



游族网络股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2025]24012830057号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]24012830057号

游族网络股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了游族网络股份有限公司(以下简称“游族网络”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了游族网络2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于游族网络,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期年度财务报表审计最为



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

重要的事项, 这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1、事项描述

如“本附注三、(三十)收入及本附注五、(四十四)营业收入和营业成本”所述, 游族网络2024年度营业收入143,436.54万元, 主要来源于网络游戏开发运营。由于收入是游族网络的关键绩效指标之一, 且游族网络的游戏运营系统复杂, 需要在系统中处理不同用户类型、不同运营模式、不同游戏等大量业务数据。业务系统的复杂性和流程的特殊性存在可能导致确认收入金额不准确或计入不正确的会计期间的固有风险, 因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计, 并进行控制测试;

(2) 检查联合运营模式中公司与联运方的联合运营协议分成方式、结算方式等条款, 检查收入确认的计算方法是否与具体条款相一致, 评价游戏收入确认政策是否符合相关会计准则的规定;

(3) 利用本所内部 IT 专家的工作对与收入确认相关的 IT 系统和控制进行评价, 包括评价电子交易环境相关的 IT 流程控制的设计和运行有效性, 检查系统业务数据的逻辑性, 测试玩家充值金额记录的准确性, 验证玩家购买及消耗道具数据的准确性, 验证玩家注册和登录信息并测算用户生命周期



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

等;

(4) 重新计算游戏收入按用户生命周期分摊确认金额;

(5) 执行分析性复核程序, 包括分析具体游戏年度及月度收入变化及毛利率的变动是否合理;

(6) 执行截止性测试, 将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及对账单等支持性文件进行核对, 以评估营业收入是否在正确的期间确认;

(7) 执行函证程序, 向重要客户及第三方平台函证应收款项余额及交易金额。

(二) 商誉减值

1、事项描述

如“本附注三、(二十三)长期资产减值及本附注五、(十七)商誉”所述, 游族网络期末商誉账面价值20,134.04万元, 游族网络每年年末对商誉进行减值测试, 在确定包含商誉的相关资产的可回收金额时, 需对未来收入、毛利率、折现率等指标进行预测。由于商誉减值涉及重大的管理层判断和估计, 因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与商誉减值测试相关的内部控制的设计, 并进行控制测试;

(2) 评价管理层编制的与商誉相关的资产组可收回金额测算表, 将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算



对比, 评估测算表数据的合理性;

(3) 复核管理层对资产组的认定和商誉分摊方法;

(4) 对未来现金流预测相关的关键指标, 如收入预测数据、预测增长率、折现率等关键指标进行分析, 判断收入预测、预测增长率、折现率的合理性;

(5) 将管理层上期预测中涉及本期预测数与本期实际数进行比较, 以考虑管理层预测结果的历史准确性;

(6) 利用估值专家的工作并获取相关的评估报告, 评价估值专家的工作, 包括: 评价估值专家的专业胜任能力和独立性, 评价其工作结果或结论的相关性和合理性, 工作结果或结论与其他审计证据的一致性, 估值专家的工作涉及使用的重要假设和方法等;

(7) 评估管理层2024年12月31日对商誉及其减值估计结果、财务报表披露是否恰当。

(三) 公允价值变动收益

1. 事项描述

如“本附注五、(五十二)公允价值变动收益”所述, 游族网络 2024 年度公允价值变动收益的金额为-21,980.46万元, 主要是以公允价值计量的权益性投资公允价值变动所致, 包括交易性金融资产和其他非流动金融资产, 本期公允价值对当期利润影响较大, 因此我们将公允价值变动收益确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解游族网络与公允价值变动收益确认相关的会计政策, 复核游族



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

网络对非流动性金融资产的公允价值变动收益的测算方法;

(2) 评价管理层聘请的外部评估机构专家的专业胜任能力和独立性, 与管理层及评估机构讨论评估采取的所使用的关键评估的假设、参数的选择、估值方法选取的合理性;

(3) 对基金报告执行分析性复核程序, 分析基金估值数据的合理性, 对公允价值变动较大的基金投资, 执行基金产品穿透程序, 对底层公司进行分析;

(4) 评估 2024 年度公允价值变动收益结果、财务报表披露是否恰当。基于已执行的审计工作, 管理层对公允价值变动收益作出的判断及所运用的估计和假设可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

游族网络管理层对其他信息负责。其他信息包括游族网络2024年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

五、管理层和治理层对财务报表的责任

游族网络管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估游族网络的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算游族网络、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督游族网络的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对游族网络持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致游族网络不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就游族网络中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨新春
(项目合伙人)

中国注册会计师：张凤波

中国福州市

2025年4月24日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位:游族网络股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日	项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、(一)	1,772,084,757.76	1,492,115,684.30	短期借款	五、(二十二)	443,656,737.79	214,213,338.90
交易性金融资产	五、(二)	1,674,259.59	2,170,822.83	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、(三)	229,539,350.07	253,671,698.96	应付账款	五、(二十三)	307,193,455.60	279,067,828.69
应收款项融资				预收款项	五、(二十四)	161,290.65	89,193.04
预付款项	五、(四)	78,248,086.58	71,330,358.16	合同负债	五、(二十五)	78,694,479.41	65,491,733.11
其他应收款	五、(五)	51,634,740.88	46,018,588.64	应付职工薪酬	五、(二十六)	34,495,450.11	68,216,711.38
其中: 应收利息			1,062,405.00	应交税费	五、(二十七)	34,923,730.66	29,398,194.32
应收股利				其他应付款	五、(二十八)	23,293,977.00	21,853,335.15
存货				其中: 应付利息			
其中: 数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、(二十九)	32,118,948.23	6,509,861.42
一年内到期的非流动资产	五、(六)	215,179.09		其他流动负债	五、(三十)	9,633,945.76	8,128,910.75
其他流动资产	五、(七)	428,689,699.31	436,648,486.97	流动负债合计		964,172,015.21	692,969,106.76
流动资产合计		2,562,086,073.28	2,301,955,639.86	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款	五、(三十一)	123,300,000.00	19,900,000.00
债权投资				应付债券	五、(三十二)	665,318,845.95	643,774,628.46
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款	五、(八)	492,909.40		永续债			
长期股权投资	五、(九)	507,826,870.59	547,563,505.24	租赁负债	五、(三十三)	5,086,865.70	1,898,085.65
其他权益工具投资	五、(十)	35,619,412.64	35,095,656.04	长期应付款			
其他非流动金融资产	五、(十一)	1,289,892,194.09	1,501,597,962.21	长期应付职工薪酬	五、(三十四)	1,417,616.11	1,615,662.90
投资性房地产	五、(十二)	57,693,371.21	61,325,156.20	预计负债	五、(三十五)		5,000,000.00
固定资产	五、(十三)	540,978,538.62	582,620,613.65	递延收益	五、(三十六)	1,503,164.02	2,723,699.35
在建工程				递延所得税负债	五、(十九)	9,048,635.95	34,421,692.16
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		805,675,127.73	709,333,768.52
使用权资产	五、(十四)	10,750,638.52	8,617,362.70	负债合计		1,769,847,142.94	1,402,302,875.28
无形资产	五、(十五)	339,335,668.16	268,404,561.68	所有者权益(或股东权益):			
其中: 数据资源				实收资本(或股本)	五、(三十七)	915,922,072.00	915,886,001.00
开发支出	五、(十六)	300,062,630.41	363,593,250.02	其他权益工具	五、(三十八)	118,197,748.06	118,286,777.61
其中: 数据资源				其中: 优先股			
商誉	五、(十七)	201,340,402.65	211,872,754.24	永续债			
长期待摊费用	五、(十八)	10,303,911.32	22,977,504.19	资本公积	五、(三十九)	1,082,426,390.67	1,081,861,854.15
递延所得税资产	五、(十九)	21,982,472.18	41,914,855.31	减: 库存股	五、(四十)	366,860,548.89	366,860,548.89
其他非流动资产	五、(二十)	81,664,145.73	73,517,235.12	其他综合收益	五、(四十一)	52,815,158.92	50,490,057.34
非流动资产合计		3,397,943,165.52	3,719,100,416.60	专项储备			
				盈余公积	五、(四十二)	96,521,070.19	80,351,741.67
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(四十三)	2,291,163,713.08	2,738,737,298.30
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		4,190,185,604.03	4,618,753,181.18
				少数股东权益		-3,508.17	
				所有者权益(或股东权益)合计		4,190,182,095.86	4,618,753,181.18
资产总计		5,960,029,238.80	6,021,056,056.46	负债和所有者权益(或股东权益)总计		5,960,029,238.80	6,021,056,056.46

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2024年度

编制单位：游族网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		1,434,365,440.99	1,625,398,795.18
其中：营业收入	五、（四十四）	1,434,365,440.99	1,625,398,795.18
二、营业总成本		1,507,962,433.62	1,524,461,705.74
其中：营业成本	五、（四十四）	911,120,850.53	780,061,684.42
税金及附加	五、（四十五）	7,583,255.46	7,449,890.22
销售费用	五、（四十六）	131,873,660.57	162,863,412.12
管理费用	五、（四十七）	257,244,210.85	305,861,984.77
研发费用	五、（四十八）	178,297,741.18	242,030,117.35
财务费用	五、（四十九）	21,842,715.03	26,194,616.86
其中：利息费用		51,607,875.24	47,240,099.97
利息收入		29,659,629.85	25,228,986.43
加：其他收益	五、（五十）	18,204,929.80	18,782,873.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	30,684,183.82	71,834,494.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,202,669.77	-41,909,092.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-219,804,575.14	-99,823,575.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-27,744,532.92	-15,445,019.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-45,346,790.93	-5,701,267.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	-24,927,650.30	5,914,399.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-342,531,428.30	76,498,994.97
加：营业外收入	五、（五十六）	5,379,696.97	9,508,487.59
减：营业外支出	五、（五十七）	25,059,687.37	2,176,114.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-362,211,418.70	83,831,367.82
减：所得税费用	五、（五十八）	23,777,929.96	-7,533,872.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-385,989,348.66	91,365,240.54
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-385,989,348.66	91,365,240.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-385,985,873.72	91,365,212.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,474.94	28.38
六、其他综合收益的税后净额	五、（四十一）	2,325,068.35	38,475,605.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,325,101.58	38,475,605.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		523,756.60	-2,324,439.44
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		523,756.60	-2,324,439.44
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,801,344.98	40,800,045.14
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		1,801,344.98	40,800,045.14
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-33.23	
七、综合收益总额		-383,664,280.31	129,840,846.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		-383,660,772.14	129,840,817.86
归属于少数股东的综合收益总额		-3,508.17	28.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.43	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.43	0.10

