275,094.26	-
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	57,083,790.19				-534,358,814.45					477,275,094.26	-
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	360,000,000.00				1,213,112,236.24	-	-	-	-	155,481,169.45	1,728,593,405.69

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。  
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



周刚

周刚

视卡拉支付股份有限公司  
所有者权益变动表(续)  
2015年度  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2014年度				所有者权益合计					
	股本	其他权益工具		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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	234,796,296.00			65,356,564.50					-387,502,792.34	-87,349,931.84
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	234,796,296.00			65,356,564.50					-387,502,792.34	-87,349,931.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,088,478.00			275,745,522.00					-56,082,768.75	245,751,231.25
(一) 综合收益总额									-56,082,768.75	-56,082,768.75
(二) 所有者投入和减少资本	26,088,478.00			275,745,522.00						301,834,000.00
1. 股东投入的普通股	26,088,478.00			273,911,522.00						300,000,000.00
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				1,834,000.00						1,834,000.00
(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	260,884,774.00			341,102,086.50					-443,585,561.09	158,401,299.41

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。  
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 拉卡拉支付股份有限公司 2014 年度至 2015 年度 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

拉卡拉支付股份有限公司(以下简称“拉卡拉”或“公司”或“本公司”)的前身为北京乾坤时代信息咨询有限公司(以下简称:乾坤时代),系由北京有道创业投资中心(以下简称:有道创投)、自然人孙陶然、雷军以货币资金出资设立,注册资本为 100 万元,2005 年 1 月 6 日,乾坤时代领取了由北京市工商行政管理局海淀分局颁发的注册号为 1101082788635 的《企业法人营业执照》。

2006 年 2 月 10 日,经乾坤时代股东会决议,同意原股东有道创投将其持有的 30% 股权以 30 万元的价格转让给邓保军,将其持有的 8% 股权以 8 万元的价格转让给孙陶然;同意原股东雷军将其持有的 10.72% 股权以 10.72 万元的价格转让给原股东孙陶然,将其持有 5.4% 股权以 5.4 万元的价格转让给戴启军,将其持有的 2.88% 股权以 2.88 万元的价格让给钱实穆。同日,以上各方签订《股东出资转让协议》。同意乾坤时代更名为北京拉卡拉信息咨询有限公司(以下简称:拉卡拉信息),于 2006 年 3 月 13 日完成工商变更。

2007 年 11 月 6 日,经拉卡拉信息股东会决议,同意拉卡拉信息更名为北京拉卡拉电子账单技术服务有限公司(以下简称:拉卡拉账单)。于 2007 年 12 月 10 日,取得北京市工商行政管理局海淀分局换发的注册号为 110108007886353 的《企业法人营业执照》。

2009 年 9 月 25 日,经拉卡拉账单股东会决议,同意拉卡拉账单更名为北京拉卡拉网络技术有限公司(以下简称:拉卡拉网络),于 2009 年 10 月 13 日完成工商变更。

2010 年 12 月 12 日,经拉卡拉网络股东会决议,同意增加苏州信托有限公司、北京秦岭瑞才科技中心(有限合伙)、北京青城永创科技中心(有限合伙)、天津众英桥投资管理企业(有限合伙)、联想控股有限公司、北京海德润正投资有限公司 6 名新股东,其合计出资 250,172,354.00 元,其中 69,438,889.00 元增至公司注册资本金,180,733,465.00 元计入公司资本公积,公司注册资本由 1,000,000.00 元变更为 70,438,889.00 元。于 2010 年 12 月 17 日完成工商变更。

2010 年 12 月 20 日,经拉卡拉网络股东会决议,同意以资本公积 164,357,407.00 元转增注册资本,公司注册资本由 70,438,889.00 元变更为 234,796,296.00 元。于 2010 年 12 月 24 日完成工商变更。

2011 年 12 月 22 日,经拉卡拉网络股东会决议,同意原股东苏州信托有限公司将其

所持公司 2.50%股权转让给其关联方苏州市苏信创业投资有限公司。同日，双方签署了《出资转让协议书》。于 2012 年 2 月 21 日完成工商变更。

2012 年 3 月 2 日，拉卡拉网络召开股东会，决议股权转让事宜。同意原股东雷军、北京青城永创科技中心（有限合伙）、北京海德润正投资有限公司、苏州市苏信创业投资有限公司分别将其所持公司 1.46%、2.29%、2.53%和 1.25%股权转让与联想控股有限公司。同日，以上各方与联想签署了《出资转让协议书》。于 2012 年 6 月 14 日完成工商变更。

2012 年 7 月 1 日，经拉卡拉网络股东会决议，同意将公司名称变更为拉卡拉支付有限公司（以下简称：拉卡拉），于 2012 年 8 月 16 日完成工商变更。

2012 年 9 月 1 日，拉卡拉召开股东会，同意原股东钱实穆将其所持公司 0.64%股权转让给古玉资本管理有限公司，同日，双方签署了《出资转让协议书》。于 2012 年 9 月 27 日完成工商变更。

2014 年 4 月 21 日，拉卡拉召开股东会，通过股权转让协议，同意北京秦岭瑞才科技中心（有限公司）将其所持公司 8.89%股权分别转让给徐氢等 16 名自然人和北京昆仑新正创业投资中心（有限公司）、北京君合瑞才投资管理中心（有限公司）、北京青城正恒创业投资中心；同意北京青城永创科技中心（有限公司）将其所持公司 6.84%股权分别转让给孙浩然等 5 名自然人和北京青城正恒创业投资中心；同意北京君联创业投资中心（有限公司）将其所持公司 4.53%股权分别转让给戴启军等 3 名自然人。以上股东分别于 2013 年 7 月 1 日、2014 年 1 月 24 日签署了相应的《出资转让协议书》。于 2014 年 5 月 26 日完成工商变更。

2014 年 8 月 25 日，拉卡拉召开临时股东会会议，同意增加新股东陈江涛、北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司、北京梅泰诺通信技术股份有限公司、北京未名雅集投资管理中心、拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理中心（有限合伙）、北京盈生创新科技有限责任公司、青海华控科技创业投资基金（有限合伙），其合计出资 300,000,000.00 元，其中 26,088,477.00 元增至公司注册资本金，273,911,523.00 元计入公司资本公积，公司注册资本由 234,796,296.00 元变更为 260,884,774.00 元。

2014 年 8 月 25 日，拉卡拉召开股东会，同意北京君联创业投资中心（有限合伙）将持有公司其所持公司 4.67%股权转让给曹奕等 13 名自然人和北京秦岭瑞才科技中心（有限公司）、北京君合瑞才投资管理中心（有限公司）、北京青城正恒创业投资中心、北京鹤鸣永创投资管理中心（有限公司）、拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理中心（有限公司）；同意联想控股股份有限公司将其所持公司 5.33%股权转让给北京昆仑新正创业投资中心（有限公司）、北京鹤鸣永创投资管理中心（有限公司）；同意天津众英桥投资管理企业（有限公司）将其所持公司 1.31%股权转让给拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理中心（有限公司）；同意钱实穆将其所持公

司 0.248%股权转让给拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理中心(有限公司)。同日,以上各方签署了相应的《出资转让协议书》。于 2014 年 8 月 26 日完成工商变更。

2015 年 6 月 15 日,拉卡拉召开股东会会议,同意增加注册资本 42,031,435.81 元,由原股东陈江涛、北京鹤鸣永创投资管理中心(有限公司)与新股东中国大地财产保险股份有限公司、太平人寿保险有限公司、苏州太平国发新融投资企业(有限合伙)、深圳市厚德前海股权投资基金合伙企业(有限合伙)、民航股权投资基金(有限合伙)、北京创金兴业投资中心(有限合伙)以货币资金出资 1,450,000,000.00 元,其中 42,031,435.81 元增至公司注册资本金,1,407,968,564.19 元计入公司资本公积,公司注册资本由 260,884,774.00 元变更为 302,916,209.81 元。于 2015 年 6 月 29 日完成工商变更。

2015 年 8 月 5 日拉卡拉股东会决议和 2015 年 8 月 28 日拉卡拉创立大会决议批准,由拉卡拉原股东作为发起人,以经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的拉卡拉有限截至 2015 年 6 月 30 日净资产账面价值 1,524,131,729.74 折合为 360,000,000 股,整体变更设立股份公司。2015 年 11 月 20 日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2015]第 250453 号《验资报告》,对拉卡拉上述出资情况进行了审验。于 2015 年 12 月 2 日,拉卡拉取得北京市工商局核发的变更后的《企业法人营业执照》。所处行业:第三方支付

经营范围:银行卡收单;互联网支付;数字电视支付;预付卡受理;移动电话支付。(中华人民共和国支付业务许可证有效期至 2016 年 05 月 02 日);技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;计算机系统集成;设计、制作、代理、发布广告;销售自主研发的产品。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

本公司及下属子公司提供的主要产品与服务:社区便民服务、商户服务、移动互联网服务。

本公司无控股股东,无实际控制人,法定代表人为孙陶然,公司住所为北京市海淀区丹棱街 6 号 1 幢 6 层 706。

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 2 月 2 日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2015 年度	2014 年度
北京嘉富通网络科技有限公司	是	是
深圳拉卡拉电子支付技术有限公司	是	是

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2015 年度	2014 年度
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司	是	
拉卡拉商务服务有限公司	是	是
拉卡拉网络技术有限公司	是	是
昆仑天地科技发展有限公司	是	是
北京拉卡拉小额贷款有限责任公司	是	
拉卡拉科技发展有限公司	是	
北京考拉众筹投资管理有限公司	是	
北京昆仑青城科技有限公司	是	
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	是	
拉卡拉电子商务有限公司		是
山西卡拉卡商务服务有限公司		是

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司具有良好的经营业绩且不存在财务、经营以及其他方面的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况，自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之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投资收益，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。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### (七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。



## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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。

### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

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。

### (4) 发放贷款及垫款

发放贷款及垫款是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。公司贷款按实际贷出的金额入账，确认为资产。客户提前还款时，应先归还所有应还利息，再归还本金；客户逾期归还的款项应按照逾期的时间由远及近归还，先到期的先归还，同一时间到期的先还利息，再还本金；贷款到期收回时，先进行结息，然后收回贷款的应收利息及本金。

贷款应收利息的计提：在合同约定还款日，按照贷款合同本金和合同利率及计息天数计提应收利息；对于逾期贷款，还应按照逾期金额和合同约定的逾期利率、逾期天数和复利期次计提相应的罚息和复利。

贷款损失准备，是指对信贷资产进行合理估计和判断，对其预计未来现金流量现值低于账面价值部分计提并在成本中列支的，用于弥补信贷资产损失，其变动计入当期损益的准备金。贷款损失准备的提取标准为：正常类计提比例为 1.5%，关注类计提比例为 5%，次级类计提比例为 30%，可疑类计提比例为

80%，损失类计提比例为 100%

(5) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收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。

(6) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 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上述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：

- (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(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：

- (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(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。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

##### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

### （十一）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：

本公司将金额为 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

组合 1	以信用期限为风险特征划分组合，按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	投标和保证金、房租押金、个人借款
组合 3	合并范围内关联方往来款

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	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 (含 1 年)	1.00	1.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	15.00	15.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独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。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以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初始投资成本。

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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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,改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (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。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机具设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

##### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

不适用

#### (十五) 无形资产



### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形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无形资产，以该无形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无形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且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5-10 年	合同约定或预计受益期限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序 不适用。

## (十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租赁方式租入办公场所装修费。

##### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### 2、 摊销年限

经营租赁方式租入办公场所装修费按受益期限摊销。

#### (十八) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### 2、 离职后福利的会计处理方法

###### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

###### (2) 设定受益计划

无。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十九)收入

### 1、销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本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；
- (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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 1.1、具体原则

本公司对外销售商品、货物已发出且客户收到后确认收入。

### 2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则：

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 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。
- (2) 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。

### 3、手续费收入的依据：

手续费收入确认以交易数据为基础，按照各类渠道自然月交易产生收入确认。

## (二十) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：收到的政府补助与项目有关，且尚未完工。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：收到的政府补助与公司资产无关，直接计入当期损益。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:按照谨慎性原则确认为与资产相关的政府补助。

## 2、确认时点

本公司实际收到政府补助资金后确认。

## 3、会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

## (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

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,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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十二) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接

费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

无。

## (二十三)重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）

《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）

《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）

《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》。

本公司执行上述企业会计准则的主要影响如下：

执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）本公司根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）将本公司基本养老保险及失业保险单独分类至设定提存计划核算，并进行了补充披露。

