

游族网络股份有限公司

审计报告及财务报表

**2018 年度**

# 游族网络股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-125

# 审计报告

信会师报字[2019]第 ZA13592 号

游族网络股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了游族网络股份有限公司（以下简称游族网络）财务报表，包括 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，公允反映了游族网络 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，我们独立于游族网络，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 营业收入的确认与计量</b>	
<p>游族网络主要是从事网络游戏的开发与运营，具有客户数量多、区域分散，单个游戏玩家交易金额小等特征，且包含多种运营模式。如后附的财务报表附注五、(三十五)、附注十四、(二)所示，2018年度，网络游戏运营营业收入金额 346,164.80 万元，占营业收入总额的 96.66%。</p> <p>由于游族网络的游戏运营系统复杂，且需要在系统中处理不同用户类型、不同运营模式、不同游戏等大量业务数据，因此在合并财务报表中收入确认和计量的准确性存在游戏运营行业的固有风险，为此我们将营业收入的确认与计量确定为关键审计事项。</p>	<p>针对营业收入的确认和计量，我们实施的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 评估并测试与收入确认相关的内部控制的设计合理性和执行有效性；</p> <p>(2) 检查联合运营模式中公司与联运方的联合运营协议分成方式、结算方式等条款，检查收入确认的金额计算是否与具体条款相一致；获取经双方确认的结算单，对其中充值金额、分成比例、分成金额等与公司自有系统数据进行核对；对主要客户的收入和应收账款余额执行访谈、函证等程序；</p> <p>(3) 对主要自营游戏的收入执行分析程序，执行了包括抽查游戏玩家充值记录、重新计算游戏币的消耗等程序，检查了系统记录的充值数据，并与第三方充值渠道记录数据及银行回款金额进行核对；</p> <p>(4) 对应收款项期后回款情况进行查验；同时对收入的截止性情况进行检查；</p> <p>(5) 对信息系统执行 IT 审计，包括测试部分游戏后台充值数据、消费数据与财务信息是否一致；测试游戏平均在线人数、付费人数、人均消费金额等指标与收入匹配性，进行分析性复核。</p>
<b>(二) 商誉减值</b>	
<p>于 2018 年 12 月 31 日，游族网络合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 984,304,244.68 元。根据企业会计准则，游族网络管理层（以下简称管理层）须每年对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，因此，我们将其列为关键审计事项。</p> <p>关于商誉减值的披露请参见财务报表附注三、(十七)、附注三、(二十六)、附注五、(十三) 该等附注特别披露了管理层在可收回金额计算中所采用的关键假设。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：</p> <p>(1) 对游族网络商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试。</p> <p>(2) 我们与管理层及其聘请的外部估值专家讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合的认定，进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法等。</p> <p>(3) 复核管理层减值测试所依据的基础数据，包括每个资产组或者资产组组合的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估。</p> <p>(4) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。</p> <p>(5) 评价财务报表中与商誉相关的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

#### **四、 其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括游族网络 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督游族网络的财务报告过程。

#### **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年四月二十八日

**游族网络股份有限公司**  
**合并资产负债表**  
**2018年12月31日**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	1,156,060,699.88	1,937,768,710.69
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	886,047,073.08	474,196,753.31
预付款项	(三)	698,285,514.29	360,064,633.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	98,843,900.37	73,478,864.00
买入返售金融资产			
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	(五)	344,826,055.86	288,476,468.68
<b>流动资产合计</b>		<b>3,184,063,243.48</b>	<b>3,133,985,429.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(六)	1,145,512,630.97	815,186,709.61
持有至到期投资			
长期应收款	(七)	1,725,464.95	1,621,611.54
长期股权投资	(八)	433,285,421.26	443,173,419.31
投资性房地产	(九)	98,942,327.43	101,606,423.91
固定资产	(十)	714,993,426.91	699,060,064.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	146,607,698.27	166,774,263.12
开发支出	(十二)	207,732,468.10	97,252,304.68
商誉	(十三)	984,304,244.68	981,699,857.11
长期待摊费用	(十四)	66,120,142.73	85,515,210.53
递延所得税资产	(十五)	36,873,482.50	35,538,314.51
其他非流动资产	(十六)	312,414,703.76	74,534,199.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,148,512,011.56</b>	<b>3,501,962,378.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,332,575,255.04</b>	<b>6,635,947,807.91</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

游族网络股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十七）	1,889,819,651.38	1,274,320,033.13
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十八）	177,425,464.70	176,461,560.30
预收款项	（十九）	94,373,068.40	92,250,179.52
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十）	78,478,799.41	71,730,179.00
应交税费	（二十一）	84,866,106.35	59,541,444.74
其他应付款	（二十二）	49,807,288.52	46,090,881.62
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十三）		369,101,476.00
其他流动负债	（二十四）	18,433,281.20	49,273,408.92
<b>流动负债合计</b>		<b>2,393,203,659.96</b>	<b>2,138,769,163.23</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	（二十五）	398,951,092.93	398,162,734.06
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	（二十六）	2,084,554.22	14,986.95
预计负债			
递延收益	（二十七）	17,615,260.13	19,927,822.23
递延所得税负债	（十五）	12,958,507.64	9,139,778.30
其他非流动负债	（二十八）	1,506,681.60	1,498,041.60
<b>非流动负债合计</b>		<b>433,116,096.52</b>	<b>428,743,363.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,826,319,756.48</b>	<b>2,567,512,526.37</b>
所有者权益：			
股本	（二十九）	888,467,873.00	888,467,873.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	842,614,369.36	930,323,834.14
减：库存股	（三十一）	442,857,763.11	
其他综合收益	（三十二）	35,549,496.70	-10,900,168.34
专项储备			
盈余公积	（三十三）	44,430,875.99	44,430,875.99
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	3,141,412,354.32	2,198,840,003.59
归属于母公司所有者权益合计		4,509,617,206.26	4,051,162,418.38
少数股东权益		-3,361,707.70	17,272,863.16
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,506,255,498.56</b>	<b>4,068,435,281.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,332,575,255.04</b>	<b>6,635,947,807.91</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

游族网络股份有限公司  
 资产负债表  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		148,493,268.04	392,717,039.35
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	(一)	52,783,934.68	35,785,321.83
预付款项		1,251,069.94	1,594,027.54
其他应收款	(二)	350,442,534.87	654,653,439.34
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		6,162,024.82	3,162,950.66
<b>流动资产合计</b>		<b>559,132,832.35</b>	<b>1,087,912,778.72</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产		344,898,059.87	339,942,899.13
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	5,043,701,838.41	4,989,654,260.85
投资性房地产		533,626,880.64	546,005,864.52
固定资产		162,185,824.90	173,192,594.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,842,987.47	2,668,512.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,414,416.78	8,518,889.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,873,634.40	
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,099,543,642.47</b>	<b>6,059,983,020.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,658,676,474.82</b>	<b>7,147,895,799.49</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

游族网络股份有限公司  
资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		200,000,000.00	250,000,000.00
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		1,646,807.85	3,113,605.35
预收款项		26,850.78	148,148.01
应付职工薪酬		1,607,252.05	3,135,655.36
应交税费		2,588,411.20	4,706,206.41
其他应付款		862,293,783.93	712,890,667.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			76,500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,068,163,105.81</b>	<b>1,050,494,282.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		398,951,092.93	398,162,734.06
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>398,951,092.93</b>	<b>398,162,734.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,467,114,198.74</b>	<b>1,448,657,016.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		888,467,873.00	888,467,873.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,765,399,707.04	4,708,266,641.34
减：库存股		442,857,763.11	
其他综合收益		13,115,302.83	13,115,302.83
专项储备			
盈余公积		27,526,006.35	27,526,006.35
未分配利润		-60,088,850.03	61,862,959.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,191,562,276.08</b>	<b>5,699,238,783.10</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,658,676,474.82</b>	<b>7,147,895,799.49</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**游族网络股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2018 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,581,253,925.15	3,235,675,454.52
其中: 营业收入	(三十五)	3,581,253,925.15	3,235,675,454.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,925,634,113.03	2,702,131,246.35
其中: 营业成本	(三十五)	1,572,940,281.07	1,547,560,960.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	24,498,129.90	20,213,804.46
销售费用	(三十七)	408,083,890.23	293,714,016.63
管理费用	(三十八)	453,429,895.71	383,168,914.29
研发费用	(三十九)	369,531,448.73	296,530,854.74
财务费用	(四十)	79,737,653.80	90,518,822.84
其中: 利息费用		88,974,792.46	74,885,797.32
利息收入		24,508,184.55	5,172,399.64
资产减值损失	(四十一)	17,412,813.59	70,423,873.15
加: 其他收益	(四十二)	167,054,883.20	109,946,436.25
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	227,351,178.29	2,781,709.14
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-25,096,574.41	-32,302,429.98
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-15,785.83	
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,050,010,087.78	646,272,353.56
加: 营业外收入	(四十五)	6,761,601.56	32,401,130.85
减: 营业外支出	(四十六)	686,632.76	5,168,322.69
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,056,085,056.58	673,505,161.72
减: 所得税费用	(四十七)	44,725,734.66	9,358,237.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,011,359,321.92	664,146,924.53
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,011,359,321.92	664,146,924.53
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,009,116,882.41	655,890,460.38
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		2,242,439.51	8,256,464.15
六、其他综合收益的税后净额		46,449,615.58	-17,762,746.77
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		46,449,665.04	-17,762,746.77
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		46,449,665.04	-17,762,746.77
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			-6,508,279.53
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		46,449,665.04	-11,254,467.24
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-49.46	
七、综合收益总额		1,057,808,937.50	646,384,177.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,055,566,547.45	638,127,713.61
归属于少数股东的综合收益总额		2,242,390.05	8,256,464.15
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.15	0.76
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.15	0.76

本期未发生同一控制下企业合并。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**游族网络股份有限公司**  
**利润表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	18,474,472.37	52,656,648.89
减：营业成本	(四)	12,550,368.03	12,619,702.75
税金及附加		3,875,911.73	3,638,805.09
销售费用		14,906,260.18	20,456,416.92
管理费用		104,119,714.67	108,963,576.77
研发费用		4,484,625.12	2,235,754.32
财务费用		33,102,917.75	36,843,571.21
其中：利息费用		36,315,756.76	36,559,098.09
利息收入		3,395,779.21	1,526,474.36
资产减值损失		135,454.24	20,996.68
加：其他收益		380,126.80	
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	98,926,046.68	160,700,226.23
其中：对联营企业和合营企业的投资			
收益		-3,175,151.53	-638,256.85
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-55,394,605.87	28,578,051.38
加：营业外收入		34,327.86	497,419.18
减：营业外支出		46,999.92	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-55,407,277.93	29,075,470.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,407,277.93	29,075,470.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,407,277.93	29,075,470.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-55,407,277.93	29,075,470.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**游族网络股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,515,016,206.89	3,160,631,140.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		140,050,273.32	91,634,091.27
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	84,614,086.95	53,605,495.13
经营活动现金流入小计		3,739,680,567.16	3,305,870,727.29
购买商品、接受劳务支付的现金		2,005,052,779.23	1,250,116,253.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		730,901,180.56	585,734,326.84
支付的各项税费		282,102,341.88	242,585,019.97
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	448,285,770.56	485,926,295.99
经营活动现金流出小计		3,466,342,072.23	2,564,361,896.39
经营活动产生的现金流量净额		273,338,494.93	741,508,830.90
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		170,743,019.49	30,331,834.94
取得投资收益收到的现金		27,628,832.08	9,519,458.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,818.42	88,007.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		83,961,034.75	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十八)		26,318,082.19
投资活动现金流入小计		282,343,704.74	66,257,382.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		332,537,514.24	177,523,142.48
投资支付的现金		508,429,338.96	461,240,958.89
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)		91,020,801.41
投资活动现金流出小计		840,966,853.20	729,784,902.78
投资活动产生的现金流量净额		-558,623,148.46	-663,527,519.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			696,241,439.14
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,120,813,631.08	1,408,733,916.04
发行债券收到的现金			397,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	367,000,000.00	120,211,897.20
筹资活动现金流入小计		2,487,813,631.08	2,622,787,252.38
偿还债务支付的现金		1,895,765,903.08	1,158,475,466.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,415,905.23	116,874,103.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	897,452,763.11	474,337,486.64
筹资活动现金流出小计		2,949,634,571.42	1,749,687,055.92
筹资活动产生的现金流量净额		-461,820,940.34	873,100,196.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		31,517,583.06	-13,583,964.57
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-715,588,010.81	937,497,542.96
加：期初现金及现金等价物余额		1,320,754,004.87	383,256,461.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		605,165,994.06	1,320,754,004.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**游族网络股份有限公司**  
**现金流量表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,690,049.00	19,419,815.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		485,703,566.58	354,809,608.23
经营活动现金流入小计		489,393,615.58	374,229,424.06
购买商品、接受劳务支付的现金		5,989,332.19	
支付给职工以及为职工支付的现金		27,167,375.91	36,095,329.10
支付的各项税费		5,985,242.48	2,233,194.33
支付其他与经营活动有关的现金		111,800,508.66	542,376,286.04
经营活动现金流出小计		150,942,459.24	580,704,809.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		338,451,156.34	-206,475,385.41
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		204,446,618.00	94,738,562.00
取得投资收益收到的现金		5,770,651.47	526,747.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			6,268,767.12
投资活动现金流入小计		210,217,269.47	101,534,076.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,195,300.58	16,392,124.38
投资支付的现金		113,071,232.00	425,241,439.14
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			6,000,000.00
投资活动现金流出小计		121,266,532.58	447,633,563.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		88,950,736.89	-346,099,487.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			696,241,439.14
取得借款收到的现金		250,000,000.00	250,000,000.00
发行债券收到的现金			397,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	1,343,841,439.14
偿还债务支付的现金		376,500,000.00	386,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,261,616.59	79,972,661.48
支付其他与筹资活动有关的现金		572,157,763.11	11,938,151.64
筹资活动现金流出小计		1,050,919,379.70	477,910,813.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-800,919,379.70	865,930,626.02
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-6,284.84	-13,336.55
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-373,523,771.31	313,342,416.86
加: 期初现金及现金等价物余额		382,702,333.53	69,359,916.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,178,562.22	382,702,333.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**游族网络股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	888,467,873.00				930,323,834.14		-10,900,168.34		44,430,875.99		2,198,840,003.59	17,272,863.16	4,068,435,281.54
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	888,467,873.00				930,323,834.14		-10,900,168.34		44,430,875.99		2,198,840,003.59	17,272,863.16	4,068,435,281.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-87,709,464.78	442,857,763.11	46,449,665.04				942,572,350.73	-20,634,570.86	437,820,217.02
(一) 综合收益总额							46,449,665.04				1,009,116,882.41	2,242,390.05	1,057,808,937.50
(二) 所有者投入和减少资本					-87,709,464.78	442,857,763.11						-22,876,960.91	-553,444,188.80
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					56,572,212.81							12,804.50	56,585,017.31
4. 其他					-144,281,677.59	442,857,763.11						-22,889,765.41	-610,029,206.11
(三) 利润分配											-66,544,531.68		-66,544,531.68
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-66,544,531.68		-66,544,531.68
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	888,467,873.00				842,614,369.36	442,857,763.11	35,549,496.70		44,430,875.99		3,141,412,354.32	-3,361,707.70	4,506,255,498.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**游族网络股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2018 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	861,315,045.00				195,627,681.89		6,862,578.43		41,523,328.93		1,606,149,143.42	8,970,814.04	2,720,448,591.71
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	861,315,045.00				195,627,681.89		6,862,578.43		41,523,328.93		1,606,149,143.42	8,970,814.04	2,720,448,591.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,152,828.00				734,696,152.25		-17,762,746.77		2,907,547.06		592,690,860.17	8,302,049.12	1,347,986,689.83
（一）综合收益总额							-17,762,746.77				655,890,460.38	8,256,464.15	646,384,177.76
（二）所有者投入和减少资本	27,152,828.00				734,696,152.25							45,584.97	761,894,565.22
1. 所有者投入的普通股	27,152,828.00				669,088,611.14							509.38	696,241,948.52
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					35,390,293.82							45,075.59	35,435,369.41
4. 其他					30,217,247.29								30,217,247.29
（三）利润分配									2,907,547.06		-63,199,600.21		-60,292,053.15
1. 提取盈余公积									2,907,547.06		-2,907,547.06		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-60,292,053.15		-60,292,053.15
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	888,467,873.00				930,323,834.14		-10,900,168.34		44,430,875.99		2,198,840,003.59	17,272,863.16	4,068,435,281.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**游族网络股份有限公司**  
**所有者权益变动表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	888,467,873.00				4,708,266,641.34		13,115,302.83		27,526,006.35	61,862,959.58	5,699,238,783.10
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	888,467,873.00				4,708,266,641.34		13,115,302.83		27,526,006.35	61,862,959.58	5,699,238,783.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					57,133,065.70	442,857,763.11				-121,951,809.61	-507,676,507.02
(一) 综合收益总额										-55,407,277.93	-55,407,277.93
(二) 所有者投入和减少资本					57,133,065.70	442,857,763.11					-385,724,697.41
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					56,583,007.80						56,583,007.80
4. 其他					550,057.90	442,857,763.11					-442,307,705.21
(三) 利润分配										-66,544,531.68	-66,544,531.68
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-66,544,531.68	-66,544,531.68
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	888,467,873.00				4,765,399,707.04	442,857,763.11	13,115,302.83		27,526,006.35	-60,088,850.03	5,191,562,276.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

