

北京掌趣科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]007053 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京掌趣科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

目 录	页次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-92

审计报告

大华审字[2019] 007053号

北京掌趣科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京掌趣科技股份有限公司（以下简称掌趣科技）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了掌趣科技 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，我们独立于掌趣科技，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，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 商誉减值

(一)收入确认

掌趣科技收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十四）及附注六、注释 32。

1. 事项描述

掌趣科技 2017 年度营业收入 17.68 亿元、2018 年度营业收入 19.70 亿元，主要来源于网络游戏开发运营。由于收入是掌趣科技的关键绩效指标之一，虚拟货币的消耗等业务收入确认涉及使用复杂的信息技术系统，业务流程的特殊性，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

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（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）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等；

（3）获取销售合同，检查业务内容、主要合同条款以及结算方式，评价游戏收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；

(4) 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；

(5) 检查重要客户合同、结算单及银行流水，查询平台数据，重新计算虚拟货币的消耗，结合应收账款实施函证程序，选择主要客户函证交易额；

(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。

基于已执行的审计程序，管理层对收入确认作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

(二)商誉减值

掌趣科技商誉减值核算政策和商誉账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（十九）及附注六、注释 12。

1. 事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，掌趣科技合并财务报表中商誉的账面余额为 55.95 亿元，商誉减值准备为 35.84 亿元，商誉净值占资产总额的 34.34%。掌趣科技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组的可收回金额时，需要对未来收入、毛利率、折现率等指标进行预测。由于商誉金额重大，且商誉减值涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将商誉的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相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

(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；

(3) 分析资产组产生现金流入的方式，并结合管理层对生产经营活动的管理模式、业务规划以及相关业务经营组成部分的变化，判断管理层认定商誉所在资产组的恰当性；

(4) 复核并评价管理层及其聘请的外部评估机构专家采用的未来现金流量现值的计算模型、适用目的及方法；

(5) 评价管理层编制的商誉所在资产组未来现金流量预测所采用的重要假设和重大判断，以及未来现金流量现值计算中所采用的预测期收入增长率、稳定期增长率、毛利率等关键参数的确定依据，并与资产组以前年度的历史数据和行业数据进行比较分析，结合相关业务的市场趋势，评估其合理性；

(6) 与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(7) 复核未来现金流量净现值的计算过程是否准确。

基于已执行的审计工作，管理层对商誉减值测试过程中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

掌趣科技管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

掌趣科技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，管理层负责评估掌趣科技的持续经营能力，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掌趣科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌趣科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对掌趣科技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告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掌趣科技不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就掌趣科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郝丽江
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：杨倩

二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	1,240,526,348.63	1,395,154,625.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	2	182,464,392.41	275,448,047.11
预付款项	3	122,394,733.30	187,773,429.82
其他应收款	4	19,894,966.35	27,305,688.85
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5	30,449,444.53	27,358,644.91
流动资产合计		1,595,729,885.22	1,913,040,435.78
非流动资产：			
可供出售金融资产	6	693,435,459.57	883,342,128.32
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	7	1,119,458,246.09	1,119,992,428.77
投资性房地产	8	61,755,652.51	63,795,091.87
固定资产	9	32,927,710.29	38,746,460.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10	91,236,836.19	78,472,665.82
开发支出	11	67,093,886.59	125,556,493.09
商誉	12	2,011,441,198.87	5,391,796,838.32
长期待摊费用	13	11,803,265.34	21,340,479.87
递延所得税资产	14	161,696,307.22	160,869,634.53
其他非流动资产	15	10,677,730.44	87,081,081.63
非流动资产合计		4,261,526,293.11	7,970,993,303.02
资产总计		5,857,256,178.33	9,884,033,738.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	16	200,191,926.70	123,792,433.97
预收款项	17	57,269,050.02	12,929,902.98
应付职工薪酬	18	110,740,639.38	80,923,737.63
应交税费	19	85,508,031.62	196,299,201.07
其他应付款	20	200,074,975.80	34,431,639.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	21	23,778,900.00	11,937,293.33
其他流动负债	22	22,170,524.11	16,949,325.82
流动负债合计		699,734,047.63	477,263,534.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	23		797,149,145.46
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	24	3,290,398.54	645,199.27
递延收益	25	1,155,520.13	1,447,170.47
递延所得税负债			
其他非流动负债	26	25,014,552.07	6,847,530.77
非流动负债合计		29,460,470.74	806,089,045.97
负债合计		729,194,518.37	1,283,352,580.66
股东权益：			
股本	27	2,757,484,192.00	2,757,992,863.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	28	3,837,387,185.93	4,109,006,850.71
减：库存股			
其他综合收益	29	33,417,453.01	-12,784,949.32
专项储备			
盈余公积	30	127,730,284.20	127,730,284.20
未分配利润	31	-1,627,376,752.74	1,550,136,806.03
归属于母公司股东权益合计		5,128,642,362.40	8,532,081,854.62
少数股东权益		-580,702.44	68,599,303.52
股东权益合计		5,128,061,659.96	8,600,681,158.14
负债和股东权益总计		5,857,256,178.33	9,884,033,738.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	32	1,970,323,556.32	1,768,214,466.66
减：营业成本	32	763,082,404.85	725,450,080.92
税金及附加	33	8,970,898.34	5,763,341.76
销售费用	34	31,398,252.49	26,376,035.38
管理费用	35	140,006,309.74	119,440,487.80
研发费用	36	465,258,407.43	379,036,294.74
财务费用	37	15,545,806.92	58,259,234.47
其中：利息费用		40,403,271.03	57,852,319.72
利息收入		25,922,663.88	13,511,567.37
资产减值损失	38	3,681,545,226.76	512,183,253.43
加：其他收益	39	22,910,096.36	20,960,042.63
投资收益	40	86,684,366.99	128,317,467.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		62,914,158.50	30,125,656.63
公允价值变动收益	41		167,482,097.72
资产处置收益	42	-55,505.91	-205,325.59
二、营业利润		-3,025,944,792.77	258,260,020.57
加：营业外收入	43	138,596.51	3,336,024.55
减：营业外支出	44	25,442,283.63	27,833,165.33
三、利润总额		-3,051,248,479.89	233,762,879.79
减：所得税费用	45	44,199,777.89	-58,467,470.10
四、净利润		-3,095,448,257.78	292,230,349.89
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		-3,095,448,257.78	291,695,403.67
2. 终止经营净利润			534,946.22
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		-3,149,933,630.14	263,894,420.28
2. 少数股东损益		54,485,372.36	28,335,929.61
五、其他综合收益的税后净额		46,202,402.33	-96,825,226.08
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		46,202,402.33	-96,825,226.08
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-893,015.75	-854,785.00
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		-893,015.75	-854,785.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		47,095,418.08	-95,970,441.08
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-678,966.89	771,937.47
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-45,424,372.99	13,434,303.74
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		93,198,757.96	-110,176,682.29
6. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-3,049,245,855.45	195,405,123.81
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,103,731,227.81	167,069,194.20
归属于少数股东的综合收益总额		54,485,372.36	28,335,929.61
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-1.14	0.10
(二) 稀释每股收益		-1.14	0.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		2,172,627,911.35	1,859,858,997.53
收到的税费返还		19,296,157.96	4,048,064.11
收到其他与经营活动有关的现金	46	60,834,461.98	171,596,294.69
经营活动现金流入小计		2,252,758,531.29	2,035,503,356.33
购买商品、接受劳务支付的现金		547,295,548.46	747,714,504.24
支付给职工以及为职工支付的现金		467,354,151.50	408,751,133.07
支付的各项税费		140,209,536.48	79,392,431.30
支付其他与经营活动有关的现金	46	251,996,777.37	130,222,777.20
经营活动现金流出小计		1,406,856,013.81	1,366,080,845.81
经营活动产生的现金流量净额		845,902,517.48	669,422,510.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		41,953,509.54	258,876,513.08
取得投资收益收到的现金		23,712,306.95	41,130,131.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		424,148.89	352,879.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			7,333,612.59
收到其他与投资活动有关的现金	46		9,318,993.46
投资活动现金流入小计		66,089,965.38	317,012,130.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,320,214.58	182,094,076.87
投资支付的现金		172,963,650.94	35,688,479.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,358,175.20	277,860,475.33
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		261,642,040.72	495,643,032.10
投资活动产生的现金流量净额		-195,552,075.34	-178,630,901.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		776,221,100.00	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,647,625.71	128,886,604.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			26,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	46	1.00	2.00
筹资活动现金流出小计		870,868,726.71	428,886,606.60
筹资活动产生的现金流量净额		-867,868,726.71	-428,886,606.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		47,855,831.89	-39,257,625.87
五、现金及现金等价物净增加额		-169,662,452.68	22,647,376.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,395,154,625.09	1,372,507,248.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,225,492,172.41	1,395,154,625.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

2018年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额								
		归属于母公司股东权益								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额		2,757,992,863.00		4,109,006,850.71		-12,784,949.32		127,730,284.20	1,550,136,806.03	68,599,303.52
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额		2,757,992,863.00		4,109,006,850.71		-12,784,949.32		127,730,284.20	1,550,136,806.03	68,599,303.52
三、本年增减变动金额		-508,671.00		-271,619,664.78		46,202,402.33		-3,177,513,558.77	-69,180,005.96	-3,472,619,498.18
(一) 综合收益总额						46,202,402.33		-3,149,933,630.14	54,485,372.36	-3,049,245,855.45
(二) 股东投入和减少资本		-508,671.00		-264,985,351.68					6,334,621.68	-259,159,401.00
1. 股东投入的普通股		-508,671.00		37,953,470.00					3,000,000.00	40,444,799.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				-49,604,200.00						-49,604,200.00
4. 其他				-253,334,621.68						-253,334,621.68
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									-27,579,928.63	-130,000,000.00
2. 对股东的分配									-27,579,928.63	-130,000,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他				-6,634,313.10						
四、本年年末余额		2,757,484,192.00		3,837,387,185.93		33,417,453.01		127,730,284.20	-1,627,376,752.74	-580,702.44

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位: 北京掌趣科技股份有限公司

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	上期金额								
		归属于母公司股东权益								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额		2,770,874,854.00		4,090,421,853.55		32,593,427.58		122,014,516.48	1,344,604,758.07	66,263,373.91
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他						51,446,849.18				
二、本年年初余额		2,770,874,854.00		4,090,421,853.55		84,040,276.76		122,014,516.48	1,344,604,758.07	66,263,373.91
三、本年增减变动金额		-12,881,991.00		18,584,997.16		-96,825,226.08		5,715,767.72	205,532,047.96	2,335,929.61
(一) 综合收益总额						-96,825,226.08			263,894,420.28	28,335,929.61
(二) 股东投入和减少资本		-12,881,991.00		13,862,089.00						
1. 股东投入的普通股		-12,881,991.00		12,881,989.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				980,100.00						
4. 其他										
(三) 利润分配								5,715,767.72	-58,362,372.32	-26,000,000.00
1. 提取盈余公积								5,715,767.72	-5,715,767.72	
2. 对股东的分配									-52,646,604.60	-26,000,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他				4,722,908.16						
四、本年年末余额		2,757,992,863.00		4,109,006,850.71		-12,784,949.32		127,730,284.20	1,550,136,806.03	68,599,303.52

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		40,948,450.02	184,927,934.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	1	104,295,676.86	52,689,002.70
预付款项		111,267,036.15	161,379,675.00
其他应收款	2	280,457,196.63	107,296,664.89
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,119,123.55	10,509,617.49
流动资产合计		549,087,483.21	516,802,894.46
非流动资产：			
可供出售金融资产		681,638,013.25	871,861,936.77
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	4,616,033,120.43	7,478,095,849.93
投资性房地产		48,684,851.49	50,292,636.33
固定资产		8,610,061.66	13,212,924.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		193,116,555.53	30,882,667.40
开发支出		37,307,996.44	18,937,490.44
商誉			
长期待摊费用		10,950,808.89	14,396,514.30
递延所得税资产		117,086,266.16	115,071,719.11
其他非流动资产		7,502,577.61	211,829,362.14
非流动资产合计		5,720,940,251.46	8,804,581,100.46
资产总计		6,270,027,734.67	9,321,383,994.92

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		537,382,883.11	248,263,305.00
预收款项		55,702,669.69	2,016,743.70
应付职工薪酬		19,137,660.69	19,545,375.23
应交税费		504,520.56	1,713,647.39
其他应付款		126,657,523.09	31,188,794.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		23,778,900.00	11,937,293.33
其他流动负债		16,189,238.52	1,738,039.01
流动负债合计		779,353,395.66	316,403,197.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			797,149,145.46
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,155,520.13	1,447,170.47
递延所得税负债			
其他非流动负债		21,908,772.66	
非流动负债合计		23,064,292.79	798,596,315.93
负债合计		802,417,688.45	1,114,999,513.72
股东权益：			
股本		2,757,484,192.00	2,757,992,863.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,387,415,927.12	4,399,066,657.12
减：库存股			
其他综合收益		-37,988,999.94	13,434,303.74
专项储备			
盈余公积		127,044,430.18	127,044,430.18
未分配利润		-1,766,345,503.14	908,846,227.16
股东权益合计		5,467,610,046.22	8,206,384,481.20
负债和股东权益总计		6,270,027,734.67	9,321,383,994.92

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,055,815,846.92	568,392,872.51
减：营业成本	4	930,554,152.75	585,430,936.47
税金及附加		2,663,166.35	928,901.46
销售费用		12,181,222.67	14,046,231.29
管理费用		45,367,088.86	51,483,771.12
研发费用		44,938,634.53	71,764,140.88
财务费用		22,308,846.27	55,417,435.75
其中：利息费用		40,403,271.03	57,852,319.72
利息收入		7,557,510.16	5,675,746.59
资产减值损失		3,285,253,809.88	733,281,457.68
加：其他收益		2,984,598.35	5,165,461.15
投资收益	5	653,763,783.05	745,961,134.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-10,535.87	-3,848,731.30
公允价值变动收益			167,482,097.72
资产处置收益		-10,437.00	-216,079.88
二、营业利润		-2,630,713,129.99	-25,567,388.70
加：营业外收入		247.65	3,032,608.03
减：营业外支出		14,358,863.96	23,704,559.96
三、利润总额		-2,645,071,746.30	-46,239,340.63
减：所得税费用		2,540,055.37	-103,397,017.87
四、净利润		-2,647,611,801.67	57,157,677.24
(一) 持续经营净利润		-2,647,611,801.67	57,157,677.24
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-51,423,303.68	13,434,303.74
(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.			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-51,423,303.68	13,434,303.74
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-51,423,303.68	13,434,303.74
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8. 其他			
六、综合收益总额		-2,699,035,105.35	70,591,980.98
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量

