



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

Jagex Limited

审计报告

审计报告

中汇会审[2019]4443号

Jagex Limited:

一、审计意见

我们审计了Jagex Limited（以下简称“Jagex”）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年4月30日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年1-4月的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了Jagex 2017年12月31日、2018年12月31日、2019年4月30日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年1-4月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于Jagex，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

1、被监管部门立案调查

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十一（一）所述，Jagex之母公司上海宏投网络科技有限公司（以下简称“上海宏投”）之母公司上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称“富控互动”）于2018年1月17日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字180263号），因富控互动涉嫌违反证券法律规定，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对富控互动进行立案调查。截至审计报告签发日，该立案调查尚未有结论性意见。

2、股权质押

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十一（二）所述，Jagex之母公司上海宏投股权已被富控互动质押给债权人中国民生信托有限公司、华融国际信托有限责任公司，为其借款提供质押担保，因被宣告到期未能偿还，债权人根据经公证的执行证书，向法院申请强制执行，并分别于2019年2月28日、2019年3月1日向上海市第二中级人民法院申请尽快对上海宏投100%股权进行网络拍卖。截至审计报告签发日，该网络拍卖尚未有结论性意见，Jagex的股权归属存在不确定性。

3、其他应收款

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注五（四）所述，截止至2019年4月30日，Jagex应收上海宏投款项共计人民币140,136,032.00元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

Jagex治理层(以下简称治理层)负责监督Jagex的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对Jagex持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致Jagex不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就Jagex中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

六、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二（一）对编制基础的说明。Jagex编制财务报表是为了帮助其母公司上海宏投拟对外出售其持有Jagex 100%股权的交易和事项。因此，财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上海宏投拟对外出售其持有Jagex 100%股权的交易和事项，而不应用作其他用途。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

李宇
中国注册会计师

中国注册会计师：

阮慧
中国注册会计师

报告日期：2019年7月31日

合并资产负债表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会合01表-1

金额单位：人民币元

编制单位：Jagex Limited

项 目	注释号	行次	2019年4月30日	2018年12月31日	- 2017年12月31日
流动资产：					
货币资金	五（一）	1	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71
交易性金融资产		2	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-	-
衍生金融资产		4	-	-	-
应收票据		5	-	-	-
应收账款	五（二）	6	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79
应收款项融资		7	-	-	-
预付款项	五（三）	8	18,835,303.63	16,823,523.31	8,556,425.96
其他应收款	五（四）	9	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87
其中：应收利息		10	-	-	-
应收股利		11	-	-	-
存货	五（五）	12	-	-	362,578.68
持有待售资产		13	-	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-	-
其他流动资产	五（六）	15	2,026,583.81	-	-
流动资产合计		16	484,031,557.54	631,172,639.84	660,985,810.01
非流动资产：					
债权投资		17	-	-	-
可供出售金融资产		18	-	-	-
其他债权投资		19	-	-	-
持有至到期投资		20	-	-	-
长期应收款		21	-	-	-
长期股权投资		22	-	-	-
其他权益工具投资		23	-	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-	-
投资性房地产		25	-	-	-
固定资产	五（七）	26	9,073,807.23	10,278,921.80	8,139,014.50
在建工程		27	-	-	-
生产性生物资产		28	-	-	-
油气资产		29	-	-	-
无形资产	五（八）	30	809,986.78	1,141,995.28	958,416.92
开发支出	五（九）	31	-	-	-
商誉		32	-	-	-
长期待摊费用	五（十）	33	6,150,365.91	6,951,593.64	9,458,738.00
递延所得税资产		34	-	-	-
其他非流动资产		35	-	-	-
非流动资产合计		36	16,034,159.92	18,372,510.72	18,556,169.42
资产总计		37	500,065,717.46	649,545,150.56	679,541,979.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会合01表-2

编制单位: Jagex Limited

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:					
短期借款		38	-	-	-
交易性金融负债		39	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-	-
衍生金融负债		41	-	-	-
应付票据		42	-	-	-
应付账款	五(十一)	43	26,087,308.94	42,465,702.29	29,369,633.59
预收款项	五(十二)	44	6,455,341.18	6,739,494.99	6,428,804.92
应付职工薪酬	五(十三)	45	26,131,890.01	50,487,177.75	36,701,902.77
应交税费	五(十四)	46	54,888,322.21	46,559,473.90	71,973,174.56
其他应付款	五(十五)	47	19,631,360.47	53,789,443.33	126,852,602.66
其中: 应付利息		48	-	-	-
应付股利		49	9,718,390.00	43,381,000.00	105,350,400.00
持有待售负债		50	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(十七)	51	102,801,460.03	109,945,687.47	84,040,047.34
其他流动负债		52	-	-	-
流动负债合计		53	235,995,682.84	309,986,979.73	355,366,165.84
非流动负债:					
长期借款		54	-	-	-
应付债券		55	-	-	-
其中: 优先股		56	-	-	-
永续债		57	-	-	-
长期应付款		58	-	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-	-
预计负债		60	-	-	-
递延收益		61	-	-	-
递延所得税负债		62	-	-	-
其他非流动负债		63	-	-	-
非流动负债合计		64	-	-	-
负债合计		65	235,995,682.84	309,986,979.73	355,366,165.84
所有者权益:					
实收资本	五(十七)	66	159,481.01	159,481.01	159,481.01
其他权益工具		67	-	-	-
其中: 优先股		68	-	-	-
永续债		69	-	-	-
资本公积	五(十八)	70	1,172.17	1,172.17	1,172.17
减: 库存股		71	-	-	-
其他综合收益	五(十九)	72	-13,151,636.59	-13,460,172.37	-9,738,767.15
专项储备		73	-	-	-
盈余公积		74	-	-	-
未分配利润	五(二十)	75	277,061,018.03	352,857,690.02	333,753,927.56
归属于母公司所有者权益合计		76	264,070,034.62	339,558,170.83	324,175,813.59
少数股东权益		77	-	-	-
所有者权益合计		78	264,070,034.62	339,558,170.83	324,175,813.59
负债和所有者权益总计		79	500,065,717.46	649,545,150.56	679,541,979.43

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

编制单位: Jagex Limited

会合02表

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五(二十一)	1	348,231,570.82	818,297,572.18	745,153,288.92
减: 营业成本	五(二十一)	2	69,389,973.51	175,807,543.56	140,802,632.83
税金及附加	五(二十二)	3	1,716,926.35	4,269,113.38	6,443,007.34
销售费用	五(二十三)	4	15,863,390.13	62,489,839.44	42,368,126.36
管理费用	五(二十四)	5	68,794,049.25	126,498,828.22	119,774,722.83
研发费用	五(二十五)	6	31,830,083.29	55,084,934.36	28,576,007.25
财务费用	五(二十六)	7	2,102,690.57	3,016,938.50	10,021,874.44
其中: 利息费用		8	-	-	-
利息收入	五(二十六)	9	2,358,785.66	7,942,201.11	6,725,832.64
加: 其他收益		10	-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		13	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十七)	17	-	-	-1,551,156.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(二十八)	18	-	-	-140,089.76
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	158,534,457.72	391,130,374.72	395,475,671.25
加: 营业外收入	五(二十九)	20	1,480,371.16	21,806,118.53	-
减: 营业外支出	五(三十)	21	-	28,062.57	14,850.09
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	160,014,828.88	412,908,430.68	395,460,821.16
减: 所得税费用	五(三十一)	23	11,868,510.61	15,341,345.85	14,195,156.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	148,146,318.27	397,567,084.83	381,265,665.04
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	148,146,318.27	397,567,084.83	381,265,665.04
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-	-
(二) 按所有权归属分类					
1. 归属于母公司所有者的净利润		27	157,822,798.27	397,567,084.83	381,265,665.04
2. 少数股东损益		28	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		29	308,535.78	-3,721,405.22	3,176,788.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五(三十二)	30	308,535.78	-3,721,405.22	3,176,788.56
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		31	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		32	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		33	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		34	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		35	-	-	-
5. 其他		36	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		37	308,535.78	-3,721,405.22	3,176,788.56
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		38	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		39	-	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		40	-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		41	-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		42	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		43	-	-	-
7. 现金流量套期储备		44	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		45	308,535.78	-3,721,405.22	3,176,788.56
9. 其他		46	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		47	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		48	148,454,854.05	393,845,679.61	384,442,453.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		49	158,131,334.05	393,845,679.61	384,442,453.60
归属于少数股东的综合收益总额		50	-	-	-
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益(元/股)		51	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		52	-	-	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会合03表

