

游族网络股份有限公司  
备考审阅报告  
天职业字[2015]11746号

---

目 录

备考审阅报告	1
备考合并财务报表	3
备考合并财务报表附注	6

审阅报告

天职业字[2015]11746号

游族网络股份有限公司：

我们审阅了后附的游族网络股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考合并财务报表附注三、财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日及2015年6月30日的备考合并资产负债表，2013年度、2014年度及2015年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

### **一、管理层对财务报表的责任**

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### **二、注册会计师的责任**

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审阅工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。

审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

### **三、审阅意见**

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

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

[此页无正文]

中国·北京

二〇一五年七月二十四日

中国注册会计师：

---

中国注册会计师：

---

## 备考合并资产负债表

编制单位：游族网络股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>				
货币资金	320,490,404.01	169,649,496.06	264,682,106.89	七、1
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	256,838,988.11	152,147,941.15	72,320,115.53	七、2
预付款项	143,668,124.88	84,453,244.53	7,806,429.29	七、3
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	22,720,309.15	11,015,276.66	245,358,409.81	七、4
△买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>	743,717,826.15	417,265,958.40	590,167,061.52	
<b>非流动资产</b>				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	104,113,600.00	66,119,000.00		七、5
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	118,952,146.60	59,388,563.90		七、6
投资性房地产	71,694,572.29	99,524,124.04		七、7
固定资产	748,577,879.86	697,624,834.38	45,658,688.10	七、8
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	4,621,233.24	5,292,221.76	2,080,305.55	七、9
开发支出				
商誉	524,457,838.01	524,457,838.01	524,457,838.01	七、10
长期待摊费用	13,655,438.92	16,226,285.31	1,789,332.49	七、11
递延所得税资产	26,209,179.35	22,681,308.10	4,579,627.63	七、12
其他非流动资产	189,900.00	5,965,045.95	1,912,800.00	七、13
<b>非流动资产合计</b>	1,612,471,788.27	1,497,279,221.45	580,478,591.78	
<b>资 产 总 计</b>	2,356,189,614.42	1,914,545,179.85	1,170,645,653.30	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：游族网络股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	200,000,000.00			七、14
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
△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				
应付账款	42,529,517.90	32,393,888.81	24,181,218.86	七、15
预收款项	16,391,421.16	11,304,580.17	7,313,287.95	七、16
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	11,694,350.80	6,303,346.75	6,148,915.69	七、17
应交税费	80,152,779.15	49,985,901.63	65,756,961.96	七、18
应付利息	781,569.45			七、19
应付股利				
其他应付款	277,177,824.30	635,079,238.65	275,901,718.99	七、20
△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				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	6,754,105.37	10,972,373.96	13,251,179.50	七、21
<b>流动负债合计</b>	635,481,568.13	746,039,329.97	392,553,282.95	
非流动负债				
长期借款	340,000,000.00			七、22
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	1,128,205.16	923,076.92	6,842,637.35	七、23
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	341,128,205.16	923,076.92	6,842,637.35	
<b>负 债 合 计</b>	976,609,773.29	746,962,406.89	399,395,920.30	
股东权益				
归属于母公司股东权益合计	1,390,572,910.57	1,175,967,218.77	772,831,315.18	
少数股东权益	-10,993,069.44	-8,384,445.81	-1,581,582.18	
<b>股东权益合计</b>	1,379,579,841.13	1,167,582,772.96	771,249,733.00	
<b>负债及股东权益合计</b>	2,356,189,614.42	1,914,545,179.85	1,170,645,653.30	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并利润表

编制单位：游族网络股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	651,784,481.72	843,535,682.27	663,176,797.59	
其中：营业收入	651,784,481.72	843,535,682.27	663,176,797.59	七、24
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	450,485,413.22	510,608,014.09	360,260,756.57	
其中：营业成本	245,147,864.94	256,207,194.64	202,283,125.50	七、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				
营业税金及附加	2,433,662.75	15,631,647.67	21,747,551.47	七、25
销售费用	47,205,481.71	57,278,695.71	37,241,919.64	七、26
管理费用	145,428,765.24	184,011,654.85	95,545,842.25	七、27
财务费用	4,139,146.03	-6,398,034.94	-281,976.88	七、28
资产减值损失	6,130,492.55	3,876,856.16	3,724,294.59	七、29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益	-2,075,933.09	-2,455,156.57		七、30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,101,567.45	-2,687,578.49		七、30
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	199,223,135.41	330,472,511.61	302,916,041.02	
加：营业外收入	21,842,409.42	60,141,960.42	37,178,634.50	七、31
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	5,095,370.70	2,432,000.00	12,306,803.50	七、32
其中：非流动资产处置损失				
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	215,970,174.13	388,182,472.03	327,787,872.02	
减：所得税费用	10,110,383.22	-9,066,786.61	40,485,352.02	七、33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	205,859,790.91	397,249,258.64	287,302,520.00	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润	211,205,366.25	404,141,122.27	289,864,102.18	
少数股东损益	-5,345,575.34	-6,891,863.63	-2,561,582.18	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-228,175.02	367,551.37	24,010.94	七、31
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-228,175.02	367,551.37	24,010.94	七、31
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-228,175.02	367,551.37	24,010.94	七、31
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		728,542.39		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额	-228,175.02	-360,991.02	24,010.94	七、31
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>	205,631,615.89	397,616,810.01	287,326,530.94	
归属于母公司所有者的综合收益总额	210,977,191.23	404,508,673.64	289,888,113.12	
归属于少数股东的综合收益总额	-5,345,575.34	-6,891,863.63	-2,561,582.18	
<b>八、每股收益</b>				
（一）基本每股收益	0.79	1.44	1.03	
（二）稀释每股收益	0.79	1.44	1.03	

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

## 备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

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

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

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

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

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

关工商变更登记手续。

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

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

本公司及各子公司主要从事网页或手机端游戏的开发与运营。

## 二、拟通过向特定对象非公开发行股份购买资产的基本情况

### （一）交易的基本情况

公司于 2014 年 4 月 7 日在深圳证券交易所网站披露了《游族网络股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨关联交易并募集配套资金报告书（草案）》及其摘要等相关文件。2014 年 4 月 24 日，中国证监会公告了《〈上市公司重大资产重组管理办法〉第十四条、第四十四条的适用意见——证券期货法律适用意见第 12 号》（中国证券监督管理委员会公告〔2015〕10 号）（下称“《适用意见第 12 号》”），将上市公司发行股份购买资产可募集配套资金比例从 25%扩大至不超过拟购买资产交易价格的 100%。依据本次重组对公司的实际影响，并遵照《适用意见第 12 号》，公司董事会将本次重组的配套募集资金由 13,450 万元提高至 52,650 万元。

2015 年 4 月 27 日，公司第四届董事会第七次（临时）会议审议通过了《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》。公司董事会依据《适用意见第 12 号》以及《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》对重组报告书进行了修订，具体内容如下：

1、将募集配套资金由 13,450 万元提高至 52,650 万元，重组报告书全文对募集配套资金的表述进行了修订。

2、将募集配套资金由 13,450 万元提高至 52,650 万元，重组报告书全文修订了本次交易前后公司股本结构变化情况。

3、重组报告书“重大风险提示”、“第十二节风险因素”中，修订了本次交易的风险提示。

4、因为中国证监会公告《适用意见第 12 号》，重组报告书“第八节本次交易的合规性分析”，对于本次重组募集配套资金符合《重组管理办法》第四十四条及其适用意见进行了修订说明。

