

上海游久游戏股份有限公司
备考财务报表审阅报告

瑞华阅字[2015]31010004号

目 录

| | |
|--------------|---|
| 一、 审阅报告 | 1 |
| 二、 备考财务报表 | |
| 1、 备考合并资产负债表 | 3 |
| 2、 备考合并利润表 | 5 |
| 3、 备考财务报表附注 | 6 |

审 阅 报 告

瑞华阅字[2015]31010004 号

上海游久游戏股份有限公司：

我们审阅了后附的上海游久游戏股份有限公司（以下简称“贵公司”）备考财务报表，包括 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2015 年 1-3 月、2014 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制这些备考财务报表是贵公司管理层的责任。我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考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》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考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对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。

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财务报表没有按备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2015 年 1-3 月、2014 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅限于贵公司为向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组之目的使用，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。

(本页无正文)

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：连向阳

中国·北京 中国注册会计师：王 健

二〇一五年九月二十五日

备考合并资产负债表

编制单位：上海游久游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2015.3.31 | 2014.12.31 |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 七、1 | 187,855,929.28 | 60,234,680.37 |
| 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 | 七、2 | 90,353,919.20 | 91,306,599.67 |
| 预付款项 | 七、3 | 21,405,771.56 | 12,971,048.84 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | 七、4 | 18,560,000.00 | |
| 其他应收款 | 七、5 | 592,969,338.46 | 591,329,734.72 |
| 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 | 七、6 | 4,933,926.57 | 113,333,926.57 |
| 流动资产合计 | | 916,078,885.07 | 869,175,990.17 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | 七、7 | 378,555,686.30 | 363,562,454.86 |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 七、8 | 97,349,357.24 | 97,505,159.46 |
| 投资性房地产 | 七、9 | 41,050,566.61 | 41,393,957.05 |
| 固定资产 | 七、10 | 28,952,167.30 | 27,857,455.78 |
| 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 | 七、11 | 13,774,406.63 | 14,187,351.53 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 七、12 | 1,088,433,138.70 | 1,088,433,138.70 |
| 长期待摊费用 | 七、13 | 79,215.00 | 88,645.00 |
| 递延所得税资产 | 七、14 | 5,932,125.62 | 5,914,029.63 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,654,126,663.40 | 1,638,942,192.01 |
| 资产总计 | | 2,570,205,548.47 | 2,508,118,182.18 |

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表(续)

编制单位：上海游久游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2015.3.31 | 2014.12.31 |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 七、15 | 150,000,000.00 | 270,000,000.00 |
| 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 | | | |
| 应付账款 | 七、16 | 28,129,199.06 | 22,966,380.66 |
| 预收款项 | 七、17 | 8,050,161.42 | 2,690,627.89 |
| 应付职工薪酬 | 七、18 | 5,983,467.99 | 4,052,448.53 |
| 应交税费 | 七、19 | 1,992,667.10 | 2,739,916.25 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 七、20 | 250,478,154.04 | 134,170,174.00 |
| 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 | | | |
| 流动负债合计 | | 444,633,649.61 | 436,619,547.33 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 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 | | | |
| 递延所得税负债 | 七、14 | 7,449,200.00 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 7,449,200.00 | |
| 负债合计 | | 452,082,849.61 | 436,619,547.33 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 七、21 | 832,703,498.00 | 832,703,498.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 七、22 | 896,963,539.72 | 896,963,539.72 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 22,347,600.00 | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 七、23 | 92,217,942.90 | 92,217,942.90 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 七、24 | 273,890,118.24 | 249,613,654.23 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 2,118,122,698.86 | 2,071,498,634.85 |
| 少数股东权益 | | | |
| 股东权益合计 | | 2,118,122,698.86 | 2,071,498,634.85 |
| 负债和股东权益总计 | | 2,570,205,548.47 | 2,508,118,182.18 |

载于第6页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

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：上海游久游戏股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注 释 | 2015年1-3月 | 2014年度 |
|------------------------------------|------|----------------------|------------------------|
| 一、营业总收入 | | 61,266,269.53 | 80,659,602.24 |
| 其中：营业收入 | 七、25 | 61,266,269.53 | 80,659,602.24 |
| 二、营业总成本 | | 57,344,602.67 | 201,972,647.08 |
| 其中：营业成本 | 七、25 | 16,567,814.78 | 23,286,309.50 |
| 营业税金及附加 | 七、26 | 307,419.06 | 620,363.15 |
| 销售费用 | 七、27 | 2,331,390.34 | 5,598,675.79 |
| 管理费用 | 七、28 | 20,000,929.86 | 50,927,253.09 |
| 财务费用 | 七、29 | 3,261,096.13 | 16,390,009.03 |
| 资产减值损失 | 七、30 | 14,875,952.50 | 105,150,036.52 |
| 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） | 七、31 | 19,535,757.23 | 17,735,639.39 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -155,802.22 | -108,252.05 |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 23,457,424.09 | -103,577,405.45 |
| 加：营业外收入 | 七、32 | 810,943.93 | 445,010.99 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | |
| 减：营业外支出 | 七、33 | 10,000.00 | 1,000.00 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 24,258,368.02 | -103,133,394.46 |
| 减：所得税费用 | 七、34 | -18,095.99 | 1,927,636.26 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 24,276,464.01 | -105,061,030.72 |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 24,276,464.01 | -105,061,030.72 |
| 少数股东损益 | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 22,347,600.00 | |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 22,347,600.00 | |
| (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 | | 22,347,600.00 | |
| 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 | | | |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | 22,347,600.00 | |
| 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 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 46,624,064.01 | -105,061,030.72 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 46,624,064.01 | -105,061,030.72 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| (一)基本每股收益 | | | |
| (二)稀释每股收益 | | | |

载于第6页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海游久游戏股份有限公司
2015年1-3月、2014备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