编制单位: Jagex Limited

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		1	370,981,171.47	836,021,220.42	792,331,560.59
收到的税费返还		2	-	-	6,445,136.74
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	3	348,686.68	488,622.33	1,232,870.97
经营活动现金流入小计		4	371,329,858.15	836,509,842.75	800,009,568.30
购买商品、接受劳务支付的现金		5	61,640,924.38	96,479,021.39	65,926,539.16
支付给职工以及为职工支付的现金		6	121,170,533.54	186,848,093.49	169,830,114.59
支付的各项税费		7	14,025,049.82	44,573,777.84	19,813,316.19
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	8	51,369,648.05	146,889,376.56	121,417,415.28
经营活动现金流出小计		9	248,206,155.79	474,790,269.28	376,987,385.22
经营活动产生的现金流量净额		10	123,123,702.36	361,719,573.47	423,022,183.08
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		11	-	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,068,286.12	9,479,407.79	12,983,214.90
投资支付的现金		18	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-	-
投资活动现金流出小计		21	1,068,286.12	9,479,407.79	12,983,214.90
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,068,286.12	-9,479,407.79	-12,983,214.90
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		23	-	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-	-
取得借款收到的现金		25	-	-	-
发行债券收到的现金		26	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		27	-	-	-
筹资活动现金流入小计		28	-	-	-
偿还债务支付的现金		29	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	157,688,900.00	421,719,515.69	214,051,329.60
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		32	-	-	-
筹资活动现金流出小计		33	157,688,900.00	421,719,515.69	214,051,329.60
筹资活动产生的现金流量净额		34	-157,688,900.00	-421,719,515.69	-214,051,329.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	-3,986,299.58	-13,190,573.24	-16,630,472.47
五、现金及现金等价物净增加额	五(三十四)	36	-39,619,783.34	-82,669,923.25	179,357,166.11
加: 期初现金及现金等价物余额	五(三十四)	37	254,465,237.46	337,135,160.71	157,777,994.60
六、期末现金及现金等价物余额	五(三十四)	38	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会合04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：Jagex Limited

2019年1-4月

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-13,460,172.37	-	-	352,857,690.02	-	339,558,170.83	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期初余额	6	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-13,460,172.37	-	-	352,857,690.02	-	339,558,170.83	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	308,535.78	-	-	-75,796,671.99	-	-75,488,136.21	
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	308,535.78	-	-	148,146,318.27	-	148,454,854.05	
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-223,942,990.26	-	-223,942,990.26	
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-223,942,990.26	-	-223,942,990.26	
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	29	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-13,151,636.59	-	-	277,061,018.03	-	264,070,034.62	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会合04表-2

金额单位：人民币元

编制单位：Jagex Limited

2018年度

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-9,738,767.15	-	-	-	333,753,927.56	-	324,175,813.59
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-9,738,767.15	-	-	-	333,753,927.56	-	324,175,813.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-3,721,405.22	-	-	-	19,103,762.46	-	15,382,357.24
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-3,721,405.22	-	-	-	397,567,084.83	-	393,845,679.61
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-378,463,322.37	-	-378,463,322.37
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-378,463,322.37	-	-378,463,322.37
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-13,460,172.37	-	-	-	352,857,690.02	-	339,558,170.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)



会合04表-3
金额单位: 人民币元

行次	项 目	2017年度										所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
		实收资本		其他权益工具		资本公积		其他综合收益		专项储备				盈余公积
优先股	永续债	其他	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计					
1	一、上期期末余额	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-12,915,555.71	-	-	-	-	271,889,992.12	-	259,135,089.59
2	加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	二、本年期初余额	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-12,915,555.71	-	-	-	-	271,889,992.12	-	259,135,089.59
7	三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	3,176,788.56	-	-	-	61,863,935.44	-	-	65,040,724.00
8	(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	3,176,788.56	-	-	-	381,265,665.04	-	-	384,442,453.60
9	(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-319,401,729.60	-	-	-319,401,729.60
15	1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-319,401,729.60	-	-	-319,401,729.60
17	3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	四、本期末余额	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-9,738,767.15	-	-	-	333,753,927.56	-	-	324,175,813.59

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企01表-1

编制单位: Jagex Limited

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:					
货币资金		1	214,080,669.10	253,685,548.31	336,392,377.97
交易性金融资产		2	-	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		3	-	-	-
衍生金融资产		4	-	-	-
应收票据		5	-	-	-
应收账款	十二(一)	6	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79
应收款项融资		7	-	-	-
预付款项		8	18,835,303.63	16,823,523.31	8,556,425.96
其他应收款	十二(二)	9	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87
其中: 应收利息		10	-	-	-
应收股利		11	-	-	-
存货		12	-	-	362,578.68
持有待售资产		13	-	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-	-
其他流动资产		15	2,026,583.81	-	-
流动资产合计		16	483,266,772.52	630,392,950.69	660,243,027.27
非流动资产:					
债权投资		17	-	-	-
可供出售金融资产		18	-	-	-
其他债权投资		19	-	-	-
持有至到期投资		20	-	-	-
长期应收款		21	-	-	-
长期股权投资	十二(三)	22	-	-	-
其他权益工具投资		23	-	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-	-
投资性房地产		25	-	-	-
固定资产		26	9,073,807.23	10,278,921.80	8,139,014.50
在建工程		27	-	-	-
生产性生物资产		28	-	-	-
油气资产		29	-	-	-
无形资产		30	809,986.78	1,141,995.28	958,416.92
开发支出		31	-	-	-
商誉		32	-	-	-
长期待摊费用		33	6,150,365.91	6,951,593.64	9,454,177.12
递延所得税资产		34	-	-	-
其他非流动资产		35	-	-	-
非流动资产合计		36	16,034,159.92	18,372,510.72	18,551,608.54
资产总计		37	499,300,932.44	648,765,461.41	678,794,635.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表(续)



会企01表-2

编制单位: Jagex Limited

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:					
短期借款		38	-	-	-
交易性金融负债		39	-	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		40	-	-	-
衍生金融负债		41	-	-	-
应付票据		42	-	-	-
应付账款		43	26,087,308.94	42,465,702.29	29,369,633.59
预收款项		44	6,455,341.18	6,739,494.99	6,428,804.92
应付职工薪酬		45	26,131,890.01	50,487,177.75	36,701,902.77
应交税费		46	54,888,322.21	46,559,473.90	71,973,174.56
其他应付款		47	19,622,943.39	53,789,443.33	126,852,602.66
其中: 应付利息		48	-	-	-
应付股利		49	9,718,390.00	43,381,000.00	105,350,400.00
持有待售负债		50	-	-	-
一年内到期的非流动负债		51	102,801,460.03	109,945,687.47	84,040,047.34
其他流动负债		52	-	-	-
流动负债合计		53	235,987,265.76	309,986,979.73	355,366,165.84
非流动负债:					
长期借款		54	-	-	-
应付债券		55	-	-	-
其中: 优先股		56	-	-	-
永续债		57	-	-	-
长期应付款		58	-	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-	-
预计负债		60	-	-	-
递延收益		61	-	-	-
递延所得税负债		62	-	-	-
其他非流动负债		63	-	-	-
非流动负债合计		64	-	-	-
负债合计		65	235,987,265.76	309,986,979.73	355,366,165.84
所有者权益:					
实收资本		66	159,481.01	159,481.01	159,481.01
其他权益工具		67	-	-	-
其中: 优先股		68	-	-	-
永续债		69	-	-	-
资本公积		70	1,172.17	1,172.17	1,172.17
减: 库存股		71	-	-	-
其他综合收益		72	-13,194,750.11	-13,622,863.53	-9,589,225.41
专项储备		73	-	-	-
盈余公积		74	-	-	-
未分配利润		75	276,347,763.61	352,240,692.03	332,857,042.20
所有者权益合计		76	263,313,666.68	338,778,481.68	323,428,469.97
负债和所有者权益总计		77	499,300,932.44	648,765,461.41	678,794,635.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企02表

