

上海汉得信息技术股份有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度

上海汉得信息技术股份有限公司

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	1-93

审计报告

信会师报字[2016]第 113069 号

上海汉得信息技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海汉得信息技术股份有限公司（以下简称汉得信息）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汉得信息管理层的责任。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，汉得信息财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汉得信息 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

二〇一六年四月二十二日

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	944,594,525.37	798,621,501.84
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	(二)	603,500.00	4,075,050.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	35,672,795.69	18,904,795.00
应收账款	(四)	512,239,606.37	459,581,915.45
预付款项	(五)	40,528,120.00	25,967,140.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(六)	1,787,466.96	1,967,671.74
应收股利			
其他应收款	(七)	20,573,112.34	15,628,073.46
买入返售金融资产			
存货	(八)	1,055,840.80	1,046,199.79
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	6,811,000.00	7,838,000.00
其他流动资产	(十)	16,313,711.60	24,321,623.98
流动资产合计		1,580,179,679.13	1,357,951,972.08
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(十一)	36,000,000.00	13,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	299,871,683.76	265,463,285.27
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	(十三)	59,843,826.02	42,409,818.80
开发支出	(十四)	14,659,092.10	10,283,982.78
商誉	(十五)	45,026,716.36	45,026,716.36
长期待摊费用	(十六)	764,798.37	1,217,111.27
递延所得税资产	(十七)	29,029,211.57	8,900,982.42
其他非流动资产	(十八)	43,005,157.40	14,181,224.00
非流动资产合计		528,200,485.58	400,983,120.90
资产总计		2,108,380,164.71	1,758,935,092.98

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:

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	（十九）	11,688,333.61	14,022,431.89
预收款项	（二十）	43,041,370.46	12,482,912.37
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	100,433,060.22	73,797,679.55
应交税费	（二十二）	23,607,972.72	19,940,896.67
应付利息			
应付股利	（二十三）	4,728.47	4,728.47
其他应付款	（二十四）	180,542,179.15	188,416,503.28
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			
流动负债合计		359,317,644.63	308,665,152.23
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	（二十五）	6,531,250.00	6,819,166.67
递延所得税负债	（十七）	60,350.00	407,505.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,591,600.00	7,226,671.67
负债合计		365,909,244.63	315,891,823.90
所有者权益：			
股本	（二十六）	828,624,634.00	549,065,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	395,187,864.71	597,110,387.64
减：库存股	（二十八）	177,735,274.12	182,469,080.49
其他综合收益	（二十九）	-216,928.88	-426,288.49
专项储备			
盈余公积	（三十）	80,104,990.51	59,176,446.43
一般风险准备			
未分配利润	（三十一）	605,943,744.54	412,632,266.97
归属于母公司所有者权益合计		1,731,909,030.76	1,435,089,488.06
少数股东权益		10,561,889.32	7,953,781.02
所有者权益合计		1,742,470,920.08	1,443,043,269.08
负债和所有者权益总计		2,108,380,164.71	1,758,935,092.98

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：

上海汉得信息技术股份有限公司
 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	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金		779,399,456.85	769,650,160.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		603,500.00	4,075,050.00
衍生金融资产			
应收票据		34,944,595.69	18,904,795.00
应收账款	(一)	505,859,827.75	456,843,541.60
预付款项		40,238,315.80	25,747,433.48
应收利息		1,779,731.38	1,967,671.74
应收股利			
其他应收款	(二)	50,118,570.81	47,902,840.46
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		6,811,000.00	7,838,000.00
其他流动资产		15,713,711.60	8,321,623.98
流动资产合计		1,435,468,709.88	1,341,251,116.76
非流动资产:			
可供出售金融资产		36,000,000.00	13,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	201,545,056.89	93,082,131.89
投资性房地产			
固定资产		296,812,986.38	262,910,295.81
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		42,881,966.03	34,179,928.64
开发支出		8,730,234.23	10,283,982.78
商誉			
长期待摊费用		748,523.38	1,191,625.27
递延所得税资产		29,750,032.40	9,251,233.95
其他非流动资产		42,784,089.44	6,481,224.00
非流动资产合计		659,252,888.75	430,880,422.34
资产总计		2,094,721,598.63	1,772,131,539.10

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:

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,024,951.83	55,285,973.50
预收款项		42,893,792.49	9,831,660.94
应付职工薪酬		89,482,747.99	69,043,526.47
应交税费		13,078,740.16	12,174,506.25
应付利息			
应付股利		4,728.47	4,728.47
其他应付款		179,933,134.85	186,508,171.20
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		364,418,095.79	332,848,566.83
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		6,531,250.00	6,819,166.67
递延所得税负债		60,350.00	407,505.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,591,600.00	7,226,671.67
负债合计		371,009,695.79	340,075,238.50
所有者权益：			
股本		828,624,634.00	549,065,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		396,895,442.73	598,817,965.66
减：库存股		177,735,274.12	182,469,080.49
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		80,104,990.51	59,176,446.43
未分配利润		595,822,109.72	407,465,213.00
所有者权益合计		1,723,711,902.84	1,432,056,300.60
负债和所有者权益总计		2,094,721,598.63	1,772,131,539.10

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：

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入		1,218,798,082.68	1,009,023,906.20
其中: 营业收入	(三十二)	1,218,798,082.68	1,009,023,906.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,049,616,058.61	849,373,643.65
其中: 营业成本	(三十二)	729,908,149.03	609,531,028.32
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	(三十三)	5,710,837.12	2,492,217.25
销售费用	(三十四)	70,376,754.09	54,648,291.49
管理费用	(三十五)	219,298,412.41	161,564,978.87
财务费用	(三十六)	-24,395,361.80	-19,728,636.69
资产减值损失	(三十七)	48,717,267.76	40,865,764.41
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	603,500.00	4,075,050.00
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	1,627,250.00	-1,546,489.00
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)		171,412,774.07	162,178,823.55
加: 营业外收入	(四十)	27,835,200.15	17,274,478.14
其中: 非流动资产处置利得		19.55	14,075.67
减: 营业外支出	(四十一)	130,646.53	178,674.23
其中: 非流动资产处置损失		97,623.72	152,855.81
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		199,117,327.69	179,274,627.46
减: 所得税费用	(四十二)	-15,730,802.26	2,554,165.93
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		214,848,129.95	176,720,461.53
归属于母公司所有者的净利润		214,240,021.65	177,302,356.33
少数股东损益		608,108.30	-581,894.80
六、其他综合收益的税后净额		209,359.61	-101,140.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		209,359.61	-101,140.87
(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	(二十九)	209,359.61	-101,140.87
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		209,359.61	-101,140.87
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		215,057,489.56	176,619,320.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		214,449,381.26	177,201,215.46
归属于少数股东的综合收益总额		608,108.30	-581,894.80
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.26	0.22
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.26	0.22

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	(四)	1,130,996,590.83	954,827,949.43
减：营业成本	(四)	691,354,090.07	578,468,201.58
营业税金及附加		5,102,306.70	2,261,996.34
销售费用		62,969,164.14	51,741,807.64
管理费用		179,247,835.89	137,925,560.16
财务费用		-22,407,519.90	-18,866,461.59
资产减值损失		54,563,332.83	46,007,867.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		603,500.00	4,075,050.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	1,627,250.00	-1,546,489.00
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“-”号填列）		162,398,131.10	159,817,539.02
加：营业外收入		26,035,730.65	15,762,687.71
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			28,313.96
其中：非流动资产处置损失			28,313.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,433,861.75	175,551,912.77
减：所得税费用		-20,851,579.05	653,932.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,285,440.80	174,897,980.57
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		209,285,440.80	174,897,980.57

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：

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,182,904,625.62	894,797,596.61
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
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		173,034.50	1,083,405.87
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	107,503,526.36	80,982,294.11
经营活动现金流入小计		1,290,581,186.48	976,863,296.59
购买商品、接受劳务支付的现金		409,979,187.97	341,278,451.70
客户贷款及垫款净增加额			
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		501,736,801.28	402,526,245.66
支付的各项税费		77,845,936.11	64,660,916.38
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	94,891,107.43	107,862,088.58
经营活动现金流出小计		1,084,453,032.79	916,327,702.32
经营活动产生的现金流量净额		206,128,153.69	60,535,594.27
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,949.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			3,940,000.00
投资活动现金流入小计			4,040,949.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,307,927.80	124,470,276.97
投资支付的现金		60,367,089.44	12,500,000.00
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			1,822,216.09
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		133,675,017.24	138,792,493.06
投资活动产生的现金流量净额		-133,675,017.24	-134,751,543.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		57,336,260.00	125,737,320.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		57,336,260.00	125,737,320.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,334.53	39,921,015.98
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	(四十三)	4,891,573.88	1,821,420.52
筹资活动现金流出小计		4,938,908.41	41,742,436.50
筹资活动产生的现金流量净额		52,397,351.59	83,994,883.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,786,945.09	2,702,669.77
五、现金及现金等价物净增加额		140,637,433.13	12,481,604.28
加：期初现金及现金等价物余额		798,621,501.84	786,139,897.56
六、期末现金及现金等价物余额		939,258,934.97	798,621,501.84

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：

上海汉得信息技术股份有限公司
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
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,109,155,644.64	824,372,067.77
收到的税费返还		104,099.34	80,935.31
收到其他与经营活动有关的现金		55,845,715.56	57,385,413.53
经营活动现金流入小计		1,165,105,459.54	881,838,416.61
购买商品、接受劳务支付的现金		439,732,813.27	327,840,737.36
支付给职工以及为职工支付的现金		417,920,045.34	348,674,834.44
支付的各项税费		66,298,716.71	52,925,706.11
支付其他与经营活动有关的现金		71,862,743.20	83,326,354.33
经营活动现金流出小计		995,814,318.52	812,767,632.24
经营活动产生的现金流量净额		169,291,141.02	69,070,784.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			39,330.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			3,940,000.00
投资活动现金流入小计			3,979,330.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,732,634.06	113,841,384.82
投资支付的现金		168,830,014.44	20,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		230,562,648.50	134,341,384.82
投资活动产生的现金流量净额		-230,562,648.50	-130,362,054.82
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		55,336,260.00	125,737,320.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		55,336,260.00	125,737,320.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,334.53	39,921,015.98
支付其他与筹资活动有关的现金		4,891,573.88	1,821,420.52
筹资活动现金流出小计		4,938,908.41	41,742,436.50
筹资活动产生的现金流量净额		50,397,351.59	83,994,883.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,287,861.84	2,729,291.46
五、现金及现金等价物净增加额		4,413,705.95	25,432,904.51
加: 期初现金及现金等价物余额		769,650,160.50	744,217,255.99
六、期末现金及现金等价物余额		774,063,866.45	769,650,160.50

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:

上海汉得信息技术股份有限公司
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												
	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	549,065,756.00				595,046,554.12		-426,288.49		59,176,446.43		412,632,266.97	7,953,781.02	1,623,448,516.05
加: 会计政策变更					2,063,833.52	182,469,080.49							-180,405,246.97
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	549,065,756.00				597,110,387.64	182,469,080.49	-426,288.49		59,176,446.43		412,632,266.97	7,953,781.02	1,443,043,269.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	279,558,878.00				-201,922,522.93	-4,733,806.37	209,359.61		20,928,544.08		193,311,477.57	2,608,108.30	299,427,651.00
(一) 综合收益总额							209,359.61				214,240,021.65	608,108.30	215,057,489.56
(二) 所有者投入和减少资本	5,026,000.00				72,610,355.07	-4,733,806.37						2,000,000.00	84,370,161.44
1. 股东投入的普通股	5,026,000.00				64,046,872.01							2,000,000.00	71,072,872.01
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					8,563,483.06	-4,733,806.37							13,297,289.43
4. 其他													
(三) 利润分配									20,928,544.08		-20,928,544.08		
1. 提取盈余公积									20,928,544.08		-20,928,544.08		
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	274,532,878.00				-274,532,878.00								
1. 资本公积转增资本 (或股本)	274,532,878.00				-274,532,878.00								
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	828,624,634.00				395,187,864.71	177,735,274.12	-216,928.88		80,104,990.51		605,943,744.54	10,561,889.32	1,742,470,920.08

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:

上海汉得信息技术股份有限公司
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	2014 年度												
	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	266,171,661.00				742,183,935.97		-325,147.62		41,686,648.37		292,745,453.15	8,535,675.82	1,350,998,226.69
加：会计政策变更					7,654,285.00	107,624,985.49							-99,970,700.49
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	266,171,661.00				749,838,220.97	107,624,985.49	-325,147.62		41,686,648.37		292,745,453.15	8,535,675.82	1,251,027,526.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	282,894,095.00				-152,727,833.33	74,844,095.00	-101,140.87		17,489,798.06		119,886,813.82	-581,894.80	192,015,742.88
（一）综合收益总额							-101,140.87				177,302,356.33	-581,894.80	176,619,320.66
（二）所有者投入和减少资本	16,722,450.00				113,443,811.67	74,844,095.00							55,322,166.67
1. 股东投入的普通股	16,722,450.00				99,556,115.00								116,278,565.00
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					13,887,696.67	74,844,095.00							-60,956,398.33
4. 其他													
（三）利润分配									17,489,798.06		-57,415,542.51		-39,925,744.45
1. 提取盈余公积									17,489,798.06		-17,489,798.06		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-39,925,744.45		-39,925,744.45
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	266,171,645.00				-266,171,645.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	266,171,645.00				-266,171,645.00								
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	549,065,756.00				597,110,387.64	182,469,080.49	-426,288.49		59,176,446.43		412,632,266.97	7,953,781.02	1,443,043,269.08

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：

上海汉得信息技术股份有限公司
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	549,065,756.00				596,754,132.14				59,176,446.43	407,465,213.00	1,612,461,547.57
加: 会计政策变更					2,063,833.52	182,469,080.49					-180,405,246.97
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	549,065,756.00				598,817,965.66	182,469,080.49			59,176,446.43	407,465,213.00	1,432,056,300.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	279,558,878.00				-201,922,522.93	-4,733,806.37			20,928,544.08	188,356,896.72	291,655,602.24
(一) 综合收益总额										209,285,440.80	209,285,440.80
(二) 所有者投入和减少资本	5,026,000.00				72,610,355.07	-4,733,806.37					82,370,161.44
1. 股东投入的普通股	5,026,000.00				64,046,872.01						69,072,872.01
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					8,563,483.06	-4,733,806.37					13,297,289.43
4. 其他											
(三) 利润分配									20,928,544.08	-20,928,544.08	
1. 提取盈余公积									20,928,544.08	-20,928,544.08	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	274,532,878.00				-274,532,878.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	274,532,878.00				-274,532,878.00						
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	828,624,634.00				396,895,442.73	177,735,274.12			80,104,990.51	595,822,109.72	1,723,711,902.84

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:

上海汉得信息技术股份有限公司
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										
	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	266,171,661.00				743,891,513.99				41,686,648.37	289,982,774.94	1,341,732,598.30
加：会计政策变更					7,654,285.00	107,624,985.49					-99,970,700.49
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	266,171,661.00				751,545,798.99	107,624,985.49			41,686,648.37	289,982,774.94	1,241,761,897.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	282,894,095.00				-152,727,833.33	74,844,095.00			17,489,798.06	117,482,438.06	190,294,402.79
（一）综合收益总额										174,897,980.57	174,897,980.57
（二）所有者投入和减少资本	16,722,450.00				113,443,811.67	74,844,095.00					55,322,166.67
1. 股东投入的普通股	16,722,450.00				99,556,115.00						116,278,565.00
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					13,887,696.67	74,844,095.00					-60,956,398.33
4. 其他											
（三）利润分配									17,489,798.06	-57,415,542.51	-39,925,744.45
1. 提取盈余公积									17,489,798.06	-17,489,798.06	
2. 对所有者（或股东）的分配										-39,925,744.45	-39,925,744.45
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	266,171,645.00				-266,171,645.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	266,171,645.00				-266,171,645.00						
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	549,065,756.00				598,817,965.66	182,469,080.49			59,176,446.43	407,465,213.00	1,432,056,300.60

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：

上海汉得信息技术股份有限公司
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

上海汉得信息技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身是上海全富汉得软件技术有限公司,系于 2002 年 6 月经上海市人民政府批准,由 SINO-TWINWOOD PTE.,LTD 投资设立的有限公司,注册资本为 215 万美元。中华人民共和国外商投资企业批准证书的批准号为商外资沪青独资字[2002]1793。公司的企业法人营业执照注册号:310000400308460(青浦)。

2007 年投资方 SINO-TWINWOOD PTE. LTD 更名为 Hand Enterprise Solutions Pte., Ltd。

2009 年 2 月,本公司由上海全富汉得软件技术有限公司更名为上海汉得信息技术有限公司。

2009 年 10 月 30 日 Hand Enterprise Solutions Pte. Ltd 将其持有的本公司 100% 股权分别转让给上海迪宣投资管理有限公司、Inspire East Investments Limited、The China Fund,Inc.、上海得帆投资管理有限公司、上海得竞投资管理有限公司、上海得拓投资管理有限公司和上海得逸投资管理有限公司。转让完成后,上海迪宣投资管理有限公司持有本公司 50.569% 的股权,计 108.72 万美元; Inspire East Investments Limited 持有本公司 9.364% 的股权,计 20.135 万美元; The China Fund,Inc.持有本公司 9.364% 的股权,计 20.135 万美元;上海得帆投资管理有限公司持有本公司 7.594% 的股权,计 16.33 万美元;上海得竞投资管理有限公司持有本公司 5.232% 的股权,计 11.25 万美元;上海得拓投资管理有限公司持有本公司 5.745% 的股权,计 12.35 万美元;上海得逸投资管理有限公司持有本公司 12.132% 的股权,计 26.08 万美元。2009 年 12 月 10 日,本公司董事会作出决议,同意本公司整体变更为股份有限公司,同日,本公司的全体股东签订了《发起人协议》。上海商务委于 2010 年 1 月 6 日以沪商外资批[2010]28 号《市商务委关于同意上海汉得信息技术有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准本公司整体变更为股份有限公司,上海市人民政府同意本公司整体变更为股份有限公司,并于 2010 年 1 月 11 日颁发商外资沪股份字[2002]1793 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。根据董事会决议及发起人协议,本公司各股东以其所拥有的截止 2009 年 10 月 31 日上海汉得信息技术有限公司的净资产 14,035.68 万元按原出资比例认购公司股份,按 1: 0.6108 的比例折合股份总额,共计 8,572.45 万股,净资产大于股本部分 5,463.23 万元计入资本公积。立

信会计师事务所有限公司就此次整体变更出具了信会师报字(2010)第 10274 号《验资报告》。上海市工商行政管理局于 2010 年 2 月 26 日换发了《企业法人营业执照》，注册号/统一社会信用代码：310000400308460（市局）。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1835 号文核准，公司于 2011 年 1 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，增加注册资本 3,000 万元，增加后的注册资本为人民币 11,572.45 万元。公司于 2011 年 2 月 1 日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所创业板 A 股交易代码：300170，A 股简称：汉得信息。所属行业为软件服务类。

根据本公司 2010 年度股东大会决议，本公司以 2011 年 4 月 21 日股本 11,572.45 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 4 股，共计转增 4,628.98 万股，转增后股本为 16,201.43 万元。

经公司 2011 年度第一次临时股东大会及 2011 年度第一届董事会第十七次（临时）会议决议通过，并经中国证券监督管理委员会审核通过，向本公司 314 名激励对象授予 599.35 万股限制性股票，并确定授予日为 2011 年 8 月 9 日。授予股票来源为向激励对象定向发行人民币 A 股普通股限制性股票。本次定向发行完成后本公司股本总额为 16,800.78 万元。

2012 年，公司回购并注销 19.50 万股限制性股票。

2013 年 1 月 11 日，根据公司第一届董事会第三十八次（临时）会议关于授予限制性股票的决议、第一届董事会第三十九次（临时）会议对授予股数和人数的调整以及《上海汉得信息技术股份有限公司 2012 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》相关要求，公司董事会实施并完成了限制性股票的授予工作，向激励对象定向发行 963.50 万股限制性股票。

根据本公司 2012 年度股东大会决议，本公司以 2013 年 4 月 17 日股本 17,744.78 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 5 股，共计转增 8,872.39 万股，转增后股本为 26,617.17 万元。

2014 年 6 月，公司回购并注销 149.96 万股限制性股票。

2014 年 6 月，根据公司第二届董事会第八次（临时）会议关于授予限制性股票的决议、第二届董事会第十次（临时）会议通过《关于调整公司 2013 年限制性股票激励计划的议案》对授予股数和人数的调整及《上海汉得信息技术股份有限公司 2013 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》相关要求，公司董事会实施并完成了限制性股票的授予工作，向激励对象定向发行 552.60 万股限制性股票。

根据本公司 2013 年度股东大会决议，本公司以 2014 年 6 月 27 日股本 27,019.81 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 9.850981 股，共计转增 26,617.16 万股，转增后股本为 53,636.98 万元。

2014 年 11 月，根据公司第二届董事会第二十二次（临时）会议关于授予限制性股票的决议、第二届董事会第二十三次（临时）会议通过的《关于调整公司 2014 年限制性股票激励计划的议案》对授予股数和人数的调整及《上海汉得信息技术股份有限公司 2014 年限制性股票激励计划（草案）》相关要求，公司董事会实施并完成了限制性股票的授予工作，向激励对象定向发行 12,696,000 股限制性股票。

根据公司 2015 年 5 月 5 日召开的 2014 年年度股东大会决议，以 2015 年 4 月 8 日总股本 549,065,756 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 274,532,878 股，转增后总股本增至 823,598,634 股。