上海游久游戏股份有限公司系于1985年1月19日经中国人民银行上海分行(85)沪人金股2号文件批准, 公开发行的股票30万元, 采用定向募集方式设立的股份公司。公司为上海市首批股份制试点企业和股票上市公司之一, 原股票简称“爱使股份”, 股票代码“600652”。2014年4月公司以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方式进行重大资产重组。2014年9月28日, 公司获得中国证券监督管理委员会《关于核准上海爱使股份有限公司向刘亮等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2014]1004号文), 核准公司向刘亮发行85,639,603股股份、向代琳发行77,483,451股股份、向大连卓皓贸易有限公司(以下简称“大连卓皓”)发行20,677,570股股份购买游久时代(北京)科技有限公司(以下简称“游久时代”), 同时, 核准公司向控股股东天天科技有限公司(以下简称“天天科技”)发行91,900,310股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。2015年3月10日, 公司名称变更为上海游久游戏股份有限公司, 3月19日股票简称变更为“游久游戏”, 股票代码“600652”不变。

本公司现企业法人营业执照注册号: 310000000001027, 注册资本: 人民币捌亿叁仟贰佰柒拾万叁仟肆佰玖拾捌元, 法定代表人: 肖勇, 住所: 上海市石门二路333弄3号, 办公地址: 上海市肇嘉浜路666号。

2、所处行业

公司所属行业为煤炭开采、网络游戏。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围: 从事游戏制作、运营的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让, 设计、制作、代理、发布广告, 电脑动画设计, 产品设计, 对石油液化气行业、煤炭及洁净能源的投资, 机电设备及四技服务, 非专控通讯设备, 计算机软硬件及网络设备, 计算机系统及网络安装工程, 金属、建筑、装潢材料, 非危险品化学原料, 百货, 参与投资经营。

二、重大资产重组基本情况

经公司董事会批准, 本公司拟将所持子公司山东泰山能源有限责任公司(以下简称“山东泰能”)56%股权全部转让给天天科技有限公司(以下简称“天天科技”), 详

细情况如下：

（一）山东泰能的基本情况

山东泰能前身为山东泰山能源股份有限公司。山东泰山能源股份有限公司系经山东省经济体制改革委员会以鲁体改函字[2000]第 10 号文批准，由新汶矿业集团有限责任公司(以下简称“新矿集团”)、莱芜钢铁集团有限公司、泰安鲁润股份有限公司、煤炭科学研究总院及中国矿业大学五家股东共同发起设立的股份有限公司。公司于 2000 年 5 月 18 日取得注册号为 370000018061109 的企业法人营业执照，注册资本为 329,989,600.00 元。经山东省经济体制改革办公室批准，公司于 2002 年 7 月 25 日变更为山东泰山能源有限责任公司。2003 年 6 月 30 日，新汶矿业集团有限责任公司将其持有的本公司 90%的国有股份转让给上海爱使股份有限公司和包头明天科技股份有限公司，转让后的注册资本仍为 329,989,600.00 元。

公司所处行业：煤炭行业。

公司注册资本：329,989,600.00 元。

公司业务范围：许可范围内的煤炭的开采、洗选、加工，化工产品（不含化学危险品）、建筑材料销售，汽车货物运输（以上项目限分支机构凭许可证经营）；煤炭销售；洁净能源技术开发。

（二）本次重大资产重组拟进行的交易情况

经公司第十届董事会第六次会议批准，本公司与天天科技签署《股份转让协议》，本公司将持有的山东泰能 56%股权全部转让给天天科技。

山东泰能 2015 年 3 月 31 日的净资产业经审计及评估，根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的山东泰能《审计报告》瑞华审字[2015]01690126 号，山东泰能的净资产为 141,572.56 万元，归属于母公司净资产为 99,151.47 万元；根据上海东洲资产评估有限公司出具的山东泰能《评估报告》沪东洲资评报字[2015]第 0667139 号，泰山能源评估价值为 110,979.46 万元。根据上述审计及评估结果，交易双方协商确定泰山能源 56%股权的转让价格为 58,800.00 万元。

一、财务报表的编制基础

（一）备考合并财务报表的编制基础

因本次交易涉及重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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申请文件》的相关规定，需要对公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司本次资产处置事项在本备考财务报表期初（2014 年 1 月 1 日）已经完成，并且下列事项均能够获得通过：

(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) 本次资产重组获得中国证券监督管理委员会的核准。

(二) 备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设 2014 年 1 月 1 日起公司将所持有山东泰山能源有限责任公司 56% 股权全部转让给天天科技有限公司，视作从 2014 年 1 月 1 日起丧失控制权，不纳入合并范围。

2、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注五所披露的各项主要会计政策和会计估计而编制。

3、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应。

4、在上述假设的经营框架下，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。

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。

四、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-3 月、2014 年度的经营成果等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

本集团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，详见本附注五、21 “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，请参阅附注五、26 “重大会计判断和估计”。

1、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。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本集团及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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（参见本附注五、5（2）），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五、11“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）。

5、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。控制是指本集团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。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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集团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年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，详见本附注五、11“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

本集团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”（详见本附注五、11、（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。

6、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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

（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，但公司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；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。

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。

8、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年末成本按照其摊余成本法确定，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年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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）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。

（9）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。

9、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

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：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----------|-----------|
| 账龄组合 | 按不同账龄划分组合 |
| 关联方往来款组合 | 与本集团的关联关系 |
| 保证金及押金组合 | 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。

对保证金及押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，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（%） | 其他应收计提比例（%） |
|----------------|-------------|-------------|
| 6个月以内（含6个月，下同） | 5 | 5 |
| 6个月至1年 | 10 | 10 |
| 1至1.5年 | 20 | 20 |
| 1.5至2年 | 50 | 50 |
| 2至2.5年 | 70 | 70 |
| 2.5至3年 | 90 | 90 |
| 3至5年 | 98 | 98 |
| 5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。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；账龄超过5年；期后回款。

（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。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、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五、8“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。

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，按本附注五、5、（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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

12、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。

本集团采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。

| 投资性房地产类别 | 预计使用寿命 | 预计残值率(%) | 年折旧（摊销）率(%) |
|----------|--------|----------|-------------|
| 房屋、建筑物 | 15-40年 | 2.5-5.0 | 2.375-6.500 |

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五、18“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。

13、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，公司矿井建筑物按原煤产量计提折旧；除矿井建筑物外采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。除矿井建筑物外的固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|---------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 15-40 | 2.5-5.0 | 2.38-6.50 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-16 | 2.4-5.0 | 5.94-19.52 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 5-7 | 3.0-5.0 | 13.57-19.40 |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-14 | 0-5.0 | 6.79-33.33 |

