

上海二三四五网络控股集团股份有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度

上海二三四五网络控股集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015 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	1-74

审计报告

信会师报字[2016]第 111266 号

上海二三四五网络控股集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海二三四五网络控股集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、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贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年四月二十一日

上海二三四五网络控股集团股份有限公司 二〇一五年度财务报表附注 (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

上海二三四五网络控股集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”, 原名“上海海隆软件股份有限公司”)系于 2001 年 6 月经上海市人民政府以沪府体改审(2001)012 号文《关于同意设立上海交大欧姆龙软件股份有限公司的批复》的批准, 由上海欧姆龙计算机有限公司整体变更而设立的股份有限公司, 设立时股本总额为 3,000 万元; 2004 年 3 月经股东会决议向全体股东每 10 股送 3 股, 股本总额变更为 3,900 万元; 2005 年 1 月经股东会决议在前次基础上向全体股东每 10 股送 1 股, 股本总额变更为 4,290 万元。

2007 年 11 月经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2007]413 号文《关于核准上海海隆软件股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准, 公司于 2007 年 11 月向社会公开发行人民币普通股股票 1,450 万股, 每股面值 1.00 元, 每股发行价为 10.49 元, 发行后股本总额变更为 5,740 万元。公司股票于 2007 年 12 月 12 日起在深圳证券交易所挂牌交易。

2008 年 5 月经股东大会决议通过以 2007 年末总股本 5,740 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股, 股本总额变更为 7,462 万元。

2011 年 5 月经股东大会决议通过以 2010 年末总股本 7,462 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股, 股本总额变更为 11,193 万元。

2012 年 1 月 9 日的股东大会上审议通过了《上海海隆软件股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》及其摘要, 并于 2012 年 1 月 9 日第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 增加注册资本人民币 203 万元, 变更后的注册资本为人民币 11,396 万元。

根据 2013 年 1 月 28 日第四届董事会第二十次会议审议通过的《关于回购注销部分已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票》及 2013 年 4 月 8 日第四届董事会第二十一次会议审议通过的《关于回购注销<限制性股票激励计划>第二期拟解锁股票的议案》, 2013 年 5 月本公司回购限制性股票 63 万股, 减少注册资本人民币 63 万元, 变更后的注册资本为人民币 11,333 万元。

根据 2014 年 3 月 21 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]760 号《关于核准上海海隆软件股份有限公司向庞升东等发行

股份购买资产并募集配套资金的批复》，2014 年 9 月公司按照每股 14.96 元，发行人民币普通股 17,713.9026 万股，用于购买上海二三四五网络科技有限公司 34.51%股权、吉隆瑞美信息咨询有限公司 100%股权、吉隆瑞信投资有限公司 100%股权；发行人民币普通股 5,902.4062 万股用于配套募集资金，变更后的注册资本为人民币 34,949.3088 万元。

根据 2014 年 1 月 27 日第五届董事会第六次会议审议通过的《关于回购注销<限制性股票激励计划>第三期拟解锁股票的议案》，2014 年 12 月本公司回购限制性股票 80 万股，减少注册资本人民币 80 万元，变更后的注册资本为人民币 34,869.3088 万元。2015 年 3 月经股东大会决议通过以 2014 年末总股本 34,869.3088 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，股本总额变更为 87,173.2720 万元。

根据 2015 年 3 月股东大会决议，公司名称变更为上海二三四五网络控股集团股份有限公司。

截止 2015 年 12 月 31 日，公司累计股本总数 871,732,720 股，公司注册资本为 871,732,720.00 元，经营范围为计算机软、硬件系统及相关系统的集成、开发、咨询、销售及服务，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外），本企业包括本企业控股的成员企业，信息服务业务（含短信息服务业务，不含互联网信息服务业务，电话信息服务业务），实业投资。公司注册地：上海市徐汇区宜山路 700 号 85 幢 6 楼。本公司的实际控制人为包叔平先生。

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 4 月 21 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孙、子公司如下：

序号	子公司或孙公司名称
1	上海海隆软件有限公司（注 1）
1.1	日本海隆株式会社（注 1）
1.1.1	海隆网讯科技（北京）有限公司（注 1）
1.2	江苏海隆软件技术有限公司（注 1）
1.3	海隆软件（昆山）有限公司（注 1）
2	上海华钟计算机软件开发有限公司（注 2）
3	上海海隆宜通信息技术有限公司（注 2）
4	上海二三四五网络科技有限公司（注 3）
4.1	上海二三四五移动科技有限公司（注 3）

序号	子公司或孙公司名称
4.2	上海二三四五科技投资有限公司（注 3）
4.3	二三四五（香港）有限公司（注 3）
5	吉隆瑞美信息咨询有限公司（注 3）
6	吉隆瑞信投资有限公司（注 3）
7	上海二三四五海隆金融信息服务有限公司（注 4）
7.1	上海善拢泗海投资管理中心（有限合伙）（注 4）
7.2	上海薪想互联网金融信息服务有限公司（注 4）

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”。

注 1：上海海隆软件有限公司为公司全资子公司；

日本海隆株式会社、江苏海隆软件技术有限公司、海隆软件（昆山）有限公司为上海海隆软件有限公司全资子公司；

海隆网讯科技（北京）有限公司为日本海隆株式会社全资子公司。

注 2：上海华钟计算机软件开发有限公司为公司持股 90.00%的控股子公司；

上海海隆宜通信息技术有限公司为公司持股 55.00%的控股子公司。

注 3：公司直接持有上海二三四五网络科技有限公司 96.40%的股份，并通过全资子公司吉隆瑞美信息咨询有限公司和吉隆瑞信投资有限公司间接持有上海二三四五网络科技有限公司 3.60%的股份；

上海二三四五移动科技有限公司、上海二三四五科技投资有限公司、二三四五（香港）有限公司为上海二三四五网络科技有限公司全资子公司。

注 4：上海二三四五海隆金融信息服务有限公司为公司全资子公司，其持有上海善拢泗海投资管理中心（有限合伙）99.75%的股份；

上海二三四五海隆金融信息服务有限公司、上海善拢泗海投资管理中心（有限合伙）分别持有上海薪想互联网金融信息服务有限公司 80.00%和 20.00%的股份。

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

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“二十二”、“五、（三十一）营业收入和营业成本”

(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。

(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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

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） 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。

(八) 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率折算。

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。

(九) 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）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。

（5）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。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：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。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：降幅累计超过 50%；

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值持续低于其成本超过一年；投资成本的计算方法为：取得可供出售权益工具对价及相关税费；持续下跌期间的确定依据为：自下跌幅度超过投资成本的 50%时计算。

（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) 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	对于单项金额重大的应收款项（单项金额在 500 万元以上，含 500 万元），当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

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	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
保证金组合	应收保证金款项具有类似的信用风险特征
合并范围内往来组合	合并报表范围内的应收款项具有类似的信用风险特征

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 至 2 年（含 2 年）	25	25
2 至 3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
保证金组合	单独进行减值测试，若有客观证据表明发生了减值，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；经单独测试未发现减值，不计提坏账准备。
合并范围内往来组合	单独进行减值测试，若有客观证据表明发生了减值，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；经单独测试未发现减值，不计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明其可收回性存在明显差异
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; 经单独测试未发生减值的, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

