

游族网络股份有限公司  
**审阅报告及备考财务报表**

瑞华阅字[2015]31130003号

目 录

|              |   |
|--------------|---|
| 一、 审阅报告      | 1 |
| 二、 备考财务报表    |   |
| 1、 备考合并资产负债表 | 3 |
| 2、 备考合并利润表   | 5 |
| 3、 备考财务报表附注  | 6 |

## 审 阅 报 告

瑞华阅字[2015]31130003 号

### 游族网络股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的游族网络股份有限公司（以下简称“贵公司”）备考财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2014 年度和 2013 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制这些备考财务报表是贵公司管理层的责任。我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅意见。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按备考财务报表附注二所述的编制基础编制。

本审阅报告仅限于贵公司向中国证券监督管理委员会申请向广州掌淘网络科技有限公司定向发行股份购买其股权之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所无关。

(本页无正文)

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：倪春华

中国·北京

中国注册会计师：叶 辉

二〇一五年三月三十一日

## 备考合并资产负债表

| 编制单位：游族网络股份有限公司        |      | 金额单位：人民币元               |                         |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 项 目                    | 注释   | 2014.12.31              | 2013.12.31              |
| <b>流动资产：</b>           |      |                         |                         |
| 货币资金                   | 五、1  | 169,649,496.06          | 264,682,106.89          |
| 结算备付金                  |      |                         |                         |
| 拆出资金                   |      |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                         |                         |
| 衍生金融资产                 |      |                         |                         |
| 应收票据                   |      |                         |                         |
| 应收账款                   | 五、2  | 152,147,941.15          | 72,320,115.53           |
| 预付款项                   | 五、3  | 84,453,244.53           | 7,806,429.29            |
| 应收利息                   |      |                         |                         |
| 应收股利                   |      |                         |                         |
| 其他应收款                  | 五、4  | 11,015,276.66           | 245,358,409.81          |
| 买入返售金融资产               |      |                         |                         |
| 存货                     |      |                         |                         |
| 划分为持有待售的资产             |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                         |                         |
| 其他流动资产                 |      |                         |                         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>417,265,958.40</b>   | <b>590,167,061.52</b>   |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                         |                         |
| 发放委托贷款及垫款              |      |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 五、5  | 66,119,000.00           |                         |
| 持有至到期投资                |      |                         |                         |
| 长期应收款                  |      |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 五、6  | 59,388,563.90           |                         |
| 投资性房地产                 | 五、7  | 99,524,124.04           |                         |
| 固定资产                   | 五、8  | 697,624,834.38          | 45,658,688.10           |
| 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                   | 五、9  | 5,292,221.76            | 2,080,305.55            |
| 开发支出                   |      |                         |                         |
| 商誉                     | 五、10 | 524,380,414.90          | 524,380,414.90          |
| 长期待摊费用                 | 五、11 | 16,226,285.31           | 1,789,332.49            |
| 递延所得税资产                | 五、12 | 22,681,308.10           | 4,579,627.63            |
| 其他非流动资产                | 五、13 | 5,965,045.95            | 1,912,800.00            |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>1,497,201,798.34</b> | <b>580,401,168.67</b>   |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>1,914,467,756.74</b> | <b>1,170,568,230.19</b> |

## 备考合并资产负债表(续)

| 编制单位：游族网络股份有限公司              |      | 金额单位：人民币元               |                         |
|------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 项 目                          | 注释   | 2014.12.31              | 2013.12.31              |
| <b>流动负债：</b>                 |      |                         |                         |
| 短期借款                         |      |                         |                         |
| 衍生金融负债                       |      |                         |                         |
| 应付票据                         |      |                         |                         |
| 应付账款                         | 五、14 | 32,393,888.81           | 24,181,218.86           |
| 预收款项                         | 五、15 | 11,304,580.17           | 7,313,287.95            |
| 应付职工薪酬                       | 五、16 | 6,303,346.75            | 6,162,701.73            |
| 应交税费                         | 五、17 | 49,985,901.63           | 65,743,175.92           |
| 应付利息                         |      |                         |                         |
| 应付股利                         |      |                         |                         |
| 其他应付款                        | 五、18 | 635,079,238.65          | 275,901,718.99          |
| 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                       | 五、19 | 10,972,373.96           | 13,251,179.50           |
| <b>流动负债合计</b>                |      | <b>746,039,329.97</b>   | <b>392,553,282.95</b>   |
| <b>非流动负债：</b>                |      |                         |                         |
| 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                         | 五、20 | 923,076.92              | 6,842,637.35            |
| 递延所得税负债                      |      |                         |                         |
| 其他非流动负债                      |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>               |      | <b>923,076.92</b>       | <b>6,842,637.35</b>     |
| <b>负债合计</b>                  |      | <b>746,962,406.89</b>   | <b>399,395,920.30</b>   |
| <b>所有者权益：</b>                |      |                         |                         |
| 归属于母公司股东权益合计                 |      | 1,175,889,795.66        | 772,753,892.07          |
| 少数股东权益                       |      | -8,384,445.81           | -1,581,582.18           |
| <b>所有者权益合计</b>               |      | <b>1,167,505,349.85</b> | <b>771,172,309.89</b>   |
| <b>负债和所有者权益总计</b>            |      | <b>1,914,467,756.74</b> | <b>1,170,568,230.19</b> |
| 载于第6页至第50页的财务报表附注是本财务报表的组成部分 |      |                         |                         |
| 第3页至第50页的财务报表由以下人士签署：        |      |                         |                         |
| 法定代表人：林奇                     |      | 主管会计工作负责人：李坦稳           |                         |
|                              |      | 会计机构负责人：张丽              |                         |

| 备考合并利润表                            |      |                |                |
|------------------------------------|------|----------------|----------------|
| 2014年度                             |      |                |                |
| 编制单位：游族网络股份有限公司                    |      | 金额单位：人民币元      |                |
| 项 目                                | 注释   | 2014年度         | 2013年度         |
| <b>一、营业总收入</b>                     | 五、21 | 843,535,682.27 | 663,176,797.59 |
| 其中：营业收入                            | 五、21 | 843,535,682.27 | 663,176,797.59 |
| 利息收入                               |      |                |                |
| 已赚保费                               |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                           |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                     |      | 510,608,014.09 | 360,260,756.57 |
| 其中：营业成本                            | 五、21 | 256,207,194.64 | 202,283,125.50 |
| 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                            | 五、22 | 15,631,647.67  | 21,747,551.47  |
| 销售费用                               | 五、23 | 57,278,695.71  | 37,241,919.64  |
| 管理费用                               | 五、24 | 184,011,654.85 | 95,545,842.25  |
| 财务费用                               | 五、25 | -6,398,034.94  | -281,976.88    |
| 资产减值损失                             | 五、26 | 3,876,856.16   | 3,724,294.59   |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）              |      |                |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    | 五、27 | -2,455,156.57  |                |
| 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）                    |      |                |                |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>           |      | 330,472,511.61 | 302,916,041.02 |
| 加：营业外收入                            | 五、28 | 60,141,960.42  | 37,178,634.50  |
| 其中：非流动资产处置利得                       |      |                |                |
| 减：营业外支出                            | 五、29 | 2,432,000.00   | 12,306,803.50  |
| 其中：非流动资产处置损失                       |      |                |                |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>         |      | 388,182,472.03 | 327,787,872.02 |
| 减：所得税费用                            | 五、30 | -9,066,786.61  | 40,485,352.02  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>           |      | 397,249,258.64 | 287,302,520.00 |
| 归属于母公司股东的净利润                       |      | 404,141,122.27 | 289,864,102.18 |
| 少数股东损益                             |      | -6,891,863.63  | -2,561,582.18  |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>               | 五、31 | 367,551.37     | 24,010.94      |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额                | 五、31 | 367,551.37     | 24,010.94      |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      |                |                |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |                |                |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                | 五、31 | 367,551.37     | 24,010.94      |
| 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 | 五、31 | 728,542.39     |                |
| 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                       | 五、31 | -360,991.02    | 24,010.94      |
| 6、其他                               |      |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                |      |                |                |
| <b>七、综合收益总额</b>                    |      | 397,616,810.01 | 287,326,530.94 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                    |      | 404,508,673.64 | 289,888,113.12 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      | -6,891,863.63  | -2,561,582.18  |