执行《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（修订）》，本公司根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）将本公司核算在其他非流动负债的政府补助分类至递延收益核算，并进行了补充披露。

### 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	2015 年度	2014 年度	备注
增值税	应税货物、劳务增值额计征	17%、6%、3%	17%、6%、3%	(说明 1)
营业税	不符合“营改增”条件的服务收入	3%、5%	3%、5%	(说明 2)
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%	7%	
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%	3%	

税 种	计税依据	2015 年度	2014 年度	备注
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%	15%、25%	(说明 3)

说明 1: 公司总部及分子公司, 对于销售产品收入适用 17% 税率计算销项税额, 抵扣当期进项税额后计算缴纳增值税; 对符合“营改增”条件的服务收入, 由原来的营业税纳税项目变更为增值税纳税项目, 适用税率为 6%; 对小规模纳税人适用税率为 3%。

说明 2: 公司总部及分子公司营业税率为 3%、5%

说明 3: 公司总部及分子公司的企业所得税率为 15%, 详见税收优惠及批文; 各子公司的企业所得税税率为 25%。

## (二) 税收优惠

本公司属于北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京科学技术委员会批准的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税, 颁发的高新技术企业证书编号为 GR201411000170, 优惠期间自 2014 年 10 月 30 日至 2017 年 10 月 29 日。

## (三) 其他说明

无。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	13,390.23	38,603.50
银行存款	576,432,659.33	196,833,664.06
其他货币资金	1,278,389,124.09	1,436,206,377.02
合 计	1,854,835,173.65	1,633,078,644.58

除下表所列受到限制的货币资金明细外, 不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 或存在潜在回收风险的款项。

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	1,507,224.70	7,999,841.77
其他保证金	4,102,516.45	102,126.43
结算备付金	1,272,779,382.94	1,428,104,408.82
合 计	1,278,389,124.09	1,436,206,377.02

(二) 应收账款  
1、 应收账款分类披露

类别	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款									
按组合计提坏账准备的应收账款									
其中：									
组合 1、账龄组合	35,769,137.70	100	661,935.75	1.85	22,282,322.97	100	318,039.21	1.43	21,964,283.76
组合 2、关联方组合									
组合小计	35,769,137.70	100	661,935.75		22,282,322.97	100	318,039.21		21,964,283.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款									
合计	35,769,137.70	100	661,935.75		22,282,322.97	100	318,039.21		21,964,283.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,047,940.43	324,745.99	1.00	21,589,423.59	215,894.24	1.00
1 至 2 年	2,304,319.58	115,215.98	5.00	542,899.38	27,144.97	5.00
2 至 3 年	53,930.20	8,089.53	15.00	-	-	-
3 至 4 年	212,947.49	63,884.25	30.00	-	-	-
4 至 5 年						
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00	150,000.00	75,000.00	50.00
合计	35,769,137.70	661,935.75		22,282,322.97	318,039.21	



2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
计提坏账准备	343,896.54	246,770.02
转回坏账准备		1,200.00

3、 本期无实际核销的应收账款情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团广东有限公司	3,850,267.14	10.76	38,502.67
北京京东世纪信息技术有限公司	3,163,150.00	8.84	31,631.50
青岛慧优众川财富管理有限公司	2,623,420.00	7.33	26,234.20
晋商银行股份有限公司	2,203,710.00	6.16	22,037.10
杭州大搜车汽车服务有限公司	1,516,420.00	4.24	15,164.20
合计	13,356,967.14	37.33	133,569.67

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
招商银行股份有限公司信用卡中心	4,049,940.00	18.18	40,499.40
中国移动通信集团广东有限公司	3,514,983.68	15.77	35,149.83
中国银联广东分公司	2,175,923.69	9.77	21,759.24
杭州大搜车汽车服务有限公司	1,725,020.00	7.74	17,250.20
青岛慧优众川信息技术有限公司	908,000.00	4.07	9,080.00
合计	12,373,867.37	55.53	123,738.67

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,660,485.76	99.52	6,934,081.85	89.73
1至2年	6,178.00	0.05	746,000.00	9.65
2至3年	51,222.50	0.37	-	-
3年以上	7,840.00	0.06	47,840.00	0.62
合计	13,725,726.26	100.00	7,727,921.85	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2015年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
元素咨询有限公司	1,037,735.85	7.56
浙江乐创物业管理有限公司	561,408.00	4.09
银联数据服务有限公司	457,023.06	3.33
北京凌瑞商贸有限公司(商务中心)	371,483.00	2.71
成都青羊工业建设发展有限公司	267,305.67	1.95
合计	2,694,955.58	19.64

2014年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
上海誉权汽车销售服务有限公司	700,000.00	9.06
中国银联股份有限公司	689,550.67	8.92
颐和美悦(北京)酒店管理有限公司	500,000.00	6.47
杨锐	422,691.00	5.47
南京晨光一八六五置业投资管理有限公司	306,983.14	3.97
合计	2,619,224.81	33.89

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类别	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日					
	账面余额		计提比例 (%)	坏账准备 金额	账面价值	账面余额		计提比例 (%)	坏账准备 金额	账面价值
	金额	比例 (%)				金额	比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的	-		-		-		-			
其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款	-		-		-		-			
其中:										
组合 1 账龄组合	3,120,581.61	23.35	211,233.57	6.77	2,909,348.04	47.42	1,080,721.94	11.12	1,080,721.94	8,637,328.93
组合 2 押金、保证金及备用金	10,175,431.75	76.13	-	-	10,175,431.75	52.58	-	-	-	10,773,891.65
组合小计	13,296,013.36	99.48	211,233.57		13,084,779.79	100.00	1,080,721.94		1,080,721.94	19,411,220.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	70,000.00	0.52	70,000.00	100.00						
合计	13,366,013.36	100.00	281,233.57		13,084,779.79	100.00	1,080,721.94		1,080,721.94	19,411,220.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,069,484.56	20,694.85	1.00	3,546,351.94	35,463.52	1.00
1 至 2 年	298,866.46	14,943.32	5.00	4,353,102.79	217,655.14	5.00
2 至 3 年	333,825.16	50,073.77	15.00	97,233.71	14,585.06	15.00
3 至 4 年	418,405.43	125,521.63	30.00	238,315.00	71,494.50	30.00
4 至 5 年				1,483,047.43	741,523.72	50.00
5 年以上						
合计	3,120,581.61	211,233.57		9,718,050.87	1,080,721.94	

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
计提坏账准备		217,285.65
转回坏账准备	799,488.37	123,385.88

3、 本期实际核销的其他应收款情况

2015 年核销上海福满家便利有限公司预付分润款 30,000.00 元。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
备用金/个人借款	1,235,031.03	1,039,541.30
押金及保证金	10,215,431.75	9,244,350.35
其他应收及暂付款项	1,915,550.58	10,208,050.87
合计	13,366,013.36	20,491,942.52

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
雅居乐房地产开发有 限公司	租赁押金	776,160.00	1 年以内	5.81	-
北京凌瑞商贸有限公 司	房租保证金	742,966.00	1 年以内	5.56	-
上海天地软件创业园 有限公司	押金	607,603.00	1 年以内	4.55	-
薛方兴	员工借款	420,000.00	1 年以内	3.14	-
深圳市鹏润科技有限 公司	保证金	418,405.43	3-4 年	3.13	-
合计		2,965,134.43		22.19	-

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
广州市拉卡拉互联网 金融信息服务有限公 司	关联方往来	3,931,723.77	1-2 年	19.19	196,586.18
深圳市鹏润科技有限 公司	垫付租金	1,503,165.43	2-5 年	7.34	746,779.12
中国银联股份有限公 司	押金	1,500,000.00	1-2 年	7.32	
北京青城永创科技中 心(有限合伙)	关联方往来	1,000,000.00	1 年以内	4.88	
田臣文	押金	720,134.00	1 年以内	3.51	
合计		8,655,023.20		42.24	943,365.30

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	29,301,693.26	2,642,759.41	26,658,933.85	41,294,091.02	2,842,146.18	38,451,944.84
合计	29,301,693.26	2,642,759.41	26,658,933.85	41,294,091.02	2,842,146.18	38,451,944.84

2、 存货跌价准备

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2014 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,693,854.07	768,424.21		620,132.10		2,842,146.18			199,386.77		2,642,759.41
合计	2,693,854.07	768,424.21		620,132.10		2,842,146.18			199,386.77		2,642,759.41

(六) 其他流动资产

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
理财产品		315,000,000.00
申万创新申创二号基金		10,000,000.00
申万创新彰益二号股权投资基金		50,000,000.00
申购臻汇 1 号基金		50,000,000.00
待抵扣进项税	17,124,011.53	
合计	442,124,011.53	15,443,783.09

(七) 发放贷款及垫款

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
发放贷款及垫款	1,688,708,019.19	
减：贷款损失准备	44,915,790.28	
发放贷款及垫款账面价值	1,643,792,228.91	

注：2015 年 12 月 14 日，公司子公司考拉商业保理有限公司、北京拉卡拉小额贷款有限责任公司（以下简称“考拉保理”）、“小额贷款”）分别与深圳市融关资产管理有限公司（以下简称“深圳融关”）签订债权转让协议，其中考拉保理与深圳融关双方协议确定拟转让的“标的债权”在基准日的账面价值总额为 7,129,693.87 元，本金总额为 6,889,389.44 元，转让价款总额为 2,204,604.62 元，贷款转让坏账损失 4,684,784.82 元；小额贷款与深圳融关双方协议确定拟转让的“标的债权”在基准日的账面价值总额为 3,705,083.66 元，本金总额为 3,629,202.61 元，转让价款总额为 1,161,344.83 元，贷款转让坏账损失 2,543,738.83 元，共确认贷款转让损失 7,152,642.60 元。

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

单位：万元

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	5,000.00		5,000.00			
其中：按成本计量	5,000.00		5,000.00			
合 计	5,000.00		5,000.00			

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：万元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
中邮消费金融有限公司		5,000.00		5,000.00						
合 计		5,000.00		5,000.00						



(九) 长期股权投资

被投资单位	2013年12月 31日	本期增减变动						2014年12月 31日	本期计提 减值准备	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	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润			
1. 合营企业										
2. 联营企业										
内蒙古拉卡拉支付有限公司		3,474,801.03		-703,652.54					2,771,148.49	
西安西投拉卡拉信息技术有限公司		4,900,000.00		572,604.23					5,472,604.23	
甘肃翔贸拉卡拉信息技术有限公司		2,000,000.00		-452,801.38					1,547,198.62	
北京唯致动力网络信息科技有限公司		10,000,000.00		293,183.92	1,834,000.00				12,127,183.92	
拉卡拉信用管理有限公司		20,000,000.00							20,000,000.00	
小计		40,374,801.03		-290,665.77	1,834,000.00				41,918,135.26	
合计		40,374,801.03		-290,665.77	1,834,000.00				41,918,135.26	

拉卡拉支付股份有限公司  
2014 年度至 2015 年度  
财务报表附注

(续上表)

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增减变动						2015 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	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	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			
1. 合营企业										
2. 联营企业										
内蒙古拉卡拉支付有限公司	2,771,148.49	3,570,000.00	-6,341,148.49	-	-	-	-	-	-	-
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	5,472,604.23	5,355,000.00	-10,827,604.23	-	-	-	-	-	-	-
甘肃翔贸拉卡拉信息技术有限公司	1,547,198.62	-	-1,547,198.62	-	-	-	-	-	-	-
北京唯致动力网络信息科技有限公司	12,127,183.92	-	-	270,362.33	-1,599,600.00	-	-	-	-	10,797,946.25
北京昆仑山投资管理中心(有限合伙)		247,500.00	-	-8,100.00	-	-	-	-	-	239,400.00
北京拉卡拉互联网产业投资基金(有限合伙)		90,000,000.00	-	-78,167.04	-	-	-	-	-	89,921,832.96
北京旋极拉卡拉信息技术有限公司		10,000,000.00	-	-2,910,077.26	-	-	-	-	-	7,089,922.74
拉卡拉信用管理有限公司	20,000,000.00	25,000,000.00	-22,500,000.00	-4,114,583.31	-	-	-	-	-	18,385,416.69
小计	41,918,135.26	134,172,500.00	-41,215,951.34	-6,840,565.28	-1,599,600.00	-	-	-	-	126,434,518.64
合计	41,918,135.26	134,172,500.00	-41,215,951.34	-6,840,565.28	-1,599,600.00	-	-	-	-	126,434,518.64