5、重组报告书“第六节发行股份情况”对本次募集配套资金的必要性和合理性进行了

修订说明。

## （二）本次交易方案概述

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

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

为支付本次资产收购的交易对价，游族网络拟分别向陈钢强发行3,536,067股A股股票及支付1,600万元现金、向林奇支付人民币10,000万元现金、向广州掌淘投资咨询有限公司发行858,759股A股股票及支付4,250万元现金、向彭杰支付人民币5,000万元现金、向广州红土科信创业投资有限公司发行545,564股A股股票及支付300万元现金、向周立军支付人民币2,500万元现金、向广东红土创业投资有限公司发行363,709股A股股票及支付200万元现金、向李驰支付人民币1,700万元现金、向深圳市创新投资集团有限公司发行181,854股A股股票及支付100万元现金、向王玉辉支付人民币1,000万元现金。

## （三）拟购买资产的基本情况

广州掌淘网络科技有限公司是由自然人彭杰、陈钢强、李驰发起组建的有限责任公司，于2012年9月26日成立，取得“440106000690622”号企业法人营业执照，注册资本为10万元，其中：陈钢强出资6.50万元，占股权比例为65%；彭杰出资3万，占股权比例为30%；李驰出资0.50万元，占股权比例为5%。

2012年12月，掌淘网络通过决议新增注册资本90万元，其中陈钢强出资58.50万，彭杰出资27万，李驰出资4.50万，新增资本经由广州市开虹会计师事务所审验，并出具穗虹验字（2012）第1838号验资报告。

2013年7月，彭杰将所持有掌淘网络5%的股权受让广州掌淘投资咨询有限公司；陈钢强将其所持掌淘网络20%的股权受让给广州掌淘投资咨询有限公司。

2013年8月16日，深圳市创新投资集团有限公司、广州红土科信创业投资有限公司及广东红土创业投资有限公司与全体股东签订增资合同，新增注册资本17.65万元，其中：深圳市创新投资集团有限公司出资2.94万元，广州红土科信创业投资有限公司出资8.82万元，广东红土创业投资有限公司出资5.88万元，新增资本经由广东广誉会计师事务所（普通合伙）审验，并出具广誉验字（2013）第1489号验资报告。

2013年12月，掌淘网络通过决议新增注册资本29.41万元并引入新股东，均由竞技世

界（北京）网络技术有限公司出资，新增资本经由广东诚安信会计师事务所有限公司审验，并出具粤诚验字（2013）078号验资报告。

2014年3月，股东会决议通过，根据2013年12月周立军与彭杰签订股权转让合同，彭杰同意将其所持有的掌淘科技5%的股权转让给周立军，转让价款为人民币500万元。

2014年5月7日，王玉辉与彭杰签订股权转让合同，彭杰同意将其所持有的掌淘科技2%的股权转让给王玉辉，转让价款为人民币400万元。

经上述股权变更及增资后，掌淘网络注册资本147.06万元，其中：陈钢强出资45万元，占股权比例为30.60%，彭杰出资14.71万元，占股权比例为10%，李驰出资5万元，占股权比例为3.4%，广州掌淘投资咨询有限公司出资25万元，占股权比例为17%，深圳市创新投资集团有限公司出资2.94万元，占股权比例为2%，广州红土科信创业投资有限公司出资8.82万元，占股权比例为6%，广东红土创业投资有限公司出资5.88万元，占股权比例为4%，竞技世界（北京）网络技术有限公司出资29.41万元，占股权比例为20%，周立军出资7.35万元，占股权比例为5%，王玉辉出资2.94万元，占股权比例为2%。

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

掌淘科技注册地址：广州市番禺区小谷围街中二横路22号B905-B906。

法定代表人：陈钢强。

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

### **三、备考合并财务报表的编制基础**

#### **（一）备考合并财务报表的编制基础**

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

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

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

由于本备考合并财务报表所使用的编制方法和假设与法定的定期财务报表存在差异，因此，如果本次交易最终实施完毕，则实施完毕后本公司依据企业会计准则的规定编制的合并

财务报表很可能与本备考合并财务报表存在重大差异，且与本备考合并财务报表之间不存在衔接关系。

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

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

## （二）备考合并财务报表的编制方法

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

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

为该次反向购买交易，游族网络于2014年度发行股份192,770,051.00股（发行后股本共计275,709,972.00股），及与收到处置资产对价调整资本公积155,208,876.02元，视同2013年1月1日已完成。

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

游族网络本次购买资产支付对价538,000,000.00元，其中向交易对方发行股份5,485,953.00元列“股本”、发行溢价266,014,047.00元（不考虑发行费用和税金）列“资本公积—股本溢价”，尚需由现金支付的266,500,000.00元列“其他应付款”。

游族网络收购掌淘科技100%股权系非同一控制下企业合并，因掌淘科技实际控制人陈刚承诺，自估值基准日2014年12月31日至交割日期间的亏损全部由其以现金形式补偿游族网络，故本备考合并财务报表暂以2014年12月31日收购掌淘科技的的对价与掌淘科技该日账面净资产的差额524,457,838.01元列报为“商誉”，暂未对掌淘科技的各项可辨认净资产按收购基准日（2014年12月31日）的公允价值进行调整。如果本次交易最终实施完毕，则本公司将以实际购买日为基准日，对掌淘科技的各项可辨认净资产进行全面的识别和评估，尤其是按照《企业会计准则解释第5号》（财会[2012]19号）第一条的规定，识别其所拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，并在确定其购买日公允价值的基础上对其合理进行计量。因此，本次交易最终实施完毕后本公司的合并财务报表很可能与本备考财务报表中所列的金额存在重大差异。

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

4、由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

5、编制本备考合并财务报表所依据的本公司和掌淘科技的2013年度、2014年度、2015

年 1-6 月财务报表，系以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。本公司的 2014 年度财务报表经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，掌淘科技的 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-6 月财务报表经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并分别出具瑞华审字[2015]31130004 号审计报告和天职业字[2015]11681 号审计报告。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

此外，本备考合并财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

##### （二）会计期间和经营周期

游族网络和掌淘科技（以下合称“本集团”）会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报告的会计期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止。

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

##### （三）记账本位币

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

##### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

计量属性在本期未发生变化，本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

##### （五）企业合并

## 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）在个别财务报表层面，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》（2014年修订）中关于“长期股权投资核算方法的转换”的规定，确定购买日之前所持被购买方投资在转换日的账面价值，并将其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。购买日之前持有股权按照金融资产核算的，在购买日将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。购买日之前持有股权按照权益法核算的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）在合并财务报表层面，按以下步骤进行处理：

第一步，调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

第二步，确认商誉（或计入损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益（营业外收入）。”

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 合营安排

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能购

阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十）金融工具

## 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应

终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。

### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累

计损失一并转出计入减值损失。

#### （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### （1）坏账准备的确认标准

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

##### （2）坏账准备的计提方法

###### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

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。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

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

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

	确定组合的依据
账龄组合	与本集团的非关联关系、款项性质及账龄结构
关联方组合	与本集团的关联关系
押金保证金组合	款项性质

###### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

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

组合中，本公司及子公司掌淘科技应收款项账龄组合坏账准备的计提比例如下：

①游族网络股份有限公司

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, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

②广州掌淘网络科技有限公司

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
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：账龄较长，对方无力偿还或者失去联系，现与对方无供销关系，或者与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，收回可能性极小的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资

本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务

和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 4. 长期股权投资的处置

##### 4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

##### 4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十三）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法工作量法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50.00	5.00	1.90
电子设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00
房屋装修	15.00		6.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （十五）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （十七）无形资产

1. 无形资产包括软件、著作权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	预计可使用摊销年限	依据
软件	5.00	预计可使用年限
版权及著作权	5.00	预计可使用年限

每期末，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。

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. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

#### （十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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。

#### （十九）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 离职后福利

### (1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时,不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末,本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

①服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项计入当期损益;第③项计入其他综合收益。

## 3. 辞退福利

辞退福利主要包括:

(1) 在职工劳动合同尚未到期前,不论职工本人是否愿意,本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前,为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

