

上海游族信息技术有限公司

合并盈利预测审核报告

2013年度、2014年度

合并盈利预测审核报告

信会师报字[2013]第 113953 号

上海游族信息技术有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海游族信息技术有限公司（以下简称“贵公司”）编制的2013年9-12月、2014年度合并盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号--预测性财务信息的审核》。贵公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照盈利预测编制基础及编制假设进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郑先弘

中国注册会计师：赵 勇

中国·上海

二〇一三年十月二十二日

上海游族信息技术有限公司 合并盈利预测报告

有关声明：上海游族信息技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）在编制后附的合并盈利预测表时正确确定了盈利预测基准，合理提出盈利预测基本假设，科学运用盈利预测的方法，不存在故意采用不合理的假设，误导性陈述及重大遗漏。

本盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但因盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

本盈利预测报告除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，为四舍五入原因造成。

一、 合并盈利预测编制基础及方法

本盈利预测报告以公司业经审计的 2012 年度、2013 年 1-8 月的经营业绩为基础，根据公司 2013 年度、2014 年度公司的经营计划、各项业务收支计划、新产品研发计划及其他有关资料，考虑市场和业务拓展计划，本着谨慎性原则，经过分析研究而编制的。

该盈利预测已扣除企业所得税，但未计不确定的非经常性项目对公司获利能力的影响。

编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规、企业会计准则的规定，在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

二、 合并盈利预测主要假设

根据本公司所处地区和时期的社会政治、经济形式及预测期间的内外部经济环境和经营条件，以及本公司所在行业的特征，作以下方面的基本假设：

- 1、 本公司遵循的我国现有法律、法规、政策和所在地经济环境无重大变化；
- 2、 本公司遵循的税收制度和有关税收优惠政策无重大变化；
- 3、 中国人民银行的存贷款基准利率和外汇汇率在预测期间将不会发生重大变化；
- 4、 本公司新产品推广计划能如期实现；
- 5、 本公司所从事的行业布局及市场情况无重大变化；
- 6、 本公司的法人主体及相关的组织机构和会计主体不发生重大变化；
- 7、 不存在因资金问题而使各项经营计划的实现发生困难；
- 8、 本公司高层管理人员无舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
- 9、 无其他不可预见因素和人力不可抗拒因素造成的重大不利影响。

三、 合并盈利预测表

合并盈利预测表

预测期间：2013 年 9-12 月、2014 年度

编制单位：上海游族信息技术有限公司

单位：人民币万元

项目	注释	2012 年 实际数	2013 年度			2014 年度 预测数
			1-8 月 审定数	9-12 月 预测数	2013 年 预测合计数	
一、营业总收入		17,351.97	39,523.46	21,677.76	61,201.22	83,184.18
其中：营业收入	七（一）	17,351.97	39,523.46	21,677.76	61,201.22	83,184.18
二、营业总成本		13,657.24	20,566.92	11,416.58	31,983.50	46,768.96
其中：营业成本	七（二）	5,568.05	11,660.81	6,204.21	17,865.01	26,821.60
营业税金及附加	七（三）	946.88	1,425.16	685.55	2,110.71	2,694.85
销售费用	七（四）	1,906.48	2,090.31	1,374.80	3,465.11	6,073.11
管理费用	七（五）	5,125.61	5,131.33	2,999.37	8,130.70	11,001.24
财务费用	七（六）	-17.17	-7.43	-10.39	-17.82	-11.74
资产减值损失	七（七）	127.37	266.75	163.05	429.80	189.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
投资收益（损失以“-”号填列）						
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,694.73	18,956.54	10,261.18	29,217.72	36,415.22
加：营业外收入	七（八）	242.01	873.23	1,748.50	2,621.73	3,991.29
减：营业外支出		15.00	1,391.50		1,391.50	
其中：非流动资产处置损失						
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,921.74	18,438.27	12,009.68	30,447.95	40,406.51
减：所得税费用	七（九）	175.10	2,273.45	512.83	2,786.28	1,439.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,746.64	16,164.83	11,496.85	27,661.68	38,966.76
归属于母公司所有者的净利润		3,746.64	16,305.69	11,528.52	27,834.21	38,746.65
少数股东损益			-140.86	-31.67	-172.54	220.11