编制单位: Jagex Limited

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	十二(四)	1	348,231,570.82	818,297,572.18	745,153,288.92
减: 营业成本	十二(四)	2	69,389,973.51	175,807,543.56	140,802,632.83
税金及附加		3	1,716,926.35	4,269,113.38	6,443,007.34
销售费用		4	15,863,390.13	62,489,839.44	42,368,126.36
管理费用		5	68,785,651.03	126,485,413.74	119,759,431.30
研发费用		6	31,830,083.29	55,084,934.36	28,576,007.25
财务费用		7	2,207,345.22	2,750,465.61	10,436,626.79
其中: 利息费用		8	-	-	-
利息收入		9	2,358,399.47	7,941,537.58	6,725,664.39
加: 其他收益		10	-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		13	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-	-	-1,551,156.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-	-140,089.76
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	158,438,201.29	391,410,262.09	395,076,210.43
加: 营业外收入		20	1,480,371.16	21,806,118.53	-
减: 营业外支出		21	-	28,062.57	14,850.09
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	159,918,572.45	413,188,318.05	395,061,360.34
减: 所得税费用		23	11,868,510.61	15,341,345.85	14,195,156.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	148,050,061.84	397,846,972.20	380,866,204.22
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	148,050,061.84	397,846,972.20	380,866,204.22
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	428,113.42	-4,033,638.12	3,637,879.15
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-	-
5. 其他		33	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	428,113.42	-4,033,638.12	3,637,879.15
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		36	-	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		37	-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		39	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	428,113.42	-4,033,638.12	3,637,879.15
9. 其他		43	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	148,478,175.26	393,813,334.08	384,504,083.37
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企03表

编制单位: Jagex Limited

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		1	370,981,171.47	836,021,220.42	792,331,560.58
收到的税费返还		2	-	-	6,445,136.74
收到其他与经营活动有关的现金		3	348,300.50	487,958.80	1,232,702.68
经营活动现金流入小计		4	371,329,471.97	836,509,179.22	800,009,400.00
购买商品、接受劳务支付的现金		5	61,640,924.38	96,479,021.39	65,926,539.16
支付给职工以及为职工支付的现金		6	121,170,533.54	186,848,093.49	169,830,114.59
支付的各项税费		7	14,025,049.82	44,573,777.84	19,813,316.19
支付其他与经营活动有关的现金		8	51,369,648.05	146,888,237.12	121,401,281.00
经营活动现金流出小计		9	248,206,155.79	474,789,129.84	376,971,250.94
经营活动产生的现金流量净额		10	123,123,316.18	361,720,049.38	423,038,149.06
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		11	-	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,068,286.12	9,479,407.79	12,983,214.90
投资支付的现金		18	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-	-
投资活动现金流出小计		21	1,068,286.12	9,479,407.79	12,983,214.90
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,068,286.12	-9,479,407.79	-12,983,214.90
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		23	-	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-	-
发行债券收到的现金		25	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-	-
筹资活动现金流入小计		27	-	-	-
偿还债务支付的现金		28	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	157,688,900.00	421,719,515.69	214,051,329.60
支付其他与筹资活动有关的现金		30	-	-	-
筹资活动现金流出小计		31	157,688,900.00	421,719,515.69	214,051,329.60
筹资活动产生的现金流量净额		32	-157,688,900.00	-421,719,515.69	-214,051,329.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	-3,971,009.27	-13,227,955.56	-16,584,222.67
五、现金及现金等价物净增加额		34	-39,604,879.21	-82,706,829.66	179,419,381.89
加: 期初现金及现金等价物余额		35	253,685,548.31	336,392,377.97	156,972,996.08
六、期末现金及现金等价物余额		36	214,080,669.10	253,685,548.31	336,392,377.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 审核专用章(2)

 会企04表-1
 金额单位:人民币元

项目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	159,481.01	-	-	-	1,172.17	-	-13,622,863.53	-	-	352,240,692.03	338,778,481.68
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	159,481.01	-	-	-	1,172.17	-	-13,622,863.53	-	-	352,240,692.03	338,778,481.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	428,113.42	-	-	-75,892,928.42	-75,464,815.00
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	428,113.42	-	-	148,050,061.84	148,478,175.26
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-223,942,990.26	-223,942,990.26	-223,942,990.26
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-223,942,990.26	-223,942,990.26	-223,942,990.26
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	159,481.01	-	-	-	1,172.17	-	-13,194,750.11	-	-	276,347,763.61	263,313,666.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企04表-2
金额单位:人民币元

项目	行次	2018年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	159,481.01	-	-	-	1,172.17	-	-9,589,225.41	-	-	332,857,042.20	323,428,469.97
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	159,481.01	-	-	-	1,172.17	-	-9,589,225.41	-	-	332,857,042.20	323,428,469.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-4,033,638.12	-	-	19,383,649.83	15,350,011.71
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-4,033,638.12	-	-	397,846,972.20	393,813,334.08
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-378,463,322.37	-378,463,322.37	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-378,463,322.37	-378,463,322.37	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	159,481.01	-	-	-	1,172.17	-	-13,622,863.53	-	-	352,240,692.03	338,778,481.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企04表-3
金额单位:人民币元

项目	行次	2017年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-13,227,104.56	-	-	271,392,567.58	258,326,116.20	
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-13,227,104.56	-	-	271,392,567.58	258,326,116.20	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	3,637,879.15	-	-	61,464,474.62	65,102,353.77	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	3,637,879.15	-	-	380,866,204.22	384,504,083.37	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-319,401,729.60	-319,401,729.60	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-319,401,729.60	-319,401,729.60	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	28	159,481.01	-	-	1,172.17	-	-9,589,225.41	-	-	332,857,042.20	323,428,469.97	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Jagex Limited

财务报表附注

2017年1月1日至2019年4月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

Jagex Limited (以下简称“本公司”、“Jagex”或“公司”) 成立于2000年4月28日, 取得英国和威尔士核发的公司许可, 公司注册号为03982706。

本公司成立时原名为 Meaujo(492)Limited, 公司注册资本为10,000英镑(10,000股普通股每股1英镑), 实收资本为1英镑, 股东为 Philsec Limited。

2000年6月20日公司通过特别决议更名 Jagex Limited。

2001年3月21日, Philsec Limited 将持有的 Jagex 100%股权转让给 Andrew Christopher Gower。转让后 Jagex 注册资本仍为10,000英镑, 实收资本为1英镑。

2001年12月10日, Jagex 实收资本增加至100英镑, 分别由 Jagex 新股东为 Paul Gower 和 Constant John Tedder 以及原股东 Andrew Christopher Gower 缴纳出资, 本次增资后, 各股东持股比例如下:

股东名称	持股比例 (%)	持有股份数 (股)
Andrew Christopher Gower	30.00	30
Paul Gower	30.00	30
Constant John Tedder	40.00	40
合计	100.00	100