游族网络股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2018年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	861,315,045.00				4,000,001,176.72		13,115,302.83		24,618,459.29	95,987,089.23	4,995,037,073.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	861,315,045.00				4,000,001,176.72		13,115,302.83		24,618,459.29	95,987,089.23	4,995,037,073.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,152,828.00				708,265,464.62				2,907,547.06	-34,124,129.65	704,201,710.03
（一）综合收益总额										29,075,470.56	29,075,470.56
（二）所有者投入和减少资本	27,152,828.00				708,265,464.62						735,418,292.62
1. 所有者投入的普通股	27,152,828.00				669,088,611.14						696,241,439.14
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					35,435,369.41						35,435,369.41
4. 其他					3,741,484.07						3,741,484.07
（三）利润分配									2,907,547.06	-63,199,600.21	-60,292,053.15
1. 提取盈余公积									2,907,547.06	-2,907,547.06	
2. 对所有者（或股东）的分配										-60,292,053.15	-60,292,053.15
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	888,467,873.00				4,708,266,641.34		13,115,302.83		27,526,006.35	61,862,959.58	5,699,238,783.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 游族网络股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

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

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

2014年3月28日,经中国证券监督管理委员会以证监许可[2014]329号文《关于核准梅花伞业股份有限公司重大资产重组及向林奇等发行股份购买资产的批复》批准,本公司进行资产重组,向新股东发行股票192,770,051股(其中:向林奇发行100,865,270股股份、向朱伟松发行26,921,335股股份、向上海一骑当先管理咨询合伙企业(有限合伙)发行25,367,214股股份、向上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业(有限合伙)发行11,759,239股股份、向李竹发行8,674,646股股份、向苏州松禾成长二号创业投资中心(有限合伙)发行7,516,436股股份,向上海敬天爱人管理咨询合伙企业(有限合伙)发行6,281,644股股份、向崔荣发行5,384,267股份)购买上海游族信息技术有限公司100%的股权。购买资产所发行的192,770,051股新股于2014年5月16日在深圳证券交易所上市。

根据本公司于2014年5月20日召开的2013年度股东大会审议通过的《关于变更公司名称的议案》和《关于公司增加注册资本的议案》及《关于修订<公司章程>的议案》,本公司于2014年5月28日在福建省工商行政管理局完成了工商变更登记,同时本公司名称变更为“游族网络股份有限公司”。为使本公司名称和本公司简称保持一致,经本公司申请并经深圳证券交易所核准,自2014年6月5日起本公司中文证券简称由“梅花伞”变更为“游族网络”,证券代码“002174”不变。

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

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

根据上述批文，本公司向上海证大投资管理有限公司、第一创业证券股份有限公司、财富证券有限责任公司、刘晖、华安基金管理有限公司、信达澳银基金管理有限公司、财通基金管理有限公司及深圳第一创业创新资本管理有限公司实际非公开发行人民币普通股（A股）股票5,909,090股。

2015年11月24日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司本次发行股份购买资产新增注册资本以及实收资本进行了审验，并出具了天职业字[2015]14788号验资报告。

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

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

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

2017年6月2日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]833号文《关于核准游族网络股份有限公司非公开发行股票批复》，核准游族网络股份有限公司非公开发行不超过48,433,268股新股。

根据上述批文，本公司向张云雷、国盛证券有限责任公司、林奇、广发恒定23号游族网络定向增发集合资产管理计划及陈礼标实际非公开发行人民币普通股（A股）股票27,152,828股。

2017年11月30日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司本次发行股份购买资产新增注册资本以及实收资本进行了审验，并出具了瑞华验字[2017]31010016号验资报告。增资后本公司股本变更为人民币888,467,873元。

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

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

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 28 日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内下属公司如下：

下属公司名称
上海游族信息技术有限公司
上海游娱信息技术有限公司
Youzu Games HongKong Limited
Youzu Games Limited
Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD.
Youzu India Private Limited
E4U Live Pte. Ltd.
YOUZU GAMES (THAILAND) CO. , LTD.
Yoozoo Games GmbH
株式会社 YOOZOO
YOOZOO GAMES KOREA CO. LTD.
Yoozoo US Corp.
成都游族信息技术有限公司
YOOZOO GLOBAL LIMITED
上海游锦企业管理有限公司
上海游富玖族信息技术有限公司
苏州游族信息技术有限公司
南京游族信息技术有限公司
南京游族创业投资管理有限公司
南京驰游信息技术有限公司
上海游家信息技术有限公司
上海驰游信息技术有限公司
上海游豪信息技术有限公司
上海游族互娱网络科技有限公司

下属公司名称
上海族生信息技术有限公司
上海游素投资管理有限公司
上海游数信息技术有限公司
Yousu HongKong Limited
Yousu GmbH
Bigpoint HoldCo GmbH
Bigpoint GmbH
Bigpoint International HoldCo Limited, Gzira
上海游创投资管理有限公司
苏州游族创业投资管理有限公司
宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司
广州掌淘网络科技有限公司
上海东链博数据科技有限公司
上海游昆信息技术有限公司
上海游种信息技术有限公司
宁波梅山保税港区泽映股权投资合伙企业（有限合伙）
宁波梅山保税港区泽漫股权投资合伙企业（有限合伙）

注：上述合并范围公司披露至第五级公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## (二) 持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事网页和手机端游戏的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三(十六)“无形资产”、(二十一)“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注三(二十六)“其他重要会计政策和会计估计”。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

### (三) 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司的境外子公司分别根据其经营所处的主要经济环境中的货币来决定其采用的记账本位币,明细如下:

本公司境外子公司名称	使用的记账本位币
Youzu (SINGAPORE) PTE.LTD.	美元
Youzu Games HongKong Limited	美元
Youzu Games Limited	美元
Yousu HongKong Limited	美元
Youzu India Private Limited	印度卢比
YOOZOO GLOBAL LIMITED	美元

本公司境外子公司名称	使用的记账本位币
Yoozoo US Corp	美元
YOOZOO GAMES KOREA CO. LTD	韩元
Yoozoo Games GmbH	欧元
E4U Live Pte. Ltd	美元
株式会社 YOOZOO	日元
YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD.	泰铢
Yousu GmbH	欧元
Bigpoint HoldCo GmbH	欧元
Bigpoint GmbH	欧元
Bigpoint International HoldCo Limited, Gzira	欧元

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 1、 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 2、 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1、 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

### **2、 合并财务报表编制的方法**

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十二）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三（十二）、2（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **(七) 合营安排分类及会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十二）、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币交易的折算方法**

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

##### **2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

### 3、 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

#### (十) 金融工具

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

## 1、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 2、 金融资产的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：

- A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；
- B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

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

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

(3) 贷款和应收款项

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

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### 3、 金融资产减值

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

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

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### (2) 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

#### 4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### 5、 金融负债的分类和计量

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

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

## (2) 其他金融负债

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

## 6、 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

## 7、 金融资产和金融负债的抵销

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

## 8、 权益工具

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

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

## (十一) 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

## 1、 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

- (1) 债务人发生严重的财务困难；
- (2) 债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- (3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## 2、 坏账准备的计提方法

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

- (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

### ① 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
同一实际控制人控制的关联方	与本集团的关联关系
备用金、押金及保证金组合	款项性质
合同账期内组合	账龄与合同约定付款账期的关系
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合	与本集团的关联关系、款项性质及账龄结构

### ② 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

对员工备用金、押金及保证金性质的款项不计提坏账准备。除非同一实际控制人控制的关联方财务状况明显恶化，否则同一实际控制人控制的关联方的应收款项不计提坏账准备。信用账期内的应收账款，客户尚无履行付款的义务，无特别风险，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：对方无力偿还或者失去联系，现与对方无供销关系，或者与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，收回可能性极小的应收款项。

### 3、 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三（十）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## 2、 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发

生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权

益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### (十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十七）“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	50	5	1.90
电子设备	3-5	5-6	18.80-31.67
运输设备	5	5	19.00
其他设备	3-10	5-6	9.4-31.67
固定资产装修	15		6.67

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

### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十七）“长期资产减值”。

### 4、 其他说明

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

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

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

## (十五) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 2、 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
  - (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十七）“长期资产减值”。

#### (十七) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (十八) 长期待摊费用

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

## (十九) 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## (二十) 股份支付

### 1、 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## 2、 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十一) 收入

### 1、 商品销售收入

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

本集团的游戏运营业务按不同运营方式分为自主运营和联合运营两种情况，判断销售商品收入确认标准及收入确认时间的方式：

#### (1) 自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

- ① 对于自主运营游戏中游戏道具不能够区分长期性道具和消耗性道具的游戏产品，于游戏玩家在游戏产品中实际使用其购买的虚拟游戏货币时确认营业收入。

② 对于自主运营游戏中游戏道具能够区分长期性道具和消耗性道具的游戏产品，于游戏玩家在游戏产品中将其购买的虚拟游戏货币购买不同道具类型时分别采用以下方式确认营业收入：

- A. 对于游戏玩家购买的消耗性道具所使用的虚拟游戏货币，在该虚拟货币于游戏产品中实际使用时确认营业收入。
- B. 对于游戏玩家购买的长期性道具所使用的虚拟游戏货币，在该游戏产品的玩家生命周期内采用直接法摊销并确认营业收入。

(2) 联合运营是指本集团有条件的与其他游戏运营商合作运营，根据合作方式不同又分为一般联合运营和授权运营：

- ① 一般联合运营：本集团根据合作运营的其他游戏运营商定期提供的核对数据确认营业收入；
- ② 授权运营：本集团将收取的版权金计入递延收益，并在协议约定的受益期间内对其按直线法进行摊销并确认为营业收入。

## 2、 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工程度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

## 3、 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### 4、 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

#### (二十二) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 当期所得税

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

### 2、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### 3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4、 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十四) 租赁

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

### 1、 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

## 2、 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

## 3、 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十五) 回购本公司股份

本集团按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本集团股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

## (二十六) 其他重要会计政策和会计估计

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

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

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

#### **1、 收入确认——生命周期**

游戏玩家在游戏产品中购买长期道具后，其所消耗虚拟货币的收入确认是依照本附注三（二十一）“收入”所述方法进行确认的。

在确定是否为长期道具或消耗性道具、以及各游戏产品的玩家生命周期时，需要作出重大判断。本公司管理层主要根据相关道具的使用特性来判断道具的类型，按照过去的相关数据统计分析，预计各个游戏产品玩家的生命周期作出判断。预计各游戏产品的玩家生命周期，以及长期道具或消耗性道具判断的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### **2、 租赁的归类**

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

#### **3、 坏账准备计提**

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

#### **4、 可供出售金融资产减值**

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

## 5、 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

## 6、 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 7、 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

目前本集团游戏运营业务的前景和发展良好，但是日益增加的竞争也使得本集团需要继续密切检视对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。截至 2018 年末，本集团已对出现减值迹象的内部研究开发形成的游戏类无形资产计提减值准备。

## 8、 递延所得税资产

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

## 9、 所得税

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

### (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发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。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>董事会</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 886,047,073.08 元，上期金额 474,196,753.31 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 177,425,464.70 元，上期金额 176,461,560.30 元；</p> <p>调增“其他应收款”本期金额 6,757,463.61 元，上期金额 0.00 元；</p> <p>调增“其他应付款”本期金额 18,779,523.37 元，上期金额 20,411,278.41 元；</p> <p>调增“固定资产”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；调增“在建工程”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；</p> <p>调增“长期应付款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。</p>

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	董事会	调减“管理费用”本期金额 369,531,448.73 元，上期金额 296,530,854.74 元，重分类至“研发费用”。财务费用项目下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，“利息费用”本期金额 88,974,792.46 元，上期金额 74,885,797.32 元；“利息收入”本期金额 24,508,184.55 元，上期金额 5,172,399.64 元。

## 2、重要会计估计变更

### (1) 会计估计变更的原因

公司近年来海内外战略布局不断完善，业务规模持续扩大，联合运营商合作范围扩大，公司相应建立了应收账款回收风险的评估预警机制并提高了管理水平，并且公司主要客户为 Apple、Google 等体量较大、信誉较好的品牌客户，应收账款账龄以合同账期内为主，回收风险较低，因此为了更真实反映公司经营财务情况以及行业特点，根据《企业会计准则》的相关规定，参考同行业上市公司的计提政策并结合公司实际情况，公司对应收款项会计估计进行变更。

本次会计估计变更过程中，发行人结合应收账款回款周期特点，识别各账龄应收账款可回收性风险，确定坏账计提比例的最佳估计数，既保证了坏账准备政策的谨慎性，坏账准备计提的充分性，又保证了坏账计提比例的合理性，避免坏账准备频繁计提冲回，造成经营业绩非正常波动。

### (2) 会计估计变更的性质

本次会计估计变更涉及按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的分组方式及组合中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例，具体如下：

#### ① 变更前

##### A. 不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
同一实际控制人控制的关联方	与本集团的关联关系
备用金、押金及保证金组合	款项性质
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合	与本集团的关联关系、款项性质及账龄结构

**B. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例**

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
同一实际控制人控制的关联方	0	0
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合		
其中：1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

② 变更后

**A. 不同组合的确定依据**

项目	确定组合的依据
同一实际控制人控制的关联方	与本集团的关联关系
备用金、押金及保证金组合	款项性质
合同账期内组合	账龄与合同约定付款账期的关系
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合	与本集团的关联关系、款项性质及账龄结构

**B. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例**

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
同一实际控制人控制的关联方	0	0
合同账期内组合	0	0
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合		
其中：1年以内（含1年）	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 会计估计变更对财务报告的具体影响

若未发生会计估计变更，截至 2018 年末，公司应收账款及其他应收款分类及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

类别	应收账款			其他应收款		
	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备计提金额	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备计提金额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,616.79	61.50	1,609.40	2,129.73	100.00	2,129.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款						
其中：同一实际控制人控制的关联方	232.94			44.79		
备用金、押金及保证金组合				5,035.88		
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合						
其中：1 年以内（含 1 年，下同）	78,537.54	5.00	3,926.88	3,681.46	5.00	184.07
1-2 年	6,964.00	10.00	696.40	288.59	10.00	28.86
2-3 年	3,877.73	50.00	1,938.86	403.18	50.00	201.59
3 年以上	1,397.23	100.00	1,397.23	30.00	100.00	30.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	16.48	100.00	16.48	61.74	100.00	61.74
合计	93,642.71		9,585.25	11,675.37		2,635.99

发生会计估计变更后，截至 2018 年末，公司应收账款及其他应收款分类及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

类别	应收账款			其他应收款		
	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备计提金额	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备计提金额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,616.79	61.50	1,609.40	2,129.73	100.00	2,129.73
其中：同一实际控制人控制的关联方	232.94			44.79		
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方						
账龄组合						
合同账期内组合	54,225.79					
备用金、押金及保证金组合				5,035.88		
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方						
账龄组合						
其中：1 年以内（含 1 年，下同）	24,311.75	3.00	729.35	3,681.46	3.00	110.44
1-2 年	6,964.00	10.00	696.40	288.59	10.00	28.86
2-3 年	3,877.73	30.00	1,163.32	403.18	30.00	120.95
3-5 年	1,148.34	50.00	574.17	30.00	50.00	15.00
5 年以上	248.89	100.00	248.89		100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	16.48	100.00	16.48	61.74	100.00	61.74
合计	93,642.71		5,038.01	11,675.37		2,466.72

2018 年 11 月公司第五届董事会第十次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，同意公司对相关会计估计进行变更。本次会计估计变更在董事会权限范围内，无需提交股东大会审议。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	集团内的增值税一般纳税人应税收入按17%/16%、11%/10%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；增值税小规模纳税人应税收入按3%征收率计缴增值税。租赁业务按简易征收方法征收的，征收率为5%。	17%、16%、11%、10%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。	1%、5%、7%
企业所得税	详见下表	

##### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
游族网络股份有限公司	25.00
上海游族信息技术有限公司	25.00
上海游娱信息技术有限公司	25.00
Youzu Games HongKong Limited	16.50
Youzu Games Limited	16.50
Youzu (SINGAPORE) PTE.LTD	17.00
E4U Live Pte. Ltd	17.00
Yoozoo Games GmbH	32.075
苏州游族信息技术有限公司	20.00
南京游族信息技术有限公司	12.50
南京游族创业投资管理有限公司	20.00
上海游家信息技术有限公司	12.50
上海驰游信息技术有限公司	12.50
上海游豪信息技术有限公司	25.00
上海游族互娱网络科技有限公司	免税
上海游素投资管理有限公司	25.00
上海游数信息技术有限公司	20.00
Yousu HongKong Limited	16.50
Yousu GmbH	32.075