法定代表人：林奇

主管会计工作负责人：李坦稳

会计机构负责人：余晓清

四、 公司基本情况

(一) 历史沿革

- 1、 公司系于 2009 年 6 月由丁波羚、林奇、李竹和朱伟松四位自然人共同出资设立的有限责任公司，2009 年 6 月 22 日取得上海市工商行政管理局嘉定分局核发的注册号为 310114001988433 号《企业法人营业执照》，公司注册资本为人民币 1,000 万元，实收资本为人民币 400 万元，法定代表人为林奇。

根据章程规定，公司注册资本为人民币 1,000 万元，由各股东以货币分两次缴纳，其中，首次出资额合计为 400 万元，由各股东于 2009 年 6 月 15 日前缴足，余额在两年内缴付。2009 年 6 月 16 日，上海佳安会计师事务所出具佳安会验[2009]第 2799 号验资报告，对首次出资的 400 万元进行了验证。

初始股东明细如下：

股东名称	股权比例	认缴出资额	实缴出资额
丁波羚	60.00%	6,000,000.00	1,200,000.00
林 奇	20.00%	2,000,000.00	800,000.00
李 竹	10.00%	1,000,000.00	1,000,000.00
朱伟松	10.00%	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	100.00%	10,000,000.00	4,000,000.00

- 2、 2009 年 8 月，经公司股东会决定：同意股东林奇、丁波羚缴纳尚未到位的出资，公司实收资本变更为人民币 1,000 万元。2009 年 8 月 10 日，上海佳安会计师事务所出具佳安会验[2009]第 3747 号验资报告，对第二次出资的 600 万元进行了验证。2009 年 8 月 10 日，上述实收资本变更事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后的股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
丁波羚	60.00%	6,000,000.00
林 奇	20.00%	2,000,000.00
李 竹	10.00%	1,000,000.00
朱伟松	10.00%	1,000,000.00
合 计	100.00%	10,000,000.00

- 3、 2010 年 8 月，经公司股东会决定：同意丁波羚将其持有公司的 32% 股权（合 320 万元人民币）转让给林奇；将其持有公司的 20% 股权（合 200 万元人民币）转让给宋辰；将其持有公司的 5% 股权（合 50 万元人民币）转让给朱伟松；将其持有公司的 3% 股权（合 30 万元人民币）转让给李竹。丁波羚分别与林奇、宋辰、朱伟松、李竹签订了《股权转让协议》，转让价格为转让股权所对应的注册资本金额。2010 年 8 月 16 日，上述股权转让事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
林 奇	52.00%	5,200,000.00
宋 辰	20.00%	2,000,000.00
朱伟松	15.00%	1,500,000.00
李 竹	13.00%	1,300,000.00
合 计	100.00%	10,000,000.00

- 4、 2011 年 6 月，经公司股东会决定：同意宋辰将其持有公司的 11.20% 股权（合 112 万元人民币）转让给林奇；将其持有公司的 3% 股权（合 30 万元人民币）转让给崔荣；将其持有公司的 5.80% 股权（合 58 万元人民币）转让给付迎。宋辰与林奇、崔荣、付迎签订了《股权转让协议》，转让价格为人民币 300 万元。2011 年 7 月 7 日，上述股权转让事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
林 奇	63.20%	6,320,000.00
朱伟松	15.00%	1,500,000.00
李 竹	13.00%	1,300,000.00
付 迎	5.80%	580,000.00
崔 荣	3.00%	300,000.00
合 计	100.00%	10,000,000.00

- 5、 2011 年 12 月，经公司股东会决定：同意林奇将其持有公司的 3.50% 股权（合 35 万元人民币）转让给上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）；将其持有公司的 3.50% 股权（合 35 万元人民币）转让给上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）。林奇与上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让协议》，转让价格为转让股权所对应的注册资本金额。2011 年 12 月 26 日，上述股权转让事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
林 奇	56.20%	5,620,000.00
朱伟松	15.00%	1,500,000.00
李 竹	13.00%	1,300,000.00
付 迎	5.80%	580,000.00
崔 荣	3.00%	300,000.00
上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.50%	350,000.00
上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.50%	350,000.00
合 计	100.00%	10,000,000.00