本期未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：游族网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023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		1,536,626,940.25	1,805,769,442.68
收到的税费返还		20,570,848.63	26,030,084.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	100,185,609.11	81,915,951.21
经营活动现金流入小计		1,657,383,397.99	1,913,715,478.15
购买商品、接受劳务支付的现金		755,406,256.15	1,015,040,620.21
支付给职工以及为职工支付的现金		507,198,095.85	715,368,345.68
支付的各项税费		101,802,472.57	108,918,103.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	256,515,971.14	304,600,803.27
经营活动现金流出小计		1,620,922,795.71	2,143,927,872.93
经营活动产生的现金流量净额	五、（六十）	36,460,602.28	-230,212,394.78
二. 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,481,665.90	255,023,173.59
取得投资收益收到的现金		53,631,573.01	65,935,263.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,933,726.97	19,782,668.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,690,193.00	2,087,682.38
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十九）		20,915.91
投资活动现金流入小计		81,737,158.88	342,849,704.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,652,767.36	17,541,252.05
投资支付的现金		39,259,878.91	146,805,084.88
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			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十九）		774.97
投资活动现金流出小计		76,912,646.27	164,347,111.90
投资活动产生的现金流量净额		4,824,512.61	178,502,592.78
三. 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		573,200,000.00	253,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	165,024,990.87	6,967,053.52
筹资活动现金流入小计		738,224,990.87	260,367,053.52
偿还债务支付的现金		214,100,000.00	230,951,588.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,567,921.91	22,686,274.03
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	五、（五十九）	175,930,578.08	205,249,705.00
筹资活动现金流出小计		465,598,499.99	458,887,567.92
筹资活动产生的现金流量净额		272,626,490.88	-198,520,514.40
四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,435,925.83	20,968,908.60
五. 现金及现金等价物净增加额		315,347,531.60	-229,261,407.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,276,894,092.17	1,506,155,499.97
六. 期末现金及现金等价物余额		1,592,241,623.77	1,276,894,092.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位:游族网络股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2024年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	915,886,001.00			118,286,777.61	1,081,861,854.15	366,860,548.89	50,490,057.34		80,351,741.67		2,738,737,298.30		4,618,753,181.18		4,618,753,181.18
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	915,886,001.00			118,286,777.61	1,081,861,854.15	366,860,548.89	50,490,057.34		80,351,741.67		2,738,737,298.30		4,618,753,181.18		4,618,753,181.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	36,071.00			-89,029.55	564,536.52		2,325,101.58		16,169,328.52		-447,573,585.22		-428,567,577.15	-3,508.17	-428,571,085.32
(一) 综合收益总额							2,325,101.58				-385,985,873.72		-383,660,772.14	-3,508.17	-383,664,280.31
(二) 所有者投入和减少资本	36,071.00			-89,029.55	564,536.52								511,577.97		511,577.97
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本	36,071.00			-89,029.55	564,536.52								511,577.97		511,577.97
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三) 利润分配									16,169,328.52		-61,587,711.50		-45,418,382.98		-45,418,382.98
1.提取盈余公积									16,169,328.52		-16,169,328.52				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-45,418,382.98		-45,418,382.98		-45,418,382.98
4.其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.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	915,922,072.00			118,197,748.06	1,082,426,390.67	366,860,548.89	52,815,158.92		96,521,070.19		2,291,163,713.08		4,190,185,604.03	-3,508.17	4,190,182,095.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：游族网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	915,871,166.00			118,325,337.93	1,092,890,965.25	326,797,895.99	12,014,451.64		70,824,673.48		2,656,899,154.33		4,540,027,852.64	62.28	4,540,027,914.92
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	915,871,166.00			118,325,337.93	1,092,890,965.25	326,797,895.99	12,014,451.64		70,824,673.48		2,656,899,154.33		4,540,027,852.64	62.28	4,540,027,914.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	14,835.00			-38,560.32	-11,029,111.10	40,062,652.90	38,475,605.70		9,527,068.19		81,838,143.97		78,725,328.54	-62.28	78,725,266.26
(一) 综合收益总额							38,475,605.70				91,365,212.16		129,840,817.86	28.38	129,840,846.24
(二) 所有者投入和减少资本	14,835.00			-38,560.32	-2,336,028.61	40,062,652.90							-42,422,406.83		-42,422,406.83
1.所有者投入的普通股	14,835.00				-2,336,028.61	40,062,652.90							-42,383,846.51		-42,383,846.51
2.其他权益工具持有者投入资本				-38,560.32									-38,560.32		-38,560.32
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三) 利润分配									9,527,068.19		-9,527,068.19				
1.提取盈余公积									9,527,068.19		-9,527,068.19				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五) 专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
(六) 其他					-8,693,082.49								-8,693,082.49	-90.66	-8,693,173.15
四、本期期末余额	915,886,001.00			118,286,777.61	1,081,861,854.15	366,860,548.89	50,490,057.34		80,351,741.67		2,738,737,298.30		4,618,753,181.18		4,618,753,181.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：游族网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日	项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		3,968,635.55	5,640,419.89	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十七（一）	108,032,633.38	143,191,864.98	应付账款			
应收款项融资				预收款项		26,302.81	53,794.80
预付款项		331.77	114,431.77	合同负债			
其他应收款	十七（二）	707,031,283.09	1,037,551,018.82	应付职工薪酬		182,752.15	284,631.64
其中：应收利息				应交税费		569,183.07	2,377,726.64
应收股利			506,856,368.61	其他应付款		504,132,296.02	1,126,054,240.98
存货				其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		3,441,765.04	3,550,694.22
其他流动资产		9,032,041.06	7,814,251.59	流动负债合计		508,352,299.09	1,132,321,088.28
流动资产合计		828,064,924.85	1,194,311,987.05	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券		665,318,845.95	643,774,628.46
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七（三）	5,981,110,889.37	5,528,837,344.53	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		272,586,025.75	310,639,950.97	长期应付职工薪酬			
投资性房地产			545,536,430.97	预计负债			
固定资产		906,310.46	46,580,643.43	递延收益			
在建工程				递延所得税负债		6,723,116.68	15,238,903.67
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		672,041,962.63	659,013,532.13
使用权资产				负债合计		1,180,394,261.72	1,791,334,620.41
无形资产		2,760,612.39	2,253,335.63	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）		915,922,072.00	915,886,001.00
开发支出		3,310,540.24	2,175,155.40	其他权益工具		118,197,748.06	118,286,777.61
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		21,195.74	22,986.98	资本公积		4,962,544,957.12	5,009,423,878.26
递延所得税资产				减：库存股		366,860,548.89	366,860,548.89
其他非流动资产		18,682.04	18,682.04	其他综合收益		13,115,302.83	13,115,302.83
非流动资产合计		6,260,714,255.99	6,436,064,529.95	专项储备			
				盈余公积		79,616,200.55	63,446,872.03
				一般风险准备			
				未分配利润		185,849,187.45	85,743,613.75
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,908,384,919.12	5,839,041,896.59
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		5,908,384,919.12	5,839,041,896.59
资产总计		7,088,779,180.84	7,630,376,517.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,088,779,180.84	7,630,376,517.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位:游族网络股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、 营业总收入	十七（四）	14,391,297.53	50,238,255.82
其中：营业收入	十七（四）	14,391,297.53	50,238,255.82
二、 营业总成本		66,631,733.59	89,684,570.91
其中：营业成本		5,384,119.88	14,973,786.36
税金及附加		2,026,155.49	4,951,301.91
销售费用		580,689.24	4,820,815.54
管理费用		24,174,415.93	31,823,687.73
研发费用		231,652.17	74,488.00
财务费用		34,234,700.88	33,040,491.37
其中：利息费用		34,336,504.52	33,438,144.88
利息收入		118,431.97	400,761.39
加：其他收益		568,368.53	54,165.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	221,194,901.64	410,004,888.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,254,623.42	-17,861,471.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-15,853,576.92	-76,709,818.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-183,718.38	-437,461.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-35,339.25	-59,010.16
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		153,450,199.56	293,406,448.79
加：营业外收入		87,144.72	
减：营业外支出		359,713.78	12,000.00
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		153,177,630.50	293,394,448.79
减：所得税费用		-8,515,654.70	-24,862,249.22
五、 净利润（净亏损以“-”号填列）		161,693,285.20	318,256,698.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,693,285.20	318,256,698.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、 其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、 综合收益总额		161,693,285.20	318,256,698.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位:游族网络股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2024年度	2023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		50,550,078.20	64,322,689.60
收到的税费返还		18,368.53	10,389.22
收到其他与经营活动有关的现金		270,885,441.17	282,607,334.93
经营活动现金流入小计		321,453,887.90	346,940,413.75
购买商品、接受劳务支付的现金		628,632.34	578,998.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,073,275.69	11,053,226.40
支付的各项税费		6,233,553.55	9,242,588.78
支付其他与经营活动有关的现金		291,042,012.23	406,472,619.32
经营活动现金流出小计		300,977,473.81	427,347,432.50
经营活动产生的现金流量净额		20,476,414.09	-80,407,018.75
二. 投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,796,405.63	22,960,000.00
取得投资收益收到的现金		30,241,587.33	27,903,365.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		508,950.00	
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			566.21
投资活动现金流入小计		36,546,942.96	50,863,931.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		36,546,942.96	50,863,931.67
三. 筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
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		58,803,320.17	10,233,924.00
支付其他与筹资活动有关的现金		8,034.55	40,062,652.90
筹资活动现金流出小计		58,811,354.72	50,296,576.90
筹资活动产生的现金流量净额		-58,811,354.72	-50,296,576.90
四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五. 现金及现金等价物净增加额		-1,787,997.67	-79,839,663.98
加: 期初现金及现金等价物余额		5,640,419.89	85,480,083.87
六. 期末现金及现金等价物余额		3,852,422.22	5,640,419.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位: 游族网络股份有限公司

项目	2024年度												
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	915,886,001.00			118,286,777.61	5,009,423,878.26	366,860,548.89	13,115,302.83		63,446,872.03		85,743,613.75		5,839,041,896.59
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	915,886,001.00			118,286,777.61	5,009,423,878.26	366,860,548.89	13,115,302.83		63,446,872.03		85,743,613.75		5,839,041,896.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	36,071.00			-89,029.55	-46,878,921.14				16,169,328.52		100,105,573.70		69,343,022.53
(一) 综合收益总额											161,693,285.20		161,693,285.20
(二) 所有者投入和减少资本	36,071.00			-89,029.55	-46,878,921.14								-46,931,879.69
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	36,071.00			-89,029.55	564,536.52								511,577.97
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-47,443,457.66								-47,443,457.66
(三) 利润分配									16,169,328.52		-61,587,711.50		-45,418,382.98
1. 提取盈余公积									16,169,328.52		-16,169,328.52		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-45,418,382.98		-45,418,382.98
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	915,922,072.00			118,197,748.06	4,962,544,957.12	366,860,548.89	13,115,302.83		79,616,200.55		185,849,187.45		5,908,384,919.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：游族网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	915,871,166.00			118,325,337.93	5,011,759,906.87	326,797,895.99	13,115,302.83		53,919,803.84		-222,986,016.07		5,563,207,605.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	915,871,166.00			118,325,337.93	5,011,759,906.87	326,797,895.99	13,115,302.83		53,919,803.84		-222,986,016.07		5,563,207,605.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	14,835.00			-38,560.32	-2,336,028.61	40,062,652.90		9,527,068.19			308,729,629.82		275,834,291.18
(一) 综合收益总额											318,256,698.01		318,256,698.01
(二) 所有者投入和减少资本	14,835.00			-38,560.32	-2,336,028.61	40,062,652.90							-42,422,406.83
1. 所有者投入的普通股	14,835.00				-2,336,028.61	40,062,652.90							-42,383,846.51
2. 其他权益工具持有者投入资本				-38,560.32									-38,560.32
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								9,527,068.19			-9,527,068.19		
1. 提取盈余公积								9,527,068.19			-9,527,068.19		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	915,886,001.00			118,286,777.61	5,009,423,878.26	366,860,548.89	13,115,302.83		63,446,872.03		85,743,613.75		5,839,041,896.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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”或“本集团”)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(改制)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28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、向上海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。2015 年 9 月 30 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2230 号文《关于核准游族网络股份有限公司向陈钢强等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准游族网络股份有限公司向陈钢强发行 3,536,067 股股份、向广州掌淘投资咨询有限公司发行 858,759 股股份、向广州红土科信创业投资有限公司发行 545,564 股股份、向广东红土创业投资有限公司发行 363,709 股股份、向深圳市创新投资集团有限公司发行 181,854 股股份购买相关资产，非公开发行不超过 11,855,437 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

根据上述批文，本公司向上海证大投资管理有限公司、第一创业证券股份有限公司、财富证券有限责任公司、刘晖、华安基金管理有限公司、信达澳银基金管理有限公司、财通基金管理有限公司及深圳第一创业创新资本管理有限公司实际非公开发行人民币普通股（A 股）股票 5,909,090 股。2015 年 11 月 24 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司本次发行股份购买资产新增注册资本以及实收资本进行了审验，并出具了天职业字[2015]14788 号验资报告。

上述发行股份购买资产及非公开发行所发行的 11,395,043 股新股于 2015 年 12 月 9 日在深圳证券交易所上市。至此，本公司股本变更为 287,105,015 元。

根据本公司于 2016 年 5 月 23 日召开的 2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于增加公司注册资本的议案》及《关于修订〈公司章程〉的议案》，资本公积金转增股本前本公司总股本为 287,105,015 股，转增后，本公司总股本增加至 861,315,045 股。

2016年5月23日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司本次资本公积转增注册资本以及实收资本进行了审验，并出具了瑞华验字[2016]31130002号验资报告。

2017年6月2日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]833号文《关于核准游族网络股份有限公司非公开发行股票批复》，核准游族网络股份有限公司非公开发行不超过48,433,268股新股。根据上述批文，本公司向张云雷、国盛证券有限责任公司、林奇、广发恒定23号游族网络定向增发集合资产管理计划及陈礼标实际非公开发行人民币普通股（A股）股票27,152,828股。2017年11月30日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司本次发行股份购买资产新增注册资本以及实收资本进行了审验，并出具了瑞华验字[2017]31010016号验资报告。增资后本公司股本变更为人民币888,467,873元。

截至2024年12月31日止，本公司累计发行股本总数915,922,072.00股，其中：有限售条件股份数量为588,725.00股，占公司股份总数的0.06%；无限售条件股份数量为915,333,347.00股，占公司股份总数的99.94%。注册资本915,922,072.00元。

本公司现营业执照统一社会信用代码为91350000611569108K，现住所为福建省晋江市经济开发区（安东园）金山路31号，截止2024年12月31日法定代表人为宛正。

（二）公司业务性质和主要经营活动

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）。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共46户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加3户，减少2户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司及各子公司从事网页游戏和手机端游戏的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（二十二）“无形资产”、（三十）“收入”各项描述。

（二）遵循企业会计准则的声明

本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。

（三）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

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。本公司的境外子公司分别根据其经营所处的主要经济环境中的货币来决定其采用的记账本位币，明细如下：

本公司境外子公司名称	使用的记账本位币
Youzu Games HongKong Limited	美元
Yousu GmbH	欧元
Yousu HongKong Limited	美元
YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD.	美元
Youzu Games Limited	美元
Youzu India Private Limited	印度卢比
YOOZOO GAMES KOREA CO.,LTD.	韩元
Yoozoo US Corp	美元
Bigpoint HoldCo GmbH	欧元
Bigpoint GmbH	欧元
株式会社 YOOZOO	日元
Yoozoo Games GmbH	欧元
YOUZU GAMES (THAILAND) CO.,LTD.	泰铢
YOUZU HONGKONG TECHNOLOGY LIMITED	美元
Bigpoint Global GmbH	欧元
Bigpoint Games Pte.Ltd	欧元
Bigpoint International HoldCo Limited	欧元
Bigpoint International Services Limited	欧元

注：境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项的期末账面余额超过报告期归属于上市公司股东的净资产的0.1%且金额大于500万
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项的期末账面余额超过报告期归属于上市公司股东的净资产的0.1%且金额大于500万
重要的应收款项核销	单项应收款项的期末账面余额超过报告期归属于上市公司股东的净资产的0.1%且金额大于500万
重要的合同负债	单项合同负债的期末余额超过报告期归属于上市公司股东的净资产的0.1%且金额大于500万

重要的非全资子公司	非全资子公司归属于上市公司股东的净利润占报告期归属于上市公司股东的净利润的10%以上
重要的投资活动项目	单项投资活动项目超过报告期归属于上市公司股东的净资产的1%
重要的资本化研发项目	单个资本化研发项目的期末余额超过报告期归属于上市公司股东的净资产的1%
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司报告期归属于上市公司股东的净资产的10%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占报告期归属于上市公司股东的净利润的10%以上
重要的应付款项	单项应付款项的期末余额超过报告期归属于上市公司股东的净资产的0.1%且金额大于500万

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- （3）其他合同安排产生的权利；
- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益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）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 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（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十二）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资

产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始

确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违

约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

6. 金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收账款—组合1	国内外业务形成的应收账款	预期信用风险
应收账款—组合2	德国子公司业务形成的应收账款	预期信用风险
应收账款—组合3	合并范围内关联方款项	不计提坏账

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

6. 金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历

史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收利息	应收利息	预期信用风险
应收股利	应收股利	预期信用风险
其他应收款项—组合1	合并范围内关联方组合	不计提坏账
其他应收款项—组合2	备用金组合、押金及保证金组合	预期信用风险
其他应收款项—组合3	投资处置款组合	预期信用风险
其他应收款项—组合4	其他往来款组合	预期信用风险

（十五）债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

6. 金融资产减值。

（十六）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

对于应收融资租赁款等款项，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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。初始投资成本包括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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的

部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）“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，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，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的金额计入当期损益。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.90
电子设备	年限平均法	3-5	5-6	18.80-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-10	5-6	9.40-31.67
固定资产装修	年限平均法	15		6.67

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

减值测试方法及减值准备计提方法见本附注（二十三）“长期资产减值”。

固定资产满足下述条件之一时，本公司会予以终止确认。

①固定资产处于处置状态；

②该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

公司出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出等。

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十三)长期资产减值。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数——按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括软件、游戏项目。无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用

能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限（年）	确定依据	摊销方法
软件	1 至 10	预期经济利益年限	直线法摊销
游戏项目	2 至 5	预期经济利益年限	直线法摊销

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值的方法具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。本公司研发支出包括游戏研发和运营过程中的系统及工具类研发相关的人员支出、劳务费以及其他与研发活动相关的支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十三）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收

回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十四）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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、版权金和银行手续费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 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。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后

才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始

确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

自主运营收入：

(1) 不能够区分长期性和消耗性道具。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) 能够区分长期性和消耗性道具。于游戏玩家在游戏产品中将其购买的虚拟游戏货币购买不同道具类型时分别采用以下方式确认营业收入：