2018年度

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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		1,081,650,312.46	601,582,541.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		77,519,743.50	18,696,088.58
经营活动现金流入小计		1,159,170,055.96	620,278,629.79
购买商品、接受劳务支付的现金		391,560,895.94	504,368,334.78
支付给职工以及为职工支付的现金		100,472,592.00	122,954,413.82
支付的各项税费		18,664,175.94	3,957,031.08
支付其他与经营活动有关的现金		31,000,115.71	31,398,353.32
经营活动现金流出小计		541,697,779.59	662,678,133.00
经营活动产生的现金流量净额		617,472,276.37	-42,399,503.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		41,953,509.54	33,556,876.15
取得投资收益收到的现金		283,712,306.95	557,450,131.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		189,897.08	22,570.29
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			9,318,993.46
投资活动现金流入小计		325,855,713.57	600,348,571.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,881,534.56	90,280,236.03
投资支付的现金		191,777,293.33	193,973,691.20
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		222,658,827.89	284,253,927.23
投资活动产生的现金流量净额		103,196,885.68	316,094,644.39
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		776,221,100.00	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,647,625.71	102,886,604.60
支付其他与筹资活动有关的现金		1.00	2.00
筹资活动现金流出小计		870,868,726.71	402,886,606.60
筹资活动产生的现金流量净额		-870,868,726.71	-402,886,606.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,220,080.30	-1,165,693.60
五、现金及现金等价物净增加额		-143,979,484.36	-130,347,159.02
加：期初现金及现金等价物余额		184,927,934.38	315,275,093.40
六、期末现金及现金等价物余额		40,948,450.02	184,927,934.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：北京掌趣科技股份有限公司

2018年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		2,757,992,863.00		4,399,066,657.12		13,434,303.74		127,044,430.18	908,846,227.16	8,206,384,481.20
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		2,757,992,863.00		4,399,066,657.12		13,434,303.74		127,044,430.18	908,846,227.16	8,206,384,481.20
三、本年增减变动金额		-508,671.00		-11,650,730.00		-51,423,303.68			-2,675,191,730.30	-2,738,774,434.98
(一) 综合收益总额						-51,423,303.68			-2,647,611,801.67	-2,699,035,105.35
(二) 股东投入和减少资本		-508,671.00		-11,650,730.00						-12,159,401.00
1. 股东投入的普通股		-508,671.00		37,953,470.00						37,444,799.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				-49,604,200.00						-49,604,200.00
4. 其他										
(三) 利润分配									-27,579,928.63	-27,579,928.63
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-27,579,928.63	-27,579,928.63
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		2,757,484,192.00		4,387,415,927.12		-37,988,999.94		127,044,430.18	-1,766,345,503.14	5,467,610,046.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

编制单位: 北京掌趣科技股份有限公司

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	上期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		2,770,874,854.00		4,380,481,659.96				121,328,662.46	910,050,922.24
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		2,770,874,854.00		4,380,481,659.96				121,328,662.46	910,050,922.24
三、本年增减变动金额		-12,881,991.00		18,584,997.16		13,434,303.74		5,715,767.72	-1,204,695.08
(一) 综合收益总额						13,434,303.74			57,157,677.24
(二) 股东投入和减少资本		-12,881,991.00		13,862,089.00					
1. 股东投入的普通股		-12,881,991.00		12,881,989.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				980,100.00					
4. 其他									
(三) 利润分配								5,715,767.72	-58,362,372.32
1. 提取盈余公积								5,715,767.72	-5,715,767.72
2. 对股东的分配									-52,646,604.60
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他				4,722,908.16					
四、本年年末余额		2,757,992,863.00		4,399,066,657.12		13,434,303.74		127,044,430.18	908,846,227.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京掌趣科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

北京掌趣科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京掌趣科技有限公司 2010 年 10 月 18 日整体变更设立，设立时股本为 11,700 万元。

2010 年 11 月 26 日，根据股东大会决议，本公司申请增加注册资本人民币 329.00 万元，变更后的注册资本为人民币 12,029.00 万元。

2010 年 12 月 24 日，根据股东大会决议，本公司申请增加注册资本人民币 245.50 万元，变更后的注册资本为人民币 12,274.50 万元。

根据本公司 2012 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的《关于核准北京掌趣科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2012]381 号）文件之规定，本公司于 2012 年 5 月 2 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,091.50 万股，发行后公司股本为 16,366.00 万元。

经深圳证券交易所《关于北京掌趣科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2012]124 号）同意，本公司股票于 2012 年 5 月 11 日开始在深圳证券交易所上市交易。

根据公司 2012 年度股东大会决议，公司以资本公积转增股本 19,639.20 万元，转增基准日为 2013 年 5 月 22 日，变更后的注册资本为 36,005.20 万元。

根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的《关于核准北京掌趣科技股份有限公司重大资产重组及向宋海波等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2013]841 号）文件之规定，公司采取非公开发行股票方式分别向宋海波等发行 23,488,601 股购买海南动网先锋网络科技有限公司（以下简称动网先锋）股权。同时，公司于 2013 年 7 月 16 日向特定投资者发行人民币普通股 8,158,006 股。变更后的注册资本为 391,698,607.00 元。

根据公司 2013 年第五次临时股东大会决议，公司以资本公积转增股本 313,358,885.00 元，转增基准日为 2013 年 9 月 23 日，变更后的注册资本为人民币 705,057,492.00 元。

根据公司 2013 年第七次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会以《关于核准北京掌趣科技股份有限公司向叶凯等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]320 号）文件之规定，公司采取非公开发行股票方式分别向叶凯等发行 48,986,381

股购买北京玩蟹科技有限公司（以下简称玩蟹科技）股权；向刘智君等发行 17,592,388 股购买上游信息科技（上海）有限公司（以下简称上游信息）股权，变更后的注册资本为 771,636,261.00 元。

根据公司 2013 年度股东大会决议，公司以资本公积转增股本 462,981,756.00 元，转增基准日为 2014 年 5 月 23 日，变更后的注册资本为人民币 1,234,618,017.00 元。

根据公司 2013 年第七次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准北京掌趣科技股份有限公司向叶凯等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]320 号）核准，公司于 2014 年 6 月 5 日非公开发行人民币普通股 62,990,377 股，变更后的注册资本为 1,297,608,394.00 元。

根据公司 2014 年度股东大会决议，公司以资本公积转增股本 1,167,847,554.00 元，转增基准日为 2015 年 5 月 22 日，变更后的注册资本为人民币 2,465,455,948.00 元。

根据公司第二届董事会第三十四次会议审议通过的《关于股权激励计划首次授予股票期权第一个行权期可行权的议案》和《关于股权激励计划股票期权第一个行权期选择自主行权模式的议案》，同意 111 名激励对象在第一个行权期内以自主行权方式进行行权，第一个行权期可行权数量共 7,771,000 份股票期权，行权期自 2015 年 6 月 9 日至 2016 年 3 月 23 日。截至 2015 年 12 月 2 日止，激励对象已行权 2,458,700 份。行权后，本公司注册资本为人民币 2,467,914,648.00 元。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准北京掌趣科技股份有限公司向刘惠城等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2762 号）核准，公司于 2015 年 12 月 7 日非公开发行人民币普通股 190,462,791 股，变更后的注册资本为 2,658,377,439.00 元。上述增资事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2015]001237 号验资报告。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准北京掌趣科技股份有限公司向刘惠城等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2762 号）核准，公司于 2016 年 1 月 5 日非公开发行人民币普通股 115,473,441 股，变更后的注册资本为 2,773,850,880.00 元。上述增资事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2016]000005 号验资报告。

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 23 日止，股权激励对象行权 32,900 份。行权后，本公司注册资本为 2,773,883,780.00 元。

2016 年，根据公司 2016 年第五次临时股东大会决议审议通过的《关于公司拟回购刘智君等人应补偿股份并予注销的议案》，刘智君等补偿的 3,008,926 股由公司以 1 元总价回购并予注销，变更后的注册资本为 2,770,874,854.00 元。

2017 年, 根据公司 2016 年年度股东大会决议审议通过的《关于公司拟回购刘智君等人应补偿股份并予注销的议案》, 刘智君、马晓光、田寒松、至高投资应补偿股份合计 12,706,853 股由公司以 1 元对价回购并进行注销, 刘智君应补偿股份 175,138 股由公司以 1 元对价回购并进行注销, 变更后的注册资本为 2,757,992,863.00 元。

2018 年, 根据公司 2017 年年度股东大会决议审议通过的《关于公司拟回购刘惠城应补偿股份并予注销的议案》, 刘惠城应补偿股份合计 508,671 股由公司以 1 元对价回购并进行注销, 变更后的注册资本为 2,757,484,192.00 元。

本公司企业统一社会信用代码: 91110000765511822T, 总部注册地址: 北京市海淀区奥北产业基地 29 号楼(北楼)9 层 901 室, 法定代表人: 刘惠城。

(二) 营业范围

本公司主要经营第二类增值电信业务中的信息服务业务(不含固定网电话信息服务和互联网信息服务); 因特网信息服务业务(除新闻、教育、医疗保健、药品、医疗器械以外的内容); 利用互联网经营游戏产品; 互联网游戏出版、手机游戏出版; 技术推广; 销售计算机、软件及辅助设备; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 设计、制作、代理、发布广告; 出租办公用房。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

公司属通信服务业, 主要从事第二类增值电信业务中的信息服务业务。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 40 户, 具体子公司主要包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京丰尚佳诚科技发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京华娱聚友兴业科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津星娱科技有限公司(以下简称“天津星娱”)	全资子公司	2	100.00	100.00
天津掌趣投资管理有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津泛游科技有限公司(以下简称“天津泛游”)	全资子公司	2	100.00	100.00
天津文渊科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京华娱聚友科技发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京聚游掌联科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京九号科技发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
指尖娱乐(香港)有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津掌趣泛娱乐产业投资中心(有限合伙)	全资子公司	2	100.00	100.00
北京蔷薇互娱科技有限公司	控股子公司	2	90.00	90.00
上海掌趣乐推科技有限公司	控股子公司	2	80.00	80.00
海南动网先锋网络科技有限公司(以下简称“动网先锋”)	全资子公司	2	100.00	100.00
北京玩蟹科技有限公司(以下简称“玩蟹科技”)	全资子公司	2	100.00	100.00
上游信息科技(上海)有限公司(以下简称“上游信息”)	全资子公司	2	100.00	100.00
北京天马时空网络科技有限公司(以下简称“天马时空”)	全资子公司	2	100.00	100.00
掌上趣游(香港)有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
株式会社 OURPALM GAMES	全资子公司之子公司	4	100.00	100.00
OURPALM LIMITED	全资子公司之子公司	4	100.00	100.00
掌中新游(香港)有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
(株)指尖娱乐股份有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
泛游(香港)有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
FunGame International Limited	全资子公司之子公司	4	100.00	100.00
掌趣泛娱(天津)投资管理中心(有限合伙)	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
海南火极网络科技有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
海南动景创世网络科技有限公司(以下简称“海南动景”)	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
北京富姆乐信息技术有限公司	全资子公司之子公司	4	100.00	100.00
Playcrab Limited	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
天津益趣科技有限公司(以下简称“天津益趣”)	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
北京趣玩天橙科技有限公司(以下简称“趣玩天橙”)	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
北京上游互动信息科技有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
北京盛天上游网络技术有限公司(以下简称“北京盛天”)	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
上游网络有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
北京昊宇上游信息科技有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
昱川上游信息科技(上海)有限公司	全资子公司之控股子公司	3	70.00	70.00
香港奇迹网络技术有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00
上海天銮网络技术有限公司	全资子公司之子公司	3	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
北京天际启游科技有限公司	全资子公司之控股子公司	3	70.00	70.00

(一) 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
县川上游信息科技（上海）有限公司	设立
北京天际启游科技有限公司	设立
北京蔷薇互娱科技有限公司	设立
上海掌趣乐推科技有限公司	设立

(二) 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
广州市好运通讯科技有限公司	注销
动网先锋（香港）有限公司	注销
海南蚂蚁兄弟网络科技有限公司	注销

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”。

三、 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》（2014 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。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注四、（十一）可供出售权益工具发生减值的判断标准；附注四、（十五）固定资产折旧；附注四、（十八）、无形资产摊销；附注四、（二十四）收入的具体确认原则等。

(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

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

采用人民币为记账本位币。

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） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）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。

（九） 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） 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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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。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。

（十一） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流

量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、

担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本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。

(十二) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方组合	余额百分比法	纳入合并范围的关联方组合

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	0	0

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

如有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别,导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备,无法真实反映其可收回金额的,采用个别认定法计提坏账准备。

(十三) 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四/(六)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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

（十四） 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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋及建筑物	20-50	5	1.90-4.75

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。

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。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,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。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-50	5	1.90-4.75
运输设备	直线法	10	5	9.50
办公及电子设备	直线法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

（十八） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	10 年	受益期
版权及著作权	授权期限或 3 年	受益期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十九） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断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的，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） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良支出	受益期	
房屋租赁费	受益期	

（二十一） 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

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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十二） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

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。

（二十三） 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

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。

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。

（二十四） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 游戏运营收入确认方法

（1） 移动终端单机游戏

在收到电信运营商或服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对结算金额后，确认为收入。

（2） 移动终端联网游戏、互联网页面游戏

公司官方网站上运营的自有网络游戏：道具收费模式下，在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认收入。

公司官方网站上运营的合作网络游戏、公司与网络游戏平台合作运营的网络游戏：在取得合作方提供的按协议约定计算并经双方核对无误的计费账单后，确认为收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五) 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。

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，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，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。

（二十六） 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。

（二十七） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租

赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 列报格式变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比