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。

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。

(十二) 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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5 至 10	1.8 至 1.9
运输设备	年限平均法	5	0 至 10	18 至 20
办公及电子设备	年限平均法	3-5	0 至 10	18 至 33.33

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费

用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）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
外购软件	5-10 年
专利权	5-10 年
域名	5-10 年

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

本公司认为在可预见的将来公司拥有的高尔夫权证均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十八) 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、使用寿命有限的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。

(十九) 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入固定资产改良支出。

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

项目	摊销年限
经营租入改良支出	剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限中较短者

(二十) 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

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。

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。

(二十一) 预计负债

预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十二）收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

1、 销售商品收入：

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

其中互联网业务按不同业务情况分搜索引擎收入、网站推广与营销业务收入和软件推广收入三种形式：

（1）搜索引擎收入指公司向用户推广客户的搜索引擎取得的收入。搜索引擎收入按与客户确认推广效果确认收入。

（2）网站推广与营销业务收入指在公司的网址导航页面或公司拥有 APP 中为客户提供推广取得的收入。网站推广与营销业务收入分为按导航链接刊期确认收入和按与客户确认推广效果确认收入。

（3）软件推广收入指在公司网站为用户提供客户软件下载及软件信息等服务取得的收入。软件推广收入按与客户确认的当期软件有效安装量确认收入。

3、 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

（二十三）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：本公司取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

实际取得政府补助款项作为确认时点。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 租赁

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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

本报告期公司主要会计政策和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	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、17
消费税（日本）	应纳税销售额（日本地区消费税，应纳税额按应纳税消费额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	8
营业税	按应税营业收入计缴	3、5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	1、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0、12.5、15、25、34.09

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
上海二三四五网络控股集团股份有限公司	15
上海海隆软件有限公司	25
江苏海隆软件技术有限公司	12.5
上海华钟计算机软件开发有限公司	15
上海海隆宜通信息技术有限公司	25
日本海隆株式会社	34.09
海隆网讯科技（北京）有限公司	25
上海二三四五网络科技有限公司	12.5
上海二三四五移动科技有限公司	0

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海二三四五科技投资有限公司	25
吉隆瑞美信息咨询有限公司	15
吉隆瑞信投资有限公司	15
海隆软件（昆山）有限公司	25
上海二三四五海隆金融信息服务有限公司	25
上海薪想互联网金融信息服务有限公司	25

（二） 税收优惠

本公司于 2014 年 9 月 4 日被认定为高新技术企业（证书编号：GR201431000496），有效期三年，在有效期内享受高新技术企业所得税优惠，2015 年度减按 15%税率征收企业所得税。

本公司之孙子公司江苏海隆软件技术有限公司于 2011 年 10 月 8 日被认定为软件企业（证书编号为苏 R-2011-0077），自获利年度(2011 年)起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策，2015 年度减按 12.5%税率征收企业所得税。

本公司之子公司上海华钟计算机软件开发有限公司于 2015 年 10 月 30 日被认定为高新技术企业（证书编号为 GR201531000579），在有效期内享受高新技术企业所得税优惠，2015 年度减按 15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司上海二三四五网络科技有限公司于 2013 年 2 月 10 日被认定为软件企业（证书编号为沪 R-2013-0106），自获利年度(2012 年)起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策，2015 年度减按 12.5%税率征收企业所得税。

本公司之孙子公司上海二三四五移动科技有限公司于 2014 年 2 月 10 日被认定为软件企业（证书编号为沪 R-2014-011），自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策，2015 年为第一个获利年度，享受所得税免税优惠。

本公司之子公司吉隆瑞美信息咨询有限公司根据西藏自治区人民政府《关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]14 号）的规定：对设在西藏自治区的各类企业（含西藏驻区外企业），在 2011 年至 2020 年期间，继续按 15%的税率征收企业所得税。公司 2015 年度按 15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司吉隆瑞信投资有限公司根据西藏自治区人民政府《关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]14 号）的规定：对设在西藏自治区的各类企业（含西藏驻区外企业），在 2011 年至 2020 年期间，继续按 15%的税率征收企业所得税。公司 2015 年度按 15%税率征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	170,055.73	85,973.88
银行存款	1,071,157,994.66	370,064,430.38
其他货币资金	13,331,278.34	8,026,420.01
合计	1,084,659,328.73	378,176,824.27
其中：存放在境外的款项总额	27,970,118.62	14,995,764.45

其中使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	
远期结汇保证金	4,850,000.00	8,000,000.00
合计	10,850,000.00	8,000,000.00

其他说明：

截至 2015 年 12 月 31 日，其他货币资金中：（1）人民币 6,000,000.00 元为本公司开具银行承兑汇票存入的保证金存款；（2）人民币 4,850,000.00 元为本公司向银行申请远期结售汇业务所存入的保证金存款。

货币资金期末较期初增长 706,482,504.46 元，增长比例 186.81%，系理财产品到期转回银行存款及收益留存所致。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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	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										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	123,589,788.46	100.00	375,294.80	0.30	123,214,493.66	88,088,209.45	100.00	680,363.70	0.77	87,407,845.75
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款										
合计	123,589,788.46	100.00	375,294.80		123,214,493.66	88,088,209.45	100.00	680,363.70		87,407,845.75

其他说明：

应收账款期末较期初增长 35,806,647.91 元，增长比例 40.97%， 系应收账款随公司营业收入增长而增加所致。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	123,204,752.06		
1 至 2 年（含 2 年）	1,293.60	323.40	25.00
2 至 3 年（含 3 年）	17,542.80	8,771.40	50.00
3 年以上	366,200.00	366,200.00	100.00
合计	123,589,788.46	375,294.80	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -305,068.90 元。

本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	29,451,247.77	23.83	
第二名	26,111,850.54	21.13	
第三名	12,046,979.70	9.75	
第四名	9,161,026.70	7.41	
第五名	8,896,291.58	7.20	
合计	85,667,396.29	69.32	

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	39,580,200.03	99.36	28,951,253.64	99.62
1 年以上	256,927.56	0.64	111,366.11	0.38
合计	39,837,127.59	100.00	29,062,619.75	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	21,675,889.86	54.41
第二名	8,000,000.00	20.08
第三名	3,396,627.64	8.53
第四名	656,150.85	1.65
第五名	550,000.00	1.38
合计	34,278,668.35	86.05

其他说明：

预付款项期末较期初增长 10,774,507.84 元，增长比例 37.07%，系本期预付非公开发行费用人民币 8,750,000.00 元所致。

(四) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
理财产品及定期存款利息	6,306,119.08	649,698.62

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额					年初余额				
	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	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 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	7,007,772.87	100.00	440,946.62	6.29	6,566,826.25	5,115,521.55	100.00	219,693.84	4.29	4,895,827.71
其中：账龄组合	2,282,990.71	32.58	440,946.62	19.31	1,842,044.09	2,512,123.39	49.11	219,693.84	8.75	2,292,429.55
其中：保证金组合	4,724,782.16	67.42			4,724,782.16	2,603,398.16	50.89			2,603,398.16
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	7,007,772.87	100.00	440,946.62		6,566,826.25	5,115,521.55	100.00	219,693.84		4,895,827.71