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五、18“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。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

15、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。

16、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) 各类无形资产资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产从取得当月起在预计使用年限内合理摊销，特许权、软件摊销年限和年摊销率如下：

| 类别 | 摊销方法 | 摊销年限（年） | 年折旧率（%） |
|-----|-------|---------|-------------|
| 特许权 | 一次性摊销 | | |
| 软件 | 年限平均法 | 2-10 | 10.00-50.00 |

(3) 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。

(4) 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五、18“长期资产减值”。

17、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房屋租赁费、装修费、游戏独家代理费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

19、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。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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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）。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

21、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。

（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）广告收入

公司与广告代理公司签订框架协议，为第三方客户的游戏发布广告，以网络推广服务排期表为依据确认最终金额与广告代理公司进行结算，广告发布完成后，业务人员与广告客户进行确认结算，双方核对无误后确认收入。

（4）游戏收入

端游、页游收入：公司与游戏开发商签订合作运营网络游戏协议，玩家通过公司平台的宣传了解游戏产品，公司负责游戏运营。玩家直接通过平台提供的游戏链接下载游戏客户端，注册后进入游戏。玩家通过购买平台发行的点卡充值到账户中兑换成虚拟货币，在游戏中购买道具等虚拟物品。在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认收入。

手游收入：

①自主运营收入的确认原则：

公司是通过玩家在手机游戏中购买虚拟游戏装备、某些特殊游戏功能模块或为游戏在线时间支付费用的方式取得在线手机游戏运营收入。玩家通过购买平台发行的点卡充值，充值后兑换为虚拟货币进而购买道具、装备等虚拟物品。在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认收入。

②与游戏平台联合运营收入的确认原则：

公司与多家大型手机游戏平台签订合作运营游戏协议，玩家通过平台的宣传了解公司游戏产品，直接通过平台提供的游戏链接下载游戏客户端，注册后进入游戏。玩家通过购买平台发行的点卡充值，充值后兑换为虚拟货币进而购买道具、装备等虚拟物品。手机游戏平台将其在合作运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入。年末未取得运营商提供的结算数据的，公司根据游戏平台统计的玩家购买虚拟物品兑换成人民币金额按照分成比例暂估确认收入，在实际收到运营商结算数据当月对收入进行调整。

（5）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（6）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

22、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。但对于年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）根据本集团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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/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。

24、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。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》、《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》、《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》及《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》

(以下简称“金融工具列报准则”),要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本集团于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则,在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则,并根据各准则衔接要求进行了调整,对当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下:

| 准则名称 | 会计政策变更的内容及其对本集团的影响 说明 | 对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报表项目的影响金额 | |
|-----------------------|---|---------------------------------------|-----------------|
| | | 项目名称 | 影响金额 增加+/减少- |
| 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》 | 执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》之前,本公司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股权投资,作为长期股权投资并采用成本法进行核算。执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》后,本公司将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股权投资作为可供出售金融资产核算。本集团采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。 | 长期股权投资 | -363,562,454.86 |
| | | 可供出售金融资产 | 363,562,454.86 |

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》:

执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》之前,本集团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股权投资,作为长期股权投资并采用成本法进行核算。执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》后,本集团将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股权投资作为可供出售金融资产核算。本集团采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。

执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》之前,本集团对合营和联营企业因接受其他股东单方面增资而导致本集团所占股权比例稀释但所享有权益份额增加,且仍对其保持共同控制或重大影响的情形,在权益法核算时,视同部分处置该合营或联营企业股权,按新的持股比例确认归属于本集团的被投资单位增发股份导致的净资产增加份额,与应结转持股比例下降部分的长期股权投资账面价值之间的差额计入当期损益。执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》之后,本集团在权益法核算时,对于此类情形,将本集团在被投资企业净资产中所享有权益份额的增加额计入资本公积,该部分资本公积可在后续处置该联营、合营企业股权时按比例或者全部转入处置当期的投资收益。本集团采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。

《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》:

执行《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》之前，对于辞退福利，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，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。执行《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》后，辞退福利的会计政策详见附注五、19。本集团采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理，

《企业会计准则第37号——金融工具列报》：

《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》增加了有关抵销的规定和披露要求，增加了金融资产转移的披露要求，修改了金融资产和金融负债到期期限分析的披露要求。本财务报表已按该准则进行列报，并对可比年度财务报表附注的披露进行了相应调整。

《企业会计准则第30号——财务报表列报》：

《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》将其他综合收益划分为两类：(1)以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目；(2)以后会计期间在满足特定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，同时规范了持有待售等项目的列报。本财务报表已按该准则的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了相应调整。

《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》：

《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》适用于企业在子公司、合营安排、联营和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。采用《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》将导致企业在财务报表附注中作出更广泛的披露。本财务报表已按该准则的规定进行披露，并对可比年度财务报表的附注进行了相应调整。

②其他会计政策变更

本集团2014年度内未发生其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本集团2014年度内未发生重大会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

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集团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）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。

（2）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）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。

（6）非金融非流动资产减值准备

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。

（7）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。

（8）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。

（9）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。

（10）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。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|---|
| 增值税 | 按应税收入的17%、6%计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额，差额即为应缴的增值税。 |
| 营业税 | 按应税营业额的3%、5%计缴营业税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的1%、7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 水利建设基金 | 按实际缴纳的流转税的1%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的25%计缴，子公司游久时代（北京）科技有限公司按应纳税所得额的15%计缴，孙公司北京游龙腾信息技术有限公司报告期内免征所得税。 |
| 土地使用税 | 以实际占用的土地面积乘以6-20元/m ² 计缴。 |
| 房产税 | 按计税基数的12%或1.2%计缴。 |
| 文化事业建设费 | 按含税广告收入的3%计缴。 |

子公司游久时代（北京）科技有限公司、孙公司北京游龙腾信息技术有限公司自2013年1月1日起变更为增值税一般纳税人，税率变更为6%。自2013年4月1日起，游戏代理业务的收入改为征收增值税，税率为6%。

2、税收优惠及批文

本公司子公司游久时代（北京）科技有限公司于2013年11月11日取得由北京市科委、市财政局、市国税局、市地税局核发的高新技术企业证书，自2013年起3年内企业

所得税按应纳税所得额的15%计缴。

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号文）《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第43号），本公司孙公司北京游龙腾信息技术有限公司自首个获利年度（2014年）起，享受“两免三减半”所得税优惠。报告期内免缴企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2014年12月31日，期末指2015年3月31日，本期指2015年1-3月，上年指2014年。