**游族网络股份有限公司**  
**2013 年度、2014 年度备考财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、 交易各方简介**

**(一) 公司基本情况**

游族网络股份有限公司(原名晋江恒顺洋伞有限公司,以下简称“本公司”)是经国家商务部以商资批[2005]1824号文件批准的于2005年8月25日变更设立(转制)的外商投资股份有限公司,同时本公司名称变更为梅花伞业股份有限公司,注册地为中华人民共和国福建省晋江市。本公司于2005年9月6日取得商务部颁发的商外资资审A字[2005]0359号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》,于2005年12月28日取得企股闽总字第004010号《企业法人营业执照》。

2007年9月,经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2007]275号文核准,本公司公开发行人民币普通股2,100.00万股,并于2007年9月25日在深圳证券交易所上市交易,股票简称“梅花伞”,股票代码“002174”。本公司股本由61,939,921.00元增加至82,939,921.00元。

2014年3月27日,经中国证券监督管理委员会以证监许可[2014]329号文《关于核准梅花伞业股份有限公司重大资产重组及向林奇等发行股份购买资产的批复》批准,本公司进行资产重组,向新股东发行股票192,770,051股(其中:向林奇发行100,865,270股股份、向朱伟松发行26,921,335股股份、向一骑当先管理咨询合伙企业(有限合伙)发行25,367,214股股份、向上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业(有限合伙)发行11,759,239股股份、向李竹发行8,674,646股股份、向苏州松禾成长二号创业投资中心(有限合伙)发行7,516,436股股份,向上海敬天爱人管理咨询合伙企业(有限合伙)发行6,281,644股股份、向崔荣发行5,384,267股股份)购买上海游族信息技术有限公司100%的股权。购买资产所发行的192,770,051股新股于2014年5月16日在深圳证券交易所上市。

根据本公司于2014年5月20日召开的2013年度股东大会审议通过的《关于变更公司名称的议案》和《关于公司增加注册资本的议案》及《关于修订<公司章程>的议案》,本公司于2014年5月28日在福建省工商行政管理局完成了工商变

更登记，同时本公司名称变更为“游族网络股份有限公司”。为使本公司名称和本公司简称保持一致，经本公司申请并经深圳证券交易所核准，自2014年6月5日起本公司中文证券简称由“梅花伞”变更为“游族网络”，证券代码“002174”不变。

根据本公司于2014年6月30日召开的2014年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司变更经营范围的议案》，本公司于2014年8月12日在福建省工商行政管理局完成了相关工商变更登记手续。

本公司现企业法人营业执照号码为350000400002152，现住所为福建省晋江市经济开发区（安东园）金山路31号，现法定代表人为林奇。

本公司经营范围：计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；计算机系统集成；动漫设计；创意服务；图文设计制作；计算机软硬件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售；软件技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司及各子公司主要从事网页或手机端游戏的开发与运营。

## （二）非公开发行股票购买股权公司基本情况

广州掌淘网络科技有限公司（以下简称“掌淘科技”）是由自然人彭杰、陈钢强、李驰发起组建的有限责任公司，于2012年9月26日成立，取得“440106000690622”号企业法人营业执照，注册资本为10万元，其中：陈钢强出资6.5万元，占股权比例为65%；彭杰出资3万，占股权比例为30%；李驰出资0.5万元，占股权比例为5%。2012年12月，掌淘科技通过决议新增注册资本90万元，其中陈钢强出资58.5万，彭杰出资27万，李驰出资4.5万。2013年7月，彭杰将所持有掌淘科技5%的股权受让广州掌淘投资咨询公司；陈钢强将其所持掌淘科技20%的股权受让给广州掌淘投资咨询有限公司。2013年9月，掌淘科技通过决议新增注册资本17.6471万元并引入新股东，其中：深圳市创新投资集团有限公司出资2.9412万元，广州红士科信创业投资有限公司出资8.8235万元，广东红士创业投资有限公司出资5.8824万元。2013年12月，掌淘科技通过决议新增注册资本29.4118万元并引入新股东，均由竞技世界（北京）网络技术有限公司出资。经上述股权变更及增资后，截至2014年12月31日止，掌淘科技注册资本为147.0589万元，其中：陈钢强出资45万元，占股权比例为30.60%；彭杰

出资25万元，占股权比例为17%；李驰出资5万元，占股权比例为3.4%；广州掌淘投资咨询有限公司出资25万元，占股权比例为17%；深圳市创新投资集团有限公司出资2.9412万元，占股权比例为2%；广州红土科信创业投资有限公司出资8.8235万元，占股权比例为6%；广东红土创业投资有限公司出资5.8824万元，占股权比例为4%；竞技世界（北京）网络技术有限公司出资29.4118万元，占股权比例为20%。

于2015年3月6日，竞技世界（北京）网络技术有限公司与自然人林奇签订股权转让协议，将其所持有的掌淘科技20%的股权转让给林奇，并于2015年3月13日完成了相关工商变更手续。

掌淘科技注册地址：广州市番禺区小谷围街中二横路22号B905-B906。法定代表人：陈钢强。

掌淘科技经营范围：电子、通信与自动控制技术研究、开发；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务。

## 二、 备考合并财务报表编制基础

### （一）游族网络本次发行股份购买股权的交易方案概述

本次交易方案包括两部分：（1）发行股份及支付现金购买资产；（2）发行股份募集配套资金。游族网络本次募集配套资金以发行股份购买资产为前提条件，但募集配套资金成功与否并不影响发行股份购买资产的实施。

游族网络拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买陈钢强、林奇、广州掌淘投资咨询有限公司、彭杰、广州红土科信创业投资有限公司、周立军、广东红土创业投资有限公司、李驰、深圳市创新投资集团有限公司、王玉辉合计持有的掌淘科技100%股权。根据华泰联合证券有限责任公司于2015年3月出具的《华泰联合证券有限责任公司关于广州掌淘网络科技有限公司股东全部权益价值估值报告》，以2014年12月31日为基准日，掌淘科技100%股权的估值结论金额为人民币53,800万元。

为支付本次资产收购的交易对价，游族网络拟分别向陈钢强发行3,536,067股A股股票及支付1,600万元现金、向林奇支付人民币10,000万元现金、向广州掌淘投资咨询有限公司发行858,759股A股股票及支付4,250万元现金、向彭杰支付人民币5,000万元现金、向广州红土科信创业投资有限公司发行545,564股A股

股票及支付300万元现金、向周立军支付人民币2,500万元现金、向广东红土创业投资有限公司发行363,709股A股股票及支付200万元现金、向李驰支付人民币1,700万元现金、向深圳市创新投资集团有限公司发行181,854股A股股票及支付100万元现金、向王玉辉支付人民币1,000万元现金。

## （二）备考合并财务报表的编制基础

因本公司于2014年内发生重大资产重组（反向购买事项），本备考合并财务报表假设本公司反向购买事宜在本备考财务报表期初（2013年1月1日）已经完成。

因本次交易涉及非公开发行股份购买资产，根据《上市公司重大资产重组管理办法（2014年修订）》（证监会令第109号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2014年修订）》的相关规定，需根据本次交易完成后的架构编制公司重组后业务的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表仅为向本公司股东提供相关信息以作为本次交易的相关决策之参考目的而编制，不适用于其他用途。