1) 对于游戏玩家购买的消耗性道具所使用的虚拟游戏货币，在该虚拟货币于游戏产品中实际使用时确认营业收入。

2) 对于游戏玩家购买的长期性道具所使用的虚拟游戏货币，在该游戏产品的玩家生命周期内采用直接法摊销并确认营业收入。

联合运营收入：

(1) 一般联合运营。根据合作运营的其他游戏运营商定期提供的核对数据确认营业收入；

(2) 授权联合运营。将收取的版权金计入合同负债，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。

（三十一）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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额

(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三）租赁

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的

评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

对于经营租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023年8月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）（以下简称“数据资源暂行规定”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	0.00
2023年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	0.00
2024年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	0.00

其他说明：

（1）财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于2023年11月9日发布了解释第17号，本公司自2024年1月1日起施行。

A. 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为

流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B. 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C. 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号明确了承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。在首次执行本解释的规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了解释第 18 号，公司自印发之日起施行。

A. 关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第 18 号明确了保险公司对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的相关规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。除上述情况外的其余投资性房地产应当按照有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。执行《企业会计准则第 25 号——保险合

同》的企业在首次执行本解释的规定时，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原来按照成本模式进行后续计量，在首次执行本解释时转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

B. 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

公司执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	集团内的增值税一般纳税人应税收入按13%、9%、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；增值税小规模纳税人应税收入按3%征收率计缴增值税。租赁业务按简易征收方法征收的，征收率为5%。	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
游族网络股份有限公司	25.00%
游族网络股份有限公司上海分公司	25.00%
上海游族信息技术有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
上海游创投资管理有限公司	20.00%
上海游素投资管理有限公司	25.00%
上海游家信息技术有限公司	25.00%
上海游娱信息技术有限公司	25.00%
上海驰游信息技术有限公司	25.00%
上海游族互娱网络科技有限公司	15.00%
上海游豪信息技术有限公司	25.00%
成都游族信息技术有限公司	20.00%
海南游族信息技术有限公司	20.00%
重庆游族信息技术有限公司	20.00%
上海游梅信息技术有限公司	12.50%
上海游辰信息技术有限公司	25.00%
上海游齐网络科技有限公司	免税
Youzu Games Hong Kong Limited	16.50%
上海戏法网络科技有限公司	20.00%
上海桑喆网络科技有限公司	20.00%
Yousu GmbH	32.075%
Yousu HongKong Limited	16.50%
宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司	20.00%
上海游锦企业管理有限公司	20.00%
上海族生信息技术有限公司	25.00%
YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD.	17.00%
Youzu Games Limited	19.00%
Youzu India Private Limited	26.00%
YOOZOO GAMES KOREA CO.,LTD.	9.00%
Yoozoo US Corp	29.00%
Bigpoint HoldCo GmbH	32.075%
Bigpoint GmbH	32.075%
株式会社 YOOZOO	22.39%
Yoozoo Games GmbH	32.075%
YOUZU GAMES (THAILAND) CO.,LTD.	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
Bigpoint International HoldCo Limited	35.00%
上海游族互娱网络科技有限公司北京分公司	20.00%
上海年光序信息技术有限公司	25.00%
上海学有宝信息技术有限公司	25.00%
上海学以致信息技术有限公司	25.00%
上海游运信息技术有限公司	20.00%
宁波梅山保税港区泽漫股权投资合伙企业(有限合伙)	不适用
宁波梅山保税港区泽映股权投资合伙企业(有限合伙)	不适用
YOUZU HONGKONG TECHNOLOGY LIMITED	16.50%
上海月千雪信息技术有限公司	25.00%
广州月千雪信息技术有限公司	20.00%
上海阡陌通信息技术有限公司	25.00%

注：上述纳税主体披露至第五级公司，五级以上公司企业所得税税率分别为：Bigpoint Games Pte.Ltd：17.00%、Bigpoint Global GmbH：32.075%、Bigpoint International Services Limited：35.00%。

（二）税收优惠政策及依据

1. 增值税

（1）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13%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。另外，根据《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告2012年第24号）、《国家税务总局关于发布适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法的公告》（国家税务总局公告2014年第11号）、《国家税务总局关于部分税务行政审批事项取消后有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第56号），本公司之子公司上海游族信息技术有限公司、上海游娱信息技术有限公司、上海驰游信息技术有限公司、上海游族互娱网络科技有限公司出口货物（视同出口货物）、零税率应税服务按免抵退进行税务处理。

（2）公司之子公司上海年光序信息技术有限公司、上海学以致信息技术有限公司、

上海学有宝信息技术有限公司、上海游创投资管理有限公司、上海游辰信息技术有限公司、上海游豪信息技术有限公司、上海游素投资管理有限公司、上海戏法网络科技有限公司、上海桑喆网络科技有限公司、宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司、上海游锦企业管理有限公司、上海游族互娱网络科技有限公司北京分公司、上海游运信息技术有限公司属于小规模纳税人，根据《财政部 税务总局公告2023年第19号》规定，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

2. 企业所得税

根据财政部、国家税务总局公布的《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号）和“关于《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》的解读”，明确享受财税〔2012〕27号文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年纳税申报时填写相关内容并留存相关备查资料即可享受相应的税收优惠。该政策适用于2017年度汇算清缴及以后年度优惠事项办理工作。

另外，财政部、国家税务总局发出《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）、《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号），明确享受财税〔2018〕77号文件规定的税收优惠政策的小型微利企业，通过填写纳税申报表相关内容，即可享受小型微利企业所得税减免政策。自2019年开始起执行。

（1）上海游族互娱网络科技有限公司

本公司之子公司上海游族互娱网络科技有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，被认定为上海市2022年高新技术企业，证书编号为GR202231008268，公司于2022年度、2023年度、2024年度执行15%企业所得税优惠税率。

（2）上海游梅信息技术有限公司

本公司之子公司上海游梅信息技术有限公司于2021年被认定为软件企业开始享受软

件企业税收优惠政策，根据上述税收文件规定条件，公司2024年度基本符合相关规定，实际适用企业所得税率为12.50%。

（3）上海游齐网络科技有限公司

本公司之子公司上海游齐网络科技有限公司于2021年被认定为软件企业适用软件企业税收优惠政策，根据上述税收文件规定条件，公司2024年度基本符合相关规定，适用企业所得税率为零。

（4）符合小型微利企业标准的公司

本公司之子公司上海游创投资管理有限公司、成都游族信息技术有限公司、海南游族信息技术有限公司、重庆游族信息技术有限公司、上海戏法网络科技有限公司、上海桑喆网络科技有限公司、宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司、上海游锦企业管理有限公司、广州月千雪信息技术有限公司及上海游运信息技术有限公司，均符合“财税〔2023〕12号”和“财税〔2023〕6号”的规定，达到小型微利企业标准，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	263,084.45	396,931.02
银行存款	1,570,662,840.96	1,257,820,429.46
其他货币资金	201,158,832.35	233,898,323.82
合计	1,772,084,757.76	1,492,115,684.30
其中：存放在境外的款项总额	261,818,985.21	216,646,890.66
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	179,843,133.99	215,221,592.13

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,674,259.59	2,170,822.83
其中：		
(1) 债务工具投资		
(2) 权益工具投资	1,674,259.59	2,170,822.83
(3) 衍生金融资产		
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		
合计	1,674,259.59	2,170,822.83

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	195,515,916.31	237,520,438.24
1—2年(含2年)	32,346,163.43	10,163,408.10
2—3年(含3年)	5,534,990.07	41,836,788.88
3—4年(含4年)	42,277,260.67	14,243,960.22
4—5年(含5年)	12,405,574.98	62,886,548.12
5年以上	205,287,009.03	186,754,585.37
合计	493,366,914.49	553,405,728.93
坏账准备	263,827,564.42	299,734,029.97
合计	229,539,350.07	253,671,698.96

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	261,307,030.92	52.96	249,730,513.73	95.57	11,576,517.19
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	247,728,724.25	50.21	236,176,375.39	95.34	11,552,348.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	13,578,306.67	2.75	13,554,138.34	99.82	24,168.33
按组合计提坏账准备的应收账款	232,059,883.57	47.04	14,097,050.69	6.07	217,962,832.88

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
信用风险特征组合	232,059,883.57	47.04	14,097,050.69	6.07	217,962,832.88
合计	493,366,914.49	100.00	263,827,564.42	53.47	229,539,350.07

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	297,360,666.98	53.73	285,328,690.69	95.95	12,031,976.29
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	281,985,097.19	50.95	269,972,857.79	95.74	12,012,239.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,375,569.79	2.78	15,355,832.90	99.87	19,736.89
按组合计提坏账准备的应收账款	256,045,061.95	46.27	14,405,339.28	5.63	241,639,722.67
其中：					
信用风险特征组合	256,045,061.95	46.27	14,405,339.28	5.63	241,639,722.67
合计	553,405,728.93	100.00	299,734,029.97	54.16	253,671,698.96

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	281,985,097.19	269,972,857.79	247,728,724.25	236,176,375.39	95.34%	预计收回可能性很小
其中：						
债务人一	60,396,109.68	57,376,304.20	61,174,425.66	58,115,704.41	95.00%	预计收回可能性很小
债务人二	38,993,174.85	38,993,174.85	38,993,174.85	38,993,174.85	100.00%	预计收回可能性很小
债务人三	38,706,907.76	38,706,907.76	39,284,557.55	39,284,557.55	100.00%	预计收回可能性很小
债务人四	36,523,340.25	29,218,672.20	35,055,651.16	28,044,520.92	80.00%	预计收回可能性很小
债务人五	33,755,317.47	32,067,551.60	29,649,947.11	28,167,449.74	95.00%	预计收回可能性很小
债务人六	18,463,690.69	18,463,690.69				预计收回可能性很小
债务人七	13,338,027.13	13,338,027.13	13,338,027.13	13,338,027.13	100.00%	预计收回可能性很小
债务人八	11,815,296.43	11,815,296.43	11,815,296.43	11,815,296.43	100.00%	预计收回可能性很小
债务人九	11,317,766.93	11,317,766.93				预计收回可能性很小
债务人十	6,607,696.24	6,607,696.24	6,607,696.24	6,607,696.24	100.00%	预计收回可能性很小
债务人十一			5,998,116.80	5,998,116.80	100.00%	预计收回可能性很小
债务人十二	6,255,938.44	6,255,938.44				预计收回可能性很小
债务人十三	5,811,831.32	5,811,831.32	5,811,831.32	5,811,831.32	100.00%	预计收回可能性很小
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,375,569.79	15,355,832.90	13,578,306.67	13,554,138.34	99.82%	预计收回可能性很小
合计	297,360,666.98	285,328,690.69	261,307,030.92	249,730,513.73		

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	195,395,074.64	1,230,986.70	0.63
1—2年 (含2年)	26,348,046.63	4,078,677.61	15.48
2—3年 (含3年)	4,368,397.36	2,839,021.44	64.99
3—4年 (含4年)	633,542.55	633,542.55	100.00
4—5年 (含5年)	705,156.62	705,156.62	100.00
5年以上	4,609,665.77	4,609,665.77	100.00
合计	232,059,883.57	14,097,050.69	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	285,328,690.69	6,299,748.85	6,047,892.25	38,136,816.41	2,286,782.85	249,730,513.73
按组合计提坏账准备	14,405,339.28	2,925,016.75		3,263,934.13	30,628.79	14,097,050.69
合计	299,734,029.97	9,224,765.60	6,047,892.25	41,400,750.54	2,317,411.64	263,827,564.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
债务人一	1,594,947.27	款项已收回	正常还款	预计收回可能性很小
债务人二	4,452,944.98	款项已收回	正常还款	预计收回可能性很小
合计	6,047,892.25			

4. 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	41,400,750.54

其中重要的应收账款核销情况：

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	款项是否由关联交易产生
债务人一	待收回款项	18,463,690.69	对方经营异常 (注销)，基本无回款可能，故核销坏账	管理层审批	否
债务人二	待收回款项	11,317,766.93	对方经营异常 (注销)，基本无回款可能，故核销坏账	管理层审批	否
债务人三	待收回款项	6,255,938.44	对方经营异常 (吊销)，基本无回款可能，故核销坏账	管理层审批	否

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	款项是否由关联交易产生
合计	--	36,037,396.06	--	--	--

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	61,174,425.66	12.40	58,115,704.41
第二名	44,012,780.32	8.92	316,185.97
第三名	39,284,557.55	7.96	39,284,557.55
第四名	38,993,174.85	7.90	38,993,174.85
第五名	35,055,651.16	7.11	28,044,520.92
合计	218,520,589.54	44.29	164,754,143.70

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	37,321,591.56	47.70	17,100,672.98	23.97
1至2年(含2年)	4,251,967.03	5.43	25,037,677.94	35.10
2至3年(含3年)	11,674,527.99	14.92	2,210,875.22	3.10
3年以上	25,000,000.00	31.95	26,981,132.02	37.83
合计	78,248,086.58	100.00	71,330,358.16	100.00

2. 账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	账龄超过1年余额	未结算原因
债务人一	25,000,000.00	预付租赁意向金
债务人二	5,660,377.20	预付分成款
合计	30,660,377.20	

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	25,000,000.00	31.95
第二名	10,000,000.00	12.78
第三名	8,000,000.00	10.22
第四名	6,110,140.00	7.81

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第五名	5,660,377.20	7.23
合计	54,770,517.20	69.99

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,062,405.00
其他应收款	51,634,740.88	44,956,183.64
合计	51,634,740.88	46,018,588.64

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资		1,062,405.00
合计		1,062,405.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收利息	2,156,520.00	100.00	2,156,520.00	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收利息					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收利息	2,156,520.00	100.00	2,156,520.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收利息					
其中:					
信用风险特征组合					
合计	2,156,520.00	100.00	2,156,520.00	100.00	

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收利息	2,124,810.00	100.00	1,062,405.00	50.00	1,062,405.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收利息					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收利息	2,124,810.00	100.00	1,062,405.00	50.00	1,062,405.00
按组合计提坏账准备的应收利息					
其中：					
信用风险特征组合					
合计	2,124,810.00	100.00	1,062,405.00	50.00	1,062,405.00

(3) 按单项计提坏账准备的应收利息

名称	期末余额			期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收利息							
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收利息	2,156,520.00	2,156,520.00	100.00	2,124,810.00	1,062,405.00	50.00	预计收回可能性很小
合计	2,156,520.00	2,156,520.00	100.00	2,124,810.00	1,062,405.00	50.00	--

(4) 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额			1,062,405.00	1,062,405.00
2024年1月1日余额在 本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			1,068,045.00	1,068,045.00
本期转回				-
本期转销				-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				-
其他变动			26,070.00	26,070.00
2024年12月31日余额			2,156,520.00	2,156,520.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收利息坏账准备	1,062,405.00	1,068,045.00			26,070.00	2,156,520.00
合计	1,062,405.00	1,068,045.00			26,070.00	2,156,520.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	28,440,927.15	15,461,458.65
1—2年(含2年)	2,437,536.76	14,345,583.10
2—3年(含3年)	31,255,366.43	3,598,703.11
3—4年(含4年)	2,729,008.35	136,729,944.61
4—5年(含5年)	137,168,388.81	6,030,897.20
5年以上	52,711,899.86	47,825,074.27
合计	254,743,127.36	223,991,660.94
坏账准备	203,108,386.48	179,035,477.30
合计	51,634,740.88	44,956,183.64