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	机具设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2013 年 12 月 31 日	170,939,752.02	11,632,536.59	3,029,369.88	9,604,661.58	195,206,320.07
(2) 本期增加金额	58,456,334.53	6,815,000.03	1,450,396.15	10,087,053.50	76,808,784.21
—购置	57,608,449.53	6,815,000.03	1,324,594.15	10,087,053.50	75,835,097.21
—在建工程转入					
—企业合并增加	847,885.00	-	125,802.00	-	973,687.00
(3) 本期减少金额	97,395,258.12	129,795.86	3,798.00	178,785.95	97,707,637.93
—处置或报废	97,395,258.12	129,795.86	3,798.00	178,785.95	97,707,637.93
(4) 2014 年 12 月 31 日	132,000,828.43	18,317,740.76	4,475,968.03	19,512,929.13	174,307,466.35
2. 累计折旧	-				
(1) 2013 年 12 月 31 日	29,460,117.48	1,320,348.22	1,134,948.17	3,800,406.49	35,715,820.36
(2) 本期增加金额	35,448,290.84	1,867,655.91	846,480.58	3,301,557.14	41,463,984.47
—计提	35,413,333.80	1,867,655.91	830,952.19	3,301,557.14	41,413,499.04
—企业合并增加	34,957.04	-	15,528.39	-	50,485.43
(3) 本期减少金额	30,508,542.52	49,364.20	2,286.93	62,268.43	30,622,462.08
—处置或报废	30,508,542.52	49,364.20	2,286.93	62,268.43	30,622,462.08
(4) 2014 年 12 月 31 日	34,399,865.80	3,138,639.93	1,979,141.82	7,039,695.20	46,557,342.75
3. 减值准备					
(1) 2013 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2014 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2014 年 12 月 31 日	97,600,962.63	15,179,100.83	2,496,826.21	12,473,233.93	127,750,123.60
(2) 2013 年 12 月 31 日	141,479,634.54	10,312,188.37	1,894,421.71	5,804,255.09	159,490,499.71

(续上表)

项目	机具设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 2014 年 12 月 31 日	132,000,828.43	18,317,740.76	4,475,968.03	19,512,929.13	174,307,466.35
(2) 本期增加金额	68,527,040.40	5,056,735.60	859,762.52	2,351,526.71	76,795,065.23
—购置	67,423,040.40	5,056,735.60	859,762.52	2,343,183.71	75,682,722.23
—在建工程转入	-	-	-	-	-
—企业合并增加	1,104,000.00	-	-	8,343.00	1,112,343.00
(3) 本期减少金额	27,499,004.16	4,719,282.77	247,630.90	2,393,623.40	34,859,541.23
—合并减少	69,880.05	98,119.66	-	461,122.47	629,122.18
—处置或报废	27,429,124.11	4,621,163.11	247,630.90	1,932,500.93	34,230,419.05
(4) 2015 年 12 月 31 日	173,028,864.67	18,655,193.59	5,088,099.65	19,470,832.44	216,242,990.35
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 2014 年 12 月 31 日	34,399,865.80	3,138,639.93	1,979,141.82	7,039,695.20	46,557,342.75
(2) 本期增加金额	34,131,889.11	2,208,880.30	1,100,985.30	3,550,681.61	40,992,436.32
—计提	34,131,889.11	2,208,880.30	1,100,985.30	3,550,681.61	40,992,436.32
—企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	8,985,075.21	1,048,339.25	87,761.22	1,345,084.10	11,466,259.78
—合并减少	8,973,223.56	1,042,126.33	87,761.22	1,328,188.53	11,431,299.64
—处置或报废	11,851.65	6,212.92	-	16,895.57	34,960.14
(4) 2015 年 12 月 31 日	59,546,679.70	4,299,180.98	2,992,365.90	9,245,292.71	76,083,519.29
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 2014 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2015 年 12 月 31 日					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 2015 年 12 月 31 日	113,482,184.97	14,356,012.61	2,095,733.75	10,225,539.73	140,159,471.06
(2) 2014 年 12 月 31 日	97,600,962.63	15,179,100.83	2,496,826.21	12,473,233.93	127,750,123.60

## 2、 无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	计算机软件	会籍费	合计
1. 账面原值			
(1) 2013 年 12 月 31 日	5,949,682.64	500,000.00	6,449,682.64
(2) 本期增加金额	787,584.89		787,584.89
—购置	787,584.89		787,584.89
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2014 年 12 月 31 日	6,737,267.53	500,000.00	7,237,267.53
2. 累计摊销			
(1) 2013 年 12 月 31 日	1,240,464.90	133,333.33	1,373,798.23
(2) 本期增加金额	1,389,024.23	100,000.00	1,489,024.23
—计提	1,389,024.23	100,000.00	1,489,024.23
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2014 年 12 月 31 日	2,629,489.13	233,333.33	2,862,822.46
3. 减值准备			
(1) 2013 年 12 月 31 日			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2014 年 12 月 31 日			
4. 账面价值			
(1) 2014 年 12 月 31 日	4,107,778.40	266,666.67	4,374,445.07
(2) 2013 年 12 月 31 日	4,709,217.74	366,666.67	5,075,884.41

(续上表)

项目	计算机软件	会籍费	合计
1. 账面原值			
(1) 2014 年 12 月 31 日	6,737,267.53	500,000.00	7,237,267.53
(2) 本期增加金额	1,728,598.30		1,728,598.30
—购置	1,728,598.30		1,728,598.30
—企业合并增加			-
(3) 本期减少金额	264,196.89		264,196.89
—处置	264,196.89		264,196.89
(4) 2015 年 12 月 31 日	8,201,668.94	500,000.00	8,701,668.94
2. 累计摊销			
(1) 2014 年 12 月 31 日	2,629,489.13	233,333.33	2,862,822.46
(2) 本期增加金额	1,201,639.45	100,000.00	1,301,639.45
—计提	1,201,639.45	100,000.00	1,301,639.45
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额	16,424.35		16,424.35
—处置	16,424.35		16,424.35
(4) 2015 年 12 月 31 日	3,814,704.23	333,333.33	4,148,037.56
3. 减值准备			
(1) 2014 年 12 月 31 日			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2015 年 12 月 31 日			
4. 账面价值			
(1) 2015 年 12 月 31 日	4,386,964.71	166,666.67	4,553,631.38
(2) 2014 年 12 月 31 日	4,107,778.40	266,666.67	4,374,445.07

(十二) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事 项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
北京嘉富通网络科技有限公司	4,448,865.43		490,000.00	3,958,865.43
山西卡拉卡商务服务有限公司		1,287,074.86		1,287,074.86
合计	4,448,865.43	1,287,074.86	490,000.00	5,245,940.29

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
北京嘉富通网络科技有限公司	3,958,865.43			3,958,865.43
山西卡拉卡商务服务有限公司	1,287,074.86		1,287,074.86	
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司		7,557,733.46		7,557,733.46
西安西投拉卡拉信息技术有限公司		2,218,253.81		2,218,253.81
内蒙古拉卡拉支付有限公司		3,610,996.00	3,610,996.00	-
合计	5,245,940.29	13,386,983.27	4,898,070.86	13,734,852.70

注 1: 拉卡拉于 2010 年 7 月 16 日以 100.00 万元人民币的对价收购了自然人皮卓丁、孙浩然、周帮建 3 名持有北京嘉富通网络科技有限公司 100% 股权, 收购日净资产为-3,448,865.43 元, 收购成本超过获得的可辨认净资产公允价值的差额为人民币 4,448,865.43 元, 确认为与收购北京嘉富通网络科技有限公司股权相关的商誉。

注 2: 2014 年 7 月 20 日拉卡拉与唐元红签订股权转让协议, 约定拉卡拉将其对子公司北京嘉富通网络科技有限公司 (以下简称“嘉富通”) 出资额 49.00 万元, 持股比例 49%, 以人民币 49.00 万元转让与唐元红, 转让完成后拉卡拉持有嘉富通 51% 股权。转让日嘉富通净资产-1,362,134.49 元, 所对应的处置净资产-667,445.90 元, 处置价款与处置净资产差异 667,445.90 元确认投资收益。同时转销与收购对应的商誉 49.00 万元。

注 3: 山西卡拉卡商务服务有限公司、广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司与西安西投拉卡拉信息技术有限公司形成的商誉见附注六、(一)。

注 4: 山西卡拉卡商务服务有限公司 2015 年商誉转回 1,287,074.86 元主要是由于该公司已于 2015 年 12 月 1 日注销, 故转回之前确认的商誉。

注 5: 内蒙古拉卡拉支付有限公司 2015 年商誉增加见附注六、(一), 商誉减少见附注六、(五)。

## 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事 项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
		计提	处置	
北京嘉富通网络科技有限公司	4,448,865.43		490,000.00	3,958,865.43
山西卡拉卡商务服务有限公司		1,287,074.86		1,287,074.86
合计	4,448,865.43	1,287,074.86	490,000.00	5,245,940.29

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
		计提	处置	
北京嘉富通网络科技有限公司	3,958,865.43			3,958,865.43
山西卡拉卡商务服务有限公司	1,287,074.86		1,287,074.86	
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司		7,557,733.46		7,557,733.46
西安西投拉卡拉信息技术有限公司		2,218,253.81		2,218,253.81
合计	5,245,940.29	9,775,987.27	1,287,074.86	13,734,852.70

上述被收购公司因其未来经济利益未能弥补收购成本，故对收购形成的商誉全额计提减值准备。

### (十三) 长期待摊费用

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014 年 12 月 31 日
办公场所租赁与 装修费	5,347,365.93	2,666,191.77	3,584,171.64		4,429,386.06
合计	5,347,365.93	2,666,191.77	3,584,171.64		4,429,386.06

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015 年 12 月 31 日
办公场所租赁与 装修费	4,429,386.06	4,019,392.89	3,302,885.78	-	5,145,893.17
合计	4,429,386.06	4,019,392.89	3,302,885.78	-	5,145,893.17



(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	439,095.89	65,867.48	669,918.71	100,487.81		
固定资产盘亏			40,764,497.40	6,114,674.61		
可抵扣亏损	26,485,907.89	3,972,886.18	329,831,058.77	49,474,658.82		
合计	26,925,003.78	4,038,753.66	371,265,474.88	55,689,821.24		

2、 已抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		4,038,753.66		55,689,821.24

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	3,146,832.84	3,570,988.62
可抵扣亏损	211,533,692.26	217,115,793.63
合计	214,680,525.10	220,686,782.25

### (十五) 短期借款

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证借款		110,000,000.00
信用借款		160,000,000.00
合计		270,000,000.00

#### 短期借款说明:

1、2014 年 2 月 28 日，公司与中国农业银行股份有限公司北京亚运村支行签订了借款合同，借款金额为 5000 万元，借款期限为 2014 年 2 月 28 日至 2015 年 2 月 27 日，借款利率为按照合同签订日总借款期限所对应的人民银行公布的同期同档次基准利率基础，直至借款到期日，按季结息，到期还本，公司股东联想控股股份有限公司为该笔借款提供保证担保，2015 年 2 月 12 日公司提前还款 5000 万元。

2、2015 年 2 月 13 日，公司与中国农业银行股份有限公司北京亚运村支行签订了借款合同，借款金额为 5000 万元，借款期限为 2015 年 2 月 13 日至 2016 年 2 月 12 日，借款利率为按照合同签订日总借款期限所对应的人民银行公布的同期同档次基准利率基础，直至借款到期日，按季结息，到期还本，公司股东联想控股股份有限公司为该笔借款提供保证担保，2015 年 6 月 17 日公司提前还款 5000 万元。

2、2014 年 8 月 14 日，公司与华夏银行股份有限公司北京广外支行签订了借款合同，借款金额为 6000 万元，借款期限为 2014 年 8 月 15 日至 2015 年 8 月 15 日，借款利率为 6.60%（年利率），按季结息，到期还本。公司股东联想控股股份有限公司为该笔借款提供保证担保，2015 年 6 月 24 日公司提前还款 6000 万元。

3、2014 年 7 月 8 日，公司与中国光大银行股份有限公司北京海淀支行签订借款合同，借款金额为 1 亿元，借款期限为 2014 年 7 月 8 日至 2015 年 7 月 7 日，借款利率为 6.30%（年利率），按季结息，到期还本。公司股东联想控股股份有限公司为该笔借款提供保证担保，2015 年 6 月 15 日公司提前还款 1 亿元。