2002年2月9日, Paul Gower 将持有的 Jagex 10.00%股权转让给 Andrew Christopher Gower, Constant John Tedder 将持有 Jagex 1.00%和 19.00%股权分别转让给 Ian Gower 和 Andrew Christopher Gower, 本次股权转让后, 各股东持股比例如下:

股东名称	持股比例 (%)	持有股份数 (股)
Andrew Christopher Gower	59.00	59
Paul Gower	20.00	20
Constant John Tedder	20.00	20
Ian Gower	1.00	1
合计	100.00	100

2005年8月16日，本公司股东会决议同意实收资本增加至10,000英镑，增资后各股东持股比例如下：

股东名称	持股比例（%）	持有股份数（股）
Andrew Christopher Gower	59.00	5,900
Paul Gower	20.00	2,000
Constant John Tedder	20.00	2,000
Ian Gower	1.00	100
合计	100.00	10,000

同日，本公司将每1股细分为10股，每股面值0.1英镑，合计100,000股，同时本公司将股份划分为普通股65,000股和优先股35,000股。

划分后本公司普通股股权结构如下：

股东名称	持股比例（%）	持有股份数（股）
Andrew Christopher Gower	59.00	38,350
Paul Gower	20.00	13,000
Constant John Tedder	20.00	13,000
Ian Gower	1.00	650
合计	100.00	65,000

划分后本公司优先股股权结构如下：

股东名称	持股比例（%）	持有股份数（股）
Andrew Christopher Gower	59.00	20,650
Paul Gower	20.00	7,000
Constant John Tedder	20.00	7,000
Ian Gower	1.00	350
合计	100.00	35,000

2005年8月22日，Ian Gower、Andrew Christopher Gower、Paul Gower及Constant John Tedder向Insight Venture Partners及其关联公司转让所有优先股股权，转让后Jagex优先股股权结构如下：

股东名称	持股比例 (%)	持有股份数 (股)
Insight Venture Partners V,L.P.	29.99	10,492
Insight Venture Partners V Coinvestment Fund,L.P.	28.57	10,000
Insight Venture Partners IV,L.P.	24.20	8,471
Insight Venture Partners(Cayman)V,L.P.	9.08	3,177
Insight Venture Partners(Cayman)IV,L.P.	3.23	1,132
Insight Venture Partners IV (Co-Investors),L.P.	2.98	1,044
Insight Venture Partners V (Employee Co-Investors),L.P.	1.76	617
Insight Venture Partners IV (Fund B),L.P.	0.19	67
合计	100.00	35,000

2010年12月3日，Jagex以每股0.1英镑的价格发行1,000股普通股，实收资本增加至10,100英镑；将每1股细分为10,000股，每股面值0.00001英镑，同时增加股份116,753,628股，实收资本由10,100英镑增加到11,267.54英镑，同时Jagex将所有优先股全部转换为普通股。同日，Constant John Tedder向Constant Tedder Life Interest Settlement 2008转让其持有的部分Jagex股权，Andrew Christopher Gower、Ian Gower、Paul Gower、Frederique Anne Marie Gower和Constant Tedder Life Interest Settlement 2008向Insight Venture Partners及其关联公司、Spectrum Equity Investors及其关联公司、Raine Jackal及其关联公司转让各自持有的部分Jagex股权，自然人股东向Insight Venture Partners及其关联公司、Spectrum Equity Investors及其关联公司、Raine Jackal及其关联公司转让各自持有的全部Jagex股权。

2010年12月15日，Insight Venture Partners VI,L.P.、Insight Venture Partners(Cayman)VI,L.P.及Insight Venture Partners(Co-Investors),L.P.分别向Raine Jackal LLC转让股权。

经过上述2010年发生的股份合并转换、股份发行、股份拆分、股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股东名称	持股比例 (%)	持有股份数 (股)
Ian Gower	0.29	3,287,216
Paul Gower	5.83	65,744,315
Constant John Tedder	5.83	65,744,315
Insight Venture Partners(Cayman)IV,L.P.	1.34	15,046,796
Insight Venture Partners(Cayman)V,L.P.	3.75	42,229,390
InsightVenture Partners IV (Co-Investors),L.P	1.23	13,877,080
Insight Venture Partners IV,L.P.	9.99	112,598,416
Insight Venture Partners V,L.P.	12.38	139,461,997
Insight Venture Partners IV(Fund B),L.P.	0.08	890,579
Insight Venture Partners V Coinvestment Fund,L.P.	11.80	132,922,224
Insight Venture Partners V(Employee Co-Investors),L.P.	0.73	8,201,301
Insight Venture Partners VI,L.P.	10.32	116,250,000
Insight Venture Partners(Cayman)VI,L.P.	3.24	36,520,000
InsightVenture Partners VI(Co-Investors),L.P.	0.60	6,750,000
Spectrum Equity Investors V,L.P.	8.88	100,060,000
Spectrum V Investment Managers' Fund,L.P.	0.04	470,000
Spectrum Equity Investors VI,L.P.	8.92	100,530,000
Raine Jackal LLC	9.99	112,550,000
Raine Jackal Co-Invest LLC	4.76	53,620,000
合计	100.00	1,126,753,629

2011年9月至2012年6月期间, Ian Gower, Paul Gower, Constant John Tedder 和 Frederique Anne Marie Gower 以及 Spectrum Equity Investors IV, L. P. 分别将其持有的

Jagex 部分股权转让给 Raine Jackal LLC、Spectrum VI Investment Managers Fund, L. P. 以及 Spectrum VI Co-Investment Fund, L. P. , 转让后 Jagex 实收资本仍为 11,267.54 英镑。

2016 年 3 月至 2016 年 4 月期间, Ian Gower 累计向 Frederique Anne Marie Gower 转让其持有的本公司部分股权, 经过上述股权转让后, 本公司的股权结构如下:

股东名称	持股比例 (%)	持有股份数 (股)
Insight Venture Partners IV,L.P.	9.9932	112,598,416
Insight Venture Partners(Cayman)IV,L.P.	1.3354	15,046,796
Insight Venture Partners IV(Fund B),L.P.	0.0790	890,579
Insight Venture Partners IV (Co-Investors),L.P	1.2316	13,877,080
Insight Venture Partners V,L.P.	12.3773	139,461,997
Insight Venture Partners(Cayman)V,L.P.	3.7479	42,229,390
Insight Venture Partners V(Employee Co-Investors),L.P.	0.7279	8,201,301
Insight Venture Partners V Coinvestment Fund,L.P.	11.7969	132,922,224
Insight Venture Partners VI,L.P.	10.3173	116,250,000
Insight Venture Partners(Cayman)VI,L.P.	3.2412	36,520,000
Insight Venture Partners VI(Co-Investors),L.P.	0.5991	6,750,000
Spectrum Equity Investors V,L.P.	8.8804	100,060,000
Spectrum V Investment Managers' Fund,L.P.	0.0417	470,000
Spectrum Equity Investors VI,L.P.	8.8971	100,248,516
Spectrum VI Investment Managers' Fund,L.P.	0.0215	242,277
Spectrum VI Co- Investment Fund,L.P.	0.0035	39,207
Raine Jackal LLC	9.9889	112,550,000
Raine Jackal Co-Invest LLC	4.7588	53,620,000

Raine Jackal Co-Invest II LLC	4.6329	52,201,270
Paul Gower	3.5749	40,280,281
Ian Gower	0.0893	1,007,007
Constant John Tedder	3.5749	40,280,281
Frederique Anne Marie Gower	0.0893	1,007,007
合计	100.00	1,126,753,629

2016年3月14日,本公司原股东与上海宏投网络科技有限公司签署整体股份转让协议,上海宏投以现金方式向本公司所有原股东收购其持有的公司100%股权。2016年6月20日,上海宏投与本公司原股东完成了股权交割。2016年6月29日,本公司完成了相关股东变更登记手续。本次转让后,公司实收资本仍为11,267.54英镑,上海宏投持有本公司100%的股权。