纳税主体名称	所得税税率 (%)
Bigpoint HoldCo GmbH	32.075
Bigpoint GmbH	32.075
Bigpoint International HoldCo Limited, Gzira	35.00
上海游创投资管理有限公司	20.00
苏州游族创业投资管理有限公司	20.00
广州掌淘网络科技有限公司	25.00
上海游昆信息技术有限公司	25.00
上海东链博数据科技有限公司	20.00
上海游种信息技术有限公司	20.00
YOOZOO GLOBAL LIMITED	16.50
Youzu India Private Limited	27.82
南京驰游信息技术有限公司	20.00
上海族生信息技术有限公司	25.00
宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司	25.00
Yoozoo US Corp	21.00
上海游锦企业管理有限公司	20.00
YOOZOO GAMES KOREA CO. LTD	10.00
上海游富玖族信息技术有限公司	20.00

## (二) 税收优惠

### 1、 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号文件)精神,本集团销售自行开发生产的软件产品,按 17% / 16% 税率征收增值税后,对增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退政策。

另外,根据《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》(国家税务总局公告 2012 年第 24 号)、《国家税务总局关于发布适用增值税零税率应税服务退(免)税管理办法的公告》(国家税务总局公告 2014 年第 11 号)、《国家税务总局关于部分税务行政审批事项取消后有关管理问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 56 号),本集团出口货物(视同出口货物)、零税率应税服务按免抵退进行税务处理。

(1) 上海游族信息技术有限公司

根据上海市嘉定区国家税务局第六税务分所文书号为 3101141512020955 的税务事项通知书，本公司之子公司上海游族信息技术有限公司出口货物（视同出口货物）、零税率应税服务按免抵退进行税务处理。

(2) 上海游娱信息技术有限公司

根据上海市崇明县国家税务局第一税务分所文书号为 3102301512006346 的税务事项通知书，本公司之子公司上海游娱信息技术有限公司出口货物（视同出口货物）、零税率应税服务按免抵退进行税务处理。

(3) 上海驰游信息技术有限公司

根据上海市徐汇区国家税务局第一税务分所文书号为 3101041512002986 的税务事项通知书，本公司之子公司上海驰游信息技术有限公司出口货物（视同出口货物）、零税率应税服务按免抵退进行税务处理。

## 2、 企业所得税

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

另外，财政部、国家税务总局发出《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）、《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 40 号），明确享受财税〔2018〕77号文件规定的税收优惠政策的小型微利企业，通过填写纳税申报表相关内容，即可享受小型微利企业所得税减免政策。自 2018 年 1 月 1 日起执行。

(1) 南京游族信息技术有限公司

本公司之子公司南京游族信息技术有限公司于 2015 年被认定为软件企业并开始享受软件企业税收优惠政策，根据上述税收文件规定条件，公司 2018 年度基本符合相关规定，实际适用企业所得税率为 12.5%。

(2) 上海驰游信息技术有限公司

本公司之子公司上海驰游信息技术有限公司于 2015 年被认定为软件企业并开始享受软件企业税收优惠政策，根据上述税收文件规定条件，公司 2018 年度基本符合相关规定，实际适用企业所得税率为 12.5%。

(3) 上海游家信息技术有限公司

本公司之子公司上海游家信息技术有限公司于 2016 年被认定为软件企业并开始享受软件企业税收优惠政策，根据上述税收文件规定条件，公司 2018 年度基本符合相关规定，实际适用企业所得税率为 12.5%。

(4) 上海游族互娱网络科技有限公司

本公司之子公司上海游族互娱网络科技有限公司于 2017 年被认定为软件企业并开始享受软件企业税收优惠政策，根据上述税收文件规定条件，公司 2018 年度基本符合相关规定，实际适用企业所得税率为零。

(5) 符合小型微利企业标准的公司

本公司之子公司苏州游族信息技术有限公司、南京游族创业投资管理有限公司、上海游数信息技术有限公司、上海游创投资管理有限公司、苏州游族创业投资管理有限公司、上海东链博数据科技有限公司、上海游种信息技术有限公司、南京驰游信息技术有限公司、上海游锦企业管理有限公司及上海游富玖族信息技术有限公司，均符合“财税〔2018〕77 号”的规定，达到小型微利企业标准，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	594,581.06	538,993.86
银行存款	592,516,251.65	1,283,498,182.53
其他货币资金	562,949,867.17	653,731,534.30
合计	1,156,060,699.88	1,937,768,710.69
其中：存放在境外的款项总额（注）	311,128,836.21	214,149,175.12

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
冻结账户资金	14,705.82	14,705.82
保证金	550,880,000.00	617,000,000.00
合计	550,894,705.82	617,014,705.82

### (二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收账款	886,047,073.08	474,196,753.31

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	26,167,937.33	2.79	16,093,954.60	61.50	10,073,982.73	6,255,938.44	1.17	6,255,938.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
同一实际控制人控制的关联方	2,329,355.56	0.25			2,329,355.56	264,431.42	0.05			264,431.42
合同账期内组合	542,257,948.08	57.91			542,257,948.08					
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合	365,507,063.55	39.03	34,121,276.84	9.34	331,385,786.71	499,551,638.89	93.76	51,301,907.29	10.27	448,249,731.60
组合小计	910,094,367.19	97.19	34,121,276.84	3.75	875,973,090.35	499,816,070.31	93.81	51,301,907.29	10.26	448,514,163.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	164,821.24	0.02	164,821.24	100.00		26,725,110.99	5.02	1,042,520.70	3.90	25,682,590.29
合计	936,427,125.76	100.00	50,380,052.68		886,047,073.08	532,797,119.74	100.00	58,600,366.43		474,196,753.31

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
上海颐侨数字科技股份有限公司	6,255,938.44	6,255,938.44	100.00	收回可能性较小
南京直立行走网络科技有限公司	18,463,690.69	9,231,845.35	50.00	收回存在风险
Klon Ödeme Kuruluşu A.Ş. (PayByMe)	1,448,308.20	606,170.81	41.85	根据公司历年收款经验判断
合计	26,167,937.33	16,093,954.60		

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	243,117,553.10	7,293,526.57	3.00
1至2年	69,639,953.61	6,963,995.37	10.00
2至3年	38,777,271.76	11,633,181.55	30.00
3至5年	11,483,423.52	5,741,711.79	50.00
5年以上	2,488,861.56	2,488,861.56	100.00
合计	365,507,063.55	34,121,276.84	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,902,157.25 元；转回坏账准备金额 25,599,199.54 元，境外子公司外币报表折算差异影响增加坏账准备金额为 1,034,529.93 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	557,801.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 400,461,277.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,156,106.12 元。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	550,322,010.49	78.81	313,026,307.61	86.94
1至2年	110,075,766.63	15.76	45,464,867.41	12.63
2至3年	36,434,693.72	5.22	1,351,789.95	0.38
3年以上	1,453,043.45	0.21	221,668.16	0.05
合计	698,285,514.29	100.00	360,064,633.13	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项主要系尚未上线运营游戏的预付分成款和尚未结算的预付广告款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额354,746,572.35元，占预付款项期末余额合计数的比例50.80%。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	6,757,463.61	
其他应收款	92,086,436.76	73,478,864.00
合计	98,843,900.37	73,478,864.00

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
保证金利息	6,223,597.97	
借款利息	453,000.00	
其他	80,865.64	
合计	6,757,463.61	

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	21,297,301.64	18.24	21,297,301.64	100.00			15,636,924.44	17.27	15,636,924.44	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
同一实际控制人控制的关联方	447,851.39	0.39			447,851.39					
备用金、押金及保证金组合	50,358,896.14	43.13			50,358,896.14	65,644,551.48	72.51			65,644,551.48
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合	44,032,254.31	37.71	2,752,565.08	6.25	41,279,689.23	9,148,318.64	10.10	1,314,006.12	14.36	7,834,312.52
组合小计	94,839,001.84	81.23	2,752,565.08	2.90	92,086,436.76	74,792,870.12	82.61	1,314,006.12	1.76	73,478,864.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	617,414.44	0.53	617,414.44	100.00		105,712.75	0.12	105,712.75	100.00	
合计	116,753,717.92	100.00	24,667,281.16		92,086,436.76	90,535,507.31	100.00	17,056,643.31		73,478,864.00

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
上海芒果互娱科技有限公司	5,660,377.20	5,660,377.20	100.00	预计收回可能性较小
上海浩游网络科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计收回可能性较小
上海猫游网络科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计收回可能性较小
上海荣仕投资管理有限公司	1,536,924.44	1,536,924.44	100.00	预计收回可能性较小
合计	21,297,301.64	21,297,301.64		

2) 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	36,814,587.30	1,104,437.65	3.00
1至2年	2,885,863.33	288,586.33	10.00
2至3年	4,031,803.68	1,209,541.10	30.00
3-5年	300,000.00	150,000.00	50.00
5年以上			
合计	44,032,254.31	2,752,565.08	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,610,032.55 元，境外子公司外币报表折算差异影响增加坏账准备金额 605.30 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	9,517,389.27	6,013,289.39
押金及保证金	40,841,506.87	59,630,962.09
应收往来款	66,394,821.78	24,891,255.83
合计	116,753,717.92	90,535,507.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	应收往来款	20,000,000.00	1年以内	17.13%	600,000.00
第二名	应收往来款	12,000,000.00	2至4年	10.28%	12,000,000.00
第三名	保证金	8,500,000.00	2年以内	7.28%	
第四名	应收往来款	8,000,000.00	1年以内	6.85%	240,000.00
第五名	应收往来款	5,660,377.20	1至3年	4.85%	5,660,377.20
合计		54,160,377.20		46.39%	18,500,377.20

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣(认证)进项税	230,948,863.76	140,021,733.18
可转股债权投资及借款	43,500,000.00	100,140,050.00
应收增值税即征即退款项	70,183,069.44	26,390,322.12
预缴企业所得税	194,122.66	6,597,189.28
待摊费用		3,877,769.34
应收股权处置款		9,692,216.95
其他项目		1,757,187.81
合计	344,826,055.86	288,476,468.68

(六) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,153,012,630.97	7,500,000.00	1,145,512,630.97	815,186,709.61		815,186,709.61
其中：按成本计量	1,153,012,630.97	7,500,000.00	1,145,512,630.97	815,186,709.61		815,186,709.61

## 2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海新数网络科技有限公司	29,999,899.13			29,999,899.13					3.11	
西藏晨麒投资中心（有限合伙）	98,000,000.00			98,000,000.00					9.50	3,600,227.47
北京初见科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					4.25	
苏州优格互联创业投资中心（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00					5.95	
北京风灵创景科技有限公司	61,943,000.00			61,943,000.00					10.00	
深圳九宇银河智能互联投资基金（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00					8.13	
嘉兴优亮投资合伙企业(有限合伙)	90,000,000.00		54,213,000.00	35,787,000.00					23.24	
北京光信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	35,000,000.00	1,025,287.00	63,974,713.00					9.17	2,170,424.00
宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业（有限合伙）		25,193,447.74		25,193,447.74					23.07	
北京厚德众合咨询中心（有限合伙）	1,000,000.00			1,000,000.00					6.67	
上海擎梦网络科技有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		7,500,000.00		7,500,000.00	10.00	
上海云奇网创业投资中心（有限合伙）	19,500,000.00			19,500,000.00					3.25	
上海怪力猫网络科技有限公司	100,000.00			100,000.00					2.00	

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
北京一种生活文化传播有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					4.75	
心动网络股份有限公司	100,050,000.00			100,050,000.00					2.38	1,194,183.75
杭州潘帕斯信息服务有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00					5.00	
上海瀚趣网络科技有限公司	5,782,098.17			5,782,098.17					18.00	
宁波梅山保税港区玖誉泽股权投资 合伙企业（有限合伙）		110,943,706.34		110,943,706.34					36.98	
北京青果灵动科技股份有限公司		45,000,000.00		45,000,000.00					3.00	1,500,000.00
上海冰鉴信息科技有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00					3.98	
上海笑果文化传媒有限公司		8,400,000.00		8,400,000.00					0.70	
湖南搜云网络科技股份有限公司		35,349,607.60		35,349,607.60					11.78	
上海九育教育科技有限公司		500,000.00		500,000.00					1.00	
WakingApp Ltd.	6,534,200.00	329,000.00		6,863,200.00					4.80	
GLM.CO.,Ltd.	25,819,054.79	1,300,001.38		27,119,056.17					4.17	
Sunvip Network Technology (Hongkong) CO.,Limited	3,267,100.00	164,500.00		3,431,600.00					1.58	
Yun Qi PartnersLLP.	25,614,064.00	8,015,616.00		33,629,680.00					5.99	2,793,393.79
Cedarlake private equity fund I.L.P.	30,225,267.04	3,904,266.68		34,129,533.72					3.72	1,083,579.54
Jazz Human Performance Technology Fund.LP	32,671,000.00	19,146,160.00		51,817,160.00					8.26	763,764.85

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
LVP SEED FUND II, L.P.	9,674,043.32	10,874,200.13		20,548,243.45					10.12	259,029.36
Vertex IV (C.I.) Fund L.P.	17,642,340.00	10,496,780.00		28,139,120.00					3.47	
GROVE VENTURES L.P.	21,040,124.00	10,667,860.00		31,707,984.00					12.73	
FORMATION GROUP SPV OFFSHORE L.P.	32,671,000.00	1,645,000.00		34,316,000.00					4.08	433,145.63
LONG VENTURE PARTNERS LP	32,671,000.00	1,645,000.00		34,316,000.00					33.33	
HEMI VENTURES FUND I.L.P.	65,342,000.00	3,290,000.00		68,632,000.00					38.18	13,827,971.69
VR Fund L.P.	13,068,400.00	4,089,600.00		17,158,000.00					12.00	
Consumer Physics Inc	10,171,469.16	1,124,507.21		11,295,976.37					2.01	
Directive Games Limited	1,960,260.00	98,700.00		2,058,960.00					1.17	
Yun Qi Partners II, L.P.	2,940,390.00	2,207,010.00		5,147,400.00					0.88	
海天云龙动漫投资项目(注2)		3,679,245.28		3,679,245.28					30.00	
合计	815,186,709.61	393,064,208.36	55,238,287.00	1,153,012,630.97		7,500,000.00		7,500,000.00		27,625,720.08

注 1：本集团在被投资单位持股比例大于 20%但不具有重大影响的原因：

本集团作为有限合伙人不参与合伙企业的经营管理决策，因此本集团无法对上述合伙企业施加重大影响。

注 2：海天云龙动漫投资项目系本集团参与投资的与游戏相关的动漫项目，本集团作为非项目主导方，按照收益或利润的固定比例 30%享有收益。

**3、 本期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	合计
年初已计提减值余额		
本期计提	7,500,000.00	7,500,000.00
其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值余额	7,500,000.00	7,500,000.00

**(七) 长期应收款**

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收房租款	1,725,464.95		1,725,464.95	1,621,611.54		1,621,611.54

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			
1. 合营企业										
上海佩沃投资管理合伙企业(普通合伙)	39,159,840.72			1,533,688.65				40,693,529.37		
2. 联营企业										
Outrigger Limited (注1)	15,410,525.50			1,617,825.21			837,441.57	17,865,792.28		
上海光雅投资中心(有限合伙)	92,661,052.84			-970,915.05				91,690,137.79		
河北铸梦文化传播有限公司	10,670,320.07			-1,179,373.85				9,490,946.22		
深圳市掌玩网络技术有限公司	8,269,213.65			-891,848.22		548,057.90		7,925,423.33		
上海欣雨动画设计有限公司	8,318,731.94			-133,014.41				8,185,717.53		
上海幻聚科技有限公司	1,680,377.65							1,680,377.65		1,680,377.65
上海猫游网络科技有限公司	168,973.94							168,973.94		168,973.94
上海鹿扬网络科技有限公司		16,000,000.00		-3,739,565.05				12,260,434.95		
佩硕投资管理(上海)有限公司	980,000.00			-280,050.52				699,949.48		
拾梦文化发展(上海)有限公司	9,668,562.20	5,000,000.00		282,551.05				14,951,113.25		
上海屹萃网络科技有限公司	3,705,119.36			-274,572.76				3,430,546.60		
浮生若梦影业(上海)有限公司	12,502,016.21		12,502,016.21							
北京益游网络科技有限公司	8,859,563.34			-1,923,413.62				6,936,149.72		
上海浩游网络科技有限公司	7,311,679.40							7,311,679.40		7,311,679.40