4、2014 年 12 月 26 日，公司与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订了借款合同，借款金额为 2000 万元，借款期限为 2014 年 12 月 26 日至 2015 年 12 月 25 日，借款利率为 0.56%（月利率），按季结息，到期还本，2015 年 6 月 15 日公司提前还款 2000 万元。

5、短期借款中 4000 万借款为平安银行法人账户透支。公司股东联想控股股份有限公司为该笔借款提供担保。

### (十六) 应付票据

种类	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	43,892,800.33	44,799,808.81
合计	43,892,800.33	44,799,808.81

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	166,223,199.80	151,153,183.27
1-2 年	48,753,633.28	6,453,875.56
2-3 年	1,147,820.54	784,207.30
3-4 年	10,380.00	5,266.25
4-5 年	5,266.25	18,871.00
5 年以上	284,384.62	284,384.62
合计	216,424,684.49	158,699,788.00

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

无。

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示:

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	26,396,255.20	45,107,688.95
1-2 年	516,280.50	2,229,662.54
2-3 年	2,118,829.39	202,100.00
3 年以上	179,100.00	
合计	29,210,465.09	47,539,451.49

2、 期末余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	27,771,346.36	311,754,221.88	293,001,062.01	46,524,506.23
离职后福利-设定提存计划	666,340.73	25,434,084.06	25,130,188.73	970,236.06
辞退福利		108,818.00	108,818.00	-
合计	28,437,687.09	337,297,123.94	318,240,068.74	47,494,742.29

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	46,524,506.23	265,293,136.47	267,146,717.68	44,670,925.02
离职后福利-设定提存计划	970,236.06	18,822,629.38	17,578,862.24	2,214,003.20
辞退福利		91,426.53	35,424.00	56,002.53
合计	47,494,742.29	284,207,192.38	284,761,003.92	46,940,930.75

2、 短期薪酬列示

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	26,821,517.93	287,609,311.69	269,102,436.43	45,328,393.19
(2) 职工福利费	-	1,053,442.45	1,053,442.45	-
(3) 社会保险费	505,843.52	13,730,264.77	13,676,281.28	559,827.01
其中：医疗保险费	465,319.98	12,147,793.94	12,112,096.40	501,017.52
工伤保险费	13,645.52	601,139.01	594,470.51	20,314.02
生育保险费	26,878.02	981,331.82	969,714.37	38,495.47
(4) 住房公积金	424,093.56	9,048,736.35	8,865,524.75	607,305.16
(5) 工会经费和职工教育经费	19,891.35	312,466.62	303,377.10	28,980.87
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利				
合计	27,771,346.36	311,754,221.88	293,001,062.01	46,524,506.23

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	45,328,393.19	244,672,694.99	248,197,612.64	41,803,475.54
(2) 职工福利费	-	111,181.00	111,181.00	-
(3) 社会保险费	559,827.01	10,128,367.26	9,459,102.08	1,229,092.19
其中：医疗保险费	501,017.52	8,963,156.87	8,370,886.79	1,093,287.60
工伤保险费	20,314.02	448,157.86	418,544.35	49,927.53
生育保险费	38,495.47	717,052.53	669,670.94	85,877.06
(4) 住房公积金	607,305.16	10,278,027.38	9,262,719.63	1,622,612.91
(5) 工会经费和职工教育经费	28,980.87	102,865.84	116,102.33	15,744.38
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
(8) 非货币性福利	-	-	-	-
合计	46,524,506.23	265,293,136.47	267,146,717.68	44,670,925.02

### 3、 设定提存计划列示

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	629,358.06	24,165,010.55	23,881,253.08	913,115.53
失业保险费	36,982.67	1,269,073.51	1,248,935.65	57,120.53
合计	666,340.73	25,434,084.06	25,130,188.73	970,236.06

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	913,115.53	17,926,313.68	16,741,773.57	2,097,655.64
失业保险费	57,120.53	896,315.70	837,088.67	116,347.56
合计	970,236.06	18,822,629.38	17,578,862.24	2,214,003.20

### (二十) 应交税费

税费项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	16,614,764.71	4,328,366.94
营业税	8,509,623.88	-
企业所得税	7,797,619.52	-
个人所得税	3,830,758.33	3,157,538.19

税费项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
城市维护建设税	1,010,375.99	509,454.52
教育费附加	433,018.04	266,080.68
地方教育费附加	288,679.09	145,276.53
防洪基金	-	16,682.81
印花税	276,901.49	39,102.07
应交堤围防护费	2,601.82	5,011.73
残疾人就业保障金	12,741.11	28,820.00
价格调控基金	108,359.46	33,632.18
地方水利设建基金	51,262.23	4,599.08
河道管理费	50,282.98	
车船使用税	-	840.00
合计	38,986,988.65	8,535,404.73

#### (二十一) 应付利息

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
短期借款应付利息		707,333.33
债权回购应付利息	679,292.24	
债权收益转让应付利息	8,029,985.63	
合计	8,709,277.87	707,333.33

#### (二十二) 其他应付款

##### 1、按账龄列示其他应付款

账龄	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	114,470,557.67	64,967,409.57
1 至 2 年	21,296,089.36	22,736,247.96
2 至 3 年	1,263,231.62	2,308,340.64
3 年以上	358,209.43	149,179.49
合计	137,388,088.08	90,161,177.66

##### 2、其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
个人往来	1,688,772.88	5,283,676.95
代扣代付员工保险和公积金	3,828.16	92,692.58
押金保证金	90,207,769.61	52,867,611.49

款项性质	2015年12月31日	2014年12月31日
有关购买固定资产及应付工程款	-	217,830.00
预提费用	37,415,660.58	12,463,553.41
其他	8,072,056.85	19,235,813.23
合计	137,388,088.08	90,161,177.66

3、 账龄超过一年的重要其他应付款  
无。

(二十三) 其他流动负债

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
清算业务往来	1,122,085,478.83	1,354,167,114.54
债权收益转让未回购	190,000,000.00	
债权收益权转让款项	880,592,897.67	
发放贷款利息收入未实现	127,853,514.40	
合计	2,320,531,890.90	1,354,167,114.54

(二十四) 递延收益

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日	形成原因
政府补助	2,116,466.67	17,087,300.00	14,841,315.71	4,362,450.96	项目尚未结算
合计	2,116,466.67	17,087,300.00	14,841,315.71	4,362,450.96	

(续上表)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	形成原因
政府补助	4,362,450.96	12,369,000.00	16,731,450.96		
合计	4,362,450.96	12,369,000.00	16,731,450.96		

涉及政府补助的项目:

2014年12月31日

负债项目	2013年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2014年12月31日	与资产相关/与收益相关
办公室房租补贴	2,116,466.67	4,087,300.00	4,841,315.71		1,362,450.96	与收益相关
2013-2014年中关村科技园区管理委员会拨付现代服务业试点资金		10,000,000.00	8,000,000.00		2,000,000.00	与收益相关
2014年北京市科技计划课题专项款		3,000,000.00	2,000,000.00		1,000,000.00	与收益相关

拉卡拉支付股份有限公司  
2014 年度至 2015 年度  
财务报表附注

负债项目	2013 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	其他 变动	2014 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
合计	2,116,466.67	17,087,300.00	14,841,315.71	0.00	4,362,450.96	

2015 年 12 月 31 日

负债项目	2014 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	其他 变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
办公室房租补贴	1,362,450.96	-	1,362,450.96			与收益相关
2013-2014 年中关村科技 园区管理委员会拨付现代 服务业试点资金	2,000,000.00	-	2,000,000.00			与收益相关
2014 年北京市科技计划课 题专项款	1,000,000.00	-	1,000,000.00			与收益相关
云 POS 研发项目		1,350,000.00	1,350,000.00			与收益相关
成都市社区金融创新服务 建设项目		1,000,000.00	1,000,000.00			与收益相关
收天河区财政局补贴款		250,000.00	250,000.00			与收益相关
现代服务业试点资金		5,970,000.00	5,970,000.00			与收益相关
产业联盟发展支持资金		990,000.00	990,000.00			与收益相关
14 年黄埔区电商发展扶持 金		405,000.00	405,000.00			与收益相关
广州市工业共和信息化委 员会拉卡拉便利支付公共 服务平台款		1,000,000.00	1,000,000.00			与收益相关
2014 年和 2015 年第一批 张江专项资金首批拨款		704,000.00	704,000.00			与收益相关
2014 年产业扶持专项政府 资金		200,000.00	200,000.00			与收益相关
2015 年市级服务业发展引 导专项资金		500,000.00	500,000.00			与收益相关
合计	4,362,450.96	12,369,000.00	16,731,450.96			



(二十五) 股本

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例%			金额	所占比例%
孙陶然	23,244,833.00	9.90			23,244,833.00	8.91
雷军	3,430,374.00	1.46			3,430,374.00	1.32
北京君联创业投资中心（有限合伙）	22,825,970.00	9.72		22,825,970.00		
邓保军	3,802,727.00	1.62			3,802,727.00	1.46
戴启军	7,275,077.00	3.10	2,536,201.00		9,811,278.00	3.76
钱实穆	1,047,560.00	0.45	1,902,151.00	2,949,711.00		
联想控股股份有限公司	108,970,911.00	46.41		13,908,244.00	95,062,667.00	36.44
北京海润德正投资有限公司	5,940,346.00	2.53			5,940,346.00	2.28
北京秦岭瑞才科技中心（有限合伙）	23,216,117.00	9.89	2,282,545.00	20,870,096.00	4,628,566.00	1.77
北京青城永创科技中心（有限合伙）	16,067,812.00	6.84		16,067,812.00		
天津众英桥投资管理企业（有限合伙）	14,541,963.00	6.19		3,426,288.00	11,115,675.00	4.26
苏州市苏信创业投资有限公司	2,932,606.00	1.25			2,932,606.00	1.13
古玉资本管理有限公司	1,500,000.00	0.64	402,151.00		1,902,151.00	0.73
张洪林			2,536,200.00		2,536,200.00	0.97
徐氢			5,452,832.00		5,452,832.00	2.09
房建国			2,028,961.00		2,028,961.00	0.78
曹奕			760,860.00		760,860.00	0.29
唐凌			507,240.00		507,240.00	0.19
周钢			887,670.00		887,670.00	0.34
李广雨			760,860.00		760,860.00	0.29
黄图平			1,694,091.00		1,694,091.00	0.65
邹铁山			507,240.00		507,240.00	0.19
邓大权			519,921.00		519,921.00	0.20
王荣国			1,331,505.00		1,331,505.00	0.51
田文凯			887,670.00		887,670.00	0.34
陈杰			887,670.00		887,670.00	0.34