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|---------------|
| 库存现金 | 63,985.43 | 28,296.70 |
| 银行存款 | 187,791,943.85 | 60,206,383.67 |
| 合计 | 187,855,929.28 | 60,234,680.37 |

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 95,570,160.82 | 100.00 | 5,216,241.62 | 5.46 | 90,353,919.20 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 95,570,160.82 | 100.00 | 5,216,241.62 | 5.46 | 90,353,919.20 |

（续）

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 96,522,841.29 | 100.00 | 5,216,241.62 | 5.40 | 91,306,599.67 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 96,522,841.29 | 100.00 | 5,216,241.62 | 5.40 | 91,306,599.67 |

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 (%) |
| 6 个月以内 (含 6 个月, 下同) | 92,355,659.19 | 4,831,816.46 | 5.23 |
| 6 个月至 1 年 | 2,584,751.63 | 258,475.16 | 10.00 |
| 1 至 1.5 年 | 629,750.00 | 125,950.00 | 20.00 |
| 合计 | 95,570,160.82 | 5,216,241.62 | 5.46 |

3、预付款项

| 账龄 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 6 个月以内 | 20,546,066.52 | 12,162,330.09 |
| 6 个月到 1 年 | 859,705.04 | 808,718.75 |
| 合计 | 21,405,771.56 | 12,971,048.84 |

4、应收股利

| 被投资单位 | 期末余额 | 年初余额 |
|------------|---------------|------|
| 北京国际信托有限公司 | 18,560,000.00 | |
| 合计 | 18,560,000.00 | |

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 588,000,000.00 | 95.48 | | | 588,000,000.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 27,817,829.52 | 4.52 | 22,848,491.06 | 82.14 | 4,969,338.46 |
| 单项金额不重大但单独计 | | | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 615,817,829.52 | 100.00 | 22,848,491.06 | 3.71 | 592,969,338.46 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 588,000,000.00 | 95.75 | | | 588,000,000.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 26,105,841.84 | 4.25 | 22,776,107.12 | 87.25 | 3,329,734.72 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 614,105,841.84 | 100.00 | 22,776,107.12 | 3.71 | 591,329,734.72 |

①年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) | 年末余额 | | | 计提理由 |
|-------------|----------------|------|------|-------------------------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 | |
| 天天科技有限公司 | 588,000,000.00 | | | 拟转让山东泰山能源有限责任公司 56% 股权的股权转让金。 |

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 (%) |
| 6 个月以内 (含 6 个月, 下同) | 3,405,687.60 | 142,564.28 | 4.19 |
| 6 个月至 1 年 | 1,248,761.93 | 124,876.19 | 10.00 |
| 1 至 1.5 年 | 699,404.53 | 139,880.91 | 20.00 |
| 1.5 至 2 年 | 5,000.00 | 2,500.00 | 50.00 |
| 2 至 2.5 年 | 55,150.00 | 38,605.00 | 70.00 |
| 2.5 至 3 年 | 20,040.00 | 18,036.00 | 90.00 |
| 3 至 5 年 | 87,838.80 | 86,082.02 | 98.00 |
| 5 年以上 | 22,295,946.66 | 22,295,946.66 | 100.00 |
| 合计 | 27,817,829.52 | 22,848,491.06 | 82.14 |

6、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------------|--------------|----------------|
| 预缴企业所得税 | 4,522,982.64 | 4,522,982.64 |
| 待抵扣及待认证增值税（进项税） | 375,943.93 | 375,943.93 |
| 待摊费用 | 35,000.00 | 35,000.00 |
| 银行理财产品 | | 108,400,000.00 |
| 合计 | 4,933,926.57 | 113,333,926.57 |

7、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 | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | | | |
| 其中：按成本计量的 | 474,440,747.40 | 126,262,661.10 | 348,178,086.30 |
| 按公允价值计量的 | 30,377,600.00 | | 30,377,600.00 |
| 合计 | 504,818,347.40 | 126,262,661.10 | 378,555,686.30 |

(续)

| 项目 | 年初余额 | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | | | |
| 其中：按成本计量的 | 475,690,747.40 | 112,128,292.54 | 363,562,454.86 |
| 按公允价值计量的 | | | |
| 合计 | 475,690,747.40 | 112,128,292.54 | 363,562,454.86 |

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

| 可供出售金融资产分类 | 期末余额 | |
|---------------------|---------------|---------------|
| | 可供出售权益工具 | 合计 |
| 权益工具的成本 | 580,800.00 | 580,800.00 |
| 公允价值 | 30,377,600.00 | 30,377,600.00 |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 29,796,800.00 | 29,796,800.00 |

注：2015年1月26日，申银万国证券股份有限公司以换股吸收合并方式吸收合并宏源证券股份有限公司并在深圳证券交易所挂牌上市，公司改名为“申万宏源集团股份有限公司”，本公司持有申万宏源可供出售权益工具本期减少系由按成本计量改为按公允价值计量。

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位 | 账面余额 | | | |
|--------------------|----------------|------|--------------|----------------|
| | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 铜陵市寿康城市信用社 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 |
| 上海银行 | 2,227,340.00 | | | 2,227,340.00 |
| 上海宝鼎投资股份有限公司 | 62,500.00 | | | 62,500.00 |
| 北京国际信托有限公司 | 142,400,000.00 | | | 142,400,000.00 |
| 上海黑石股权投资合伙企业(有限合伙) | 51,973,917.00 | | | 51,973,917.00 |
| 申银万国证券股份有限公司 | 1,250,000.00 | | 1,250,000.00 | |
| 内蒙古荣联投资发展有限责任公司 | 274,776,990.40 | | | 274,776,990.40 |
| 合计 | 475,690,747.40 | | 1,250,000.00 | 474,440,747.40 |