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
上海野人科技有限公司	4,153,564.27								4,153,564.27		4,153,564.27
上海蜂巢网络科技有限公司	13,436,936.78		13,436,936.78								
上海雪宝信息科技有限公司	9,509,529.14			-353,495.40					9,156,033.74	9,156,033.74	9,156,033.74
南京途趣网络科技有限公司	1,652,655.92			-26,246.66					1,626,409.26		
福州乐上信息科技有限公司	2,417,783.79		2,417,783.79								
湖南搜云网络科技股份有限公司	665,794.33		665,794.33								
成都超越互动网络科技有限公司	2,490,982.52								2,490,982.52		2,490,982.52
华尚腾威(北京)文化传媒有限公司	13,255,588.78			-465,886.87					12,789,701.91		
上海仙知机器人科技有限公司	5,249,303.08			-1,448,970.93		1,865,827.04			5,666,159.19		
森林映画(北京)文化传媒有限公司	16,413,662.64			-316,968.95					16,096,693.69		
木槿校园(上海)影院投资有限公司	11,292,626.22			-2,227,349.33		6,280,000.00			15,345,276.89		
杭州叫嚜科技有限公司	6,741,721.90			179,933.08					6,921,654.98		
上海迷影关灯影业股份有限公司	4,425,916.73			-261,410.12					4,164,506.61		
江苏众乐乐影视传媒有限公司	9,262,595.96			616,714.47					9,879,310.43		
上海优住金融信息服务有限公司	4,686,912.28	5,000,000.00		-1,081,273.83					8,605,638.45		
北京风火互娱科技有限公司	4,982,081.64			103,914.19					5,085,995.83		
上海得壹文化传播有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		-1,551,169.88					18,448,830.12		
上海青豆结冰文化传播有限公司		3,000,000.00		15,725.67					3,015,725.67		
上海冰鉴企业征信服务有限公司		30,000,000.00	30,000,000.00								
无锡智道安盈科技有限公司		20,000,000.00		-3,120,580.54					16,879,419.46		

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
北京双界传媒文化有限公司		6,000,000.00		-987,388.59					5,012,611.41		
济南维快网络技术有限公司		15,000,000.00		-5,008,245.26					9,991,754.74		
蒙特卡洛科技(北京)有限公司		7,500,000.00		-647,354.54					6,852,645.46		
北京淘梦网络科技有限责任公司	40,550,372.94			3,301,029.98					43,851,402.92		
上海笑果文化传媒有限公司(注2)	53,112,761.60			531,423.70				-53,644,185.30			
上海斯干网络科技有限公司	25,312,229.75	10,000,000.00		-6,390,286.03					28,921,943.72		
小计	419,819,156.37	127,500,000.00	59,022,531.11	-26,630,263.06		8,693,884.94		-52,806,743.73	417,553,503.41	9,156,033.74	24,961,611.52
合计	458,978,997.09	127,500,000.00	59,022,531.11	-25,096,574.41		8,693,884.94		-52,806,743.73	458,247,032.78	9,156,033.74	24,961,611.52

注 1：本期“其他”变动系外币报表折算差异。

注 2：本期“其他”变动系单次处置对子公司投资即丧失控制权引起的投资减少，具体相关子公司减少情况详见“附注六、合并范围的变更”。

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
(1) 年初余额	110,909,352.75
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	110,909,352.75
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 年初余额	9,302,928.84
(2) 本期增加金额	2,664,096.48
— 计提或摊销	2,664,096.48
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	11,967,025.32
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	98,942,327.43
(2) 年初账面价值	101,606,423.91

(十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	房屋装修	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	593,255,702.57	65,348,663.46	12,638,012.90	156,183,496.12	34,457,724.95	861,883,600.00
(2) 本期增加金额				66,537,716.23	1,529,383.25	68,067,099.48
—购置				66,537,716.23	1,529,383.25	68,067,099.48
(3) 本期减少金额				545,823.03	1,458,715.25	2,004,538.28
—处置或报废				545,823.03	1,458,715.25	2,004,538.28
(4) 报表折算差异				1,125,909.16	45,174.52	1,171,083.68
(5) 期末余额	593,255,702.57	65,348,663.46	12,638,012.90	223,301,298.48	34,573,567.47	929,117,244.88
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	41,625,851.83	12,303,521.08	9,309,456.72	79,449,715.67	20,134,990.50	162,823,535.80
(2) 本期增加金额	12,322,036.53	4,413,107.76	1,326,954.68	29,151,075.15	5,049,688.29	52,262,862.41
—计提	12,322,036.53	4,413,107.76	1,326,954.68	29,151,075.15	5,049,688.29	52,262,862.41
(3) 本期减少金额				436,257.25	1,260,127.53	1,696,384.78
—处置或报废				436,257.25	1,260,127.53	1,696,384.78
(4) 报表折算差异				687,962.46	45,842.08	733,804.54
(5) 期末余额	53,947,888.36	16,716,628.84	10,636,411.40	108,852,496.03	23,970,393.34	214,123,817.97
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 报表折算差异						
(5) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	539,307,814.21	48,632,034.62	2,001,601.50	114,448,802.45	10,603,174.13	714,993,426.91
(2) 年初账面价值	551,629,850.74	53,045,142.38	3,328,556.18	76,733,780.45	14,322,734.45	699,060,064.20

(十一) 无形资产

项目	软件类	著作权和游戏项目	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	45,401,611.43	400,518,389.47	445,920,000.90
(2) 本期增加金额	5,738,677.55	42,362,610.15	48,101,287.70
—新增	5,738,677.55	42,362,610.15	48,101,287.70
(3) 本期减少金额	4,138,151.90		4,138,151.90
—处置(注)	4,138,151.90		4,138,151.90
(4) 报表折算差异	190,081.30	2,282,435.08	2,472,516.38
(5) 期末余额	47,192,218.38	445,163,434.70	492,355,653.08
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	30,815,246.78	209,370,247.51	240,185,494.29
(2) 本期增加金额	5,490,518.45	57,934,862.97	63,425,381.42
—计提	5,490,518.45	57,934,862.97	63,425,381.42
(3) 本期减少金额	42,321.45		42,321.45
—处置	42,321.45		42,321.45
(4) 报表折算差异	139,760.97	1,490,957.00	1,630,717.97
(5) 期末余额	36,403,204.75	268,796,067.48	305,199,272.23
3. 减值准备			
(1) 年初余额	105,331.05	38,854,912.44	38,960,243.49
(2) 本期增加金额	1,355,931.81		1,355,931.81
—计提	1,355,931.81		1,355,931.81
(3) 本期减少金额			
(4) 报表折算差异	8,410.40	224,096.88	232,507.28
(5) 期末余额	1,469,673.26	39,079,009.32	40,548,682.58
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	9,319,340.37	137,288,357.90	146,607,698.27
(2) 年初账面价值	14,481,033.60	152,293,229.52	166,774,263.12

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 93.64%。

(十二) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	外币报表折算	减值准备	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产			
项目 1		6,002,553.73				6,002,553.73
项目 2		8,130,792.34	8,130,792.34			
项目 3		6,414,318.17	6,414,318.17			
项目 4		6,332,881.79	6,332,881.79			
项目 5		14,474,276.51				14,474,276.51
项目 6		31,820,638.11				31,820,638.11
项目 7		10,067,222.02				10,067,222.02
项目 8		13,369,242.42				13,369,242.42
项目 9		8,920,223.31				8,920,223.31
项目 10	91,812,817.71	7,159,460.35		7,212,486.31		106,184,764.37
项目 11		1,105,962.93				1,105,962.93
项目 12		984,013.75				984,013.75
项目 13	5,439,486.97	9,332,711.57		31,372.41		14,803,570.95
项目 14		490,665.22		-2,807.44	487,857.78	
合计	97,252,304.68	124,604,962.22	20,877,992.30	7,241,051.28	487,857.78	207,732,468.10

### (十三) 商誉

#### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
		企业合并形成的	处置		
广州掌淘网络科技有限公司(注1)	530,139,565.66				530,139,565.66
Bigpoint HoldCo GmbH(注2)	451,560,291.45			2,604,387.57	454,164,679.02
合计	981,699,857.11			2,604,387.57	984,304,244.68

注1：2015年11月，本公司经第四届董事会第七次会议、2015年第三次临时股东大会审议通过，并根据中国证监会《关于核准游族网络股份有限公司向陈钢强等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕2230号），完成对广州掌淘100.00%股权的收购。本次交易对价53,800.00万元，其中现金对价26,650.00万元。购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为7,860,434.34元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为530,139,565.66元，确认为合并资产负债表中的商誉。

注2：2016年4月，本公司经第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十五次会议审议通过，以支付现金的方式完成对Bigpoint HoldCo GmbH 100.00%股权的收购，本次交易对价为383,570,601.17元。购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为-41,459,662.26元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为425,030,263.43元，确认为合并资产负债表中的商誉。

#### 2、 商誉减值准备

无

#### 3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

期初商誉账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
530,139,565.66	广州掌淘网络科技有限公司与商誉相关能够独立产生现金流量的非流动资产	13,862,430.90	商誉所在的资产组可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	否
451,560,291.45	Bigpoint HoldCo GmbH与商誉相关能够独立产生现金流量的非流动资产	143,304,911.28	商誉所在的资产组可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	否

#### 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：

(1) 预计未来现金流：主要以企业合并中取得的相关资产组所处外部环境预计市场行情，以 5 年期财务预算为基础合理测算资产组的未来现金流。

(2) 折现率的确定：根据企业加权平均资金成本，考虑与资产预计现金流量有关的特点风险作适当调整后的税前利率，确定计算预计未来现金流的现值时采用各子公司相关行业适用的折现率。广州掌淘网络科技有限公司的税前折现率为 18.2 0%，Bigpoint HoldCo GmbH 的税前折现率为 15.00%。

(3) 商誉减值损失的确认方法：与资产组或资产组组合相关的减值损失，资产组可收回金额低于资产组（含商誉）账面价值的部分计提商誉减值准备。

#### 5、 商誉减值测试的影响

通过测试，结论如下：

注 1： 公司将广州掌淘网络科技有限公司中能够独立产生现金流入的资产作为资产组，该公司自 2015 年 11 月纳入合并报表范围。根据银信资产评估有限公司 2019 年 4 月出具的银信财报字（2019）沪第 269 号评估报告，评估基准日 2018 年 12 月 31 日广州掌淘网络科技有限公司的商誉所在资产组可收回金额高于该资产组账面价值与商誉之和，无需计提商誉减值准备。

注 2： 公司将 Bigpoint HoldCo GmbH 中能够独立产生现金流入的资产作为资产组，该公司自 2016 年 4 月纳入合并报表范围。根据银信资产评估有限公司 2019 年 4 月出具的银信财报字（2019）沪第 268 号评估报告，评估基准日 2018 年 12 月 31 日 Bigpoint HoldCo GmbH 商誉所在资产组可收回金额高于该资产组账面价值与商誉之和，无需计提商誉减值准备。

#### (十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	汇率变动	期末余额
装修费	34,348,442.03	5,722,364.02	13,648,706.95	34,222.63	26,456,321.73
版权金	48,726,334.00	7,854,450.51	17,261,517.98	344,554.47	39,663,821.00
银行手续费	2,440,434.50		2,449,623.74	9,189.24	
合计	85,515,210.53	13,576,814.53	33,359,848.67	387,966.34	66,120,142.73

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,160,014.52	11,375,756.05	41,113,601.89	9,237,374.64
递延收益	68,923,769.54	21,912,606.13	110,313,368.33	35,166,599.23
无形资产摊销年限小于税法规定	9,527,527.34	2,747,533.68	107,499,451.36	37,019,184.35
税法准予以后年度抵扣的广告费	36,855,883.36	9,213,970.88	80,700,674.50	20,175,168.63
股权激励	88,095,129.65	15,809,692.06	21,601,273.05	5,167,339.12
长期应付职工薪酬	100,340.06	31,005.08	14,986.95	4,647.36
内部交易未实现利润			132,075.71	19,811.33
可抵扣亏损	48,417,351.34	7,867,819.59	25,583,578.40	4,157,331.50
减：互抵数		32,084,900.97		75,409,141.65
合计	308,080,015.81	36,873,482.50	386,959,010.19	35,538,314.51

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产折旧时间性差异	554,708.65	177,109.40	727,026.90	232,669.96
非同一控制下企业合并评估增值	78,989,362.46	26,160,948.06	122,742,390.10	40,073,244.56
境外子公司无形资产账面价值与计税基础差异	58,317,542.58	18,705,351.15	132,544,939.19	44,243,005.43
减：互抵数		32,084,900.97		75,409,141.65
合计	137,861,613.69	12,958,507.64	256,014,356.19	9,139,778.30

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付投资款	160,264,000.00	53,000,000.00
可转股债权投资	20,589,600.00	6,534,200.00
预付版权金	125,012,488.32	14,999,999.58
其他	6,548,615.44	
合计	312,414,703.76	74,534,199.58

(十七) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	157,316,000.00	32,671,000.00
抵押借款	250,000,000.00	250,000,000.00
保证借款	1,482,503,651.38	991,649,033.13
合计	1,889,819,651.38	1,274,320,033.13

(十八) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付账款	177,425,464.70	176,461,560.30

1、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	148,905,259.63	156,063,948.26
1-2 年	16,176,136.16	16,330,836.22
2-3 年	9,021,351.54	984,461.93
3 年以上	3,322,717.37	3,082,313.89
合计	177,425,464.70	176,461,560.30

2、 无账龄超过一年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收游戏款	94,168,159.62	91,622,924.11
其他预收款项	204,908.78	627,255.41
合计	94,373,068.40	92,250,179.52

2、 不存在账龄超过一年的重要预收款项

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
短期薪酬	62,564,121.47	728,335,919.31	718,252,220.98	61,406.89	72,709,226.69
离职后福利-设定提存计划	4,299,552.83	68,309,094.77	66,871,594.18	330.15	5,737,383.57
辞退福利	4,866,504.70	13,747,490.57	18,582,052.53	246.41	32,189.15
合计	71,730,179.00	810,392,504.65	803,705,867.69	61,983.45	78,478,799.41

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	57,645,871.97	618,156,353.31	609,187,127.89	52,732.13	66,667,829.52
(2) 职工福利费	6,062.58	30,649,513.08	30,656,215.91	640.25	
(3) 社会保险费	2,918,148.60	54,095,061.83	53,395,631.37	4,710.62	3,622,289.68
其中：医疗保险费	2,666,764.21	50,319,715.43	49,679,796.25	4,583.55	3,311,266.94
工伤保险费	42,080.62	463,257.37	472,553.45	127.07	32,911.61
生育保险费	209,303.77	3,312,089.03	3,243,281.67		278,111.13
(4) 住房公积金	1,460,361.00	23,328,400.37	22,871,406.37		1,917,355.00
(5) 工会经费和职工教育经费		1,509,089.62	1,509,089.62		
(6) 短期带薪缺勤					
(7) 短期利润分享计划					
(8) 伤残救助补助金					
(9) 其他短期薪酬	533,677.32	485,117.29	534,174.36	2,798.86	487,419.11
(10) 其他		112,383.81	98,575.46	525.03	14,333.38
合计	62,564,121.47	728,335,919.31	718,252,220.98	61,406.89	72,709,226.69

3、 设定提存计划列示

	年初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
基本养老保险	4,193,566.81	66,596,390.40	65,191,169.92	480.16	5,599,267.45
失业保险费	105,986.02	1,712,704.37	1,680,424.26	-150.01	138,116.12
合计	4,299,552.83	68,309,094.77	66,871,594.18	330.15	5,737,383.57

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	37,607,708.42	39,086,404.00
企业所得税	38,126,946.08	12,002,258.66
个人所得税	6,636,201.83	5,374,917.30
城市维护建设税	979,619.05	482,600.93
房产税		1,550,926.17
教育费附加	782,838.55	481,958.15
土地使用税		26,064.42
印花税	297,290.66	87,608.00
其他	435,501.76	448,707.11
合计	84,866,106.35	59,541,444.74

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	18,779,523.37	20,411,278.41
其他应付款	31,027,765.15	25,679,603.21
合计	49,807,288.52	46,090,881.62

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		2,803,835.89
企业债券利息	16,377,777.74	16,377,777.78
短期借款应付利息	2,401,745.63	1,229,664.74
合计	18,779,523.37	20,411,278.41

2、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金与保证金	2,187,486.17	2,410,071.17
应付往来款	1,906,225.69	3,512,011.06
应付工程及设备款	7,853,984.71	7,186,969.71
其他应付款项	19,080,068.58	12,570,551.27
合计	31,027,765.15	25,679,603.21

**(二十三) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		369,101,476.00

**(二十四) 其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
预计成本及版权金	6,098,439.13	28,464,571.28
房租返还	8,534,106.29	12,065,407.83
预提费用	3,800,735.78	7,928,055.68
其他		815,374.13
合计	18,433,281.20	49,273,408.92