#### 4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### （二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （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。

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

①自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

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

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

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

授权运营：本集团将收取的版权金计入递延收益，并在协议约定的受益期间内对其按直

线法进行摊销并确认为营业收入。

## 2. 提供劳务收入

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

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

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

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

## 3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## 4. 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### （二十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，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. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十四）经营租赁、融资租赁

##### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## 五、税项

### （一）境内公司主要税种及税率

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	6%、17%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税（注）	应纳税所得额	12.5%、16.5%、25%

注：本集团不同企业所得税税率纳税主体的具体适用企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率（%）
游族网络股份有限公司	25
上海游族信息技术有限公司	15
上海游娱信息技术有限公司	12.5
Youzu Games HongKong Limited（注1）	16.5
苏州正游网络科技有限公司	25
南京游族信息技术有限公司	免征
上海享游信息技术有限公司	25
上海驰游信息技术有限公司	免征
广州掌淘网络科技有限公司	25
广州掌淘广告有限公司	25

注1：根据香港《税务条例》中利得税的相关规定，Youzu Games HongKong Limited（以下简称“游族香港”）仅需对来源于香港本地的利得缴纳利得税。

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### （1）增值税

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

### （2）企业所得税

#### ①上海游族信息技术有限公司

根据上海嘉定区国家税务局第六税务所沪地税嘉六[2011]000006号文审批，本公司之子公司上海游族信息技术有限公司享受新办软件生产企业税收优惠，2014年度完成享受所得税“两免三减半”政策，2015年起开始按高新技术企业享受15%的所得税率。

#### ②上海游娱信息技术有限公司

根据上海市地方税务局崇明分局沪崇税所减免[软件]（2013）001号文件审批，本公司之孙公司上海游娱信息技术有限公司享受软件企业所得税优惠：2013年度、2014年度免征企业所得税，2015年开始减半征收企业所得税。

### ③上海驰游信息技术有限公司

根据财政部国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）指引，软件企业公司符合条件的将享受企业所得税“两免三减半”税收优惠。根据国务院下发的《关于取消和调整一批行政审批项目等事项的决定》（国发[2015]11号），下放工业和信息化部负责审批的“软件企业和集成电路设计企业认定及产品的登记备案”，即日起暂停“双软”认定的审批，直至工信部出台后续文件后恢复审批。上海驰游信息技术有限公司符合“双软”企业认定资质，待工信部相关政策出台后公司将取得“两免三减半”税收优惠政策，2015年度免征企业所得税。

### ④南京游族信息技术有限公司

根据财政部国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）指引，软件企业公司符合条件的将享受企业所得税“两免三减半”税收优惠。根据国务院下发的《关于取消和调整一批行政审批项目等事项的决定》（国发[2015]11号），下放工业和信息化部负责审批的“软件企业和集成电路设计企业认定及产品的登记备案”，即日起暂停“双软”认定的审批，直至工信部出台后续文件后恢复审批。南京游族信息技术有限公司符合“双软”企业认定资质，待工信部相关政策出台后公司将取得“两免三减半”税收优惠政策，2015年度免征企业所得税。

## 六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

报告期内，本公司无重大会计政策的变更。

### 2. 会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估计的变更。

### 3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正。

## 七、备考合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

#### （1）分类列示

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
现金	467,128.04	228,075.27

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
银行存款	303,605,068.10	151,481,647.40
其他货币资金	16,418,207.87	17,939,773.39
合计	<u>320,490,404.01</u>	<u>169,649,496.06</u>

(2) 截至2015年6月30日，存放在境外的款项折合人民币89,270,232.27元。

## 2. 应收账款

### (1) 分类列示

类别	金额	2015年6月30日		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	271,698,202.35	100.00	14,859,214.24	5.47
组合小计	<u>271,698,202.35</u>	<u>100.00</u>	<u>14,859,214.24</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>271,698,202.35</u>	<u>100</u>	<u>14,859,214.24</u>	

(续上表)

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	160,867,410.63	100.00	8,719,469.48	5.42
组合小计	<u>160,867,410.63</u>	<u>100.00</u>	<u>8,719,469.48</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>160,867,410.63</u>	<u>100</u>	<u>8,719,469.48</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	265,178,478.52	13,258,924.17	5.00

账龄	2015年6月30日余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年(含2年)	4,505,131.75	450,513.23	10.00
2-3年(含3年)	1,729,630.58	864,815.34	50.00
3年以上	284,961.50	284,961.50	100.00
合计	<u>271,698,202.35</u>	<u>14,859,214.24</u>	

(3) 本期无坏账准备转回或收回情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 截至2015年6月30日应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户一	非关联方	54,400,982.82	1年以内	20.02
客户二	非关联方	36,177,644.52	1年以内	13.32
客户三	非关联方	22,509,865.04	1年以内	8.28
客户四	非关联方	17,516,638.58	1年以内	6.45
客户五	非关联方	9,219,509.26	1年以内	3.39
合计		<u>139,824,640.22</u>		<u>51.46</u>

### 3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015年6月30日	比例(%)	2014年12月31日	比例(%)
1年以内(含1年)	109,921,623.07	76.51	82,368,985.07	97.53
1至2年	32,199,780.81	22.41	537,538.46	0.64
2至3年			1,546,721.00	1.83
3年以上	1,546,721.00	1.08		
合计	<u>143,668,124.88</u>	<u>100</u>	<u>84,453,244.53</u>	<u>100</u>

注：2015年6月30日账龄1至2年金额为32,199,780.81元、账龄3年以上金额为1,546,721.00元的预付款项系由于对方公司没有合适的广告平台用于投放广告而挂账。

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2015年6月30日	账龄	比例(%)	款项性质
客户一	非关联方	30,440,035.33	1年以内、1-2年	21.19	推广费
客户二	非关联方	28,338,504.27	1年以内	19.72	推广费
客户三	非关联方	8,000,000.00	1年以内	5.57	推广费
客户四	非关联方	6,497,047.02	1年以内、1-2年	4.52	推广费

单位名称	与本公司关系	2015年6月30日	账龄	比例(%)	款项性质
客户五	非关联方	6,114,960.48	1年以内、1-2年	4.26	推广费
合计		<u>79,390,547.10</u>		<u>55.26</u>	

(3) 截至2015年6月30日账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2015年6月30日	账龄	未结算的原因
上海游族信息技术有限公司	上海新数网络科技有限公司	18,880,879.29	1-2年	结算时间推迟
上海游族信息技术有限公司	天津汇智广告有限公司	5,809,026.99	1-2年	结算时间推迟
上海游族信息技术有限公司	北京拓美无限广告有限公司	5,400,960.48	1-2年	结算时间推迟
合计		<u>30,090,866.76</u>		

注：账龄超过一年的大额预付款项主要系由于对方公司没有合适的广告平台用于投放广告而挂账。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	2015年6月30日		
		占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合				
关联方组合	8,523,859.24	37.52		
押金保证金备用金组合	14,196,449.91	62.48		
组合小计	<u>22,720,309.15</u>	<u>100.00</u>		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>22,720,309.15</u>	<u>100</u>		

(续上表)

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
账龄组合				
关联方组合				
押金保证金备用金组合	11,015,276.66	100.00		
组合小计	<u>11,015,276.66</u>	<u>100.00</u>		
单项金额虽不重大但单项计提坏账 准备的其他应收款				
合计	<u>11,015,276.66</u>	<u>100</u>		

(2) 截至2015年6月30日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2015年6月30日余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	8,523,859.24		
押金保证金备用金组合	14,196,449.91		
合计	<u>22,720,309.15</u>		

(续上表)

组合名称	2014年12月31日余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合			
押金保证金备用金组合	11,015,276.66		
合计	<u>11,015,276.66</u>		