由于本备考合并财务报表所使用的编制方法和假设与法定的定期财务报表存在差异，因此，如果本次交易最终实施完毕，则实施完毕后本公司依据企业会计准则的规定编制的合并财务报表很可能与本备考合并财务报表存在重大差异，且与本备考合并财务报表之间不存在衔接关系。

本备考合并财务报表假设公司本次交易在本备考财务报表期初（2013年1月1日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- （1）本公司股东大会作出批准本次资产重组相关议案的决议；
- （2）本次交易获得中国证券监督管理委员会的核准（如需要）。

## （三）备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设2013年1月1日本公司已经完成了于2014年内发生的重大资产重组（反向购买）。

在反向购买实际完成前（即2014年4月14日前），游族网络收到的处置原梅花伞业股份有限公司资产收到的现金对价238,148,797.02元列“其他应收款”。

为该次反向购买交易，游族网络于2014年度发行股份192,770,051.00股（发行后股本共计275,709,972.00股），及与收到处置资产对价调整资本公积

155,208,876.02元，视同2013年1月1日已完成。

2、本备考财务报表假设 2013 年 1 月 1 日本公司已经持有掌淘科技 100%股份并享有100%表决权且在一个独立报告主体的基础上编制的。

游族网络本次购买资产支付对价538,500,000.00元，其中向交易对方发行股份5,485,953.00元列“股本”、发行溢价266,014,047.00元（不考虑发行费用和税金）列“资本公积—股本溢价”，尚需由现金支付的266,500,000.00元列“其他应付款”。

游族网络收购掌淘科技100%股权系非同一控制下企业合并，本备考合并财务报表暂以基准日2014年12月31日收购掌淘科技的对价与掌淘科技该日账面净资产的差额52,438.04万元列报为“商誉”，暂未对掌淘科技的各项可辨认净资产按收购基准日（2014年12月31日）的公允价值进行调整。如果本次交易最终实施完毕，则本公司将以实际购买日为基准日，对掌淘科技的各项可辨认净资产进行全面的识别和评估，尤其是按照《企业会计准则解释第5号》（财会[2012]19号）第一条的规定，识别其所拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，并在确定其购买日公允价值的基础上对其合理进行计量。因此，本次交易最终实施完毕后本公司的合并财务报表很可能与本备考财务报表中所列的金额存在重大差异。

3、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注三所披露的各项主要会计政策和会计估计而编制。

4、由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

5、编制本备考合并财务报表所依据的本公司和掌淘科技的2013、2014年度财务报表，系以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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》（2014年修订）的披露规定编制。本公司的2014年度财务报表和掌淘科技的2013、2014年度财务报表业经瑞华会计师事务所（特殊

普通合伙) 审计, 并分别出具瑞华审字【2015】31130004号和瑞华审字【2015】31130005号审计报告。

### 三、 主要会计政策和会计估计

关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注三、21“重大会计判断和估计”。

#### 1、 会计期间

游族网络和掌淘科技(以下合称“本集团”)会计年度采用公历年度, 即每年自1月1日起至12月31日止。本备考财务报告的会计期间为2013年1月1日至2014年12月31日止。

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 Youzu Games HongKong Limited(以下简称“游族香港”)根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购

买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **5、 合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## **6、 现金及现金等价物的确定标准**

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## **7、 外币业务和外币报表折算**

### **（1） 外币交易的折算方法**

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **（3） 外币财务报表的折算方法**

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基

础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## （3）金融资产减值

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

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的

金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。金融资产在确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时, 表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%; “非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时, 将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失, 不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且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; ③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关

金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （6） 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### （7） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （8） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

### 9、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1） 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2） 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值

的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目           | 确定组合的依据             |
|--------------|---------------------|
| 关联方组合        | 与本集团的关联关系           |
| 备用金、押金及保证金组合 | 款项性质                |
| 非关联方账龄组合     | 与本集团的关联关系、款项性质及账龄结构 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

对员工备用金、押金及保证金性质的款项不计提坏账准备。除非关联方财务状况明显恶化，否则关联方的应收款项不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5.00        | 5.00         |
| 1-2年         | 10.00       | 10.00        |
| 2-3年         | 50.00       | 50.00        |
| 3年以上         | 100.00      | 100.00       |

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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：账龄较长，对方无力偿还或者失去联系，现与对方无供销关系，或者与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，收回可能性极小的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发

生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 10、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### **11、 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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济

利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 12、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 50      | 5      | 1.90    |
| 电子设备   | 5       | 5      | 19.00   |
| 运输设备   | 5       | 5      | 19.00   |
| 其他设备   | 5       | 5      | 19.00   |
| 房屋装修   | 15      |        | 6.67    |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 13、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

#### **14、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费和版权金。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **15、 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **16、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生

育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 17、 收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

本集团按不同业务情况分为自主运营和联合运营两种情况，判断销售商品收入确认标准及收入确认时间的方式：

#### ①自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

自主运营游戏于游戏玩家在游戏产品中实际使用其购买的虚拟游戏货币时确认营业收入。

②联合运营是指本集团有条件的与其他游戏运营商合作运营，并向玩家销售虚拟游戏货币。根据合作方式不同又分为一般联合运营和授权运营：

一般联合运营：本集团在与合作运营的其他游戏运营商定期核对数据无误后确认营业收入；

授权运营：本集团将收取的版权金计入递延收益，并在协议约定的受益期间内对其按直线法进行摊销并确认为营业收入。

## （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## （4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 18、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

## **19、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润

和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资

产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 20、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 21、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## （2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

## （3）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

## （4）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## （5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合

预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 四、 税项

### 1、 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况   |
|---------|--|
| 增值税     | 应税收入按 17%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 营业税     | 按应税营业额的 5%计缴营业税。                               |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 1%、7%计缴。                            |
| 企业所得税   | 详见下表   |

#### 本集团不同企业所得税税率纳税主体的具体适用企业所得税税率：

| 纳税主体名称                          | 所得税税率（%） |
|---------------------------------|----------|
| 游族网络股份有限公司                      | 25.00    |
| 上海游族信息技术有限公司                    | 12.50    |
| 上海游娱信息技术有限公司                    | 免税       |
| Youzu Games HongKong Limited（注） | 16.50    |
| 苏州正游网络科技有限公司                    | 25.00    |
| 南京游族信息技术有限公司                    | 25.00    |
| 上海享游信息技术有限公司                    | 25.00    |
| 上海驰游信息技术有限公司                    | 25.00    |
| 广州掌淘网络科技有限公司                    | 25.00    |
| 广州掌淘广告有限公司                      | 25.00    |

注：根据香港《税务条例》中利得税的相关规定，Youzu Games HongKong

Limited（以下简称“游族香港”）仅需对来源于香港本地的利得缴纳利得税。

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号文件）精神，本集团销售自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

### （2）企业所得税

#### ①上海游族信息技术有限公司

根据上海嘉定区国家税务局第六税务所沪地税嘉六[2011]000006号文审批，本公司之子公司上海游族信息技术有限公司享受新办软件生产企业税收优惠，2014年度减半征收企业所得税，即2014年度实际适用企业所得税率为12.50%。

#### ②上海游娱信息技术有限公司

根据上海市地方税务局崇明分局沪崇税所减免[软件]（2013）001号文件审批，本公司之孙公司上海游娱信息技术有限公司享受软件企业所得税优惠：2014年度免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年末指2014年12月31日，年初指2014年1月1日，本年指2014年度，上年指2013年度。