**(二十五) 应付债券**

**1、 应付债券明细**

项目	期末余额	年初余额
17 游族 01	398,951,092.93	398,162,734.06

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	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 游族 01	400,000,000.00	2017/4/7	3 年	397,600,000.00	398,162,734.06		788,358.87			398,951,092.93

(二十六) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	年初余额
一、设定受益计划净负债	62,417.33	14,986.95
二、其他长期福利	2,022,136.89	
合计	2,084,554.22	14,986.95

2、 设定受益计划变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
1. 年初余额	14,986.95	
2. 计入当期损益的设定受益成本	46,276.32	15,241.31
(1) 当期服务成本	46,276.32	15,241.31
3. 计入其他综合收益的设定受益成本		
4. 其他变动	1,154.06	-254.36
(1) 汇率变动	1,154.06	-254.36
5. 期末余额	62,417.33	14,986.95

(二十七) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,336,412.30	720,000.00	477,084.84	1,579,327.46
游戏收入(注)	18,591,409.93		2,555,477.26	16,035,932.67
合计	19,927,822.23	720,000.00	3,032,562.10	17,615,260.13

注：游戏收入本期减少中包含外币报表折算差异金额 107,226.51 元。

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
互联体育数据化健身新时代	83,400.12		19,562.88		63,837.24	与资产相关
互联网健身大数据创新平台收入	204,507.87		47,970.72		156,537.15	与资产相关
2017年文化产业发展专项资金（出口奖励）		120,000.00			120,000.00	与收益相关
影游互动衍生品创意设计中心	215,100.47	300,000.00	350,455.08		164,645.39	与资产/收益相关
2016年度中央财政文化产业发展专项资金	786,402.32		36,097.68		750,304.64	与资产相关
2018年上海市创新创业服务体系众创空间专业化引导立项		300,000.00			300,000.00	与收益相关
游族创新创业中心	47,001.52		22,998.48		24,003.04	与资产相关
合计	1,336,412.30	720,000.00	477,084.84		1,579,327.46	

**(二十八) 其他非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
房屋保证金	1,506,681.60	1,498,041.60

**(二十九) 股本**

项目	年初余额	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	
股份总额	888,467,873.00						888,467,873.00

**(三十) 资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)(注 1)	857,593,811.25		137,110,234.59	720,483,576.66
其他资本公积(注 2)	72,730,022.89	74,469,352.12	25,068,582.31	122,130,792.70
合计	930,323,834.14	74,469,352.12	162,178,816.90	842,614,369.36

注 1: 本年公司出资 1.6 亿元收购下属子公司上海游家信息技术有限公司(以下简称上海游家) 20% 少数股权, 根据收购价格与收购日该部分少数股权应享有的上海游家净资产份额之间的差额, 相应调整公司资本公积。

注 2: 本期发生系以权益工具结算的股份支付金额(详见本附注十)和权益法核算公司的权益变动影响等。

**(三十一) 库存股**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		442,857,763.11		442,857,763.11

注: 根据公司 2017 年 12 月 5 日第四届董事会第三十六次会议决议及 2017 年 12 月 25 日第四次临时股东大会决议审议通过的《关于回购公司股份的预案》的议案, 2018 年 1 月 31 日至 2018 年 12 月 24 日回购期间, 公司股份回购专业账户以集中竞价交易方式累计回购股份 22,632,023 股, 占公司总股本 888,467,873 股的 2.55%, 最高成交价为 24.12 元/股, 最低成交价为 14.29 元/股, 支付总金额为 442,857,763.11 元人民币。

(三十二) 其他综合收益

项目	年初余额	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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-10,900,168.34	46,449,615.58			46,449,665.04	-49.46	35,549,496.70
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	14,231,591.61						14,231,591.61
外币财务报表折算差额	-25,131,759.95	46,449,615.58			46,449,665.04	-49.46	21,317,905.09
其他综合收益合计	-10,900,168.34	46,449,615.58			46,449,665.04	-49.46	35,549,496.70

**(三十三) 盈余公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,430,875.99			44,430,875.99

**(三十四) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,198,840,003.59	1,606,149,143.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,198,840,003.59	1,606,149,143.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,009,116,882.41	655,890,460.38
减：提取法定盈余公积		2,907,547.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	66,544,531.68	60,292,053.15
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,141,412,354.32	2,198,840,003.59

注：根据公司 2017 年度股东大会决议，公司对 2017 年利润进行分配，金额共计 66,544,531.68 元。

**(三十五) 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	3,562,338,370.87	1,565,457,915.62	3,213,563,534.01	1,541,733,228.64
其他业务	18,915,554.28	7,482,365.45	22,111,920.51	5,827,731.60
合计	3,581,253,925.15	1,572,940,281.07	3,235,675,454.52	1,547,560,960.24

**(三十六) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,488,661.31	7,498,141.61
教育费附加	8,456,999.95	7,109,101.87
印花税	2,332,886.77	1,003,938.35
房产税	3,487,731.12	3,449,336.91
土地使用税	52,128.84	52,128.84
其他	679,721.91	1,101,156.88
合计	24,498,129.90	20,213,804.46

**(三十七) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	176,010,034.00	132,077,082.79
宣传及会务费	192,479,442.36	119,268,733.97
渠道费	10,574,937.16	15,142,065.52
股权激励	-3,900,895.03	6,347,437.26
外包服务费	13,621,972.04	5,899,163.96
差旅费	5,321,055.95	3,256,811.02
办公费	4,973,595.48	2,125,098.90
折旧	1,617,850.24	1,615,324.69
业务招待费	1,308,607.98	1,455,288.62
其他	6,077,290.05	6,527,009.90
合计	408,083,890.23	293,714,016.63

**(三十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	189,615,853.55	145,948,279.36
房租及物业管理费	79,115,794.71	70,544,310.13
中介服务费	66,561,701.51	69,668,647.67
折旧费	33,914,912.14	26,888,667.78
办公费	31,500,665.73	18,457,319.11
股权激励	15,621,154.36	10,137,472.45
差旅费	10,817,936.90	9,790,220.52
业务招待费	5,227,909.65	4,182,654.00
招聘费	1,389,283.28	2,635,471.63
其他	19,664,683.88	24,915,871.64
合计	453,429,895.71	383,168,914.29

**(三十九) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	280,877,386.06	224,502,228.92
交通差旅费	3,609,905.87	2,274,391.78
中介服务费	7,449,511.43	1,448,001.69
股权激励费用	43,633,147.06	18,950,459.70
外包服务费	26,306,088.96	34,149,646.69
折旧摊销	5,252,555.67	2,482,882.28
其他	2,402,853.68	12,723,243.68
合计	369,531,448.73	296,530,854.74

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	88,974,792.46	74,885,797.32
减：利息收入	24,508,184.55	5,172,399.64
汇兑损益	8,964,566.27	7,169,869.40
其他	6,306,479.62	13,635,555.76
合计	79,737,653.80	90,518,822.84

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,087,009.74	26,916,496.66
可供出售金融资产减值损失	7,500,000.00	
长期股权投资减值损失	9,156,033.74	9,802,661.92
无形资产减值损失	1,355,931.81	26,128,152.81
开发支出减值损失	487,857.78	7,576,561.76
合计	17,412,813.59	70,423,873.15

(四十二) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	145,307,561.07	105,461,465.35	与收益相关
个税手续费返还	126,982.64		与收益相关
稳岗补贴	897,352.85		与收益相关
残保金超比例奖励	93,787.80		与收益相关
版权补助	19,050.00		与收益相关
2018 年国家文化服务出口自奖励	710,000.00		与收益相关
上海智慧岛产业园财政扶持	651,000.00		与收益相关
蓝天经济城财政扶持	5,892,464.00		与收益相关
南京市 2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励	2,000,000.00		与收益相关
南京市 2018 年度商务发展专项资金	570,900.00		与收益相关
2018 年国际服务贸易（服务外包）专项资金	300,000.00		与收益相关
2017 年度南京市新兴产业专项资金	100,000.00		与收益相关
2018 年度南京市新兴产业专项资金	50,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
专项项目：创业基地补助	50,000.00		与收益相关
财政税收返还	3,140,000.00		与收益相关
2018年度上海市服务贸易发展资金	68,400.00		与收益相关
2017年度徐汇区众创空间科技创新发展专项资金	600,000.00		与收益相关
徐汇区财政局-创新中心-租金补贴	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
2017年度研发费补助	185,300.00		与收益相关
众创空间运行补助经费	760,000.00		与收益相关
苏州市高新区科技创新创业人才引进补贴	200,000.00		与收益相关
苏州市市级众创空间科技发展项目经费	500,000.00		与收益相关
精英周活动经费	25,000.00		与收益相关
苏州高新区阿里云创客+基地补助资金	3,000,000.00		与收益相关
互联体育数据化健身新时代	19,562.88	276,599.88	与资产相关
互联网健身大数据创新平台收入	47,970.72	355,492.13	与资产相关
影游互动衍生品创意设计中心	350,455.08	659,899.53	与资产/收益相关
2016年度中央财政文化产业发展专项资金	36,097.68	36,097.68	与资产相关
游族创新创业中心	22,998.48	982,998.48	与收益相关
上海市新闻出版专项资金资助		200,000.00	与收益相关
2016年度栖霞区文化产业发展专项资金-补助		300,000.00	与收益相关
世博公共地下空间基于 BIM 的设施运维管理系统-补助	330,000.00	383,883.20	与收益相关
区 2015 年度文化产业专项引导资金		290,000.00	与收益相关
合计	167,054,883.20	109,946,436.25	

#### (四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,096,574.41	-32,302,429.98
处置长期股权投资产生的投资收益	159,613,701.62	21,050,301.49
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	27,625,720.08	8,021,086.85
处置可供出售金融资产取得的投资收益	65,208,331.00	6,012,750.78
合计	227,351,178.29	2,781,709.14

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-15,785.83		-15,785.83

(四十五) 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
赔偿款	1,800,000.00		1,800,000.00
政府补助	500,000.00	30,073,500.00	500,000.00
非流动资产毁损报废利得	49,692.08	65,043.95	49,692.08
罚款及违约补偿收入	1,050.00		1,050.00
无需支付的款项	3,490,562.03		3,490,562.03
其他	920,297.45	2,262,586.90	920,297.45
合计	6,761,601.56	32,401,130.85	6,761,601.56

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
嘉定区财政扶持资金		26,356,000.00	与收益相关
2017年文化产业发展专项资金(出口奖励)		520,000.00	与收益相关
腾讯众创空间企业培训补贴2016		750,000.00	与收益相关
2016年度文化产业发展专项资金-自筹		597,500.00	与收益相关
2017省级空间省级奖励-补助		150,000.00	与收益相关
2017众创空间评价奖励-补助		200,000.00	与收益相关
2017年国家众创空间奖励-补助	500,000.00		与收益相关
2017年科技创新平台建设专项资金-补助		200,000.00	与收益相关
2016年徐汇区众创空间评级-补助		1,000,000.00	与收益相关
上海游创投资管理有限公司众创空间创新创业服务体系建设-补助		50,000.00	与收益相关
2016新型创新创业服务组织补贴-补助		50,000.00	与收益相关
苏州市高新区财政扶持资金		200,000.00	与收益相关
合计	500,000.00	30,073,500.00	

(四十六) 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
对外捐赠	311,521.47	2,538,237.03	311,521.47
其中：公益性捐赠支出	310,000.00		310,000.00
非流动资产毁损报废损失	272,511.68	868,421.93	272,511.68
罚款、罚金、滞纳金支出	37,546.70	724,114.72	37,546.70
其他	65,052.91	1,037,549.01	65,052.91
合计	686,632.76	5,168,322.69	686,632.76

(四十七) 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	42,292,830.38	13,772,403.51
递延所得税费用	2,432,904.28	-4,414,166.32
合计	44,725,734.66	9,358,237.19

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	1,056,085,056.58
加：子公司亏损不考虑所得税	318,292,859.19
合并计税利润总额	1,374,377,915.77
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	343,594,478.94
子公司适用不同税率的影响	-191,774,442.16
调整以前期间所得税的影响	134,725.80
非应税收入的影响	-80,228,993.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,886,487.21
利用以前年度可抵扣亏损	-25,033,753.64
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	4,690,975.70
加计扣除可抵扣费用	-5,579,657.24
其他项目	-2,964,086.01
所得税费用	44,725,734.66

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	23,714,429.83	32,223,500.00
利息收入	17,871,405.07	4,520,971.81
押金、保证金及备用金支出	32,662,899.71	
其他	10,365,352.34	16,861,023.32
合计	84,614,086.95	53,605,495.13

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	427,448,373.56	463,965,343.62
押金、保证金及备用金支出	13,657,581.65	18,861,484.74
捐赠及赔偿支出	375,957.15	2,538,237.03
其他	6,803,858.20	561,230.60
合计	448,285,770.56	485,926,295.99

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆借资金		26,000,000.00
收到拆借资金利息		318,082.19
合计		26,318,082.19

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付拆借资金		91,020,801.41

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	367,000,000.00	120,211,897.20

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款、保函保证金	294,595,000.00	470,000,069.64

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费		4,337,417.00
收购少数股权	160,000,000.00	
回购库存股	442,857,763.11	
合计	897,452,763.11	474,337,486.64

#### (四十九) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,011,359,321.92	664,146,924.53
加：资产减值准备	17,412,813.59	70,423,873.15
信用减值损失		
固定资产折旧	54,926,958.89	51,702,388.70
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	63,425,381.42	58,395,134.40
长期待摊费用摊销	33,359,848.67	33,677,851.09
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）	15,785.83	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	222,819.60	803,377.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	104,166,387.77	89,377,233.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-227,351,178.29	-2,781,709.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,335,167.99	-5,743,680.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,818,729.34	1,329,514.56
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）	-948,641,365.29	-228,238,381.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	105,373,142.16	-27,019,065.13
其他（注）	56,585,017.31	35,435,369.41
经营活动产生的现金流量净额	273,338,494.93	741,508,830.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	605,165,994.06	1,320,754,004.87
减：现金的期初余额	1,320,754,004.87	383,256,461.91
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	-715,588,010.81	937,497,542.96

注：其他系本期股份支付形成的费用金额。

## 2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业（普通合伙）	84,010,920.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业（普通合伙）	49,885.25
处置子公司收到的现金净额	83,961,034.75

## 3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	605,165,994.06	1,320,754,004.87
其中：库存现金	594,581.06	538,993.86
可随时用于支付的银行存款	592,516,251.65	1,283,498,182.53
可随时用于支付的其他货币资金	12,055,161.35	36,716,828.48
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	605,165,994.06	1,320,754,004.87
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	4,426,131.53	3,130,978.96

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	550,894,705.82	保证金、冻结资金、质押借款
固定资产	539,307,814.21	抵押借款
投资性房地产	98,942,327.43	抵押借款
合计	1,189,144,847.46	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	年末外币余额	汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	35,513,515.64	6.8632	243,736,360.54
港币	563,417.25	0.8762	493,666.19
欧元	7,896,716.22	7.8473	61,967,901.19
英镑	60,158.98	8.6762	521,951.34
日元	15,484,645.00	0.0619	958,298.23
澳大利亚元	4,280.00	4.8250	20,651.00
澳门元	3,000.00	0.8500	2,549.95
韩元	447,229,042.00	0.0061	2,739,197.38
瑞士法郎	2,515.33	6.9494	17,480.03
泰铢	3,000.00	0.2110	632.92
新加坡币	287,615.20	5.0062	1,439,859.21
台币	174,000.00	0.2234	38,871.60
加拿大元	4,010.00	5.0381	20,202.78
新西兰元	4,000.00	4.5954	18,381.60
捷克克朗	102,798.19	0.3042	31,272.21
匈牙利福林	2,158,251.00	0.0244	52,661.32
墨西哥比索	60,246.47	0.3484	20,989.87
波兰兹罗提	105,736.98	1.8271	193,192.04
土耳其里拉	1,031,928.49	1.2962	1,337,585.71
卢布	627,111.65	0.0984	61,707.79
印度卢比	40,541,101.75	0.0979	3,968,973.86
应收账款			
其中：美元	25,584,862.96	6.8632	175,594,031.47
欧元	1,714,863.88	7.8473	13,457,051.33