拉卡拉支付股份有限公司  
2014 年度至 2015 年度  
财务报表附注

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例%			金额	所占比例%
韩吉韬			634,050.00		634,050.00	0.24
陈烈			673,678.00		673,678.00	0.26
陈灏			2,789,821.00		2,789,821.00	1.07
北京昆仑新正创业投资中心(有限合伙)			8,749,895.00		8,749,895.00	3.35
北京君合瑞才投资管理中心(有限合伙)			2,840,558.00		2,840,558.00	1.09
北京青城正恒创业投资中心(有限合伙)			1,828,190.00		1,828,190.00	0.70
孙浩然			16,339,127.00		16,339,127.00	6.26
佟颖			2,536,201.00		2,536,201.00	0.97
苏勇			1,268,100.00		1,268,100.00	0.49
陈江涛			8,696,159.00		8,696,159.00	3.33
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司			5,217,695.00		5,217,695.00	2.00
北京梅泰诺通信技术股份有限公司			1,304,424.00		1,304,424.00	0.50
北京未名雅集投资管理中心			1,304,424.00		1,304,424.00	0.50
北京盈生创新科技有限责任公司			2,608,848.00		2,608,848.00	1.00
青海华控科技创业投资基金(有限合伙)			521,770.00		521,770.00	0.20
拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理中心(有限合伙)			12,409,006.00		12,409,006.00	4.76
北京鹤鸣永创投资管理中心(有限合伙)			10,528,885.00		10,528,885.00	4.04
合计	234,796,296.00	100.00	106,136,599.00	80,048,121.00	260,884,774.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			
	金额	所占 比例%	所占 比例%	本期增加		本期减少	
				净资产折股	投资者投入		小计:
孙陶然	23,244,833.00	8.91	4,381,567.00		4,381,567.00	27,626,400.00	7.674
雷军	3,430,374.00	1.315	644,826.00		644,826.00	4,075,200.00	1.132
邓保军	3,802,727.00	1.458	715,273.00		715,273.00	4,518,000.00	1.255
戴启军	9,811,278.00	3.761	1,849,122.00		1,849,122.00	11,660,400.00	3.239
联想控股股份有限公司	95,062,667.00	36.439	17,916,133.00		17,916,133.00	112,978,800.00	31.383
北京海润德正投资有限公司	5,940,346.00	2.277	1,119,254.00		1,119,254.00	7,059,600.00	1.961
北京泰岭瑞才科技中心(有限合伙)	4,628,566.00	1.774	872,234.00		872,234.00	5,500,800.00	1.528
天津众英桥投资管理企业(有限合伙)	11,115,675.00	4.261	2,096,325.00		2,096,325.00	13,212,000.00	3.67
苏州市苏信创业投资有限公司	2,932,606.00	1.124	552,194.00		552,194.00	3,484,800.00	0.968
古玉资本管理有限公司	1,902,151.00	0.729	358,649.00		358,649.00	2,260,800.00	0.628
张洪林	2,536,200.00	0.972	477,000.00		477,000.00	3,013,200.00	0.837
徐氢	5,452,832.00	2.09	1,027,168.00		1,027,168.00	6,480,000.00	1.8
房建国	2,028,961.00	0.778	383,039.00		383,039.00	2,412,000.00	0.67
曹奕	760,860.00	0.292	142,740.00		142,740.00	903,600.00	0.251
唐凌	507,240.00	0.194	93,960.00		93,960.00	601,200.00	0.167
周钢	887,670.00	0.34	167,130.00		167,130.00	1,054,800.00	0.293
李广雨	760,860.00	0.292	142,740.00		142,740.00	903,600.00	0.251
黄图平	1,694,091.00	0.649	318,309.00		318,309.00	2,012,400.00	0.559
邹铁山	507,240.00	0.194	93,960.00		93,960.00	601,200.00	0.167
邓大权	519,921.00	0.199	99,279.00		99,279.00	619,200.00	0.172
王荣国	1,331,505.00	0.51	252,495.00		252,495.00	1,584,000.00	0.44

拉卡拉支付股份有限公司  
2014年度至2015年度  
财务报表附注

投资者名称	2014年12月31日		本期增加			本期减少		2015年12月31日	
	金额	所占比例%	净资产折股	投资者投入	小计:	金额	所占比例%		
								金额	所占比例%
田文凯	887,670.00	0.34	167,130.00		167,130.00	1,054,800.00	0.293		0.293
陈杰	887,670.00	0.34	167,130.00		167,130.00	1,054,800.00	0.293		0.293
韩吉韬	634,050.00	0.243	118,350.00		118,350.00	752,400.00	0.209		0.209
陈烈	673,678.00	0.258	125,522.00		125,522.00	799,200.00	0.222		0.222
陈颢	2,789,821.00	1.069	525,779.00		525,779.00	3,315,600.00	0.921		0.921
北京昆仑正创业投资中心(有限合伙)	8,749,895.00	3.354	1,650,505.00		1,650,505.00	10,400,400.00	2.889		2.889
北京君合瑞才投资管理中心(有限合伙)	2,840,558.00	1.089	536,242.00		536,242.00	3,376,800.00	0.938		0.938
北京青城正恒创业投资中心(有限合伙)	1,828,190.00	0.701	346,210.00		346,210.00	2,174,400.00	0.604		0.604
孙浩然	16,339,127.00	6.263	3,079,273.00		3,079,273.00	19,418,400.00	5.394		5.394
佟颖	2,536,201.00	0.972	476,999.00		476,999.00	3,013,200.00	0.837		0.837
苏勇	1,268,100.00	0.486	240,300.00		240,300.00	1,508,400.00	0.419		0.419
陈江涛	8,696,159.00	3.333	2,861,202.45	6,478,638.55	9,339,841.00	18,036,000.00	5.01		5.01
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	5,217,695.00	2	981,505.00		981,505.00	6,199,200.00	1.722		1.722
北京梅泰诺通信技术股份有限公司	1,304,424.00	0.5	247,176.00		247,176.00	1,551,600.00	0.431		0.431
北京未名雅集投资管理中心	1,304,424.00	0.5	247,176.00		247,176.00	1,551,600.00	0.431		0.431
北京盈生创新科技有限责任公司	2,608,848.00	1	490,752.00		490,752.00	3,099,600.00	0.861		0.861
青海华控科技创业投资基金(有限合伙)	521,770.00	0.2	97,430.00		97,430.00	619,200.00	0.172		0.172
拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理 中心(有限合伙)	12,409,006.00	4.757	2,340,194.00		2,340,194.00	14,749,200.00	4.097		4.097
北京鹤鸣永创投资管理中心(有限合伙)	10,528,885.00	4.036	3,182,025.23	6,362,689.77	9,544,715.00	20,073,600.00	5.576		5.576
中国大地财产保险股份有限公司		-	1,639,440.87	8,696,159.13	10,335,600.00	10,335,600.00	2.871		2.871
太平人寿保险有限公司		-	1,037,232.55	5,507,567.45	6,544,800.00	6,544,800.00	1.818		1.818

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加			本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例%	净资产折股	投资者投入	小计:		金额	所占比例%
苏州太平国发新融投资企业(有限合伙)		-	1,458,418.37	7,739,581.63	9,198,000.00		9,198,000.00	2.555
深圳市厚德前海股权投资基金合伙企业(有限合伙)		-	546,480.29	2,898,719.71	3,445,200.00		3,445,200.00	0.957
民航股权投资基金(有限合伙)		-	546,480.29	2,898,719.71	3,445,200.00		3,445,200.00	0.957
北京创金兴业投资中心(有限合伙)		-	271,440.14	1,449,359.86	1,720,800.00		1,720,800.00	0.478
合计	260,884,774.00	100	57,083,790.19	42,031,435.81	99,115,226.00		360,000,000.00	100.00

注：实收资本变动见附注一、公司基本情况。

(二十六) 资本公积

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	16,376,058.00	273,911,522.00		290,287,580.00
其他资本公积	2,855,000.00	50,814,506.50		53,669,506.50
合计	19,231,058.00	324,726,028.50	-	343,957,086.50

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	290,287,580.00	1,407,968,564.19	534,358,814.45	1,163,897,329.74
其他资本公积	53,669,506.50		2,040,286.46	51,629,220.04
合计	343,957,086.50	1,407,968,564.19	536,399,100.91	1,215,526,549.78

注 1: 资本溢价见附注一、公司基本情况。

注 2: 2014 年其他资本公积增加 50,814,506.50 元, 有两部分构成:

① 本公司 2014 年确认股份支付 48,980,506.5 元。

② 本公司联营企业唯致动力资本公积增加 9,170,000.00 元, 按持股比例 20% 应增加 1,834,000.00 元。

注 3: 2015 年其他资本公积减少 2,040,286.46 元, 有两部分构成:

① 本公司联营企业唯致动力资本公积减少 7,998,000.00 元, 按持股比例 20% 应确认减少 1,599,600.00 元。

② 本公司向子公司拉卡拉商务服务有限公司小股东北京青城永创科技中心 (有限合伙) 购买 1% 股权, 支付价款 1,000,000.00 元与净资产 559,313.54 元的差异 440,686.46 元, 按准则规定冲减其他资本公积。

(二十七) 未分配利润

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-660,701,354.72	-465,545,401.70
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-659,768,556.96	-465,545,401.70
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	127,373,807.65	-195,155,953.02
减: 提取法定盈余公积		
其他	-477,275,024.26	
期末未分配利润	-56,052,522.81	-660,701,354.72

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 收入类别

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,588,389,420.39	697,429,116.67	911,565,497.26	445,059,181.81
其他业务				
合计	1,588,389,420.39	697,429,116.67	911,565,497.26	445,059,181.81

(二十九) 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
营业税	22,796,883.79	5,689,684.74
城市维护建设税	5,105,291.60	2,422,583.34
教育费附加	2,206,804.45	1,153,860.82
地方教育费附加	1,438,732.32	622,522.51
其他	84,359.69	9,545.90
合计	31,632,071.85	9,898,197.31

(三十) 销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
人工成本	207,931,240.09	225,809,443.36
广告宣传与市场推广费	69,937,125.12	51,720,092.56
租金	18,506,538.20	14,540,121.12
咨询服务费	1,335,072.93	6,814,832.48
培训与会议费	19,358,121.55	16,944,109.97
折旧与摊销	5,613,983.01	13,247,150.08
差旅交通费	6,949,760.91	9,910,607.14
招待费	8,189,179.96	9,022,374.20
运杂费	6,812,058.85	11,911,591.11
终端安装与建设费	3,866,424.59	7,179,589.46
办公用品及消耗	6,848,710.16	9,052,112.38
网络通讯费	1,141,202.15	3,243,109.14
其他	12,275,899.96	13,947,013.23
合计	368,765,317.48	393,342,146.23

(三十一) 管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
人工成本	127,008,171.05	95,240,314.05
服务费用	49,817,667.91	15,969,402.46
租金	14,015,705.68	18,627,519.45
折旧及摊销	9,469,868.62	5,990,161.02
法律及咨询服务费	8,108,903.78	3,594,584.04
差旅费	7,524,994.78	4,781,015.54
办公用品及消耗	2,265,005.92	1,387,145.79
人力资源费用	2,483,361.95	2,159,168.98
运输费	3,492,283.74	5,365,075.16
招待费	4,784,044.53	2,751,366.99
税项	2,020,229.37	1,074,397.80
通讯费	1,733,789.20	2,236,395.42
水电及物业费	1,787,676.06	1,285,412.51
市场发展费	2,274,987.68	1,130,126.72
股份支付		48,980,506.50
其他	1,947,004.46	5,560,080.64
合计	238,733,694.73	216,132,673.07

(三十二) 财务费用

类别	2015 年度	2014 年度
利息支出	33,279,705.48	20,442,359.01
减：利息收入	28,105,308.61	8,541,634.87
汇兑损益	30,945.90	-
银行手续费等	12,904,256.23	9,352,914.23
合计	18,109,599.00	21,253,638.37



(三十三) 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账准备	-455,591.83	339,469.79
商誉减值准备	8,488,912.41	797,074.86
存货跌价准备	-37,465.64	768,424.21
贷款损失准备—发放贷款及垫款	52,068,432.88	
合计	60,064,287.82	1,904,968.86

(三十四) 投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,840,565.28	-418,809.57
处置长期股权投资产生的投资收益	5,039,996.67	676,633.40
理财收益	916,573.40	-
合计	-883,995.21	257,823.83

(三十五) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	155,412.71	3,180.88	155,412.71	3,180.88
其中：固定资产处置利得	155,412.71	3,180.88	155,412.71	3,180.88
无形资产处置利得	-	-	-	-
债务重组利得	-	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-	-
罚款收入	-	14,000.00	-	14,000.00
政府补助	16,731,450.96	21,031,415.70	16,731,450.96	21,031,415.70
税收返还	2,661,081.29	2,176,861.02	2,661,081.29	2,176,861.02
其他	371,525.23	136,796.17	371,525.23	136,796.17
合计	19,919,470.19	23,362,253.77	19,919,470.19	23,362,253.77
计入当期损益的政府补助				
补助项目	2015 年度	2014 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
现代服务业试点资金	7,970,000.00	-	-	与收益相关
收到云 POS 项目政府补助	1,350,000.00	-	-	与收益相关
广州市工业共和信息化委员会拉卡拉便利支付公共服务平台款	1,000,000.00	-	-	与收益相关
成都市社区金融创新服务建设项目	1,000,000.00	-	-	与收益相关