2015 年 11 月，根据公司第二届董事会第三十六次（临时）会议关于授予限制性股票的决议、第二届董事会第三十九次（临时）会议通过《关于调整公司 2015 年限制性股票激励计划的议案》对授予股数和人数的调整及《上海汉得信息技术股份有限公司 2015 年限制性股票激励计划（草案）》相关要求，公司董事会实施并完成了限制性股票的授予工作，向激励对象定向发行 5,026,000 股限制性股票，增发后股本增至 82,862.46 万股。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 82,862.46 万股，注册资本为 82,862.46 万元，注册地：上海市青浦工业园区外青松公路 5500 号 303 室，总部地址：上海市青浦区汇联路 33 号。本公司主要经营活动为：研究、开发和生产计算机软件、信息系统和网络产品，从事信息系统和网络产品，从事信息系统和数据管理系统的安装以及信息系统的集成，提供技术开发、咨询服务以及与该服务相关的客户支持服务，提供整体企业信息系统解决方案，销售公司自产产品。（涉及许可经营的凭许可证经营），主要产品为自产的 MAS 软件、外购软件，提供主要劳务内容为技术开发、咨询服务、客户支持服务。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 22 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	简称
汉得日本株式会社	汉得日本
上海夏尔软件有限公司	夏尔软件
上海汉得欧俊信息技术有限公司	汉得欧俊
HAND ENTERPRISE SOLUTIONS(SINGAPORE) PTE.LTD	汉得新加坡
随身科技（上海）有限公司	随身科技
上海汉得融晶信息科技有限公司	汉得融晶

子公司名称	简称
上海汉得商业保理有限公司	汉得保理
HAND ENTERPRISE SOLUTIONS USA.LTD.	汉得美国
恒大汇思（北京）咨询有限公司	恒大汇思
上海汉得微扬信息技术有限公司	汉得微扬
上海汉得知云软件有限公司	汉得知云

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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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“三、（三十二）收入”。

（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，采用期初期末平均汇率折算。

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（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) 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：

（一）发行方发生严重财务困难；

（二）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（三）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（四）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

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：50%；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：1年；投资成本的计算方法为：交易价时支付对价的公允价值和交易费用；持续下跌期间的确定依据为：1年。

（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：应收款项余额前三名且金额在 300 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，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：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
-------	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收款项：

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)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	50	50
2—3 年 (含 3 年)	100	100
3 年以上	100	100

应收保理款：

账龄	应收账款计提比例(%)
未逾期	0.5
逾期 1-3 月	0.5
逾期 4-6 月	20
逾期 7-12 月	50
逾期 12 月以上	100

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：经测试，有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值，不适合按照按组合计提坏账准备应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

4、 其他说明：

期末对于上海汉得信息技术股份有限公司合并报表范围内公司的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

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。

(十二) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(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。

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。

3、 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	直线法	40	10	2.25
运输设备	直线法	5	10	18.00
办公设备	直线法	5	10	18.00
电子设备	直线法	3-5	0-10	18.00-33.33
其他设备	直线法	5	10	18.00
固定资产装修	直线法	5	0	20.00

(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) 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
土地使用权	50 年	预计受益年限
电脑软件	5 年	预计受益年限
专利权	5 年	预计受益年限
著作权	10 年	预计受益年限
自主研发软件	10 年	预计受益年限

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

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，本公司期末无使用寿命不确定的无形资产。

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

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十七) 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。

(十八) 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装修费、预付租赁费。

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

项 目	预计使用寿命
租入资产改良支出	2-4 年
预付租赁费	合同约定受益期

(十九) 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。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

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) 预计负债

1、 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。

2、 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。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司的商品销售收入以客户验收确认为收入确认时点。

(3) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

本公司的商品销售主要是外购软件、硬件，自产软件的销售。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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保理收入金额，按照客户使用本企业货币资金金额、时间和实际利率计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经提供的劳务工时占应提供劳务工时的总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(2) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,提供劳务收入和建造合同收入的确认标准,确定提供劳务交易完工进度以及建造合同完工百分比的依据和方法

本公司提供劳务交易的完工进度,依据已完成工作的工时占应提供劳务总工时的比例确定。

(3) 关于本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入相应的业务特点分析和介绍

本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入的主要是 ERP 软件实施服务、外包服务,公司 ERP 实施项目、外包服务有两种合同形式:约定服务费用单价的按人天计费项目和约定合同总金额的固定总价项目。

按人天计费项目,资产负债表日确认的某项目当期收入=该项目当期实际发生的人天数×约定的人天单价,实际发生的人天数以客户在说明顾问工作内容及天数的表单上签字确认的人天数为依据。

固定总价项目是指本公司和客户根据在售前阶段确认的实施内容及范围的基础上,协商得出合同总价,按合同金额执行,而不是按实际所发生的人天计费的项目。此类项目资产负债表日确认的某项目当期收入=此项目累计投入人天数/此项目预计总天数×合同总价-前期已确认收入。

运维服务按照合同约定的收入总额在提供服务期限内平均分摊确认收入。

扫描加工等数据处理服务等长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费,在相关劳务活动发生时确认收入,按照提供的劳务数量乘以合同合同约定的劳务单价确认收入。

(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:是指企业取得的、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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:是指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收益相关。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,可以按应收金额予以确认和计量。

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

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。

(二十六) 回购本公司股份

本公司回购股份是按照股权激励方案的约定，将未达到解锁条件的限制性股票回购并注销。未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款—限制性股票回购义务”科目，贷记“银行存款”科目；同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积—股本溢价”科目。

(二十七) 其他非流动资产

其他非流动资产包括：会员证、员工购房借款和预付长期资产购建款。

1、其他非流动资产-会员证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费用。

(1) 摊销方法

其他非流动资产在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限

项 目	预计使用寿命
会员证	10 年

2、其他非流动资产-员工购房借款系根据公司 2011 年 9 月制订的《员工购房借款福利管理办法》，公司向符合条件的员工提供购房借款，在 3 年内通过工资扣款归还，借款时计入其他非流动资产，归还时冲减其他非流动资产。

3、其他非流动资产-长期资产购建款系公司购建长期股权投资、固定资产、在建工程等的预付款项，支付时计入其他非流动资产，满足结转条件计入长期股权投资、固定资产、在建工程等长期资产。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行财政部于 2015 年制定及印发的《企业会计准则解释第 7 号》

本公司进行追溯调整对本期和上期财务报表的主要影响如下：

合并报表：

科目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应收款	-893,417.00	-1,440,750.00

科目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	179,511,829.97	98,529,950.49
资本公积	2,063,833.52	7,654,285.00
库存股	182,469,080.49	107,624,985.49

母公司报表：

科目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应收款	-893,417.00	-1,440,750.00
其他应付款	179,511,829.97	98,529,950.49
资本公积	2,063,833.52	7,654,285.00
库存股	182,469,080.49	107,624,985.49

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	税率	备注
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	17%、6%、3%、7%	
消费税	按应税销售收入计缴	8%	汉得日本缴纳
营业税	按应税营业收入计缴	5%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%	

纳税主体名称	所得税税率
上海汉得信息技术股份有限公司	15%
夏尔软件	15%
随身科技	25%
汉得融晶	15%
恒大汇思	15%
汉得保理	25%
汉得微扬	25%

纳税主体名称	所得税税率
汉得知云	25%
汉得新加坡	17%

注：

1、子公司汉得日本法人税税率为课税所得的 25.5%，课税留保金额的 10%；地方法人税税率为法人税税额的 4.4%；法人都民税税率为法人税税额的 16.3%加上定额 70,000 日元；法人事业税和地方法人特别税的税率如下（其中地方法人特别税减按 43.2%征收）：

课税所得额	税率	
	法人事业税	地方法人特别税
0-400 万日元	3.65%	3.40%
400-800 万日元	5.465%	5.10%
800 万日元以上	7.18%	6.70%

2、子公司汉得美国

应纳税所得额	税费
50000 美元以内的部分	15%
超过 50000 美元至 75000 美元的部分	7500+25%
超过 75000 美元至 100000 美元的部分	13750+34%
超过 100000 美元至 335000 美元的部分	22250+39%
超过 335000 美元至 1000000 美元的部分	113900+34%
超过 1000000 美元至 1500000 美元的部分	340000+35%
超过 1500000 美元至 1833333 美元的部分	5150000+38%
超过 1833333 美元的部分	35%

(二) 税收优惠

- 1、本公司 2015 年度-2017 年度被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定：国家重点扶持高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税，2015 年度按照 15% 计缴企业所得税。
- 2、本公司子公司夏尔软件 2014 年度-2016 年度被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定：国家重点扶持高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。夏尔软件 2015 年度按照 15% 计缴企业所得税。

- 3、 本公司按沪国税浦十五[2014]000068 号文件，根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。
- 4、 本公司子公司夏尔软件按沪国税浦十五[2014]000068 号文件，根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，夏尔软件销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，期限自 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止。
- 5、 本公司子公司汉得融晶 2014 年度-2016 年度被认定为高新技术企业，按沪地税青四[2015]00001 号文件，企业所得税自 2014 年度至 2016 年度减按 15% 计缴。

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	215,236.92	55,348.70
银行存款	939,043,698.05	797,436,153.14
其他货币资金	5,335,590.40	1,130,000.00
合计	944,594,525.37	798,621,501.84
其中：存放在境外的款项总额	32,322,123.08	16,888,757.19

1、 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
远期结售汇保证金	5,335,590.40	1,130,000.00

2、 银行存款中定期及结构性存款明细：

银行名称	银行账号	年末余额	存储形式	期限	
				存入日期	到期日
招商银行股份有限公司上海张江支行	12190463158100113	60,000,000.00	结构性存款	2015-7-7	2016-1-7
	12190463158100158	40,000,000.00	结构性存款	2015-12-30	2016-3-29
	12190463158100100	30,000,000.00	结构性存款	2015-7-7	2016-1-7
	12190463158100144	60,000,000.00	结构性存款	2015-12-30	2016-1-29

银行名称	银行账号	年末余额	存储形式	期限	
				存入日期	到期日
兴业银行股份有限公司上海金沙江支行	216280100200084481	120,000,000.00	结构性存款	2015-12-25	2016-3-25
平安银行股份有限公司上海外滩支行	2000005833556	500,000.00	七天通知	2012-3-28	满七天自动续期
合计		310,500,000.00			

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
远期结售汇合同公允价值变动	603,500.00	4,075,050.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,902,795.69	17,679,535.00
商业承兑汇票	5,770,000.00	1,225,260.00
合计	35,672,795.69	18,904,795.00

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,498,836.00	0.00

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

5、 其他说明：

期末已到期未承兑的应收票据金额为 4,571,771.32 元。

(四) 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	644,735,254.50	100.00	132,495,648.13	20.55	512,239,606.37	539,877,195.55	100.00	80,295,280.10	14.87	459,581,915.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	644,735,254.50	100.00	132,495,648.13		512,239,606.37	539,877,195.55	100.00	80,295,280.10		459,581,915.45