截至2019年4月30日止,本公司实收资本为11,267.54英镑,首席执行官P Mansell,经营场所为220 Science park, Milton Road, Cambridge, England, CB40WA, 经营范围为交互式休闲娱乐游戏软件的开发及成品运营。

本公司的母公司为上海宏投网络科技有限公司,本公司的实际控制人为颜静刚。

本财务报表及财务报表附注已于2019年7月31日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

截至2019年4月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并范围		
	2019. 4. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
Jagex Holding Limited Inc	是	是	是
Jagex Management Inc	是	是	是

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其

他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

Jagex 编制财务报表是为了帮助其母公司上海宏投拟对外出售其持有 Jagex 100%股权的交易和事项。因此,本财务报表将记账本位币为英镑的报表折算为人民币,可能不适用于其他用途。报告仅用于上海宏投拟对外出售其持有 Jagex 100%股权的交易和事项,而不应用作其他用途。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(二十)、附注三(十五)、附注三(十六)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑为记账本位币。本公司境外子公司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，编制财务报表时折算为英镑。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况

下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益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，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置

部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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。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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收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。对于本公司指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。

(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者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑

市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收账款减值

(以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
个别认定组合	以应收款项的内容为信用风险组合确认依据的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	占应收款项期末余额 5%以上的单项应收款项或者期末余额前五位的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
个别认定组合	以应收款项的内容为信用风险组合确认依据	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 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) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
关联方组合	应收最终母公司合并范围内的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零
个别认定组合	以应收款项的内容为信用风险组合确认依据的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零

(十三) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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，在合并日按取得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现金、转让的非现金资产、所承担债务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其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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。

(3) 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：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确

凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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。本公司向合营企业或者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。本公司自联营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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子及办公设备	平均年限法	3-5	-	20.00-33.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比

例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收

入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) Runescape系列游戏的收入

Runescape系列游戏采用自主运营模式，游戏的研发、维护和升级；服务器的架设和维护管理；游戏产品的推广和客户服务以及游戏运营的平台均由本公司自主运行。游戏玩家通过Runescape官方网站经由第三方支付平台工具进行充值或在超市及零售店购买充值点卡，激活后通过Runescape官网进行充值的方式，购买游戏虚拟货币进而在游戏中转化为道具、虚拟装备等游戏内容进行体验消费。Jagex每月在与第三方支付平台商进行对账确认后，将收到的充值款项依据玩家在游戏内的虚拟货币消费情况结转收入。Runescape系列游戏的收入来源包括会员费收入和道具交易收入，其中道具交易收入包括TreasureHunter旋转轮收入、RuneCoins虚拟货币收入和Bonds游戏券收入。

1) 会员费收入

玩家通过信用卡或手机在线支付方式购买会员的，Jagex将收到的款项在会员期（1-12个月）内平均摊销确认收入。玩家通过购买游戏点卡或兑换码，再将其激活成为会员的，Jagex待玩家激活成会员之后，将出售游戏点卡或兑换码收到的款项在会员期（1-12个月）内平均摊销确认收入。

2) TreasureHunter旋转轮收入

Jagex在玩家购买TreasureHunter旋转轮钥匙后，在将其消耗以获得游戏道具或经验值时确认收入。

3) RuneCoins虚拟货币收入

RuneCoins是玩家在游戏内用来购买改变游戏内人物形象的虚拟货币，该道具具有永久性属性。Jagex将出售RuneCoins取得的款项计入递延收益，在玩家使用虚拟货币时依据玩家平均生命周期摊销确认收入。

4) Bonds游戏券收入

玩家可以通过购买Bonds游戏券可以兑换成会员身份，TreasureHunter旋转轮钥匙或者Runecoins虚拟货币。Jagex在玩家兑换Bonds游戏券时，将取得的款项根据兑换结果分别按上述会员费收入、TreasureHunter旋转轮收入或者RuneCoins虚拟货币收入的确认方式进行确认。如果玩家自购买Bonds游戏券之日起12个月（兑换有效期）内没有兑换，Jagex将取得的款项全额一次性确认收入。

（2）广告收入

Jagex在广告发布的期间内按月确认广告收入。

（3）商品销售

当本公司将商品运至客户指定或产品销售合同规定的地点，且经客户对数量和质量验收确认后，本公司已将商品所有权的重要风险和报酬转移给购买方，不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也无法对已发出的商品实施有效控制；表明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，上述行为发生时，相关商品的成本均已发生且能可靠计量，确认营业收入。

（二十一）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相

关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 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；

(2) 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；

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

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

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

(二十三) 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

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

分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司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。本公司对前述判断、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，本公司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. 租赁的分类

本公司根据《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，或者本公司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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 非金融非流动资产减值

本公司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。本公司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。

4. 折旧和摊销

本公司对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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

5. 所得税

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

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行。	[注 1]
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。	[注 2]
财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号，以下简称“2017 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。	[注 3]
财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“2018 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制财务报表。	[注 4]
财政部于 2018 年 9 月 5 日发布《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称“《解读》”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制截至 2018 年 6 月 30 日的中期财务报表及以后期间的财务报表。	[注 5]
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会(2017)7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会(2017)8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会(2017)9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会(2017)14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 6]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注 7]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会(2019)8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 8]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会(2019)9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 9]

[注 1]《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

本公司按照规定对此项会计政策变更自 2017 年 5 月 28 日起采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 2]新政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，

计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本公司根按照规定自2017年6月12日起执行新政府补助准则，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注3]2017年新修订的财务报表格式除《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和新政府补助会计准则的修订对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失；债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，执行此政策对本公司报告期报表金额无影响。

[注4]2018年新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2017年度利润表项目		
管理费用	-28,576,007.25	-28,576,007.25
研发费用	28,576,007.25	28,576,007.25

[注5]《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，执行此政策对本公司报告期报表金额无影响。

[注 6]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(二十五)3、4之说明。

[注 7]2019年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外，补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，执行此项政策变更对可比期间财务数据无影响。

[注 8]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期财务数据无影响。

[注 9]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则对首次执行当年年初财务报表项目无影响。

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	254,465,237.46	摊余成本	254,465,237.46
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	359,883,879.07	摊余成本	359,883,879.07
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	254,465,237.46			254,465,237.46
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	359,883,879.07			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新 CAS22)			-	
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)			-	
重新计量：预期信用损失准备				-
按新 CAS22 列示的余额				359,883,879.07

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
以摊余成本计量的总金融资产	614,349,116.53	-	-	614,349,116.53

(3) 本公司在首次执行日原金融资产无减值准备。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	20%
海外销售税	营业收入	挪威25%, 澳大利亚10%等
专利使用税	专利使用费	20%
企业所得税	应纳税所得额	19%-20%

(二) 税收优惠及批文

(1) 研发费用加计扣除税收优惠政策

雇员少于 500 人、年收入不超过 1 亿欧元（约合 8,500 万英镑）或资产少于 8,600 万欧元（约合 7,300 万英镑）的英国中小企业发生的符合条件的研发费用支出，2014 年度可享受 225% 的税收减免额，从 2015 年 4 月起可享受 230% 的税收减免额。

(2) 专利盒 (“PatentBox”)

专利盒是针对拥有专利（以及经过独立审查和集中登记的某些其他创新性知识产权）的企业所得税减免制度，符合条件的专利（或其他受保护的知识产权，比如符合欧洲市场监管部门要求的数据独占权、补充保护证书和植物品种权）所产生的利润实际税率为 10%。

2013 年 4 月 1 日到 2014 年 3 月 31 日对符合条件的专利所产生的利润中能享受该优惠政策的比例为 60%，以后以每年 10% 的速度增长，自 2017 年 4 月 1 日以后，符合条件的利润均可以享受该优惠政策。

(3) 电子游戏税收优惠 (VideoGamesTaxRelief)