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	10,997,618.36	11,001,178.91
押金及保证金	7,510,363.67	8,554,377.45
应收往来款	236,235,145.33	204,436,104.58
合计	254,743,127.36	223,991,660.94

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	222,320,759.78	87.27	202,846,985.47	91.24	19,473,774.31
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	195,665,593.99	76.81	179,689,945.97	91.84	15,975,648.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	26,655,165.79	10.46	23,157,039.50	86.88	3,498,126.29
按组合计提坏账准备的其他应收款	32,422,367.58	12.73	261,401.01	0.81	32,160,966.57
其中：					
信用风险特征组合	32,422,367.58	12.73	261,401.01	0.81	32,160,966.57
合计	254,743,127.36	100.00	203,108,386.48	79.73	51,634,740.88

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	201,437,516.82	89.93	179,024,166.10	88.87	22,413,350.72
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	178,991,938.85	79.91	158,280,517.21	88.43	20,711,421.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	22,445,577.97	10.02	20,743,648.89	92.42	1,701,929.08
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,554,144.12	10.07	11,311.20	0.05	22,542,832.92
其中：					
信用风险特征组合	22,554,144.12	10.07	11,311.20	0.05	22,542,832.92
合计	223,991,660.94	100.00	179,035,477.30	79.93	44,956,183.64

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	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	195,665,593.99	179,689,945.97	91.84	178,991,938.85	158,280,517.21	88.43	预计收回可能性很小
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	26,655,165.79	23,157,039.50	86.88	22,445,577.97	20,743,648.89	92.42	预计收回可能性很小

合计	222,320,759.78	202,846,985.47	—	201,437,516.82	179,024,166.10	—	--
----	----------------	----------------	---	----------------	----------------	---	----

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	26,212,919.83	260,024.30	0.99
1—2年 (含2年)	2,432,394.75	—	—
2—3年 (含3年)	284,736.19	—	—
3—4年 (含4年)	205,128.55	—	—
4—5年 (含5年)	63,819.48	—	—
5年以上	3,223,368.78	1,376.71	0.04
合计	32,422,367.58	261,401.01	0.81

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、(十四)。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	5,181,767.20	—	173,853,710.10	179,035,477.30
2024年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	-5,170,456.00	—	5,170,456.00	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	250,089.81	—	24,002,490.96	24,252,580.77
本期转回	—	—	774,865.84	774,865.84
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	595,194.25	595,194.25
2024年12月31日余额	261,401.01	—	202,846,985.47	203,108,386.48

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	179,035,477.30	24,252,580.77	774,865.84	-	595,194.25	203,108,386.48
合计	179,035,477.30	24,252,580.77	774,865.84	-	595,194.25	203,108,386.48

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	应收往来款	30,000,000.00	4-5年	11.78	30,000,000.00
第二名	应收往来款	28,753,600.00	4-5年	11.29	28,753,600.00
第三名	应收往来款	27,200,000.09	4-5年	10.68	27,200,000.09
第四名	应收往来款	24,000,000.00	2-3年	9.42	24,000,000.00
第五名	应收往来款	20,000,000.00	4-5年	7.85	20,000,000.00
合计	--	129,953,600.09	--	51.01	129,953,600.09

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	215,179.09	
合计	215,179.09	

1. 一年内到期的长期应收款

(1) 一年内到期的长期应收款情况

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	221,834.11	6,655.02	215,179.09			
合计	221,834.11	6,655.02	215,179.09			

一年内到期的长期应收款减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的长期应收款		6,655.02		6,655.02
合计		6,655.02		6,655.02

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵及待认证增值税	421,950,129.32	429,811,183.02
预缴企业所得税	6,500,714.16	6,800,071.50
其他	238,855.83	37,232.45
合计	428,689,699.31	436,648,486.97

(八) 长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	729,988.13	21,899.64	708,088.49
其中：未实现融资收益	59,811.87	1,794.36	58,017.51
分期收款销售商品			
分期收款提供劳务			
减：一年内到期的长期应收款	221,834.11	6,655.02	215,179.09
合计	508,154.02	15,244.62	492,909.40
项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款			
其中：未实现融资收益			
分期收款销售商品			
分期收款提供劳务			
减：一年内到期的长期应收款			
合计			

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
上海佩沃投资管理合伙企业(普通合伙)	23,363,109.00	3,248,906.84		2,000,000.00	-778,458.10			-875,000.00			19,709,650.90	3,248,906.84
小计	23,363,109.00	3,248,906.84		2,000,000.00	-778,458.10			-875,000.00			19,709,650.90	3,248,906.84
二、联营企业												
广州掌淘网络科技有限公司	160,406,803.70				-5,248,087.57						155,158,716.13	-
河北铸梦文化传播有限公司	3,365,938.33				761,371.23						4,127,309.56	-
深圳市掌玩网络技术有限公司		7,749,961.60			-							7,749,961.60
上海幻聚科技有限公司		1,680,377.65			-							1,680,377.65
上海光雅投资中心(有限合伙)	41,836,653.68				-7,643,468.60						34,193,185.08	-
南京途趣网络科技有限公司	1,627,591.30				7,286.11						1,634,877.41	-
华尚腾威(北京)文化传媒有限公司	1,431,336.88			1,501,106.76	69,769.88							-
木槿校园(上海)影院投资有限公司	5,341,893.20	7,688,366.45			-610,281.79				1,241,611.41		3,490,000.00	8,929,977.86
森林映画(北京)文化传媒有限公司	14,290,062.50				-933,207.36				2,919,803.14		10,437,052.00	2,919,803.14
拾梦文化发展(上海)有限公司		9,310,809.51			-							9,310,809.51

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
济南维快网络技术有限公司	9,752,060.92			9,752,060.92	-					-		-
北京双界仪传媒文化有限公司	236,967.12	4,368,777.11							236,967.12			4,605,744.23
亚联公务机有限公司		114,500,147.24										114,500,147.24
上海十一维文化创意发展有限公司		18,534,099.18										18,534,099.18
华尚天成(北京)文化传媒有限公司	11,400,347.78				-3,537,925.47						7,862,422.31	
虚幻竞技(苏州)文化传播有限公司	18,426,407.75				-106,151.97						18,320,255.78	
上海众叙文化传媒有限公司	120,480,360.36				-26,287.30				39,331,773.06		81,122,300.00	39,331,773.06
上海龙与灵网络科技有限公司	19,407,234.41		6,500,000.00		-1,314,564.17					-	24,592,670.24	-
成都舟游科技有限公司	24,999,975.00		22,000,000.00		-268,901.78					-	46,731,073.22	-
江苏众乐乐影视传媒有限公司	12,017,866.02				-166,749.42					-	11,851,116.60	-
无锡智道安盈科技有限公司		16,112,176.25				-				-	-	16,112,176.25
上海野人科技有限公司		4,153,564.27				-				-	-	4,153,564.27
北京益游网络科技有限公司		6,156,565.08				-				-	-	6,156,565.08
上海浩游网络科技有限公司		7,311,679.40				-				-	-	7,311,679.40
上海优住信息科技咨询有限公司(曾用名:上海优住金融信息服务有		8,674,836.29				-				-	-	8,674,836.29

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
限公司)												
OutriggerLimited-俄罗斯	30,001,481.12				2,984,519.67					502,361.81	33,488,362.60	
Udream Global Limited	24,352,017.28				-4,331,376.18					321,995.72	20,342,636.82	
上海猫游网络科技有限公司		168,973.94										168,973.94
上海鹿扬网络科技有限公司		12,277,332.35										12,277,332.35
上海诗与剑网络科技有限公司	24,825,398.89				9,939,843.05						34,765,241.94	
小计	524,200,396.24	218,687,666.32	28,500,000.00	11,253,167.68	-10,424,211.67				43,730,154.73	824,357.53	488,117,219.69	262,417,821.05
合计	547,563,505.24	221,936,573.16	28,500,000.00	13,253,167.68	-11,202,669.77			-875,000.00	43,730,154.73	824,357.53	507,826,870.59	265,666,727.89

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海众叙文化传媒有限公司	120,454,073.06	81,122,300.00	39,331,773.06	根据被投资公司的经营状况，评估机构采用市场法估算其公允价值，然后扣除处置费用后，最终得到可收回金额	同行业可比公司修正后的 EV/S 比率	公开市场可查询到的同行业可比公司数据
森林映画（北京）文化传媒有限公司	13,356,855.14	10,437,052.00	2,919,803.14	根据被投资公司的经营状况，评估机构采用市场法估算其公允价值，然后扣除处置费用后，最终得到可收回金额	同行业可比公司修正后的 EV/S 比率	公开市场可查询到的同行业可比公司数据
木槿校园（上海）影院投资有限公司	4,731,611.41	3,490,000.00	1,241,611.41	根据被投资公司的经营状况，评估机构采用市场法估算其公允价值，然后扣除处置费用后，最终得到可收回金额	同行业可比公司修正后的 EV/S 比率	公开市场可查询到的同行业可比公司数据
合计	138,542,539.61	95,049,352.00	43,493,187.61	--		

（十）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
GLM.CO.,Ltd.	32,644,856.74	32,164,838.75	480,017.99			1,531,984.07		以长期持有为目的，而非短期出售获利
Consumer Physics Inc	1,101,687.36	1,085,487.87	16,199.49			299,977.71		以长期持有为目的，而非短期出售获利
Directive Games Limited	1,872,868.54	1,845,329.42	27,539.12		1,018,246.24			以长期持有为目的，而非短期出售获利
合计	35,619,412.64	35,095,656.04	523,756.60		1,018,246.24	1,831,961.78		

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
GLM.CO.,Ltd.			1,531,984.07		以长期持有为目的，而非短期出售获利	
Consumer Physics Inc			299,977.71		以长期持有为目的，而非短期出售获利	
Directive Games Limited		1,018,246.24			以长期持有为目的，而非短期出售获利	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：间接股权投资（基金投资）	891,362,479.19	1,043,597,131.25
直接股权投资	398,529,714.90	458,000,830.96
合计	1,289,892,194.09	1,501,597,962.21

(十二) 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	80,178,398.93	80,178,398.93
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他原因增加		
3. 本期减少金额	2,072,782.01	2,072,782.01
(1) 处置		
(2) 转换为自用房地产	2,072,782.01	2,072,782.01
(3) 划分为持有待售的资产		
4. 期末余额	78,105,616.92	78,105,616.92
二、累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	18,853,242.73	18,853,242.73
2. 本期增加金额	1,955,629.61	1,955,629.61
(1) 本期计提	1,955,629.61	1,955,629.61
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他原因增加		
3. 本期减少金额	396,626.63	396,626.63
(1) 处置		
(2) 转换为自用房地产	396,626.63	396,626.63
(3) 划分为持有待售的资产		
(4) 其他原因减少		
4. 期末余额	20,412,245.71	20,412,245.71

三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 本期计提		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他原因增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 划分为持有待售的资产		
(4) 其他原因减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	57,693,371.21	57,693,371.21
2. 期初账面价值	61,325,156.20	61,325,156.20

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	540,978,538.62	582,620,613.65
固定资产清理		
合计	540,978,538.62	582,620,613.65

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	房屋装修	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	623,986,656.39	254,357,492.48	9,997,409.13	29,130,694.48	67,375,679.01	984,847,931.49
2. 本期增加金额	2,072,782.01	-47,816.64	1,971,398.24	-243,449.26	921,978.04	4,674,892.39
(1) 购置		274,887.75	1,971,398.24	330,132.03	91,676.08	2,668,094.10
(2) 外币报表折算差额		-322,704.39		-573,581.29		-896,285.68
(3) 其他转入	2,072,782.01				830,301.96	2,903,083.97
3. 本期减少金额		114,969,239.56	2,753,131.98	1,036,054.57	5,504.59	118,763,930.70
(1) 处置或报废		114,969,239.56	2,753,131.98	1,036,054.57	5,504.59	118,763,930.70

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	房屋装修	合计
(2) 处置子公司或清算						
(3) 转入投资性房地产						
4. 期末余额	626,059,438.40	139,340,436.28	9,215,675.39	27,851,190.65	68,292,152.46	870,758,893.18
二、累计折旧						
1. 期初余额	121,395,279.57	209,294,623.98	6,003,917.93	26,933,436.79	38,600,059.57	402,227,317.84
2. 本期增加金额	13,295,529.54	17,169,166.45	1,303,921.99	130,179.00	4,625,962.68	36,524,759.66
(1) 计提	12,898,902.91	17,499,135.69	1,303,921.99	675,329.92	4,493,872.73	36,871,163.24
(2) 外币报表折算差额		-329,969.24		-545,150.92		-875,120.16
(3) 其他转入	396,626.63				132,089.95	528,716.58
3. 本期减少金额		105,502,081.06	2,560,733.23	908,908.65		108,971,722.94
(1) 处置或报废		105,502,081.06	2,560,733.23	908,908.65		108,971,722.94
(2) 处置子公司或清算						
(3) 转入投资性房地产						
4. 期末余额	134,690,809.11	120,961,709.37	4,747,106.69	26,154,707.14	43,226,022.25	329,780,354.56
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	491,368,629.29	18,378,726.91	4,468,568.70	1,696,483.51	25,066,130.21	540,978,538.62
2. 期初账面价值	502,591,376.82	45,062,868.50	3,993,491.20	2,197,257.69	28,775,619.44	582,620,613.65

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	35,342,511.49	35,342,511.49
2. 本期增加金额	14,665,988.57	14,665,988.57
(1) 本期新增租赁	14,582,481.02	14,582,481.02
(2) 其他		
(3) 外币报表折算差额	83,507.55	83,507.55
3. 本期减少金额	3,131,705.85	3,131,705.85
(1) 租赁到期	3,131,705.85	3,131,705.85
(2) 其他		
4. 期末余额	46,876,794.21	46,876,794.21
二、累计折旧		
1. 期初余额	26,725,148.79	26,725,148.79
2. 本期增加金额	11,843,879.59	11,843,879.59
(1) 计提	11,647,471.57	11,647,471.57
(2) 其他		
(3) 外币报表折算差额	196,408.02	196,408.02
3. 本期减少金额	2,442,872.69	2,442,872.69
(1) 租赁到期	2,442,871.55	2,442,871.55
(2) 其他	1.14	1.14
4. 期末余额	36,126,155.69	36,126,155.69
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,750,638.52	10,750,638.52
2. 期初账面价值	8,617,362.70	8,617,362.70