(续)

| 被投资单位 | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|--------------------|----------------|---------------|------------|----------------|---------------|---------------|
| | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | | |
| 铜陵市寿康城市信用社 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 | | |
| 上海银行 | | | | | | |
| 上海宝鼎投资股份有限公司 | | | | | | |
| 北京国际信托有限公司 | | | | | | 18,560,000.00 |
| 上海黑石股权投资合伙企业(有限合伙) | | | | | | |
| 申银万国证券股份有限公司 | 669,200.00 | | 669,200.00 | | | |
| 内蒙古荣联投资发展有限责任公司 | 108,459,092.54 | 14,803,568.56 | | 123,262,661.10 | | |
| 合计 | 112,128,292.54 | 14,803,568.56 | 669,200.00 | 126,262,661.10 | | |

(4) 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 | 其他 | 合计 |
|------------|----------------|----|----------------|
| 年初已计提减值余额 | 112,128,292.54 | | 112,128,292.54 |
| 本期计提 | 14,803,568.56 | | 14,803,568.56 |
| 本期减少 | 669,200.00 | | 669,200.00 |
| 期末已计提减值余额 | 126,262,661.10 | | 126,262,661.10 |

8、长期股权投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本期增减变动 | | | | |
|--------------------|---------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|
| | | 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 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 上海博胜佳益科技 有限公司 | 87,449,415.17 | | | -155,802.22 | | |
| 北京小旭音乐文化 有限责任公司 | 10,055,744.29 | | | | | |
| 合计 | 97,505,159.46 | | | -155,802.22 | | |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备年末 余额 |
|--------------------|-----------------|--------|----|---------------|--------------|
| | 宣告发放现金股 利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 上海博胜佳益科技 有限公司 | | | | 87,293,612.95 | |
| 北京小旭音乐文化 有限责任公司 | | | | 10,055,744.29 | |
| 合计 | | | | 97,349,357.24 | |

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|-------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、年初余额 | 57,834,177.13 | 57,834,177.13 |
| 2、本期增加金额 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| 4、期末余额 | 57,834,177.13 | 57,834,177.13 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1、年初余额 | 16,440,220.08 | 16,440,220.08 |
| 2、本期增加金额 | 343,390.44 | 343,390.44 |
| (1) 计提或摊销 | 343,390.44 | 343,390.44 |
| 3、本期减少金额 | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|
| 4、期末余额 | 16,783,610.52 | 16,783,610.52 |
| 三、减值准备 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | 41,050,566.61 | 41,050,566.61 |
| 2、年初账面价值 | 41,393,957.05 | 41,393,957.05 |

10、固定资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备及其他 | 合计 |
|----------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、年初余额 | 39,043,495.46 | 121,386.00 | 2,883,565.91 | 3,146,917.87 | 45,195,365.24 |
| 2、本期增加金额 | | | | 1,696,758.81 | 1,696,758.81 |
| (1) 购置 | | | | 1,696,758.81 | 1,696,758.81 |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| 4、期末余额 | 39,043,495.46 | 121,386.00 | 2,883,565.91 | 4,843,676.68 | 46,892,124.05 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、年初余额 | 12,867,250.99 | 6,167.05 | 2,440,389.96 | 1,923,215.46 | 17,237,023.46 |
| 2、本期增加金额 | 231,916.14 | 973.75 | 76,950.00 | 292,207.40 | 602,047.29 |
| (1) 计提 | 231,916.14 | 973.75 | 76,950.00 | 292,207.40 | 602,047.29 |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| 4、期末余额 | 13,099,167.13 | 7,140.80 | 2,517,339.96 | 2,215,422.86 | 17,839,070.75 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、年初余额 | | 100,886.00 | | | 100,886.00 |
| 2、本期增加金额 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| 4、期末余额 | | 100,886.00 | | | 100,886.00 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 25,944,328.33 | 13,359.20 | 366,225.95 | 2,628,253.82 | 28,952,167.30 |
| 2、年初账面价值 | 26,176,244.47 | 14,332.95 | 443,175.95 | 1,223,702.41 | 27,857,455.78 |

11、无形资产

| 项目 | 软件 | 特许权 | 合计 |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、期初余额 | 6,335,920.42 | 9,679,810.90 | 16,015,731.32 |
| 2、本期增加金额 | | | |

| 项目 | 软件 | 特许权 | 合计 |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 6,335,920.42 | 9,679,810.90 | 16,015,731.32 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、年初余额 | 1,828,379.79 | | 1,828,379.79 |
| 2、本期增加金额 | 412,944.90 | | 412,944.90 |
| (1) 计提 | 412,944.90 | | 412,944.90 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 2,241,324.69 | | 2,241,324.69 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 4,094,595.73 | 9,679,810.90 | 13,774,406.63 |
| 2、年初账面价值 | 4,507,540.63 | 9,679,810.90 | 14,187,351.53 |

12、商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------------|------|------------------|------|------------------|
| | | 企业合并形成 | 处置 | |
| 游久时代（北京）科技有限公司 | | 1,088,433,138.70 | | 1,088,433,138.70 |

13、长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末数 |
|------|-----------|--------|----------|--------|-----------|
| 装修费用 | 88,645.00 | | 9,430.00 | | 79,215.00 |
| 合计 | 88,645.00 | | 9,430.00 | | 79,215.00 |

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 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 | 24,443,970.71 | 5,932,125.62 | 24,371,586.77 | 5,914,029.63 |
| 合计 | 24,443,970.71 | 5,932,125.62 | 24,371,586.77 | 5,914,029.63 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目 | 年末余额 | | 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 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 29,796,800.00 | 7,449,200.00 | | |
| 合计 | 29,796,800.00 | 7,449,200.00 | | |

15、短期借款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 150,000,000.00 | 220,000,000.00 |
| 保证借款 | | 50,000,000.00 |
| 合计 | 150,000,000.00 | 270,000,000.00 |

注 1：本公司与中国民生银行股份有限公司上海分行签订流动资金借款合同，合同期间为 2014/8/14 至 2015/8/6，借款金额为 5,000 万元。本公司并与民生银行签订最高额抵押合同，合同期限为 2014/8/6 至 2017/8/6，抵押物为本公司用有的肇家浜路 666 号全幢房产。同时上海怡达科技投资有限公司提供担保。

注 2：本公司与中信银行股份有限公司上海分行签订流动资金借款合同，合同期间为 2015/2/16 至 2016/2/16，借款金额为 5,000 万元。本公司并与中信银行上海分行签订最高额抵押合同，合同期间为 2015/2/15 至 2018/2/15，抵押物为本公司拥有的浦东南路 256 号 2601 室及车位、2605 室及车位。同时上海怡达科技投资有限公司提供保证担保。