其他说明:

其他应收款期末余额较上年期末增长 1,670,998.54 元, 增长比例 34.13%, 系本期押金增加导致。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,798,610.07		
1 至 2 年（含 2 年）	35,859.20	8,964.80	25.00
2 至 3 年（含 3 年）	33,079.25	16,539.63	50.00
3 年以上	415,442.19	415,442.19	100.00
合计	2,282,990.71	440,946.62	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金组合	4,724,782.16		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 221,252.78 元；

本期无收回或转回坏账准备金额。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	2,282,990.71	2,512,123.39
押金	4,724,782.16	2,603,398.16
合计	7,007,772.87	5,115,521.55

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
上海浦东软件园股份有限公司	押金	2,161,080.00	1 年以内	30.84	
上海普天科创电子有限公司	押金	1,739,454.16	1 年以内	24.82	
江苏美乐地房地产开发有限公司	押金	296,758.00	2-3 年	4.23	
日本阳光开拓者不动产株式会社	往来款	264,516.77	3 年以上	3.77	264,516.77
上海齐汇通讯技术有限公司	往来款	182,516.32	1 年以内	2.60	
合计		4,644,325.25		66.26	264,516.77

(六) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	2,277,952.32		2,277,952.32	3,827,575.04		3,827,575.04

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待退及预缴纳税金	453,075.11	2,206,689.94
理财产品	855,000,000.00	1,139,300,000.00
合计	855,453,075.11	1,141,506,689.94

(八) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	62,778,450.00		62,778,450.00	14,000,000.00		14,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	62,778,450.00		62,778,450.00	14,000,000.00		14,000,000.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				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		
上海艾云慧信创业投资有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00					5.89	
上海魁首投资管理中心(有限合伙)		38,800,000.00		38,800,000.00					99.99	
上海鼎储投资管理有限公司		800,000.00		800,000.00					40.00	
01VC Fund I, L.P.		9,178,450.00		9,178,450.00					6.48	
合计	14,000,000.00	48,778,450.00		62,778,450.00						

其他说明：

公司孙公司上海二三四五科技投资有限公司（以下简称“二三四五投资”）与上海本垒投资咨询有限公司（以下简称“本垒投资”）合资设立上海鼎储投资管理有限公司（以下简称“鼎储投资”）。鼎储投资注册资本 200 万元，二三四五投资认缴 80 万元，占注册资本的 40%，本垒投资认缴 120 万元，占注册资本的 60%。截止 2015 年 12 月 31 日，鼎储投资已收到二三四五投资出资金额 80 万元。本公司此次出资仅作为财务投资者，按股权比例享受分红，不参与鼎储投资的经营管理决策，对鼎储投资不具有控制、共同控制及重大影响，并在鼎储投资公司章程中各股东进行了相应约定。公司将对鼎储投资的出资作为可供出售金融资产核算。

二三四五投资与鼎储投资共同出资设立上海魁首投资管理中心（有限合伙）企业（以下简称“魁首投资”），二三四五投资为有限合伙人，鼎储投资为普通合伙人。根据合伙协议，鼎储投资出资 1 万元，二三四五投资出资 7919 万元。截止 2015 年 12 月 31 日，魁首投资已收到鼎储投资出资额 1 万元，二三四五投资出资额 3880 万元。根据魁首投资合伙协议，鼎储投资作为唯一普通合伙人，负责执行合伙企业事务，二三四五投资作为有限合伙人，不参与合伙企业经营管理决策，按出资比例享受合伙企业产生的利润分配，对魁首投资不具有控制、共同控制及重大影响。公司将对魁首投资的出资作为可供出售金融资产核算。

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	放弃增资导致股份处置	放弃增资净资产份额增加	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业	15,080,036.90	13,430,137.00	-882,426.00	3,724,000.00	-2,870,329.21	415,200.00			28,896,618.69	2,000,000.00	2,000,000.00
酷吧时代科技（北京）有限公司	14,710,173.90		-882,426.00	3,724,000.00	-2,349,089.28				15,202,658.62		
厦门炫游网络科技有限公司	369,863.00	2,630,137.00							3,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
深圳咔嚓移动科技有限公司		2,800,000.00			-266,745.04				2,533,254.96		
厦门美趣信息科技有限公司		8,000,000.00			-254,494.89	415,200.00			8,160,705.11		

其他说明：

截止 2015 年 12 月 31 日，公司孙公司上海二三四五科技投资有限公司持有酷吧时代科技（北京）有限公司 18.62%股权，持有厦门炫游网络科技有限公司 27%股权，持有深圳咔嚓移动科技有限公司 20%的股权，持有厦门美趣信息科技有限公司 14%股权，并在上述公司中派有董事，对其具有重大影响。公司将对上述公司的投资作为长期股权投资核算。

(十) 长期应收款

项目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
高尔夫会员卡押金	248,700.00		248,700.00	248,700.00		248,700.00	

(十一) 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	177,973,796.02	12,054,906.74	26,840,240.10	216,868,942.86
(2) 本期增加金额	4,207,800.00	1,867,859.80	10,601,084.97	16,676,744.77
—购置	4,207,800.00	1,637,306.80	9,279,391.76	15,124,498.56
—企业合并增加		230,553.00	1,321,693.21	1,552,246.21
(3) 本期减少金额	5,262,297.51	510,308.00	11,256,240.49	17,028,846.00
—处置或报废	5,262,297.51	510,308.00	11,256,240.49	17,028,846.00
(4) 期末余额	176,919,298.51	13,412,458.54	26,185,084.58	216,516,841.63
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	14,216,093.16	7,596,075.09	14,487,512.29	36,299,680.54
(2) 本期增加金额	5,117,901.00	1,789,784.03	7,309,593.69	14,217,278.72
—计提	5,117,901.00	1,713,125.15	6,759,541.13	13,590,567.28
—企业合并增加		76,658.88	550,052.56	626,711.44
(3) 本期减少金额	1,354,106.53	477,621.96	7,699,734.05	9,531,462.54
—处置或报废	1,354,106.53	477,621.96	7,699,734.05	9,531,462.54
(4) 期末余额	17,979,887.63	8,908,237.16	14,097,371.93	40,985,496.72
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	158,939,410.88	4,504,221.38	12,087,712.65	175,531,344.91
(2) 年初账面价值	163,757,702.86	4,458,831.65	12,352,727.81	180,569,262.32

(十二) 无形资产

项目	软件使用权	高尔夫权证	专利权	域名	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	2,827,004.90	1,699,621.12	28,899,207.75	847,902.93	34,273,736.70
(2) 本期增加金额	4,336,388.42				4,336,388.42
—购置	4,336,388.42				4,336,388.42
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	116,001.71				116,001.71
—处置	116,001.71				116,001.71
(4) 期末余额	7,047,391.61	1,699,621.12	28,899,207.75	847,902.93	38,494,123.41
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	1,339,167.24		13,617,685.47	428,196.69	15,385,049.40
(2) 本期增加金额	1,278,712.26		4,751,034.41	169,580.64	6,199,327.31
—计提	1,278,712.26		4,751,034.41	169,580.64	6,199,327.31
(3) 本期减少金额	116,001.71				116,001.71
—处置	116,001.71				116,001.71
(4) 期末余额	2,501,877.79		18,368,719.88	597,777.33	21,468,375.00
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	4,545,513.82	1,699,621.12	10,530,487.87	250,125.60	17,025,748.41
(2) 年初账面价值	1,487,837.66	1,699,621.12	15,281,522.28	419,706.24	18,888,687.30