期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日重列之前金额	影响金额	2017 年 12 月 31 日经重列后金额	备注
应收账款	275,448,047.11	-275,448,047.11	—	
应收票据及应收账款	—	275,448,047.11	275,448,047.11	
应收利息	1,760,875.51	-1,760,875.51	—	
其他应收款	25,544,813.34	1,760,875.51	27,305,688.85	
应付账款	123,792,433.97	-123,792,433.97	—	
应付票据及应付账款	—	123,792,433.97	123,792,433.97	
应付利息	30,419,287.69	-30,419,287.69	—	
其他应付款	4,012,352.20	30,419,287.69	34,431,639.89	
管理费用	498,476,782.54	-379,036,294.74	119,440,487.80	
研发费用	—	379,036,294.74	379,036,294.74	
其他收益	15,873,330.80	5,086,711.83	20,960,042.63	
营业外收入	8,422,736.38	-5,086,711.83	3,336,024.55	

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售服务收入	3%、6%
城市维护建设税*1	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%、1%
文化事业建设费	广告收入	3%
消费税*2	应纳税销售额	8%

注*1：动网先锋、海南动景创世网络科技有限公司、海南火极网络科技有限公司城建税率为 5%。

注*2：公司之日本子公司及有来源于日本收入的子公司按照应纳税销售额的 8%缴纳日本消费税，并允许抵扣采购环节缴纳的消費税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	25%	
北京华娱聚友科技发展有限公司	25%	
北京丰尚佳诚科技发展有限公司	25%	
北京华娱聚友兴业科技有限公司	25%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
北京聚游掌联科技有限公司	25%	
北京九号科技发展有限公司	25%	
天津掌趣投资管理有限公司	25%	
指尖娱乐（香港）有限公司	16.5%	
天津掌趣泛娱乐产业投资中心（有限合伙）	25%	
掌上趣游（香港）有限公司	16.5%	
株式会社 OURPALM GAMES	23.4%	1
OURPALM LIMITED	16.5%	
掌中新游（香港）有限公司	16.5%	
（株）指尖娱乐股份有限公司		2
海南动网先锋网络科技有限公司	15%	3
海南动景创世网络科技有限公司	12.5%	4
北京富姆乐信息技术有限公司	25%	
海南火极网络科技有限公司	25%	
天津星娱科技有限公司	25%	
天津泛游科技有限公司	25%	
泛游（香港）有限公司	16.5%	
FunGame International Limited	0%	5
天津文渊科技有限公司	25%	
掌趣泛娱（天津）投资管理中心（有限合伙）	25%	
北京玩蟹科技有限公司	15%	6
天津益趣科技有限公司	12.5%	7
Playcrab Limited	16.5%	
北京趣玩天橙科技有限公司	12.5%	8
上游信息科技（上海）有限公司	25%	
北京上游互动信息科技有限公司	25%	
北京盛天上游网络技术有限公司	12.5%	9
上游网络有限公司	16.5%	
北京昊宇上游信息科技有限公司	0%	10
昱川上游信息科技（上海）有限公司	25%	
北京天马时空网络技术有限公司	25%	
香港奇迹网络技术有限公司	16.5%	
上海天奎网络技术有限公司	0%	11
北京天际启游科技有限公司	25%	
北京蔷薇互娱科技有限公司	25%	
上海掌趣乐推科技有限公司	25%	

注 1: 株式会社 OURPALM GAMES 适用所得税税率 (法人税): 普通法人按 23.4% 计缴。

注 2: (株) 指尖娱乐股份有限公司适用所得税率: 2 亿韩元 (包括) 以下按 10% 计缴; 2 亿-200 亿韩元 (包括 200 亿) 按 2,000.00 万韩元加超出 2 亿韩元部分的 20% 计缴; 200 亿韩元以上按 398,000.00 万 加超出 200 亿部分的 22% 计缴。

注 3: 动网先锋于 2016 年 12 月 6 日被认定为高新技术企业 (证书编号为 GR201646000050), 有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 2018 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

注 4: 海南动景创世网络科技有限公司于 2016 年 4 月 29 日被认定为软件企业 (证书编号: 琼 RQ-2016-0003)。开始获利年度为 2016 年。根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)等相关规定, 自获利年度起, 第一年和第二年免征企业所得税, 第三年至第五年减半征收企业所得税, 2018 年按 12.5% 的税率计缴企业所得税。

注 5: FunGame International Limited 注册于英属维尔京群岛, 企业所得税税率为 0%。

注 6: 北京玩蟹科技有限公司于 2016 年 12 月 22 日被认定为高新技术企业 (证书编号为 GR201611003437), 有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 2018 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

注 7: 天津益趣科技有限公司于 2016 年 3 月 22 日被认定为软件企业 (证书编号: 津-RQ-2016-0002)。开始获利年度为 2015 年。根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)等相关规定, 自获利年度起, 第一年和第二年免征企业所得税, 第三年至第五年减半征收企业所得税, 2018 年按 12.5% 的税率计缴企业所得税。

注 8: 北京趣玩天橙科技有限公司于 2017 年 3 月 30 日被认定为软件企业 (证书编号: 京 RQ-2017-0078)。开始获利年度为 2016 年。根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)等相关规定, 自获利年度起, 第一年和第二年免征企业所得税, 第三年至第五年减半征收企业所得税, 2018 年按 12.5% 的税率计缴企业所得税。

注 9: 北京盛天上游网络技术有限公司于 2016 年 2 月 29 日被认定为软件企业 (证书编号: 京-RQ-2016-0001)。开始获利年度为 2015 年度。根据《财政部、国家税务总局关

于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)等相关规定,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税,2018 年按 12.5%的税率计缴企业所得税。

注 10: 北京昊宇上游信息科技有限公司于 2017 年 4 月 28 日被认定为软件企业(证书编号:京 RQ-2017-0093)。开始获利年度为 2017 年度。根据《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)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)等相关规定,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税,2018 年度所得税税率为 0%。

注 11: 上海天璽申请软件企业税收优惠备案,根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)等相关规定,新办软件企业向主管税务机关申请软件企业税收优惠备案,自开始获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。按此规定上海天璽自 2017 年度起享受两免三减半的所得税税收优惠政策,2018 年度所得税税率为 0%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,643.36	91,368.75
银行存款	1,240,451,763.73	1,395,063,256.34
其他货币资金	12,941.54	—
合计	1,240,526,348.63	1,395,154,625.09
其中:存放在境外的款项总额	86,353,840.69	158,594,833.05

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
冻结的货币资金	15,034,176.22	—
合计	15,034,176.22	—

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	—	—

项目	期末余额	期初余额
应收账款	182,464,392.41	275,448,047.11
合计	182,464,392.41	275,448,047.11

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,935,137.77	4.96	9,185,137.77	92.45	750,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	190,462,204.39	95.00	8,747,811.98	4.59	181,714,392.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	87,272.70	0.04	87,272.70	100.00	—
合计	200,484,614.86	100.00	18,020,222.45	8.99	182,464,392.41

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,560,351.00	2.95	7,060,351.00	82.48	1,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	281,151,747.18	96.89	7,203,700.07	2.56	273,948,047.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	475,837.80	0.16	475,837.80	100.00	—
合计	290,187,935.98	100.00	14,739,888.87	5.08	275,448,047.11

期末应收账款减少较大主要系本期收到销售回款较多所致。

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京机锋科技有限公司	1,917,928.25	1,917,928.25	100.00	预计无法收回
北京分播时代网络科技有限公司	1,976,254.09	1,976,254.09	100.00	预计无法收回
TIGER GAME PTE. LTD.	2,237,135.54	2,237,135.54	100.00	预计无法收回
北京太能沃可网络科技股份有限公司	3,803,819.89	3,053,819.89	80.28	预计无法全部收回
合计	9,935,137.77	9,185,137.77	--	--

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	178,140,027.76	1,781,400.22	1.00
1-2 年	4,294,660.45	429,466.07	10.00
2-3 年	2,981,141.07	1,490,570.58	50.00
3 年以上	5,046,375.11	5,046,375.11	100.00
合计	190,462,204.39	8,747,811.98	4.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,488,396.10 元；外币报表折算影响金额-208,062.52 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	67,552,161.41	33.69	675,521.61
第二名	50,070,454.11	24.97	503,747.41
第三名	27,315,987.66	13.62	434,561.07
第四名	7,936,612.99	3.96	79,366.13
第五名	6,622,323.99	3.30	66,223.24
合计	159,497,540.16	79.54	1,759,419.46

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	预付账款	比例 (%)	坏账准备	预付账款	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	28,886,170.89	18.80	6,141,412.69	127,853,228.92	68.09	—
1-2 年	80,529,925.73	52.43	20,629,398.56	57,816,544.02	30.79	—
2-3 年	44,030,089.55	28.67	4,436,184.54	1,768,681.08	0.94	—
3 年以上	155,542.92	0.10	—	334,975.80	0.18	—
合计	153,601,729.09	100.00	31,206,995.79	187,773,429.82	100.00	—

期末预付账款减少较大主要系预付分成款结转所致。

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
GREE, Inc.	52,848,005.83	1-2 年 14,990,789.60 元; 2-3 年 37,857,216.23 元	预付分成款
CAPCOM CO., LTD.	29,524,676.95	1-2 年	预付分成款
上海新创华文化发展有限公司	17,084,297.57	1-2 年 12,648,113.03 元; 2-3 年 4,436,184.54 元	预付分成款

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京大神圈文化科技有限公司	11,252,880.39	1-2 年	项目合作及预付分成款
优泛文化传媒（上海）有限公司	4,302,830.18	1-2 年	预付分成款
合计	115,012,690.92		

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	期末金额	占预付账款总额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
第一名	52,848,005.83	34.41	2016 年、2017 年	预付分成款
第二名	32,373,635.44	21.08	2017 年、2018 年	预付分成款
第三名	20,669,203.13	13.46	2016-2018 年	预付分成款
第四名	11,252,880.39	7.33	2017 年	项目合作及预付分成款
第五名	5,566,037.73	3.62	2018 年	未到受益期
合计	122,709,762.52	79.90		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,372,873.03	1,760,875.51
应收股利	—	—
其他应收款	16,522,093.32	25,544,813.34
合计	19,894,966.35	27,305,688.85

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,372,873.03	1,760,875.51
合计	3,372,873.03	1,760,875.51

（二）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,262,062.76	97.61	11,739,969.44	41.54	16,522,093.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	692,793.00	2.39	692,793.00	100.00	—

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 (%)	
合计	28,954,855.76	100.00	12,432,762.44	42.94	16,522,093.32

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	3.03	1,000,000.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,769,021.33	96.37	6,224,207.99	19.59	25,544,813.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	199,443.00	0.60	199,443.00	100.00	—
合计	32,968,464.33	100.00	7,423,650.99	22.52	25,544,813.34

2. 其他应收款分类的说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,219,746.65	72,197.48	1.00
1-2 年	6,760,390.72	676,039.07	10.00
2-3 年	6,580,385.00	3,290,192.50	50.00
3 年以上	7,701,540.39	7,701,540.39	100.00
合计	28,262,062.76	11,739,969.44	41.54

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,989,452.83 元；外币报表折算影响金额 19,658.62 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	15,658,388.23	19,073,783.44
备用金	554,593.28	618,453.37
往来款	5,595,194.68	5,619,250.32
版权金	5,343,396.20	5,743,396.20
其他	1,803,283.37	1,913,581.00
合计	28,954,855.76	32,968,464.33

5. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Kanto Local Finance Bureau	押金及保证金	4,940,273.42	1-2 年	17.06	494,027.34
厦门厦星融视信息科技有限公司	往来款	4,742,652.39	3 年以上	16.38	4,742,652.39
北京汇众电源技术有限责任公司	押金及保证金	4,447,066.38	1 年以内	15.36	44,470.66
北京市海淀区兴华农工商公司	押金及保证金	4,390,210.00	0-3 年	15.16	2,151,297.00
广州进画论网络科技有限公司	版权金	2,300,000.00	2-3 年	7.94	1,150,000.00
合计		20,820,202.19		71.90	8,582,447.39

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	20,236,944.50	13,990,937.98
预缴企业所得税	10,212,500.03	13,367,706.93
合计	30,449,444.53	27,358,644.91

注释6. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			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
可供出售权益工具	1,077,008,697.97	383,573,238.40	693,435,459.57	1,123,388,612.94	240,046,484.62	883,342,128.32
按公允价值计量	96,279,281.66	7,737,169.50	88,542,112.16	146,972,604.28	13,217,889.10	133,754,715.18
按成本计量	980,729,416.31	375,836,068.90	604,893,347.41	976,416,008.66	226,828,595.52	749,587,413.14
合计	1,077,008,697.97	383,573,238.40	693,435,459.57	1,123,388,612.94	240,046,484.62	883,342,128.32

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	期末余额	
	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	134,268,281.60	134,268,281.60
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-37,988,999.94	-37,988,999.94
减：已计提减值金额	7,737,169.50	7,737,169.50
公允价值	88,542,112.16	88,542,112.16

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京雷神互动科技有限公司		900,000.00	—	900,000.00	—