- 6、 2012 年 1 月，经公司股东会决定并根据签订的《增资协议》：公司申请新增注册资本为人民币 74.074067 万元，由认缴的股东于 2012 年 2 月 10 日之前缴足，其中：由新股东襄阳博润股权投资基金中心（有限合伙）[原名武汉光谷博润新兴产业投资中心(有限合伙)]认缴人民币 29.629627 万元，占注册资本的 2.76%，溢价 770.370373 万元作为资本公积；新股东常州博润康博新兴产业投资中心（有限合伙）认缴人民币 29.629627 万元，占注册资本的 2.76%，溢价 770.370373 万元作为资本公积；新股东天津博润投资有限公司认缴人民币 14.814813 万元，占注册资本的 1.38%，溢价 385.185187 万元作为资本公积，出资方式均为货币资金。2012 年 3 月 12 日，由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2012]第 110635 号验资报告验证，2012 年 3 月 28 日，上述实收资本变更事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
林 奇	52.32%	5,620,000.00

股东名称	股权比例	出资额
朱伟松	13.97%	1,500,000.00
李 竹	12.10%	1,300,000.00
付 迎	5.40%	580,000.00
崔 荣	2.79%	300,000.00
上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.26%	350,000.00
上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.26%	350,000.00
襄阳博润股权投资基金中心（有限合伙）	2.76%	296,296.27
常州博润康博新兴产业投资中心（有限合伙）	2.76%	296,296.27
天津博润投资有限公司	1.38%	148,148.13
合 计	100.00%	10,740,740.67

7、2013 年 6 月，经公司股东会决议并根据签订的《股权转让协议》：同意李竹将其持有公司的 7.60% 股权（合 81.6667 万元人民币）以人民币 4,560 万元的价格转让给上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）；同意付迎将其持有公司的 5.40% 股权（合 58 万元人民币）以人民币 3,240 万元的价格转让给上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）；同意襄阳博润股权投资基金中心（有限合伙）将其持有公司的 2.76% 股权（合 29.629627 万元人民币）以人民币 1,656 万元的价格转让给上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）；同意常州博润康博新兴产业投资中心（有限合伙）将其持有公司的 2.76% 股权（合 29.629627 万元人民币）以人民币 1,656 万元的价格转让给上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）；同意天津博润投资有限公司将其持有公司的 1.38% 股权（合 14.814813 万元人民币）以 828 万元的价格转让给上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）。2013 年 7 月 5 日，上述股权转让事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
林 奇	52.32%	5,620,000.00
朱伟松	13.97%	1,500,000.00
李 竹	4.50%	483,333.00
崔 荣	2.79%	300,000.00
上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）	23.16%	2,487,407.67
上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.26%	350,000.00
合 计	100.00%	10,740,740.67

8、2013 年 7 月，经公司股东会决议并根据签订的《股权转让协议》：同意上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）将其持有公司的 6.10% 股权（合 65.52 万元人民币）以人民币 7,625 万元的价格转让给上海畅麟烨阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）；同意上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）将其持有公司的 3.90% 股权（合 41.88 万元人民币）以人民币 4,875 万元的价格转让给苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）。2013 年 7 月 25 日，上述股权转让事宜经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，完成相应的工商变更登记手续并换领了《企业法人营业执照》。

变更后股东明细如下：

股东名称	股权比例	出资额
林 奇	52.32%	5,620,000.00
朱伟松	13.97%	1,500,000.00
李 竹	4.50%	483,333.00
崔 荣	2.79%	300,000.00
上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）	13.16%	1,413,407.67
上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.26%	350,000.00
上海畅麟烨阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6.10%	655,200.00
苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）	3.90%	418,800.00
合 计	100.00%	10,740,740.67

(二) 行业性质和主要产品

公司行业性质为软件和信息技术服务业，主要业务是网络游戏的开发及运营，包括网页网络游戏、移动网络游戏。

(三) 注册地及经营范围

公司注册地：嘉定区银翔路 655 号 406 室。

经营范围为：计算机软硬件及配件的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，动漫设计，计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）的销售，第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）。【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】

(四) 纳入合并盈利预测的子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际投资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
上海享游信息技术有限公司	控股子公司	上海	软件和信息技术服务业	200.00	102.00	51	51	是
上海游娱信息技术有限公司	全资子公司	上海	软件和信息技术服务业	100.00	100.00	100	100	是
游族香港有限公司	全资子公司	香港	软件和信息技术服务业	HK\$1.00	----	100	100	是