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

应收款项：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	482,309,852.07	24,115,492.61	5.00
1 至 2 年	93,881,840.75	46,940,920.38	50.00
2 至 3 年	43,814,341.21	43,814,341.21	100.00
3 年以上	17,589,193.80	17,589,193.80	100.00
合计	637,595,227.83	132,459,948.00	

应收保理款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	7,140,026.67	35,700.13	0.5
合计	7,140,026.67	35,700.13	

期末无单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

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 52,360,368.03 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因关 联交易产生
SUNGARD SYSTEMS HONG KONG	应收款	160,000.00	无法收回	子公司董事 会决议审批	否

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
埃森哲（中国）有限公司	21,777,841.27	3.38	5,443,036.98
广东美的制冷设备有限公司	10,360,626.27	1.61	518,031.31
中远集装箱运输有限公司	9,681,614.64	1.50	484,080.73
中国移动通信集团广东有限公司	9,627,461.68	1.49	2,357,244.29
日立（中国）有限公司上海分公司	9,336,695.38	1.45	643,534.77
合计	60,784,239.24	9.43	9,445,928.08

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 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	29,994,047.52	74.01	24,440,437.50	94.12
1 至 2 年	10,030,259.21	24.75	787,548.27	3.03
2 至 3 年	503,813.23	1.24	739,155.05	2.85
3 年以上	0.04			
合计	40,528,120.00	100.00	25,967,140.82	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为预付青岛天创伟业信息技术有限公司 6,699,487.18 元软件采购款，由于客户公司内部原因项目暂停，该款项尚未结算。

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 (%)
甲骨文 (中国) 软件系统有限公司	14,588,148.88	36.00
青岛天创伟业信息技术有限公司	6,699,487.18	16.53
深圳市双银科技有限公司	2,388,888.89	5.89
思爱普 (北京) 软件系统有限公司上海分公司	2,218,785.95	5.47
北京文思海辉软件技术有限公司	1,735,819.66	4.28
合计	27,631,130.56	68.17

(六) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
银行存款应计利息	1,787,466.96	1,967,671.74

(七) 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	26,327,387.93	100.00	5,754,275.59	21.86	20,573,112.34	24,474,949.32	97.37	9,369,850.86	38.28	15,105,098.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						660,500.00	2.63	137,525.00	20.82	522,975.00
合计	26,327,387.93	100.00	5,754,275.59		20,573,112.34	25,135,449.32	100.00	9,507,375.86		15,628,073.46

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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	20,703,994.31	1,035,199.71	5.00
1 至 2 年	1,808,635.50	904,317.76	50.00
2 至 3 年	1,121,540.23	1,121,540.23	100.00
3 年以上	2,693,217.89	2,693,217.89	100.00
合计	26,327,387.93	5,754,275.59	

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,643,100.27 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
王怀荣	往来款	70,000.00	无法收回	子公司董事会决议审批	否
张银银	往来款	40,000.00	无法收回	子公司董事会决议审批	否
合计		110,000.00			

4、 其他应收款按款项性质分类情况

单位名称	期末账面余额	年初账面余额
其他企业往来	9,328,382.08	3,149,538.87
备用金	1,416,451.43	1,832,560.05
保证金押金	13,369,672.71	18,183,434.93
其他	2,212,881.71	1,969,915.47
合计	26,327,387.93	25,135,449.32

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
BEYOND PRECISION HOLDING. LTD.	代垫税款	5,794,000.00	1 年以内	22.01	289,700.00
上海欧俊信息技术有限公司	往来款	850,162.48	一年以内	3.23	42,508.12
上海青浦区汉得培训学校	往来款	729,116.93	1 年以内、1-2 年	2.77	351,058.47
TECH VALLEY SOLUTIONS. LTD.	投标保证金	628,417.70	1 年以内	2.39	31,420.89
日立（上海）贸易有限公司	往来款	522,850.72	1-2 年、2-3 年	1.99	432,315.42
合计		8,524,547.83		32.39	1,147,002.90

6、期末无涉及政府补助的应收款项

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、本期无转移其他应收款情况

(八) 存货

存货分类

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
库存商品	1,055,840.80		1,055,840.80	1,046,199.79		1,046,199.79

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
员工购房借款	6,811,000.00	7,838,000.00

注：根据公司 2011 年 9 月制订的《员工购房借款福利管理办法》，公司向符合条件的员工提供购房借款，在 3 年内通过工资扣款归还，其中 1 年内应归还部分计入一年内到期的非流动资产。

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
应交税费中增值税留抵税额	4,363,018.29	
预缴企业所得税	11,350,693.31	8,321,623.98
理财产品	600,000.00	16,000,000.00
合计	16,313,711.60	24,321,623.98

理财产品说明：

公司	理财产品	金额	到期日
夏尔软件	交通银行“蕴通财富”人民币对公理财产品	600,000.00	2016-1-7

(十一) 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
1.可供出售权益工具	36,000,000.00		36,000,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
其中：公允价值不能可靠计量的权益投资	36,000,000.00		36,000,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
合计	36,000,000.00		36,000,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00

2、 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

3、 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		
上海青浦区汉得培训学校	1,000,000.00			1,000,000.00					100.00	
上海黑骥马股权投资合伙企业(有限合伙)	12,500,000.00	12,500,000.00		25,000,000.00					8.33	
上海兴富创业投资管理中心(有限合伙)		10,000,000.00		10,000,000.00					2.70	
合计	13,500,000.00	22,500,000.00	-	36,000,000.00						

4、 本期可供出售金融资产未发生减值

5、 本期未发生可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌的情况

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	固定资产装修	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	237,844,405.58	11,007,394.98	4,276,914.96	29,889,028.08	2,315,212.13	5,051,507.77	290,384,463.50
(2) 本期增加金额	40,839,744.16	1,290,491.83	210,369.54	8,772,879.33	417,855.16	317,500.13	51,848,840.15
—购置	40,839,744.16	1,290,491.83	210,369.54	8,772,879.33	417,855.16	317,500.13	51,848,840.15
(3) 本期减少金额				2,799,476.54			2,799,476.54
—处置或报废				2,799,476.54			2,799,476.54
(4) 期末余额	278,684,149.74	12,297,886.81	4,487,284.50	35,862,430.87	2,733,067.29	5,369,007.90	339,433,827.11
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	3,259,325.76	1,733,784.21	2,246,389.65	17,153,134.01	138,713.24	389,831.36	24,921,178.23
(2) 本期增加金额	6,248,951.13	2,024,549.38	593,435.36	6,673,687.29	501,592.75	954,388.49	16,996,604.40
—计提	6,248,951.13	2,024,549.38	593,435.36	6,673,687.29	501,592.75	954,388.49	16,996,604.40
(3) 本期减少金额				2,355,639.28			2,355,639.28
—处置或报废				2,355,639.28			2,355,639.28
(4) 期末余额	9,508,276.89	3,758,333.59	2,839,825.01	21,471,182.02	640,305.99	1,344,219.85	39,562,143.35
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	固定资产装修	其他	合计
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	269,175,872.85	8,539,553.22	1,647,459.49	14,391,248.85	2,092,761.30	4,024,788.05	299,871,683.76
(2) 年初账面价值	234,585,079.82	9,273,610.77	2,030,525.31	12,735,894.07	2,176,498.89	4,661,676.41	265,463,285.27

- 2、 期末无暂时闲置的固定资产
- 3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况
- 4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况
- 5、 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	专利权	著作权	自主研发软件	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	35,946,400.00	3,101,771.83	1,307,692.32	7,580,000.00	2,200,751.12	50,136,615.27
(2) 本期增加金额		805,665.81	6,878,425.60		14,306,053.91	21,990,145.32
—购置		805,665.81	6,878,425.60			7,684,091.41
—内部研发					14,306,053.91	14,306,053.91
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	35,946,400.00	3,907,437.64	8,186,117.92	7,580,000.00	16,506,805.03	72,126,760.59
2. 累计摊销						
(1) 年初余额	1,977,052.08	2,708,020.78	1,307,692.32	1,642,333.33	91,697.96	7,726,796.47
(2) 本期增加金额	718,928.04	425,624.38	1,031,763.84	758,000.00	1,621,821.84	4,556,138.10
—计提	718,928.04	425,624.38	1,031,763.84	758,000.00	1,621,821.84	4,556,138.10
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	2,695,980.12	3,133,645.16	2,339,456.16	2,400,333.33	1,713,519.80	12,282,934.57
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						

项目	土地使用权	电脑软件	专利权	著作权	自主研发软件	合计
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	33,250,419.88	773,792.48	5,846,661.76	5,179,666.67	14,793,285.23	59,843,826.02
(2) 年初账面价值	33,969,347.92	393,751.05		5,937,666.67	2,109,053.16	42,409,818.80

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
24.72%。

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十四) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	期末研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益			
汉得信息服务中小企业的供应链金融 信息化云计算系统	4,763,982.00		4,763,982.00			2015 年 1 月	
汉得信息基于 AURORA 的项目投资 管理系统平台	3,282,337.64		3,282,337.64			2015 年 1 月	
汉得信息融资租赁管理系统 4.0	2,237,663.14		2,237,663.14			2015 年 1 月	
供应链金融云平台		3,585,417.22			3,585,417.22		92%
MDM 物料主数据管理软件 V1.5		5,144,817.01			5,144,817.01		84%
汉得融晶税务管理系统软件 V1.0		2,160,494.49	2,160,494.49			2015 年 1 月	
汉得融晶数据管理平台 V2.0		1,861,576.64	1,861,576.64			2015 年 1 月	
芝士网英语智能评估模块		5,928,857.87			5,928,857.87		64%
合计	10,283,982.78	18,681,163.23	14,306,053.91		14,659,092.10		

(十五) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
夏尔软件	42,156,869.82			42,156,869.82
随身科技	2,869,846.54			2,869,846.54
合计	45,026,716.36			45,026,716.36

商誉的说明：

- (1) 本公司对夏尔软件的合并成本为人民币 6,187.33 万元，在合并中取得夏尔软件 100% 权益，夏尔软件可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 1,971.64 万元，两者的差额人民币 4,215.69 万元确认为商誉。
- (2) 本公司对随身科技的合并成本为人民币 500.00 万元，在合并中取得随身科技 51% 权益，随身科技可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 417.68 万元，其中 51% 权益的公允价值为 213.02 万元，两者的差额人民币 286.98 万元确认为商誉。

2、 商誉减值准备

年末通过对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现商誉存在减值。

(十六) 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
租入资产改良支出	1,217,111.27	21,700.00	474,012.90		764,798.37
合计	1,217,111.27	21,700.00	474,012.90		764,798.37

(十七) 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	136,769,713.65	13,986,746.40	87,868,750.30	8,900,982.42
股份支付	150,424,651.70	15,042,465.17		

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
合计	287,194,365.35	29,029,211.57	87,868,750.30	8,900,982.42