北京掌趣科技股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京华泰瑞联并购基金中心(有限合伙)	10.00	—	—	—	—
上海游戏多网络科技有限公司	7.47	7,722,800.06	—	5,040.00	7,717,760.06
上海冠润创业投资合伙企业(有限合伙)*1	24.39	16,755,620.00	—	—	16,755,620.00
深圳前海掌趣创享股份投资企业(有限合伙)	9.0909	9,283,508.03	—	181,818.00	9,101,690.03
北京乐享方登网络科技有限公司	6.42	27,214,600.00	—	—	27,214,600.00
南山蓝月资产管理(天津)合伙企业(有限合伙)	17.64	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00
苏州优格互联创业投资中心(有限合伙)	1.78	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
上海星游纪信息技术有限公司	14.79	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00
北京大神圈文化科技有限公司	10.65	36,539,700.00	—	—	36,539,700.00
北京体育之窗文化股份有限公司	4.21	300,000,000.00	—	—	300,000,000.00
掌上纵横信息技术(北京)股份有限公司	3.16	49,999,992.68	—	—	49,999,992.68
纵横汇(北京)信息技术有限公司	10.00	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00
深圳国金天惠创业投资企业(有限合伙)	2.5	10,000,000.00	—	530,000.00	9,470,000.00
深圳国金天吉创业投资企业(有限合伙)*2	74.25	308,880,000.00	5,940,000.00	—	314,820,000.00
杭州君溢创业投资合伙企业(有限合伙)	4.17	7,500,000.00	—	2,178,750.00	5,321,250.00
杭州玄机科技信息技术有限公司	1.92	24,000,000.00	—	—	24,000,000.00
北京乐客灵境科技有限公司	4.00	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00
广州黑糖网络科技有限公司	12.18	7,937,278.00	—	—	7,937,278.00
北京橙子维阿科技有限公司	14.00	10,666,700.00	—	—	10,666,700.00
幸福互动(北京)网络科技有限公司	7.71	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00
成都明堂互动科技有限公司	19.01	12,815,730.00	—	—	12,815,730.00
LVP Seed Fund II,L.P.	2.02	1,900,079.89	2,169,015.65	—	4,069,095.54
广州战法牧网络科技有限公司	5.00	5,900,000.00	—	—	5,900,000.00
上海扎古网络科技有限公司	15.00	2,400,000.00	—	—	2,400,000.00
合计		976,416,008.66	8,109,015.65	3,795,608.00	980,729,416.31

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
北京雷神互动科技有限公司	900,000.00	—	900,000.00	—	—
北京华泰瑞联并购基金中心(有限合伙)	—	—	—	—	23,565,664.75

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
上海游戏多网络科技有限公司	—	2,416,186.12	—	2,416,186.12	—
深圳前海掌趣创享股份投资企业(有限合伙)	—	—	—	—	328,460.20
北京乐享方登网络科技有限公司	24,426,019.38	1,707,787.92	—	26,133,807.30	—
北京大神圈文化科技有限公司	29,356,395.21	469,374.55	—	29,825,769.76	—
北京体育之窗文化股份有限公司	132,576,000.00	121,029,800.00	—	253,605,800.00	—
掌上纵横信息技术(北京)股份有限公司	25,099,992.68	—	—	25,099,992.68	—
纵横汇(北京)信息技术有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—
深圳国金天惠创业投资企业(有限合伙)	—	—	—	—	530,000.00
杭州君溢创业投资合伙企业(有限合伙)	—	—	—	—	2,178,750.00
北京乐客灵境科技有限公司	—	9,571,470.49	—	9,571,470.49	—
广州黑糖网络科技有限公司	—	6,510,052.52	—	6,510,052.52	—
北京橙子维阿科技有限公司	8,470,188.25	140,340.24	—	8,610,528.49	—
广州战法牧网络科技有限公司	—	5,894,917.56	—	5,894,917.56	—
上海扎古网络科技有限公司	—	2,167,543.98	—	2,167,543.98	—
合计	226,828,595.52	149,907,473.38	900,000.00	375,836,068.90	26,602,874.95

注*1：公司为上海冠润创业投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，除享有分红外不参与该公司经营。

注*2：公司为深圳国金天吉创业投资企业（有限合伙）的有限合伙人，除享有分红外不参与该公司经营。

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	其他	合计
期初已计提减值金额	240,046,484.62	—	240,046,484.62
本年计提	149,907,473.38	—	149,907,473.38
其中：从其他综合收益转入	—	—	—
本年减少	6,380,719.60	—	6,380,719.60
其中：期后公允价值回升转回	5,480,719.60	—	5,480,719.60
期末已计提减值金额	383,573,238.40	—	383,573,238.40

北京体育之窗文化股份有限公司、北京乐客灵境科技有限公司等九家被投资单位业绩未达预期，相应计提减值准备。

注释7. 长期股权投资

1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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		
联营企业											
深圳市云悦科技有限公司	1,902,358.98	—	—	—	—	—	—	—	—	1,902,358.98	1,902,358.98
深圳市烁动科技有限公司	1,373,979.26	—	—	—	—	—	—	—	—	1,373,979.26	1,373,979.26
运动保信息技术（北京）有限公司	19,999,734.00	—	—	-10,535.87	—	—	—	—	—	19,989,198.13	—
北京金石创娱网络科技有限公司	8,316,600.52	—	—	—	—	—	—	—	—	8,316,600.52	6,316,600.52
北京筑巢家宜网络技术有限公司*	8,655,470.38	—	—	—	—	—	—	—	—	8,655,470.38	8,655,470.38
Webzen Inc.	1,245,516,618.21	—	—	62,924,694.37	-1,571,982.64	-6,482,974.93	—	109,252,060.60	63,969,478.20	1,364,355,833.21	266,886,785.25
合计	1,285,764,761.35	—	—	62,914,158.50	-1,571,982.64	-6,482,974.93	—	109,252,060.60	63,969,478.20	1,404,593,440.48	285,135,194.39

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初余额	76,031,728.03	76,031,728.03
2.本期增加金额	—	—
外购	—	—
存货\固定资产\在建工程转入	—	—
其他原因增加	—	—
3.本期减少金额	—	—
处置	—	—
4.期末余额	76,031,728.03	76,031,728.03
二.累计折旧（摊销）		
1.期初余额	12,236,636.16	12,236,636.16
2.本期增加金额	2,039,439.36	2,039,439.36
本期计提	2,039,439.36	2,039,439.36
3.本期减少金额	—	—
处置	—	—
4.期末余额	14,276,075.52	14,276,075.52
三.减值准备		
1.期初余额	—	—
2.本期增加金额	—	—
本期计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
处置	—	—
4.期末余额	—	—
四.账面价值		
1.期末账面价值	61,755,652.51	61,755,652.51
2.期初账面价值	63,795,091.87	63,795,091.87

2. 无未办妥产权证书的投资性房地产情况

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	32,927,710.29	38,746,460.80
固定资产清理	—	—
合计	32,927,710.29	38,746,460.80

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一.账面原值				
1.期初余额	11,323,738.98	5,793,291.99	53,175,598.37	70,292,629.34
2.本期增加金额	—	—	5,470,342.12	5,470,342.12
购置	—	—	5,327,355.65	5,327,355.65
外币报表折算差额	—	—	142,986.47	142,986.47
其他增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	130,039.00	10,276,820.87	10,406,859.87
处置或报废	—	130,039.00	10,276,820.87	10,406,859.87
其他减少	—	—	—	—
4.期末余额	11,323,738.98	5,663,252.99	48,369,119.62	65,356,111.59
二.累计折旧				
1.期初余额	1,091,577.85	2,335,673.07	28,118,917.62	31,546,168.54
2.本期增加金额	284,968.20	586,796.64	8,974,376.76	9,846,141.60
本期计提	284,968.20	586,796.64	8,900,724.03	9,772,488.87
外币报表折算差额	—	—	73,652.73	73,652.73
其他增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	60,739.32	8,903,169.52	8,963,908.84
处置或报废	—	60,739.32	8,903,169.52	8,963,908.84
其他减少	—	—	—	—
4.期末余额	1,376,546.05	2,861,730.39	28,190,124.86	32,428,401.30
三.减值准备				
1.期初余额	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—
四.账面价值				
1.期末账面价值	9,947,192.93	2,801,522.60	20,178,994.76	32,927,710.29

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
2.期初账面价值	10,232,161.13	3,457,618.92	25,056,680.75	38,746,460.80

2. 期末暂时闲置的固定资产

公司期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件及开发工具	版权及著作权	合计
一.账面原值			
1.期初余额	17,285,285.01	551,625,373.52	568,910,658.53
2.本期增加金额	427,095.51	143,076,641.54	143,503,737.05
购置	427,095.51	102,771,714.32	103,198,809.83
内部研发	—	40,140,427.22	40,140,427.22
外币报表折算差额	—	164,500.00	164,500.00
其他原因增加	—	—	—
3.本期减少金额	249,600.00	125,225,102.57	125,474,702.57
处置或报废	249,600.00	125,225,102.57	125,474,702.57
其他原因减少	—	—	—
4.期末余额	17,462,780.52	569,476,912.49	586,939,693.01
二.累计摊销			
1.期初余额	11,959,598.38	415,071,639.63	427,031,238.01
2.本期增加金额	1,507,154.79	108,057,370.93	109,564,525.72
本期计提	1,507,154.79	107,935,954.27	109,443,109.06
外币报表折算差额	—	121,416.66	121,416.66
其他原因增加	—	—	—
3.本期减少金额	249,600.00	78,585,808.55	78,835,408.55
处置或报废	249,600.00	78,585,808.55	78,835,408.55
其他原因减少	—	—	—
4.期末余额	13,217,153.17	444,543,202.01	457,760,355.18
三.减值准备			
1.期初余额	—	63,406,754.70	63,406,754.70
2.本期增加金额	—	2,345,208.61	2,345,208.61
本期计提	—	2,345,208.61	2,345,208.61
外币报表折算差额	—	—	—
其他原因增加	—	—	—

项目	软件及开发工具	版权及著作权	合计
3.本期减少金额	—	27,809,461.67	27,809,461.67
处置或报废	—	27,809,461.67	27,809,461.67
其他	—	—	—
4.期末余额	—	37,942,501.64	37,942,501.64
四.账面价值			
1.期末账面价值	4,245,627.35	86,991,208.84	91,236,836.19
2.期初账面价值	5,325,686.63	73,146,979.19	78,472,665.82

2. 无形资产说明

本报告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 16.43%。

注释11. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
游戏开发	125,556,493.09	446,936,228.15	—	465,258,407.43	40,140,427.22	67,093,886.59
合计	125,556,493.09	446,936,228.15	—	465,258,407.43	40,140,427.22	67,093,886.59

期末开发支出减少较大主要系研发游戏上线转出及游戏产品测试未达预期终止转出所致。

注释12. 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	注销	
北京华娱聚友科技发展有限公司	2,886,245.39	—	—	2,886,245.39
广州市好运通讯科技有限公司	5,021,389.28	—	5,021,389.28	—
北京富姆乐信息技术有限公司	11,978,207.60	—	—	11,978,207.60
海南动网先锋网络科技有限公司	719,661,410.07	—	—	719,661,410.07
北京玩蟹科技有限公司	1,527,986,390.12	—	—	1,527,986,390.12
上游信息科技（上海）有限公司	721,048,722.29	—	—	721,048,722.29
北京天马时空网络科技有限公司	2,611,554,653.94	—	—	2,611,554,653.94
合计	5,600,137,018.69	—	5,021,389.28	5,595,115,629.41

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	注销	
北京华娱聚友科技发展有限公司	—	—	—	—
广州市好运通讯科技有限公司	5,021,389.28	—	5,021,389.28	—

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	注销	
北京富姆乐信息技术有限公司	11,978,207.60	—	—	11,978,207.60
海南动网先锋网络科技有限公司	52,653,130.28	600,044,305.65	—	652,697,435.93
北京玩蟹科技有限公司	—	1,121,003,518.47	—	1,121,003,518.47
上游信息科技（上海）有限公司	124,868,184.68	353,314,617.03	—	478,182,801.71
北京天马时空网络科技有限公司	13,819,268.53	1,305,993,198.30	—	1,319,812,466.83
合计	208,340,180.37	3,380,355,639.45	5,021,389.28	3,583,674,430.54

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，主要包括固定资产、无形资产及其他资产等。资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组相比未发生变化。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额是根据各资产组未来 5 年财务预算，按照资产组预计未来现金流量的现值确定的。减值测试中采用的其他关键假设包括：收入增长率、毛利率、折现率。公司根据资产组的历史经营业绩及公司管理层批准的未来经营规划、市场分析预测为基础，预计预测期的净现金流量，5 年期之后进入稳定期。公司采用的能够反映资产组的特定风险的折现率，分析资产组的可收回金额。

比较相关资产组的账面价值（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。

本公司采用未来现金流量折现方法的关键参数：

华娱聚友折现率为 15.48%，预测期收入增长率为-34.29%至 21.19%。由于市场竞争加剧，华娱聚友游戏发行业务减少。故预计收入减少。

动网先锋折现率为 17.34%，预测期收入增长率为-61.19%至-10.30%。2018 年公司对主营业务为页面游戏的动网先锋进行了战略调整、人员精简，动网先锋年末人数较年初减少 70%。动网先锋业务处于下降趋势，后续无新增利润预期。故预计收入减少较大。

玩蟹科技折现率为 16.87%，预测期收入增长率为-34.91%至 2.61%。2018 年玩蟹科技原管理层及核心团队人员大部分离职，核心研发团队变动较大，研发实力受到较大影响。同时，由于行业监管环境趋严，玩蟹科技在研游戏产品受发行资质审批进度影响，无法明确上

线时间，且前期重点研发的游戏产品《仙剑奇侠传》，在 2018 年下半年经多次测试仍未达预期，已于年末确定项目终止。故预计收入减少较大。

上游信息折现率为 17.05%，预测期收入增长率为-7.05%至 2.38%。2018 年上游信息原总经理离职，业务、人员处于磨合期，同时，目前游戏用户增量有限、用户获取难度提升。故预计收入减少。

天马时空折现率为 16.04%，预测期收入增长率为 1.19%至 43.24%。由于行业监管环境趋严，天马时空在研部分游戏产品受发行资质审批进度影响，处于等待上线状态。故预计收入增长率下降。

5. 商誉减值测试的影响

资产组预计未来现金流量的现值参考利用了北京国融兴华资产评估有限责任公司对相关资产组以 2018 年 12 月 31 日为基准日进行评估出具的评估报告。

经测试，合并北京华娱聚友科技发展有限公司形成的商誉本期未发生减值。

经测试，海南动网先锋网络科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 8,834.49 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，应计提减值准备 60,004.43 万元，其中归属于母公司所有者的减值准备金额为 60,004.43 万元。

经测试，北京玩蟹科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 47,345.31 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，应计提减值准备 112,100.35 万元，其中归属于母公司所有者的减值准备金额为 112,100.35 万元。

经测试，上游信息科技（上海）有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 36,852.20 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，应计提减值准备 50,473.52 万元，其中归属于母公司所有者的减值准备金额为 35,331.46 万元。

经测试，北京天马时空网络科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 176,484.34 万元，低于包含商誉资产组的账面价值，应计提减值准备 163,249.15 万元，其中归属于母公司所有者的减值准备金额为 130,599.32 万元。