(十三) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
发行股份通过直接和间接方式收购				
上海二三四五网络科技有限公司	2,400,347,559.04			2,400,347,559.04
100%股权				
上海华钟计算机软件开发有限公司	146,337.55			146,337.55
日本海隆株式会社	1,655,442.06			1,655,442.06
合计	2,402,149,338.65			2,402,149,338.65

2、 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
日本海隆株式会社	1,655,442.06			1,655,442.06

商誉减值测试说明：

截止 2015 年 12 月 31 日，上海二三四五网络科技有限公司合并财务报表可辨认净资产为 1,556,276,750.04 元，包含商誉的资产组金额为 3,956,624,309.08 元。我们对包含商誉的资产组进行减值测试，方法为：利用上海申威资产评估有限公司对上海二三四五网络科技有限公司基准日 2015 年 12 月 31 日的股东全部价值出具的沪申威评报字（2016）第 0011 号评估报告，评估价值为 5,912,400,000.00 元，评估值大于包含商誉的资产组金额，商誉不存在减值迹象，本报告期不对商誉计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入改良支出	1,000,912.56		956,187.06		44,725.50
其他	55,244.85		34,073.96		21,170.89
合计	1,056,157.41		990,261.02		65,896.39

(十五) 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	期末余额		年初余额	
	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	2,816,241.42	60,073.70	612,863.70	88,919.21
递延收益	828,166.66	103,520.83	436,333.33	54,541.67
公允价值变动损益	2,108,450.00	527,112.50	1,760,000.00	264,000.00
尚未取得发票的暂估成本与费用	81,451,454.15	10,181,431.77	84,783,906.40	10,597,988.30
尚未支付的职工薪酬	38,726,207.94	4,840,775.99	18,129,231.45	2,266,153.93
未实现内部损益	29,630,270.93	4,444,540.64		
合计	155,560,791.10	20,157,455.43	105,722,334.88	13,271,603.11

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	3,963,622.54	2,872,630.31

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2016	4,882,038.31	429,982.33	
2017	2,762,322.63	4,882,038.31	
2018	5,272,526.53	2,762,322.63	
2019	11,772,073.93	5,272,526.53	
合计	24,688,961.40	13,346,869.80	

注：2015 年度所得税尚未汇算清缴，未统计将于 2020 年到期的可抵扣亏损。

(十六) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		7,000,000.00
保证借款	3,243,275.00	719,194.00
合计	3,243,275.00	7,719,194.00

(十七) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
外汇远期结售汇合同	2,108,450.00	1,760,000.00

其他说明：

公司于 2014 年 12 月与中信银行上海分行签订了 12 笔远期结售汇合同，约定自 2014 年 12 月起连续 12 个月，每月 15 日或之后第一个交易日，以固定汇率（日元 100 元折合人民币 5.2170 元）结汇 2.5 亿日元。2014 年确认了公允价值变动损益人民币 -1,760,000.00 元。该笔合同已在 2015 年度履行完毕，转回原确认的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债人民币 1,760,000.00 元，同时确认公允价值变动损益人民币 1,760,000.00 元。

公司子公司上海海隆软件有限公司于 2015 年 11 月 16 日与中信银行上海分行签订了 12 笔远期结售汇合同，约定自 2015 年 11 月起连续 12 个月，每月 15 日或之后第一个交易日，以固定汇率（日元 100 元折合人民币 5.3750 元）结汇 1 亿日元。截至 2015 年 12 月 31 日，尚有 10 笔远期结售汇合同未履行完毕，合计尚未履行金额 10 亿日元。

公司子公司上海海隆软件有限公司于 2015 年 12 月 31 日与中信银行上海分行签订了 12 笔远期结售汇合同，约定自 2016 年 1 月起连续 12 个月，每月 15 日或之后第一个交易日，以固定汇率（日元 100 元折合人民币 5.3300 元）结汇 5 千万日元。截至 2015 年 12 月 31 日，该 12 笔远期结售汇合同尚未履行，合计尚未履行金额 6 亿日元。

根据公司交易对手中信银行提供的《上海海隆软件有限公司远期结售汇/掉期市值评估报告》确定前述尚未履行 22 笔远期结售汇合同的公允价值为人民币-2,108,450.00 元，确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，同时确认公允价值变动损益人民币-2,108,450.00 元。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	60,000,000.00	

(十九) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	103,964,669.85	106,211,224.48
1 年以上	40,000.00	
合计	104,004,669.85	106,211,224.48

(二十) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	40,869,642.50	36,566,832.55

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期合并增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	23,400,513.30	371,655,193.71	877,861.03	334,662,719.28	61,270,848.76
离职后福利- 设定提存计 划	2,460,877.27	35,674,480.86	36,427.50	35,190,544.87	2,981,240.76
辞退福利		44,322.00		44,322.00	
合计	25,861,390.57	407,373,996.57	914,288.53	369,897,586.15	64,252,089.52

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期合并增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津 贴和补贴	21,242,272.88	322,101,093.48	854,948.53	285,467,959.42	58,730,355.47
(2) 职工福利费		15,029,683.92		15,029,683.92	
(3) 社会保险费	1,375,544.42	18,853,543.66	19,223.50	18,564,939.29	1,683,372.29
其中：医疗保险费	1,226,194.64	16,625,443.87	15,157.00	16,365,020.62	1,501,774.89

项目	年初余额	本期增加	本期合并增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	52,105.47	849,067.53	3,539.50	843,438.42	61,274.08
生育保险费	97,244.31	1,379,032.26	527.00	1,356,480.25	120,323.32
(4) 住房公积金	782,696.00	11,860,573.00	3,689.00	11,789,837.00	857,121.00
(5) 工会经费和职工教育经费		3,810,299.65		3,810,299.65	
合计	23,400,513.30	371,655,193.71	877,861.03	334,662,719.28	61,270,848.76

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期合并增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,311,218.38	33,580,592.00	34,467.00	33,111,593.00	2,814,684.38
失业保险费	149,658.89	2,093,888.86	1,960.50	2,078,951.87	166,556.38
合计	2,460,877.27	35,674,480.86	36,427.50	35,190,544.87	2,981,240.76

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	24,362,510.68	216,449.38
消费税	6,230,566.55	6,401,842.20
营业税		72,060.16
企业所得税	49,123,916.69	24,311,081.16
个人所得税	1,257,903.90	1,105,983.68
城市维护建设税	274,955.45	3,152.52
房产税	515,280.60	515,280.60
教育费附加	1,218,119.73	14,489.70
河道管理费	243,574.15	2,855.54
文化事业费	185,467.27	579,878.23
合计	83,412,295.02	33,223,073.17