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	异	债	异	债
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	603,500.00	60,350.00	4,075,050.00	407,505.00

3、 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	10,654,132.25	13,285,896.40

4、 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
2015 年		
2016 年	1,363,371.43	1,363,371.43
2017 年	3,065,820.25	4,580,568.07
2018 年	1,577,879.61	2,601,157.65
2019 年	2,164,277.68	4,740,799.25
2020 年	2,482,783.28	
合 计	10,654,132.25	13,285,896.40

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
长期资产预付款	38,088,157.40	7,700,000.00
佘山高尔夫会员资格认购	1,475,000.00	1,775,000.00
员工购房借款	3,442,000.00	4,706,224.00
合计	43,005,157.40	14,181,224.00

注 1: 根据公司 2011 年 9 月制订的《员工购房借款福利管理办法》，公司向符合条件的员工提供购房借款，在 3 年内通过工资扣款归还。

注 2: 经公司股东大会决议通过、证监会核准，公司以每股 8.19 元的价格发行 6,750,000 股股份、支付现金 7,400 万元合计 12,928.25 万元的对价，直接和间接取得上海达美 100% 的股权。截止 2015 年 12 月 31 日，公司已按转让协议约定现金支付股权转让款定金 3,786 万元，计入其他非流动资产。

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
一年以内	7,841,622.30	8,654,496.83
一年以上	3,846,711.31	5,367,935.06
合计	11,688,333.61	14,022,431.89

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江社保项目	3,487,291.04	尚未达到结算条件

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
一年以内	38,877,788.60	11,769,452.86
一年以上	4,163,581.86	713,459.51
合计	43,041,370.46	12,482,912.37

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
久泰能源（准格尔）有限公司	3,099,000.00	尚未达到结算条件
湖南南车时代电动汽车股份有限公司	182,500.00	尚未达到结算条件
群邑（上海）广告有限公司	168,407.00	尚未达到结算条件
北京新榕基业软件技术有限公司	131,189.09	尚未达到结算条件
合计	3,581,096.09	

(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	本期减少	期末余额
短期薪酬	72,123,511.86	516,413,749.10	488,874,765.76	99,662,495.20
设定提存计划	1,674,167.69	26,954,647.03	27,858,249.70	770,565.02
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	73,797,679.55	543,368,396.13	516,733,015.46	100,433,060.22

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	69,197,555.09	467,353,462.62	439,587,399.03	96,963,618.68
(2) 职工福利费		7,093,896.35	7,093,896.35	
(3) 社会保险费	287,860.69	6,795,850.81	6,698,623.70	385,087.80
其中：医疗保险费	270,377.77	5,651,158.78	5,569,409.82	352,126.73
工伤保险费	8,741.46	559,548.03	552,225.06	16,064.43
生育保险费	8,741.46	585,144.00	576,988.82	16,896.64
(4) 住房公积金	2,636,402.38	35,152,257.93	35,477,688.07	2,310,972.24
(5) 工会经费和职工教育经费		6,917.71	6,917.71	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	1,693.70	11,363.68	10,240.90	2,816.48
合计	72,123,511.86	516,413,749.10	488,874,765.76	99,662,495.20

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,612,265.25	24,603,358.67	25,521,396.02	694,227.90
失业保险费	61,902.44	2,351,288.36	2,336,853.68	76,337.12
合计	1,674,167.69	26,954,647.03	27,858,249.70	770,565.02

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,558,961.26	3,396,633.40
营业税	121,278.71	121,278.71
消费税	2,322,249.42	3,680,260.90
城建税	677,579.55	60,170.16
企业所得税	3,695,995.65	593,710.06
个人所得税	12,369,283.35	11,728,223.06
教育费附加	651,131.22	257,422.28
河道管理费	143,344.96	59,677.21
地方教育费附加	68,148.60	43,520.89
合计	23,607,972.72	19,940,896.67

(二十三) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
个人股东 2013 年度应付股利	4,728.47	4,728.47

(二十四) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
一年以内	65,053,966.82	89,835,798.33
一年以上	115,488,212.33	98,580,704.95
合计	180,542,179.15	188,416,503.28

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额
限制性股票回购义务	115,100,689.72

(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
高端ERP 软件生 产线技术改造	3,940,000.00			3,940,000.00	政府补助
云计算系统- 与收益相关	2,779,166.67		277,916.67	2,501,250.00	政府补助
云计算系统- 与资产相关	100,000.00		10,000.00	90,000.00	政府补助
合计	6,819,166.67		287,916.67	6,531,250.00	

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
高端 ERP 软件生 产线技术改造	3,940,000.00				3,940,000.00	与资产相关
服务中小企业的 供应链金融信息 化云计算系统	2,779,166.67		277,916.67		2,501,250.00	与收益相关

上海汉得信息技术股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

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
服务中小企业的 供应链金融信息 化云计算系统	100,000.00		10,000.00		90,000.00	与资产相关
合计	6,819,166.67		287,916.67		6,531,250.00	

(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	549,065,756.00	5,026,000.00		274,532,878.00		279,558,878.00	828,624,634.00

其他说明:

注 1: 本年发行新股 5,026,000 股, 其中:

2015 年 11 月 3 日, 根据公司第二届董事会第三十六次 (临时) 会议关于授予限制性股票的决议、第二届董事会第三十九次 (临时) 会议通过《关于调整公司 2015 年限制性股票激励计划的议案》对授予股数和人数的调整及《上海汉得信息技术股份有限公司 2015 年限制性股票激励计划 (草案)》相关要求, 公司董事会实施并完成了限制性股票的授予工作, 向激励对象定向发行 5,026,000 股限制性股票。本次股本变动经立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具信会师报字[2015]第 115506 号验资报告验证。

注 2: 本年公积金转股 274,532,878 股:

2015 年 5 月 5 日, 公司召开 2014 年年度股东大会, 审议并通过 2014 年度利润分配方案。该分配方案为: 2014 年度不进行利润分配, 以 2015 年 4 月 8 日总股本 549,065,756 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 共计转增 274,532,878 股。分红前本公司总股本为 549,065,756 股, 分红后总股本增至 823,598,634 股。本次股本变动经立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具信会师报字[2015]第 115503 号验资报告验证。

注 3: 报告期有限售条件股份解禁共计 19,664,237 股

(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
资本溢价（股本溢价）	567,485,192.75	64,046,872.01	274,532,878.00	372,369,355.51
其他资本公积	29,625,194.89	22,300,095.07	13,736,612.01	22,818,509.20
合计	597,110,387.64	86,346,967.08	288,269,490.01	395,187,864.71

注 1：本年溢价增加 64,046,872.01 元，系（1）2015 年 11 月 3 日，根据公司第二届董事会第三十六次（临时）会议关于授予限制性股票的决议、第二届董事会第三十九次（临时）会议通过《关于调整公司 2015 年限制性股票激励计划的议案》对授予股数和人数的调整及《上海汉得信息技术股份有限公司 2015 年限制性股票激励计划（草案）》向激励员工定向增发产生的资本溢价 50,310,260.00 元，（2）限制性股票激励计划行权从其他资本公积转入资本溢价 13,736,612.01 元。

注 2：本年溢价减少 274,532,878.00 元，系 2015 年 5 月 5 日，公司召开 2014 年年度股东大会，审议并通过 2014 年度利润分配方案。该分配方案为：2014 年度不进行利润分配，以 2015 年 4 月 8 日总股本 549,065,756 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 274,532,878 股。

注 3：本期其他增加 22,300,095.07 元，系股份支付计入所有者权益的金额，详见本附注十一。

注 4：本期其他减少 13,736,612.01 元，系本年限制性股票激励计划行权转出溢价 13,736,612.01 元。

(二十八) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
发行限制性股票金额	182,469,080.49	55,336,260.00	60,070,066.37	177,735,274.12
其中:2011 年股权激励	382,560.49			382,560.49
2012 年股权激励	56,349,200.00		23,620,798.37	32,728,401.63
2013 年股权激励	43,213,320.00		12,452,568.00	30,760,752.00
2014 年股权激励	82,524,000.00		23,996,700.00	58,527,300.00
2015 年股权激励		55,336,260.00		55,336,260.00

(二十九) 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	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-426,288.49	209,359.61			209,359.61	-216,928.88
其中： 外币财务报表折算差额	-426,288.49	209,359.61			209,359.61	-216,928.88
其他综合收益合计	-426,288.49	209,359.61			209,359.61	-216,928.88

(三十) 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	59,176,446.43	20,928,544.08		80,104,990.51
合计	59,176,446.43	20,928,544.08		80,104,990.51

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	412,632,266.97	292,745,453.15
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	412,632,266.97	292,745,453.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	214,240,021.65	177,302,356.33
减：提取法定盈余公积	20,928,544.08	17,489,798.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		39,925,744.45
转作股本的普通股股利		
对所有者（或股东）的分配		
其他		
期末未分配利润	605,943,744.54	412,632,266.97

(三十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、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	1,217,542,406.55	729,908,149.03	1,007,860,181.03	609,531,028.32
其他业务	1,255,676.13		1,163,725.17	
合计	1,218,798,082.68	729,908,149.03	1,009,023,906.20	609,531,028.32

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件服务业	1,217,434,458.54	729,908,149.03	1,007,860,181.03	609,531,028.32
商业保理	107,948.01			
合计	1,217,542,406.55	729,908,149.03	1,007,860,181.03	609,531,028.32

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品销售	78,375,457.16	64,267,362.56	70,828,349.16	56,148,735.02
其中：软件销售	77,297,983.66	63,416,287.87	68,950,003.01	54,604,719.65
硬件销售	1,077,473.50	851,074.69	1,878,346.15	1,544,015.37
服务收入	1,139,166,949.39	665,640,786.47	937,031,831.87	553,382,293.30
其中：软件实施	933,152,249.30	534,772,308.16	769,980,518.21	451,834,896.31
软件外包	74,018,259.76	41,689,495.38	72,961,283.09	45,879,773.52
客户支持	111,337,914.86	73,363,813.22	78,415,760.87	44,325,683.14
数据处理	20,486,237.84	15,706,150.74	15,181,371.20	11,245,343.34
保理	107,948.01			
其他	64,339.62	109,018.97	492,898.50	96,596.99
合计	1,217,542,406.55	729,908,149.03	1,007,860,181.03	609,531,028.32

4、 主营业务（分地区）

地区	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
上海	1,092,202,148.65	622,507,117.60	879,434,480.04	489,675,818.67
海外	125,340,257.90	107,401,031.43	128,425,700.99	119,855,209.65
合计	1,217,542,406.55	729,908,149.03	1,007,860,181.03	609,531,028.32

(三十三) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	4,577.29	
城建税	2,520,997.63	415,369.52
教育费附加	3,185,262.20	2,076,847.73
合计	5,710,837.12	2,492,217.25