(4) 截至2015年6月30日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(5) 2013年1月1日至2015年6月30日无实际核销的其他应收款。

(6) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额
备用金	2,724,792.17	978,533.18
押金、保证金	11,471,657.74	10,036,743.48
往来款	8,523,859.24	
合计	<u>22,720,309.15</u>	<u>11,015,276.66</u>

(7) 截至2015年6月30日其他应收款金额前五名情况

单位名称	与公司关系	2015年6月30日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
北京吉狮互动网络营销技术有限公司	第三方	5,000,000.00	1年以内	22.01	
上海游族文化传媒有限公司	关联方	2,051,162.56	1年以内	9.03	
第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司上海分公司	第三方	1,782,377.92	1年以内	7.84	
北京品众互动网络营销技术有限公司	第三方	1,206,000.00	2年以内	5.31	
北京思恩客广告有限公司	第三方	1,000,000.00	2年以内	4.40	
合计		<u>11,039,540.48</u>		<u>48.59</u>	

## 5. 可供出售金融资产

### (1) 分类列示

项目	2015年6月30日			2014年12月31日		
	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	104,113,600.00		104,113,600.00	66,119,000.00		66,119,000.00
其中：按成本计量	104,113,600.00		104,113,600.00	66,119,000.00		66,119,000.00
合计	<u>104,113,600.00</u>		<u>104,113,600.00</u>	<u>66,119,000.00</u>		<u>66,119,000.00</u>

### (2) 截至2015年6月30日按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额			2015年 6月30日	减值准备			在被投资 单位持股 比例(%)
	2014年 12月31日	本期 增加	本期 减少		2014年12 月31日	本期 增加	本期 减少	
VHQ Media Holdings (Cayman) Pte Ltd.	6,119,000.00		5,400.00	6,113,600.00				1.63
西藏晨麒投资中心(有限合伙)	60,000,000.00	38,000,000.00		98,000,000.00				9.50
合计	<u>66,119,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>	<u>5,400.00</u>	<u>104,113,600.00</u>				

(3) 报告期内无可供出售金融资产减值情况。

(4) 截至2015年6月30日无以公允价值计量的权益工具。

## 6. 长期股权投资

### (1) 2015年6月30日

被投资单位名称	2014年12月31日		本期增减变动		其他综合收益调整
	日余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
湖南创无限移动互联网科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		-1,454,284.33	
河北铸梦文化传播有限公司	1,000,000.00	4,000,000.00		-54,474.55	
上海光雅投资中心(有限合伙)	38,066,249.32	40,000,000.00			
Outrigger limited	3,410,591.10	3,665,150.15			
上海猫游网络科技有限公司	419,535.27			-250,561.33	
上海浩游网络科技有限公司	5,696,429.42	6,000,000.00		-1,143,577.40	
上海瀚趣网络科技有限公司	5,795,758.79			-435,290.20	
上海蜂巢网络科技有限公司		5,000,000.00		-763,379.64	
合计	<u>59,388,563.90</u>	<u>63,665,150.15</u>		<u>-4,101,567.45</u>	

(续上表)

其他权益变动	本期增减变动			2015年6月30日 余额	资产减值准备
	现金红利	本期计提减值准备	其他		
				8,545,715.67	
				4,945,525.45	
				78,066,249.32	
				7,075,741.25	
				168,973.94	
				10,552,852.02	
				5,360,468.59	
				4,236,620.36	
				<u>118,952,146.60</u>	

## 7. 投资性房地产

### (1) 成本法计量的投资性房地产

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
一、原价合计	<u>100,318,310.66</u>	<u>14,632,417.40</u>	<u>41,813,098.60</u>	<u>73,137,629.46</u>
1. 房屋、建筑物	100,318,310.66	14,632,417.40	41,813,098.60	73,137,629.46
2. 土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	<u>794,186.62</u>	<u>5,481,341.00</u>	<u>4,832,470.45</u>	<u>1,443,057.17</u>
1. 房屋、建筑物	794,186.62	5,481,341.00	4,832,470.45	1,443,057.17
2. 土地使用权				

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
三、投资性房地产减值准备累计 金额合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
四、投资性房地产账面价值合计	<u>99,524,124.04</u>			<u>71,694,572.29</u>
1. 房屋、建筑物	99,524,124.04			71,694,572.29
2. 土地使用权				

(2) 截至2015年6月30日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
一、原价合计	<u>730,061,371.96</u>	<u>69,674,462.84</u>	<u>493,069.19</u>	<u>799,242,765.61</u>
其中：房屋及建筑物	581,711,253.02	49,316,172.84		631,027,425.86
电子设备	70,196,259.48	14,365,443.38	493,069.19	84,068,633.67
运输设备	9,405,320.15	728,900.00		10,134,220.15
其他设备	11,479,714.46	2,470,734.67		13,950,449.13
房屋装修	57,268,824.85	2,793,211.95		60,062,036.80
二、累计折旧合计	<u>32,436,537.58</u>	<u>18,599,863.53</u>	<u>371,515.36</u>	<u>50,664,885.75</u>
其中：房屋及建筑物	4,605,214.09	7,615,632.19		12,220,846.28
电子设备	23,462,303.17	6,868,349.84	371,515.36	29,959,137.65
运输设备	2,976,916.70	905,027.19		3,881,943.89
其他设备	1,392,103.62	1,245,453.62		2,637,557.24
房屋装修		1,965,400.69		1,965,400.69
三、固定资产减值准备累计 金额合计				
其中：房屋及建筑物				
电子设备				
运输设备				
其他设备				
房屋装修				
四、固定资产账面价值合计	<u>697,624,834.38</u>			<u>748,577,879.86</u>
其中：房屋及建筑物	577,106,038.93			618,806,579.58

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
电子设备	46,733,956.31			54,109,496.02
运输设备	6,428,403.45			6,252,276.26
其他设备	10,087,610.84			11,312,891.89
房屋装修	57,268,824.85			58,096,636.11

(2) 截至2015年6月30日, 本集团无通过融资租赁租入、通过经营租赁租出和暂时闲置的固定资产。

(3) 截至2015年6月30日, 本集团无未办妥产权证书的固定资产。

#### 9. 无形资产

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
一、原价合计	<u>9,825,225.73</u>			<u>9,825,225.73</u>
1. 软件	4,441,998.13			4,441,998.13
2. 版权及著作权	5,383,227.60			5,383,227.60
二、累计摊销额合计	<u>4,533,003.97</u>	<u>670,988.52</u>		<u>5,203,992.49</u>
1. 软件	1,019,034.94	442,099.74		1,461,134.68
2. 版权及著作权	3,513,969.03	228,888.78		3,742,857.81
三、无形资产减值准备累计金额合计				
1. 软件				
2. 版权及著作权				
四、无形资产账面价值合计	<u>5,292,221.76</u>			<u>4,621,233.24</u>
1. 软件	3,422,963.19			2,980,863.45
2. 版权及著作权	1,869,258.57			1,640,369.79

#### 10. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
广州掌淘网络科技有限公司	524,457,838.01			524,457,838.01

注: 本年商誉形成参见本附注三、(二)。

#### 11. 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015年6月30日
装修费		538,540.86	4,145.34		534,395.52
版权金	16,226,285.31		2,658,071.75	447,170.16	13,121,043.40

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015年6月30日
合计	<u>16,226,285.31</u>	<u>538,540.86</u>	<u>2,662,217.09</u>	<u>447,170.16</u>	<u>13,655,438.92</u>