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	10,718,716.51	4,032,057.52
1 年以上	688,886.65	623,362.32
合计	11,407,603.16	4,655,419.84

(二十四) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
信用金风险资产减值	5,217,038.60	

其他说明：

公司与中银消费金融有限公司合作开发信用金业务，根据合作协议，双方约定各自按比例承担中银消费金融有限公司因信用金业务产生的风险资产。期末，本公司对中银消费金融有限公司因信用金产生的风险资产中由公司承担部分，按照个别认定法进行了减值测试，并按减值金额计提了预计负债。

(二十五) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	709,333.33	1,220,000.00	1,101,166.67	828,166.66	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
人才培育补助	144,000.00		144,000.00			与收益相关
服务外包专项补助	64,000.00		64,000.00			与收益相关
大数据分析平台补助	436,333.33		218,166.67		218,166.66	与收益相关
2345 跨终端影视运营服务平台项目补助		500,000.00	250,000.00		250,000.00	与收益相关
面向移动互联网入口服务的 2345 手机浏览器综合应用平台项目补助		720,000.00	360,000.00		360,000.00	与收益相关
网址导航项目补助	65,000.00		65,000.00			与收益相关
合计	709,333.33	1,220,000.00	1,101,166.67		828,166.66	

(二十六) 股本

项目	年初余额	本次变动增（+）减（-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	348,693,088.00			523,039,632.00		523,039,632.00	871,732,720.00

其他说明：

2015 年 3 月，公司股东大会审议通过 2014 年度利润分配方案：以 2014 年末总股本 348,693,088 股为基数，向全体股东派发现金股利，每 10 股派 1 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 15 股。截止 2015 年 3 月 17 日，公司完成资本公积转增股本相关手续，股本总额变更为 871,732,720 元。上述股本增加已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 115847 号验资报告验证。

(二十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,341,781,760.53		523,891,872.43	2,817,889,888.10
其他资本公积	3,927,108.26	415,200.00		4,342,308.26
合计	3,345,708,868.79	415,200.00	523,891,872.43	2,822,232,196.36

其他说明，：

- (1) 本期资本公积（股本溢价）减少 523,891,872.43 元。

其中 523,039,632.00 元原因见附注（二十六）股本变动说明；

其中 852,240.43 元原因公司购买株式会社电通国际信息服务持有控股子公司上海华钟计算机软件开发有限公司 39%的少数股权，支付购买款 9,860,261.34 元，购买日该部分少数股权对应净资产公允价值为 9,008,020.91 元，购买价款与购买日净资产公允价值的差额-852,240.43 元调整合并财务报表资本公积（股本溢价）。

- (2) 本期其他资本公积变动原因：

公司孙公司上海二三四五科技投资有限公司权益法核算长期股权投资确认其他权益变动 415,200.00 元；

(二十八) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,317,772.07	371,123.55			371,123.55		-1,946,648.52
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-2,338,466.87	371,123.55			371,123.55		-1,967,343.32
其他	20,694.80						20,694.80
其他综合收益合计	-2,317,772.07	371,123.55			371,123.55		-1,946,648.52

(二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,754,270.68	8,927,808.73		44,682,079.41

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	332,976,217.15	229,246,096.37
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	332,976,217.15	229,246,096.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	417,183,377.13	118,389,761.41
减：提取法定盈余公积	8,927,808.73	3,406,640.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	34,869,308.80	11,253,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	706,362,476.75	332,976,217.15

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,468,695,469.96	452,730,566.19	652,787,162.43	317,430,851.50
其他业务	1,219,337.28	846,020.47	1,297,146.80	777,038.26
合计	1,469,914,807.24	453,576,586.66	654,084,309.23	318,207,889.76

2、主营业务（分业务类型）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件外包服务	390,321,340.39	257,264,884.61	388,077,676.11	246,610,056.78
系统集成	56,356,100.07	44,631,679.67	43,863,207.98	35,127,448.51
搜索引擎分流业务收入	194,632,017.50	30,391,755.11	37,248,756.41	5,853,115.10
网站推广与营销业务收入	752,223,241.43	105,993,600.58	167,539,507.68	26,731,239.19
软件服务收入	75,162,770.57	14,448,646.22	16,058,014.25	3,108,991.92
合 计	1,468,695,469.96	452,730,566.19	652,787,162.43	317,430,851.50

3、主营业务（分地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内收入	1,123,896,250.56	210,485,455.81	335,643,079.40	107,820,424.60
境外收入	344,799,219.40	242,245,110.38	317,144,083.03	209,610,426.90
合 计	1,468,695,469.96	452,730,566.19	652,787,162.43	317,430,851.50

4、公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入比例(%)
第一名	261,394,695.94	17.78
第二名	141,927,212.36	9.66
第三名	123,386,552.99	8.39
第四名	107,255,724.49	7.30
第五名	98,102,453.71	6.67
合 计	732,066,639.49	49.80

(三十二) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	37,325.32	63,282.35
城市维护建设税	519,740.50	169,596.41
教育费附加	1,968,985.82	353,610.47
合计	2,526,051.64	586,489.23

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	388,424,857.44	83,592,736.55
其中较大金额项目有：		
职工薪酬	29,199,167.99	15,495,147.64
办公费	746,480.24	284,771.38
差旅费	2,827,501.02	2,032,502.62
租赁费	3,599,211.65	1,526,077.39
公积金	203,601.00	214,674.00
折旧费	79,788.89	56,069.67
推广费	347,202,212.85	63,411,147.42
媒体宣传费	3,420,727.30	

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	265,922,384.44	137,108,396.43
其中较大金额项目有：		
职工薪酬	85,187,259.18	62,860,659.34
办公费	11,800,272.15	5,491,124.67
差旅费	1,756,078.05	1,100,891.52
职工培训费	1,420,241.00	3,749,336.74
研发支出	140,568,315.99	45,014,873.99
租赁费	4,470,923.65	4,179,441.35
折旧费	3,890,320.30	2,206,154.83
业务招待费	2,585,801.33	2,321,845.48
税金	4,802,772.38	3,408,056.20

(三十五) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,527,785.25	262,832.61
减：利息收入	14,314,361.56	8,082,388.98
汇兑损益	-3,340,020.96	13,712,728.90
其他	331,338.81	244,359.33
合计	-14,795,258.46	6,137,531.86

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-83,816.12	269,552.54
长期股权投资减值损失	2,000,000.00	
其他	5,217,038.60	
合计	7,133,222.48	269,552.54

其他说明：本期资产减值损失其他增加 5,217,038.60 元详见本附注（二十四）。

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-348,450.00	-1,760,000.00

其他说明：详见本附注（十七）。

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,755.21	-289,826.10
理财产品收益	62,120,807.35	2,841,596.43
远期结汇投资收益	1,892,900.00	
合计	63,984,952.14	2,551,770.33

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,975,553.23	57,657.20	2,975,553.23
其中：固定资产处置利得	2,975,553.23	57,657.20	2,975,553.23
政府补助	31,173,406.44	5,496,547.86	31,173,406.44
违约金、罚款及其他收入	1,043,352.26	1,356,665.10	1,043,352.26
非同一控制下企业合并初始投资成本小于被购买方合并日可辨认净资产公允价值	341,539.68	969,134.50	341,539.68
合计	35,533,851.61	7,880,004.66	35,533,851.61