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	游戏项目	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	76,464,482.34	1,309,566,807.52	1,386,031,289.86
2. 本期增加金额	1,192,548.23	204,069,095.21	205,261,643.44
(1) 购置	2,200,655.09	25,827,663.51	28,028,318.60
(2) 内部研发	0.00	197,554,791.18	197,554,791.18
(3) 外币报表折算差额	-1,008,106.86	-19,313,359.48	-20,321,466.34
3. 本期减少金额	23,198,997.30		23,198,997.30
(1) 处置	23,198,997.30		23,198,997.30
(2) 其他原因减少			
(3) 其他转出			
4. 期末余额	54,458,033.27	1,513,635,902.73	1,568,093,936.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	64,095,260.97	992,787,436.29	1,056,882,697.26
2. 本期增加金额	5,092,122.75	130,862,786.63	135,954,909.38
(1) 计提	6,030,126.17	146,676,756.68	152,706,882.85
(2) 外币报表折算差额	-938,003.42	-15,813,970.05	-16,751,973.47
3. 本期减少金额	23,120,113.26		23,120,113.26
(1) 处置	23,120,113.26		23,120,113.26
4. 期末余额	46,067,270.46	1,123,650,222.92	1,169,717,493.38
三、减值准备			
1. 期初余额	1,664,475.92	59,079,555.00	60,744,030.92
2. 本期增加金额	-70,630.94	-1,632,625.52	-1,703,256.46
(1) 计提			
(2) 外币报表折算差额	-70,630.94	-1,632,625.52	-1,703,256.46
3. 本期减少金额	-		
(1) 处置子公司	-		
4. 期末余额	1,593,844.98	57,446,929.48	59,040,774.46
四、账面价值			

项目	软件	游戏项目	合计
1. 期末账面价值	6,796,917.83	332,538,750.33	339,335,668.16
2. 期初账面价值	10,704,745.45	257,699,816.23	268,404,561.68

本期末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为82.84%。

(十六) 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动	处置	汇率变动	
Bigpoint HoldCo GmbH	454,833,746.84				19,300,571.89	435,533,174.95
上海戏法网络科技有限公司	1,616,636.20					1,616,636.20
上海桑喆网络科技有限公司	150,000.00					150,000.00
合计	456,600,383.04				19,300,571.89	437,299,811.15

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	汇率变动	处置	汇率变动	
Bigpoint HoldCo GmbH	244,727,628.80				10,384,856.50	234,342,772.30
上海戏法网络科技有限公司		1,616,636.20				1,616,636.20
合计	244,727,628.80	1,616,636.20			10,384,856.50	235,959,408.50

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Bigpoint HoldCo GmbH	经营性固定资产、无形资产、使用权资产及分摊的商誉形成的资产组(不包含营运资金及非经营性资产) 依据:能独立产生现金流	基于内部管理目的,该资产组组合归属于游戏资产组	是
上海戏法网络科技有限公司	游戏研发业务资产组 依据:能独立产生现金流	基于内部管理目的,该资产组组合归属于游戏研发相关资产组	是
上海桑喆网络科技有限公司	上海桑喆网络科技有限公司 依据:能独立产生现金流	基于内部管理目的,该资产组组合归属于游戏研发相关资产组	是

4. 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	未来现金流量的现值	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
Bigpoint HoldCo GmbH 分摊商誉后主营业务经营性资产组	308,973,529.75	327,368,000.00		2025年-2029年（后续为稳定期）	收入复合增长率12.02%、折现率15.9%	收入复合增长率0%，折现率15.9%	收入、折现率与预测期最后一年保持一致
上海戏法网络科技有限公司	1,616,636.20		1,616,636.20	后续无现金流	后续无现金流	后续无现金流	后续无现金流

5. 商誉减值测试的影响

对于Bigpoint HoldCo GmbH资产组预计未来现金流量的现值参考利用了上海东洲资产评估有限公司于2025年4月16日出具的《游族网络股份有限公司拟对合并Bigpoint HoldCo GmbH形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2025】第0801号）。经测试，Bigpoint HoldCo GmbH包含商誉的资产组或资产组组合账面价值为30,897.35万元，商誉资产组可收回金额不低于32,736.80万元，高于包含商誉资产组的账面价值，故本期不计提商誉减值。

经测试，上海戏法网络科技有限公司资产组的可回收金额为0.00万元，低于包含商誉资产组的账面价值，本期计提商誉减值161.66万元。

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,418,081.64	98,490.00	726,868.63	694,496.01	95,207.00
版权金	21,559,422.55	751,211.32	12,216,253.93	-114,324.38	10,208,704.32
合计	22,977,504.19	849,701.32	12,943,122.56	580,171.63	10,303,911.32

（十九）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

项目	期末余额		期初余额	
	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	28,996,045.36	7,249,011.34	28,069,804.82	7,017,451.21
可抵扣亏损	72,844,317.19	19,455,551.95	122,037,980.63	25,022,916.03
预提费用			188,998.04	60,621.15
合同负债	13,723,179.13	4,401,709.70	23,392,991.64	7,503,302.07
租赁负债	1,130,825.30	362,712.21	4,335,942.41	1,390,753.53
合计	116,694,366.98	31,468,985.20	178,025,717.54	40,995,043.99

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他非流动金融资产及交易性金融资产公允价值变动	6,928,467.38	1,732,116.85	18,819,397.92	4,704,849.47
发行可转股债券权益工具部分利息费用	16,284,754.05	4,071,188.51	38,456,971.54	9,614,242.88
使用权资产	1,007,135.31	323,038.65	3,973,512.00	1,349,416.25
境外子公司无形资产账面价值与计税基础差异	38,686,843.18	12,408,804.96	52,512,425.55	17,833,372.24
合计	62,907,199.92	18,535,148.97	113,762,307.01	33,501,880.84

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	9,486,513.02	21,982,472.18	-919,811.32	41,914,855.31
递延所得税负债	9,486,513.02	9,048,635.95	-919,811.32	34,421,692.16

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,984,664,718.13	2,801,307,422.06
可抵扣亏损	1,817,994,478.83	1,551,431,269.48
合计	4,802,659,196.96	4,352,738,691.54

5. 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	期末金额	期初金额	备注
2024年		12,799,148.76	
2025年	103,435,094.24	130,178,960.09	
2026年	371,584,870.85	372,470,626.00	
2027年	382,747,947.23	398,229,585.46	
2028年	241,299,839.67	241,760,547.23	
2029年	249,060,493.12	31,978,860.61	
2030年之后到2034年	466,586,505.62	361,928,308.27	
无限期结转以后弥补亏损	3,279,728.10	2,085,233.06	
合计	1,817,994,478.83	1,551,431,269.48	--

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付游戏版权金	79,302,071.92		79,302,071.92	66,014,150.78		66,014,150.78
其他	2,362,073.81		2,362,073.81	7,503,084.34		7,503,084.34
合计	81,664,145.73		81,664,145.73	73,517,235.12		73,517,235.12

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	179,843,133.99	179,843,133.99	冻结、保证金	保证金、涉诉案件冻结款	215,221,592.13	215,221,592.13	冻结、保证金	涉诉案件冻结款及保证金
固定资产	626,059,438.40	491,368,629.29	抵押	抵押借款	623,986,656.39	502,591,376.82	抵押	抵押借款
投资性房地产	78,105,616.92	57,693,371.21	抵押	抵押借款	80,178,398.93	61,325,156.20	抵押	抵押借款
合计	884,008,189.31	728,905,134.49	—	—	919,386,647.45	779,138,125.15	—	—

（二十二）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	153,200,000.00	144,000,000.00
保证借款	120,000,000.00	70,000,000.00
抵押及保证借款	150,000,000.00	
信用借款	20,000,000.00	
未到期应付利息	456,737.79	213,338.90
合计	443,656,737.79	214,213,338.90

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（二十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
分成款	43,962,819.34	105,097,787.54
广告费	184,558,897.16	99,113,975.78
服务器租赁	14,881,939.75	26,540,384.73
版权金	2,250,403.77	2,000,000.00
宣传费	14,743,586.28	2,828,111.43
外包服务费	36,280,669.82	37,801,395.38
服务费	5,712,228.37	5,686,173.83
支付渠道费	4,802,911.11	
合计	307,193,455.60	279,067,828.69

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

（二十四）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
其他预收款项	161,290.65	89,193.04
合计	161,290.65	89,193.04

2. 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

无。

(二十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收游戏款	73,094,558.11	60,052,911.84
预收游戏分成款	4,972,491.18	4,693,547.02
预收版权金	565,094.34	683,138.87
预收信息服务款	62,335.78	62,135.38
合计	78,694,479.41	65,491,733.11

2. 账龄超过1年的重要合同负债

无。

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	64,119,446.21	419,565,675.77	457,830,356.59	25,854,765.39
二、离职后福利-设定提存计划	3,733,516.17	43,017,721.16	43,907,703.83	2,843,533.50
三、辞退福利	363,749.00	13,183,241.44	7,749,839.22	5,797,151.22
四、一年内到期的其他福利				
合计	68,216,711.38	475,766,638.37	509,487,899.64	34,495,450.11

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	57,698,153.70	342,444,659.23	379,011,448.39	21,131,364.54
2. 职工福利费	2,402,413.47	17,420,393.16	18,023,755.25	1,799,051.38
3. 社会保险费	2,409,209.17	40,832,064.53	41,540,050.99	1,701,222.71
其中：医疗保险费	1,495,803.69	40,129,044.28	40,052,321.31	1,572,526.66
工伤保险费	62,477.17	665,661.71	626,762.79	101,376.09

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	794,342.07	37,358.54	804,380.65	27,319.96
其他	56,586.24		56,586.24	
4. 住房公积金	1,568,644.00	18,305,428.00	18,680,924.00	1,193,148.00
5. 工会经费和职工教育经费	41,025.87	563,130.85	574,177.96	29,978.76
合计	64,119,446.21	419,565,675.77	457,830,356.59	25,854,765.39

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,622,253.41	41,713,479.71	42,576,225.23	2,759,507.89
2. 失业保险费	111,262.76	1,304,241.45	1,331,478.60	84,025.61
合计	3,733,516.17	43,017,721.16	43,907,703.83	2,843,533.50

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,053,415.54	13,951,011.83
企业所得税	17,646,300.74	9,090,242.08
城市维护建设税	57,294.19	339,587.59
教育费附加	45,853.56	339,523.42
个人所得税	3,518,172.40	4,087,126.17
印花税	485,263.78	435,427.85
其他	1,117,430.45	1,155,275.38
合计	34,923,730.66	29,398,194.32

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,293,977.00	21,853,335.15
合计	23,293,977.00	21,853,335.15

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,109,906.66	1,069,323.75

项目	期末余额	期初余额
往来款	149,189.82	570,113.53
应付工程及设备款	1,992,257.16	7,943,151.68
其他应付款项	20,042,623.36	12,270,746.19
合计	23,293,977.00	21,853,335.15

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	26,371,603.05	24,322.21
1年内到期的租赁负债	5,747,345.18	6,485,539.21
合计	32,118,948.23	6,509,861.42

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付债券利息	3,441,765.04	3,550,694.22
预提费用	3,712,296.03	2,592,579.22
待转销项税额	2,479,884.69	1,985,637.31
合计	9,633,945.76	8,128,910.75

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	123,300,000.00	19,900,000.00
合计	123,300,000.00	19,900,000.00

(三十二) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	665,318,845.95	643,774,628.46
合计	665,318,845.95	643,774,628.46

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具):

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
游族转债	100.00		2019/10/21	6年	1,150,000,000.00	643,774,628.46		12,272,806.80	22,172,217.49	628,000.00	665,318,845.95	否
合计	--	--	--	--	1,150,000,000.00	643,774,628.46		12,272,806.80	22,172,217.49	628,000.00	665,318,845.95	--

3. 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准游族网络股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可(2019)1560号)核准,公司于2019年10月21日公开发行1,150.00万张可转换公司债券,每张面值100元,发行总额人民币1,150,000,000.00元,期限6年,每年付息一次,到期归还本金和最后一年利息,债券票面利率为第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。该可转债转股期起止日期为2020年3月27日至2025年9月23日,初始转股价格为17.06元/股,根据《游族网络股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》相关规定,游族转债的转股价格由17.06元/股调整为16.97元/股,调整后的转股价格自2020年8月25日起生效。

根据公司2024年6月13日召开的2023年度股东大会,公司实施的2023年年度利润分配方案权益分派实施后,游族转债的转股价格由16.97元/股调整为16.92元/股,调整后的转股价格自2024年8月2日起生效。

2024年度,游族转债投资人将持有的6200份可转换公司债券转换为公司A股普通股股票,因转股形成的股份数量为36,071股。公司已增加股本36,071.00元,资本公积(股本溢价)564,536.52元,全部由公司可转债持有人以其持有的可转债于2024年1月1日至2024年12月31日期间转股增加。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	16,506,636.67	10,399,579.25
减:未确认融资费用	5,672,425.79	2,015,954.39
减:计入一年内到期的租赁负债	5,747,345.18	6,485,539.21
合计	5,086,865.70	1,898,085.65

(三十四) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	1,417,616.11	1,615,662.90
合计	1,417,616.11	1,615,662.90

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额		
二、计入当期损益的设定受益成本		
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额		
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1. 精算利得（损失以“-”表示）		
四、其他变动		
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利		
五、期末余额		

（三十五）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		5,000,000.00	
合计		5,000,000.00	--

（三十六）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,723,699.35		1,220,535.33	1,503,164.02	
合计	2,723,699.35		1,220,535.33	1,503,164.02	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海市企业发展专项资金	2,723,699.35			1,220,535.33			1,503,164.02	与资产相关
合计	2,723,699.35			1,220,535.33			1,503,164.02	—

(三十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	915,886,001.00				36,071.00	36,071.00	915,922,072.00

(三十八) 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

本公司2019年9月23日发行可转换公司债券1,150,000,000.00元,权益工具的公允价值为223,385,827.80元,确认递延所得税负债60,823,471.38元后,权益工具的价值为162,562,356.42元。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
公开发行可转债	6,822,316.00	118,286,777.61			6,280.00	89,029.55	6,816,036.00	118,197,748.06
合计	6,822,316.00	118,286,777.61			6,280.00	89,029.55	6,816,036.00	118,197,748.06

(三十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,012,275,047.17	564,536.52		1,012,839,583.69
其他资本公积	69,586,806.98			69,586,806.98
合计	1,081,861,854.15	564,536.52		1,082,426,390.67

资本公积变动说明如下:

1、本期资本公积(股本溢价)增加系债转股导致。

(四十) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	366,860,548.89			366,860,548.89
合计	366,860,548.89			366,860,548.89

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,157,195.31	523,756.60				523,756.60		-5,633,438.71
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,157,195.31	523,756.60				523,756.60		-5,633,438.71
二、将重分类进损益的其他综合收益	56,647,252.65	1,801,311.75				1,801,344.98	-33.23	58,448,597.63
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	23,402,864.70							23,402,864.70
外币财务报表折算差额	33,244,387.95	1,801,311.75				1,801,344.98	-33.23	35,045,732.93
其他综合收益合计	50,490,057.34	2,325,068.35	-	-	-	2,325,101.58	-33.23	52,815,158.92