电子游戏税收优惠于 2014 年 4 月 1 日正式实施，享受该项优惠的企业须满足：

1) 电子游戏是“英国电子游戏”；

2) 至少 25%的成本（采购商品或服务）由欧洲经济区内部提供。

如果以上条件均符合，则企业可以在税前对符合条件的支出享受 100%加计扣除。与研发费用加计扣除类似，当加计扣除额导致企业产生多缴纳的所得税，则企业可以申请退税。加计扣除额与退税额的计算均基于在欧洲经济区发生的核心支出，最多为电子游戏公司核心支出的 80%。

当企业申请研发费用加计扣除时，则不能再对同一游戏项目申请电子游戏税收优惠。同样地，若企业申请电子游戏税收优惠，也不能再对该项目申请研发费用加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	78,989.07	96,405.16	48,005.81
银行存款	214,765,272.57	254,367,643.31	337,087,154.90
其他货币资金	1,192.48	1,188.99	-
合 计	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71
其中：存放在境外的款项总额	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2019. 4. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79
账面余额小计	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79
减：坏账准备	-	-	-
账面价值合计	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2019年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,921,248.59	100.00	-	-	105,921,248.59
合计	105,921,248.59	100.00	-	-	105,921,248.59

续上表:

种类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	120,009,838.53	100.00	-	-	120,009,838.53

续上表:

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	55,159,034.79	100.00	-	-	55,159,034.79

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 2019年4月30日

组合	2019.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
个别认定组合	105,921,248.59	-	-

续上表:

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
个别认定组合	120,009,838.53	-	-

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
个别认定组合	55, 159, 034. 79	-	-

4. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2019. 4. 30				
第一名	40, 018, 617. 01	1 年以内	37. 78	-
第二名	31, 367, 752. 41	1 年以内	29. 61	-
第三名	20, 622, 127. 76	1 年以内	19. 47	-
第四名	5, 689, 250. 99	1 年以内	5. 37	-
第五名	4, 662, 842. 06	1 年以内	4. 40	-
小 计	102, 360, 590. 23		96. 64	-
2018. 12. 31				
第一名	44, 396, 302. 37	1 年以内	36. 99	-
第二名	29, 228, 124. 70	1 年以内	24. 35	-
第三名	28, 664, 837. 34	1 年以内	23. 89	-
第四名	6, 484, 808. 00	1 年以内	5. 40	-
第五名	3, 770, 681. 03	1 年以内	3. 14	-
小 计	112, 544, 753. 44		93. 77	-
2017. 12. 31				
第一名	25, 034, 164. 91	1 年以内	45. 39	-
第二名	15, 704, 156. 84	1 年以内	28. 47	-
第三名	2, 489, 095. 64	1 年以内	4. 51	-
第四名	1, 942, 825. 11	1 年以内	3. 52	-
第五名	363, 046. 08	1 年以内	0. 66	-
小 计	45, 533, 288. 58		82. 55	-

5. 期末外币应收账款情况详见本附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	2019年4月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,835,303.63	100.00	16,823,523.31	100.00	8,500,619.31	99.35
1-2年	-	-	-	-	10,285.01	0.12
2-3年	-	-	-	-	45,521.64	0.53
合计	18,835,303.63	100.00	16,823,523.31	100.00	8,556,425.96	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

截至2019年4月30日

单位名称	2019年4月30日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一名	3,906,524.40	1年以内	20.74	预付服务费
第二名	1,684,935.14	1年以内	8.95	预付保险费
第三名	1,456,072.52	1年以内	7.73	预付租金
第四名	1,189,144.55	1年以内	6.31	预付交易手续费
第五名	1,142,705.94	1年以内	6.07	预付保险费
小计	9,379,382.55		49.80	

截至2018年12月31日

单位名称	2018年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一名	2,216,599.83	1年以内	13.18	预付租金
第二名	1,549,211.60	1年以内	9.21	预付保险费
第三名	1,370,483.68	1年以内	8.15	预付交易手续费
第四名	1,218,641.36	1年以内	7.24	预付交易手续费
第五名	1,031,890.92	1年以内	6.13	预付服务费
小计	7,386,827.39		43.91	

截至2017年12月31日

单位名称	2017年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一名	2,243,179.19	1年以内	26.22	预付租金
第二名	1,566,756.05	1年以内	18.31	预付保险费

单位名称	2017年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第三名	599,180.05	1年以内	7.00	预付服务费
第四名	590,559.40	1年以内	6.90	预付服务费
第五名	415,381.61	1年以内	4.85	预付服务费
小计	5,415,056.30		63.28	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	2019年4月30日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	142,402,967.39	-	142,402,967.39	239,874,040.54	-	239,874,040.54
合计	142,402,967.39	-	142,402,967.39	239,874,040.54	-	239,874,040.54

续上表：

项目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	259,772,609.87	-	259,772,609.87
合计	259,772,609.87	-	259,772,609.87

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2019年4月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	142,402,967.39	100.00	-	-	142,402,967.39
合计	142,402,967.39	100.00	-	-	142,402,967.39

2)2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	239,874,040.54	100.00	-	-	239,874,040.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	239,874,040.54	100.00	-	-	239,874,040.54

3)2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	259,772,609.87	100.00	-	-	259,772,609.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	259,772,609.87	100.00	-	-	259,772,609.87

(2)按账龄披露

账龄	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	6,642,972.45	6,149,660.25	23,497,312.65
1-2年	6,167,734.59	5,244,646.55	233,920,036.18
2-3年	5,260,060.96	226,124,820.44	-
3年以上	124,332,199.39	2,354,913.30	2,355,261.04
账面余额小计	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87
减：坏账准备	-	-	-

账 龄	2019. 4. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
账面价值小计	142, 402, 967. 39	239, 874, 040. 54	259, 772, 609. 87

(3) 按性质分类情况

款项性质	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	2, 266, 935. 39	2, 354, 913. 30	7, 473, 441. 58
关联方往来款	140, 136, 032. 00	237, 519, 127. 24	252, 299, 168. 29
账面余额小计	142, 402, 967. 39	239, 874, 040. 54	259, 772, 609. 87
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	142, 402, 967. 39	239, 874, 040. 54	259, 772, 609. 87

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

截止至 2019 年 4 月 30 日

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	140, 136, 032. 00	-	-
个别认定组合	2, 266, 935. 39	-	-
小 计	142, 402, 967. 39	-	-

截止至 2018 年 12 月 31 日

组 合	2018 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	237, 519, 127. 24	-	-
个别认定组合	2, 354, 913. 30	-	-
小 计	239, 874, 040. 54	-	-

截止至 2017 年 12 月 31 日

组 合	2017 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	252, 299, 168. 29	-	-
个别认定组合	7, 473, 441. 58	-	-
小 计	259, 772, 609. 87	-	-

(5) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2019. 4. 30					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	140, 136, 032. 00	注 1	98. 41	-

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Adyen B.V	押金	2,243,919.39	3年以上	1.58	-
Cambridge Property	押金	15,663.06	3年以上	0.01	-
Cambridge Storage Ltd	押金	7,352.94	3年以上	-	-
小计		142,402,967.39		100.00	-

2018.12.31

上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	237,519,127.24	注2	99.02	-
Adyen B.V	押金	2,331,964.75	3年以上	0.97	-
Cambridge Property	押金	15,617.16	3年以上	0.01	-
Cambridge Storage Ltd	押金	7,331.39	3年以上	-	-
小计		239,874,040.54		100.00	-

2017.12.31

上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	251,943,686.81	注3	96.99	-
Bird & Bird	押金	5,110,762.12	1-2年	1.97	-
Adyen B.V	押金	2,339,458.48	3年以上	0.90	-
上海富控互动娱乐股份有限公司	关联方往来款	355,481.48	1年以内	0.12	-
Cambridge Property	押金	15,802.56	3年以上	0.01	-
小计		259,765,191.45		99.99	-