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
徐汇区高新技术产业化重大项目专项资金资助		1,400,000.00	与收益相关
徐汇区高新技术产业化市级重大项目配套资助		1,000,000.00	与收益相关
导向性科技产业认定退税补助		30,000.00	与收益相关
面对云环境的智能浏览器的大数据分析平台	218,166.67	213,166.67	与收益相关
“大学生实习基地优秀单位”奖励	10,000.00		与收益相关
软件产品增值税即征即退	11,965.81	6,581.19	与收益相关
房租补贴	29,000.00		与收益相关
昆山国际会展中心特装补贴	20,000.00		与收益相关
浦东新区区域性总部财政扶持拨款	19,234,000.00		与收益相关
浦东新区镇级财政拨款	530,000.00		与收益相关
专利资助费	4,040.00		与收益相关
免申报展会扶持项目补贴		41,300.00	与收益相关
重点服务外包业务企业奖励收入		400,000.00	与收益相关
昆山市服务外包产业发展专项资金	521,700.00		与收益相关
江苏省级服务外包项目资金	300,000.00		与收益相关
国家服务外包专项资金	1,269,220.00		与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上海服务外包专项资金	552,500.00	255,000.00	与收益相关
上海市服务贸易发展专项资金	1,027,400.00	821,000.00	与收益相关
服务外包和技术出口资金	144,000.00	551,000.00	与收益相关
服务外包资金	100,980.00		与收益相关
国家服务外包人才培训资金实际配套资金	64,000.00		与收益相关
跨境电子商务服务外包平台建设项目补助	240,000.00		与收益相关
南京市国际服务贸易（服务外包）专项资金	350,000.00	328,500.00	与收益相关
2345 跨终端影视运营服务平台项目	250,000.00		与收益相关
基于 hadoop 技术的互联网用户行为大数据分析平台项目	2,800,000.00		与收益相关
面向移动互联网入口服务的 2345 手机浏览器综合应用平台项目	360,000.00		与收益相关
云传送移动网址导航项目	65,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金-技术出口贴息资金	1,810,000.00		与收益相关
上海市软件和集成电路产业发展专项资金		200,000.00	与收益相关
上海科技产业发展专项资金		250,000.00	与收益相关
面向液晶面板设计的指定区域等电阻自动布线软件补助	200,000.00		与收益相关
项目支持资金	9,433.96		与收益相关
徐汇区高新技术产业化重大项目专项资金-基于移动互联网的企业信息发布平台	750,000.00		与收益相关
徐汇区现代服务业专项资金	252,000.00		与收益相关
昆山市转型升级创新发展专项资金（软件企业认定项目）	50,000.00		与收益相关
合计	31,173,406.44	5,496,547.86	

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	32,410.00	13,425.42	32,410.00
其中：固定资产处置损失	32,410.00	13,425.42	32,410.00
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	140,000.00	36,000.00	140,000.00
其他	23,222.61	6,412.37	23,222.61
合计	195,632.61	55,837.79	195,632.61

(四十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	55,313,443.83	16,519,989.80
递延所得税费用	-6,885,852.32	-13,271,603.11
合计	48,427,591.51	3,248,386.69

(四十二) 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	本期发生额	上期发生额
租赁收入	735,007.10	972,246.80
财务费用	9,541,575.81	8,082,388.98
营业外收入	945,160.03	1,356,665.10
政府补助	31,292,239.77	6,205,881.19
单位往来款	2,577,835.58	2,139,060.08
合计	45,091,818.29	18,756,242.15

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	17,739,803.62	11,566,929.06
销售、管理费用	59,370,492.21	46,362,762.58
财务费用	331,338.81	244,359.33
营业外支出	23,222.61	6,412.37
银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	
对外捐赠	140,000.00	36,000.00
单位往来款		1,380,839.98
合计	83,604,857.25	59,597,303.32

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇合同收益	1,892,900.00	
远期结汇保证金	8,000,000.00	
理财产品及理财收益	336,358,722.64	2,426,071.82
合计	346,251,622.64	2,426,071.82

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的远期结汇保证金	4,850,000.00	8,000,000.00
购买理财产品		893,251,300.00
合计	4,850,000.00	901,251,300.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发生筹资费用所支付的现金	8,750,000.00	22,334,241.89
回购限制性股票		7,160,000.00
合计	8,750,000.00	29,494,241.89

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	417,674,092.67	113,549,263.37
资产减值准备	7,133,222.48	269,552.54
固定资产等折旧	13,590,567.28	7,997,435.70
无形资产摊销	6,199,327.31	4,763,860.24
长期待摊费用摊销	990,261.02	681,017.16
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)	-2,943,143.23	-44,231.78
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)	348,450.00	1,760,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	-812,235.71	13,975,561.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-63,984,952.14	-2,551,770.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,885,852.32	-13,271,603.11
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)	1,549,622.72	-2,558,094.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-150,520,552.70	-2,857,788.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	261,354,175.75	-3,352,751.80
其他		-969,134.50
经营活动产生的现金流量净额	483,692,983.13	117,391,316.45
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	1,073,809,328.73	370,176,824.27
减：现金的期初余额	370,176,824.27	290,316,308.30
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	703,632,504.46	79,860,515.97

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,832,460.87
其中：海隆软件（昆山）有限公司	2,832,460.87
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	182,986.73
其中：海隆软件（昆山）有限公司	182,986.73
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	
取得子公司支付的现金净额	2,649,474.14

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,073,809,328.73	370,176,824.27
其中：库存现金	170,055.73	85,973.88
可随时用于支付的银行存款	1,071,157,994.66	370,064,430.38
可随时用于支付的其他货币资金	2,481,278.34	26,420.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,073,809,328.73	370,176,824.27

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,850,000.00	银行承兑保证金、远期结汇保证金

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：日元	1,617,155,447.00	0.053875	87,124,249.72
美元	115,406.94	6.4936	749,406.50
应收账款			
其中：日元	1,350,263,022.00	0.053875	72,745,420.32
其他应收款			
其中：日元	14,351,955.00	0.053875	773,211.57
预付款项			
其中：日元	9,061,793.00	0.053875	488,204.10
短期借款			
其中：日元	60,200,000.00	0.053875	3,243,275.00
应付账款			
其中：日元	741,155,250.00	0.053875	39,929,739.09
其他应付款			
其中：日元	6,359,769.00	0.053875	342,632.55

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

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
海隆软件(昆山)有限公司	2015 年 2 月	2,832,460.87	100.00	现金	2015 年 2 月 28 日	控制	15,343,830.04	-2,694,473.93

2、 合并成本及商誉

	海隆软件（昆山）有限公司
合并成本	2,832,460.87
—现金	2,832,460.87
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,174,000.55
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-341,539.68