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	21,340,479.87	1,071,158.82	10,608,373.35	—	11,803,265.34
合计	21,340,479.87	1,071,158.82	10,608,373.35	—	11,803,265.34

期末长期待摊费用减少较大主要系本期摊销所致。

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	17,033,616.45	2,536,181.28	283,174,651.02	42,706,950.50
内部交易未实现利润	75,340.27	11,301.04	143,886,095.71	21,531,809.76
可抵扣亏损	589,507,101.19	135,264,571.64	406,277,469.62	60,941,620.45
应付职工薪酬	3,730,161.58	559,524.24	—	—
无形资产摊销	156,807,173.19	22,831,169.24	186,057,343.35	28,383,902.59
未行权的股份支付	—	—	44,441,800.00	6,666,270.00
与资产相关的政府补助	—	—	3,185,209.48	477,781.41
预计负债	3,290,398.54	493,559.78	645,199.27	161,299.82
合计	770,443,791.22	161,696,307.22	1,067,667,768.45	160,869,634.53

2. 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	468,237,074.84	16,412,777.95
可抵扣亏损	125,619,501.51	51,351,901.90
合计	593,856,576.35	67,764,679.85

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此部分公司没有对可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018 年	—	3,160,969.70	
2019 年	597,581.48	597,581.48	
2020 年	3,085,395.06	3,085,395.06	
2021 年	16,851,531.23	27,613,784.85	
2022 年	14,830,120.64	15,948,239.56	
2023 年	88,427,024.26	—	
2027 年	945,931.25	945,931.25	
2028 年	881,917.59	—	
合计	125,619,501.51	51,351,901.90	

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付无形资产购置款	10,677,730.44	87,081,081.63

类别及内容	期末余额	期初余额
合计	10,677,730.44	87,081,081.63

期末其他非流动资产减少主要系预付版权金结转无形资产所致。

注释16. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	—	—
应付账款	200,191,926.70	123,792,433.97
合计	200,191,926.70	123,792,433.97

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	154,038,440.16	108,090,276.74
1 年以上	46,153,486.54	15,702,157.23
合计	200,191,926.70	123,792,433.97

期末应付账款增加较大主要系应付分成款增加所致。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海悦腾网络科技有限公司	22,179,488.54	尚未支付
合计	22,179,488.54	

注释17. 预收账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	56,440,383.02	9,033,408.04
1-2 年	164,384.19	3,635,164.12
2-3 年	432,556.56	160,539.14
3 年以上	231,726.25	100,791.68
合计	57,269,050.02	12,929,902.98

期末预收账款增加较大主要系尚未完成开发游戏预收的游戏授权金增加所致。

注释18. 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
短期薪酬	78,714,432.16	462,934,405.55	433,137,985.15	108,510,852.56
离职后福利-设定提存计划	1,970,375.98	43,961,448.93	44,288,668.32	1,643,156.59
辞退福利	238,929.49	17,681,964.21	17,334,263.47	586,630.23
合计	80,923,737.63	524,577,818.69	494,760,916.94	110,740,639.38

期末应付职工薪酬增加较大主要系年末计提待次年发放的薪酬增加所致。

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
工资、奖金、津贴和补贴	53,622,285.52	384,359,589.99	362,808,839.15	75,173,036.36
职工福利费	—	14,153,924.40	14,153,924.40	—
社会保险费	777,021.69	26,113,783.99	26,249,767.70	641,037.98
其中：基本医疗保险费	1,012,000.41	22,397,523.00	22,583,438.27	826,085.14
补充医疗保险	-348,229.94	1,186,524.44	1,127,351.28	-289,056.78
工伤保险费	27,933.06	710,626.82	702,886.87	35,673.01
生育保险费	85,318.16	1,819,109.73	1,836,091.28	68,336.61
住房公积金	-213,832.09	26,755,021.29	26,520,026.00	21,163.20
工会经费和职工教育经费	24,528,957.04	11,552,085.88	3,405,427.90	32,675,615.02
合计	78,714,432.16	462,934,405.55	433,137,985.15	108,510,852.56

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
基本养老保险	1,891,795.08	42,192,269.00	42,507,933.69	1,576,130.39
失业保险费	78,580.90	1,769,179.93	1,780,734.63	67,026.20
合计	1,970,375.98	43,961,448.93	44,288,668.32	1,643,156.59

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,322,524.31	17,105,115.66
企业所得税	45,650,748.04	49,497,294.14
个人所得税	955,803.98	127,643,509.42
城市维护建设税	291,646.17	1,018,460.35
教育费附加	210,636.70	531,153.75
消费税	33,851,060.27	—
其他	225,612.15	503,667.75
合计	85,508,031.62	196,299,201.07

期末应交税费减少较大主要系本期支付代收股权转让个人所得税所致。

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	904,007.10	30,419,287.69
应付股利	70,000,000.00	—
其他应付款	129,170,968.70	4,012,352.20
合计	200,074,975.80	34,431,639.89

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	904,007.10	30,419,287.69
合计	904,007.10	30,419,287.69

期末应付利息减少较大主要系本期兑付部分公司债，相应应付利息减少。

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	70,000,000.00	—	
合计	70,000,000.00	—	

期末应付股利增加较大主要系子公司天马时空应付原股东股利增加所致。

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,287,418.74	1,312,521.52
代收款	93,099.38	215,140.29
待支付款项	1,777,525.32	1,137,796.61
股权转让款	124,000,000.00	—
其他	1,012,925.26	1,346,893.78
合计	129,170,968.70	4,012,352.20

期末其他应付款增加较大主要系应付股权转让款增加所致。

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付债券	23,778,900.00	—
1 年内到期的长期应付款	—	11,937,293.33
合计	23,778,900.00	11,937,293.33

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益	394,705.80	1,738,039.01
游戏授权金	21,775,818.31	15,210,859.61
税控机	—	427.20
合计	22,170,524.11	16,949,325.82

1. 递延收益说明

项 目	期末余额	期初余额
企业购置生产经营场所补贴*1	36,705.84	36,705.84
《民族网游'三国 Q 传'出版工程》专项资金*2	—	1,166,666.57
“移动游戏产品海外推广服务技术开发”研究课题经费*3	357,999.96	534,666.60
合计	394,705.80	1,738,039.01

注*1：公司 2012 年收到中关村科技园区海淀园管理委员会拨付的 2012 年海淀区重点培育企业购置生产经营场所补贴 1,300,000.00 元，按固定资产的预计使用年限分期确认为当期收益，本期计入其他收益 36,705.84 元，其余部分按预计转入损益的期限计入其他流动负债 36,705.84 元，计入递延收益 1,006,353.28 元。

注*2：公司 2014 年收到北京市新闻出版广电局根据《文化产业发展专项资金管理暂行办法》（京文资[2012]4 号）和《2014 年度中央文化产业发展专项资金项目管理协议书》拨付的《民族网游“三国 Q 传”出版工程》拨付的专项资金支持 6,000,000.00 元。本期计入其他收益 1,166,666.57 元。

注*3：公司 2014 年收到北京市新闻出版局根据北京市科委文科处下发的《关于启动北京文化科技融合储备项目征集的通知》拨付的“移动游戏产品海外推广服务技术开发”研究课题报告研究经费 3,000,000.00 元。本期计入其他收益 431,611.14 元，其余部分按预计转入损益的期限计入其他流动负债 357,999.96 元，计入递延收益 149,166.85 元。

2. 其他流动负债的其他说明

游戏授权金收益系公司与游戏运营商签订授权经营协议所取得的已上线运营游戏代理费，该授权金收益在授权期限内平均分摊，期末按照预计转入利润表的时间分别计入其他流动负债及其他非流动负债。

注释23. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
公司债	23,778,900.00	797,149,145.46
减：一年到期的应付债券	23,778,900.00	—
合计	—	797,149,145.46

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
16 掌趣 01	800,000,000.00	2016 年 5 月 25 日	5 年	800,000,000.00	797,149,145.46
合计	800,000,000.00			800,000,000.00	797,149,145.46

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16 掌趣 01	—	37,552,416.49	2,850,854.54	776,221,100.00	23,778,900.00
合计	—	37,552,416.49	2,850,854.54	776,221,100.00	23,778,900.00

注释24. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,290,398.54	645,199.27	
合计	3,290,398.54	645,199.27	

注释25. 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
与资产相关的政府补助	3,185,209.48	—	1,634,983.55	1,550,225.93	详见表 1
与收益相关的政府补助	—	—	—	—	详见表 1
小计	3,185,209.48		1,634,983.55	1,550,225.93	
减：重分类到流动负债的递延收益	1,738,039.01			394,705.80	
合计	1,447,170.47			1,155,520.13	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业购置生产经营场所补贴*1	1,079,764.96	—	36,705.84	-36,705.84	1,043,059.12	与资产相关
《民族网游‘三国 Q 传’出版工程》专项资金*2	1,166,666.57	—	1,166,666.57	—	—	与资产相关
“移动游戏产品海外推广服务技术开发”研究课题经费*3	938,777.95	—	431,611.14	-357,999.96	507,166.81	与资产相关
合计	3,185,209.48	—	1,634,983.55	-394,705.80	1,550,225.93	

注*1：详见注释 22、*1。

注*2：详见注释 22、*2。

注*3：详见注释 22、*3。

注释26. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
游戏授权金	25,014,552.07	6,847,227.49
税控机	—	303.28
合计	25,014,552.07	6,847,530.77

游戏授权金收益说明详见本附注六之注释 22。

期末其他非流动负债增加较大主要系本期收到的版权金增加所致。

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,757,992,863.00	—	—	—	-508,671.00	-508,671.00	2,757,484,192.00

本期股本变动详见本附注一（一）。

根据天马时空交易对手与公司签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》和公司股东大会通过的《关于公司拟回购刘惠城应补偿股份并注销的议案》，公司以 1 元定向回购刘惠城持有的应补偿的本公司 A 股股份 508,671 股并注销。

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价（股本溢价）	4,031,398,276.02	37,953,470.00	253,334,621.68	3,816,017,124.34
2.其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益、其他综合收益外所有者权益其他变动	7,125,777.60	-6,634,313.10	—	491,464.50
（2）未行权的股份支付	49,604,200.00	—	49,604,200.00	—
（3）其他	20,878,597.09	—	—	20,878,597.09
合计	4,109,006,850.71	31,319,156.90	302,938,821.68	3,837,387,185.93

资本公积情况说明：

1、 本期资本公积-股本溢价增加主要系：1）增加 508,670.00 元，详见本附注六之注释 27。2）已完成的股份支付转入 37,444,800.00 元。

2、 本期资本公积-股本溢价减少 253,334,621.68 元系公司收购子公司天马时空少数股东股权，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，冲减合并财务报表中的资本公积（股本溢价）。

3、 未行权的股份支付本期减少主要系：1）公司 2017 年度业绩考核未达到股票期权第四个行权期的行权业绩条件，同时，自第三届董事会第十二次会议公司股权激励计划相关事项调整之后，部分激励对象因离职原因放弃本次公司已授股票期权、以及第三个行权期内激励对象已获授股票期权未行权的股票期权，公司需对股权激励计划的股票期权数量进行注销，资本公积减少 12,159,400.00 元。2）已完成的股份支付转出 37,444,800.00 元。

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
一.不能重分类进损益的其他综合收益	-1,366,931.76	-893,015.75	—	—	-893,015.75	—	—	-2,259,947.51
1、权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,366,931.76	-893,015.75	—	—	-893,015.75	—	—	-2,259,947.51
二.将重分类进损益的其他综合收益	-11,418,017.56	47,297,913.05	202,494.97		47,095,418.08	—	—	35,677,400.52
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-116,600.54	-678,966.89	—	—	-678,966.89	—	—	-795,567.43
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	13,434,303.74	-45,424,372.99	—	—	-45,424,372.99	—	—	-31,990,069.25
3、外币报表折算差额	-24,735,720.76	93,401,252.93	202,494.97	—	93,198,757.96	—	—	68,463,037.20
其他综合收益合计	-12,784,949.32	46,404,897.30	202,494.97	—	46,202,402.33	—	—	33,417,453.01

注释30. 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	127,730,284.20	—	—	127,730,284.20
合计	127,730,284.20	—	—	127,730,284.20

注释31. 未分配利润

项目	期末金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,550,136,806.03	—
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	1,550,136,806.03	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,149,933,630.14	—
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	27,579,928.63	
期末未分配利润	-1,627,376,752.74	

根据公司 2017 年度股东大会决议，公司以 2,757,992,863 股为基数，向全体股东每 10 股派发 0.10 元人民币现金（含税），共计分配利润 27,579,928.63 元（含税）。

注释32. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,964,977,833.18	759,467,486.73	1,762,088,327.52	722,005,360.79
其他业务	5,345,723.14	3,614,918.12	6,126,139.14	3,444,720.13
合计	1,970,323,556.32	763,082,404.85	1,768,214,466.66	725,450,080.92

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,857,904.19	2,294,286.57
教育费附加	1,819,867.72	1,060,752.21
地方教育费附加	1,179,482.30	707,167.86
房产税	740,408.93	755,117.63
印花税	1,321,000.92	902,230.59
其他	52,234.28	43,786.90
合计	8,970,898.34	5,763,341.76

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,021,738.64	19,141,519.52

项目	本期发生额	上期发生额
差旅及招待费	2,253,479.07	2,819,568.69
宣传费	3,264,870.31	4,277,415.76
办公及水电费	455,253.40	430,687.12
股权激励	-23,500.00	-1,089,600.00
其他	1,426,411.07	796,444.29
合计	31,398,252.49	26,376,035.38

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	89,003,620.52	60,525,946.28
房租及物业费	15,816,413.63	15,403,280.65
中介费用	8,347,521.50	10,018,601.33
办公及水电费	13,640,288.22	11,668,109.46
折旧及摊销	3,766,951.85	3,813,786.33
差旅及招待费	4,736,328.45	5,835,913.19
邮电通讯费	2,066,836.65	1,358,886.38
会议费	2,098,988.44	1,940,047.51
车辆费	897,023.10	1,353,142.04
股权激励	-6,291,400.00	1,764,800.00
其他	5,923,737.38	5,757,974.63
合计	140,006,309.74	119,440,487.80