### 1、货币资金

| 项目            | 年末余额           | 年初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 228,075.27     | 254,937.71     |
| 银行存款          | 151,481,647.40 | 255,102,379.37 |
| 其他货币资金        | 17,939,773.39  | 9,324,789.81   |
| 合计            | 169,649,496.06 | 264,682,106.89 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 53,489,175.60  | 5,070,345.19   |

### 2、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

| 类别                   | 年末余额 |       |      |         | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|---------|------|
|                      | 账面余额 |       | 坏账准备 |         |      |
|                      | 金额   | 比例（%） | 金额   | 计提比例（%） |      |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 |      |       |      |         |      |

| 类别                     | 年末余额           |        |              |          | 账面价值           |
|------------------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备         |          |                |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   |                |        |              |          |                |
| 关联方组合                  |                |        |              |          |                |
| 非关联方账龄组合               | 160,867,410.63 | 100.00 | 8,719,469.48 | 5.42     | 152,147,941.15 |
| 组合小计                   | 160,867,410.63 | 100.00 | 8,719,469.48 | 5.42     | 152,147,941.15 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |          |                |
| 合计                     | 160,867,410.63 | 100.00 | 8,719,469.48 | 5.42     | 152,147,941.15 |

(续)

| 类别                     | 年初余额          |        |              |          | 账面价值          |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 关联方组合                  |               |        |              |          |               |
| 非关联方账龄组合               | 76,749,598.38 | 100.00 | 4,429,482.85 | 5.77     | 72,320,115.53 |
| 组合小计                   | 76,749,598.38 | 100.00 | 4,429,482.85 | 5.77     | 72,320,115.53 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |          |               |
| 合计                     | 76,749,598.38 | 100.00 | 4,429,482.85 | 5.77     | 72,320,115.53 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 年末余额           |              |          |
|------|----------------|--------------|----------|
|      | 应收账款           | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 155,491,426.10 | 7,716,963.88 | 4.96     |
| 1至2年 | 4,541,145.71   | 454,114.57   | 10.00    |
| 2至3年 | 572,895.58     | 286,447.79   | 50.00    |
| 3年以上 | 261,943.24     | 261,943.24   | 100.00   |
| 合计   | 160,867,410.63 | 8,719,469.48 |          |

(2) 本年计提坏账准备金额 4,289,986.63 元，无收回或转回的坏账准备

(3) 报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 70,693,105.99 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 43.94%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,534,655.30 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 年末余额          |        | 年初余额         |        |
|---------|---------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 82,368,985.07 | 97.53  | 6,259,708.29 | 80.19  |
| 1 至 2 年 | 537,538.46    | 0.64   | 1,546,721.00 | 19.81  |
| 2 至 3 年 | 1,546,721.00  | 1.83   |              |        |
| 合计      | 84,453,244.53 | 100.00 | 7,806,429.29 | 100.00 |

注：金额为 1,546,721.00 元的预付款项系由于对方公司没有合适的广告平台用于投放广告而挂账。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 70,780,437.30 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 83.60%。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别                      | 年末余额          |        |      |      | 账面价值          |
|-------------------------|---------------|--------|------|------|---------------|
|                         | 账面余额          |        | 坏账准备 |      |               |
|                         | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |               |        |      |      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   |               |        |      |      |               |
| 关联方组合                   |               |        |      |      |               |
| 备用金、押金及保证金组合            | 11,015,276.66 | 100.00 |      |      | 11,015,276.66 |
| 非关联方账龄组合                |               |        |      |      |               |
| 组合小计                    | 11,015,276.66 | 100.00 |      |      | 11,015,276.66 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |               |        |      |      |               |
| 合计                      | 11,015,276.66 | 100.00 |      |      | 11,015,276.66 |

(续)

| 类别                     | 年初余额           |        |            |          | 账面价值           |
|------------------------|----------------|--------|------------|----------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备       |          |                |
|                        | 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  | 238,148,797.02 | 96.90  |            |          | 238,148,797.02 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  |                |        |            |          |                |
| 关联方组合                  |                |        |            |          |                |
| 备用金、押金及保证金组合           | 7,622,743.26   | 3.10   | 413,130.47 | 5.42     | 7,209,612.79   |
| 非关联方账龄组合               |                |        |            |          |                |
| 组合小计                   | 7,622,743.26   | 3.10   | 413,130.47 | 5.42     | 7,209,612.79   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |            |          |                |
| 合计                     | 245,771,540.28 | 100.00 | 413,130.47 | 0.17     | 245,358,409.81 |

注：本集团其他应收款主要系备用金、押金及保证金，故未计提坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年无计提其他应收款坏账准备；转回前期计提的坏账准备 413,130.47 元。

(3) 本年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     | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 备用金      | 978,533.18       | 165,434.99       |
| 押金及保证金   | 10,036,743.48    | 7,457,308.27     |
| 应收往来款（注） |                  | 238,148,797.02   |
| 合计       | 11,015,276.66    | 245,771,540.28   |

注：详见本报告附注二、（三）。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质 | 年末余额         | 账龄    | 占其他应收款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额 |
|------------------|------|--------------|-------|----------------------|----------|
| 北京吉狮互动网络营销技术有限公司 | 第三方  | 5,000,000.00 | 1 年以内 | 45.39                |          |
| 第一太平戴维斯物业顾问（北    | 第三方  | 1,782,377.92 | 1 年以内 | 16.18                |          |

| 单位名称         | 款项性质 | 年末余额         | 账龄   | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|--------------|------|--------------|------|---------------------|----------|
| 京)有限公司上海分公司  |      |              |      |                     |          |
| 上海紫圣投资管理有限公司 | 第三方  | 961,054.27   | 3年以内 | 8.72                |          |
| 北京思恩客广告有限公司  | 第三方  | 800,000.00   | 1年以内 | 7.26                |          |
| 上海市金山区人民法院   | 第三方  | 391,792.00   | 1年以内 | 3.56                |          |
| 合计           |      | 8,935,224.19 |      | 81.11               |          |

## 5、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

| 项目        | 年末余额          |      |               | 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  | 66,119,000.00 |      | 66,119,000.00 |      |      |      |
| 其中：按成本计量的 | 66,119,000.00 |      | 66,119,000.00 |      |      |      |
| 合计        | 66,119,000.00 |      | 66,119,000.00 |      |      |      |

### (2) 年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(%) | 本年现金红利 |
|-------------------------------------|------|---------------|------|---------------|------|------|------|----|---------------|--------|
|                                     | 年初   | 本年增加          | 本年减少 | 年末            | 年初   | 本年增加 | 本年减少 | 年末 |               |        |
| VHQ Media Holdings(Cayman) Pte Ltd. |      | 6,119,000.00  |      | 6,119,000.00  |      |      |      |    | 1.63          |        |
| 西藏晨麒投资中心(有限合伙)                      |      | 60,000,000.00 |      | 60,000,000.00 |      |      |      |    | 9.50          |        |
| 合计                                  |      | 66,119,000.00 |      | 66,119,000.00 |      |      |      |    | —             |        |