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	海隆软件（昆山）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	4,225,505.53	4,225,505.53
货币资金	182,986.73	182,986.73
应收款项	2,664,091.74	2,664,091.74
预付款项	117,049.53	117,049.53
其他应收款	336,910.50	336,910.50
固定资产	924,467.03	924,467.03
无形资产		
负债：	1,051,504.98	1,051,504.98
应付款项		
预收款项	30,000.00	30,000.00
应付职工薪酬	914,288.53	914,288.53
应交税费	107,216.45	107,216.45
净资产	3,174,000.55	3,174,000.55
减：少数股东权益		
取得的净资产	3,174,000.55	3,174,000.55

(二) 其他原因的合并范围变动

本期新设孙、子公司情况：

(货币单位：人民币)

公司名称	设立日期	注册地	注册资本	持股比例	截至 2015 年 12 月 31 日出 资额
上海二三四五海隆金融信息服务有限公司	2015 年 3 月 3 日	上海	10,000.00 万元	100.00%	10,000.00 万元
上海薪想互联网金融信息服务有限公司	2015 年 7 月 7 日	上海	2,000.00 万元	99.95%	1600.00 万元
上海善拢泗海投资管理中心（有限合伙）	2015 年 6 月 25 日	上海	400.00 万元	99.75%	399.00 万元

(1) 公司于 2015 年 3 月 3 日在上海设立全资子公司上海二三四五海隆金融信息服务有限公司，注册资本人民币 10,000.00 万元，截至 2015 年 12 月 31 日上海二三四五海隆金融信息服务有限公司实收资本人民币 10,000.00 万元。

(2) 公司子公司上海二三四五海隆金融信息服务有限公司于 2015 年 6 月 25 日与上海千机投资有限公司分别出资人民币 399 万元、人民币 1 万元设立有限合伙企业上海善拢泗海投资管理中心(有限合伙)，截至 2015 年 12 月 31 日上海善拢泗海投资管理中心（有限合伙）实收资本人民币 400 万元。

(3) 公司子上海二三四五海隆金融信息服务有限公司于 2015 年 7 月 7 日与上海善拢泗海投资管理中心（有限合伙）分别出资人民币 1,600 万元、人民币 400 万元设立上海薪想互联网金融信息服务有限公司，截至 2015 年 12 月 31 日上海薪想互联网金融信息服务有限公司实收资本人民币 2,000.00 万元。

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

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海海隆软件有限公司	上海	上海市徐汇区宜山路 700 号 85 幢 12 楼	计算机软件服务业	100.00		设立
日本海隆株式会社	日本	东京都港区新桥 3 丁目 4 番 8 号 3F	计算机软件服务业		100.00	非同一控制下企业合并
海隆网讯科技（北京）有限公司	北京	北京市西城区新街口外大街 28 号 B 座 409-412 室	计算机软件服务业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏海隆软件技术有限公司	江苏	南京市鼓楼区汉中门大街 301 号南京国际服务外包大厦 6 层	计算机软件服务业		100.00	设立
上海海隆宜通信息技术有限公司	上海	上海市宜山路 700 号 85 幢 402 室	计算机软件服务业	55.00		设立
上海华钟计算机软件开发有限公司	上海	上海市宜山路 700 号 85 幢 5 楼	计算机软件服务业	90.00		非同一控制下企业合并
上海二三四五网络科技有限公司	上海	上海市浦东新区杨高北路 528 号 14 幢 3A35 室	互联网信息服务业	96.40	3.60	非同一控制下企业合并
上海二三四五移动科技公司	上海	上海市浦东新区江东路 1666 号 4 幢 1013 室	互联网信息服务业		100.00	非同一控制下企业合并
上海二三四五科技投资有限公司	上海	上海市浦东新区江东路 1666 号 4 幢 1027 室	投资管理咨询行业		100.00	非同一控制下企业合并
二三四五（香港）有限公司	香港	香港中环美国银行中心大厦 25 楼 2508A 室	投资管理咨询行业		100.00	设立
吉隆瑞美信息咨询有限公司	西藏	吉隆镇吉隆口岸管理委员会办公楼二楼企业服务中心 201 室	投资管理咨询行业	100.00		非同一控制下企业合并

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	
吉隆瑞信投资有限公司	西藏	吉隆县吉隆镇口岸管理委员会办公楼企业服务 中心 203 室	投资管理咨询行业	100.00		非同一控制下企业合并
海隆软件（昆山）有限公司	昆山	花桥镇亚太广场 5 号楼 1801 室	计算机软件服务业		100.00	非同一控制下企业合并
上海二三四五海隆金融信息服务有 限公司	上海	上海市浦东新区浦东南路 2250 号 3 幢 6 层 A638 室	金融信息服务	100.00		设立
上海薪想互联网金融信息服务有限 公司	上海	中国（上海）自有贸易试验区 2 幢 2 层 C349 室	金融信息服务		99.95	设立
上海善拢泗海投资管理中心（有限 合伙）	上海	中国（上海）自有贸易试验区 2 幢 2 层 C316 室	投资管理咨询行业		99.75	设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海海隆宜通信息技术有限公司	45.00%	-118,489.10		833,272.97
上海华钟计算机软件开发有限公司	10.00%	619,204.64		2,273,705.88

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海海隆宜通信息技术有限公司	1,908,531.11	41,232.98	1,949,764.09	98,046.37		98,046.37	2,137,666.36	115,598.19	2,253,264.55	138,237.71		138,237.71
上海华钟计算机软件开发有限公司	25,972,626.75	554,491.04	26,527,117.79	3,790,058.96		3,790,058.96	25,901,215.39	1,195,964.40	27,097,179.79	5,128,930.52	208,000.00	5,336,930.52

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海海隆宜通信息技术有限公司	2,213,291.34	-263,309.12	-263,309.12	124,741.24	5,302,349.31	-35,313.98	-35,313.98	-180,998.73
上海华钟计算机软件开发有限公司	87,798,378.46	976,809.56	976,809.56	1,200,798.13	88,797,397.12	-9,846,134.85	-9,846,134.85	3,523,623.63

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
投资账面价值合计	26,896,618.69	15,080,036.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-28,755.21	-289,826.10
—其他权益变动	415,200.00	
—综合收益总额	-28,755.21	-289,826.10

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适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

(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与应收款项和与中银消费金融有限公司合作开发信用金产生的风险资产有关。

对应收款项，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

对信用金业务产生的风险资产，中银消费金融有限公司制定了信贷产品的额度、费率、期限、准入标准、风险政策、贷后管理等标准，有效控制信用金业务风险。公司根据信用金业务历史回款情况，对期末信用金业务产生风险资产中公司承担部分，已单项计提减值准备。

(二) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇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。本公司面临的市场风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司短期借款折合人民币共计 3,243,275.00 元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 20%变动时，将不会对公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

（2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产、负债及境外经营实体有关。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本公司本期与中信银行签订了总额为日元 18 亿元的远期结售汇合同，锁定汇率，降低外汇变动风险。

公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五（四十五）之说明。

（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。本公司的政策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、可随时变现的有价证券以及对未来 12 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偿还债务。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司资产负债率 7.79%，流动比率为 573.61%，有充足的资金偿还债务，不存在重大流动性风险。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量	2,108,450.00			2,108,450.00
交易性金融负债	2,108,450.00			2,108,450.00
其中：远期结售汇合同	2,108,450.00			2,108,450.00