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

项目	年末外币余额	汇率	年末折算人民币余额
英镑	45,186.26	8.6762	392,045.03
日元	386,722.57	0.0619	23,933.10
韩元	52,606,583.00	0.0061	322,205.85
澳大利亚元	267.17	4.8250	1,289.10
瑞士法郎	21,810.30	6.9494	151,568.50
捷克克朗	1,352,263.65	0.3042	411,358.60
丹麦克朗	5,729.11	1.0508	6,019.87
匈牙利福林	8,255,206.63	0.0244	201,427.04
墨西哥比索	64,285.82	0.3484	22,397.18
波兰兹罗提	371,549.19	1.8271	678,857.53
土耳其里拉	1,091,844.55	1.2962	1,415,248.91
巴西雷亚尔	115,750.38	1.7718	205,086.52
阿根廷比索	33,565.15	0.1792	6,014.87
其他应收款			
其中：美元	249,344.08	6.8632	1,711,298.29
欧元	594,610.02	7.8473	4,666,083.21
韩元	124,532,800.00	0.0061	762,740.98
日元	17,563,596.00	0.0619	1,086,958.27
港币	2,400.00	0.8762	2,102.88
瑞士法郎	3,450.00	6.9494	23,975.43
新台币	32,600.00	0.2234	7,282.84
英镑	200.00	8.6762	1,735.24
新加坡币	495,321.95	5.0062	2,479,680.75
泰铢	70,000.00	0.2110	14,768.11
应收利息			
其中：美元	194,513.43	6.8632	1,334,984.57
其他流动资产			
韩元	30,040.00	0.0061	183.99
欧元	44,074.80	7.8473	345,868.18
印度卢比	3,974,284.95	0.0979	389,082.50
新加坡币	85,943.76	5.0062	430,251.65
短期借款			
其中：美元	58,740,000.00	6.8632	403,144,368.00
欧元	60,450,000.00	7.8473	474,369,285.00
应付账款			

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

项目	年末外币余额	汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	2,841,135.63	6.8632	19,499,282.06
韩元	2,530,000.00	0.0061	15,495.79
欧元	237,862.30	7.8473	1,866,576.83
新加坡币	642.00	5.0062	3,213.98
印度卢比	992,609.81	0.0979	97,176.50
应付职工薪酬			
其中：欧元	874,995.17	7.8473	6,866,349.60
日元	2,733,570.00	0.0619	169,172.45
韩元	5,453,030.00	0.0061	33,398.83
印度卢比	246,007.00	0.0979	24,084.09
新加坡币	16,319.26	5.0062	81,697.48
其他应付款			
日元	66,550.00	0.0619	4,118.58
韩元	12,239,196.00	0.0061	74,962.87
欧元	800,094.19	7.8473	6,278,579.14
新加坡币	223,555.06	5.0062	1,119,161.34
其他流动负债			
欧元	1,580,660.72	7.8473	12,403,918.87
美元	315,000.10	6.8632	2,161,908.69
其他非流动资产			
印度卢比	4,371,500.00	0.0979	427,969.85
应付利息			
其中：美元	78,448.28	6.8632	538,406.24
欧元	24,108.34	7.8473	189,185.38
其他非流动负债			
其中：欧元	192,000.00	7.8473	1,506,681.60
长期应付职工薪酬			
其中：欧元	252,087.00	7.8473	1,978,202.32
印度卢比	1,086,848.00	0.0979	106,402.42

**2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**

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

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

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

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

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

本公司之下属公司 E4U Live Pte. Ltd. 其主要经营业务在新加坡，其采用的记账本位币为美元。

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

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

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

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

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

本公司之下属公司 YOOZOO GLOBAL LIMITED 其主要经营业务在香港，其采用的记账本位币为美元。

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

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业(普通合伙)	84,010,920.00	76.93	转让	2018/6/30	丧失控制权并收回 50% 以上股权转让款	23,566,781.32	23.07	18,126,170.27	25,192,440.00	7,066,269.73	注	

注：根据对该企业主要投资的项目近期融资估值并根据市场规律对老股转让考虑相应折扣后进行估值。

**(二) 其他原因的合并范围变动**

- 1、 2018年3月，本公司之下属公司 Youzu Games HongKong Limited 设立 Yoozoo US Corp，持股例为 100%，本公司从 2018 年 3 月开始将其纳入合并报表范围；
- 2、 2018 年 3 月，本公司之下属公司上海游创投资管理有限公司设立上海游锦企业管理有限公司，持股比例为 100%，本公司从 2018 年 3 月开始将其纳入合并报表范围
- 3、 2018 年 4 月，本公司之下属公司 Youzu Games HongKong Limited 设立 YOOZOO GAMES KOREA CO. LTD，持股比例为 100%，本公司从 2018 年 4 月开始将其纳入合并报表范围；
- 4、 2018 年 4 月，本公司之下属公司 Youzu (SINGAPORE) PTE.LTD 设立 E4U Live Pte. Ltd.，持股比例为 100%，本公司从 2018 年 4 月开始将其纳入合并报表范围
- 5、 2018 年 5 月，本公司之下属公司上海游种信息技术有限公司设立上海游富玖族信息技术有限公司，持股比例为 60%，本公司从 2018 年 5 月开始将其纳入合并报表范围。
- 6、 2018 年 7 月，本公司之下属公司 Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD 设立株式会社 YOOZOO，持股比例为 100%，本公司从 2018 年 7 月开始将其纳入合并报表范围。
- 7、 2018 年 7 月，本公司之下属公司 Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD 设立 Yoozoo Games Gmbh，持股比例为 100%，本公司从 2018 年 7 月开始将其纳入合并报表范围。
- 8、 2018 年 11 月，本公司之下属公司 Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD 设立 YOUZU GAMES (THAILAND) CO. , LTD，股本共计 300,000.00 股，其中 153,000 股为优先股，147,000.00 股为普通股。Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD.持有 YOUZU GAMES (THAILAND) CO. , LTD. 146,999.00 股的普通股，持股比例 49%。根据公司章程规定优先股所有者持有的每六股股权数，享有一次表决权；普通股所有者，持有的每一股股权数，享有一次表决权。公司享有的表决权比例为 85.22%，故公司对 YOUZU GAMES (THAILAND) CO. , LTD.具有控制权。本公司从 2018 年 11 月开始将其纳入合并报表范围。
- 9、 2018 年 12 月，本公司之下属公司上海游族信息技术有限公司设立成都游族信息技术有限公司，持股比例为 100%，本公司从 2018 年 12 月开始将其纳入合并报表范围。
- 10、 2018 年 12 月，本公司之下属公司霍尔果斯驰游信息技术有限公司注销，该公司从 2018 年 12 月退出合并报表范围

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海游族信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计	100.00		反向购买
上海游家信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海族生信息技术有限公司(注1)	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游娱信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
南京游族信息技术有限公司	南京	南京	软件开发与设计		100.00	设立
南京驰游信息技术有限公司(注1)	南京	南京	软件开发与设计		100.00	设立
南京游族创业投资管理有限公司(注1)	南京	南京	投资管理		100.00	设立
苏州游族信息技术有限公司	苏州	苏州	软件开发与设计		100.00	设立
上海驰游信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
Youzu Games Hongkong Limited	香港	香港	软件开发与设计		100.00	设立
Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	软件开发与设计		100.00	设立
Youzu India Private Limited	印度	印度	软件开发与设计		99.99	设立
YOOZOO GAMES KOREA CO. LTD.	韩国	韩国	软件开发与供应		100.00	设立
Yoozoo US Corp.	美国	美国	软件开发与设计		100.00	设立
上海游族互娱网络科技有限公司	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游豪信息技术有限公司(注1)	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海游创投资管理有限公司(注1)	上海	上海	投资管理	100.00		设立
苏州游族创业投资管理有限公司(注1)	苏州	苏州	投资管理		100.00	设立
宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司(注1)	宁波	宁波	投资管理		100.00	设立
上海游锦企业管理有限公司(注1)	上海	上海	企业管理		100.00	设立
广州掌淘网络科技有限公司	广州	广州	软件开发与设计	100.00		购买
上海游昆信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计		100.00	设立
上海游种信息技术有限公司(注1)	上海	上海	软件开发与设计	100.00		设立
上海游富玖族信息技术有限公司(注1)	上海	上海	软件开发与设计		60.00	设立
宁波梅山保税港区泽映股权投资合伙企业(有限合伙)(注1)	宁波	宁波	投资管理	99.99	0.01	设立
宁波梅山保税港区泽漫股权投资合伙企业(有限合伙)(注1)	宁波	宁波	投资管理	99.99	0.01	设立
上海游素投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立
Yousu Hongkong Limited(注1)	香港	香港	投资管理		100.00	设立
上海游数信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计		80.00	设立
Yousu GmbH	汉堡	德国	投资管理		100.00	设立
Bigpoint Holdco GmbH	汉堡	德国	软件开发与设计		100.00	购买
Bigpoint GmbH	汉堡	德国	软件开发与设计		100.00	购买
Bigpoint International HoldCo Limited, Gzira	马其他	马其他	软件开发与设计		100.00	购买
Youzu Games Limited(注1)	英国	英国	软件开发与设计		100.00	设立
YOOZOO GLOBAL LIMITED(注1)	香港	香港	软件开发与设计		100.00	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	
上海东链博数据科技有限公司	上海	上海	数据科技	80.00		设立
成都游族信息技术有限公司(注1)	成都	成都	游戏设计与发行		100.00	设立
Yoozoo Games GmbH(注1)	德国	德国	游戏设计与发行		100.00	设立
YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD.(注1、2)	泰国	泰国	游戏设计与发行		49.00	设立
株式会社 YOOZOO	日本	日本	游戏设计与发行		100.00	设立
E4U Live Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	软件开发与设计		100.00	设立

注 1: 本公司对该部分公司已认缴注册资本但尚未出资。

注 2: 公司下属全资子公司 Youzu (SINGAPORE) PTE. LTD.持有 YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD. 146,999 股的普通股。YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD.股本共计 300,000 股, 其中 153,000 股为优先股, 147,000 股为普通股。根据公司章程规定优先股持有者持有的每六股股权数, 享有一次表决权; 普通股持有者, 持有的每一股股权数, 享有一次表决权。公司享有的表决权比例为 85.22%, 故认为公司对 YOUZU GAMES (THAILAND) CO., LTD.具有控制权。

**2、 重要的非全资子公司**

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Youzu India Private Limited	0.01	-406.69		80.75
上海游数信息技术有限公司	20.00	-117,960.55		-756,686.59
上海东链博数据科技有限公司	20.00	-828,965.78		-2,601,061.69
上海游富玖族信息技术有限公司	40.00	-4,040.17		-4,040.17
合计		-951,373.19		-3,361,707.70

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Youzu India Private Limited	5,723,481.29	880,922.88	6,604,404.17	373,292.26	123,011.07	496,303.33	5,355,769.16	150,570.23	5,506,339.39	108,526.77	28,763.93	137,290.70
上海游数信息技术有限公司	641,743.59		641,743.59	3,425,176.53		3,425,176.53	1,248,175.72		1,248,175.72	3,441,805.93		3,441,805.93
上海东链博数据科技有限公司	2,079,088.01		2,079,088.01	7,084,396.45		7,084,396.45	1,755,458.59	498,064.85	2,253,523.44	3,114,002.99		3,114,002.99
上海游富玖族信息技术有限公司	89,999.58		89,999.58	100,100.00		100,100.00						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Youzu India Private Limited	8,186,523.76	943,219.36	1,101,129.05	1,136,794.53	2,914,534.29	275,171.43	275,171.43	-1,092,916.78
上海游数信息技术有限公司		-589,802.73	-589,802.73	-606,432.13		-498,289.95	-498,289.95	256,870.12
上海东链博数据科技有限公司	955,471.67	-4,144,828.89	-4,144,828.89	1,402,501.91	1,967,991.48	-5,268,260.33	-5,268,260.33	-4,097,306.60
上海游富玖族信息技术有限公司		-10,100.42	-10,100.42	89,999.58				

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

本年公司出资 1.6 亿元收购下属子公司上海游家 20% 少数股权，收购完成后本公司对上海游家持股比例达到 100.00%。

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

内容	上海游家信息技术有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	160,000,000.00
购买成本/处置对价合计	160,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	22,889,765.41
差额	137,110,234.59
其中：调整资本公积	137,110,234.59
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海光雅投资中心(有限合伙)	上海市	上海市	投资管理、咨询	49.49		权益法
河北铸梦文化传播有限公司	河北省	石家庄	文化艺术交流活动策划服务	17.50		权益法
深圳市掌玩网络技术有限公司	广东省	深圳市	电子商务、计算机网络技术开发	10.84		权益法
上海斯干网络科技有限公司	上海市	上海市	计算机技术开发与咨询	17.30		权益法
北京淘梦网络科技有限责任公司	北京市	北京市	从事互联网文化活动; 互联网信息服务	13.80		权益法
上海佩沃投资管理合伙企业(普通合伙)	上海市	上海市	投资管理、咨询	70.00		权益法
拾梦文化发展(上海)有限公司	上海市	上海市	文化艺术交流与策划	11.14		权益法
北京益游网络科技有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	10.00		权益法
华尚腾威(北京)文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化、体育和娱乐业	18.75		权益法
森林映画(北京)文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化、体育和娱乐业	18.53		权益法
木槿校园(上海)影院投资有限公司	上海市	上海市	租赁和商务服务业	20.00		权益法
杭州吡嗦科技有限公司	浙江省	杭州市	科学研究和技术服务业	15.00		权益法
上海得壹文化传播有限公司	上海市	上海市	文化、体育和娱乐业	20.00		权益法
无锡智道安盈科技有限公司	江苏省	无锡市	信息传输、软件和信息技术服务业	15.00		权益法
上海鹿扬网络科技有限公司	上海市	上海市	科学研究和技术服务业	20.00		权益法
济南维快网络技术有限公司	山东省	济南市	科学研究和技术服务业	23.08		权益法

① 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司对上海佩沃投资管理合伙企业（普通合伙）的持股比例为 70%，但未纳入合并范围，主要原因为：根据上海佩沃投资管理合伙企业（普通合伙）的合伙协议约定，合伙人对合伙企业有关事项作出决议，实行合伙人一人一票并经全体合伙人通过的表决办法；委托佩洛数字科技（上海）有限公司为执行合伙事务人，对外代表合伙企业。因此，公司对上海佩沃投资管理合伙企业（普通合伙）没有控制权，未纳入合并范围。

② 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

上述联营企业公司持股比例低于 20%的，公司章程规定董事会由 3-5 位董事组成，其中由本集团提名 1 名董事，下列事项须经包含本集团董事在内全体董事半数以上表决通过：制定或改变公司中长期发展规划、经营方针、年度经营计划、投资计划等。故本集团对上述联营企业的财务、经营决策具有实质性的重大影响力，采用按权益法核算。

## 2、重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	上海佩沃投资管理合伙企业（普通合伙）	上海佩沃投资管理合伙企业（普通合伙）
流动资产	5,247,962.73	3,324,928.26
其中：现金和现金等价物	247,962.73	3,324,928.26
非流动资产	34,681,007.79	34,413,058.48
资产合计	39,928,970.52	37,737,986.74
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	39,928,970.52	37,737,986.74
按持股比例计算的净资产份额	27,950,279.36	26,416,590.72
调整事项	12,743,250.01	12,743,250.00
—商誉	12,743,250.01	12,743,250.00
对合营企业权益投资的账面价值	40,693,529.37	39,159,840.72
财务费用	-9,159.47	-11,915.43
净利润	2,190,983.78	-3,197,547.96
综合收益总额	2,190,983.78	-3,197,547.96

### 3、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额														
	上海光雅投资中心(有限合伙)	河北铸梦文化传播有限公司	深圳市掌玩网络技术有限公司	上海斯干网络科技有限公司	北京淘梦网络科技有限公司	拾梦文化发展(上海)有限公司	北京益游网络科技有限公司	华尚腾威(北京)文化传媒有限公司	森林映画(北京)文化传媒有限公司	木槿校园(上海)影院投资有限公司	杭州叶曦科技术有限公司	上海得壹文化传播有限公司	无锡智道安盈科技有限公司	上海鹿扬网络科技有限公司	济南维快网络技术有限公司
流动资产	30,450,090.06	32,412,255.22	2,308,674.96	86,127,121.04	386,062,900.92	47,195,051.48	11,445,272.04	4,095,931.86	34,808,280.46	17,751,608.77	2,097,527.97	9,517,021.41	52,973,844.06	348,269.84	16,541,695.21
非流动资产	117,997,316.00	2,255,847.03	290,750.06	2,005,322.03	16,050,673.80	1,687,597.86	6,147,434.00	163,966.02	79,992.17	12,946,926.46	344,265.06		1,018,577.84	235,639.27	225,191.97
资产合计	148,447,406.06	34,668,102.25	2,599,425.02	88,132,443.07	402,113,574.72	48,882,649.34	17,592,706.04	4,259,897.88	34,888,272.63	30,698,535.23	2,441,793.03	9,517,021.41	53,992,421.90	583,909.11	16,766,887.18
流动负债	7,050.00	6,304,622.04	2,245,880.50	1,486,715.00	150,567,203.25	163,985.79	20,035,738.97	2,759,850.49	11,069,064.93	-175,353.40	195,230.49	-2,746,534.74	3,715,182.69	5,998,029.40	28,509,587.55
非流动负债				690,834.49						3,199,747.05			3,094,528.30		
负债合计	7,050.00	6,304,622.04	2,245,880.50	2,177,549.49	150,567,203.25	163,985.79	20,035,738.97	2,759,850.49	11,069,064.93	3,024,393.65	195,230.49	-2,746,534.74	6,809,710.99	5,998,029.40	28,509,587.55
少数股东权益					-302,492.66										
归属于母公司股东权益	148,440,356.06	28,363,480.21	353,544.52	85,954,893.58	251,848,864.13	48,718,663.55	-2,443,032.93	1,500,047.39	23,819,207.70	27,674,141.58	2,246,562.54	12,263,556.15	47,182,710.91	-5,414,120.29	-11,742,700.37
按持股比例计算的净资产份额	73,463,132.21	4,963,609.04	38,324.23	14,870,196.59	34,755,143.25	5,427,259.12	-244,303.29	281,258.89	4,413,699.19	5,534,828.32	336,984.38	2,452,711.23	7,077,406.64	-1,082,824.06	-2,710,215.25
调整事项	18,227,005.58	4,527,337.18	7,887,099.10	14,051,747.13	9,096,259.67	9,523,854.13	7,180,453.01	12,508,443.02	11,682,994.50	9,810,448.57	6,584,670.60	15,996,118.89	9,802,012.82	13,343,259.01	12,701,969.99
一商誉	18,227,005.58	4,527,337.18	7,887,099.10	14,051,747.13	9,096,259.67	9,523,854.13	7,180,453.01	12,508,443.02	11,682,994.50	9,810,448.57	6,584,670.60	15,996,118.89	9,802,012.82	13,343,259.01	12,701,969.99