## 6、长期股权投资

| 被投资单位            | 年初余额 | 本年增减变动        |      |               |          |        |
|------------------|------|---------------|------|---------------|----------|--------|
|                  |      | 追加投资          | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业             |      |               |      |               |          |        |
| 湖南创无限移动互联网科技有限公司 |      | 5,000,000.00  |      |               |          |        |
| 河北铸梦文化传播有限公司     |      | 1,000,000.00  |      |               |          |        |
| 上海光雅投资中心(有限合伙)   |      | 40,000,000.00 |      | -1,933,750.68 |          |        |

| 被投资单位             | 年初余额 | 本年增减变动        |      |               |            |        |
|-------------------|------|---------------|------|---------------|------------|--------|
|                   |      | 追加投资          | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整   | 其他权益变动 |
| Outrigger limited |      | 2,447,600.00  |      | 234,448.71    | 728,542.39 |        |
| 上海猫游网络科技有限公司      |      | 900,000.00    |      | -480,464.73   |            |        |
| 上海浩游网络科技有限公司      |      | 6,000,000.00  |      | -303,570.58   |            |        |
| 上海瀚趣网络科技有限公司      |      | 6,000,000.00  |      | -204,241.21   |            |        |
| 合计                |      | 61,347,600.00 |      | -2,687,578.49 | 728,542.39 |        |

(续)

| 被投资单位             | 本年增减变动      |        |    | 年末余额          | 减值准备年末余额 |
|-------------------|-------------|--------|----|---------------|----------|
|                   | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 联营企业              |             |        |    |               |          |
| 湖南创无限移动互联网科技有限公司  |             |        |    | 5,000,000.00  |          |
| 河北铸梦文化传播有限公司      |             |        |    | 1,000,000.00  |          |
| 上海光雅投资中心(有限合伙)    |             |        |    | 38,066,249.32 |          |
| Outrigger limited |             |        |    | 3,410,591.10  |          |
| 上海猫游网络科技有限公司      |             |        |    | 419,535.27    |          |
| 上海浩游网络科技有限公司      |             |        |    | 5,696,429.42  |          |
| 上海瀚趣网络科技有限公司      |             |        |    | 5,795,758.79  |          |
| 合计                |             |        |    | 59,388,563.90 |          |

## 7、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目       | 房屋、建筑物         |
|----------|----------------|
| 一、账面原值   |                |
| 1、年初余额   |                |
| 2、本年增加金额 | 100,318,310.66 |
| 固定资产转入   | 100,318,310.66 |
| 3、本年减少金额 |                |

| 项目          | 房屋、建筑物         |
|-------------|----------------|
| 4、年末余额      | 100,318,310.66 |
| 二、累计折旧和累计摊销 |                |
| 1、年初余额      |                |
| 2、本年增加金额    | 794,186.62     |
| 固定资产转入      | 794,186.62     |
| 3、本年减少金额    |                |
| 4、年末余额      | 794,186.62     |
| 三、减值准备      |                |
| 1、年初余额      |                |
| 2、本年增加金额    |                |
| 3、本年减少金额    |                |
| 4、年末余额      |                |
| 四、账面价值      |                |
| 1、年末账面价值    | 99,524,124.04  |
| 2、年初账面价值    |                |

### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

| 项目      | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|---------|---------------|-----------|
| 华鑫中心写字楼 | 99,524,124.04 | 注         |

注：截至 2014 年 12 月 31 日止，本集团购入的华鑫中心写字楼项目因银行按揭贷款手续正在办理中，还未办妥产权证书，其中在投资性房地产项目（房屋建筑物）列示的账面价值为 99,524,124.04 元，在固定资产项目（房屋建筑物）列示的账面价值为 577,106,038.93 元。

### (3) 房地产转换情况

于 2014 年 12 月 31 日，本集团原自用房产改为出租，自固定资产（原值 100,318,310.66 元，净值 99,524,124.04 元）转作投资性房地产，并采用成本价值计量。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

| 项目       | 房屋及建筑物         | 电子设备          | 运输设备         | 其他设备         | 房屋装修          | 合计             |
|----------|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值   |                |               |              |              |               |                |
| 1、年初余额   |                | 51,265,369.99 | 5,810,755.41 | 2,451,761.88 |               | 59,527,887.28  |
| 2、本年增加金额 | 682,029,563.68 | 18,928,781.15 | 3,594,564.74 | 9,027,952.58 | 57,268,824.85 | 770,849,687.00 |
| 购置       | 682,029,563.68 | 18,928,781.15 | 3,594,564.74 | 9,027,952.58 | 57,268,824.85 | 770,849,687.00 |
| 3、本年减少金额 | 100,318,310.66 |               |              |              |               | 100,318,310.66 |
| 转投资性房地产  | 100,318,310.66 |               |              |              |               | 100,318,310.66 |

| 项目       | 房屋及建筑物         | 电子设备          | 运输设备         | 其他设备          | 房屋装修          | 合计             |
|----------|----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 4、汇率变动   |                | 2,108.34      |              |               |               | 2,108.34       |
| 5、年末余额   | 581,711,253.02 | 70,196,259.48 | 9,405,320.15 | 11,479,714.46 | 57,268,824.85 | 730,061,371.96 |
| 二、累计折旧   |                |               |              |               |               |                |
| 1、年初余额   |                | 11,765,591.79 | 1,301,209.84 | 802,397.55    |               | 13,869,199.18  |
| 2、本年增加金额 | 5,399,400.71   | 11,699,487.08 | 1,675,706.86 | 589,706.07    |               | 19,364,300.72  |
| 计提       | 5,399,400.71   | 11,699,487.08 | 1,675,706.86 | 589,706.07    |               | 19,364,300.72  |
| 3、本年减少金额 | 794,186.62     |               |              |               |               | 794,186.62     |
| 转投资性房地产  | 794,186.62     |               |              |               |               | 794,186.62     |
| 4、汇率变动   |                | -2,775.70     |              |               |               | -2,775.70      |
| 5、年末余额   | 4,605,214.09   | 23,462,303.17 | 2,976,916.70 | 1,392,103.62  |               | 32,436,537.58  |
| 三、减值准备   |                |               |              |               |               |                |
| 1、年初余额   |                |               |              |               |               |                |
| 2、本年增加金额 |                |               |              |               |               |                |
| 3、本年减少金额 |                |               |              |               |               |                |
| 4、年末余额   |                |               |              |               |               |                |
| 四、账面价值   |                |               |              |               |               |                |
| 1、年末账面价值 | 577,106,038.93 | 46,733,956.31 | 6,428,403.45 | 10,087,610.84 | 57,268,824.85 | 697,624,834.38 |
| 2、年初账面价值 |                | 39,499,778.20 | 4,509,545.57 | 1,649,364.33  |               | 45,658,688.10  |

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日止，本集团无通过融资租赁租入、通过经营租赁租出和暂时闲置的固定资产。

### (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目      | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因     |
|---------|----------------|----------------|
| 华鑫广场写字楼 | 577,106,038.93 | 参见本报告附注五、7(2)注 |

## 9、无形资产

| 项目       | 软件类          | 其他著作权        | 合计           |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |              |
| 1、年初余额   | 1,801,314.38 | 3,094,339.60 | 4,895,653.98 |
| 2、本年增加金额 | 2,640,683.75 | 2,288,888.00 | 4,929,571.75 |
| 购置       | 2,640,683.75 | 2,288,888.00 | 4,929,571.75 |
| 3、本年减少金额 |              |              |              |
| 4、汇率变动   |              |              |              |
| 5、年末余额   | 4,441,998.13 | 5,383,227.60 | 9,825,225.73 |
| 二、累计摊销   |              |              |              |
| 1、年初余额   | 221,008.91   | 2,594,339.52 | 2,815,348.43 |

| 项目       | 软件类          | 其他著作权        | 合计           |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 2、本年增加金额 | 798,026.03   | 919,629.51   | 1,717,655.54 |
| 计提       | 798,026.03   | 919,629.51   | 1,717,655.54 |
| 3、本年减少金额 |              |              |              |
| 4、汇率变动   |              |              |              |
| 5、年末余额   | 1,019,034.94 | 3,513,969.03 | 4,533,003.97 |
| 三、减值准备   |              |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |              |
| 2、本年增加金额 |              |              |              |
| 3、本年减少金额 |              |              |              |
| 4、年末余额   |              |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |              |
| 1、年末账面价值 | 3,422,963.19 | 1,869,258.57 | 5,292,221.76 |
| 2、年初账面价值 | 1,580,305.47 | 500,000.08   | 2,080,305.55 |