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融负债期末公允价值是基于交易对手中信银行提供的《上海海隆软件有限公司远期结售汇/掉期市值评估报告》确定。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无控股公司，实际控制人为自然人包叔平先生，现任本公司董事长，截止 2015 年 12 月 31 日，包叔平先生本人及其接受其他股东的授权委托实际拥有本公司 27.01%的表决权。

2016 年 2 月 4 日，公司收到实际控制人包叔平先生的通知，包叔平先生解除了与其一致行动人（包括 34 名自然人股东及 1 名法人股东）的一致行动协议。解除一致行动协议后，包叔平先生直接和间接控制公司总股份的 20.42%的表决权，仍为公司实际控制人。

截止报告出具日，包叔平先生直接和间接控制公司总股份的 20.42%的表决权，仍为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益，五、（九）长期股权投资”。

本期与本公司未发生关联方交易，无前期与本公司发生关联方交易形成的余额。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海我要网络发展有限公司	原持有本公司 5%以上股份的股东控制的企业

说明:

2014 年 9 月, 公司完成重大资产重组, 庞升东先生成为持股公司 5%以上股份的股东, 同时庞升东先生自 2014 年 12 月 1 日起担任公司董事。上海我要网络发展有限公司系庞升东先生控制之企业, 自 2014 年 10 月开始作为本公司关联方。2015 年 4 月 16 日起, 庞升东先生不再是上海我要网络发展有限公司实际控制人。自 2016 年 4 月 16 日起, 上海我要网络发展有限公司不再是本公司的关联方。

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海我要网络发展有限公司	提供软件服务	7,212,766.28	2,871,879.80

2、关联担保情况

本公司作为被担保方:

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
包叔平	日元 8,000.00 万元	2015 年 9 月 30 日	2016 年 9 月 30 日	否

关联担保情况说明:

公司实际控制人包叔平为子公司日本海隆株式会社短期借款提供连带责任保证, 担保额度为日元 8,000.00 万元。截至 2015 年 12 月 31 日, 该笔借款余额为日元 6,020 万元, 折合人民币 3,243,275.00 元。

3、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	593.32 万元	439.49 万元

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预收账款	上海我要网络发展有限公司	156,385.16		1,016,917.40	

十一、承诺及或有事项

(一) 资产负债表日不存在重要承诺事项

(二) 资产负债表日不存在重要或有事项

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

(1) 公司于 2016 年 2 月非公开发行了人民币普通股（A 股）83,500,000 股，发行价格每股 20 元，募集资金总额为人民币 1,670,000,000.00 元，发行完成后公司注册资本及实收资本变更为 955,232,720.00 元。

(2) 2016 年 1 月 22 日，公司的全资子公司上海二三四五网络科技有限公司与其全资子公司二三四五（香港）有限公司以各自的自有资金投资设立上海二三四五融资租赁有限公司。上海二三四五融资租赁有限公司注册资本为人民币 20,000 万元，其中上海二三四五网络科技有限公司投资额为人民币 15,000 万元，持股比例为 75%；二三四五（香港）有限公司投资额为人民币 5,000 万元，持股比例为 25%截止报告出具日，上海二三四五融资租赁有限公司已收到投资款 15,000 万元。

(二) 利润分配情况

经 2016 年 4 月 21 日第五届董事会第二十五次会议审议，拟以截至 2016 年 4 月 21 日公司最新股本总额 955,232,720 股为基数，向全体股东派发现金股利，每 10 股派 1 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股。该决议须经公司股东大会批准。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

类 别	期末余额					年初余额				
	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 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款										
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款						29,206,167.44	100.00	492,450.00	1.69	28,713,717.44
其中：账龄组合						8,677,861.00	29.71	492,450.00	5.67	8,185,411.00
其中：合并范围内往来 组合						20,528,306.44	70.29			20,528,306.44
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款										
合 计						29,206,167.44	100.00	492,450.00		28,713,717.44

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	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	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 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	184,000.00	67.18			184,000.00	771,295.33	44.17			771,295.33
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	89,900.00	32.82			89,900.00	974,966.16	55.83			974,966.16
合计	273,900.00	100.00			273,900.00	1,746,261.49	100.00			1,746,261.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	184,000.00		

组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金组合	89,900.00		

2、本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期无收回或转回坏账准备金额

3、本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	184,000.00	771,295.33
押金及保证金	89,900.00	974,966.16
合计	273,900.00	1,746,261.49

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

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
第一名	往来款	100,000.00	1 年以内	36.51	
第二名	房租押金	89,900.00	1 年以内	32.82	
第三名	往来款	84,000.00	1 年以内	30.67	
合计		273,900.00		100.00	

(三) 长期股权投资

对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏海隆软件技术有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
上海华钟计算机软件开发有限公司	2,690,542.61	9,860,261.34		12,550,803.95		
上海海隆宜通信息技术有限公司	4,125,000.00			4,125,000.00		
日本海隆株式会社	3,756,819.40		3,756,819.40			
上海二三四五网络科技有限公司	3,415,265,560.75			3,415,265,560.75		
吉隆瑞美信息有限公司	40,014,997.42			40,014,997.42		
吉隆瑞信投资有限公司	55,384,996.42			55,384,996.42		
上海海隆软件有限公司		248,609,372.90		248,609,372.90		
上海二三四五海隆金融信息服务有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	3,531,237,916.60	358,469,634.24	13,756,819.40	3,875,950,731.44		

对子公司投资说明：

(1)、根据公司决议，公司以货币资金 70,000,000.00 元，评估价值 128,878,519.80 元的固定资产，评估价值 14,328,920.00 元的无形资产，评估价值 35,401,933.10 元的长期股权投资（江苏海隆软件技术有限公司 100%股权、日本海隆株式会社 100%股权），对全资子公司上海海隆软件有限公司进行出资，截至 2015 年 12 月 31 日累计出资额 248,609,372.90 元。

(2)、根据股权收购协议，公司以现金人民币 9,860,261.34 元收购株式会社电通国际信息服务持有的上海华钟计算机软件开发有限公司 39%的少数股东权益，收购完

成后公司持有上海华钟计算机软件开发有限公司 90%股权。

(3)、根据公司决议，公司以人民币 10,000 万元设立二三四五海隆金融信息服务
有限公司(注册资本人民币 10,000 万元)，截至 2015 年 12 月 31 日累计出资额 10,000
万元。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,198,596.67	92,992,683.91	291,829,370.75	174,506,385.50
其他业务	564,331.18	353,314.61	324,900.00	63,391.72
合计	139,762,927.85	93,345,998.52	292,154,270.75	174,569,777.22

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	28,920,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	23,300,555.76	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,639,500.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	138,082.19	
合计	53,998,137.95	

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,943,143.23	
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）	31,173,406.44	
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	341,539.68	
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		
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	1,544,450.00	
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		

项目	金额	说明
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	880,129.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	841,574.00	
所得税影响额	-4,302,337.77	
少数股东权益影响额	-111,548.82	
合计	33,310,356.41	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	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	9.83	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.05	0.44	0.44

上海二三四五网络控股集团股份有限公司

二〇一六年四月二十一日