五、 公司所采用的主要会计政策及会计估计：

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的合并盈利预测报告符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了预测期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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,应当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,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为:

可供出售权益工具投资的公允价值累计下跌超过初始成本 30%的情况下被认为严重下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为:

可供出售权益工具投资的公允价值连续下跌时间超过 12 个月的情况下被认为下跌是“非暂时性”的。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准:

人民币 50 万元以上(含 50 万元)的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合名称	依据
账龄分析组合	除已单独计提坏账准备的应收款项外,公司根据以前年度按账龄段划分的类似信用风险特征应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定坏账准备计提的比例。
合并抵销特征组合	将公司合并范围内公司划为一个组合,应收款项合并报表予以抵销。

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

组合名称	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
合并抵销特征组合	个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据此类应收款项实际损失为零的情况，不再计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：

根据预计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。

(十一) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50	5	1.90
机器设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命
软件类	5 年
著作权	5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

版权金按代理协议规定的受益期平均摊销。

(十五) 股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等

后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

在满足业绩条件或服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

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

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

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

(十六) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司按不同业务情况分自主运营、联合运营二种形式：

A. 自主运营指公司独立运营，销售虚拟货币，推广游戏产品。

公司自主运营游戏在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

B. 联合运营指公司有条件地与其他游戏运营商合作运营，销售虚拟货币，推广游戏产品。

一般联合运营：公司与游戏平台联合运营游戏在与合作方核对数据确认无误后确认营业收入。

代理版权金加分成联合运营：公司将一次性收取的版权金列为递延收益，分别于协议约定的受益期间内对其按直线法摊销确认营业收入；分成部分在与合作方核对数据确认无误后确认营业收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十九) 经营租赁

经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

六、 税项：

(一) 本公司主要税种和税率：

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税计征	1%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税计征	5%
河道管理费	按实际缴纳的营业税计征	1%

(二) 税收优惠及批文

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)，公司销售自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退政策。

根据上海市嘉定区国家税务局第六税务所沪地税嘉六[2011]000006 号文审批，公司享受新办软件生产企业税收优惠：2011 年度免征企业所得税，2012 年度至 2014 年度减按 12.5% 计征企业所得税。

(三) 其他说明

根据上海市嘉定区国家税务局沪国税嘉六[2013]000108 号文审批，公司自 2013 年 2 月 1 日起取得增值税一般纳税人资格，公司的相关联合运营业务改缴增值税。

七、 合并盈利预测表说明

(以下编制说明未经特别说明, 金额单位为人民币万元)

(一) 营业收入

1、 预测基础

收入预测以公司历史财务数据为基础, 考虑国家文化产业的政策导向, 市场发展趋势及公司在行业中的定位、市场格局。

2、 主要收入项目变动的分析说明

项目	2012 年	2013 年			2014 年
	已审实现数	1-8 月已审实现数	9-12 月预测数	合计	预测数
网页网络游戏	17,304.66	34,212.89	18,878.36	53,091.25	63,801.65
移动网络游戏	21.80	5,245.18	2,798.40	8,043.58	19,377.52
其他	25.50	65.39	1.00	66.39	5.00
小计	17,351.97	39,523.46	21,677.76	61,201.22	83,184.18

2014 年度预测网页网络游戏收入为 63,801.65 万元, 比 2013 年度 53,091.25 万元增加 10,710.40 万元, 增长率 20%, 主要系预测期内现有游戏大侠传、大将军的稳定运营, 及新上线产品女神联盟、骑士战歌的业绩增长和其他新产品的陆续上市运营。

2014 年度移动网络游戏收入为 19,377.52 万元, 比 2013 年度 8,043.58 万元增加 11,333.94 万元, 增长率 141%, 主要系预测期内移动网络游戏市场容量增长较快, 同时公司萌江湖、仙侠联盟、M2、M3 等多款游戏的上线运营带来了收入的大幅增长。