## 12. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2015年6月30日余额		2014年12月31日余额	
	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	9,113,114.62	1,366,967.19	6,244,406.96	875,369.93
预收游戏款及版权金	16,382,502.73	2,457,375.41	15,406,276.20	2,310,941.43
无形资产摊销年限小于税法规定	3,070,757.57	460,613.64	3,299,332.07	494,899.81
税法准予以后年度抵扣的广告费	145,463,374.06	21,819,506.11	125,855,992.07	18,878,398.81
内部交易未实现利润	698,113.31	104,717.00	811,320.83	121,698.12
合计	<u>174,727,862.29</u>	<u>26,209,179.35</u>	<u>151,617,328.13</u>	<u>22,681,308.10</u>

(2) 未确认递延所得税资产情况

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
资产减值准备	5,746,099.62	2,475,062.52
可抵扣亏损	181,599,138.37	60,886,763.81
合计	<u>187,345,237.99</u>	<u>63,361,826.33</u>

注1: 根据香港《税务条例》中利得税的相关规定, 本公司之子公司Youzu Games HongKong Ltd. (或称“游族香港”) 仅需对来源于香港本地的利得缴纳利得税, 故其坏账准备2015年6月30日余额3,426,361.92元未确认递延所得税资产;

注2: 本公司及子公司上海游创投资管理有限公司、孙公司上海享游信息技术有限公司、苏州正游网络科技有限公司、广州掌淘网络科技有限公司、广州掌淘广告有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此2015年6月30日未确认为递延所得税资产的资产减值准备和可抵扣亏损分别为5,746,099.62元和181,599,138.37元。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015年6月30日	2014年12月31日	备注
2018	7,444,484.40	7,444,484.40	
2019	53,442,279.41	53,442,279.41	按各公司2014年度亏损暂列
2010	120,712,374.56		按各公司2015年1-6月亏损暂列
合计	<u>181,599,138.37</u>	<u>60,886,763.81</u>	

13. 其他非流动资产

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
预付设备及工程款	189,900.00	5,965,045.95
合计	<u>189,900.00</u>	<u>5,965,045.95</u>

14. 短期借款

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
保证借款	200,000,000.00	
合计	<u>200,000,000.00</u>	

2015年游族网络股份有限公司为其子公司上海游族信息技术有限公司提供担保，其子公司上海游族信息技术有限公司向招商银行股份有限公司上海分行借入2亿元借款。

15. 应付账款

(1) 分类列示

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
应付广告费	34,322,119.99	26,470,847.97
应付服务费	7,605,589.68	4,858,025.41
其他应付款项	601,808.23	1,065,015.43
合计	<u>42,529,517.90</u>	<u>32,393,888.81</u>

(2) 截至2015年6月30日无账龄超过1年的重要应付账款。

16. 预收款项

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
1年以内	16,391,421.16	11,304,580.17
合计	<u>16,391,421.16</u>	<u>11,304,580.17</u>

17. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年6月30日
短期薪酬	6,220,415.15	84,287,296.25	78,846,756.52	11,660,954.88
离职后福利中的设定提存计划负债	82,931.60	9,173,381.66	9,222,917.34	33,395.92

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2015 年 6 月 30 日
合计	<u>6,303,346.75</u>	<u>93,460,677.91</u>	<u>88,069,673.86</u>	<u>11,694,350.80</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2015 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,150,721.68	73,856,439.87	68,377,161.55	11,630,000.00
二、职工福利费		50,332.00	50,332.00	
三、社会保险费	44,046.82	4,846,436.74	4,876,264.33	14,219.23
其中：1. 医疗保险费	38,945.56	4,278,740.15	4,305,630.61	12,055.10
2. 工伤保险费	2,712.18	258,178.97	259,376.22	1,514.93
3. 生育保险费	2,389.08	309,517.62	311,257.50	649.20
四、住房公积金	25,646.65	3,139,064.00	3,147,975.00	16,735.65
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		2,395,023.64	2,395,023.64	
合计	<u>6,220,415.15</u>	<u>84,287,296.25</u>	<u>78,846,756.52</u>	<u>11,660,954.88</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2014 年 12 月 31 日	本期计提	本期支付	2015 年 6 月 30 日
1. 基本养老保险费	78,390.49	8,640,437.87	8,687,363.50	31,464.86
2. 失业保险费	4,541.11	532,943.79	535,553.84	1,931.06
合计	<u>82,931.60</u>	<u>9,173,381.66</u>	<u>9,222,917.34</u>	<u>33,395.92</u>

18. 应交税费

税费项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
1. 企业所得税	8,645,001.92	6,577,981.42
2. 增值税	70,145,607.07	38,852,967.04
3. 营业税	220,627.10	741,126.28
4. 城市维护建设税	118,690.56	486,158.21
5. 代扣代缴个人所得税	833,242.58	410,719.37
6. 其他	189,609.92	2,916,949.31
合计	<u>80,152,779.15</u>	<u>49,985,901.63</u>

19. 应付利息

(1) 分类列示

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
短期借款应付利息	290,694.45	
长期借款应付利息	490,875.00	
合计	<u>781,569.45</u>	

(2) 无重要的已逾期未支付利息。

20. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日
应付工程及设备款	6,292,869.46	366,669,845.49
应付往来款	267,299,948.40	267,819,948.40
其他应付款项	3,585,006.44	589,444.76
合计	<u>277,177,824.30</u>	<u>635,079,238.65</u>

(2) 截至2015年6月30日无账龄超过1年的重要其他应付款。

21. 其他流动负债

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
预收版权金	6,754,105.37	10,972,373.96
合计	<u>6,754,105.37</u>	<u>10,972,373.96</u>

22. 长期借款

借款条件类别	2015年6月30日	2014年12月31日	利率区间
抵押借款	340,000,000.00		
合计	<u>340,000,000.00</u>		

(1) 抵押借款

贷款单位	2015年6月30日借款余额	抵押物
中国民生银行股份有限公司	340,000,000.00	宜山路717号1层商铺、2层、11层-13层、15层-19层
合计	<u>340,000,000.00</u>	

## 23. 递延收益

### (1) 分类列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日	形成原因
政府补助	923,076.92	2,000,000.00	1,794,871.76	1,128,205.16	
合计	<u>923,076.92</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>1,794,871.76</u>	<u>1,128,205.16</u>	

### (2) 政府补助情况

项目	2014年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015年6月30日	与资产相关/与收益相关
数字娱乐体验与大数据研究室	923,076.92		461,538.48		461,538.44	与收益相关
建设全国首家“数字娱乐体验中心”		2,000,000.00	1,333,333.28		666,666.72	与收益相关
合计	<u>923,076.92</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>1,794,871.76</u>		<u>1,128,205.16</u>	

## 24. 营业收入、营业成本

### (1) 营业收入及营业成本

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
主营业务收入	650,034,630.79	842,403,606.80	663,176,797.59
其他业务收入	1,749,850.93	1,132,075.47	
合计	<u>651,784,481.72</u>	<u>843,535,682.27</u>	<u>663,176,797.59</u>
主营业务成本	244,345,444.79	256,207,194.64	202,283,125.50
其他业务成本	802,420.15		
合计	<u>245,147,864.94</u>	<u>256,207,194.64</u>	<u>202,283,125.50</u>

## 25. 营业税金及附加

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	计缴标准(%)
营业税	1,775,403.42	9,855,447.35	17,106,960.41	5%
城市维护建设税	382,388.24	825,171.46	646,870.29	1%、7%
教育费附加	138,174.85	3,151,870.94	2,938,008.29	5%
其他	137,696.24	1,799,157.92	1,055,712.48	1%
合计	<u>2,433,662.75</u>	<u>15,631,647.67</u>	<u>21,747,551.47</u>	