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

	期末余额/本期发生额														
	上海光雅投资中心(有限合伙)	河北铸梦文化传播有限公司	深圳市掌玩网络技术有限公司	上海斯干网络科技有限公司	北京淘梦网络科技有限公司	拾梦文化发展(上海)有限公司	北京益游网络科技有限公司	华尚腾威(北京)文化传媒有限公司	森林映画(北京)文化传媒有限公司	木槿校园(上海)影院投资有限公司	杭州叮咚科技有限公司	上海得壹文化传播有限公司	无锡智道安盈科技有限公司	上海鹿扬网络科技有限公司	济南维快网络科技有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	91,690,137.79	9,490,946.22	7,925,423.33	28,921,943.72	43,851,402.92	14,951,113.25	6,936,149.72	12,789,701.91	16,096,693.69	15,345,276.89	6,921,654.98	18,448,830.12	16,879,419.46	12,260,434.95	9,991,754.74
营业收入		7,314,439.47	5,094,994.55	49,008,045.15	142,142,871.59	20,740,853.75	7,067,391.63	1,954,950.05	2,600,542.22		203,074.52		21,344,887.95	3,786,075.74	29,665,967.57
净利润	-1,961,840.87	-6,739,279.13	-8,224,043.94	-36,938,069.55	23,920,507.11	2,536,364.94	-19,234,136.20	-2,484,729.96	-1,710,627.19	-11,136,746.65	1,199,553.88	-7,755,849.40	-20,803,870.26	-18,697,825.20	-21,699,502.88
综合收益总额	-1,961,840.87	-6,739,279.13	-8,224,043.94	-36,938,069.55	23,920,507.11	2,536,364.94	-19,234,136.20	-2,484,729.96	-1,710,627.19	-11,136,746.65	1,199,553.88	-7,755,849.40	-20,803,870.26	-18,697,825.20	-21,699,502.88

	期初余额/上期发生额														
	上海光雅投资中心(有限合伙)	河北铸梦文化传播有限公司	深圳市掌玩网络技术有限公司	上海斯干网络科技有限公司	北京淘梦网络科技有限公司	拾梦文化发展(上海)有限公司	北京益游网络科技有限公司	华尚腾威(北京)文化传媒有限公司	森林映画(北京)文化传媒有限公司	木槿校园(上海)影院投资有限公司	杭州叮咚科技有限公司	上海得壹文化传播有限公司	无锡智道安盈科技有限公司	上海鹿扬网络科技有限公司	济南维快网络科技有限公司
流动资产	32,419,480.93	39,631,096.21	9,862,925.93	75,005,870.26	249,884,499.26	21,263,227.60	26,255,590.61	6,053,952.87	28,954,504.54	18,556,508.29	2,526,032.69	6,829,876.53	61,225,095.95	545,146.07	11,268,233.67
非流动资产	117,997,316.00	1,718,058.80	331,768.24	159,126.20	10,780,714.85	738,245.60	2,626,260.24	365,839.17	141,945.29	5,373,067.89	374,114.62		774,685.72	240,353.96	305,872.72
资产合计	150,416,796.93	41,349,155.01	10,194,694.17	75,164,996.46	260,665,214.11	22,001,473.20	28,881,850.85	6,419,792.04	29,096,449.83	23,929,576.18	2,900,147.31	6,829,876.53	61,999,781.67	785,500.03	11,574,106.39
流动负债	14,600.00	6,246,395.67	1,617,105.71	1,534,026.33	73,084,591.17	-330,825.41	12,598,571.74	2,435,014.69	3,375,614.94	18,809,913.21	1,853,116.87	-3,049,704.46	2,318,672.17	6,501,795.12	6,967,303.88
非流动负债													1,694,528.30		

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

	期初余额/上期发生额														
	上海光雅投资 中心(有限合 伙)	河北铸梦文化 传播有限公司	深圳市掌玩网 络技术有限公 司	上海斯干网络 科技有限公司	北京淘梦网络 科技有限责任 公司	拾梦文化发展 (上海)有限 公司	北京益游网络 科技有限公司	华尚腾威(北 京)文化传媒 有限公司	森林映画(北 京)文化传媒 有限公司	木槿校园(上 海)影院投资 有限公司	杭州叮嚀科技 有限公司	上海得壹文化 传播有限公司	无锡智道安盈 科技有限公司	上海鹿扬网络 科技有限公司	济南维快网络 技术有限公司
负债合计	14,600.00	6,246,395.67	1,617,105.71	1,534,026.33	73,084,591.17	-330,825.41	12,598,571.74	2,435,014.69	3,375,614.94	18,809,913.21	1,853,116.87	-3,049,704.46	4,013,200.47	6,501,795.12	6,967,303.88
少数股东权益					-818,621.76										
归属于母公司股 东权益	150,402,196.93	35,102,759.34	8,577,588.46	73,630,970.13	188,399,244.70	22,332,298.61	16,283,279.11	3,984,777.35	25,720,834.89	5,119,662.97	1,047,030.44	9,879,580.99	57,986,581.20	-5,716,295.09	4,606,802.51
按持股比例计算 的净资产份额	74,434,047.26	6,142,982.88	958,974.39	13,989,884.32	25,999,095.77	2,338,191.66	1,628,327.91	747,145.75	4,766,070.71	1,179,570.35	157,054.57	1,975,916.20			
调整事项	18,227,005.58	4,527,337.19	7,310,239.26	11,322,345.42	14,551,277.17	7,330,370.54	7,231,235.43	12,508,443.03	11,647,591.93	10,113,055.87	6,584,667.33	8,024,083.80			
—商誉	18,227,005.58	4,527,337.19	7,310,239.26	11,322,345.42	14,551,277.17	7,330,370.54	7,231,235.43	12,508,443.03	11,647,591.93	10,113,055.87	6,584,667.33	8,024,083.80			
对联营企业权益 投资的账面价值	92,661,052.84	10,670,320.07	8,269,213.65	25,312,229.75	40,550,372.94	9,668,562.20	8,859,563.34	13,255,588.78	16,413,662.64	11,292,626.22	6,741,721.90	10,000,000.00			
营业收入		2,846,348.49	5,661,563.30	5,436,125.02	138,760,773.17	465,848.95	66,699,078.61	2,249,200.40	21,644,507.76	1,714,345.34	888,908.23				9,026,203.19
净利润	-1,509,316.37	-3,172,938.19	-5,622,465.76	-22,381,917.52	22,027,218.69	-12,257,070.55	-453,442.56	-7,959,037.80	5,372,510.47	-6,140,397.37	-5,514,749.82	-120,419.01			-15,428,415.99
综合收益总额	-1,509,316.37	-3,172,938.19	-5,622,465.76	-22,381,917.52	22,027,218.69	-12,257,070.55	-453,442.56	-7,959,037.80	5,372,510.47	-6,140,397.37	-5,514,749.82	-120,419.01			-15,428,415.99

#### 4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	80,091,008.20	97,205,902.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,608,174.52	-9,896,490.14
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,608,174.52	-9,896,490.14

#### 八、 与金融工具相关的风险

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

##### (一) 信用风险

2018年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。为降低信用风险，本集团制定了相关的内控政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

##### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及应付债券。于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果利率上升或下降 5%，则本公司的净利润将减少或增加 4,447,596.42 元（2017 年 12 月 31 日：3,743,388.30 元）。管理层认为个利率上升或下降 5% 合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

#### (2) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、新台币等有关，除本公司的几个下属子（孙）公司以美元、欧元、新台币等开展经营外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

项目	期末余额				年初余额			
	美元	欧元	其他外币	合计	美元	欧元	其他外币	合计
货币资金	243,736,360.54	61,967,901.19	11,938,125.03	317,642,386.76	211,724,669.06	171,679,162.57	6,116,451.29	389,520,282.92
应收账款	175,594,031.47	13,457,051.33	3,837,452.10	192,888,534.90	195,513,117.05	28,176,147.40	6,343,925.41	230,033,189.86
其他应收款	1,711,298.29	4,666,083.21	4,379,244.50	10,756,626.00	140,773.46	4,777,239.64	293,061.21	5,211,074.31
应收利息	1,334,984.57			1,334,984.57				
其他流动资产		345,868.18	819,518.14	1,165,386.32		10,024,252.80	233,970.54	10,258,223.34
其他非流动资产			427,969.85	427,969.85				
资产小计	422,376,674.87	80,436,903.91	21,402,309.62	524,215,888.40	407,378,559.57	214,656,802.41	12,987,408.45	635,022,770.43
短期借款	403,144,368.00	474,369,285.00		877,513,653.00	32,671,000.00	471,649,035.00		504,320,035.00
应付账款	19,499,282.06	1,866,576.83	115,886.27	21,481,745.16	39,506,430.02	4,813,744.38	125,503.65	44,445,678.05
应付职工薪酬		6,866,349.60	308,352.85	7,174,702.45		14,613,208.55	117,627.55	14,730,836.10
其他应付款		6,278,579.14	1,198,242.79	7,476,821.93	17,634.37	11,475,383.31	5,909.32	11,498,927.00
应付利息	538,406.24	189,185.38		727,591.62				
其他流动负债	2,161,908.69	12,403,918.87		14,565,827.56		45,971,255.14		45,971,255.14
一年内到期的非流动负债					292,601,476.00			292,601,476.00
长期应付职工薪酬		1,978,202.32	106,402.42	2,084,604.74				
其他非流动负债		1,506,681.60		1,506,681.60				
负债小计	425,343,964.99	505,458,778.74	1,728,884.33	932,531,628.06	364,796,540.39	548,522,626.38	249,040.52	913,568,207.29

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润-148,364.51 元（2017 年 12 月 31 日：2,129,100.96 元）；如果人民币对欧元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润-21,251,093.74 元（2017 年 12 月 31 日：-16,693,291.20 元）。

(3) 其他价格风险

本集团持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以成本或公允价值计量。因此，其中以公允价值计量的可供出售金融资产本集团承担着证券市场变动的风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	性质	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
林奇	自然人	34.84	34.84

注：本公司的最终控制方是自然人林奇。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、(三) 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海完游网络技术有限公司	联营企业
Outrigger Limited	联营企业
上海浩游网络科技有限公司	联营企业
上海猫游网络科技有限公司	联营企业
上海雪宝信息科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海游族文化传媒有限公司	受最终同一控制人控制
四三九九网络股份有限公司	本公司董事在该公司任职董事
南京奇酷网络科技有限公司	本公司实际控制人在该公司任职董事
上海建筑材料集团科技发展有限公司	本公司实际控制人在该公司任职董事
宁波泽时投资管理有限公司	本公司原高管为该公司控股股东
宁波泽瑾创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司原高管为该公司实际控制人
梅花实业集团有限公司	该公司实际控制人持有本公司 5% 以上的股权
上海游悉文化创意发展有限公司	受最终同一控制人控制
上海游族置业合伙企业（有限合伙）	受最终同一控制人控制
上海游族体育文化传播有限公司	受最终同一控制人控制
上海蜂果网络科技有限公司	原联营企业，且处置未满 12 个月
湖南搜云网络科技股份有限公司	原联营企业，且处置未满 12 个月
潘飞宇	原联营企业法人，且处置未满 12 个月

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海建筑材料集团科技发展有限公司	装修费	3,773,584.80	
上海游族文化传媒有限公司	宣传费	687,288.66	
上海蜂果网络科技有限公司	授权游戏运营分成	419,554.10	1,192,657.57
济南维快网络技术有限公司	广告服务费	342,785.84	
湖南搜云网络科技股份有限公司	宣传费	94,339.62	
上海游族体育文化传播有限公司	会员及赛事服务费	424,528.29	388,679.24

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四三九九网络股份有限公司	授权游戏运营分成	1,426,153.54	1,825,074.60
上海建筑材料集团科技发展有限公司	服务费	943,396.20	
Outrigger limited	授权游戏运营分成	556,237.02	1,094,246.79
上海完游网络技术有限公司	授权游戏运营分成		2,830,188.68
北京益游网络科技有限公司	授权游戏运营分成		43,512,500.24

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海游族文化传媒有限公司 (注1)	房屋	1,336,391.88	2,804,924.91
上海游族体育文化传播有限 公司(注2)	房屋	553,468.24	1,089,935.12

注1：本公司于2014年12月与关联方上海游族文化传媒有限公司签订房屋租赁合同，将部分自用办公房产出租给上海游族文化传媒有限公司使用，租期三年。本公司与上海游族文化传媒有限公司于2017年12月21日续签房屋租赁合同，租期三年。

注2：本公司于2017年内与关联方上海游族体育文化传播有限公司签订房屋租赁合同，将部分自用办公房产出租给上海游族体育文化传播有限公司使用，租期三年。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海游悉文化创意发展有限 公司(注1)	房屋	1,184,622.25	

注1：本公司于2018年内与关联方上海游悉文化创意发展有限公司签订房屋租赁合同。上海游悉文化创意发展有限公司将部分自用办公房产出租给本公司使用，租期两年。

## 3、 关联方资金拆借

关联方	拆借余额	说明
拆出		
宁波泽时投资管理有限公司	5,000,000.00	注1

注1：2017年内，本公司与关联方宁波泽时投资管理有限公司（以下简称“宁波泽时”）签订借款协议，宁波泽时向本公司拆借资金人民币500万元，借款协议约定如在借款期限（收悉借款起180个自然日）内偿还借款，则无需向本公司支付借款利息。如宁波泽时未按合同约定的还款时间归还本金，每日计收万分之三的利息。

本公司已于2017年9月6日将上述拆借资金人民币500万元通过银行转账方式汇入宁波泽时指定账户。

#### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	699.50 万元	459.93 万元

#### 5、 其他关联交易

① 本公司全资子公司上海驰游信息技术有限公司将《魔法天堂》游戏授权给 Outrigger Limited，授权金额 1,656,936.54 元，本期结转收入 556,533.36 元。

② 2018 年 4 月，本公司全资子公司宁波梅山保税港区游心企业管理咨询有限公司与宁波泽时投资管理有限公司（以下简称“宁波泽时”）签订股权转让协议，将持有的宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业（普通合伙）的 0.01% 的普通合伙人份额作价 10,920.00 元转让给宁波泽时。

③ 2018 年 4 月，本公司与宁波泽瑾创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波泽瑾”）签订股权转让协议，将持有的宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业（普通合伙）的 76.92% 的有限合伙人份额作价 8,400 万元转让给宁波泽瑾。本次股权转让后，本公司继续持有宁波梅山保税港区泽禧股权投资合伙企业（普通合伙）23.07% 的股权。

④ 2018 年 6 月，本公司之子公司上海游素投资管理有限公司与浮生若梦影业（上海）有限公司（以下简称“浮生若梦”）、潘飞宇签订三方协议，从浮生若梦退出股权，将持有的 10% 的公司股权作价 1,250 万元转让给潘飞宇。

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京益游网络科技有限公司	13,338,027.13	1,333,802.71	17,051,267.08	852,563.35
	上海游族文化传媒有限公司	1,726,421.80		264,431.42	
	Outrigger Limited	1,450,012.01	373,035.89	1,388,205.56	127,257.29
	上海游族体育文化传播有限公司	602,933.76			
	四三九九网络股份有限公司	60,656.68	412.25	334,775.68	16,738.78
	合计	17,178,051.38	1,707,250.85	19,038,679.74	996,559.42
预付款项					
	上海蜂巢网络科技有限公司	3,240,112.26		3,659,666.36	