(二) 营业成本

1、 预测基础

成本预测以公司历史数据为基础, 考虑完成预期收入所需要支出的各项成本因素进行预测。

2、 主要成本项目变动的分析说明

项目	2012 年	2013 年			2014 年
	已审实现数	1-8 月已审实现数	9-12 月预测数	合计	预测数
广告费	4,113.73	10,027.11	5,285.45	15,312.56	23,506.33
IDC	359.40	664.15	431.89	1,096.04	1,644.25
服务器折旧	227.14	375.52	224.16	599.68	807.40
CDN	68.88	100.41	75.51	175.92	255.21
薪酬	196.92	297.73	107.73	405.46	430.08
其他	601.98	195.88	79.46	275.34	178.34
合计	5,568.05	11,660.81	6,204.21	17,865.01	26,821.60

2014 年度预测营业成本为 26,821.60 万元，比 2013 年度 17,865.01 万元增加 8,956.59 万元，增长率 50%，主要是随着业务规模的扩大，广告费投入加大，2014 年度预测广告费为 23,506.33 万元，比 2013 年度 15,312.56 万元增加 8,193.77 万元，增长率 54%，另外，IDC、CDN、服务器折旧和薪酬等成本费用也有所增长。

(三) 营业税金及附加

1、 预测基础

营业税金及附加预测主要是以公司各年预测的营业收入为基础，根据公司适用营业税、城市维护建设税、教育费附加等税率计算确定的。

2、 变动分析说明

2014 年营业税金及附加较 2013 年增长 584.14 万元，增长率 28%，营业税金及附加与收入保持同方向变动。

(四) 销售费用

1、 预测基础

销售费用根据公司的营销计划、费用预算并且假定公司现行的费用支出控制制度得以严格执行，并依据相关公司费用水平进行预测。

2、 主要费用项目及预计变动说明

主要费用项目包括：工资薪酬、福利费、社保支出、广告费、推广费、业务招待费、差旅费等。

2014 年销售费用预计比 2013 年增加 2,608 万元，增长率 75%，主要是随着业务规模的扩张，销售人员增加与其相关的工资薪酬、社保支出及福利费增加所致。

(五) 管理费用

1、 预测基础

管理费用根据公司的费用计划并且假定公司现行的费用支出控制制度得以严格执行，并依据相关公司费用水平进行预测。

2、 主要费用项目及预计变动说明

主要费用项目包括：工资薪酬、福利费、社保支出、折旧费、租赁、物业费、各项服务类费用、咨询费用、业务招待费、行政办公费用、差旅费、会务费等。预计 2014 年管理费用比 2013 年度增加了 2,870.54 万元，费用增加较多的是研发支出，比 2013 年增加了 2,112 万，主要原因为提高产品竞争力，公司加大了对产品研发的投入。

(六) 财务费用

1、 预测基础

财务费用主要根据历年资金使用的实际情况及未来发展的资金计划，预测存款规模计算相关财务费用。

2、 变动分析说明

根据公司经营计划，2014 年度预计不会发生金额较大的利息支出。
2014 年利息收入和手续费等其他支出将比 2013 年有所增加。

(七) 资产减值损失

根据公司历年经营状况，发生减值的资产主要是应收款项，公司已足额计提资产减值准备。2014 年应收款项根据预计的账龄结构按本公司所采用的会计估计预测了坏账损失。

(八) 营业外收入\营业外支出

1、 预测基础

营业外收入主要根据公司及下属子公司营业收入和《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)享受的增值税即征即退。

2、 变动分析说明

根据公司经营计划，2014 年度营业收入较 2013 年度大幅增长，预计收到的增值税即征即退金额随营业收入增长而增长。

由于营业外支出具有偶发性，故预测期不预测该项。

(九) 所得税费用

公司及下属子公司根据 2013 年度、2014 年度应纳税所得额及各公司实际应税税率，预计预测期所得税费用，同时根据未来可以确认抵扣的应纳税所得额暂时性差异以及未来可抵扣亏损确认递延所得税费用。

游族信息 2011 年度免征企业所得税，2012 年度至 2014 年度减按 12.5% 计征企业所得税。

八、 影响盈利预测结果实现的主要风险因素及对策

(一) 主要风险

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

1、 产业政策风险

游族信息公司所处的网络游戏行业，在快速发展的同时也带来了一定的社会问题，有关部门不断加强对网络游戏行业的监管，对网络游戏的经营资质、游戏内容、游戏时间和游戏经营场所等多方面进行了更严格的限制，从而给网络游戏行业的外部经营环境带来一定的不确定性。