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	80,351,741.67	16,169,328.52		96,521,070.19
合计	80,351,741.67	16,169,328.52		96,521,070.19

(四十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,738,737,298.30	2,656,899,154.33
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	2,738,737,298.30	2,656,899,154.33
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-385,985,873.72	91,365,212.16
减:提取法定盈余公积	16,169,328.52	9,527,068.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,418,382.98	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,291,163,713.08	2,738,737,298.30

(四十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,431,065,187.55	909,010,992.87	1,621,022,849.55	776,504,011.29
其他业务	3,300,253.44	2,109,857.66	4,375,945.63	3,557,673.13
合计	1,434,365,440.99	911,120,850.53	1,625,398,795.18	780,061,684.42

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品分类		
其中:PC端游戏	442,796,091.86	198,591,728.29
移动游戏	954,372,465.97	678,890,598.31
其他	37,196,883.16	33,638,523.93
按经营地区分类		

合同分类	营业收入	营业成本
其中：境内	571,510,084.91	465,535,167.10
境外	862,855,356.08	445,585,683.43
合计	1,434,365,440.99	911,120,850.53

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	822,144.60	815,963.43
教育费附加	730,353.31	779,590.74
房产税	4,507,511.64	4,594,139.50
土地使用税	26,064.45	26,064.44
车船税	11,520.00	4,140.00
印花税	1,447,130.67	1,178,306.29
其他	38,530.79	51,685.82
合计	7,583,255.46	7,449,890.22

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,288,402.33	51,386,457.67
宣传及会务费	55,273,012.14	58,971,953.57
外包服务费	26,898,276.18	48,679,037.77
差旅费	913,997.83	563,776.62
办公费	392,778.55	431,124.45
折旧摊销费	94,602.84	145,875.45
业务招待费	538,839.78	2,141,040.38
其他	473,750.92	544,146.21
合计	131,873,660.57	162,863,412.12

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,168,395.03	179,020,088.07
房租及物业管理费	20,299,826.73	20,384,496.07
中介服务费	36,634,616.07	35,798,521.35
折旧摊销费	41,838,823.40	40,968,702.49
办公费	4,814,103.31	9,242,415.32
差旅费	8,914,358.33	1,754,807.72

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	15,134,815.94	8,346,681.98
招聘费	489,871.70	692,787.56
其他	17,949,400.34	9,653,484.21
合计	257,244,210.85	305,861,984.77

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	116,609,526.26	189,365,544.95
交通差旅费	1,273,162.48	1,490,310.47
中介服务费	262,029.82	107,834.50
外包服务费	58,286,073.73	46,878,425.56
折旧摊销	667,737.89	1,602,128.90
其他	1,199,211.00	2,585,872.97
合计	178,297,741.18	242,030,117.35

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,607,875.24	47,240,099.97
其中：租赁负债利息费用	357,735.44	463,597.70
减：利息收入	29,659,629.85	25,228,986.43
汇兑损益	-975,908.95	3,108,783.69
银行手续费	870,378.59	1,058,660.30
其他		16,059.33
合计	21,842,715.03	26,194,616.86

(五十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,286,328.93	17,196,834.99
进项税加计抵减		733,152.49
个税手续费返还	918,600.87	852,886.23
合计	18,204,929.80	18,782,873.71

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,202,669.77	-41,909,092.39

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	7,496,832.32	48,365,626.79
交易性金融资产持有期间的投资收益		-77.86
处置交易性金融资产取得的投资收益		831,941.27
债权投资持有期间的投资收益		386,629.52
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	50,844,033.08	64,159,467.51
处置其他非流动金融资产的投资收益	-16,454,011.81	
合计	30,684,183.82	71,834,494.84

(五十二) 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
交易性金融资产	-523,948.77	-1,802,097.94
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-219,280,626.37	-98,021,477.89
合计	-219,804,575.14	-99,823,575.83

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,176,873.35	-5,216,341.53
其他应收款坏账损失	-24,545,759.93	-10,228,677.74
长期应收款坏账损失	-21,899.64	
合计	-27,744,532.92	-15,445,019.27

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-43,730,154.73	-3,248,906.84
开发支出减值损失		-2,452,360.55
商誉减值损失	-1,616,636.20	
合计	-45,346,790.93	-5,701,267.39

(五十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-24,927,650.30	5,914,399.47
其中：固定资产处置利得	-5,050,354.03	-699,052.70
其中：处置在研项目净损益	-19,877,296.27	6,613,452.17

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	-24,927,650.30	5,914,399.47

（五十六）营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	77,912.61	20,719.54	77,912.61
赔偿款	4,618,601.51	622,383.00	4,618,601.51
政府补助		1,842,000.00	
其他	683,182.85	7,023,385.05	683,182.85
合计	5,379,696.97	9,508,487.59	5,379,696.97

（五十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
对外捐赠	425,000.00	475,837.83	425,000.00
非流动资产毁损报废损失	90,734.85	87,780.25	90,734.85
罚款支出	455,581.99	316,560.08	455,581.99
违约赔偿支出	15,130,032.30	1,277,274.94	15,130,032.30
赔偿金	7,885,676.00		7,885,676.00
其他	1,072,662.23	18,661.64	1,072,662.23
合计	25,059,687.37	2,176,114.74	25,059,687.37

（五十八）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	29,156,436.17	12,730,554.78
递延所得税费用	-5,378,506.21	-20,264,427.50
合计	23,777,929.96	-7,533,872.72

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	-362,211,418.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-90,552,854.68
子公司适用不同税率的影响	37,276,663.96

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	6,987,538.94
非应税收入的影响	-35,162,958.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,583,315.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,821,324.83
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	102,754,974.69
研发加计扣除影响	-11,971,292.47
转回以前年度递延所得税资产的影响	
海外代扣代缴离境税	4,683,868.02
所得税费用	23,777,929.96

(五十九) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

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
收到利息收入	11,199,068.18	13,945,794.29
收到政府补助	11,459,929.05	20,674,002.81
收到押金、保证金及备用金	5,841,985.30	13,793,355.50
收到其他	71,684,626.58	33,502,798.61
合计	100,185,609.11	81,915,951.21

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
费用性支出	206,474,268.01	233,217,189.22
押金、保证金及备用金支出	6,439,343.17	27,727,445.09
捐赠及赔偿支出	11,275,000.00	3,134,469.03
其他	32,327,359.96	40,521,699.93
合计	256,515,971.14	304,600,803.27

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他		20,915.91
合计		20,915.91

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他		774.97
合计		774.97

3. 与筹资活动有关的现金

收到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
保证金	163,766,900.00	
其他	1,258,090.87	6,967,053.52
合计	165,024,990.87	6,967,053.52

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
库存股		40,062,652.90
保证金	163,766,900.00	161,972,900.00
其他	8,034.55	3,214,152.10
租赁负债支出	12,155,643.53	
合计	175,930,578.08	205,249,705.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	214,213,338.90	443,200,000.00	243,398.89	214,000,000.00		443,656,737.79
长期借款 (包括一年内到 期)	19,924,322.21	130,000,000.00		100,000.00	152,719.16	149,671,603.05
租赁负债 (包括一年内到 期)	8,383,624.86		14,606,229.55	12,155,643.53		10,834,210.88
应付债券 (包括其他流动负 债)	647,325,322.68		33,715,981.16	12,280,692.85		668,760,610.99
合计	889,846,608.65	573,200,000.00	48,565,609.60	238,536,336.38	152,719.16	1,272,923,162.71

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-385,989,348.66	91,365,240.54
加：资产减值准备	73,091,323.85	21,146,286.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,826,792.85	49,991,863.34
使用权资产折旧	11,647,471.57	11,062,337.89
无形资产摊销	152,706,882.85	126,906,248.69
长期待摊费用摊销	12,943,122.56	25,718,625.18
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）	24,927,650.30	-5,914,399.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-12,822.24	67,060.71
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	219,804,575.14	99,823,575.83
财务费用（收益以“-”号填列）	50,631,966.29	47,240,099.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,684,183.82	-71,834,494.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,932,383.13	-14,584,966.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-25,373,056.21	-5,679,460.73
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,626,243.05	75,366,878.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-129,618,398.38	-680,887,290.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,460,602.28	-230,212,394.78
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		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,583,000,945.70	1,265,610,900.04
减：现金的期初余额	1,265,610,900.04	1,506,155,499.97
加：现金等价物的期末余额	9,240,678.07	11,283,192.13
减：现金等价物的期初余额	11,283,192.13	
现金及现金等价物净增加额	315,347,531.60	-229,261,407.80

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,690,193.00
其中：深圳市西域图文设计有限公司	3,690,193.00
处置子公司收到的现金净额	3,690,193.00

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,583,000,945.70	1,265,610,900.04
其中：库存现金	263,084.45	396,931.02
可随时用于支付的银行存款	1,561,422,162.89	1,246,537,237.33
可随时用于支付的其他货币资金	21,315,698.36	18,676,731.69
二、现金等价物	9,240,678.07	11,283,192.13
其中：三个月内到期的应收利息	9,240,678.07	11,283,192.13
三、期末现金及现金等价物余额	1,592,241,623.77	1,276,894,092.17
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		

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	179,843,133.99	215,221,592.13	保证金及涉诉案件冻结款
合计	179,843,133.99	215,221,592.13	--

(六十一) 所有者权益变动表项目注释

无。

(六十二) 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			
其中：			
韩币	1,840,000.00	0.00493778	9,085.52
美元	38,416,188.96	7.18840000	276,150,932.72
泰铢	13,790.17	0.21263927	2,932.33

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	218,859.45	9.07649997	1,986,477.79
欧元	12,638,048.19	7.52570000	95,110,159.26
日元	23,292,977.00	0.04623299	1,076,903.97
土耳其里拉	3,364,977.12	0.20510719	690,181.00
新币	1,632,834.41	5.32140000	8,688,965.03
港元	13,349,947.18	0.92604002	12,362,585.35
加拿大元	110.53	5.04980003	558.15
应收账款			
其中:			
美元	33,772,067.34	7.18840000	242,767,128.87
欧元	679,030.78	7.52570000	5,110,181.94
日元	15,372,469.88	0.04623299	710,715.25
港元	1,488,393.28	0.92604002	1,378,311.74
新币	2,569,785.57	5.32140000	13,674,856.93
其他应收款			
其中:			
美元	5,761,246.99	7.18840000	41,414,147.86
欧元	272,516.10	7.52570000	2,050,874.41
新币	564,069.59	5.32140000	3,001,639.92
日元	769,692.00	0.04623299	35,585.16
港元	6,500,000.00	0.92604002	6,019,260.13
应付账款			
其中:			
美元	23,979,333.89	7.18840000	172,373,043.73
泰铢	48,200.00	0.21263927	10,249.21
日元	10,797,895.23	0.04623299	499,218.98
欧元	940,564.29	7.52570000	7,078,404.68
其他应付款			
其中:			
美元	71,649.33	7.18840000	515,044.04
日元	63,840.00	0.04623299	2,951.51

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	544,924.01	7.52570000	4,100,934.62
泰铢	147.89	0.21263927	31.45
港元	38,879.71	0.92604002	36,004.17
新币	89,956.25	5.32140000	478,693.19

2. 境外经营实体说明

本公司之下属公司Yousu HongKong Limited、Youzu Games HongKong Limited、YOUZU HONGKONG TECHNOLOGY LIMITED其主要经营业务在中国香港，其采用的记账本位币为美元。

本公司之下属公司YOOZOO GAMES KOREA CO.,LTD.主要经营业务在韩国，其采用的记账本位币为韩元。

本公司之下属公司Youzu India Private Limited主要经营业务在印度，其采用的记账本位币为印度卢比。

本公司之下属公司YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD.其主要经营业务在新加坡，其采用的记账本位币为美元。

本公司之下属公司株式会社YOOZOO主要经营业务在日本，其采用的记账本位币为日元。

本公司之下属公司Yoozoo Games GmbH其主要经营业务在德国，其采用的记账本位币为欧元。

本公司之下属公司YOUZU GAMES (THAILAND) CO.,LTD.其主要经营业务在泰国，其采用的记账本位币为泰铢。

本公司之下属公司Yousu GmbH、Bigpoint HoldCo GmbH、Bigpoint GmbH其主要经营业务在德国，其采用的记账本位币为欧元。

本公司之下属公司Bigpoint International HoldCo Limited其主要经营业务在马耳他，其采用的记账本位币为欧元。

本公司之下属公司Youzu Games Limited其主要经营业务在英国，其采用的记账本位币为美元。

本公司之下属公司Yoozoo US Corp.其主要经营业务在美国，其采用的记账本位币

为美元。

(六十三) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	357,735.44
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,528,963.98
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	13,229,208.11
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-
其他	-

2. 本公司作为出租方

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
游族大厦	2,686,753.80	
成都办公室	576,553.45	
合计	3,263,307.25	

(2) 作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁	72,916.07	25,765.07	
合计	72,916.07	25,765.07	

未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	247,200.00	
第二年	247,200.00	
第三年	151,800.00	
第四年	30,000.00	
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	252,575,017.83	346,910,781.04
外包服务费	73,444,931.93	80,957,865.31
折旧摊销	667,737.89	1,602,128.90
交通差旅费	1,273,162.48	1,490,310.47
中介服务费	262,029.82	107,834.50
其他	3,982,179.11	5,631,416.35
合计	332,205,059.06	436,700,336.57
其中：费用化研发支出	178,297,741.18	242,030,117.35
资本化研发支出	153,907,317.88	194,670,219.22

(一) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	外币报表折算差额	
项目一	99,458,423.78	29,062,998.70				-38,987.94	128,560,410.42
项目二	35,565,479.00	26,746,260.12				-3,484.86	62,315,223.98
项目三	17,567,145.12	10,762,796.46					28,329,941.58
项目四	20,278,888.43	5,304,074.47				-1,688.92	25,584,651.82
项目五	16,005,212.32	7,082,873.52				-104,220.21	23,192,306.05
项目六	11,938,310.87	4,596,002.63					16,534,313.50
项目七		11,656,583.34				-1,337.94	11,657,921.28

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	外币报表折算差额	
项目八	9,181,010.21	21,229,311.48		27,947,205.09			2,463,116.60
项目九		7,148,786.96		6,330,082.80			818,704.16
项目十		606,041.02					606,041.02
项目十一	133,421,121.27	22,887,523.54		156,331,810.93		-23,166.12	
项目十二	2,383,259.36	2,565,915.94		4,949,175.30			
项目十三		1,996,517.06		1,996,517.06			
项目十四	13,062,820.51	2,049,109.06			15,203,088.30	-91,158.73	
项目十五	4,731,579.15	212,523.58			4,944,102.73		
合计	363,593,250.02	153,907,317.88		197,554,791.18	20,147,191.03	-264,044.72	300,062,630.41