注 3：本公司与中国光大银行股份有限公司上海分行签订流动资金借款合同，合同期间为 2015/5/20 至 2016/5/20，借款金额为 5,000 万元，本公司并与光大银行上海分行签订最高额抵押合同，合同期间为 2015/5/20 至 2016/5/20，抵押物为本公司拥有的浦东南路 256 号 6 楼房产。同时上海怡达科技投资有限公司提供保证担保。

16、应付账款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 应付货款 | 26,131,173.86 | 20,968,355.46 |
| 应付服务费及其他 | 1,998,025.20 | 1,998,025.20 |
| 合计 | 28,129,199.06 | 22,966,380.66 |

17、预收款项

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 8,050,161.42 | 2,690,627.89 |
| 合计 | 8,050,161.42 | 2,690,627.89 |

18、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 | 期末余额 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 4,052,448.53 | 12,688,266.20 | 10,763,252.61 | 5,977,462.12 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 1,105,705.30 | 1,099,699.43 | 6,005.87 |
| 三、辞退福利 | | | | |

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 4,052,448.53 | 13,793,971.50 | 11,862,952.04 | 5,983,467.99 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 4,038,714.24 | 10,875,194.96 | 8,952,560.75 | 5,961,348.45 |
| 2、职工福利费 | | 160,480.50 | 167,238.70 | -6,758.20 |
| 3、社会保险费 | 3,995.30 | 903,188.06 | 897,897.17 | 9,286.19 |
| 其中：医疗保险费 | 3,995.30 | 529,214.61 | 526,354.67 | 6,855.24 |
| 工伤保险费 | | 25,977.75 | 25,834.75 | 143.00 |
| 生育保险费 | | 347,995.70 | 345,707.75 | 2,287.95 |
| 4、住房公积金 | | 716,317.00 | 716,317.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 9,738.99 | 33,085.68 | 29,238.99 | 13,585.68 |
| 合计 | 4,052,448.53 | 12,688,266.20 | 10,763,252.61 | 5,977,462.12 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|----------|
| 1、基本养老保险 | | 1,048,918.30 | 1,043,198.42 | 5,719.88 |
| 2、失业保险费 | | 56,787.00 | 56,501.01 | 285.99 |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 1,105,705.30 | 1,099,699.43 | 6,005.87 |

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按所在地政府规定向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|--------------|
| 增值税 | 479,497.41 | 805,592.05 |
| 营业税 | 34,291.99 | 26,539.20 |
| 房产税 | 287,881.51 | |
| 土地使用税 | 3,035.95 | |
| 企业所得税 | 859,156.19 | 1,368,295.10 |
| 个人所得税 | 169,086.53 | 285,627.86 |
| 城市维护建设税 | 53,506.54 | 75,846.08 |
| 教育费附加 | 26,207.59 | 32,505.46 |
| 地方教育费附加 | 12,011.35 | 21,670.29 |

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 印花税 | 67,649.12 | 123,574.82 |
| 水利建设基金 | 342.92 | 265.39 |
| 合计 | 1,992,667.10 | 2,739,916.25 |

20、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 应付往来款 | 128,680,256.39 | 11,775,785.60 |
| 股权转让款 | 120,406,633.48 | 120,406,633.48 |
| 押金与保证金 | 591,566.26 | 588,914.81 |
| 其他应付款项 | 799,697.91 | 1,398,840.11 |
| 合计 | 250,478,154.04 | 134,170,174.00 |

21、股本

| 项目 | 年初余额 | 本期增减变动(+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-----------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金 转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 832,703,498.00 | | | | | | 832,703,498.00 |

22、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 | 896,396,074.88 | | | 896,396,074.88 |
| 其他资本公积 | 567,464.84 | | | 567,464.84 |
| 合计 | 896,963,539.72 | | | 896,963,539.72 |

23、盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 增加 | 减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|----|----|---------------|
| 法定盈余公积 | 92,217,942.90 | | | 92,217,942.90 |
| 合计 | 92,217,942.90 | | | 92,217,942.90 |

24、未分配利润

| 项目 | 本期数 | 上年数 |
|------------------------|----------------|-----------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 249,613,654.23 | 356,345,692.47 |
| 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 | 249,613,654.23 | 356,345,692.47 |
| 加: 本年归属于母公司股东的净利润 | 24,276,464.01 | -105,061,030.72 |
| 减: 提取法定盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | 1,671,007.52 |

| 项目 | 本期数 | 上年数 |
|---------|----------------|----------------|
| 年末未分配利润 | 273,890,118.24 | 249,613,654.23 |

25、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生数 | | 上年发生数 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 61,266,269.53 | 16,567,814.78 | 80,659,602.24 | 23,286,309.50 |
| 其他业务 | | | | |
| 合计 | 61,266,269.53 | 16,567,814.78 | 80,659,602.24 | 23,286,309.50 |

26、营业税金及附加

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|-------|------------|------------|
| 营业税 | 94,921.47 | 335,141.68 |
| 城建税 | 74,316.25 | 79,993.69 |
| 教育费附加 | 53,083.03 | 57,138.37 |
| 河道管理费 | 949.21 | 3,351.41 |
| 文化事业费 | 84,149.10 | 144,738.00 |
| 合计 | 307,419.06 | 620,363.15 |

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

27、销售费用

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|--------|--------------|--------------|
| 工资社保福利 | 1,330,888.12 | 1,750,586.08 |
| 市场推广费 | 786,342.83 | 3,479,008.20 |
| 办公差旅费 | 148,180.34 | 203,874.00 |
| 技术服务费 | | 43,387.64 |
| 咨询代理费 | 1,211.40 | 91,981.17 |
| 租赁费 | | 27,652.92 |
| 折旧摊销 | 3,278.65 | 2,185.78 |
| 业务招待费 | 57,489.00 | |
| 其他 | 4,000.00 | |
| 合计 | 2,331,390.34 | 5,598,675.79 |

28、管理费用

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|--------|--------------|--------------|
| 工资社保福利 | 2,967,803.49 | 5,216,212.98 |
| 办公差旅费 | 812,779.61 | 2,614,343.62 |