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	33,523,721.73	27,776,161.75
职工薪酬	26,303,345.76	18,485,127.02
业务招待费	3,210,773.01	2,104,867.62
办公费	1,843,346.34	1,547,244.53
会务费	1,779,103.83	3,008,990.13
长期资产摊销	23,682.15	56,837.13
其他各项销售费用	3,692,781.27	1,669,063.31
合计	70,376,754.09	54,648,291.49

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	110,056,728.27	88,148,053.07
职工薪酬	31,733,742.98	17,013,725.26
股权激励费用	22,300,095.07	13,887,696.67
折旧费	16,274,896.01	9,689,952.78
租赁费	7,752,748.07	7,878,306.89
差旅费	6,896,474.62	3,567,478.84
办公费	6,214,063.74	4,951,438.95
水电费	4,864,023.16	3,123,701.70
摊销费	4,024,309.02	2,964,612.51
聘请中介机构费	1,939,556.76	3,842,789.58
税金	1,161,906.21	813,507.48

项目	本期发生额	上期发生额
其他各项管理费用	6,079,868.50	5,683,715.14
合计	219,298,412.41	161,564,978.87

(三十六) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,334.53	
减：利息收入	19,306,547.28	25,610,700.24
汇兑损益	-5,308,523.97	5,742,767.09
其他	172,374.92	139,296.46
合计	-24,395,361.80	-19,728,636.69

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	48,717,267.76	40,865,764.41

(三十八) 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资产	603,500.00	4,075,050.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	603,500.00	4,075,050.00
合计	603,500.00	4,075,050.00

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,627,250.00	-1,546,489.00

(四十) 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	19.55	14,075.67	19.55
其中：固定资产处置利得	19.55	14,075.67	19.55
无形资产处置利得			
政府补助	27,186,759.43	16,129,888.78	27,186,759.43
罚款收入			
增值税返还	173,034.50	1,083,405.87	
其他	475,386.67	47,107.82	475,386.67
合计	27,835,200.15	17,274,478.14	27,662,165.65

计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
(1) 青浦区财政局科技创新扶持资金	23,873,500.00	13,094,716.24	收益相关
(2) 软件和集成电路设计人员专项奖励	781,000.00	330,000.00	收益相关
(3) 国家服务外包专项资金财政补贴	1,950,300.00	1,228,500.00	收益相关
(4) 青浦区财政奖励	294,042.76	810,668.54	收益相关
(5) 云计算系统补贴款	10,000.00		资产相关
(6) 云计算系统补贴款	277,916.67		收益相关
(7) 其他政府补助小计		666,004.00	收益相关
合计	27,186,759.43	16,129,888.78	

(四十一) 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	97,623.72	152,855.81	97,623.72
其中：固定资产处置损失	97,623.72	152,855.81	97,623.72
无形资产处置损失			
罚款支出		524.33	

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
其他	33,022.81	25,294.09	33,022.81
合计	130,646.53	178,674.23	130,646.53

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,744,581.89	7,010,724.47
递延所得税费用	-20,475,384.15	-4,456,558.54
合计	-15,730,802.26	2,554,165.93

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	199,117,327.69
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	29,867,599.15
子公司适用不同税率的影响	2,590,815.93
调整以前期间所得税的影响	487,011.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-48,569,442.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他对所得税费用的影响	-106,786.88
所得税费用	-15,730,802.26

(四十三) 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
1、存款利息收入	19,494,487.64	28,853,600.22
2、政府补助	26,898,842.76	16,129,888.78

项目	本期发生额	上期发生额
3、营业外收入-其他	475,386.67	47,107.82
4、收到往来款	60,634,809.29	35,951,697.29
合计	107,503,526.36	80,982,294.11

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
1、租赁支出	9,544,303.01	7,238,580.56
2、销售费用	43,502,385.66	35,727,936.46
3、管理费用	19,255,122.59	22,678,647.70
4、财务费用	172,374.92	139,296.46
5、营业外支出-其他	33,022.81	25,818.42
6、支付往来款	22,383,898.44	42,051,808.98
合计	94,891,107.43	107,862,088.58

3、 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
限制性股票回购支付的现金	4,891,573.88	1,821,420.52

(四十四) 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	214,848,129.95	176,720,461.53
加：资产减值准备	48,717,267.76	40,865,764.41
固定资产等折旧	16,996,604.40	10,390,266.52
无形资产摊销	4,556,138.10	2,205,622.43
长期待摊费用摊销	774,012.90	966,328.57
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)	97,604.17	138,780.14

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-603,500.00	-4,075,050.00
财务费用（收益以“－”号填列）	-8,792,536.26	1,517,999.47
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,627,250.00	1,546,489.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-20,128,229.15	-3,929,406.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-347,155.00	-179,259.90
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,641.01	2,715,813.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-124,173,816.70	-181,789,801.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	52,538,264.87	-446,110.18
其他	23,282,259.66	13,887,696.67
经营活动产生的现金流量净额	206,128,153.69	60,535,594.27
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	939,258,934.97	798,621,501.84
减：现金的期初余额	798,621,501.84	786,139,897.56
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	140,637,433.13	12,481,604.28

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	939,258,934.97	798,621,501.84
其中：库存现金	215,236.92	55,348.70
可随时用于支付的银行存款	939,043,698.05	797,436,153.14
可随时用于支付的其他货币资金		1,130,000.00
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		

项目	期末余额	年初余额
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	939,258,934.97	798,621,501.84
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		

(四十五) 本报告期所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额
货币资金	5,335,590.40

(四十六) 外币货币性项目

1、 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			115,289,539.37
其中：美元	5,126,916.53	6.4936	33,292,145.18
日元	1,497,228,899.00	0.053875	80,663,206.93
新加坡元	290,831.01	4.5875	1,334,187.26
应收账款			37,987,971.91
其中：美元	3,116,067.95	6.4936	20,234,498.84
日元	271,328,796.11	0.053875	14,617,838.89
新加坡元	683,516.99	4.5875	3,135,634.19
预付款项			45,826.40
其中：美元			
日元	850,606.00	0.053875	45,826.40
新加坡元			
其他应收款			466,154.08
其中：美元			
日元	8,652,512.00	0.053875	466,154.08
新加坡元			
预收款项			227,133.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	30,000.00	6.4936	194,808.00
日元	600,000.00	0.053875	32,325.00
新加坡元			
应付账款			332,617.79
其中：美元			
日元	6,173,880.00	0.053875	332,617.79
新加坡元			
其他应付款			258,522.41
其中：美元	351.98	6.4936	2,285.62
日元	4,730,590.00	0.053875	254,860.54
新加坡元	300.00	4.5875	1,376.25

2、 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币
汉得新加坡	新加坡	新加坡元
汉得日本	日本国东京都	日元
汉得美国	美国	美元

六、 合并范围的变更

(一) 本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 本期未发生同一控制下企业合并

(三) 本期未发生反向购买

(四) 本期未发生处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

1、 与上年相比本年新增合并单位 3 家，原因为：

(1) 2015 年 5 月，公司出资 10,000 万元人民币，设立上海汉得商业保理有限公司，2015 年 5 月起，汉得保理纳入合并范围。

(2) 2015 年 3 月，公司与上海禹哲投资管理合伙企业（有限合伙）、展舸协议共同出资 1000 万元人民币设立上海汉得微扬信息技术有限公司，其中公司出资 510 万元，取得汉得微扬 51% 股权，截止 2015 年 12 月已支付投资款 200 万元人民币，2015 年 3 月起，汉得微扬纳入合并范围。

(3) 2015 年 9 月，公司与上海天序科技资讯有限公司、Knowledge Platform Pte. Ltd. 协议共同出资 400 万美元设立上海汉得知云软件有限公司，其中公司出资 204 万美元。取得汉得知云 51% 的股权，截止 2015 年 12 月，投资款尚未支付，2015 年 9 月起，汉得知云纳入合并范围。

2、 本年合并单位未减少。

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

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	
夏尔软件	上海	上海	软件服务业	100.00		非同一控制下 企业合并
汉得新加坡	新加坡	新加坡	软件服务业	100.00		设立
随身科技	上海	上海	软件服务业	51.00		非同一控制下 企业合并
汉得融晶	上海	上海	软件服务业	51.00		设立
汉得日本	日本国东京都	日本国东京都	软件服务业	100.00		同一控制下企 业合并
汉得美国	美国俄亥俄州	美国俄亥俄州	软件服务业	100.00		设立
汉得欧俊	上海	上海	软件服务业	80.00		设立
恒大汇思	北京	北京	软件服务业		51.00	非同一控制下 企业合并

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	
汉得保理	上海	上海	商业保理	100.00		设立
汉得微扬	上海	上海	软件服务业	51.00		设立
汉得知云	上海	上海	软件服务业	51.00		设立

2、 无重要的非全资子公司

3、 本期无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

4、 本期无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

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化仍控制子公司的交易

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

(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，包括汇率风险、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) 汇率风险

汇率风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以日元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额		年初余额	
	日元	人民币金额	日元	人民币金额
货币资金	1,497,228,899.00	80,663,206.93	1,165,635,425.00	59,879,857.42
应收账款	271,328,796.11	14,617,838.89	464,593,968.00	23,866,656.71
预付款项	850,606.00	45,826.40		
其他应收款	8,652,512.00	466,154.08	69,220,347.00	3,555,918.44
预收款项	600,000.00	32,325.00	49,623,841.00	2,549,226.34
应付账款	6,173,880.00	332,617.79	6,583,622.00	338,207.25
其他应付款	4,730,590.00	254,860.54	14,328,173.00	736,052.57

(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。

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。

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	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）衍生金融资产	603,500.00			603,500.00

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据按商业银行公开对外报价。

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无母公司。
本公司实际控制人是范建震和陈迪清先生。

（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、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司无合营和联营企业

（四） 本公司无其他关联方情况

（五） 关联交易情况

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵消。
- 2、 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易
- 3、 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

- 4、 本期无关联租赁情况
- 5、 本期无关联担保情况
- 6、 本期无关联方资金拆借
- 7、 本期无关联方资产转让、债务重组情况

8、 关键管理人员薪酬 (金额单位：万元)

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	263.60	252.80

(六) 期末无关联方应收应付款项

(七) 本期无关联方承诺

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：2015 年度股权激励 5,026,000 股。

公司本期行权的各项权益工具总额：2012 年度 8,372,874 股(转增前 2,811,900 股)；
2013 年度 3,161,125 股(转增前 1,592,400 股)；2014 年度 4,293,000 股(转增前 3,691,800
股) 本期行权的各项权益工具合计 15,826,999 股。

公司本期回购的限制性股票总额：2,072,002 股（未注销）。

公司本期注销的回购股票总额：0 股。

公司本期失效的各项权益工具总额：0 股。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

2012 年度股权激励

类别	限制性股票数量 (股)	限制性股票数量(股) (转增后)	授予价格	合同(解锁)剩余 期限
第三期解禁	3,653,200.00	10,886,536	8.40	1 个月
合计	3,653,200.00	10,886,536		