2、 销售风险

游戏产品的消费是一种用户体验，很大程度上具有阶段性、移变性特点，客观上需要企业不断研发和运营新产品。对于游戏研发和运营企业来说，始终处在新产品的研发与运营之中。由于是新的产品，用户需求未知，只能凭借对用户需求的前瞻性把握规划题材、配备研发人员，将来是否为用户需要、喜爱，是否能够流行、能否取得丰厚投资回报均存在一定的不确定性。

3、 市场竞争加剧的风险

公司凭借产品和渠道优势在国内网页游戏行业形成了明显的综合竞争优势,处于国内同行业的龙头地位。随着网页游戏市场的快速发展,传统网络游戏公司也纷纷通过收购网页游戏公司迅速进入网页游戏市场,收购者多具备丰富的市场运作经验,充足的资金以及雄厚的技术实力。公司若不能持续的开发出新的精品游戏,利用强大的渠道优势迅速做大做强,扩大市场份额,奠定行业龙头地位,日趋激烈的竞争可能使公司难以保留现有用户或吸引新用户,将对公司带来不利影响。

4、 产品开发风险

随着人们生活节奏不断加快以及游戏产品的不断丰富,游戏玩家兴趣转变也越来越快;随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及,以及新的游戏开发技术的不断推出,需要公司充分结合多项技术特征才能开发出高品质的游戏产品。因此,公司移动网络游戏和页面网络游戏开发必须及时掌握用户的消费心理及新兴的开发技术,不断推出新的游戏产品,满足用户的兴趣爱好和消费意愿。如果公司开发的游戏产品不能满足用户的兴趣爱好或者不能利用先进技术丰富、优化和提升公司产品,以应对行业变化和游戏玩家的兴趣转移,同时抓住由这些变化而带来的商机,将会使公司在产品竞争中处于不利地位。

5、 审查政策风险

公司已经开发完成的游戏产品,经审查、修改、审查后最终未获《著作权》通过的,须将该游戏产品作报废处理,一旦出现类似情形,将对本公司的经营业绩造成不利影响。

6、 税收优惠到期的风险

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),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按 17% 税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3% 部分实行即征即退政策。

根据国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知国发[2000]18号,在我国境内设立的软件企业可享受企业所得税优惠政策。新创办软件企业经认定后,自获利年度起,享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。上述税收优惠政策如有重大调整,届时将对公司经营业绩产生一定的不利影响。

7、 人才管理风险

虽然公司目前已经拥有了业内领先的管理团队和人才储备库,并且通过各种行之有效的人才管理措施来稳定和壮大优秀人才队伍,但与公司发展战略和发展目标的要求相比目前人才储备规模仍有待进一步加强,如果公司人才储备不能随业务增长而同步提升,将可能对公司的正常经营产生不利影响。

(二) 本公司采取的对策

1、 针对产业政策和税收优惠到期风险的对策

公司将加大对国内外有关政策信息的收集和对政府有关方针、政策的研究,并根据政策变化及时调整经营对策,以减少政策变化对盈利预测结果的影响;

2、 针对销售风险的对策

本公司有着丰富的题材规划来源,通过集体决策制度,利用主要管理、创作人员的多年成功制作和运营的经验,在一定程度上能保证产品的符合用户需求,适销对路。

3、 针对市场竞争加剧和产品开发风险的对策

从过去几年公司游戏产品的市场反应可以看出本公司产品具有较强的市场竞争力,今后公司生产策略和计划仍为加强产品研发的投入,从一定程度上降低市场竞争加剧和产品开发过程带来的风险。

4、 针对审查政策风险的对策

本公司成立以来从未发生过产品未获备案、审查通过的情形。在产品研发过程中的严格的内部审查杜绝了产品禁止性内容的出现,保证了备案和审查的顺利通过,公司目前和今后将更加重视内部审查工作,以保证生产投资计划的顺利完成。

5、 针对人才管理风险的对策

公司将积极采取多种人才管理措施,加强公司人才储备及业务规模的持续扩大,减少核心专业人才变动给公司经营业务带来的负面影响。

九、 盈利预测承诺函

公司全体董事向投资者郑重承诺，在正常经营条件下，公司能够完成 2013 年 9-12 月、2014 年度的盈利预测指标。

附件：上海游族信息技术有限公司董事会关于盈利预测报告的声明

上海游族信息技术有限公司
2013 年 10 月 22 日