注1: 其中1年以内6,642,972.45元, 1-2年6,167,734.59元, 2-3年5,260,060.96元; 3年以上122,065,264.00元;

注2: 其中1年以内6,149,660.25元, 1-2年5,244,646.55元, 2-3年226,124,820.44元;

注3: 其中1年以内23,134,412.75元, 1-2年228,809,274.06元;

(6) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	2019年4月30日			2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	-	-	-				2,979,858.72	2,617,280.04	362,578.68

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	2019年4月30日			2018年12月31日			2017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	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	2,026,583.81	-	2,026,583.81				-	-	-

2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产——待抵扣进项税存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	9,073,807.23	10,278,921.80	8,139,014.50

2. 固定资产

(1) 明细情况

截止至2019年4月30日

项目	2019年1月1日	本期增加				本期减少		2019年4月30日
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
电子及办公设备	57,227,386.19	1,558,518.90	-	-	-		-	58,785,905.09
(2) 累计折旧								
电子及办公设备	46,948,464.39	2,763,633.47	-	-	-		-	49,712,097.86
(3) 账面价值								

项 目	2019年 1月1日	本期增加				本期减少		2019年 4月30日
		购置	在建工 程转 入	企业合 并增加	其他	处置 或报 废	其他	
电子及办 公设备	10,278,921.80	-	-	-	-	-	-	9,073,807.23

[注]2019年1-4月折旧额2,763,633.47元。2019年1-4月增加中无在建工程中转入的固定资产。截至2019年4月30日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值43,069,721.48元。

截止至2018年12月31日

项 目	2018年 1月1日	本期增加				本期减少		2018年 12月31日
		购置	在建工 程转 入	企业合 并增加	其他	处置或报 废	其他	
(1) 账 面 原 值								
电子及 办公设 备	50,081,338.92	7,683,144.39	-	-	-	537,097.12	-	57,227,386.19
(2) 累 计 折 旧		计提						
电子及 办公设 备	41,942,324.42	5,515,460.53	-	-	-	509,320.56	-	46,948,464.39
(3) 账 面 价 值								
电子及 办公设 备	8,139,014.50	-	-	-	-	-	-	10,278,921.80

[注]2018年度折旧额5,515,460.53元。2018年度增加中无在建工程中转入的固定资产。

截止至2017年12月31日

项 目	2017年 1月1日	本期增加				本期减少		2017年 12月31日
		购置	在建工 程转 入	企业合 并增加	其他	处置或报 废	其他	
(1) 账 面 原 值								
电子及 办公设 备	47,343,340.66	6,062,765.36	-	-	-	3,324,767.10	-	50,081,338.92
(2) 累 计 折 旧		计提						
电子及 办公设 备	38,231,974.13	7,002,349.52	-	-	-	3,291,999.23	-	41,942,324.42
(3) 账 面 价 值								

项 目	2017年 1月1日	本期增加				本期减少		2017年 12月31日
		购置	在建 工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置或报废	其他	
电子及 办公设 备	9,111,366.53	-	-	-	-	-	-	8,139,014.50

[注]2017年度折旧额7,002,349.52元。2017年度增加中无在建工程中转入的固定资产。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 无形资产

1. 明细情况

截至2019年4月30日

项 目	2019年1月1 日	本期增加				本期减少		2019年4月30 日
		购置	内 部 研 发	企业 合 并 增 加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面 原值								
软件	7,380,554.86	239,072.10	-	-	-	-	402,647.04	7,216,979.92
(2) 累计 摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	6,238,559.58	187,491.83	-	-	-	-	19,058.27	6,406,993.14
(3) 账面 价值								
软件	1,141,995.28	-	-	-	-	-	-	809,986.78

[注]2019年1-4月摊销额187,491.83元。

截至2018年12月31日

项 目	2018年1月1 日	本期增加				本期减少		2018年12月 31日
		购置	内 部 研 发	企业 合 并 增 加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原 值								
软件	6,860,686.60	519,868.26	-	-	-	-	-	7,380,554.86
(2) 累计摊 销		计提	其他			处置	其他	
软件	5,902,269.68	336,289.90	-	-	-	-	-	6,238,559.58

项 目	2018年1月1日	本期增加				本期减少		2018年12月31日
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(3) 账面价值								
软件	958,416.92	-	-	-	-	-	-	1,141,995.28

[注]2018年度摊销额 336,289.90 元。

截至 2017 年 12 月 31 日

项 目	2017年1月1日	本期增加				本期减少		2017年12月31日
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	5,838,095.29	1,022,591.31	-	-	-	-	-	6,860,686.60
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	5,443,350.78	458,918.90	-	-	-	-	-	5,902,269.68
(3) 账面价值								
软件	394,744.51	-	-	-	-	-	-	958,416.92

[注]2017年度摊销额 458,918.90 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 开发支出

1. 明细情况

截至 2019 年 4 月 30 日

项 目	2019年1月1日	本期增加		本期减少		2019年4月30日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
Next Gen	-	18,302,552.67	-	-	18,302,552.67	-
其他研发	-	15,683,096.38	-	-	15,683,096.38	-
合 计	-	33,985,649.05	-	-	33,985,649.05	-

截至 2018 年 12 月 31 日

项 目	2018年1月1日	本期增加		本期减少		2018年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
Next Gen	-	20,836,703.44	-	-	20,836,703.44	-
其他研发	-	34,248,230.92	-	-	34,248,230.92	-
合 计	-	55,084,934.36	-	-	55,084,934.36	-

截至2017年12月31日

项 目	2017年1月1日	本期增加		本期减少		2017年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
Next Gen	-	13,979,702.12	-	-	13,979,702.12	-
其他研发	-	14,596,305.13	-	-	14,596,305.13	-
合 计	-	28,576,007.25	-	-	28,576,007.25	-

(十) 长期待摊费用

截至2019年4月30日

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2019年4月30日	其他减少原因
装修费	6,426,477.65	117,753.60	698,038.48	-	5,846,192.77	-
保险费	95,978.03	368.50	7,992.77	-	88,353.76	-
软件费	208,800.74	2,020.14	130,099.48	-	80,721.40	-
维护费	170,159.02	115,620.75	150,681.79	-	135,097.98	-
房租费	50,178.20	-	50,178.20	-	-	-
合 计	6,951,593.64	235,762.99	1,036,990.72	-	6,150,365.91	-

截至2018年12月31日

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年12月31日	其他减少原因
装修费	8,300,680.84	173,722.46	2,047,925.65	-	6,426,477.65	-
保险费	121,380.25	-	25,402.22	-	95,978.03	-
软件费	636,266.46	122,118.48	549,584.20	-	208,800.74	-
维护费	400,410.45	-	230,251.43	-	170,159.02	-
房租费	-	107,571.15	57,392.95	-	50,178.20	-
合 计	9,458,738.00	403,412.09	2,910,556.45	-	6,951,593.64	-

截至 2017 年 12 月 31 日

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017 年 12 月 31 日	其 他 减 少原因
装修费	2,676,047.60	7,422,921.29	1,690,966.16	107,321.89	8,300,680.84	-
保险费	-	145,572.16	24,191.91	-	121,380.25	-
软件费	1,553,550.61	169,403.21	1,086,687.36	-	636,266.46	-
维护费	679,183.80	-	278,773.35	-	400,410.45	-
培训费	154,207.35	-	154,207.35	-	-	-
合 计	5,062,989.36	7,737,896.66	3,234,826.13	107,321.89	9,458,738.00	

(十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2019 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	26,087,308.94	42,465,702.29	29,369,633.59

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

(十二) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	6,455,341.18	6,739,494.99	6,428,804.92