## 10、商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加           |    | 本年减少 |    | 年末余额           |
|-----------------|------|----------------|----|------|----|----------------|
|                 |      | 企业合并形成的        | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 广州掌淘网络科技有限公司    |      | 524,380,414.90 |    |      |    | 524,380,414.90 |

注：本年商誉形成参见本附注二、（三）。

## 11、长期待摊费用

| 项目  | 年初余额         | 本年增加金额        | 本年摊销金额       | 其他减少金额 | 年末数           |
|-----|--------------|---------------|--------------|--------|---------------|
| 装修费 | 889,436.53   |               | 889,436.53   |        |               |
| 版权金 | 899,895.96   | 17,969,248.54 | 2,642,859.19 |        | 16,226,285.31 |
| 合计  | 1,789,332.49 | 17,969,248.54 | 3,532,295.72 |        | 16,226,285.31 |

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目             | 年末余额          |                | 年初余额         |               |
|----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
|                | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      |
| 资产减值准备         | 875,369.93    | 6,244,406.96   | 361,246.16   | 4,761,568.20  |
| 预收游戏款及版权金      | 2,310,941.43  | 15,406,276.20  | 3,522,123.26 | 26,829,961.79 |
| 无形资产摊销年限小于税法规定 | 494,899.81    | 3,299,332.07   | 465,126.12   | 1,860,504.46  |
| 税法准予以后年度抵扣的广告费 | 18,878,398.81 | 125,855,992.07 |              |               |
| 内部交易未实现利润      | 121,698.12    | 811,320.83     | 231,132.09   | 1,037,735.87  |

| 项目 | 年末余额          |                | 年初余额         |               |
|----|---------------|----------------|--------------|---------------|
|    | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      |
| 合计 | 22,681,308.10 | 151,617,328.13 | 4,579,627.63 | 34,489,770.32 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目     | 年末余额          | 年初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 资产减值准备 | 2,475,062.52  |              |
| 可抵扣亏损  | 60,886,763.81 | 7,444,484.40 |
| 合计     | 63,361,826.33 | 7,444,484.40 |

注 1: 根据香港《税务条例》中利得税的相关规定, 本公司之子公司 Youzu Games HongKong Ltd. (或称“游族香港”) 仅需对来源于香港本地的利得缴纳利得税, 故其坏账准备年末余额 2,469,083.11 元未确认递延所得税资产;

注 2: 本公司及孙公司上海享游信息技术有限公司、苏州正游网络科技有限公司、上海驰游信息技术有限公司、广州掌淘网络科技有限公司、广州掌淘广告有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此年末未确认为递延所得税资产的资产减值准备和可抵扣亏损分别为 5,979.41 元和 60,886,763.81 元。

(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     | 年末余额          | 年初余额         | 备注               |
|--------|---------------|--------------|------------------|
| 2018 年 | 7,444,484.40  | 7,444,484.40 |                  |
| 2019 年 | 53,442,279.41 |              | 按各公司 2014 年度亏损暂列 |
| 合计     | 60,886,763.81 | 7,444,484.40 |                  |

13、 其他非流动资产

| 项目       | 年末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 预付设备及工程款 | 5,965,045.95 | 1,912,800.00 |

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 应付广告费  | 26,470,847.97 | 21,060,626.44 |
| 应付服务费  | 4,858,025.41  | 3,119,992.42  |
| 其他应付款项 | 1,065,015.43  | 600.00        |
| 合计     | 32,393,888.81 | 24,181,218.86 |

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日止, 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、 预收款项

(1) 预收款项列示

| 项目     | 年末余额          | 年初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 预收游戏款  | 11,304,080.17 | 7,313,287.95 |
| 其他预收款项 | 500.00        |              |
| 合计     | 11,304,580.17 | 7,313,287.95 |

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 16、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 6,130,492.18 | 117,655,040.96 | 117,565,117.99 | 6,220,415.15 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 32,209.55    | 13,339,449.13  | 13,288,727.08  | 82,931.60    |
| 合计             | 6,162,701.73 | 130,994,490.09 | 130,853,845.07 | 6,303,346.75 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|---------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 5,095,204.09 | 92,003,624.38  | 90,948,106.79  | 6,150,721.68 |
| 2、职工福利费       |              | 6,692,246.71   | 6,692,246.71   |              |
| 3、社会保险费       | 19,849.72    | 7,050,767.79   | 7,026,570.69   | 44,046.82    |
| 其中：1.医疗保险费    | 17,525.65    | 6,216,912.12   | 6,195,492.21   | 38,945.56    |
| 2.工伤保险费       | 1,754.65     | 303,203.27     | 302,245.74     | 2,712.18     |
| 3.生育保险费       | 569.42       | 530,652.40     | 528,832.74     | 2,389.08     |
| 4、住房公积金       | 12,512.37    | 4,256,360.85   | 4,243,226.57   | 25,646.65    |
| 5、其他          | 1,002,926.00 | 7,652,041.23   | 8,654,967.23   |              |
| 合计            | 6,130,492.18 | 117,655,040.96 | 117,565,117.99 | 6,220,415.15 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额      | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额      |
|----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| 1、基本养老保险 | 30,183.43 | 12,558,823.09 | 12,510,616.03 | 78,390.49 |
| 2、失业保险费  | 2,026.12  | 780,626.04    | 778,111.05    | 4,541.11  |
| 合计       | 32,209.55 | 13,339,449.13 | 13,288,727.08 | 82,931.60 |

## 17、 应交税费

| 项目        | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 增值税       | 38,852,967.04 | 18,157,589.22 |
| 营业税       | 741,126.28    | 858,576.99    |
| 企业所得税     | 6,577,981.42  | 32,635,856.86 |
| 代扣代缴个人所得税 | 410,719.37    | 12,383,510.35 |
| 城市维护建设税   | 486,158.21    | 243,948.93    |

| 项目 | 年末余额          | 年初余额          |
|----|---------------|---------------|
| 其他 | 2,916,949.31  | 1,463,693.57  |
| 合计 | 49,985,901.63 | 65,743,175.92 |

## 18、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目       | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 应付工程及设备款 | 366,669,845.49 | 8,565,845.31   |
| 应付往来款    | 267,819,948.40 | 266,500,000.00 |
| 其他应付款项   | 589,444.76     | 835,873.68     |
| 合计       | 635,079,238.65 | 275,901,718.99 |

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 19、其他流动负债

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 预收版权金 | 10,972,373.96 | 13,251,179.50 |

## 20、递延收益

| 项目   | 年初余额         | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额       | 形成原因 |
|------|--------------|--------------|--------------|------------|------|
| 政府补助 | 6,842,637.35 | 1,000,000.00 | 6,919,560.43 | 923,076.92 |      |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目                     | 年初余额         | 本年新增补助金额     | 本年计入营业外收入金额  | 其他变动 | 年末余额       | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------|------------|-------------|
| 2013 年上海市软件和集成电路产业发展专项资金 | 1,080,000.00 |              | 1,080,000.00 |      |            | 与收益相关       |
| 上海游戏产业孵化与发行运营优化平台        | 4,285,714.29 |              | 4,285,714.29 |      |            | 与收益相关       |
| 中华游戏海外输出产业化发行平台          | 923,076.91   |              | 923,076.91   |      |            | 与收益相关       |
| 数字娱乐体验与大数据研究室            |              | 1,000,000.00 | 76,923.08    |      | 923,076.92 | 与收益相关       |
| 国产动画“大闹天宫”手机游戏开发运营       | 553,846.15   |              | 553,846.15   |      |            | 与收益相关       |
| 合计                       | 6,842,637.35 | 1,000,000.00 | 6,919,560.43 |      | 923,076.92 |             |