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
产业联盟发展支持资金	990,000.00	1,110,000.00	与收益相关
2014 年和 2015 年第一批张江专项资金首批拨款	704,000.00	-	与收益相关
2015 年市市级服务业发展引导专项资金	500,000.00	-	与收益相关
14 年黄浦区电商发展扶持金	405,000.00	-	与收益相关
收天河区财政局补贴款	250,000.00	-	与收益相关
2014 年产业扶持专项政府资金	200,000.00	-	与收益相关
2013-2014 年中关村科技园区管理委员会拨付现代服务业试点资金	-	8,000,000.00	与收益相关
办公室房租补贴	1,362,450.96	4,841,315.70	与收益相关
北京市科技计划课题专项款	1,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
上海天地软件创业园开办费补贴 2013 年度	-	1,000,000.00	与收益相关
2014 年市市级服务业发展引导资金	-	1,000,000.00	与收益相关
2014 年软件集成电路发展专项资金-MPOS 项目	-	900,000.00	与收益相关
现代服务业综合试点电子商务基地中央补助资金	-	700,000.00	与收益相关
北京市经济和信息化委员会项目款	-	450,000.00	与收益相关
MPOS 专项资金补贴	-	450,000.00	与收益相关
2014 年度中关村技术创新能力建设商标部分专项资金	-	200,000.00	与收益相关
北京旅游商品项目扶持资金	-	159,900.00	与收益相关
普陀区财政局 2013 年产业扶持资金	-	90,000.00	与收益相关
无锡市新区财政局补贴款	-	54,000.00	与收益相关

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
海淀区人才专项资金项目补贴	-	48,000.00	与收益相关
海淀区企业购买知识产权高端服务费用补贴专项资金	-	22,500.00	与收益相关
上海市版权代理公司软件著作权登记证补贴	-	4,800.00	与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金	-	900.00	与收益相关
合计	16,731,450.96	21,031,415.70	

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	2,840,201.76	42,858,421.06	2,840,201.76	42,858,421.06
其中：固定资产处置损失	2,840,201.76	42,858,421.06	2,840,201.76	42,858,421.06
无形资产处置损失	-	-	-	-
债务重组损失	-	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-	-
对外捐赠	500,000.00	385,967.00	500,000.00	385,967.00
其他	3,371,455.29	53,779.21	3,371,455.29	53,779.21
合计	6,711,657.05	43,298,167.27	6,711,657.05	43,298,167.27

(三十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	7,903,421.46	14,743.86
递延所得税费用	51,673,369.74	-870,599.16
合计	59,576,791.20	-855,855.30

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年度	2014 年度
利润总额	185,979,150.77	
按法定税率计算的所得税费用	35,376,102.45	
子公司适用不同税率的影响	16,911,095.78	
调整以前期间所得税的影响	-	
非应税收入的影响	-	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,195,180.40	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,172,179.12	
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	-26,016,417.24	
所得税费用	7,903,421.46	

注 1：2015 年当期利润总额主要是拉卡拉子公司拉卡拉网络技术有限公司、北京拉卡拉小额贷款有限责任公司数据。

注 2：2014 年当期所得税费用为拉卡拉子公司拉卡拉网络技术有限公司补缴的 2013 年度所得税。

(三十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
债权收益权转让收入	880,592,897.67	
往来款		17,585,073.08
政府补助及其他补贴	15,007,528.74	25,582,987.28
押金与保证金	38,511,758.97	6,215,003.31
其他（罚款）收入	389,184.18	17,069.91
利息收入	28,105,308.61	8,541,634.87
客户备付金		3,898,876.78
合计	962,606,678.17	61,840,645.23

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
客户备付金	76,756,609.83	-
销售、管理费用	263,802,834.16	180,108,554.95
手续费	12,904,256.23	9,352,914.23
债权收益权转让支出	11,666,948.76	
其他	152,990.32	438,146.21
合计	365,283,639.30	189,899,615.39

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
深圳易银通投资基金合伙企业（有限合伙） 债权收益权转让借款	147,000,000.00	
广州金融资产交易中心有限公司债权收益权 转让借款	10,000,000.00	
招商财富资产管理有限公司债权收益权转让借 款	30,000,000.00	
联想控股股份有限公司提供借款		80,000,000.00
合计	187,000,000.00	80,000,000.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
归还联想控股股份有限公司借款		245,000,000.00
购买子公司少数股权	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	245,000,000.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	126,402,359.57	-194,847,542.76
加：资产减值准备	60,064,287.82	1,904,968.86

拉卡拉支付股份有限公司  
2014 年度至 2015 年度  
财务报表附注

补充资料	2015 年度	2014 年度
固定资产等折旧	40,992,436.32	41,413,499.04
无形资产摊销	1,301,639.45	1,489,024.23
长期待摊费用摊销	3,302,885.78	3,584,171.64
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）	2,684,789.05	42,855,240.18
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）	33,279,705.48	20,442,359.01
投资损失（收益以“-”号填列）	883,995.21	-257,823.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	51,651,067.58	-870,599.16
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）	12,779,420.38	4,446,696.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,944,461.07	-57,978,743.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-628,899,190.50	118,610,384.25
其他	-	48,980,506.50
经营活动产生的现金流量净额	-331,501,064.93	29,772,140.85
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	576,446,049.56	196,872,267.56
减：现金的期初余额	204,974,235.76	77,219,031.50
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	371,471,813.80	119,653,236.06

注 1:2015 年年初现金余额与 2014 年年末现金余额不符主要是由于受限保证金导致。

注 2:2015 年度、2014 年度现金余额与附注五、（一）货币资金总额不符，主要是由于受到限制的结算备付金、银行承兑汇票保证金、其他保证金在编制现金流量表时剔除。

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	2015 年度	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	13,936,000.00	1,999,100.00
其中：山西卡卡拉商务服务有限公司		1,999,100.00
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司	5,011,000.00	
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	5,355,000.00	
内蒙古拉卡拉支付有限公司	3,570,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,556,225.89	17,612.07
其中：山西卡卡拉商务服务有限公司		17,612.07
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司	512,604.93	
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	4,857,593.45	
内蒙古拉卡拉支付有限公司	1,186,027.51	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：山西卡卡拉商务服务有限公司		
广州拉卡拉互联网金融信息服务有限公司		
西安西投拉卡拉信息技术有限公司		
内蒙古拉卡拉支付有限公司		
取得子公司支付的现金净额	7,379,774.11	1,981,487.93

3、 现金和现金等价物的构成：

项 目	2015 年度	2014 年度
一、现 金	576,446,049.56	196,872,267.56
其中：库存现金	13,390.23	38,603.50
可随时用于支付的银行存款	576,432,659.33	196,833,664.06
可随时用于支付的其他货币资金		
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	576,446,049.56	196,872,267.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		



(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
发放贷款与垫款	190,000,000.00	
合计	190,000,000.00	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

2014 年:

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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
山西卡拉卡商务服务有限公司	2014-12-30	1,999,100.00	100.00	收购	2014-12-30	工商完成变更且已支付全部价款		

2、 合并成本及商誉

合并成本	山西卡拉卡商务服务有限公司
—已支付的现金	1,999,100.00
—尚未支付的现金	-
合并成本合计	1,999,100.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	712,025.14
商誉	1,287,074.86

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	山西卡拉卡商务服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	17,612.07	17,612.07
应收款项	260,029.85	260,029.85
固定资产	923,201.57	923,201.57
负债:		
应付款项	488,818.35	488,818.35
净资产	712,025.14	712,025.14
减: 少数股东权益		
取得的净资产	712,025.14	712,025.14

2015 年:

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司	2015-4-14	5,011,000.00	100.00	收购	2015-4-14	工商完成变更且已支付全部价款	1,020,753.92	-1,916,930.61
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	2015-12-16	10,255,000.00	100.00	收购	2015-12-16	工商完成变更且已支付全部价款	93,370.38	-2,564,770.88
内蒙古拉卡拉支付有限公司	2015-8-5	7,044,801.03	100.00	收购	2015-8-5	工商完成变更且已支付全部价款	-17,094.02	-3,610,996.00

2、 合并成本及商誉

合并成本	广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司	西安西投拉卡拉信息技术有限公司	内蒙古拉卡拉支付有限公司
—已支付的现金	5,011,000.00	10,255,000.00	7,044,801.03
—尚未支付的现金	-	-	-
合并成本合计	5,011,000.00	10,255,000.00	7,044,801.03
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-2,546,733.46	8,036,746.19	3,610,996.00
商誉	7,557,733.46	2,218,253.81	3,433,805.03

注: 西安西投拉卡拉信息技术有限公司(以下简称“西安西投”)期初投资 4,900,000.00 元,持股比例 49%。2015 年 9 月,西安投资控股有限公司与本公司签订产权转让合同,西安投资控股有限公司将持股西安西投 51%股权,以 5,355,000.00 元转让给本公司,本公司于 2015 年 9 月一次性支付股权转让款,并于 2015 年 12 月 16 日完成工商变更。股权转让完成后,西安西投为本公司全资子公司。

上表合并成本包括期初投资额,故与附注五、(三十九)取得子公司支付现金不符。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

	广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司		西安西投拉卡拉信息技术有限公司		内蒙古拉卡拉支付有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	512,604.93	512,604.93	4,857,593.45	4,857,593.45	1,186,027.51	1,186,027.51
应收款项	824,430.02	824,430.02	1,230,575.53	1,230,575.53	1,394,935.92	1,394,935.92
存货	575,178.51	575,178.51	427,574.84	427,574.84	125,168.13	125,168.13
固定资产	2,224,609.25	2,224,609.25	1,597,637.66	1,597,637.66	928,802.23	928,802.23
长期待摊费用	28,449.70	28,449.70				
递延所得税资产			22,302.16	22,302.16		
负债：						
应付款项	7,938,136.87	7,938,136.87	98,937.45	98,937.45	23,937.79	23,937.79
净资产	-2,546,733.46	-2,546,733.46	8,036,746.19	8,036,746.19	3,610,996.00	3,610,996.00
减：少数股东权益						
取得的净资产	-2,546,733.46	-2,546,733.46	8,036,746.19	8,036,746.19	3,610,996.00	3,610,996.00

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

2014 年:

无。

2015 年

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权的 确定依 据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控 制权之 日剩余 股权的 账面价 值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允 价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要 假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
拉卡拉电子商 务有限公司	500,000.00	99.09	转让	2015-3-25	股 权 转 让 已 完 成 工 商 变 更	-2,791,079.78	-	-	-	-	不适用	-

2、 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、 新设子公司

2014 年:

无。

2015 年:

(1) 北京拉卡拉小额贷款有限责任公司(以下简称“小额贷款”)由拉卡拉投资设立,于 2015 年 6 月 16 日取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的注册号为 110108019321710 营业执照。注册资本 13,000.00 万元,法定代表人:徐氢,公司住所:北京市海淀区丹棱街 6 号 1 幢 708。拉卡拉出资 13,000.00 万元,持股比例为 100%。

(2) 拉卡拉科技发展有限公司(以下简称“科技发展”)由拉卡拉投资设立,于 2015 年 3 月 26 日取得西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局颁发的注册号为 540091100004819 营业执照。注册资本 5000.00 万元,法定代表人:徐氢,公司住所:拉萨市金珠西路 158 号世通阳光新城 14 幢 2 号。科技发展成立时实收资本 5.00 万元,剩余资金股东约定于 2019 年 12 月 31 日前缴足。拉卡拉第一期出资 5.00 万元,持股比例为 100%。

(3) 北京考拉众筹投资管理有限公司(以下简称“考拉众筹”)由拉卡拉出资设立,于 2015 年 8 月 21 日取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的注册号为 110108019729626 营业执照。注册资本 2000.00 万元,法定代表人:孙陶然,公司住所:北京市海淀区丹棱街 6 号 1 幢 6 层 705。考拉众筹成立时实收资本 10.00 万元,剩余资金股东约定于 2017 年 6 月 30 日前缴足。拉卡拉第一期出资 10.00 万元,持股比例为 100%。

(4) 北京昆仑青城科技有限公司(以下简称“昆仑青城”)由拉卡拉出资设立,于 2015 年 10 月 29 日取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的统一社会信用代码 91110108MA001H7L5Q 营业执照。注册资本 2000.00 万元,法定代表人:孙陶然,公司住所:北京市海淀区丹棱街 6 号 1 幢 6 层 701。昆仑青城成立时实收资本 10.00 万元,剩余资金股东约定于 2020 年 9 月 1 日前缴足。拉卡拉第一期出资 10.00 万元,持股比例为 100%。

2、 清算子公司

2014 年:

无。

2015 年:

(1) 2015 年 7 月 16 日,拉卡拉与内蒙古拉卡拉支付有限公司(以下简称“内蒙古拉卡拉”)股东张学珊、张京越、郭健分别签订股权转让协议,张学珊、张京越、郭

健将持有公司 51%股权以 357.00 万元转让与拉卡拉，股权转让完成后，内蒙拉卡拉变为本公司全资子公司。于 2015 年 8 月 5 日办更工商变更。

拉卡拉 2015 年 10 月 9 日股东会决议注销全资子公司内蒙古拉卡拉，于 2015 年 12 月 29 日取得呼和浩特市工商行政管理局颁发的呼如核注通内字[2015]第 2015D15031120913 号注销核准通知书。