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	364,067,924.66	299,421,774.83
折旧及摊销	5,744,260.76	5,098,710.08
房租物业费	22,599,746.13	16,173,344.21
办公及水电费	621,945.38	612,831.10
委外的设计服务	65,360,340.54	48,929,315.41
差旅交通费	3,069,502.87	3,676,767.07
装修费	5,092,533.64	797,769.98
股权激励	-3,232,980.00	325,000.00
其他	1,935,133.45	4,000,782.06
合计	465,258,407.43	379,036,294.74

本期研发费用增加较大主要系公司研发投入增加所致。

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,403,271.03	57,852,319.72
减：利息收入	25,922,663.88	13,511,567.37
汇兑损益	648,372.71	13,141,844.22
银行手续费	416,827.06	776,637.90
合计	15,545,806.92	58,259,234.47

本期财务费用减少较大主要系公司提前归还部分公司债，利息支出减少，并且本期货币资金增加，相应利息收入增加。

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	39,684,844.72	14,624,936.38
可供出售金融资产减值损失	149,907,473.38	223,505,545.73
长期股权投资减值损失	109,252,060.60	16,874,429.88
无形资产减值损失	2,345,208.61	46,354,728.60
商誉减值损失	3,380,355,639.45	208,340,180.37
其他	—	2,483,432.47
合计	3,681,545,226.76	512,183,253.43

本期资产减值损失增加较大主要系本期计提商誉减值准备所致。

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助利得	19,648,714.75	15,873,330.80
代扣代缴个税手续费返还	3,261,381.61	5,086,711.83
合计	22,910,096.36	20,960,042.63

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
财税扶持资金*1	3,305,055.75	780,459.53	与收益相关
文化产业发展专项资金*2	3,000,000.00	3,005,000.00	与收益相关
财政扶持金*3	2,400,000.00	—	与收益相关
中关村创新园区支持资金*4	2,349,000.00	1,324,000.00	与收益相关
企业扶持资金*5	2,113,700.00	1,642,272.00	与收益相关
中央文化产业发展专项资金*6	1,530,000.00	—	与收益相关
《民族网游‘三国 Q 传’出版工程》专项资金*7	1,166,666.57	2,000,000.04	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
申报 2018 年度文化服务出口奖励资金项目*8	960,000.00	—	与收益相关
海南互联网产业发展专项资金*9	685,624.00	2,156,600.00	与收益相关
提升出版业国际传播力奖励扶持资金*10	600,000.00	—	与收益相关
“投贷奖”支持资金*11	500,000.00	—	与收益相关
“移动游戏产品海外推广服务技术开发”研究课题经费*12	431,611.14	534,666.65	与资产相关
稳岗津贴*13	311,351.45	186,126.83	与收益相关
文化信息企业扶持资金*14	239,000.00	1,637,500.00	与收益相关
企业购置生产经营场所补贴*15	36,705.84	36,705.84	与资产相关
服务经济建设奖励款*16	20,000.00	—	与收益相关
unity 引擎补助	—	1,999,999.91	与资产相关
高校青年教师社会实践基地经费补贴	—	20,000.00	与收益相关
并购重组中介费用补贴	—	350,000.00	与收益相关
“设计之都”建设-2017 年度首都设计提升计划经费	—	200,000.00	与收益相关
合计	19,648,714.75	15,873,330.80	

注*1：天津益趣收到中新天津生态城管委会根据《合作协议书》拨付的财税扶持款 3,305,055.75 元，计入其他收益。

注*2：玩蟹科技收到中关村科技园区海淀园管理委员会根据《海淀区加快核心区自主创新和产业发展专项资金管理办法》（海行规发[2012]11 号）拨付的产业发展专项资金 3,000,000.00 元，计入其他收益。

注*3：天马时空收到上海古漪园经济城财政扶持金 2,400,000.00 元，计入其他收益。

注*4：天马时空收到中关村科技园区石景山园管理委员会根据《中关村科技园区石景山园支持北京天马时空网络技术有限公司发展的相关协议》拨付的中关村创新园区支持资金 2,349,000.00 元，计入其他收益。

注*5：动网先锋、海南动景分别收到澄迈县财政局根据《海南省鼓励和支持战略性新兴产业和高新技术产业发展的若干政策（暂行）》（琼府[2011]52 号）及《海南省人民政府关于进一步鼓励软件产业和电子信息制造业发展的实施意见》的通知（琼府[2012]66 号）拨付的企业扶持资金 228,400.00 元、1,885,300.00 元，计入其他收益。

注*6：玩蟹科技收到北京市商务委员会根据《关于组织申报 2017-2018 年度国家文化出口重点企业和重点项目的通知》（京商务服贸字[2017]3 号）拨付的中央文化产业发展专项资金补贴 1,530,000.00 元，计入其他收益。

注*7：详见注释 22、*2。

注*8：玩蟹科技收到北京市商务委员会根据《关于申报 2018 年度文化产业发展专项资金（重大项目方面）转移支付项目的通知》（财办文〔2018〕13 号）拨付的文化服务出口奖励资金 960,000.00 元，计入其他收益。

注*9：动网先锋收到澄迈县财政局根据《海南省工业和信息化厅关于 2016 年海南省互联网产业发展专项资金拟扶持项目的公示》（琼工信信产〔2017〕30 号）、《海南省人民政府办公厅关于印发海南省互联网产业发展专项资金管理暂行办法的通知》（琼府办〔2016〕216 号）拨付的海南省互联网产业发展专项资金 685,624.00 元，计入其他收益。

注*10：公司收到北京市新闻出版广电局根据《关于拨付 2018 年北京市提升出版业国际传播力奖励扶持专项资金的通知》拨付的北京市提升出版业国际传播力奖励扶持专项资金 600,000.00 元，计入其他收益。

注*11：公司收到北京市国有文化资产监督管理办公室根据《北京市实施文化创意产业“投贷奖”联动 推动文化金融融合发展管理办法（试行）》（京文领办文〔2017〕3 号）拨付的北京市文化创意产业“投贷奖”支持资金储备项目 500,000.00 元，计入其他收益。

注*12：详见注释 22、*3。

注*13：玩蟹科技、趣玩天橙、天津益趣分别收到北京市财政局根据《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（京人社就发〔2015〕186 号）拨付的稳岗补贴资金 227,718.04 元、25,192.79 元、58,440.62 元，计入其他收益。

注*14：上游信息收到根据上海市嘉定区人民政府办公室《关于印发嘉定区促进文化信息产业发展若干意见的通知》（嘉府办部门发〔2009〕64 号）拨付的产业扶持资金 239,000.00 元，计入其他收益。

注*15：详见注释 22、*1。

注*16：公司收到北京市海淀区东升镇人民政府服务经济建设奖励款 20,000.00 元，计入其他收益。

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	62,914,158.50	30,125,656.63

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	—	-6,710,633.93
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	23,712,306.95	41,847,977.36
处置可供出售金融资产取得的投资收益	57,901.54	63,054,467.59
合计	86,684,366.99	128,317,467.65

投资收益本期减少较大主要系上期处置可供出售金融资产取得的投资收益较大所致。

注释41. 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
其他	—	167,482,097.72
合计	—	167,482,097.72

本期公允价值变动减少较大主要系上期子公司未完成业绩承诺，调整股权收购或有对价并以尚未支付的现金对价冲抵业绩补偿，本期不再发生。

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-55,505.91	-205,325.59
合计	-55,505.91	-205,325.59

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	138,596.51	3,336,024.55	138,596.51
合计	138,596.51	3,336,024.55	138,596.51

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19,786,759.82	26,362,377.05	19,786,759.82
对外捐赠	439,051.00	—	439,051.00
其他	5,216,472.81	1,470,788.28	5,216,472.81
合计	25,442,283.63	27,833,165.33	25,442,283.63

本期营业外支出增加较大主要系本期无形资产报废增加所致。

注释45. 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	45,026,450.58	84,696,208.90

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-826,672.69	-143,163,679.00
合计	44,199,777.89	-58,467,470.10

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	-3,051,248,479.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-762,812,119.97
子公司适用不同税率的影响	-89,273,816.65
调整以前期间所得税的影响	3,113,454.03
非应税收入的影响	-10,129,003.03
不可抵扣的成本、费用和损失影响	858,786,179.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-74,704.68
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	38,745,023.29
研发费用加计扣除	-33,781,090.89
公允价值变动影响	
未实现内部销售利润	-4,406,391.04
递延所得税税率差异	-34,766,287.03
前期确认递延所得税的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损本期不再确认的影响	78,798,534.20
所得税费用	44,199,777.89

注释46. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	24,402,882.08	12,742,100.64
政府补助	18,013,731.20	14,301,958.36
其他往来款	15,009,939.94	138,155,565.67
其他	3,407,908.76	6,396,670.02
合计	60,834,461.98	171,596,294.69

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	118,380,283.82	26,729,957.52
管理费用及研发费用支出	119,000,965.21	90,545,057.68
销售费用支出	7,202,743.46	9,710,356.86
捐赠支出	439,051.00	—
其他	6,973,733.88	3,237,405.14
合计	251,996,777.37	130,222,777.20

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
未完成业绩承诺补偿	—	7,318,993.46
投资赔偿款	—	2,000,000.00
合计	—	9,318,993.46

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1.00	2.00
合计	1.00	2.00

注释47. 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	-3,095,448,257.78	292,230,349.89
加: 资产减值准备	3,681,545,226.76	512,183,253.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,527,139.02	10,963,329.45
无形资产摊销	109,443,109.06	108,589,026.32
长期待摊费用摊销	10,313,368.40	4,813,934.33
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)	18,885,338.26	26,521,357.67
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	956,927.47	46,344.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	-167,482,097.72
财务费用(收益以“-”号填列)	34,463,983.94	62,525,107.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-86,684,366.99	-128,317,467.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-826,672.69	-143,163,679.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”号填列)	—	—
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-186,520,467.57	-40,383,412.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	375,440,765.82	131,916,363.13
其他	-27,193,576.22	-1,019,900.00
经营活动产生的现金流量净额	845,902,517.48	669,422,510.52
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况:		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	1,225,492,172.41	1,395,154,625.09
减：现金的期初余额	1,395,154,625.09	1,372,507,248.48
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-169,662,452.68	22,647,376.61

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	—
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	31,358,175.20
其中：北京天马时空网络科技有限公司	31,358,175.20
取得子公司支付的现金净额	31,358,175.20

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一. 现金	1,225,492,172.41	1,395,154,625.09
其中：库存现金	61,643.36	91,368.75
可随时用于支付的银行存款	1,225,417,587.51	1,395,063,256.34
可随时用于支付的其他货币资金	12,941.54	—
二. 现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三. 期末现金及现金等价物余额	1,225,492,172.41	1,395,154,625.09
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	—	—

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	15,034,176.22	冻结
玩蟹科技对子公司北京趣玩天橙科技有限公司的股权		冻结，玩蟹科技对子公司北京趣玩天橙科技有限公司的股权账面金额为 1,000.00 万元，合并已抵消
合计	15,034,176.22	

注释49. 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：美元	150,530,229.29	6.8632	1,033,119,069.66
港币	15,887,459.92	0.8762	13,920,592.02

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
韩元	3,122,865,735.00	0.006125	19,127,552.63
欧元	26,118.13	7.8473	204,956.80
澳元	0.02	4.8250	0.10
日元	6,044,248.00	0.061887	374,060.38
应收账款			
其中：美元	18,023,224.50	6.8632	123,696,994.40
台湾币	28,925,189.78	0.2234	6,461,887.40
韩元	420,320,100.26	0.006125	2,574,460.62
其他应收款			
其中：美元	1,069.12	6.8632	7,337.59
日元	79,861,821.00	0.061887	4,942,408.52
韩元	14,500,000.00	0.006125	88,812.50
应付账款			
其中：美元	12,398,236.72	6.8632	85,091,578.29
欧元	4,458,581.12	7.8473	34,987,823.62
韩元	2,870,400.00	0.006125	17,581.20
日元	3,605,000.00	0.061887	223,102.64
新台币	50,142,212.00	0.2234	11,201,768.90
其他应付款			
其中：美元	6,149.17	6.8632	42,202.98

2. 境外经营实体说明

被投资单位名称	经营地	记账本位币	记账本位币是否变化	备注
指尖娱乐（香港）有限公司	香港	美元	否	
掌上趣游（香港）有限公司	香港	美元	否	
株式会社 OURPALM GAMES	日本	日元	否	
OURPALM LIMITED	香港	美元	否	
掌中新游（香港）有限公司	香港	美元	否	
（株）指尖娱乐股份有限公司	首尔	韩元	否	
动网先锋（香港）有限公司	香港	美元	否	本期注销
泛游（香港）有限公司	香港	美元	否	
FunGame International Limited	英属维尔京群岛	美元	否	
Playcrab Limited	香港	美元	否	
上游网络有限公司	香港	美元	否	
香港奇迹网络技术有限公司	香港	美元	否	