## 21、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入及营业成本

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 842,403,606.80 | 256,207,194.64 | 663,176,797.59 | 202,283,125.50 |

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 其他业务 | 1,132,075.47   |                |                |                |
| 合计   | 843,535,682.27 | 256,207,194.64 | 663,176,797.59 | 202,283,125.50 |

## (2) 主营业务（分产品）

| 项目     | 手机游戏          | 网页游戏           | 分部间抵销 | 合计             |
|--------|---------------|----------------|-------|----------------|
| 主营业务收入 | 99,650,835.32 | 742,752,771.48 |       | 842,403,606.80 |
| 主营业务成本 | 39,970,782.51 | 216,236,412.13 |       | 256,207,194.64 |

## 22、 营业税金及附加

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 营业税     | 9,855,447.35  | 17,106,960.41 |
| 城市维护建设税 | 825,171.46    | 646,870.29    |
| 教育费附加   | 3,151,870.94  | 2,938,008.29  |
| 其他      | 1,799,157.92  | 1,055,712.48  |
| 合计      | 15,631,647.67 | 21,747,551.47 |

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 23、 销售费用

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 34,651,701.21 | 14,946,850.68 |
| 会务费   | 3,706,220.50  | 10,131,081.05 |
| 劳务费   | 908,952.52    | 3,830,278.68  |
| 差旅费   | 805,783.06    | 2,775,061.35  |
| 信息服务费 | 2,021,440.40  | 1,580,414.18  |
| 渠道费   | 8,736,848.76  | 1,285,650.56  |
| 办公费   | 1,140,208.86  | 1,037,863.52  |
| 交通费   | 943,169.31    | 414,079.60    |
| 宣传费   | 2,464,069.45  | 267,240.94    |
| 其他    | 1,900,301.64  | 973,399.08    |
| 合计    | 57,278,695.71 | 37,241,919.64 |

## 24、 管理费用

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 研究开发经费 | 83,758,505.95 | 52,910,664.10 |
| 职工薪酬   | 21,651,683.08 | 8,849,766.81  |
| 办公费    | 15,411,370.05 | 5,894,998.95  |
| 会务费    | 9,928,290.55  | 4,272,862.75  |

| 项目    | 本年发生额          | 上年发生额         |
|-------|----------------|---------------|
| 差旅费   | 8,053,701.02   | 4,425,105.27  |
| 业务招待费 | 2,334,757.17   | 3,056,683.56  |
| 折旧费   | 8,206,642.27   | 1,749,089.79  |
| 招聘费   | 1,862,299.58   | 1,682,592.00  |
| 中介服务费 | 1,969,801.89   | 909,018.86    |
| 租赁费   | 3,994,135.04   | 2,123,592.15  |
| 其他    | 26,840,468.25  | 9,671,468.01  |
| 合计    | 184,011,654.85 | 95,545,842.25 |

## 25、 财务费用

| 项目          | 本年发生额         | 上年发生额        |
|-------------|---------------|--------------|
| 利息支出        |               |              |
| 减：利息收入      | 6,774,953.88  | 1,044,671.27 |
| 减：利息资本化金额   |               |              |
| 汇兑损益        | 254,972.25    | 723,190.51   |
| 减：汇兑损益资本化金额 |               |              |
| 其他          | 121,946.69    | 39,503.88    |
| 合计          | -6,398,034.94 | -281,976.88  |

## 26、 资产减值损失

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 坏账损失 | 3,876,856.16 | 3,724,294.59 |

## 27、 投资收益

| 项目               | 本年发生额         | 上年发生额 |
|------------------|---------------|-------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   | -2,687,578.49 |       |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 232,421.92    |       |
| 合计               | -2,455,156.57 |       |

## 28、 营业外收入

| 项目                 | 本年发生额         | 上年发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | 60,117,572.07 | 37,072,083.63 | 22,829,660.43 |
| 其他                 | 24,388.35     | 106,550.87    | 4,000.00      |
| 合计                 | 60,141,960.42 | 37,178,634.50 | 22,833,660.43 |

其中，计入当期损益的政府补助：

| 补助项目    | 本年发生数         | 上年发生数         | 与资产相关/与收益相关 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 软件增值税退税 | 37,287,911.64 | 19,300,920.98 | 与收益相关       |

| 补助项目                    | 本年发生数         | 上年发生数         | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 嘉定地方财政奖励                | 12,767,100.00 | 15,282,800.00 | 与收益相关       |
| 上海游戏产业孵化与发行运营优化平台       | 4,285,714.29  | 714,285.72    | 与收益相关       |
| 国家级文化“走出去”专项扶持资金        | 1,950,000.00  |               | 与收益相关       |
| 2013年上海市软件和集成电路产业发展专项资金 | 1,080,000.00  | 270,000.00    | 与收益相关       |
| 中华游戏海外输出产业化发行平台补助       | 923,076.91    | 76,923.08     | 与收益相关       |
| 国产动画“大闹天宫”手机游戏开发运营政府补助  | 553,846.15    | 86,153.85     | 与收益相关       |
| 上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金     | 300,000.00    |               | 与收益相关       |
| 数字娱乐体验与大数据研究室政府补贴       | 76,923.08     |               | 与收益相关       |
| 其他                      | 893,000.00    | 1,341,000.00  | 与收益相关       |
| 合计                      | 60,117,572.07 | 37,072,083.63 |             |

## 29、营业外支出

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|---------------|---------------|
| 非常损失   |              | 7,511,803.50  |               |
| 对外捐赠支出 | 1,432,000.00 | 4,765,000.00  | 1,432,000.00  |
| 合作办学资助 | 1,000,000.00 |               | 1,000,000.00  |
| 其他     |              | 30,000.00     |               |
| 合计     | 2,432,000.00 | 12,306,803.50 | 2,432,000.00  |

## 30、所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 9,034,893.86   | 41,525,351.96 |
| 递延所得税费用 | -18,101,680.47 | -1,039,999.94 |
| 合计      | -9,066,786.61  | 40,485,352.02 |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                              | 本年发生额           |
|---------------------------------|-----------------|
| 利润总额                            | 388,182,472.03  |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用                | 97,032,797.50   |
| 子公司适用不同税率的影响                    | -100,565,854.36 |
| 调整以前期间所得税的影响                    |                 |
| 非应税收入的影响                        | -3,924,211.11   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                | -2,970,936.66   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响         | -11,009,813.00  |
| 年度内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 | 13,379,925.64   |

| 项目                      | 本年发生额         |
|-------------------------|---------------|
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | -1,008,694.61 |
| 所得税费用                   | -9,066,786.61 |

### 31、 其他综合收益

| 项目                                  | 年初余额      | 本年发生金额      |                    |         |             | 年末余额        |
|-------------------------------------|-----------|-------------|--------------------|---------|-------------|-------------|
|                                     |           | 本年所得税前发生额   | 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                    | 24,010.94 | 367,551.37  |                    |         | 367,551.37  | 391,562.31  |
| 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 |           | 728,542.39  |                    |         | 728,542.39  | 728,542.39  |
| 外币财务报表折算差额                          | 24,010.94 | -360,991.02 |                    |         | -360,991.02 | -336,980.08 |
| 其他综合收益合计                            | 24,010.94 | 367,551.37  |                    |         | 367,551.37  | 391,562.31  |