## 26. 销售费用

费用性质	2015年1-6月	2014年度	2013年度
职工薪酬	21,890,316.92	34,651,701.21	14,946,850.68
会务费	164,256.70	3,706,220.50	10,131,081.05
劳务费	140,118.68	908,952.52	3,830,278.68
差旅费	538,989.74	805,783.06	2,775,061.35
信息服务费	398,169.88	2,021,440.40	1,580,414.18
渠道费	5,861,694.00	8,736,848.76	1,285,650.56
办公费	948,684.43	1,140,208.86	1,037,863.52
交通费	562,181.95	943,169.31	414,079.60
宣传费	14,034,474.62	2,464,069.45	267,240.94
其他	2,666,594.79	1,900,301.64	973,399.08
合计	<u>47,205,481.71</u>	<u>57,278,695.71</u>	<u>37,241,919.64</u>

## 27. 管理费用

费用性质	2015年1-6月	2014年度	2013年度
研究开发经费	57,842,750.15	83,758,505.95	52,910,664.10
职工薪酬	25,176,920.76	21,651,683.08	8,849,766.81
办公费	14,047,582.79	15,411,370.05	5,894,998.95
会务费	1,602,066.40	9,928,290.55	4,272,862.75
差旅费	2,438,073.90	8,053,701.02	4,425,105.27
业务招待费	2,679,079.47	2,334,757.17	3,056,683.56
折旧费	12,119,508.11	8,206,642.27	1,749,089.79
招聘费	3,040,101.68	1,862,299.58	1,682,592.00
中介服务费	2,817,348.74	1,969,801.89	909,018.86
租赁费	257,385.27	3,994,135.04	2,123,592.15
其他	23,407,947.97	26,840,468.25	9,671,468.01
合计	<u>145,428,765.24</u>	<u>184,011,654.85</u>	<u>95,545,842.25</u>

## 28. 财务费用

费用性质	2015年1-6月	2014年度	2013年度
利息支出	5,488,833.34		
减：利息收入	370,258.19	6,774,953.88	1,044,671.27

费用性质	2015年1-6月	2014年度	2013年度
手续费	54,520.48		
汇兑损益	-1,036,146.16	254,972.25	723,190.51
其他	2,196.56	121,946.69	39,503.88
合计	<u>4,139,146.03</u>	<u>-6,398,034.94</u>	<u>-281,976.88</u>

### 29. 资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
坏账损失	6,130,492.55	3,876,856.16	3,724,294.59
合计	<u>6,130,492.55</u>	<u>3,876,856.16</u>	<u>3,724,294.59</u>

### 30. 投资收益

产生投资收益的来源	2015年1-6月	2014年度	2013年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,101,567.45	-2,687,578.49	
处置交易性金融资产取得的投资收益		232,421.92	
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	2,025,634.36		
合计	<u>-2,075,933.09</u>	<u>-2,455,156.57</u>	

### 31. 营业外收入

#### (1) 按项目列示

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 政府补助	21,838,028.52	60,117,572.07	37,072,083.63	4,249,298.21
2. 其他	4,380.90	24,388.35	106,550.87	4,380.90
合计	<u>21,842,409.42</u>	<u>60,141,960.42</u>	<u>37,178,634.50</u>	<u>4,253,679.11</u>

#### (2) 报告期政府补助明细情况

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	与资产相关/ 与收益相关	来源	备注
软件增值税退税	17,588,730.31	37,287,911.64	19,300,920.98	与收益相关	上海市财政局	国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知 嘉府办发
嘉定地方财政奖励	1,854,000.00	12,767,100.00	15,282,800.00	与收益相关	嘉定区人民政府	[2009]64号《上海市嘉定区人民政府办公室文件》

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	与资产相关/ 与收益相关	来源	备注
上海游戏产业孵化与发行运营优化平台		4,285,714.29	714,285.72	与收益相关	上海市财政局	财办文资(2013)4号
国家级文化“走出去”专项扶持资金		1,950,000.00		与收益相关	财政部办公厅	文化产业发展专项资金管理暂行办法
2013年上海市软件和集成电路产业发展专项资金		1,080,000.00	270,000.00	与收益相关	上海市经济和信息化委员会	上海市软件和集成电路产业发展专项资金项目协议书
中华游戏海外输出产业化发行平台补助	461,538.48	923,076.91	76,923.08	与收益相关	上海市文化创意产业推进领导小组办公室	上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金实施办法
国产动画“大闹天宫”手机游戏开发运营政府补助		553,846.15	86,153.85	与收益相关	上海市文化创意产业推进领导小组办公室	上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金实施办法
上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金		300,000.00		与收益相关	上海市文化创意产业推进领导小组办公室	上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金实施办法
数字娱乐体验与大数据研究室政府补贴		76,923.08		与收益相关	上海市文化创意产业推进领导小组办公室	上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金实施办法
2014年上海市服务业发展引导资金重大示范项目	1,333,333.28			与收益相关	市发展改革委、市商务委、市经济信息化委和市财政局	上海市服务业发展引导资金2014年第三批支持项目
2014年上海动漫游戏产业发展扶持资金	200,000.00			与收益相关	上海市文化广播影视管理局	上海动漫游戏产业发展扶持资金管理办法
代扣代收代征税款手续费返还	400,426.45			与收益相关	上海市嘉定区国家税务局	财政部、国家税务总局、中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理得通知
其他		893,000.00	1,341,000.00	与收益相关		
合计	<u>21,838,028.52</u>	<u>60,117,572.07</u>	<u>37,072,083.63</u>			

### 32. 营业外支出

项 目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	计入当期非经常性损益 的金额
1. 非常损失			7,511,803.50	
2. 对外捐赠支出	5,000,000.00	1,432,000.00	4,765,000.00	5,000,000.00
3. 合作办学资助		1,000,000.00		
4. 其他	95,370.70		30,000.00	95,370.70
合计	<u>5,095,370.70</u>	<u>2,432,000.00</u>	<u>12,306,803.50</u>	<u>5,095,370.70</u>

### 33. 所得税费用

#### (1) 分类列示

项 目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
所得税费用	<u>10,110,383.22</u>	<u>-9,066,786.61</u>	<u>40,485,352.02</u>
其中：当期所得税	13,533,537.47	9,034,893.86	41,525,351.96
递延所得税	-3,423,154.25	-18,101,680.47	-1,039,999.94

#### (2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2015年1-6月
利润总额	215,970,174.13
按适用税率计算的所得税费用	53,992,543.53
某些子公司适用不同税率的影响	-76,188,709.39
对以前期间当期所得税的调整	8,848.27
归属于合营企业和联营企业的损益	
无须纳税的收入	
不可抵扣的费用	-105,137.99
税率变动对期初递延所得税余额的影响	3,830.70
研发费用加计扣除的影响	
内部交易未实现利润的影响	-28,301.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
当期确认的可抵扣暂时性差异的影响	-3,527,871.25
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	35,955,181.23
所得税费用合计	10,110,383.22

### 34. 其他综合收益

#### (1) 2015年6月30日

项目	2014年12月 31日余额	本期发生金额			2015年6月 30日余额
		本期 增加	本期 减少	所得 税后归属于 母公司 税后归属于 少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	391,562.31		228,175.02	-228,175.02	163,387.29
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	728,542.39				728,542.39
2. 外币财务报表折算差额	-336,980.08		228,175.02	-228,175.02	-565,155.10
合计	<u>391,562.31</u>		<u>228,175.02</u>	<u>-228,175.02</u>	<u>163,387.29</u>

#### (2) 2014年12月31日

项目	2013年12 月31日余额	本期发生金额			2014年12月 31日余额
		本期 增加	本期 减少	所得 税后归属于 母公司 税后归属于 少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	24,010.94	728,542.39	360,991.02	367,551.37	391,562.31
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		728,542.39		728,542.39	728,542.39
2. 外币财务报表折算差额	24,010.94		360,991.02	-360,991.02	-336,980.08
合计	<u>24,010.94</u>	<u>728,542.39</u>	<u>360,991.02</u>	<u>367,551.37</u>	<u>391,562.31</u>