2013 年度股权激励

类别	限制性股票数量 (股)	限制性股票数量 (股) (转增后)	授予价格	合同 (解锁) 剩余 期限
第二期解禁	1,568,400	3,121,116	7.82	2 个月
第三期解禁	2,091,200	4,161,488	7.82	14 个月
合计	3,659,600	7,282,604		

2014 年度股权激励

类别	限制性股票数量 (股)	限制性股票数量 (股) (转增后)	授予价格	合同 (解锁) 剩余 期限
第二期解禁	3,627,300	5,440,950	6.50	20 个月
第三期解禁	4,836,400	7,254,600	6.50	22 个月
合计	8,463,700	12,695,550		

2015 年度股权激励

类别	限制性股票数量 (股)	授予价格	合同 (解锁) 剩余期限
第一期解禁	1,492,800	6.50	9 个月
第二期解禁	1,492,800	6.50	21 个月
第三期解禁	1,990,400	6.50	33 个月
合计	4,976,000		

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限： 无
其他说明：

1、 2012 年度股权激励

经本公司股东大会 2013 年 1 月 11 日审议批准，本公司以定向发行的方式向 293 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）9,635,000 股（每股面值 1 元），授予价格 8.4 元/股。募集资金总额为 80,934,000.00 元，其中，记入股本 9,635,000 元，记入资本公积（股本溢价）71,299,000.00 元；同时记入库存股 80,934,000.00 元，记入其他应付款 80,934,000.00 元。

根据公司股权激励计划，激励对象获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期，锁定期后 36 个月为解锁期。在解锁期内，若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30% 和 40%。

2013 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 97,500 股已授予的限制性股票,共计出资 544,000.00 元,冲减其他应付款。

2014 年 6 月 16 日,公司按照股权激励计划的规定解锁第一期限限制性股票,共 4,293,000 股(转增前 1,423,650 股)。

2014 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 437,416 股已授予的限制性股票,共计出资 1,172,022.00 元,冲减其他应付款。

2015 年 5 月 6 日,公司按照股权激励计划的规定解锁第一期限限制性股票,共 8,372,874 股(转增前 2,811,900 股)。

2015 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 375,184 股(转增前)已授予的限制性股票,共计出资 670,182.46 元,冲减其他应付款。

3、2013 年度股权激励

经本公司股东大会 2014 年 2 月 13 日审议批准,本公司以定向发行的方式向 231 名激励对象授予限制性人民币普通股(A 股) 5,526,000 股(每股面值 1 元),授予价格 7.82 元/股。募集资金总额为 43,213,320.00 元,其中,记入股本 5,526,000 元,记入资本公积(股本溢价) 37,687,320.00 元。同时记入库存股 43,213,320.00 元,记入其他应付款 43,213,320.00 元。

根据公司股权激励计划,激励对象获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期,锁定期后 36 个月为解锁期。在解锁期内,若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件,激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30%和 40%。

2014 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 353,348 股已授予的限制性股票,共计出资 1,368,614.00 元,冲减其他应付款。

2015 年 4 月 30 日,公司按照股权激励计划的规定解锁第一期限限制性股票,共 3,161,125 股(转增前 1,592,400 股)。

2015 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 246,151 股(转增前)已授予的限制性股票,共计出资 736,141.42 元,冲减其他应付款。

2、2014 年度股权激励

经本公司股东大会 2014 年 10 月 30 日审议批准,本公司以定向发行的方式向 556 名激励对象授予限制性人民币普通股(A 股) 12,696,000 股(每股面值 1 元),授予价格 6.50 元/股。募集资金总额为 82,524,000.00 元,其中,记入股本 12,696,000 元,记入资本公积(股本溢价) 69,828,000.00 元。同时记入库存股 82,524,000.00 元,记入其他应付款 82,524,000.00 元。

根据公司股权激励计划,激励对象获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期,锁定期后 36 个月为解锁期。在解锁期内,若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件,激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30% 和 40%。

2014 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 30,000 股已授予的限制性股票,共计出资 195,000.00 元,其中面值部分 353,348,冲减其他应付款。

2015 年 11 月 3 日,公司按照股权激励计划的规定解锁第二期限限制性股票,共 5,537,700 股(转增前 3,691,800 股)。

2015 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 507,250 股(转增前)已授予的限制性股票,共计出资 2,934,750.00 元,冲减其他应付款。

3、 2015 年度股权激励

经本公司股东大会 2015 年 11 月 3 日审议批准,本公司以定向发行的方式向 251 名激励对象授予限制性人民币普通股(A 股) 5,026,000 股(每股面值 1 元),授予价格 11.01 元/股。募集资金总额为 55,336,260.00 元,其中,记入股本 5,026,000 元,记入资本公积(股本溢价) 50,310,260.00 元,同时记入库存股 55,336,260.00 元,记入其他应付款 55,336,260.00 元。

根据公司股权激励计划,激励对象获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期,锁定期后 36 个月为解锁期。在解锁期内,若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件,激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30% 和 40%。

2015 年,公司按照股权激励计划的规定回购了 50,000 股已授予的限制性股票,共计出资 550,500.00 元,冲减其他应付款。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法:

1、 2012 年度股权激励

以授予日的市场价格(2013 年 1 月 11 日收盘价 16.36 元)为基础,考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值。银信资产评估有限公司对上述本公司授予的限制性股票公允价值作了评估,在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后解锁的限制性股票的公允价值分别为每股 12.25 元、10.61 元、9.41 元,并出具银信评财字(2013)第 032 号评估报告。

授予日限制性股票的公允价值扣除授予价格（8.40 元）即授予日权益工具单位公允价值。

授予日权益工具单位公允价值乘以限制性股票数量即授予日权益工具公允价值总额。具体如下：

类别	公允价值
第一期（授予日起 12 个月后解锁）	11,128,425.00
第二期（授予日起 24 个月后解锁）	6,388,005.00
第三期（授予日起 36 个月后解锁）	3,892,540.00
合计	21,408,970.00

2、 2013 年度股权激励

以授予日的市场价格（2014 年 2 月 14 日收盘价 17.90 元）为基础，考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值。银信资产评估有限公司对上述本公司授予的限制性股票公允价值作了评估，在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后解锁的限制性股票的公允价值分别为每股 11.33 元、10.94 元、10.13 元，并出具银信评财字（2014）第 060 号评估报告。

授予日限制性股票的公允价值扣除授予价格（7.82 元）即授予日权益工具单位公允价值。

授予日权益工具单位公允价值乘以限制性股票数量即授予日权益工具公允价值总额。具体如下：

类别	公允价值
第一期（授予日起 12 个月后解锁）	5,818,878.00
第二期（授予日起 24 个月后解锁）	5,172,336.00
第三期（授予日起 36 个月后解锁）	5,106,024.00
合计	16,097,238.00

3、 2014 年度股权激励

以授予日的市场价格（2014 年 10 月 31 日收盘价 13.92 元）为基础，考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值。银信资产评估有限公司对上述本公司授予的限制性股票公允价值作了评估，在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后解锁的限制性股票的公允价值分别为每股 9.79 元、8.23 元、7.64 元，并出具银信评财字（2014）第 062 号评估报告。

授予日限制性股票的公允价值扣除授予价格（6.50 元）即授予日权益工具单位公允价值。

授予日权益工具单位公允价值乘以限制性股票数量即授予日权益工具公允价值总额。具体如下：

类别	公允价值
第一期（授予日起 12 个月后解锁）	12,530,952.00
第二期（授予日起 24 个月后解锁）	6,589,224.00
第三期（授予日起 36 个月后解锁）	5,789,376.00
合计	24,909,552.00

4、 2015 年度股权激励

以授予日的市场价格（2015 年 11 月 3 日收盘价 17.35 元）为基础，考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值。银信资产评估有限公司对上述本公司授予的限制性股票公允价值作了评估，在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后解锁的限制性股票的公允价值分别为每股 9.48 元、8.77 元、8.21 元，并出具银信财报字（2015）第 096 号评估报告。

授予日限制性股票的公允价值扣除授予价格（11.01 元）已低于授予日权益工具单位公允价值，按零计算。

(三) 本期无以现金结算的股份支付情况

(四) 本期无股份支付的修改、终止情况

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 截至 2015 年 12 月 31 日，公司已签订尚未结算的远期结售汇协议如下：

委托日期	交易币种	交易金额	约定汇率	交割日期
2015 年 6 月 30 日	日元	100,000,000.00	0.051415	2016 年 1 月 29 日
2015 年 7 月 31 日	日元	100,000,000.00	0.050726	2016 年 2 月 29 日
2015 年 8 月 31 日	日元	100,000,000.00	0.053506	2016 年 3 月 31 日
2015 年 9 月 30 日	日元	100,000,000.00	0.053752	2016 年 4 月 29 日
2015 年 10 月 30 日	日元	100,000,000.00	0.052989	2016 年 5 月 31 日
2015 年 11 月 30 日	日元	100,000,000.00	0.052824	2016 年 6 月 30 日

委托日期	交易币种	交易金额	约定汇率	交割日期
2015 年 12 月 30 日	日元	100,000,000.00	0.054598	2016 年 7 月 29 日
合计		700,000,000.00		

2、截至 2015 年 12 月 31 日，公司已签订尚未到期的保函如下：

保函号码	保函种类	保函开立日期	保函到期日	保函余额
3805150902	非融资类	2015 年 9 月 22 日	2016 年 12 月 31 日	1,016,000.00
3805151101	非融资类	2015 年 11 月 6 日	2016 年 12 月 31 日	405,600.00
3805150907	非融资类	2015 年 9 月 29 日	2016 年 12 月 31 日	361,100.00
3805150908	非融资类	2015 年 9 月 29 日	2016 年 12 月 31 日	244,000.00
3804151105	非融资类	2015 年 11 月 16 日	2016 年 12 月 31 日	234,255.00
3805150901	非融资类	2015 年 9 月 10 日	2016 年 12 月 31 日	75,600.00
3805151113	非融资类	2015 年 12 月 2 日	2016 年 12 月 31 日	61,964.00
3805151114	非融资类	2015 年 12 月 8 日	2016 年 6 月 30 日	185,000.00
3805141102	非融资类	2014 年 11 月 7 日	2016 年 6 月 1 日	1,832,039.70
3805151205	非融资类	2015 年 12 月 18 日	2016 年 4 月 30 日	702,000.00
3805151201	非融资类	2015 年 12 月 7 日	2016 年 3 月 31 日	85,321.40
	合计			5,202,880.10

(二) 或有事项

未决诉讼及仲裁

1、本公司于 2015 年 8 月 18 日委托上海瑞富律师事务所陆炜律师就丰联酒业控股集团有限公司所拖欠的服务费人民币 2,882,383.00 元向北京市海淀区人民法院提起诉讼，请求判令丰联酒业控股集团有限公司支付拖欠的《实施咨询服务框架合同》服务费用。截止 2015 年 12 月 31 日，公司账面应收该项目款项 2,882,383.00 元，账龄为 2-3 年，已全额计提坏账准备。