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	河北铸梦文化传播有限公司	5,660,377.38		5,660,377.38	
	合 计	8,900,489.64		9,320,043.74	
其他应收款					
	上海浩游网络科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
	上海猫游网络科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
	上海游悉文化创意发展有限公司	447,851.39			
	上海雪宝信息科技有限公司	110,302.82	110,302.82		
	潘飞宇	5,000,000.00	150,000.00		
	合 计	19,658,154.21	14,360,302.82	14,100,000.00	14,100,000.00
应收利息					
	宁波泽时投资管理有限公司	453,000.00			
	潘飞宇	80,821.92			
	合 计	533,821.92			
其他流动资产					
	宁波泽时投资管理有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	上海游悉文化创意发展有限公司	790,831.83	300,000.00
	上海游族文化传媒有限公司	720,000.00	720,000.00
	梅花实业集团有限公司	79,948.40	79,948.40
	上海游族体育文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00
	南京奇酷网络科技有限公司	19,200.00	19,200.00
	上海游族置业合伙企业(有限合伙)		1,000,000.00
	合 计	1,659,980.23	2,169,148.40

## 十、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1、 股票期权激励计划

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00 元
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00 元
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00 元
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	期末股份期权：行权价 29.25 元， 期限为自 2017 年 8 月 15 日起 48 个月；
公司期末限制性股票授予价格的范围和合同剩余期限	无

#### 2、 第一期员工持股计划

公司本期授予的各项权益工具总额	217,006,109.40 元
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00 元
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00 元
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末限制性股票授予价格的范围和合同剩余期限	期末限制性股票：授予价格为 15.38 元/股，期限为自 2018 年 11 月 7 日起 36 个月；

### (二) 以权益结算的股份支付情况

#### 1、 股票期权激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的	根据最新取得的可行权职工人数变

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
确定方法	动、业绩指标完成情况等后续信息 作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	70,920,561.02 元
本期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额	35,485,191.61 元

说明：

经公司 2017 年第二次临时股东大会于 2017 年 8 月 15 日审议批准，公司向公司高级管理人员、核心管理人员及核心技术（业务）人员授予股票期权，授予的股票期权在满足行权条件的前提下，分别于授予日起 12 个月、24 个月、36 个月和 48 个月按 20%、20%、30%、30% 的比例予以行权。

## 2、 第一期员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	以公司股票市价为基础
资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据业绩指标完成情况等后续信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	21,099,825.70 元
本期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额	21,099,825.70 元

说明：

经公司 2018 年第二次临时股东大会于 2018 年 8 月 8 日审议批准，公司设立员工持股计划，该员工持股计划通过公司回购股份后以零价格向其转让、二级市场购买等方式取得公司股份并持有。

本员工持股计划的存续期为 48 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划通过非交易过户等法律法规许可的方式所获标的股票，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起 12 个月开始分期解锁，锁定期最长 36 个月。授予的股票按 30%、30%、40% 的比例锁定，锁定期分别为授予日起 12 个月、24 个月和 36 个月。

截止 2018 年 12 月 18 日，公司 2018 年员工持股计划通过二级市场竞价交易方式累计买入公司股票 1,884,660 股，成交金额为 29,988,070.39 元（不含交易费用），成交均价约 15.91 元/股，买入股票数量占公司总股本的 0.212%。公司赠与的回购股票 14,109,630 股已于 2018 年 11 月 7 日过户至资管计划证券账户，并已及时在指定信息披露平台上进行了信息披露。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	期末余额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
互联体育数据化健身新时代	63,837.24	递延收益	19,562.88	276,599.88	其他收益
互联网健身大数据创新平台收入	156,537.15	递延收益	47,970.72	355,492.13	其他收益
影游互动衍生品创意设计中心	164,645.39	递延收益	50,455.08	659,899.53	其他收益
2016 年度中央财政文化产业发展 专项资金	750,304.64	递延收益	36,097.68	36,097.68	其他收益
游族创新创业中心	24,003.04	递延收益	22,998.48	982,998.48	其他收益
合计	1,159,327.46		177,084.84	2,311,087.70	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
2017 年文化产业发展专项资金（出口奖励）	120,000.00			
2018 年上海市创新创业服务体系众创空间专业化引导立 项	300,000.00			
增值税即征即退	145,307,561.07	145,307,561.07	105,461,465.35	其他收益
个税手续费返还	126,982.64	126,982.64		其他收益
稳岗补贴	897,352.85	897,352.85		其他收益
残保金超比例奖励	93,787.80	93,787.80		其他收益
版权补助	19,050.00	19,050.00		其他收益
影游互动衍生品创意设计中心	300,000.00	300,000.00		其他收益
2018 年国家文化服务出口自奖励	710,000.00	710,000.00		其他收益
上海智慧岛产业园财政扶持	651,000.00	651,000.00		其他收益

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		用损失的金额		
		本期发生额	上期发生额	
蓝天经济城财政扶持	5,892,464.00	5,892,464.00		其他收益
南京市 2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
南京市 2018 年度商务发展专项资金	570,900.00	570,900.00		其他收益
2018 年国际服务贸易（服务外包）专项资金	300,000.00	300,000.00		其他收益
2017 年度南京市新兴产业专项资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
2018 年度南京市新兴产业专项资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
专项项目：创业基地补助	50,000.00	50,000.00		其他收益
收到财政税收返还	3,140,000.00	3,140,000.00		其他收益
2018 年度上海市服务贸易发展资金	68,400.00	68,400.00		其他收益
2017 年度徐汇区众创空间科技创新发展专项资金	600,000.00	600,000.00		其他收益
徐汇区财政局-创新中心-租金补贴	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
2017 年度研发费补助	185,300.00	185,300.00		其他收益
众创空间运行补助经费	760,000.00	760,000.00		其他收益
苏州市高新区科技创新创业人才引进补贴	200,000.00	200,000.00		其他收益
苏州市市级众创空间科技发展项目经费	500,000.00	500,000.00		其他收益
精英周活动经费	25,000.00	25,000.00		其他收益
苏州高新区阿里云创客+基地补助资金	3,000,000.00	3,000,000.00		其他收益
上海市新闻出版专项资金资助			200,000.00	其他收益
2016 年度栖霞区文化产业发展专项资金-补助			300,000.00	其他收益
世博公共地下空间基于 BIM 的设施运维管理系统-补助	330,000.00	330,000.00	383,883.20	其他收益
区 2015 年度文化产业专项引导资金			290,000.00	其他收益
2017 年国家级众创空间奖励-补助	500,000.00	500,000.00		营业外收入
嘉定区财政扶持资金			26,356,000.00	营业外收入
2017 年文化产业发展专项资金（出口奖励）			520,000.00	营业外收入
腾讯众创空间企业培训补贴 2016			750,000.00	营业外收入
2016 年度文化产业发展专项资金-自筹			597,500.00	营业外收入
2017 省级空间省级奖励-补助			150,000.00	营业外收入
2017 众创空间评价奖励-补助			200,000.00	营业外收入
2017 年科技创新平台建设专项资金-补助			200,000.00	营业外收入
2016 年徐汇区众创空间评级-补助			1,000,000.00	营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费		计入当期损益或 冲减相关成本费
		用损失的金额		
		本期发生额	上期发生额	用损失的项目
上海游创投资管理有限公司众创空间创新创业服务体系 建设-补助			50,000.00	营业外收入
2016 新型创新创业服务组织补贴-补助			50,000.00	营业外收入
苏州市高新区财政扶持资金			200,000.00	营业外收入
合计	167,797,798.36	167,377,798.36	137,708,848.55	

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 资产负债表日存在的重要承诺事项

#### 1、 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺	415,966,729.40	377,350,752.69

#### 2、 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	57,833,094.71	67,617,265.92
资产负债表日后第 2 年	42,528,129.19	61,057,252.91
资产负债表日后第 3 年	23,196,044.12	50,604,623.99
以后年度	16,087,859.58	60,195,519.78
合计	139,645,127.60	239,474,662.60

#### 3、 其他承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重大承诺事项。

(二) 担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
游族网络股份有限公司	上海游族信息技术有限公司	50,000,000.00	2019/9/30	2021/9/29	否
Youzu Games HongKong Limited	上海游族信息技术有限公司	49,000,000.00	2018/10/9	2019/10/8	否
Youzu Games HongKong Limited	上海游族信息技术有限公司	24,000,000.00	2018/9/30	2019/9/30	否
游族网络股份有限公司	上海游族信息技术有限公司	200,000,000.00	2019/1/20	2021/1/20	否
游族网络有限公司	Youzu Games HongKong Limited	22,410,000.00 欧元	2019/3/30	2021/3/29	否
游族网络有限公司	Youzu Games HongKong Limited	139,300,000.00	2018/4/18	2019/4/11	否
游族网络有限公司	Youzu Games HongKong Limited	44,780,000.00 美元	2019/4/18	2021/4/11	否
上海游族信息技术有限公司	Youzu Games HongKong Limited	27,390,000.00 欧元	2018/3/30	2019/3/29	否
游族网络股份有限公司	上海驰游信息技术有限公司	120,000,000.00	2019/3/21	2021/3/21	否
游族网络股份有限公司	上海游族互娱网络科技有限公司	100,000,000.00	2019/5/30	2021/5/30	否
游族网络股份有限公司	Youzu Games HongKong Limited	81,480,000.00	2019/1/19	2021/1/19	否
游族网络股份有限公司	Youzu Games HongKong Limited	61,490,000.00	2019/9/17	2021/9/17	否
游族网络股份有限公司	Youzu Games HongKong Limited	34,316,000.00	2018/9/7	2019/3/6	否
游族网络股份有限公司	上海游族信息技术有限公司	100,000,000.00	2019/3/14	2021/3/14	否
游族网络股份有限公司	上海游族信息技术有限公司	69,306,000.00	2019/11/23	2021/11/23	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
游族网络股份有限公司	上海游族信息技术有限公司	50,000,000.00	2019/12/20	2021/12/20	否
Youzu Games HongKong Limited	上海游族信息技术有限公司	50,000,000.00	2018/11/28	2019/11/28	否

### (三) 或有事项

公司无需要披露的其他重要的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 1、 公司出售资产暨关联交易

2019年3月，公司与自然人陈礼标签署股权转让协议，将公司持有的掌淘科技58%的股权及其相关附属权利转让给自然人陈礼标，本次交易标的的价格为人民币34,800万元。本次交易构成关联交易，交易完成后，掌淘科技的股权结构将变更为陈礼标持股58%，公司持有掌淘科技42%股权。

#### 2、 公司债券（第一期）提前兑付

公司于2019年4月7日至2019年4月17日提前兑付“17游族01”期债券，截至2019年4月17日的本息已全部结清。

#### 3、 公开发行可转债申请

截止2019年4月20日，公司公开发行可转换为股票的公司债券事项尚需获得中国证监会核准，能否获得核准尚存在不确定性。

#### 4、 公司子公司拟退出产业基金

2019年2月，公司子公司上海游素投资管理有限公司（以下简称游素投资）与宁波梅山保税港区玖誉泽股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称玖誉泽）各方合伙人协商并达成一致，拟退出玖誉泽，退出后游素投资将不再持有玖誉泽的合伙份额。

## (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利（注）	0.00
--------------	------

注：2019年4月28日，公司召开第五届董事会第十六次会议，审议并通过了《关于2018年度利润分配预案的议案》，决定2018年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转至下年度。

## (三) 其他资产负债表日后事项说明

公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

### (二) 分部信息

#### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

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

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### 2、 报告分部的财务信息

项目	手机游戏	网页游戏	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,567,697,322.91	893,950,672.13	100,690,375.83		3,562,338,370.87
主营业务成本	1,139,140,145.34	366,237,976.83	60,079,793.45		1,565,457,915.62
资产总额			7,332,575,255.04		
负债总额			2,826,319,756.48		

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收账款	52,783,934.68	35,785,321.83

## 1、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款										
其中：同一实际控制人控 制的关联方	51,852,171.16	98.17			51,852,171.16	35,244,431.42	98.41			35,244,431.42
合同账期内组合										
非关联方及非同一 实际控制人控制的关联方	965,480.38	1.83	33,716.86	3.49	931,763.52	569,358.33	1.59	28,467.92	5.00	540,890.41
账龄组合										
组合小计	52,817,651.54	100.00	33,716.86	0.06	52,783,934.68	35,813,789.75	100.00	28,467.92	0.08	35,785,321.83
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款										
合计	52,817,651.54	100.00	33,716.86		52,783,934.68	35,813,789.75	100.00	28,467.92		35,785,321.83

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	897,588.14	26,927.64	3.00
1至2年	67,892.24	6,789.22	10.00
合计	965,480.38	33,716.86	

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 5,248.94 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 47,494,953.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.92%。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	805,325.73	
应收股利	106,856,368.61	106,856,368.61
其他应收款	242,780,840.53	547,797,070.73
合计	350,442,534.87	654,653,439.34

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
保证金利息	805,325.73	

2、 应收股利

被投资单位	期末余额	年初余额
上海游族信息技术有限公司	106,856,368.61	106,856,368.61

### 3、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
同一实际控制人控制的关联方	230,925,729.00	95.04			230,925,729.00	536,291,285.45	97.88			536,291,285.45
备用金、押金及保证金组合	11,289,042.78	4.65			11,289,042.78	10,937,083.67	2.00			10,937,083.67
非关联方及非同一实际控制人控制的关联方账龄组合	759,463.12	0.31	193,394.37	25.46	566,068.75	631,890.68	0.12	63,189.07	10.00	568,701.61
组合小计	242,974,234.90	100.00	193,394.37	0.08	242,780,840.53	547,860,259.80	100.00	63,189.07	0.01	547,797,070.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	242,974,234.90	100.00	193,394.37		242,780,840.53	547,860,259.80	100.00	63,189.07		547,797,070.73

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	127,572.44	3,827.17	3.00
1至2年			
2至3年	631,890.68	189,567.20	30.00
3-5年			
5年以上			
合计	759,463.12	193,394.37	

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 130,205.30 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	988,825.48	634,326.37
押金及保证金	10,300,217.30	10,302,757.30
应收往来款	231,685,192.12	536,923,176.13
合计	242,974,234.90	547,860,259.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收往来款	110,000,000.00	1年以内	45.27	
第二名	应收往来款	73,536,709.30	1年以内、1-2年	30.27	
第三名	应收往来款	30,028,500.00	1年以内、1-2年	12.36	
第四名	应收往来款	10,000,011.80	1年以内、2-3年	4.12	
第五名	押金	4,812,661.88	1-2年	1.98	
合计		228,377,882.98		94.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

游族网络股份有限公司  
二〇一八年度  
财务报表附注

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,926,409,613.54		4,926,409,613.54	4,869,734,942.35		4,869,734,942.35
对联营、合营企业投资	118,972,602.52	1,680,377.65	117,292,224.87	121,599,696.15	1,680,377.65	119,919,318.50
合计	5,045,382,216.06	1,680,377.65	5,043,701,838.41	4,991,334,638.50	1,680,377.65	4,989,654,260.85

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海游族信息技术有限公司	4,291,207,643.00	56,390,133.99		4,347,597,776.99		
广州掌淘网络科技有限公司	538,000,000.00	56,820.55		538,056,820.55		
上海游素投资管理有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00		
上海东链博数据科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
上海游创投资管理有限公司	14,174.70		14,174.70			
苏州游族创业投资管理有限公司		36,698.96		36,698.96		
上海游昆信息技术有限公司	513,124.65	205,192.39		718,317.04		
合计	4,869,734,942.35	56,688,845.89	14,174.70	4,926,409,613.54		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
河北铸梦文化传播有限公司	10,670,320.07			-1,179,373.85					9,490,946.22		
上海幻聚科技有限公司	1,680,377.65								1,680,377.65	1,680,377.65	
上海光雅投资中心(有限合伙)	92,661,052.84			-970,915.05					91,690,137.79		
深圳市掌玩网络技术有限公司	8,269,213.65			-891,848.22		548,057.90			7,925,423.33		
上海欣雨动画设计有限公司	8,318,731.94			-133,014.41					8,185,717.53		
合计	121,599,696.15			-3,175,151.53		548,057.90			118,972,602.52	1,680,377.65	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		171,384.15		
其他业务	18,474,472.37	12,378,983.88	52,656,648.89	12,619,702.75
合计	18,474,472.37	12,550,368.03	52,656,648.89	12,619,702.75

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		100,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,175,151.53	-638,256.85
处置长期股权投资产生的投资收益	31,122,215.74	60,811,735.88
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,770,651.47	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	65,208,331.00	526,747.20
合计	98,926,046.68	160,700,226.23

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	159,375,096.19	
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）	22,247,322.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	533,821.92	
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	92,834,051.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,797,788.40	
所得税影响额	-8,358,097.98	
少数股东权益影响额	-29,981.93	
合计	272,399,999.81	

对非经常性损益项目的其他说明：

项目	涉及金额	原因
增值税即征即退	145,307,561.07	根据 2011 年 1 月 28 日《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策的通知》(国发[2011]4 号), 公司享受的增值税税收具有可持续性, 公司将其计入经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.62	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	17.24	0.84	0.84

游族网络股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年四月二十八日