### 35. 外币货币性项目

#### (1) 分类列示

项目	2015年6月30日外币	折算汇率	2015年6月30日折算人民币
货币资金			
其中：美元	15,306,297.88	6.1136	93,576,582.72
澳门币	3,000.00	4.6993	14,097.90
日元	31,028.00	0.0501	1,553.01
英镑	39,269.47	9.6422	378,644.08
港币	5,000.00	0.7886	3,943.05

项目	2015年6月30日外币	折算汇率	2015年6月30日折算人民币
澳大利亚元	4,100.00	4.6993	19,267.13
泰铢	3,000.00	0.1837	551.10
韩元	340,000.00	0.0055	1,870.00
瑞士法郎	4,000.00	6.6256	26,502.40
新加坡币	2,202.00	4.6125	10,156.73
欧元	46,082.67	6.8699	316,583.33
新台币	96,200.00	0.2008	19,316.96
加拿大元	32,914.32	4.9232	162,043.78
应收账款			
其中：美元	16,623,266.29	6.1136	101,628,000.79
欧元	1,192,908.16	6.8699	8,195,159.77
其他应收款			
其中：美元	935,933.24	6.1136	5,721,921.46
韩元	290,000.00	0.0055	1,595.00
应付账款			
其中：美元	458,744.40	6.1136	2,804,579.76
预收账款			
其中：美元	26,885.90	6.1136	164,369.64
其他应付款			
其中：美元	10,972,326.55	6.1136	67,080,415.60

(2) 重要境外经营实体的情况

公司	主要经营地	记账本位币	备注
Youzu Games HongKong Limited	中国香港	美元	

36. 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
固定资产及投资性房地产	690,501,151.87	用于抵押借款
合计	<u>690,501,151.87</u>	

## 八、合并范围的变动

### 1. 反向购买

借壳方	判断构成反向购买的依据	交易之前公司的资产是否构成业务及其判断依据	合并成本的确定方法	合并中确认的商誉或计入当期的损益的金额
游族网络股份有限公司	游族网络取得了对本公司的控制权	不构成	公允价值	

注：2014年3月26日，中国证券监督管理委员会出具了（以下简称“中国证监会”）《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》（证监许可[2014]329号）及《关于核准林奇公告梅花伞业股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2014]330号），本公司进行资产重组，向新股东发行股票192,770,051股（其中：向林奇发行100,865,270股股份、向朱伟松发行26,921,335股股份、向一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）发行25,367,214股股份、向上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）发行11,759,239股股份、向李竹发行8,674,646股股份、向苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）发行7,516,436股股份，向上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）发行6,281,644股股份、向崔荣发行5,384,267股份）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交易。

在发行股份购买资产的交易完成后，林奇、朱伟松、上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、李竹、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）、崔荣合计持有本公司股份为192,770,051.00股，占重组后本公司股份总数（275,709,972.00股）的69.92%，林奇成为重组后本公司的实际控制人。虽然就该交易的法律形式而言，本公司通过该交易取得了本次所购买的股权资产所在的标的公司的控股权益，但就该交易的经济实质而言，是林奇、朱伟松、上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、李竹、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）、崔荣取得了对本公司的控制权，同时本公司所保留的重组前原有资产、负债不构成《企业会计准则第20号-企业合并》及其应用指南和讲解所指的“业务”，因此本公司向林奇、朱伟松、上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、李竹、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）、崔荣发行股份购买资产事宜构成非业务类型的反向购买。

根据财政部《关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》（财会函[2008]60号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17号）的相关规定，“企业购买上市公司，被购买的上市公司不构成业务的，购买企业应按照权益性交易的原则进行处理。”因此，本公司管理层认为，本次重组完成后，本公司的合并财务报表应当依据财会函[2008]60号文所指的“权益性交易”原则进行编制，即本公司合并财务报表是会计上购买方（由法律上子公司构成的会计主体）的上海游族信息技术有限公司财务报表的延续，其中与所购买资产相关的各项资产、负债、收入和成本费用按照其在所购买资产的上海游族信息技术有限公司财务报表层面所示的账面价值纳入本公司合

并财务报表；本公司保留的资产、负债及其相关的收入和成本费用按照以林奇、朱伟松、上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、李竹、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）、崔荣取得对本公司控制权之日（即本次重组完成日）的公允价值为基础持续计算的金额纳入本集团合并财务报表；林奇、朱伟松、上海一骑当先管理咨询合伙企业（有限合伙）、上海畅麟焯阳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、李竹、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、上海敬天爱人管理咨询合伙企业（有限合伙）、崔荣为取得本公司控制权所支付的对价与取得本公司控制权之日本公司所保留的各项可辨认资产与负的公允价值的差值调整合并财务报表中的资本公积，不确认商誉或负商誉。

梅花伞业股份有限公司拟将截至评估基准日2013年8月31日止拥有的全部资产及负债出售给厦门梅花实业有限公司（以下简称“拟出售资产的交易对方”）。根据北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华评估”）出具的中企华评报字[2013]第3460号评估报告书，以2013年8月31日为基准日，本次交易的拟出售资产评估值为269,174,431.18元。根据《重大资产出售协议》，经交易各方友好协商，拟出售资产作价269,174,431.18元。

## 九、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	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		100.00	反向购买
上海游娱信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计	100.00		100.00	设立
Youzu Games HongKong Limited	香港	香港	软件开发与设计	100.00		100.00	设立
苏州正游网络科技有限公司	苏州	苏州	软件开发与设计	100.00		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		100.00	设立
上海享游信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计	51.00		51.00	设立
上海驰游信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计	100.00		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		100.00	非同一控制下合并
广州掌淘广告有限公司	广州	广州	商务服务业	60.00		60.00	非同一控制下合并
MOB LIMITED	香港	香港	商务服务业	100.00		100.00	设立
上海游家信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计	80.00		80.00	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		80.00	设立
上海游豪信息技术有限公司	上海	上海	软件开发与设计	100.00		100.00	设立
Youzu Games Limited	英国	英国	软件开发与设计	100.00		100.00	设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
YOUZU (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	软件开发与设计	100.00		100.00	设立

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
上海享游信息技术有限公司	49.00	49.00	-4,693,945.86		-6,275,528.04
广州掌淘广告有限公司	40.00	40.00	-1,192.61		38,807.39

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2015-6-30 余额或 2015 年 1-6 月发生额	
	上海享游信息技术有限公司	广州掌淘广告有限公司
流动资产	2,190,071.16	96,884.18
非流动资产	1,081,208.51	
资产合计	3,271,279.67	96,884.18
流动负债	26,151,271.23	
非流动负债		
负债合计	26,151,271.23	
营业收入	732,345.44	
净利润(净亏损)	-10,072,791.48	-134.29
综合收益总额	-10,072,791.48	134.29
经营活动现金流量	1,561,364.11	134.29

接上表:

项目	2014-12-31 余额或 2014 年发生额	
	上海享游信息技术有限公司	广州掌淘广告有限公司
流动资产	647,799.88	97,018.47
非流动资产	1,134,466.14	
资产合计	1,782,266.02	97,018.47
流动负债	14,589,466.10	
非流动负债		
负债合计	14,589,466.10	
营业收入	4,727,060.83	
净利润(净亏损)	-9,579,481.34	-2,981.53
综合收益总额	-9,579,481.34	-2,981.53
经营活动现金流量	473,131.43	-2,981.53

接上表：

项目	2013-12-31余额或2013年发生额	
	上海享游信息技术有限公司	广州掌淘广告有限公司
流动资产	1,069,379.57	
非流动资产	238,364.61	
资产合计	1,307,744.18	
流动负债	3,981,616.77	
非流动负债	553,846.15	
负债合计	4,535,462.92	
营业收入	452,861.16	
净利润（净亏损）	-5,227,718.74	
综合收益总额	-5,227,718.74	
经营活动现金流量	-985,364.20	