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|-------|---------------|---------------|
| 业务招待费 | 983,171.50 | 6,913,243.27 |
| 技术服务费 | 38,417.88 | 7,513.63 |
| 咨询代理费 | 568,313.70 | 214,068.45 |
| 租赁费 | 641,561.34 | 822,267.77 |
| 折旧摊销 | 1,054,784.57 | 1,596,080.39 |
| 税金 | 290,917.47 | 1,020,483.85 |
| 其他 | 1,196,601.20 | 22,751,427.07 |
| 研发支出 | 11,446,579.10 | 9,771,612.06 |
| 合计 | 20,000,929.86 | 50,927,253.09 |

29、财务费用

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|--------|--------------|---------------|
| 利息支出 | 3,367,233.33 | 16,556,941.68 |
| 减：利息收入 | 113,809.84 | 590,973.84 |
| 汇兑损益 | | 400,337.88 |
| 其他 | 7,672.64 | 23,703.31 |
| 合计 | 3,261,096.13 | 16,390,009.03 |

30、资产减值损失

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|--------------|---------------|----------------|
| 坏账损失 | 72,383.94 | -3,309,056.02 |
| 可供出售金融资产减值损失 | 14,803,568.56 | 108,459,092.54 |
| 合计 | 14,875,952.50 | 105,150,036.52 |

31、投资收益

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -155,802.22 | -108,252.05 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 18,560,000.00 | 17,843,891.44 |
| 银行理财收益 | 1,131,559.45 | |
| 合计 | 19,535,757.23 | 17,735,639.39 |

32、营业外收入

| 项目 | 本期发生数 | | 上年发生数 | |
|--------------------|-------|---------------|-----------|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | | | 90,000.00 | 90,000.00 |

| 项目 | 本期发生数 | | 上年发生数 | |
|----|------------|---------------|------------|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 其他 | 810,943.93 | 810,943.93 | 355,010.99 | 355,010.99 |
| 合计 | 810,943.93 | 810,943.93 | 445,010.99 | 445,010.99 |

其中，计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 本期发生数 | 上年发生数 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|----------|-------|-----------|-----------------|
| 招商引资财政补贴 | | 90,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | | 90,000.00 | |

33、营业外支出

| 项目 | 本期发生数 | | 上年发生数 | |
|--------|-----------|---------------|----------|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 对外捐赠支出 | | | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 其他 | 10,000.00 | 10,000.00 | | |
| 合计 | 10,000.00 | 10,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 本期发生数 | 上年发生数 |
|------------------|------------|--------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | | 1,145,758.52 |
| 递延所得税调整 | -18,095.99 | 781,877.74 |
| 合计 | -18,095.99 | 1,927,636.26 |

八、合并范围的变更

2014年发生的非同一控制下企业合并

(1) 2014年发生的非同一控制下企业合并概况

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|----------------|------------|--------|------------|---------|------------|----------|---------------|----------------|
| 游久时代(北京)科技有限公司 | 2014年11月4日 | 11.8亿元 | 100.00 | 股权、现金转让 | 2014年11月4日 | 获取控制权 | 73,956,768.41 | 31,986,372.95 |

(2) 合并成本及商誉

| 项目 | 游久时代(北京)科技有限公司 |
|------|----------------|
| 合并成本 | |
| —现金 | 393,333,329.28 |

| 项 目 | 游久时代（北京）科技有限公司 |
|-------------------|------------------|
| 一发行的权益性证券的公允价值 | 786,666,670.72 |
| 合并成本合计 | 1,180,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 91,566,861.30 |
| 商誉 | 1,088,433,138.70 |

①合并成本公允价值的确定

本次重组共计支付对价人民币 118,000 万元：

以现金方式支付 393,333,329.28 元；

以发行权益性证券，向被收购方股东共计发行本公司股份 183,800,624.00 股，其中向刘亮发行 85,639,603.00 股，占比 46.59%；向代琳持股 77,483,451.00 股，占比 42.16%；向大连卓皓贸易有限公司持股 20,677,570.00 股，占比 11.25%。

每股面值为人民币 1 元，每股价格 4.28 元，发行价按定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价 4.28 元/股确定。

②或有对价及其变动的说明

本次重组，被收购方原股东刘亮、代琳对游久时代（北京）科技有限公司（以下简称“游久时代”）未来业绩作出承诺并承担盈利补偿：承诺 2014 年度、2015 年度、2016 年度游久时代各年实现的归属于母公司净利润分别不低于人民币 10,000 万元、人民币 12,000 万元、人民币 14,400 万元。

在盈利承诺期内，若标的资产各年度内实际净利润数小于预测净利润数，净利润差额部分由刘亮、代琳优先以补偿股份的方式对上市公司进行业绩补偿，若盈利承诺期内，刘亮、代琳截至当年持有的上市公司股份数不足以补偿的，差额部分以现金进行补偿；如果游久时代 2014 年度、2015 年度、2016 年度实际实现的净利润总和高于承诺净利润总和，上市公司将超额部分的 70%作为奖励对价，由上市公司以分红的方式支付给刘亮、代琳中截至 2016 年 12 月 31 日仍在游久时代的留任者。如刘亮、代琳均留任，则按照各 50%的比例进行奖励。若公司以分红的方式支付奖励对价因不符合证券监管部门的监管要求或未获得公司股东大会审议通过或其他原因无法实施的，前述奖励对价在游久时代 2016 年度《盈利专项审核报告》及《减值测试报告》披露后，由公司一次性以现金奖励方式支付。

根据对游久时代审计结果，2014 年度实现净利润人民币 10,453.80 万元，已完成盈利承诺的人民币 10,000 万元。

③大额商誉形成的主要原因

上海东洲资产评估有限公司进行资产评估对 2013 年 12 月 31 日游久时代的全部权益价值进行评估，出具了沪东洲资评报字[2014]第 0126231 号评估报告，全部权益评估价值为人民币 118,200.35 万元。经交易各方协商后本次交易金额为人民币 11.8 亿元。

于 2014 年 11 月 4 日对游久时代实际控制。交割日前,公司未做重新评估,按 2014 年 10 月 31 日净资产的账面价值确定购买日可辨认资产、负债暂估公允价值,即人民币 91,566,861.30 元,支付对价人民币 1,180,000,000.00 元,确认商誉人民币 1,088,433,138.70 元。