(2)拉卡拉 2015 年 9 月 16 日股东会决议注销全资子公司山西卡拉卡商务服务有限公司，于 2015 年 12 月 1 日取得太原市工商行政管理局（并）登记内销字[2015]第 793 号注销核准通知书。

(六) 其他

无。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

序号	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	
1	北京嘉富通网络科技有限公司	北京	北京	计算机软件开发	51		非同一控制下合并
2	深圳拉卡拉电子支付技术有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件开发	100		非同一控制下合并
3	广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司	广州	广州	技术服务、技术转让、技术咨询	100		非同一控制下合并
4	拉卡拉商务服务有限公司	上海	上海	企业管理咨询	100		出资设立
5	拉卡拉网络技术有限公司	成都	成都	信息技术服务	100		出资设立
5-1	考拉商业保理有限公司	天津	天津	贸易融资、收付结算、管理催收	100		出资设立
6	昆仑天地科技发展有限公司	拉萨	拉萨	计算机软件开发	100		出资设立
7	北京拉卡拉小额贷款有限责任公司	北京	北京	在北京市范围内发放贷款	100		出资设立
8	拉卡拉科技发展有限公司	拉萨	拉萨	技术开发、技术转让、技术咨询	100		出资设立
9	北京考拉众筹投资管理有限公司	北京	北京	众筹项目的投资管理、投资咨询	100		出资设立
10	北京昆仑青城科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询	100		出资设立
11	西安西投拉卡拉信息技术有限公司	西安	西安	技术开发、技术转让、技术咨询	100		非同一控制下合并

#### 2、重要的非全资子公司

无。



3、 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无。

6、 其他说明

无。

(二) 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

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

2015 年 1 月 26 日，拉卡拉与子公司拉卡拉商务服务有限公司（以下简称“商务服务”）小股东北京青城永创科技中心（有限合伙）（以下简称“青城永创”）签订股权转让协议，青城永创将其持有的商务服务出资额 100.00 万元以平价方式转让与拉卡拉。拉卡拉于 2015 年 3 月 18 日支付股权转让款。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	拉卡拉商务服务有限公司
购买成本	
— 现金	1,000,000.00
购买成本	1,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	559,313.54
差额调整资本公积	440,686.46

(三) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

2015 年 12 月 31 日

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京唯致动力网络信息科技有限公司	北京	北京	信息服务	20.00		权益法
北京旋极拉卡拉信息技术有限公司	北京	北京	技术咨询、服务	50.00		权益法

2、 无重要合营企业的主要财务信息

无。

3、重要联营企业的主要财务信息

	2015年		2014年	
	北京唯致动力网络信息 科技有限公司	北京旋极拉卡拉 信息技术有限公司	北京唯致动力网络 信息科技有限公司	北京旋极拉卡拉信息 技术有限公司
流动资产	11,595,841.29	15,400,970.17	14,262,024.25	
非流动资产	26,485,970.90	34,420.11	9,622,343.67	
资产合计	38,081,812.19	15,435,390.28	23,884,367.92	
流动负债	13,818,883.62	1,255,544.80	930,085.64	
非流动负债			30,726.65	
负债合计	13,818,883.62	1,255,544.80	960,812.29	
少数股东权益	587,561.31		600,000.00	
归属于母公司股东权益	23,675,367.26	14,179,845.48	22,323,555.63	
按持股比例计算的净资产份额	4,735,073.45	7,089,922.74	4,464,711.13	
调整事项				
—商誉	8,359,453.35		8,359,453.35	
—内部交易未实现利润	-696,980.55		-30,980.56	
—其他	-1,599,600.00		-666,000.00	
对联营企业权益投资的账面价 值	10,797,946.25	7,089,922.74	12,127,183.92	

拉卡拉支付股份有限公司  
2014年度至2015年度  
财务报表附注

	2015年		2014年	
	北京唯致动力网络信息 科技有限公司	北京旋极拉卡拉 信息技术有限公司	北京唯致动力网络 信息科技有限公司	北京旋极拉卡拉信息 技术有限公司
存在公开报价的联营企业权益				
投资的公允价值				
营业收入	10,925,630.36	159,435.35	15,919,263.21	
净利润	1,351,811.63	-5,820,154.52	1,619,187.20	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	1,351,811.63	-5,820,154.52	1,619,187.20	
本年度收到的来自联营企业的股利				

#### 4、 不重要的联营企业财务信息

2015 年 12 月 31 日

	拉卡拉信用管理 有限公司	北京昆仑南山投 资管理中心（有 限合伙）	北京拉卡拉互联 网产业投资基金 （有限合伙）	合计
联营企业：				
投资账面价值合计	18,385,416.69	239,400.00	89,921,832.96	108,546,649.65
下列各项按持股比例 计算的合计数	-12,699,331.20	-32,400.01	-260,556.79	-12,992,288.00
—净利润	-12,699,331.20	-32,400.01	-260,556.79	-12,992,288.00
—其他综合收益				
—综合收益总额	-12,699,331.20	-32,400.01	-260,556.79	-12,992,288.00

2014 年 12 月 31 日

无。

#### 5、 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：

无。

#### 6、 联营企业发生的超额亏损

无。

#### 7、 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

#### 8、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

### 八、 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，将风险对经营业绩的负面影响降至最低，使股东权益最大化。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、市场风险及流动风险。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，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应收款项。为控制信用风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 应收账款

本公司定期或不定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易；公司按月进行应收款检视，严控回款周期，以确保不会面临重大坏账风险。

#### 2. 其他应收款

其他应收款主要系应收押金保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

#### 3. 发放贷款与垫款

发放贷款与垫款主要系本公司全资子公司北京拉卡拉小额贷款有限责任公司对外贷款额，公司对贷款持续关注，对于快到期的贷款给客户给予提示，逾期的贷款给客户施加压力进行催收。

### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险和其他价格风险。

#### (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。

#### (2) 其他价格风险

公司谨慎判断权益投资可能存在的价格风险，区别不同情况，采取相应的应对措施。

### (三) 流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的策略是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额与对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金保证。

## 九、公允价值的披露

无。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司投资者有关的信息：

投资人名称	与本公司关系	持股比例 (%)
联想控股股份有限公司	股东	31.383
孙陶然	法定代表人	7.674
孙浩然	股东	5.394
天津众英桥投资管理企业 (有限合伙)	股东	3.67
北京鹤鸣永创投资管理中心 (有限合伙)	股东	5.576
拉萨经济技术开发区台宝南山创业投资管理中心 (有限合伙)	股东	4.097
戴启军	股东	3.239
北京昆仑新正创业投资中心 (有限合伙)	股东	2.889
陈江涛	股东	5.01
北京海润德正投资有限公司	股东	1.961
徐氢	股东	1.80
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	股东	1.722
合计		74.415

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、(一)在子公司中的权益”。

### (三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“七、(三)在联营企业中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

无。

### (五) 关联交易情况

#### 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 年度	2014 年度
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	终端产品	421,768.89	
内蒙古拉卡拉支付有限公司	终端产品	969,456.70	
拉卡拉电子商务有限公司	接受劳务	11,510,896.82	
拉卡拉电子商务有限公司	终端产品	299,514.08	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
北京唯致动力网络信息科技有限公司	终端产品	-	209,487.18
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	终端产品	763,595.75	3,780,405.13
内蒙古拉卡拉支付有限公司	终端产品	711,090.76	2,085,907.87
甘肃翔贸拉卡拉信息技术有限公司	终端产品	199,145.28	1,866,367.52
拉卡拉（北京）信用管理有限公司	终端产品	4,102.56	
拉卡拉电子商务有限公司	终端产品	5,798,185.51	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2015 年度确认的租赁费	2014 年度确认的租赁费
考拉征信服务有限公司	房屋租赁	3,269,859.77	

关联租赁情况说明：

考拉征信服务有限公司（以下简称“考拉征信”）为拉卡拉信用管理有限公司全资子公司。2015 年 4 月，拉卡拉与考拉征信签订房屋租赁协议，租金总额 3,269,859.77 元，租赁期限 2015 年 4 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。拉卡拉于 2015 年 12 月 28 日支付全部租金。

4、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到 期日	担保是否 已经履行 完毕
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	32,000,000.00	2013-7-30	2014-7-29	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	100,000,000.00	2013-7-1	2014-6-30	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	50,000,000.00	2013-12-26	2014-12-25	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	50,000,000.00	2014-12-10	2015-12-9	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	100,000,000.00	2012-5-15	2014-6-30	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	50,000,000.00	2014-2-28	2015-2-27	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	40,000,000.00	2014-8-22	2015-8-21	是
联想控股股份有限公司	拉卡拉支付有限公司	60,000,000.00	2014-8-15	2015-8-15	是

## 5、 关联方资金拆借

### 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
联想控股股份有限公司	30,000,000.00	2014-1-27	2014-7-30	
联想控股股份有限公司	50,000,000.00	2014-4-30	2014-7-30	
孙陶然	334,868,540.73			未规定起止日

注 1: 2014 年度, 拉卡拉向联想控股股份有限公司共拆入资金 8,000.00 万, 截止 2014 年 12 月 31 日已偿还所有借款, 并按照合同利率 6%-7%共支付借款利息 6,842,981.96 元。

注 2: 2014 年至 2015 年, 拉卡拉向孙陶然共拆入资金 334,868,540.73 元, 截止 2015 年 12 月 31 日已偿还所有借款, 并按照合同利率 6%-7%共支付借款利息 2,322,000.00 元。

## 6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 7、 其他关联交易

无。

## (六) 关联方应收应付款项

### 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	内蒙古拉卡拉支付有限公司			49,132.05	491.32
	北京青城永创科技中心(有限合伙)			1,000,000.00	10,000.00
	北京秦岭青城科技有限公司	500,000.00	5,000.00		
应付账款					
	山西卡卡拉卡商务服务有限公司				
其他应付款					
	西安西投拉卡拉信息技术有限公司	11,120.00	3,280.00		
	联想控股股份有限公司				



公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款			
	山西卡卡拉卡商务服务有限公司		100,998.64
其他应付款	北京旋极拉卡拉信息技术有限公司	45,574.80	
	山西卡卡拉卡商务服务有限公司		100,000.00
	西安西投拉卡拉信息技术有限公司	11,120.00	3,280.00

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十一、股份支付

2014 年 1 月 24 日，北京君联创业投资中心（有限合伙）（以下简称“君联创业”）与戴启军、徐氢、孙浩然签订股权转让协议，君联创业转让持有公司 4.534% 股权，转让价格 2.76 元/出资额。2014 年 1 月 20 日，北京东审资产评估有限责任公司对拉卡拉支付有限公司拟进行股权转让所涉及的股东全部权益价值进行评估，评估值 60,276.51 万元，价格为 2.57 元/出资额，并出具东评字[2014]第 01-157 号资产评估报告。

综合资产评估报告与股东之间股权转让价格，以 2.76 元为公允价值。

2014 年 1 月 24 日，北京青城永创科技中心（有限合伙）（以下简称“青城永创”）与孙浩然、黄图平等 5 名自然人以及北京青城正恒创业投资中心（有限合伙）（以下简称“青城正恒”）签订股权转让协议，青城永创转让持有注册资本 234,796,296.00 元中的 6.843%，转让价格为 4,820,367.19 元，0.3 元/出资额。

同日，北京秦岭瑞才科技中心（有限合伙）（以下简称“秦岭瑞才”）与张洪林、徐氢等 16 名自然人以及北京昆仑新正创业投资中心（有限合伙）（以下简称“昆仑新正”）、北京君合瑞才投资管理中心（有限合伙）（以下简称“君合瑞才”）、青城正恒签订股权转让协议，秦岭瑞才转让持有注册资本 234,796,296.00 元中的 8.889%，转让价格为 6,261,041.00 元，0.3 元/出资额。

青城正恒、昆仑新正、君合瑞才为员工持股平台，实际为员工持股，激励对象员工 127 人，公允价值 2.76 元/出资额与员工转让股价 0.3 元/出资额差额为 2.46 元/出资额。由于股权转让协议中未要求服务期限，故一次性确认股份支付，2014 年确认股权激励成本 48,980,506.50 元。