1. 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
项目一	持续测试，结合用户反馈打磨细节	2025年12月	游戏商业化	2021年05月	测试达到既定的技术可行性标准且满足资本化其他条件
项目二	内部封闭开发，打造经典续作	2026年2月	游戏商业化	2021年09月	测试达到既定的技术可行性标准且满足资本化其他条件

2. 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
项目十四	18,065,399.94		18,065,399.94		/
合计	18,065,399.94		18,065,399.94		--

(二) 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无。

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	设立/变更日期
上海月千雪信息技术有限公司	新设	2024-03-19
广州月千雪信息技术有限公司	新设	2024-10-16
上海阡陌通信息技术有限公司	新设	2024-01-26
Youzu India Private Limited	注销	2024年5月
YOOZOO GAMES KOREA CO.,LTD.	注销	2024年3月

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
株式会社 YOOZOO	5000 万日元	日本	日本	游戏设计与发行		100.00	设立
重庆游族信息技术有限公司	100 万人民币	重庆	重庆	软件和信息技术		100.00	设立
上海族生信息技术有限公司	100 万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游族信息技术有限公司	20000 万人民币	上海	上海	软件开发与设计	100.00		反向购买
上海游族互娱网络科技有限公司	500 万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游运信息技术有限公司	100 万人民币	上海	上海	软件开发与设计	100.00		设立
上海游娱信息技术有限公司	1000 万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游素投资管理有限公司	5000 万人民币	上海	上海	投资管理	100.00		设立
上海游齐网络科技有限公司	300 万人民币	上海	上海	科技推广和应用服务		100.00	设立
上海游梅信息技术有限公司	300 万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游锦企业管理有限公司	300 万人民币	上海	上海	企业管理		100.00	设立
上海游家信息技术有限公司	10 万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海游豪信息技术有限公司	100万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游创投资管理有限公司	500万人民币	上海	上海	投资管理	100.00		设立
上海游辰信息技术有限公司	100万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海学有宝信息技术有限公司	100万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海学以致信息技术有限公司	100万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海戏法网络科技有限公司	300万人民币	上海	上海	科技推广和应用		100.00	购买
上海桑喆网络科技有限公司	1000万人民币	上海	上海	零售		100.00	购买
上海年光序信息技术有限公司	100万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海驰游信息技术有限公司	1000万人民币	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
宁波梅山保税港区泽映股权投资合伙企业(有限合伙)	3000万人民币	宁波	宁波	投资管理	99.99	0.01	设立
宁波梅山保税港区泽漫股权投资合伙企业(有限合伙)	3000万人民币	宁波	宁波	投资管理	99.99	0.01	设立
宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司	10万人民币	宁波	宁波	企业管理咨询		100.00	设立
海南游族信息技术有限公司	500万人民币	海南	海南	互联网及其相关服务		100.00	设立
成都游族信息技术有限公司	500万人民币	成都	成都	游戏设计与发行		100.00	设立
Youzu India Private Limited	5000万卢比	印度	印度	软件开发与设计		99.99	设立
YOUZU HONGKONG TECHNOLOGY LIMITED	1万港元	香港	香港	软件开发与设计		99.00	设立
Youzu Games Limited	1000英镑	英国	英国	软件开发与设计		100.00	设立
Youzu Games Hongkong Limited	1万港元	香港	香港	软件开发与设计		100.00	设立
YOUZU GAMES (THAILAND) CO.,LTD.	3000万泰铢	泰国	泰国	游戏设计与发行		85.22	设立
YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD.	2100万美元	新加坡	新加坡	软件开发与设计		100.00	设立
Yousu Hongkong Limited	1港币	香港	香港	投资管理		100.00	设立
Yousu GmbH	2.5万欧元	汉堡	德国	投资管理		100.00	设立
Yoozoo US Corp.	1美元	美国	美国	软件开发与设计		100.00	设立
YOOZOO GAMES KOREA CO.,LTD.	10000万韩元	韩国	韩国	软件开发与供应		100.00	设立
Yoozoo Games GmbH	2.5万欧元	德国	德国	游戏设计与发行		100.00	设立
Bigpoint International Services Limited	5万欧元	马耳他	马耳他	软件开发与设计		100.00	购买
Bigpoint International HoldCo Limited	25万欧元	马耳他	马耳他	软件开发与设计		100.00	购买
Bigpoint HoldCo GmbH	7.035万欧元	汉堡	德国	软件开发与设计		100.00	购买
Bigpoint GmbH	7.035万欧元	汉堡	德国	软件开发与设计		100.00	购买

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Bigpoint Global GmbH	2.5 万欧元	汉堡	汉堡	软件开发与设计		100.00	购买
Bigpoint Games Pte.Ltd	100 万美元	新加坡	新加坡	软件开发与设计		100.00	购买
上海月千雪信息技术有限公司	1000 万人民币	上海	上海	其他金融业		100.00	设立
广州月千雪信息技术有限公司	100 万人民币	广州	广州	软件开发与设计		100.00	设立
上海阡陌通信息技术有限公司	69,736.42 万人民币	上海	上海	软件开发与设计	100.00		设立

注：公司下属全资子公司YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD. 持 YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD. 146,999股的普通股。YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD. 股本共计300,000股，其中153,000股为优先股，147,000股为普通股。根据公司章程规定优先股所有者持有的每六股股权数，享有一次表决权；普通股所有者，持有的每一股股权数，享有一次表决权。公司享有的表决权比例为85.22%，故认为公司对YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD. 具有控制权。

2. 重要的非全资子公司

无。

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

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	
上海众叙文化传媒有限公司	上海	上海	文化传媒	35.29		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海众叙文化传媒有限公司	上海众叙文化传媒有限公司
流动资产	280,305,282.29	293,357,142.22
非流动资产	116,143,976.00	116,143,976.00
资产合计	396,449,258.29	409,501,118.22
流动负债	268,832,284.19	281,809,663.40
非流动负债		
负债合计	268,832,284.19	281,809,663.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	127,616,974.10	127,691,454.82
按持股比例计算的净资产份额	45,041,262.46	45,067,549.76

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海众叙文化传媒有限公司	上海众叙文化传媒有限公司
调整事项		
--商誉	75,412,810.60	75,412,810.60
--内部交易未实现利润		
--其他	39,331,773.06	
对联营企业权益投资的账面价值	81,122,300.00	120,480,360.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	86,749,054.83	1,456,233,788.75
净利润	-74,480.72	-685,563.89
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-74,480.72	-685,563.89
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：调整事项-其他为计提的减值准备。

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	19,709,650.90	
下列各项按持股比例计算的合计数	-	
--净利润	-778,458.10	
--其他综合收益	-	
--综合收益总额	-778,458.10	
联营企业		
投资账面价值合计	406,994,919.69	363,793,592.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-10,397,924.37	-11,566,389.43
--其他综合收益		401,693.97

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--综合收益总额	-10,397,924.37	-11,164,695.46

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,723,699.35			1,220,535.33		1,503,164.02	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	17,286,328.93	17,196,834.99
营业外收入		1,842,000.00
合计	17,286,328.93	19,038,834.99

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动

中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

2024年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。为降低信用风险，本集团制定了相关的内控政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

2. 流动性风险

流动性风险，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。

3. 市场风险

（1）汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、韩元等有关，除本公司的几个下属子（孙）公司以美元、欧元、韩元等开展经营外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。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。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧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			
	美元项目	欧元项目	其他外币	合计
外币金融资产：				
货币资金	276,150,932.72	95,110,159.26	24,817,689.14	396,078,781.12
应收账款	242,767,128.87	5,110,181.94	15,763,883.92	263,641,194.73
其他应收款	41,414,147.86	2,050,874.41	9,056,485.21	52,521,507.48
小计	560,332,209.45	102,271,215.61	49,638,058.27	712,241,483.33
外币金融负债：				
应付账款	172,373,043.73	7,078,404.68	509,468.19	179,960,916.60
其他应付款	515,044.04	4,100,934.62	517,680.32	5,133,658.98
小计	172,888,087.77	11,179,339.30	1,027,148.51	185,094,575.58

说明：于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 19,372,206.08 元（2023 年 12 月 31 日：22,714,611.01 元）；如果人民币对欧元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 4,554,593.82 元（2023 年 12 月 31 日：4,361,625.42 元）。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及应付债券。

（3）价格风险

本公司持有其他公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。本公司持有的公司权益投资列示如下：

项目	期末余额
交易性金融资产	1,674,259.59
其他非流动金融资产	1,289,892,194.09
合计	1,291,566,453.68

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 5%，则本公司将增加或减少净利润 64,578,322.68 元（2023 年 12 月 31 日：

75,188,439.25 元)。管理层认为 5%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

(二) 套期

1. 公司开展套期业务进行风险管理

无。

2. 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无。

3. 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

无。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	1,674,259.59			1,674,259.59
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,674,259.59			1,674,259.59
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资	1,674,259.59			1,674,259.59
(3) 衍生金融资产				-
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				-
(1) 债务工具投资				-
(2) 权益工具投资				-
(二) 其他债权投资				-
(三) 其他权益工具投资			35,619,412.64	35,619,412.64
(四) 投资性房地产				-
(五) 生物资产				-
(六) 其他非流动金融资产			1,289,892,194.09	1,289,892,194.09
持续以公允价值计量的资产总额	1,674,259.59		1,325,511,606.73	1,327,185,866.32
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				

项目	期末公允价值			
	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	合计
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

（二）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

其他非流动金融资产中本公司持有非上市公司股权，采用近期市场交易价格作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

外汇掉期、远期结汇合约，本公司以中国外汇交易中心到期期限相同的远期汇率公开数据作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场没有报价，但是存在非活跃报价（转让或回购协议价、第三方增资或转让价）的、估值报告的等，本公司在考虑流动性折扣后确定公允价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产和其他权益工具投资中的权益工具投资主要为本公司持有的非上市公司股权及上市公司限售股；对于非上市公司股权采用估值技术进行公允价值计量，主要采用市场法进行评估，参考业务类型相似的非上市公司交易案例或类似上市公司的市价指标并考虑流动性折扣后确定公允价值。对于上市公司限售股，由于该股权处于限售期内股份，采用估值技术对上市公司限售股期权公允价值计量，主要采用市销率，年末市场交易价格和 Black-Scholes 模型并考虑流动性折扣后等综合因素确定公允价值。持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产和其他非流动金融资产中的债务投资，本公司对被投资企业账面资产进行分析和计算或取得基金报告，按照公司投资比例计算该部分投资的公允价值。个别投资项目经营环境和经营情

况、财务状况未发生重大变化，相关项目也正常开展推进，所以本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的控股股东情况

1. 本公司目前无控股股东、实际控制人
2. 其他说明

2020年12月25日，公司原控股股东、实际控制人林奇先生不幸逝世，林奇先生生前直接持有公司股份219,702,005股（其中含高管锁定股164,776,504股），无间接持有公司股份，所持股份占目前公司总股本的23.99%。根据中华人民共和国上海市浦东公证处于2021年1月9日公证并出具的《公证书》[(2021)沪浦证字第111号]，及《公证书》[(2021)沪浦证字第119号]、[(2021)沪浦证字第120号]、[(2021)沪浦证字第121号]，林奇先生生前直接持有公司股份219,702,005股，且生前未留有对上述股票财产作出处分的遗嘱或遗赠扶养协议。上述遗产由其未成年子女林小溪、林芮璟及林漓三人共同继承，即上述游族网络股份合计219,702,005股，林小溪、林芮璟各继承其中的73,234,002股，林漓继承其中的73,234,001股。许芬芬女士系未成年人林小溪、林芮璟及林漓（以下简称“继承人”）三人之母亲暨法定监护人，继承人持有的公司股票之股东权益统一由其法定监护人许芬芬女士行使。截至2021年6月29日，林奇先生名下共计113,042,833股公司股份已通过继承非交易过户方式分别过户至三位继承人名下。因林奇先生生前与杭州银行、红塔证券开展的股票质押式回购交易业务构成业务违约，其名下质押在杭州银行、红塔证券的部分公司股票经被动减持累计35,561,176股。截至2023年8月28日，林奇先生名下共计71,097,996股公司股份已通过继承非交易过户方式分别过户至三位继承人名下。上述继承事项及减持事项完成后，林奇先生名下不再持有公司股份。截至2023年12月31日，林小溪、林芮璟及林漓合计持有公司股份53,239,037股，占公司总股本的5.81%。2023年3月15日，上海加游企业管理合伙企业（有限合伙）经协议转让方式受让公司107,331,792股股份并完成了股份过户登记手续，目前持有公司11.72%的股份，为公司

第一大股东。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京益游网络科技有限公司	联营企业
上海猫游网络科技有限公司	联营企业
上海浩游网络科技有限公司	联营企业
上海诗与剑网络科技有限公司	联营企业
上海龙与灵网络科技有限公司	联营企业
成都舟游科技有限公司	联营企业
上海游昆信息技术有限公司	联营企业的子公司
Outrigger Limited	联营企业
虚幻竞技（苏州）文化传播有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海游族文化传媒有限公司	关联自然人控制的其他公司
三体宇宙（上海）文化发展有限公司	关联自然人控制的其他公司
上海游族体育文化传播有限公司	关联自然人控制的其他公司
上海建筑材料集团科技发展有限公司	关联自然人担任董监高
北京三体阶梯文化传媒有限公司	关联自然人控制的其他公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海游族文化传媒有限公司	商标转让费				51,886.79
北京三体阶梯文化传媒有限公司	宣传费	3,997.70			12,910.96

三体宇宙（上海）文化发展有限公司	版权金	83,356.60			
虚幻竞技（苏州）文化传播有限公司	宣传费	465,094.34			
上海诗与剑网络科技有限公司	游戏分成款	16,915,834.73			
上海龙与灵网络科技有限公司	外包服务费	505,354.71			
成都舟游科技有限公司	游戏分成款	6,657,878.13			
合计	—	24,631,516.21		—	64,797.75

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Outrigger Limited	游戏分成款	2,064,684.00	2,353,001.30
上海游昆信息技术有限公司	信息服务费	717,107.59	3,201,102.35
上海龙与灵网络科技有限公司	版权金		10,566,037.74
上海龙与灵网络科技有限公司	游戏分成款	3,112,066.58	
上海龙与灵网络科技有限公司	信息服务费	383,418.87	
成都舟游科技有限公司	出售知识产权		17,735,849.06
成都舟游科技有限公司	信息服务费	1,599,178.00	
三体宇宙（上海）文化发展有限公司	资产处置	1,392.93	
上海龙与灵网络科技有限公司	资产处置	44,880.62	
成都舟游科技有限公司	资产处置	28,035.45	
合计	—	7,950,764.04	33,855,990.45

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海龙与灵网络科技有限公司	房屋	333,979.95	152,380.95
上海龙与灵网络科技有限公司	设备	14,356.19	
成都舟游科技有限公司	房屋	576,553.45	
成都舟游科技有限公司	设备	11,408.88	
合计	—	936,298.47	152,380.95