(4) 截至2015年6月30日，使用集团资产和清偿企业集团债务无重大限制。

(5) 截至2015年6月30日，无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		本集团在被投资单位表决权比例(%)	对集团活动是否具有战略性
				直接	间接		
联营企业：							
河北铸梦文化传播有限公司	河北省	石家庄	文化艺术交流活动策划服务	30.00		30.00	是
上海猫游网络科技有限公司	上海市	上海市	网络科技技术开发	30.00		30.00	是
outrigger limited	塞浦路斯	尼科西亚	网络科技技术开发	33.30		33.30	是
湖南创无限移动互联网科技有限公司	湖南省	长沙市	移动互联网技术	30.00		30.00	是
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		49.49	是
上海瀚趣网络科技有限公司	上海市	上海市	网络科技技术开发	20.00		20.00	是
上海浩游网络科技有限公司	上海市	上海市	网络科技技术开发	20.00		20.00	是
上海蜂巢网络科技有限公司	上海市	上海市	网络科技技术开发	21.00		21.00	是

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2015-6-30 余额或 2015 年 1-6 月发生额			
	湖南创无限移动互 联网科技有限公司	上海光雅投资中 心（有限合伙）	上海瀚趣网络科 技有限公司	上海浩游网络 科技有限公司
流动资产	7,234,457.99	7,017,097.50	4,936,411.64	4,486,047.33
非流动资产	652,332.95	112,997,316.00	260,069.36	284,615.59
资产合计	7,886,790.94	120,014,413.50	5,196,481.00	4,770,662.92
流动负债	537,326.65		2,815,344.13	2,829,224.10
非流动负债				2,901,801.94
负债合计	537,326.65		2,815,344.13	5,731,026.04
净资产	7,349,464.29	120,014,413.50	2,381,136.87	-960,363.12
按持股比例计算的净资产份额	2,204,839.29	59,395,133.24	476,227.37	-192,072.62
调整事项				
—商誉	2,240,876.38		4,884,241.21	4,988,998.82
对联营企业权益投资的账面价值	8,545,715.67	78,066,249.32	5,360,468.59	10,552,852.02
存在公开报价的权益投资的公允 价值				
营业收入	1,493,391.19		377,358.40	6,310,913.51
净利润	-4,847,614.44	19,269.90	-2,176,451.02	-5,717,887.00
其他综合收益				
综合收益总额	-4,847,614.44	19,269.90	-2,176,451.02	-5,717,887.00
收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	2014-12-31 余额或 2014 年发生额			
	湖南创无限移动互 联网科技有限公司	上海光雅投资中 心（有限合伙）	上海瀚趣网络科 技有限公司	上海浩游网络 科技有限公司
流动资产	7,467,891.36	5,853,827.60	4,464,208.01	3,061,391.46
非流动资产	336,870.29	96,997,316.00	93,379.88	1,328,171.95
资产合计	7,804,761.65	102,851,143.60	4,557,587.89	4,389,563.41
流动负债	607,682.92			1,032,410.42
非流动负债				
负债合计	607,682.92			1,032,410.42
净资产	7,197,078.73	102,851,143.60	4,557,587.89	3,357,152.99
按持股比例计算的净资产份额	2,759,123.62	38,066,249.32	911,517.58	707,430.60
调整事项				

项目	2014-12-31 余额或 2014 年发生额			
	湖南创无限移动互 联网科技有限公司	上海光雅投资中 心（有限合伙）	上海瀚趣网络科 技有限公司	上海浩游网络 科技有限公司
—商誉	2,240,876.38		4,884,241.21	4,988,998.82
对联营企业权益投资的账面价值	5,000,000.00	38,066,249.32	5,795,758.79	5,696,429.42
存在公开报价的权益投资的公允 价值				
营业收入				7,399,041.15
净利润	-2,802,921.27	-3,907,356.40	-2,042,412.11	-3,642,847.01
其他综合收益				
综合收益总额	-2,802,921.27	-3,907,356.40	-2,042,412.11	-3,642,847.01
收到的来自联营企业的股利				

### (3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额
联营企业：	
投资账面价值合计	16,426,861.00
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	-1,068,415.52
其他综合收益	
综合收益总额	-1,068,415.52

(4) 截至2015年6月30日，合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

## 十、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司本期的金融资产和负债为货币资金、应收款项、应付款项及可供出售金融资产。货币资金、应收款项、应付款项及可供出售金融资产，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

## 十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的实际控制人为林奇。

3. 本公司的子公司情况。

本公司子公司的情况详见附注九。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱伟松	公司监事
陈钢强	广州掌淘网络科技有限公司实际控制人
上海游族文化传媒有限公司	同一控制人

6. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表（金额单位：元）

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表（金额单位：元）

无。

(3) 关联担保情况（金额单位：元）

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
保证借款	200,000,000.00	

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
合计	200,000,000.00	

2015年游族网络股份有限公司为其子公司上海游族信息技术有限公司提供担保，其子公司上海游族信息技术有限公司向招商银行股份有限公司上海分行借入2亿元借款。

(4) 关联方资金拆借（金额单位：元）

无。

(5) 关联方资产转让情况

无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目	2015年1-6月	2014年度
关键管理人员报酬	1,541,345.45	3,943,939.00

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额
其他应收款	上海游族文化传媒有限公司	2,048,405.96	
其他应收款	朱伟松	70,000.00	
其他应收款	广州掌淘网络科技有限公司	6,405,453.28	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额
其他应付款	朱伟松		1,240,000.00
其他应付款	陈钢强		1,461.00

## 十二、资产负债表日后事项

无。

## 十三、承诺及或有事项

1. 或有事项

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

2. 承诺

(1) 资本承诺

项目	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺	51,761,360.00	129,671,400.00

(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	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
1年以内（含1年）	3,212,364.96	1,277,496.00

(3) 其他承诺事项

根据本公司与上海交通大学于2014年6月6日签订的战略合作协议，为了发挥上海交通大学媒体与设计学院的办学优势，结合本公司的数字娱乐产业优势，双方共建“数字娱乐人才培养基地”。根据该协议，本公司将在三年内向上海交通大学提供产学研经费1,000万元。

## 十四、补充资料

### 1、净资产收益率和每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订），本公司报告期全面摊薄和加权平均的净资产收益率和每股收益计算如下：

报告期利润		加权平均净资产 收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2015年1-6月	16.48%	0.75	0.75
	2014年度	41.50%	1.44	1.44
	2013年度	43.10%	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	2015年1-6月	16.55%	0.75	0.75
	2014年度	39.69%	1.37	1.37
	2013年度	42.39%	1.01	1.01

### 2、报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015年1-6月	2014年度	2013年度
----------	-----------	--------	--------

(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

非经常性损益明细	2015年1-6月	2014年度	2013年度
(2)越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免			
(3)计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,249,298.21	22,829,660.43	17,771,162.65
(4)计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5)企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
(6)非货币性资产交换损益			
(7)委托他人投资或管理资产的损益			
(8)因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9)债务重组损益			
(10)企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
(11)交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12)同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13)与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14)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		232,421.92	
(15)单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16)对外委托贷款取得的损益			
(17)采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18)根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19)受托经营取得的托管费收入			
(20)除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,090,989.80	-2,407,611.65	-12,200,252.63
(21)其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>非经常性损益合计</b>	-841,691.59	20,654,470.70	5,570,910.02
减:所得税影响金额	57,692.31	2,794,572.94	745,594.52
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	-899,383.90	17,859,897.76	4,825,315.50

非经常性损益明细	2015年1-6月	2014年度	2013年度
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-899,383.90	17,649,009.30	4,783,100.11
归属于少数股东的非经常性损益		210,888.46	42,215.39