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1. 本期设立子公司

名称	变更原因
北京蔷薇互娱科技有限公司	设立
上海掌趣乐推科技有限公司	设立
昱川上游信息科技（上海）有限公司	设立
北京天际启游科技有限公司	设立

2. 本期注销子公司

名称	变更原因
广州市好运通讯科技有限公司	注销
动网先锋（香港）有限公司	注销
海南蚂蚁兄弟网络科技有限公司	注销

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京丰尚佳诚科技发展有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	100.00		非同一控制下的企业合并
北京华娱聚友兴业科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	100.00		投资设立
天津星娱科技有限公司	天津市	天津市	信息服务业务	100.00		投资设立
天津掌趣投资管理有限公司	天津市	天津市	信息服务业务	100.00		投资设立
天津泛游科技有限公司	天津市	天津市	信息服务业务	100.00		投资设立
天津文渊科技有限公司	天津市	天津市	信息服务业务	100.00		投资设立
北京华娱聚友科技发展有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	100.00		非同一控制下的企业合并
北京聚游掌联科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	100.00		投资设立
北京九号科技发展有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	100.00		非同一控制下的企业合并
指尖娱乐（香港）有限公司	香港	香港	信息服务业务	100.00		投资设立
天津掌趣泛娱乐产业投资中心（有限合伙）	天津	天津	投资	98.04	1.96	投资设立
北京蔷薇互娱科技有限公司	北京市	北京市	科技推广	90.00		投资设立
上海掌趣乐推科技有限公司	上海市	上海市	科技推广	80.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南动网先锋网络科技有限公司	海南省	海南省澄迈县	信息服务业务	100.00		非同一控制下的企业合并
北京玩蟹科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	100.00		非同一控制下的企业合并
上游信息科技（上海）有限公司	上海市	上海市	信息服务业务	100.00		非同一控制下的企业合并
北京天马时空网络科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务	80.00		非同一控制下的企业合并
掌上趣游（香港）有限公司	香港	香港	信息服务业务		100.00	投资设立
株式会社 OURPALM GAMES	日本	日本	信息服务业务		100.00	投资设立
OURPALM LIMITED	香港	香港	信息服务业务		100.00	投资设立
掌中新游（香港）有限公司	香港	香港	信息服务业务		100.00	投资设立
（株）指尖娱乐股份有限公司	首尔	首尔	信息服务业务		100.00	投资设立
泛游（香港）有限公司	香港	香港	信息服务业务		100.00	投资设立
FunGame International Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	信息服务业务		100.00	投资设立
掌趣泛娱（天津）投资管理中心（有限合伙）	天津	天津	投资		100.00	投资设立
海南火极网络科技有限公司	海南省	海南省澄迈县	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
海南动景创世网络科技有限公司	海南省	海南省澄迈县	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
北京富姆乐信息技术有限公司	北京市	北京市	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
Playcrab Limited	香港	香港	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
天津益趣科技有限公司	天津市	天津市	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
北京趣玩天橙科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务		100.00	投资设立
北京上游互动信息科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
北京盛天上游网络技术有限公司	北京市	北京市	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
上游网络有限公司	香港	香港	信息服务业务		100.00	非同一控制下的企业合并
北京昊宇上游信息科技有限公司	北京市	北京市	信息服务业务		100.00	投资设立
昱川上游信息科技（上海）有限公司	上海市	上海市	信息服务业务		70.00	投资设立
香港奇迹网络技术有限公司	香港	香港	信息服务业务		80.00	非同一控制下的企业合并
上海天銮网络技术有限公司	上海市	上海市	信息服务业务		80.00	非同一控制下的企业合并
北京天际启游科技有限公司	北京市	北京市	科技推广		70.00	投资设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据公司第三届董事会第二十九次会议决议，公司与上海恺英网络科技有限公司签署《资产收购协议》，收购天马时空 20%股权，交易对价为人民币 25,000 万元。

本次交易完成后，公司持有天马时空 100.00%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	北京天马时空网络科技有限公司
现金	250,000,000.00
购买成本/处置对价合计	250,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-3,334,621.68
差额	253,334,621.68
其中：调整资本公积	253,334,621.68

（三）在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
Webzen Inc.	韩国	韩国	游戏开发及发行		20.24	权益法

（1）持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

公司持有深圳国金天吉创业投资企业（有限合伙）（以下简称“国金天吉”）74.25%的股权、持有上海冠润创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海冠润”）24.39%的股权，公司作为有限合伙人，不参与国金天吉、上海冠润的日常运营与管理，对国金天吉、上海冠润不具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额
	Webzen Inc.
流动资产	173,766.47
非流动资产	69,266.91
资产合计	243,033.38
流动负债	41,586.35
非流动负债	9,159.66
负债合计	50,746.00
少数股东权益	266.39
归属于母公司股东权益	192,020.99

项目	期末余额/本期发生额
	Webzen Inc.
按持股比例计算的净资产份额	38,872.28
调整事项	70,874.62
—商誉	100,631.38
—内部交易未实现利润	—
—其他	-29,756.76
对联营企业权益投资的账面价值	109,746.90
存在公开报价的权益投资的公允价值	93,257.88
营业收入	133,887.07
净利润	30,661.77
终止经营的净利润	—
其他综合收益	-444.32
综合收益总额	30,217.45
企业本期收到的来自联营企业的股利	—

续：

项目	期初余额/上期发生额
	Webzen Inc.
流动资产	137,178.13
非流动资产	60,435.22
资产合计	197,613.35
流动负债	24,708.33
非流动负债	8,295.18
负债合计	33,003.51
少数股东权益	159.51
归属于母公司股东权益	164,450.33
按持股比例计算的净资产份额	33,290.94
调整事项	
—商誉	100,631.38
—内部交易未实现利润	—
—其他	-24,123.05
对联营企业权益投资的账面价值	109,799.27
存在公开报价的权益投资的公允价值	170,526.16
营业收入	98,646.44
净利润	17,776.74
终止经营的净利润	—

项目	期初余额/上期发生额
	Webzen Inc.
其他综合收益	-46.18
综合收益总额	17,730.56
企业本期收到的来自联营企业的股利	—

3. 不重要的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
联营企业投资账面价值合计	21,989,198.13	21,999,734.00
下列各项按持股比例计算的合计数	—	
净利润	-10,535.87	-2,423,563.96
其他综合收益	—	—
综合收益总额	-10,535.87	-2,423,563.96

4. 联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
深圳市云悦科技有限公司*	79,914.61		
深圳市烁动科技有限公司*	—		
合计	79,914.61		

注*：深圳市云悦科技有限公司、深圳市烁动科技有限公司已进入清算程序，未取得报表。

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 79.54% (2017 年：66.20%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,240,526,348.63	1,240,526,348.63	1,240,526,348.63	—	—	—
应收账款	182,464,392.41	200,484,614.86	200,484,614.86	—	—	—
应收利息	3,372,873.03	3,372,873.03	3,372,873.03	—	—	—
其他应收款	16,522,093.32	28,954,855.76	28,954,855.76	—	—	—
可供出售金融资产	88,542,112.16	134,268,281.60	134,268,281.60	—	—	—
小计	1,531,427,819.55	1,607,606,973.88	1,607,606,973.88	—	—	—
应付账款	200,191,926.70	200,191,926.70	200,191,926.70	—	—	—
应付利息	904,007.10	904,007.10	904,007.10	—	—	—
应付股利	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00	—	—	—
其他应付款	129,170,968.70	129,170,968.70	129,170,968.70	—	—	—
一年内到期的非流动负债	23,778,900.00	23,778,900.00	23,778,900.00	—	—	—
小计	424,045,802.50	424,045,802.50	424,045,802.50	—	—	—

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,395,154,625.09	1,395,154,625.09	1,395,154,625.09	—	—	—
应收账款	275,448,047.11	290,187,935.98	290,187,935.98	—	—	—
应收利息	1,760,875.51	1,760,875.51	1,760,875.51	—	—	—
其他应收款	25,544,813.34	32,968,464.33	32,968,464.33	—	—	—
可供出售金融资产	133,754,715.18	133,538,300.54	133,538,300.54	—	—	—
小计	1,831,663,076.23	1,853,610,201.45	1,853,610,201.45	—	—	—
应付账款	123,792,433.97	123,792,433.97	123,792,433.97	—	—	—
应付利息	30,419,287.69	30,419,287.69	30,419,287.69	—	—	—
其他应付款	4,012,352.20	4,012,352.20	4,012,352.20	—	—	—
一年内到期的非流动负债	11,937,293.33	11,937,293.33	11,937,293.33	—	—	—
应付债券	797,149,145.46	797,149,145.46	—	—	797,149,145.46	—
小计	967,310,512.65	967,310,512.65	170,161,367.19	—	797,149,145.46	—

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币及韩元等）依然存在汇率风险。本公司密切监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。为此，本公司会采取应对措施来达到规避外汇风险的目的。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司持有的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：

单位：万元

项目	期末余额						
	美元项目	港币项目	韩元项目	欧元项目	澳元项目	台币项目	日元项目
外币金融资产							
货币资金	103,311.91	1,392.06	1,912.76	20.50	0.00	—	37.41
应收账款	12,369.70	—	257.45	—	—	646.19	—
预付账款	3,152.67	—	—	—	—	—	—
其他应收款	0.73	—	8.88	—	—	—	494.24
可供出售金融资产	—	—	—	—	749.08	—	—
小计	118,841.90	1,391.85	2,179.08	20.50	749.08	646.19	531.65
外币金融负债							
应付账款	8,509.16	—	1.76	3,498.78	—	1,120.18	22.31

项目	期末余额							合计
	美元项目	港币项目	韩元项目	欧元项目	澳元项目	台币项目	日元项目	
预收账款	6,705.85	299.80	—	—	—	—	—	7,005.65
其他应付款	4.22	—	—	—	—	—	—	4.22
小计	15,219.23	299.80	1.76	3,498.78	—	1,120.18	22.31	20,162.05

续：

项目	期初余额							合计
	美元项目	港币项目	韩元项目	欧元项目	澳元项目	台币项目	日元项目	
外币金融资产								
货币资金	85,255.33	2,409.19	2,002.36	20.38	0.00	—	53.63	89,740.89
应收账款	1,900.88	—	—	0.19	—	295.92	—	2,196.98
预付账款	2,782.99	—	—	—	—	—	—	2,782.99
其他应收款	0.70	—	—	—	—	—	959.14	959.84
可供出售金融资产	—	—	—	—	128.01	—	—	128.01
小计	89,939.89	2,409.19	2,002.36	20.57	128.01	295.92	1,012.77	95,808.71
外币金融负债								
应付账款	1,810.94	—	1.72	2,446.66	—	355.60	0.41	4,615.33
预收账款	276.93	584.18	—	—	—	—	—	861.11
其他应付款	256.36	—	0.62	—	—	—	—	256.98
小计	2,344.23	584.18	2.34	2,446.66	—	355.60	0.41	5,733.43

(3) 敏感性分析：

截至 2018 年 12 月 31 日止，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对各类外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润总额约 10,344.24 万元（2017 年度约 8,982.17 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、公司债等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司不存在浮动利率借款。

十、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
可供出售金融资产：				
权益工具投资	88,542,112.16	—	—	88,542,112.16
资产合计	88,542,112.16	—	—	88,542,112.16

（三）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

公司持续和非持续第一层次公允价值计量的项目采用资产负债表日收盘价确定。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司最终控制人

本公司无实际控制人。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海星游纪信息技术有限公司	公司董事辞去上海星游纪信息技术有限公司董事，2018 年 7 月起不再为公司关联方
成都有明堂互动科技有限公司	公司高管任董事的公司
北京大神圈文化科技有限公司	公司董事辞去北京大神圈文化科技有限公司董事，2018 年 7 月起不再为公司关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州黑糖网络科技有限公司	公司董事辞去广州黑糖网络科技有限公司董事，2018 年 7 月起不再为公司关联方
北京瓦力网络科技有限公司	公司董事尚进配偶任法定代表人兼总经理，且持股 65% 的公司

（五）关联方交易

单位：万元

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京大神圈文化科技有限公司	产品分成	1,027.79	397.95
北京大神圈文化科技有限公司	市场推广	40.88	61.32
北京大神圈文化科技有限公司	版权	0	188.68
上海星游纪信息技术有限公司	市场推广	0	403.77
成都有明堂互动科技有限公司	产品分成	833.99	1,639.30
成都有明堂互动科技有限公司	版权	0	141.01
广州黑糖网络科技有限公司	美术外包	0	21.10
Webzen Inc.	版权	0	635.03
Webzen Inc.	IP 分成费	13,111.11	—
Webzen Inc.	奖励金	633.40	—
Webzen Inc.	市场推广	353.22	—
合计		16,000.39	3,488.16

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Webzen Inc.	版权及产品分成	7,353.45	1,981.02
北京大神圈文化科技有限公司	版权	377.36	104.11
北京瓦力网络科技有限公司	产品分成	755.12	—
合计		8,485.93	2,085.13

4. 董事、监事及高级管理人员薪酬（不含未领取报酬、津贴的董事、监事）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1220	1,138

5. 关联方应收应付款项

（1） 本公司应收关联方款项

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					
	Webzen Inc.	6,755.22	67.55	1,764.23	17.64
	北京大神圈文化科技有限公司			110.36	1.10
	北京瓦力网络科技有限公司*	177.31	8.02	119.81	5.99
预付账款					
	北京大神圈文化科技有限公司			1,661.27	—
	广州黑糖网络科技有限公司			452.83	—
其他应收款					
	深圳市云悦科技有限公司	85.16	85.16	87.66	87.66

注*：北京瓦力网络科技有限公司系本期新增关联方。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	成都有明堂互动科技有限公司	123.16	177.35
	Webzen Inc.	5,663.43	—
其他应付款			
	北京瓦力网络科技有限公司	59.31	—

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—
公司本期失效的各项权益工具总额	968.24 万份
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—

(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—斯科尔模型来计算期权的理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据期末预计可行权人数做出最佳估计，确定预计可行权权益工具数量
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	42,379,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-12,159,400.00

(三) 股份支付的修改、终止情况

根据 2014 年 3 月 24 日公司 2014 年第四次临时股东大会审议通过的《北京掌趣科技股份有限公司股权激励计划（草案修订稿）》及 2014 年 3 月 24 日召开的第二届董事会第十三次会议审议通过的《关于终止部分激励对象参与股权激励计划的议案》和《关于确定股权激励计划授予相关事项的议案》，公司股权激励计划情况如下：

（1）激励方式：授予激励对象股票期权。

（2）标的股票来源：公司向激励对象定向发行新股。

（3）股票期权数量：1,106 万份。

（4）激励对象：公司董事（不含独立董事）、高级管理人员、公司董事会认为需要进行激励的核心技术（业务）人员、下属控股子公司的董事、高级管理人员、核心技术（业务）人员，共 144 人。

（5）行权价格：36.23 元/股。

（6）行权时间安排：激励对象被授予的股票期权自授予日起 5 年内有效，有效期届满，已授出但尚未行权的股票期权作废，由公司予以注销。获授股票期权的激励对象，若达到本计划规定的行权条件，可在授予日满 1 年后分四期均速行权：激励对象符合行权条件但在各行权期内未全部行权的，则未行权的该部分期权作废，由公司在各行权期结束之后予以注销。