2、本公司于 2015 年 8 月 18 日委托上海瑞富律师事务所陆炜律师就戴尔信息技术(昆山)有限公司所拖欠的服务费人民币 862,840.00 元向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，请求戴尔信息技术(昆山)有限公司支付拖欠的《中国石油 ERP 应用集成项目》服务费用及为办理本案支出的相关费用。截止 2015 年 12 月 31 日，公司账面应收该项目款项 862,840.00 元，账龄为 2-3 年，已全额计提坏账准备。

3、本公司于 2015 年 8 月 18 日委托上海瑞富律师事务所陆炜律师就埃森哲（中国）有限公司所拖欠的服务费人民币 1,908,800.00 元向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，请求埃森哲（中国）有限公司支付拖欠的《江铜 JT185 工程二期-ERP 推广项目》及《埃森哲-江西铜业二期 ERP 系统实施项目-PM-0603》服务费用及为办理本案支出的相关费用。截止 2015 年 12 月 31 日，公司账面应收埃森哲（中国）有限公司上述项目款为 1,851,000.00 元，账龄为 1-2 年，已计提坏账准备的金额为 925,500.00 元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据公司 2016 年 4 月 22 日第二届董事会第四十二次会议决议，公司 2015 年度利润分配预案为：以 2016 年 4 月 22 日公司总股本 835,374,634 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税），合计派发现金红利人民币 25,061,239.02 元。

(二) 发行股份收购资产

经公司股东大会决议通过、证监会核准，公司以每股 8.19 元的价格发行 6,750,000 股股份、支付现金 7,400 万元合计 12,928.25 万元的对价，直接和间接取得上海达美 100%的股权。截止 2016 年 1 月 29 日，公司已发行 6,750,000 股股份并完成股份登记。

(三) 注销子公司

2016 年 3 月 14 日，公司召开第二届董事会第四十一次（临时）会议，审议通过了《关于注销位于美国俄亥俄州全资子公司的议案》，董事会同意注销位于美国俄亥俄州的全资子公司 HAND ENTERPRISE SOLUTIONS USA.LTD.。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 本期无债务重组

(三) 本期无资产置换

(四) 本期无年金计划

(五) 本期无终止经营

(六) 本期无其他对投资者决策有影响的重要事项

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	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	50,230,665.71	7.81	9,805,261.84	19.52	40,425,403.87	40,695,781.90	7.56	4,459,553.20	10.96	36,236,228.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	592,744,166.18	92.19	127,309,742.30	21.48	465,434,423.88	497,959,359.26	92.44	77,352,046.36	15.53	420,607,312.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	642,974,831.89	100.00	137,115,004.14	/	505,859,827.75	538,655,141.16	100.00	81,811,599.56	/	456,843,541.60

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）	
汉得日本	18,843,418.16			按会计政策
汉得新加坡	25,671,290.39	9,805,261.84	38.20	按会计政策
汉得融晶	5,715,957.16			按会计政策
合计	50,230,665.71	9,805,261.84	/	

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）	443,140,798.93	22,157,039.95	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	88,901,329.80	44,450,664.90	50.00
2 至 3 年（含 3 年）	43,504,089.21	43,504,089.21	100.00
3 年以上	17,197,948.24	17,197,948.24	100.00
合计	592,744,166.18	127,309,742.30	/

期末无单项金额非重大并单独计提坏账准备的应收账款

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 55,303,404.58 元。

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
汉得新加坡	25,671,290.39	3.99	9,805,261.84
埃森哲（中国）有限公司	21,777,841.27	3.39	5,443,036.98
汉得日本	18,843,418.16	2.93	
广东美的制冷设备有限公司	10,360,626.27	1.61	518,031.31
中远集装箱运输有限公司	9,681,614.64	1.51	484,080.73
合计	86,334,790.73	13.43	16,250,410.86

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(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	31,780,840.22	52.90	2,224,023.58	7.00	29,556,816.64	33,242,381.51	56.72	546,679.33	1.64	32,695,702.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,005,104.69	36.63	4,542,656.75	20.64	17,462,447.94	21,786,455.12	37.18	8,513,534.50	39.08	13,272,920.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,293,294.10	10.47	3,193,987.87	50.75	3,099,306.23	3,574,743.78	6.10	1,640,526.12	45.89	1,934,217.66
合计	60,079,239.01	100.00	9,960,668.20	/	50,118,570.81	58,603,580.41	100.00	10,700,739.95	/	47,902,840.46

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
汉得知云	3,654,950.88			按会计政策
随身科技	10,163,345.94	2,224,023.58	21.88	按会计政策
汉得欧俊	17,962,543.40			按会计政策
合计	31,780,840.22	2,224,023.58		

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）	17,725,755.84	886,287.79	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,245,959.79	622,979.90	50.00
2 至 3 年（含 3 年）	967,037.50	967,037.50	100.00
3 年以上	2,066,351.56	2,066,351.56	100.00
合计	22,005,104.69	4,542,656.75	/

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
夏尔软件	270,027.11			按会计政策
汉得新加坡	3,193,987.87	3,193,987.87	100.00	按会计政策
汉得日本	1,362,483.01			按会计政策
汉得微扬	955,029.54			按会计政策
汉得保理	511,766.57			按会计政策
合计	6,293,294.10	3,193,987.87		

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 740,071.75 元

3、 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
关联企业往来	38,074,134.32	36,817,125.29
其他企业往来	8,039,851.60	3,149,538.87
备用金	457,013.08	1,069,633.77
保证金押金	12,183,104.63	16,539,985.01
其他	1,325,135.38	1,027,297.47
合计	60,079,239.01	58,603,580.41

4、 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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
汉得欧俊	往来款	17,962,543.40	1 年以内	29.90	
随身科技	往来款	10,160,994.74	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	16.91	
BEYOND PRECISION HOLDING. LTD.	代扣代缴税款	5,974,000.00	1 年以内	9.94	298,700.00
汉得知云	往来款	3,654,950.88	1 年以内	6.08	
汉得新加坡.	往来款	3,193,987.88	1 年以内、1-2 年	5.32	
合 计		40,946,476.90		68.15	298,700.00

5、 本期无涉及政府补助的应收款项

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	201,545,056.89		201,545,056.89	93,082,131.89		93,082,131.89

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
夏尔软件	61,873,283.21			61,873,283.21		
汉得新加坡	2,533,960.00			2,533,960.00		
随身科技	5,000,002.00			5,000,002.00		
汉得融晶	15,100,000.00			15,100,000.00		
汉得日本	574,886.68			574,886.68		
汉得欧俊	8,000,000.00			8,000,000.00		
汉得美国		6,462,925.00		6,462,925.00		
汉得保理		100,000,000.00		100,000,000.00		
汉得微扬		2,000,000.00		2,000,000.00		
合 计	93,082,131.89	108,462,925.00		201,545,056.89		

(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	1,128,697,106.57	691,354,090.07	952,491,000.82	578,468,201.58
其他业务	2,299,484.26		2,336,948.61	
合计	1,130,996,590.83	691,354,090.07	954,827,949.43	578,468,201.58

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,627,250.00	-1,546,489.00
合计	1,627,250.00	-1,546,489.00

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-97,604.17
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）	27,186,759.43
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	金额
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	372,291.98
所得税影响额	-4,104,895.34
少数股东权益影响额	-585,189.86
合计	22,771,362.04

(二) 净资产收益率及每股收益：

2015 年

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	13.58	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.13	0.23	0.23

2014 年

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	13.08	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.85	0.20	0.20

(三) 本期无境内外会计准则下会计数据差异

(四) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《企业会计准则解释 7》等会计准则及相关规定变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2014 年 1 月 1 日、2014 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项目	2014 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	787,085,397.56	798,621,501.84	944,594,525.37
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	5,867,649.00	4,075,050.00	603,500.00
衍生金融资产			
应收票据	10,363,500.00	18,904,795.00	35,672,795.69
应收账款	337,190,201.46	459,581,915.45	512,239,606.37
预付款项	20,963,428.25	25,967,140.82	40,528,120.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	5,210,571.72	1,967,671.74	1,787,466.96
应收股利			
其他应收款	13,540,471.00	15,628,073.46	20,573,112.34
买入返售金融资产			
存货	780,868.58	1,046,199.79	1,055,840.80
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	8,650,500.00	7,838,000.00	6,811,000.00
其他流动资产	12,000,000.00	24,321,623.98	16,313,711.60
流动资产合计	1,201,652,587.57	1,357,951,972.08	1,580,179,679.13
非流动资产：			
发放贷款和垫款			

项目	2014 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售金融资产	1,000,000.00	13,500,000.00	36,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	16,129,655.57	265,463,285.27	299,871,683.76
在建工程	149,965,558.08		
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	41,959,134.55	42,409,818.80	59,843,826.02
开发支出	4,754,532.00	10,283,982.78	14,659,092.10
商誉	45,026,716.36	45,026,716.36	45,026,716.36
长期待摊费用	1,729,517.87	1,217,111.27	764,798.37
递延所得税资产	4,971,575.93	8,900,982.42	29,029,211.57
其他非流动资产	8,566,392.67	14,181,224.00	43,005,157.40
非流动资产合计	274,103,083.03	400,983,120.90	528,200,485.58
资产总计	1,475,755,670.60	1,758,935,092.98	2,108,380,164.71
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	20,057,713.89	14,022,431.89	11,688,333.61
预收款项	16,230,119.80	12,482,912.37	43,041,370.46
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			

项目	2014 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	66,747,558.86	73,797,679.55	100,433,060.22
应交税费	12,036,214.22	19,940,896.67	23,607,972.72
应付利息			
应付股利		4,728.47	4,728.47
其他应付款	106,190,606.06	188,416,503.28	180,542,179.15
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			
流动负债合计	221,262,212.83	308,665,152.23	359,317,644.63
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	2,879,166.67	6,819,166.67	6,531,250.00
递延所得税负债	586,764.90	407,505.00	60,350.00
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,465,931.57	7,226,671.67	6,591,600.00
负债合计	224,728,144.40	315,891,823.90	365,909,244.63
所有者权益：			
股本	266,171,661.00	549,065,756.00	828,624,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

项目	2014 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资本公积	749,838,220.97	597,110,387.64	395,187,864.71
减：库存股	107,624,985.49	182,469,080.49	177,735,274.12
其他综合收益	325,147.62	426,288.49	216,928.88
专项储备			
盈余公积	41,686,648.37	59,176,446.43	80,104,990.51
一般风险准备			
未分配利润	292,745,453.15	412,632,266.97	605,943,744.54
归属于母公司所有者权益合计	1,242,491,850.38	1,435,089,488.06	1,731,909,030.76
少数股东权益	8,535,675.82	7,953,781.02	10,561,889.32
所有者权益合计	1,251,027,526.20	1,443,043,269.08	1,742,470,920.08
负债和所有者权益总计	1,475,755,670.60	1,758,935,092.98	2,108,380,164.71

上海汉得信息技术股份有限公司

二〇一六年四月二十二日