(2) 本公司作为承租方

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	12,047,386.97	15,436,654.39
合计	12,047,386.97	15,436,654.39

8. 其他关联交易

2024年9月29日，公司召开第七届董事会第四次会议，审议通过了《关于全资子公司放弃参股公司优先认购权暨关联交易的议案》，公司全资子公司游素投资的参股公司上海星云智慧机器人有限公司根据业务发展需要，拟引入上海永仓股权投资合伙企业(有限合伙)进行增资，增资额为人民币2,000万元。游素投资及关联方星云科技有限公司作为股东拟放弃上述增资优先认购权，本次对应放弃优先认购权所涉金额400万元，该事项同时构成关联交易。游素投资基于公司综合情况而放弃本次优先认购权。具体内容详见公司于2024年10月8日披露的《关于全资子公司放弃参股公司优先认购权暨关联交易的公告》（公告编号：2024-104）。

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京益游网络科技有限公司	13,338,027.13	13,338,027.13	13,338,027.13	13,338,027.13
应收账款	Outrigger Limited	2,498,235.55	1,293,964.51	3,981,928.36	1,276,082.31
应收账款	上海游族文化传媒有限公司	280,000.00	280,000.00	280,000.00	280,000.00
应收账款	上海游族体育文化传播有限公司	451,376.64	451,376.64	451,376.64	451,376.64

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海游昆信息技术有限公司	5,662,653.89	763,698.91	4,902,519.83	57,359.48
应收账款	上海龙与灵网络科技有限公司	4,065,214.57	25,610.85		
应收账款	成都舟游科技有限公司	1,695,128.68	10,679.31		
预付款项	上海诗与剑网络科技有限公司			6,603,773.52	
预付款项	三体宇宙(上海)文化发展有限公司	4,716,981.00		4,716,981.00	
预付款项	上海建筑材料集团科技发展有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00	
预付款项	上海游昆信息技术有限公司	1,886,792.45			
预付账款	上海龙与灵网络科技有限公司	4,605,466.04			
长期应收款	成都舟游科技有限公司	210,918.24	6,327.55		
长期应收款	上海龙与灵网络科技有限公司	297,235.78	8,917.07		
其他应收款	上海浩游网络科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他应收款	上海猫游网络科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
其他应收款	上海游族文化传媒有限公司	395,000.00	395,000.00	395,000.00	395,000.00
其他非流动资产	三体宇宙(上海)文化发展有限公司	45,000,000.00		45,000,000.00	
一年内到期的非流动资产	成都舟游科技有限公司	116,716.89	3,501.50		
一年内到期的非流动资产	上海龙与灵网络科技有限公司	105,117.22	3,153.52		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	三体宇宙(上海)文化发展有限公司	48,480.00	48,480.00
其他应付款	上海游族体育文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	上海游族科技集团有限公司		5,581.22
预收款项	上海龙与灵网络科技有限公司		35,398.23
应付账款	上海诗与剑网络科技有限公司	513,717.81	
应付账款	成都舟游科技有限公司	6,657,878.13	

(七) 关联方承诺

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							7,762,882.50	43,448,615.93
市场人员							2,866,500.00	2,235,300.00
研发人员							10,039,605.00	18,207,149.20
发行人员							244,500.00	312,700.00
合计							20,913,487.50	64,203,765.13

鉴于部分员工离职、2021年股票期权激励计划第三个行权期行权条件未达成、2022年股票期权激励计划第二个行权期行权条件未达成、2023年股票期权激励计划第一个行权期行权条件未达成，公司于2024年12月20日召开第七届董事会第七次会议和第七届监事会第五次会议，审议通过了《关于注销2021年股票期权激励计划部分股票期权的议案》《关于注销2022年股票期权激励计划部分股票期权的议案》《关于注销2023年股票期权激励计划部分股票期权的议案》等相关议案。注销2021年股票期权激励计划已获授但尚未满足行权条件的60.3万份股票期权及第三个行权期已获授但不具备行权条件的97.2万份股票期权；2022年股票期权激励计划已获授但尚未满足行权条件的424.1685万份股票期权及第二个行权期已获授但不具备行权条件的295.869万份股票期权；2023年股票期权激励计划已获授但尚未满足行权条件的1,168.879万份股票期权及第一个行权期已获授但不具备行权条件的656.7168万份股票期权。

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2022年股权激励计划的激励对象	9.11元/股	2年		
2023年股权激励计划的激励对象	13.22元/股	2年		

(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	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩指标完成情况等后续信息作出最佳估计

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

（三）本期股份支付费用

无。

（四）股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁

原告（上诉人）	被告	事由	进度	涉案金额（万元）
Youzu Games HongKong Limited	GLM 株式会社	受让请求权	审理中	3,264.49
MOBILE EMBEDDED TEC	YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD.	扬讯反请求案(王者围城)/仲裁/合同纠纷	待开庭	862.61

2. 对外提供债务担保

无。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

2025年2月，本公司之下属公司YOUZU（SINGAPORE）PTE. LTD. 新设子公司VITAAI TECHNOLOGY CORP,并将其纳入合并报表范围。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）债务重组

本报告期公司未发生债务重组。

（三）资产置换

1. 非货币性资产交换

本报告期公司未发生非货币性资产交换。

2. 其他资产置换

本报告期公司未发生其他资产置换。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

本报告期公司未发生终止经营。

（六）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为两个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了两个报告分部，分别为网页游戏和手机游戏。这些报告分部是以公司的游戏开发方向为基础确定的。

本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为网页游戏运营和手机端游戏运营。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	移动游戏分部	PC端游戏分部	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	954,372,465.97	442,796,091.86	33,896,629.72		1,431,065,187.55
主营业务成本	678,890,598.31	198,591,728.29	31,528,666.27		909,010,992.87

项目	期末余额/本期发生额				
	移动游戏分部	PC端游戏分部	其他	分部间抵销	合计
资产总额			5,960,029,238.80		5,960,029,238.80
负债总额			1,769,847,142.94		1,769,847,142.94

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项
无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	5,937,168.17	40,624,563.66
1—2年(含2年)	4,706,806.09	18,067,204.45
2—3年(含3年)	13,306,249.90	7,805,752.11
3—4年(含4年)	7,751,002.11	10,276,497.38
4—5年(含5年)	10,142,903.11	17,128,622.49
5年以上	66,940,473.92	49,857,476.43
合计	108,784,603.30	143,760,116.52
坏账准备	751,969.92	568,251.54
合计	108,032,633.38	143,191,864.98

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	108,784,603.30	100.00	751,969.92	0.69	108,032,633.38
其中：					
账龄组合	1,466,150.04	1.35	751,969.92	51.29	714,180.12
合并范围关联方组合	107,318,453.26	98.65			107,318,453.26

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	108,784,603.30	100.00	751,969.92	0.69	108,032,633.38

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	143,760,116.52	100.00	568,251.54	0.40	143,191,864.98
其中:					
账龄组合	1,852,470.17	1.29	568,251.54	30.68	1,284,218.63
合并范围关联方组合	141,907,646.35	98.71			141,907,646.35
合计	143,760,116.52	100.00	568,251.54	0.40	143,191,864.98

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	203,678.87	1,283.18	0.63
1—2年 (含2年)	505,845.04	78,304.82	15.48
2—3年 (含3年)	240,628.98	156,384.77	64.99
3—4年 (含4年)	64,620.51	64,620.51	100.00
4—5年 (含5年)	250,398.72	250,398.72	100.00
5年以上	200,977.92	200,977.92	100.00
合计	1,466,150.04	751,969.92	51.29

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	568,251.54	189,913.63	6,195.25			751,969.92

合计	568,251.54	189,913.63	6,195.25			751,969.92
----	------------	------------	----------	--	--	------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	45,328,621.03	41.67	
第二名	44,256,600.60	40.68	
第三名	7,813,724.32	7.18	
第四名	5,403,421.16	4.97	
第五名	4,427,312.85	4.07	
合计	107,229,679.96	98.57	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		506,856,368.61
其他应收款	707,031,283.09	530,694,650.21
合计	707,031,283.09	1,037,551,018.82

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海游族信息技术有限公司		506,856,368.61
合计		506,856,368.61

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	232,457,700.34	115,034,642.27
1—2年 (含2年)	115,034,505.31	30,606,622.90
2—3年 (含3年)	19,302,900.64	338,290,513.80
3—4年 (含4年)	324,277,976.55	49,172,521.42

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4—5年（含5年）	18,367,850.43	2,000,000.00
5年以上	3,969,550.22	1,969,550.22
合计	713,410,483.49	537,073,850.61
坏账准备	6,379,200.40	6,379,200.40
合计	707,031,283.09	530,694,650.21

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,727,074.02	1,739,574.02
应收往来款	705,521,936.82	529,186,966.87
股权处置款	6,147,309.72	6,147,309.72
借支款及备用金	14,162.93	
合计	713,410,483.49	537,073,850.61

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	6,379,200.40	0.89	6,379,200.40	100.00	-
其中：					-
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,147,309.72	0.86	6,147,309.72	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	231,890.68	0.03	231,890.68	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	707,031,283.09	99.11			707,031,283.09
其中：					-
信用风险特征组合	707,031,283.09	99.11		-	707,031,283.09
合计	713,410,483.49	100.00	6,379,200.40	0.89	707,031,283.09

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	6,379,200.40	1.19	6,379,200.40	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,147,309.72	1.15	6,147,309.72	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	231,890.68	0.04	231,890.68	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	530,694,650.21	98.81			530,694,650.21
其中：					
信用风险特征组合	530,694,650.21	98.81			530,694,650.21
合计	537,073,850.61	100.00	6,379,200.40	1.19	530,694,650.21

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,147,309.72	6,147,309.72	100.00	6,147,309.72	6,147,309.72	100.00	预计收回可能性很小
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	231,890.68	231,890.68	100.00	231,890.68	231,890.68	100.00	预计收回可能性很小
合计	6,379,200.40	6,379,200.40	—	6,379,200.40	6,379,200.40	—	—

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	232,457,700.34		
1—2年 (含2年)	115,034,505.31		
2—3年 (含3年)	19,302,900.64		
3—4年 (含4年)	324,277,976.55		
4—5年 (含5年)	12,220,540.71		
5年以上	3,737,659.54		
合计	707,031,283.09		—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、(十四)。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额			6,379,200.40	6,379,200.40
2024年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额			6,379,200.40	6,379,200.40

各阶段划分依据和坏账准备计提比例附注三、（十四）。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	6,379,200.40					6,379,200.40
合计	6,379,200.40					6,379,200.40

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（6）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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收往来款	220,680,000.00	1年以内、3-4年	30.93	
第二名	应收往来款	160,034,277.65	1年以内	22.43	
第三名	应收往来款	114,294,979.74	1年以内、1-2年、2-3年	16.02	
第四名	应收往来款	79,807,699.30	1年以内、3-4年	11.19	

第五名	应收往来款	55,800,000.00	1年以内、3-4年	7.82	
合计	--	630,616,956.69	--	88.39	

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款
无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,942,790,394.73		5,942,790,394.73	5,357,125,381.56		5,357,125,381.56
对联营、合营企业投资	47,750,833.89	9,430,339.25	38,320,494.64	181,142,302.22	9,430,339.25	171,711,962.97
合计	5,990,541,228.62	9,430,339.25	5,981,110,889.37	5,538,267,683.78	9,430,339.25	5,528,837,344.53

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海游族信息技术有限公司	5,289,919,038.94						5,289,919,038.94	
上海游素投资管理有限公司	32,000,000.00						32,000,000.00	
上海游娱信息技术有限公司	895,577.40						895,577.40	
上海驰游信息技术有限公司	5,585,247.00						5,585,247.00	
上海游家信息技术有限公司	654,265.20						654,265.20	
上海游族互娱网络科技有限公司	24,858,063.42						24,858,063.42	
上海族生信息技术有限公司	2,461,107.60						2,461,107.60	
Youzu Games HongKong Limited	590,592.00						590,592.00	
株式会社Y00Z00	161,490.00						161,490.00	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海阡陌通信息技术有限公司			585,665,013.17				585,665,013.17	
合计	5,357,125,381.56		585,665,013.17				5,942,790,394.73	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
河北铸梦文化传播有限公司	3,365,938.33				761,371.23						4,127,309.56	
上海光雅投资中心(有限合伙)	41,836,653.68				-7,643,468.60						34,193,185.08	
深圳市掌玩网络技术有限公司		7,749,961.60										7,749,961.60
广州掌淘网络科技有限公司	126,509,370.96			126,136,844.91	-372,526.05							
上海幻聚科技有限公司		1,680,377.65										1,680,377.65
小计	171,711,962.97	9,430,339.25		126,136,844.91	-7,254,623.42						38,320,494.64	9,430,339.25
合计	171,711,962.97	9,430,339.25		126,136,844.91	-7,254,623.42	-	-	-	-		38,320,494.64	9,430,339.25

（四）营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,176,710.24	589,286.64	14,283,744.08	589,286.64
其他业务	10,214,587.29	4,794,833.24	35,954,511.74	14,384,499.72
合计	14,391,297.53	5,384,119.88	50,238,255.82	14,973,786.36

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品分类	14,391,297.53	5,384,119.88
其中：PC端游戏		
移动游戏		
其他	14,391,297.53	5,384,119.88
按经营地区分类		
其中：境内	14,391,297.53	5,384,119.88
境外		
合计	14,391,297.53	5,384,119.88

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,254,623.42	-17,861,471.41
成本法核算的长期股权投资收益	150,000,000.00	400,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	81,340,890.40	
处置交易性金融资产取得的投资收益		41,630.97
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	7,241,587.33	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-10,132,952.67	27,824,729.18
合计	221,194,901.64	410,004,888.74

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-17,443,640.22	主要系资产处置损益和处置长期股权投资的损益

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	11,774,909.69	主要系增值税即征即退以外的其他政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-185,414,553.87	主要系其他非流动金融资产公允价值变动、处置损失、持有期间取得的投资收益等
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,822,758.09	主要系单独进行减值测试的应收款项减值准备转回
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-19,667,168.16	主要系支付赔偿款
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-8,779,671.20	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-195,148,023.27	--

根据2023年12月22日证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）第二十二项规定，其他符合非经常性损益定义的损益项目在此处列示。本年度公司其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系组织架构调整相关的补偿金。将《公开发行证券的公司信息披露解

释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

项目	涉及金额（元）	原因
增值税即征即退	4,290,883.91	根据2011年1月28日《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策的通知》（国发[2011]4号），公司享受的增值税税收具有可持续性，公司将其计入经常性损益
与资产相关的政府补助	1,220,535.33	与资产相关的政府补助，公司将其计入经常性损益

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-8.78%	-0.43	-0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.34%	-0.21	-0.21

游族网络股份有限公司

2025年04月24日