（7）行权条件：

a. 各行权期首个交易日的公司最近一个会计年度财务报告中的营业收入和净利润不低于下表所列示的指标：（金额单位：百万元）

年度	2014年	2015年	2016年	2017年
营业收入	702	798	908	1,022
净利润	192	249	324	405

b. 根据公司另行制订通过的股权激励考核管理办法，激励对象各行权期的上一年度绩效考核结果必须达标。

（8）不符合条件的股票期权由公司注销。

因为本次激励计划的个别激励对象离职或即将离职而自愿放弃激励资格，公司实际向 137 名激励对象授予 1,100 万份股票期权。

2014 年 8 月 21 日，公司召开第二届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于调整公司股票期权激励计划相关事项的议案》，同意公司本次股票期权激励计划授予的激励对象由 137 人调整为 122 人，股票期权的数量由 1,100 万份调整为 1,043.5 万份，应予以注销该 15 人已获授未行权的股票期权共计 56.5 万份。鉴于公司 2013 年年度股东大会审议通过了《关于 2013 年度利润分配及资本公积转增股本的预案》，并于 2014 年 5 月 23 日实施完

毕上述利润分配方案，公司需要对股票期权数量及行权价格进行调整。具体为：股票期权的数量由 1,043.5 万份调整为 1,669.6 万份，行权价格由 36.23 元/股调整为 22.61 元/股。

2015 年 5 月 15 日，公司召开第二届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于调整公司股票期权激励计划相关事项及注销部分已授予股票期权的议案》，同意公司本次股票期权激励计划授予的激励对象由 122 人调整为 111 人，股票期权的数量由 1,669.6 万份调整为 1,636 万份，应予以注销该 11 人已获授未行权的股票期权共计 33.6 万份。

鉴于公司 2014 年年度股东大会审议通过了《关于 2014 年度利润分配及资本公积转增股本的预案》，并将于 2015 年 5 月 22 日实施完毕上述利润分配方案，公司需要对股票期权数量及行权价格进行调整。具体为：股票期权的数量由 1,636 万份调整为 3,108.4 万份，行权价格由 22.61 元/股调整为 11.88 元/股。

截止 2015 年 5 月 31 日，股票期权的数量由 1,636 万份调整为 3,108.4 万份。

2015 年 5 月 15 日，公司召开了第二届董事会第三十四次会议审议通过了《关于股权激励计划首次授予股票期权第一个行权期可行权的议案》和《关于股权激励计划股票期权第一个行权期选择自主行权模式的议案》，同意 111 名激励对象在第一个行权期内以自主行权方式进行行权，第一个行权期可行权数量共 7,771,000 份股票期权，行权期自 2015 年 6 月 9 日至 2016 年 3 月 23 日。

2016 年 6 月 23 日，公司召开第二届董事会第六十三次会议，审议通过了《关于调整股权激励计划相关事项及注销部分股票期权的议案》，同意公司注销激励对象在第一个行权期内未行权的股票期权 527.94 万份（含离职对象未行权数量 8.51 万份）。激励计划授予的激励对象由 111 人调整为 75 人，已授予但尚未行权的股票期权数量由 2331.3 万份调整为 2071.38 万份。

2016 年 6 月 23 日，公司召开第二届董事会第六十三次会议审议通过了《关于股权激励计划股票期权第二个行权期可行权的议案》及《关于股权激励计划股票期权第二个行权期选择自主行权模式的议案》。股权激励计划第二个行权期条件已满足，选择自主行权模式。

2016 年 7 月 25 日，公司召开第二届董事会第六十四次会议审议通过了《关于调整公司股权激励计划股票期权行权价格的议案》。鉴于公司 2015 年年度股东大会审议通过了《关于 2015 年度利润分配及资本公积转增股本的预案》，并于 2016 年 7 月 11 日实施完毕上述利润分配方案，公司需要对股票期权行权价格进行调整。行权价格由 11.88 元/股调整为 11.86 元/股。

2017 年 5 月 16 日，公司 2016 年年度股东大会审议通过了《关于 2016 年度利润分配及资本公积转增股本的预案》，并于 2017 年 7 月 12 日实施完毕上述利润分配方案，因此，2017 年 7 月 19 日，公司召开第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于调整公司股权

激励计划股票期权行权价格的议案》，同意公司股权激励计划涉及的行权价格由 11.86 元/股调整为 11.84 元/股

2017 年 6 月 1 日，公司召开第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于调整股权激励计划相关事项及注销部分股票期权的议案》，同意公司注销激励对象在第二个行权期内未行权的股票期权 690.46 万份，同意公司本次股票期权激励计划授予的激励对象人数由 75 人调整为 57 人，公司应予以注销陈洋等 18 名激励对象已获授但尚未进入行权期的股票期权（即第三期、第四期股票期权）共计 412.68 万份。本次调整完成后，激励对象已获授但尚未进入行权期的股票期权数量由 2071.38 万份调整为 968.24 万份。

2018 年 4 月 24 日，公司召开第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于调整股权激励计划相关事项及注销部分股票期权的议案》，同意公司合计注销 968.24 万份股票期权。

本次股票期权注销完成后，公司股权激励计划实施完毕。

十三、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本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或有事项

1、子公司玩蟹科技因房屋租赁合同纠纷一案被沙伟栋、陶丹平（以下简称“原告”）起诉至北京市海淀区人民法院，原告要求玩蟹科技按合同约定支付 2017 年 11 月至 2018 年 2 月的房租、物业费及其他费用，经一审判决玩蟹科技败诉。截止财务报表批准报出日，玩蟹科技已向北京市第一中级人民法院提起上诉。

2、子公司玩蟹科技因著作权侵犯及不正当竞争纠纷事项被完美世界（北京）软件科技发展有限公司起诉至北京市海淀区人民法院，并向北京市海淀区人民法院提出财产保全申请，北京市海淀区人民法院出具《民事裁定书》（[2018]京 0108 民初 62537 号）：查封、扣押、冻结玩蟹科技价值 2000 万元的财产。

除存在上述或有事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

1、公司 2019 年第二次临时股东大会会议，审议通过《关于公司全资子公司为其子公司提供担保的议案》，子公司天马时空拟与 Webzen Inc.签署《担保协议》，担保协议约定，鉴于天马时空与 Webzen Inc.于 2015 年 11 月 23 日签署了《手机游戏发行和服务协议》并于 2018 年 6 月 1 日将其权利义务转让给了上海天銓网络技术有限公司（以下简称“上海天銓”，系天马时空之全资子公司），天马时空作为保证人，为上海天銓正常履行协议下的义务提供担保。

2、2019 年 2 月 27 日，公司第三届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分社会公众股份，回购总金额不低于人民币 1 亿元（含）且不超过人民币 2 亿元（含），回购价格不超过人民币 5.27 元/股（含），回购的股份用于实施员工持股计划或者股权激励，回购股份的实施期限为自董事会审议通过之日起 12 个月内。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	—	—
应收账款	104,295,676.86	52,689,002.70
合计	104,295,676.86	52,689,002.70

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,812,894.94	100.00	4,517,218.08	4.15	104,295,676.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	108,812,894.94	100.00	4,517,218.08	4.15	104,295,676.86

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,419,585.03	100.00	3,730,582.33	6.61	52,689,002.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	56,419,585.03	100.00	3,730,582.33	6.61	52,689,002.70

期末应收账款增加较多主要系关联方款项增加所致。

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,265,508.77	362,655.09	1.00
1-2 年	593,269.61	59,326.96	10.00
2-3 年	27,556.20	13,778.10	50.00
3 年以上	4,081,457.93	4,081,457.93	100.00
合计	40,967,792.51	4,517,218.08	11.03

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	67,845,102.43	—	—
合计	67,845,102.43	—	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 786,635.75 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	34,519,102.71	31.72	345,191.03
第二名	30,360,174.05	27.90	—
第三名	18,051,643.27	16.59	—
第四名	9,242,832.35	8.49	—
第五名	4,097,151.33	3.77	—
合计	96,270,903.71	88.47	345,191.03

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	1,309,108.89
应收股利	230,000,000.00	—
其他应收款	50,457,196.63	105,987,556.00
合计	280,457,196.63	107,296,664.89

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	—	1,309,108.89
合计	—	1,309,108.89

(二) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
北京天马时空网络技术有限公司	230,000,000.00	—
合计	230,000,000.00	—

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,089,130.75	100.00	4,631,934.12	8.41	50,457,196.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	55,089,130.75	100.00	4,631,934.12	8.41	50,457,196.63

续：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,821,703.56	100.00	2,834,147.56	2.60	105,987,556.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	108,821,703.56	100.00	2,834,147.56	2.60	105,987,556.00

期末其他应收款减少较大主要系应收关联方款项减少所致。

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	399,760.80	3,997.61	1.00
1-2 年	999,436.20	99,943.62	10.00
2-3 年	4,346,790.00	2,173,395.00	50.00
3 年以上	2,354,597.89	2,354,597.89	100.00
合计	8,100,584.89	4,631,934.12	57.18

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	46,988,545.86	—	—
合计	46,988,545.86	—	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,797,786.56 元。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,430,830.00	4,434,830.00
往来款	47,840,143.75	101,257,150.34
版权金	2,443,396.20	—
其他	374,760.80	3,129,723.22
合计	55,089,130.75	108,821,703.56

3. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
指尖娱乐 (香港) 有限公司	往来款	20,597,450.80	0-2 年	37.39	
北京华娱聚友兴业科技有限公司	往来款	17,537,527.06	1-3 年	31.83	
天津星娱科技有限公司	往来款	4,030,000.00	1-3 年以上	7.32	
北京丰尚佳诚科技发展有限公司	往来款	2,904,000.00	0-2 年	5.27	
北京市海淀兴华农工商公司	押金	4,338,830.00	1-3 年	7.88	2,149,399.00
合计		49,407,807.86		89.69	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	8,172,440,271.44	3,578,396,349.14	4,594,043,922.30	7,929,384,860.72	473,288,744.79	7,456,096,115.93
对联营、合营企业投资	31,582,136.89	9,592,938.76	21,989,198.13	31,592,672.76	9,592,938.76	21,999,734.00
合计	8,204,022,408.33	3,587,989,287.90	4,616,033,120.43	7,960,977,533.48	482,881,683.55	7,478,095,849.93

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京华娱聚友科技发展有限公司	10,740,077.77	11,023,277.77	-47,000.00	—	10,976,277.77	—	—
北京丰尚佳诚科技发展有限公司	9,412,112.72	10,016,812.72	-411,600.00	—	9,605,212.72	—	—
北京华娱聚友兴业有限公司	6,019,177.99	6,743,177.99	-305,800.00	—	6,437,377.99	—	—
北京聚游掌联科技有限公司	1,882,822.13	2,629,322.13	-58,800.00	—	2,570,522.13	—	—
北京九号科技发展有限公司	1,053,000.00	1,026,000.00	—	—	1,026,000.00	—	—
广州市好运通讯科技有限公司	15,021,389.28	15,021,389.28	—	15,021,389.28	—	—	—
海南动网先锋网络科技有限公司	814,378,471.64	814,378,471.64	—	—	814,378,471.64	518,863,719.08	518,863,719.08
北京玩蟹科技有限公司	1,744,969,293.14	1,744,969,293.14	—	—	1,744,969,293.14	1,033,309,290.64	1,033,309,290.64
上游信息科技有限公司（上海）有限公司	1,177,640,000.00	1,177,640,000.00	—	—	1,177,640,000.00	245,387,256.76	714,795,156.76
天津星娱科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
天津泛游科技有限公司	1,197,000,000.00	1,197,000,000.00	—	—	1,197,000,000.00	—	—
天津文溯科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
天津掌趣投资管理有限公司	980,000.00	980,000.00	—	—	980,000.00	—	—
指尖娱乐(香港)有限公司	43,529,500.00	183,790,500.00	—	—	183,790,500.00	—	—
北京天马时空网络技术有限公司	2,677,600,000.00	2,762,166,616.05	250,000,000.00	—	3,012,166,616.05	1,311,428,182.66	1,311,428,182.66
北京蔷薇互娱科技有限公司	8,000,000.00	—	8,000,000.00	—	8,000,000.00	—	—

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海掌趣乐推科技有限公司	900,000.00	—	900,000.00	—	900,000.00	—	
合计	6,159,705,844.67	7,929,384,860.72	258,076,800.00	15,021,389.28	8,172,440,271.44	3,108,988,449.14	3,578,396,349.14

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市云悦科技有限公司	1,902,358.98	—	—	—	—
深圳市烁动科技有限公司	1,373,979.26	—	—	—	—
运动保信息技术（北京）有限公司	19,999,734.00	—	—	-10,535.87	—
北京金石创娱网络科技有限公司	8,316,600.52	—	—	—	—
合计	31,592,672.76	—	—	-10,535.87	—

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
深圳市云悦科技有限公司	—	—	—	—	1,902,358.98	1,902,358.98
深圳市烁动科技有限公司	—	—	—	—	1,373,979.26	1,373,979.26
运动保信息技术（北京）有限公司	—	—	—	—	19,989,198.13	—
北京金石创娱网络科技有限公司	—	—	—	—	8,316,600.52	6,316,600.52
合计	—	—	—	—	31,582,136.89	9,592,938.76

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,048,787,903.71	925,052,786.47	562,423,639.74	581,640,975.03
其他业务	7,027,943.21	5,501,366.28	5,969,232.77	3,789,961.44
合计	1,055,815,846.92	930,554,152.75	568,392,872.51	585,430,936.47

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	630,000,000.00	711,320,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-10,535.87	-3,848,731.30
处置长期股权投资产生的投资收益	4,110.43	-6,247,009.08
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	23,712,306.95	41,847,977.36

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	57,901.54	2,888,897.47
合计	653,763,783.05	745,961,134.45

十六、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-19,842,265.73
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,648,714.75
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—
非货币性资产交换损益	—
委托他人投资或管理资产的损益	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—
债务重组损益	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	57,901.54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—
对外委托贷款取得的损益	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—
受托经营取得的托管费收入	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,516,927.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,261,381.61
减：所得税影响额	-661,529.09
少数股东权益影响额	1,208,161.69
合计	-2,937,827.73

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	-45.30	-1.14	-1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	-45.26	-1.14	-1.14

北京掌趣科技股份有限公司（公章）

二〇一九年四月二十五日