本备考财务报表中反映的购买日可辨认资产、负债的上述公允价值是本公司管理层根据截至本备考财务报表批准报出日止可获得的信息而作出的暂时性估计。参照《企业会计准则讲解 2010》中的相关解释,本公司将于购买日后 12 个月内,聘请具有相应资质的专业服务机构,以上述购买日为基准日,对被购买方于购买日持有的可辨认资产、负债的公允价值进行全面重新评估,特别是识别被购买方所拥有但其自身账面未单独确认的无形资产,并合理确定其于购买日的公允价值,届时本公司将根据该次购买日可辨认资产、负债公允价值分摊结果,对本财务报表所显示的暂时性计量结果进行追溯调整,视同在购买日即按照该公允价值分摊结果进行确认和计量。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目 | 游久时代(北京)科技有限公司 | |
|---------|----------------|---------------|
| | 购买日 公允价值 | 购买日 账面价值 |
| 资产: | | |
| 货币资金 | 11,894,939.05 | 11,894,939.05 |
| 应收款项 | 77,239,301.01 | 77,239,301.01 |
| 预付款项 | 9,329,020.50 | 9,329,020.50 |
| 其他应收款 | 2,180,614.84 | 2,180,614.84 |
| 其他流动资产 | 6,697,298.42 | 6,697,298.42 |
| 固定资产 | 1,273,203.77 | 1,273,203.77 |
| 无形资产 | 21,775,219.08 | 21,775,219.08 |
| 开发支出 | 230,073.00 | 230,073.00 |
| 长期待摊费用 | 4,153,331.11 | 4,153,331.11 |
| 递延所得税资产 | 126,778.82 | 126,778.82 |
| 负债: | | |
| 应付款项 | 26,071,264.89 | 26,071,264.89 |
| 预收款项 | 3,879,206.85 | 3,879,206.85 |
| 应付职工薪酬 | 6,949,883.67 | 6,949,883.67 |
| 应交税费 | 5,521,617.83 | 5,521,617.83 |
| 其他应付款 | 789,516.46 | 789,516.46 |
| 递延收益 | 121,428.60 | 121,428.60 |

| 项目 | 游久时代（北京）科技有限公司 | |
|----------|----------------|---------------|
| | 购买日 公允价值 | 购买日 账面价值 |
| 净资产 | 91,566,861.30 | 91,566,861.30 |
| 减：少数股东权益 | | |
| 取得的净资产 | 91,566,861.30 | 91,566,861.30 |

注：购买日被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值的确定详见附注八、（2）

③。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子(孙)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 | |
| 上海爱使投资管理有限公司 | 上海市 | 上海市 | 投资管理 | 100.00 | | 设立 |
| 游久时代（北京）科技有限公司 | 北京 | 北京 | 网络游戏 | 100.00 | | 非同一控制下合并 |
| 北京游龙腾信息技术有限公司 | 北京 | 北京 | 网络游戏 | | 100.00 | 非同一控制下合并 |

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

| 联营企业名称 | 主要经 营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 联营企业投资的 会计处理方法 |
|--------------------|-----------|-----|-----------|---------|-------|-------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海博胜佳益科技有 限公司 | 上海市 | 上海市 | 高科技企业 | 45.00 | | 权益法 |
| 北京小旭音乐文化有 限责任公司 | 北京市 | 北京市 | 文化艺术交流、创作 | | 20.00 | 权益法 |

（2）重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 上海博胜佳益科技有限公司 | |
|-------|-------------------------------|----------------------------|
| | 2015/3/31 余额/2015年1-3月发 生额 | 2014/12/31 余额/2014年发 生额 |
| 流动资产 | 171,868,895.29 | 171,937,518.46 |
| 非流动资产 | 10,926,935.63 | 11,252,605.73 |
| 资产合计 | 182,795,830.92 | 183,190,124.19 |
| 流动负债 | 667,419.44 | 715,485.55 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 667,419.44 | 715,485.55 |

| 项目 | 上海博胜佳益科技有限公司 | |
|-----------------|---------------------------|------------------------|
| | 2015/3/31 余额/2015年1-3月发生额 | 2014/12/31 余额/2014年发生额 |
| 所有者权益 | 182,128,411.48 | 182,474,638.64 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 81,957,785.17 | 82,113,587.39 |
| 调整事项 | | |
| —商誉 | 5,335,827.78 | 5,335,827.78 |
| —内部交易未实现利润 | | |
| —其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 87,293,612.95 | 87,449,415.17 |
| 营业收入 | | 862,098.27 |
| 净利润 | -346,227.16 | -313,959.68 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | -346,227.16 | -313,959.68 |
| 年度内收到的来自联营企业的股利 | | |

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 12,055,744.29 | 10,055,744.29 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| —净利润 | | 55,744.29 |
| —其他综合收益 | | |
| —综合收益总额 | | 55,744.29 |

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|----------|-----|---------|--------------|------------------|-------------------|
| 天天科技有限公司 | 北京 | 高科技技术产业 | 30,000.00 | 17.11 | 17.11 |

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、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 |
|---------|-------------|
| 刘亮 | 持股 5%以上股东 |
| 代琳 | 持股 5%以上股东 |

5、关联方交易情况

关联担保情况

本公司作为被担保方

| 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 |
|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 上海博胜佳益科技有限公司 | 50,000,000.00 | 2010-9-28 | 2015-9-28 | 否 |

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

| 项目名称 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|----------|----------------|------|----------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款： | | | | |
| 天天科技有限公司 | 588,000,000.00 | | 588,000,000.00 | |
| 合计 | 588,000,000.00 | | 588,000,000.00 | |

注：系本备考财务报表假设 2014 年 1 月 1 日起公司将所持有山东泰山能源有限责任公司 56%股权已全部转让给天天科技有限公司而形成的股权转让款。

(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------------|----------------|----------------|
| 其他应付款： | | |
| 上海博胜佳益科技有限公司 | 121,901,570.79 | |
| 刘亮 | 41,332,299.16 | 41,332,299.16 |
| 代琳 | 79,074,334.32 | 79,074,334.32 |
| 合计 | 242,308,204.27 | 120,406,633.48 |