### 32、 所有权或使用权受限制的资产

| 项目          | 年末账面价值         | 受限原因    |
|-------------|----------------|---------|
| 固定资产及投资性房地产 | 676,630,162.97 | 拟办理抵押借款 |

## 六、 合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

2014年2月，本公司之子公司上海游族信息技术有限公司出资人民币51,000元设立苏州正游网络科技有限公司，持股比例为51%，本公司从2014年开始将其纳入合并报表范围；

2014年6月，本公司之子公司上海游族信息技术有限公司出资人民币1,000万元设立上海驰游信息技术有限公司，持股比例为100%，本公司从2014年开始将其纳入合并报表范围；

2014年11月，本公司之子公司上海游族信息技术有限公司出资人民币95万元设立南京游族信息技术有限公司，持股比例为100%，本公司从2014年开

始将其纳入合并报表范围。

2014年9月，掌淘科技新设子公司广州掌淘广告有限公司，注册资本60,000.00元，掌淘科技持股60.00%。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称                        | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质    | 持股比例 (%) |    | 取得方式     |
|------------------------------|-------|-----|---------|----------|----|----------|
|                              |       |     |         | 直接       | 间接 |          |
| 上海游族信息技术有限公司                 | 上海    | 上海  | 软件开发与设计 | 100.00   |    | 反向购买     |
| 上海游娱信息技术有限公司                 | 上海    | 上海  | 软件开发与设计 | 100.00   |    | 设立       |
| Youzu Games HongKong Limited | 香港    | 香港  | 软件开发与设计 | 100.00   |    | 设立       |
| 苏州正游网络科技有限公司                 | 苏州    | 苏州  | 软件开发与设计 | 51.00    |    | 设立       |
| 南京游族信息技术有限公司                 | 南京    | 南京  | 软件开发与设计 | 100.00   |    | 设立       |
| 上海享游信息技术有限公司                 | 上海    | 上海  | 软件开发与设计 | 51.00    |    | 设立       |
| 上海驰游信息技术有限公司                 | 上海    | 上海  | 软件开发与设计 | 100.00   |    | 设立       |
| 广州掌淘网络科技有限公司                 | 广州    | 广州  | 软件开发与设计 | 100.00   |    | 非同一控制下合并 |
| 广州掌淘广告有限公司                   | 广州    | 广州  | 商务服务业   | 60.00    |    | 设立       |

#### (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称        | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益  | 本年向少数股东分派的股利 | 年末少数股东权益余额    |
|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 苏州正游网络科技有限公司 | 49.00         | -2,196,725.16 |              | -2,147,725.16 |
| 上海享游信息技术有限公司 | 49.00         | -4,693,945.86 |              | -6,275,528.04 |
| 广州掌淘广告有限公司   | 40.00         | -1,192.61     |              | 38,807.39     |

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称        | 年末余额       |              |              |               |       |               |
|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|-------|---------------|
|              | 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          |
| 苏州正游网络科技有限公司 | 490,246.29 | 126,641.12   | 616,887.41   | 5,000,000.00  |       | 5,000,000.00  |
| 上海享游信息技术有限公司 | 647,799.88 | 1,134,466.14 | 1,782,266.02 | 14,589,466.10 |       | 14,589,466.10 |
| 广州掌淘广告有限公司   | 97,018.47  |              | 97,018.47    |               |       |               |

(续)

| 子公司名称 | 年初余额 |
|-------|------|
|-------|------|

| 子公司名称        | 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         |
| 上海享游信息技术有限公司 | 1,069,379.57 | 238,364.61 | 1,307,744.18 | 3,981,616.77 | 553,846.15 | 4,535,462.92 |

| 子公司名称        | 本年发生额        |               |               |            | 上年发生额      |               |               |             |
|--------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|---------------|-------------|
|              | 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    |
| 苏州正游网络科技有限公司 |              | -4,483,112.59 | -4,483,112.59 | 523,766.29 |            |               |               |             |
| 上海享游信息技术有限公司 | 4,727,060.83 | -9,579,481.34 | -9,579,481.34 | 473,131.43 | 452,861.16 | -5,227,718.74 | -5,227,718.74 | -985,364.20 |
| 广州掌淘广告有限公司   |              | -2,981.53     | -2,981.53     | -2,981.53  |            |               |               |             |

(4) 截至 2014 年 12 月 31 日止，使用集团资产和清偿企业集团债务无重大限制。

(5) 截至 2014 年 12 月 31 日止，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。

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称       | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质         | 持股比例 (%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------------|-------|------|--------------|----------|----|---------------------|
|                   |       |      |              | 直接       | 间接 |                     |
| 湖南创无限移动互联网科技有限公司  | 湖南省   | 长沙市  | 移动互联网技术      | 30.00    |    | 权益法                 |
| 河北铸梦文化传播有限公司      | 河北省   | 石家庄  | 文化艺术交流活动策划服务 | 30.00    |    | 权益法                 |
| 上海光雅投资中心（有限合伙）    | 上海市   | 上海市  | 投资管理、咨询      | 49.49    |    | 权益法                 |
| 上海瀚趣网络科技有限公司      | 上海市   | 上海市  | 网络科技技术开发     | 20.00    |    | 权益法                 |
| 上海浩游网络科技有限公司      | 上海市   | 上海市  | 网络科技技术开发     | 20.00    |    | 权益法                 |
| 上海猫游网络科技有限公司      | 上海市   | 上海市  | 网络科技技术开发     | 30.00    |    | 权益法                 |
| outrigger limited | 塞浦路斯  | 尼科西亚 | 网络科技技术开发     | 33.30    |    | 权益法                 |

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 年末余额/本年发生额 |
|----|------------|
|----|------------|

|                 | 湖南创无限移动互联网科技有限公司 | 上海光雅投资中心（有限合伙） | 上海瀚趣网络科技有限公司  | 上海浩游网络科技有限公司  |
|-----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| 流动资产            | 7,467,891.36     | 5,853,827.60   | 4,464,208.01  | 3,061,391.46  |
| 非流动资产           | 336,870.29       | 96,997,316.00  | 93,379.88     | 1,328,171.95  |
| 资产合计            | 7,804,761.65     | 102,851,143.60 | 4,557,587.89  | 4,389,563.41  |
| 流动负债            | 607,682.92       |                |               | 1,032,410.42  |
| 非流动负债           |                  |                |               |               |
| 负债合计            | 607,682.92       |                |               | 1,032,410.42  |
| 少数股东权益          |                  |                |               |               |
| 归属于母公司股东权益      | 7,197,078.73     | 102,851,143.60 | 4,557,587.89  | 3,357,152.99  |
| 按持股比例计算的净资产份额   | 2,759,123.62     | 38,066,249.32  | 911,517.58    | 707,430.60    |
| 调整事项            |                  |                |               |               |
| —商誉             | 2,240,876.38     |                | 4,884,241.21  | 4,988,998.82  |
| 对联营企业权益投资的账面价值  | 5,000,000.00     | 38,066,249.32  | 5,795,758.79  | 5,696,429.42  |
| 营业收入            |                  |                |               | 7,399,041.15  |
| 净利润             | -2,802,921.27    | -3,907,356.40  | -2,042,412.11 | -3,642,847.01 |
| 综合收益总额          | -2,802,921.27    | -3,907,356.40  | -2,042,412.11 | -3,642,847.01 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 |                  |                |               |               |

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 年末余额/本年发生额   | 年初余额/上年发生额 |
|-----------------|--------------|------------|
| 联营企业：           |              |            |
| 投资账面价值合计        | 4,830,126.37 |            |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |            |
| —净利润            | -246,016.02  |            |
| —其他综合收益         | 728,542.39   |            |
| —综合收益总额         | 482,526.37   |            |

(4) 截至 2014 年 12 月 31 日止，合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。