## 十二、承诺及或有事项

无。

## 十三、资产负债表日后事项

无。

## 十四、其他重要事项

### (一) 贷款业务资金

本公司子公司考拉商业保理有限公司在拉卡拉平台上发行与债权收益权相关的预期固定收益率产品。截止 2015 年 12 月 31 日，余额为 880,592,897.67 元，其中考拉 1 号 872,226,795.13 元、考拉 3 号 8,366,102.54 元。

### (二) 清算资金待结算款

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款-待结算款	5,120,904,960.66	1,334,210,981.64
应付账款-待结算款	5,120,904,960.66	1,334,210,981.64

注：应收、应付待结算款主要是由于 T+1 结算周期，银联尚未将资金转入拉卡拉备付金账户，同时拉卡拉也未与商户结算，故未在资产负债表日体现应收、应付债权。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款分类披露

类别	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款									
按组合计提坏账准备的应收账款									
其中：									
组合 1、账龄组合	17,612,493.15	100.00	336,957.92	1.91	17,233,496.40	100.00	194,050.94	1.13	17,039,445.46
组合 2、关联方组合		-							
组合小计	17,612,493.15	100.00	336,957.92		17,233,496.40	100.00	194,050.94		17,039,445.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款									
合计	17,612,493.15		336,957.92		17,233,496.40	100.00	194,050.94		17,039,445.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,057,415.88	150,574.16	1.00	16,690,597.02	166,905.97	1.00
1 至 2 年	2,288,199.58	114,409.98	5.00	542,899.38	27,144.97	5.00
2 至 3 年	53,930.20	8,089.53	15.00			
3 至 4 年	212,947.49	63,884.25	30.00			
4 年以上						
合计	17,612,493.15	336,957.92		17,233,496.40	194,050.94	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
计提坏账准备	142,906.98	346,250.23
转回坏账准备		

3、 本期实际核销的应收账款情况

无。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团广东有限公司	3,850,267.14	21.86	38,502.67
晋商银行股份有限公司	2,203,710.00	12.51	22,037.10
中国银联广东分公司	1,247,086.49	7.08	12,470.86
兴业银行股份有限公司上海分行	861,776.78	4.89	8,617.77
中国民生银行股份有限公司昆明分行	475,251.28	2.70	4,752.51
合计	8,638,091.69	49.05	86,380.92

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
招商银行股份有限公司信用卡中心	4,049,940.00	23.50	40,499.40
中国移动通信集团广东有限公司	3,514,983.68	20.40	35,149.83
中国银联广东分公司	2,175,923.69	12.63	21,759.24
中国移动通信集团北京有限公司	709,757.56	4.12	7,097.58
中国民生银行广州分行	498,098.65	2.89	4,980.99
合计	10,948,703.58	63.53	109,487.04

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类别	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					490,000.00	0.61		490,000.00
按组合计提坏账准备 的其他应收款								
其中:								
组合 1 账龄组合	1,341,687.61	0.27	72,107.05	5.37	6,336,826.15	9.43	313,946.64	6,022,879.51
组合 2 关联方组合	492,943,320.04	98.35			51,639,968.26	76.87		51,639,968.26
组合 3 款项性质组合	6,888,158.60	1.37			9,199,473.32	13.69		9,199,473.32
组合小计	501,173,166.25	99.99	72,107.05		67,176,267.73	100.00	313,946.64	66,862,321.09
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款	30,000.00	0.01	30,000.00	100.00				
合计	501,203,166.25		102,107.05		67,176,267.73		313,946.64	66,862,321.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	708,995.99	7,089.96	1.00	1,698,682.25	16,986.82	1.00
1 至 2 年	298,866.46	14,943.32	5.00	4,322,713.19	216,135.66	5.00
2 至 3 年	333,825.16	50,073.77	15.00	92,033.71	13,805.06	15.00
3 至 4 年				223,397.00	67,019.10	30.00
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	1,341,687.61	72,107.05		6,336,826.15	313,946.64	

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
计提坏账准备		
转回坏账准备	211,839.59	

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期核销上海福满家便利有限公司预付分润款 30,000.00 元。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
备用金/个人借款	649,713.87	1,106,750.61
押金及保证金	6,888,158.60	7,602,722.71
内部其他应收款	492,943,320.04	51,639,968.26
其他应收及暂付款项	721,973.74	6,826,826.15
合计	501,203,166.25	67,176,267.73

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
拉卡拉网络技术有限公司	关联方往来	460,105,666.31	1 年以内	91.80	
广州市拉卡拉互联网金融信息服务 有限公司	关联方往来	23,003,705.80	1-4 年	4.59	
深圳拉卡拉电子支付技术有限公司	关联方往来	5,605,559.28	1-4 年	1.12	
北京嘉富通网络科技有限公司	关联方往来	4,228,388.65	1-4 年	0.84	
中国银联股份有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	0.30	
合计		494,443,320.04		98.65	



2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
拉卡拉终端有限公司	关联方往来	33,145,335.18	1 年以内	49.34	
拉卡拉电子商务有限公司	关联方往来	11,149,317.50	1-2 年	16.60	
深圳拉卡拉电子支付技术有限公 司	关联方往来	5,467,719.28	1-3 年	8.14	
广州市拉卡拉互联网金融信息服 务有限公司	关联方往来	3,931,723.77	1-3 年	5.85	
北京嘉富通网络科技有限公司	关联方往来	1,877,596.30		2.80	
合计		55,571,692.03		82.73	

(三) 长期股权投资

项目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	1,026,526,000.00	66,521,000.00	960,005,000.00	222,409,100.00
对联营企业投资	298,334,518.64		298,334,518.64	21,918,135.26
合计	1,324,860,518.64		1,258,339,518.64	244,327,235.26

1、对子公司投资

被投资单位	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日		减值准备 期末余额
	账面余额	减值准备			账面余额	减值准备	
深圳拉卡拉电子支付技术有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
北京嘉富通网络科技有限公司	1,000,000.00		490,000.00		510,000.00		
拉卡拉商务服务有限公司	59,400,000.00		39,600,000.00		99,000,000.00		
拉卡拉网络技术有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00		
拉卡拉电子商务有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
昆仑天地科技发展有限公司	9,900,000.00				9,900,000.00		
山西卡拉卡商务服务有限公司			1,999,100.00		1,999,100.00		
合计	181,300,000.00		41,599,100.00	490,000.00	222,409,100.00		

(续上表)

被投资单位	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
深圳拉卡拉电子支付技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
北京嘉富通网络科技有限公司	510,000.00			510,000.00	510,000.00	510,000.00
拉卡拉商务服务有限公司	99,000,000.00	161,000,000.00		260,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
拉卡拉网络技术有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
拉卡拉电子商务有限公司	10,000,000.00	54,900,000.00	64,900,000.00			
昆仑天地科技发展有限公司	9,900,000.00	39,600,000.00		49,500,000.00		
山西卡拉卡商务服务有限公司	1,999,100.00		1,999,100.00			
广州市拉卡拉互联网金融信息服务有限公司		5,011,000.00		5,011,000.00	5,011,000.00	5,011,000.00
北京拉卡拉小额贷款有限责任公司		600,000,000.00		600,000,000.00		
拉卡拉科技发展有限公司		50,000.00		50,000.00		
北京考拉众筹投资管理有限公司		100,000.00		100,000.00		
北京昆仑青城科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
西安西投拉卡拉信息技术有限公司		10,255,000.00		10,255,000.00		
内蒙古拉卡拉支付有限公司		6,341,148.49	6,341,148.49			
合计	222,409,100.00	877,357,148.49	73,240,248.49	1,026,526,000.00	66,521,000.00	66,521,000.00

2、对联营企业投资

被投资单位	2013年12月 31日	本期增减变动						2014年12月 31日	本期计 提减值 准备	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	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			
1. 合营企业										
2. 联营企业										
内蒙古拉卡拉支付有限公司		3,474,801.03		-703,652.54					2,771,148.49	
西安西投拉卡拉信息技术有限公司		4,900,000.00		572,604.23					5,472,604.23	
甘肃翔贸拉卡拉信息技术有限公司		2,000,000.00		-452,801.38					1,547,198.62	
北京唯致动力网络信息科技有限公司		10,000,000.00		293,183.92	1,834,000.00				12,127,183.92	
小计		20,374,801.03		-290,665.77	1,834,000.00				21,918,135.26	
合计		20,374,801.03		-290,665.77	1,834,000.00				21,918,135.26	

(续上表)

被投资单位	2014年12月 31日	本期增减变动						2015年12月 31日	本期 计提 减值 准备	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	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
内蒙古拉卡拉支付有限公司	2,771,148.49	3,570,000.00	-6,341,148.49							
西安西投拉卡拉信息技术有限公司	5,472,604.23	5,355,000.00	-10,827,604.23							
甘肃翔贸拉卡拉信息技术有限公司	1,547,198.62		-1,547,198.62							
北京唯致动力网络信息科技有限公司	12,127,183.92			270,362.33	-1,599,600.00			10,797,946.25		
北京昆仑南山投资管理中心(有限合伙)		247,500.00		-8,100.00				239,400.00		
北京拉卡拉互联网产业投资基金(有限合伙)		90,000,000.00		-78,167.04				89,921,832.96		
北京旋极拉卡拉信息技术有限公司		10,000,000.00		-2,910,077.26				7,089,922.74		
拉卡拉信用管理有限公司		194,400,000.00		-4,114,583.31				190,285,416.69		
小计	21,918,135.26	303,572,500.00	-18,715,951.34	-6,840,565.28	-1,599,600.00	-	-	298,334,518.64		
合计	21,918,135.26	303,572,500.00	-18,715,951.34	-6,840,565.28	-1,599,600.00	-	-	298,334,518.64		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,249,086,440.75	661,885,110.46	735,149,037.78	359,343,879.48
其他业务				
合计	1,249,086,440.75	661,885,110.46	735,149,037.78	359,343,879.48

(五) 投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,840,565.28	-290,665.77
处置长期股权投资产生的投资收益	-71,345,663.93	
其他-理财收益	827,367.90	
合 计	-77,358,861.31	-290,665.77

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-2,684,789.05	-42,855,240.18
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,392,532.25	21,031,415.70
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		

项目	2015 年度	2014 年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入	916,573.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,499,930.06	1,887,910.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-2,386,533.39	2,421,596.66
少数股东权益影响额	94.95	-184,534.40
合计	11,737,948.10	-17,698,851.24

## (二) 净资产收益率及每股收益

2015 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.38	0.35	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.78	0.32	

2014 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	106.24		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	96.21		

注：2014 年度归属于公司普通股股东的净利润为-195,155,953.02 元、加权平均净资产-183,688,770.96 元。

(三) 境内外会计准则下会计数据差异  
无。







# 营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊的普通会计师事务所  
主要经营场所 上海市黄浦区西藏中路51号四楼  
执行事务合伙人 朱建弟  
成立日期 2011年1月24日  
合伙期限 2011年1月24日至不约定期限  
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关

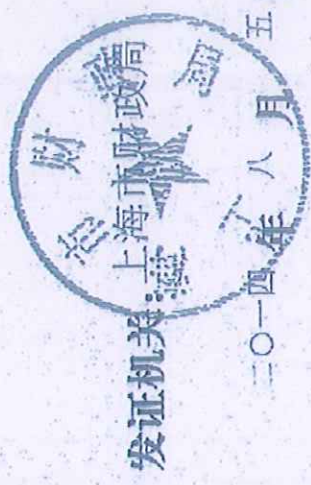


2015年 04月 20日

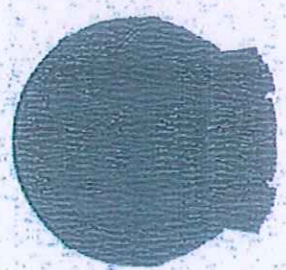
证书序号: NO. 017271

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建荣

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币9550万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号 (发改财文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (续明日期: 2010年12月31日)



证书序号: 000373

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 朱建弟



发证时间: 二〇一五年七月

证书号: 34 有效期至: 二〇一七年七月十九日



证书编号: 110000142138  
 No. of Certificate:  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2011年10月30日  
 Date of Issuance:



姓名: 徐继凯  
 Full Name:  
 性别: 男  
 Sex:  
 出生日期: 1976-03-18  
 Date of Birth:  
 工作单位: 立信会计师事务所  
 Working Unit:  
 身份证号码: 320326760318099  
 Locality Card No.:



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年1月20日



2012年2月9日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred to:



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred to:



2013年1月16日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



姓名	周晖
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-03-03
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 北京分所
Working unit	
身份证号码	420881198803034471
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 310000060806

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2015 年 04 月 14 日

年 月 日