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十三) 应付职工薪酬

截至 2019 年 4 月 30 日

1. 明细情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
(1) 短期薪酬	46,359,682.18	88,907,399.81	112,458,729.37	22,808,352.62
(2) 离职后福利—设定提存计划	4,127,495.57	7,491,662.24	8,295,620.42	3,323,537.39
合 计	50,487,177.75	96,399,062.05	120,754,349.79	26,131,890.01

2. 短期薪酬

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
(1)工资、奖金、津贴和补贴	46,359,682.18	81,391,701.72	104,943,031.28	22,808,352.62
(2)职工福利费	-	7,188,631.13	7,188,631.13	-
(3)社会保险费	-	10,327.62	10,327.62	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	10,327.62	10,327.62	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	-	-	-	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	316,739.34	316,739.34	-
小 计	46,359,682.18	88,907,399.81	112,458,729.37	22,808,352.62

3. 设定提存计划

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
(1)基本养老保险	639,367.48	3,162,291.52	2,851,347.39	950,311.61
(2)失业保险费	-	-	-	-
(3)全民福利	3,488,128.09	4,329,370.72	5,444,273.03	2,373,225.78
小 计	4,127,495.57	7,491,662.24	8,295,620.42	3,323,537.39

截至2018年12月31日

1. 明细情况

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
(1)短期薪酬	35,261,829.52	188,033,460.45	176,935,607.79	46,359,682.18
(2)离职后福利—设定提存计划	1,440,073.25	13,117,720.60	10,430,298.28	4,127,495.57
合 计	36,701,902.77	201,151,181.05	187,365,906.07	50,487,177.75

2. 短期薪酬

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
(1)工资、奖金、津贴和补贴	35,261,829.52	162,545,405.69	151,447,553.03	46,359,682.18
(2)职工福利费	-	22,733,140.97	22,733,140.97	-
(3)社会保险费	-	8,324.89	8,324.89	-

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	8,324.89	8,324.89	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	-	-	-	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	2,746,588.90	2,746,588.90	-
小 计	35,261,829.52	188,033,460.45	176,935,607.79	46,359,682.18

3. 设定提存计划

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
(1)基本养老保险	462,983.49	2,187,797.99	2,011,414.00	639,367.48
(2)失业保险费	-	-	-	-
(3)全民福利	977,089.76	10,929,922.61	8,418,884.28	3,488,128.09
小 计	1,440,073.25	13,117,720.60	10,430,298.28	4,127,495.57

截至 2017 年 12 月 31 日

1. 明细情况

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	38,154,501.59	145,116,534.55	148,009,206.62	35,261,829.52
(2)离职后福利—设定提存计划	1,475,662.79	20,541,014.62	20,576,604.16	1,440,073.25
合 计	39,630,164.38	165,657,549.17	168,585,810.78	36,701,902.77

2. 短期薪酬

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	38,154,501.59	134,720,902.68	137,613,574.75	35,261,829.52
(2)职工福利费	-	7,643,922.81	7,643,922.81	-
(3)社会保险费	-	30,497.63	30,497.63	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	30,497.63	30,497.63	-
其他	-	-	-	-

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	期末数
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	2,721,211.43	2,721,211.43	-
小 计	38,154,501.59	145,116,534.55	148,009,206.62	35,261,829.52

3. 设定提存计划

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
(1) 基本养老保险	464,028.64	5,425,140.59	5,426,185.74	462,983.49
(2) 失业保险费	-	-	-	-
(3) 全民福利	1,011,634.15	15,115,874.03	15,150,418.42	977,089.76
小 计	1,475,662.79	20,541,014.62	20,576,604.16	1,440,073.25

(十四) 应交税费

1. 明细情况

项 目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
企业所得税	39,921,882.11	28,099,093.66	13,156,233.54
增值税	-	3,270,745.72	7,066,976.52
海外销售税	14,966,440.10	15,189,634.52	51,749,964.50
合 计	54,888,322.21	46,559,473.90	71,973,174.56

(十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	9,718,390.00	43,381,000.00	105,350,400.00
其他应付款	9,912,970.47	10,408,443.33	21,502,202.66
合 计	19,631,360.47	53,789,443.33	126,852,602.66

2. 应付股利

项 目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	超过1年未支付原因
普通股股利	9,718,390.00	43,381,000.00	105,350,400.00	-

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
未支付费用	7,305,696.72	7,808,801.40	18,792,554.81
代扣代缴税	2,607,273.75	2,599,641.93	2,630,494.93
其他	-	-	79,152.92
小计	9,912,970.47	10,408,443.33	21,502,202.66

(2) 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(3) 外币其他应付款情况详见附注五(三十五)“外币货币性项目”之说明。

(十六) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的递延收益 ——预收游戏充值款	102,801,460.03	109,945,687.47	84,040,047.34
合计	-	-	-

(十七) 实收资本

1. 明细情况

截至2019年4月30日

投资人	2019年1月1日	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	2019年4月30日	期末出资比例(%)
上海宏投网络科技有限公司	159,481.01	100.00	-	-	159,481.01	100.00

截至2018年12月31日

投资人	2018年1月1日	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	2018年12月31日	期末出资比例(%)
上海宏投网络科技有限公司	159,481.01	100.00	-	-	159,481.01	100.00

截至2017年12月31日

投资人	2017年1月1日	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	2017年12月31日	期末出资比例(%)
上海宏投网络科技有限公司	159,481.01	100.00	-	-	159,481.01	100.00

(十八) 资本公积

1. 明细情况

截止至 2019 年 4 月 30 日

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
资本溢价	1,172.17	-	-	1,172.17

截止至 2018 年 12 月 31 日

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价	1,172.17	-	-	1,172.17

截止至 2017 年 12 月 31 日

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	1,172.17	-	-	1,172.17

(十九) 其他综合收益

1. 明细情况

截至 2019 年 4 月 30 日

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动额						2019 年 4 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-13,460,172.37	308,535.78	-	-	-	308,535.78	-	-13,151,636.59

截至 2018 年 12 月 31 日

项目	2018 年 1 月 1 日	本期变动额(+,-)					2018 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-9,738,767.15	-3,721,405.22	-	-	-3,721,405.22	-	-13,460,172.37

截至 2017 年 12 月 31 日

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动额(+,-)					2017 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-12,915,555.71	3,176,788.56	-	-	3,176,788.56	-	-9,738,767.15

(二十) 未分配利润

1. 明细情况

项目	2019 年 1-4 月	2018 年	2017 年
上年年末余额	352,857,690.02	333,753,927.56	271,889,992.12
加：年初未分配利润调整	-	-	-
调整后本年年年初余额	352,857,690.02	333,753,927.56	271,889,992.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	148,146,318.27	397,567,084.83	381,265,665.04
减：应付普通股股利	223,942,990.26	378,463,322.37	319,401,729.60
期末未分配利润	277,061,018.03	352,857,690.02	333,753,927.56

(二十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	2019 年 1-4 月		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,231,570.82	69,389,973.51	818,297,572.18	175,807,543.56

续上表：

项目	2017 年	
	收入	成本
主营业务	745,153,288.92	140,802,632.83

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	2019年1-4月		2018年	
	收入	成本	收入	成本
客户端游戏	348,231,570.82	69,389,973.51	818,297,572.18	175,807,543.56

续上表:

产品名称	2017年	
	收入	成本
客户端游戏	745,153,288.92	140,802,632.83

(二十二) 税金及附加

项目	2019年1-4月	2018年	2017年
海外销售税	1,209,606.10	3,524,242.56	6,077,064.14
学徒税	507,320.25	744,870.82	365,943.20
合计	1,716,926.35	4,269,113.38	6,443,007.34

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十三) 销售费用

项目	2019年1-4月	2018年	2017年
职工薪酬	2,166,261.79	5,777,960.46	4,981,619.35
销售推广费	11,144,801.65	41,958,788.18	25,457,527.86
公关代理费	446,057.93	1,441,824.05	1,844,344.38
营销费用	1,558,041.54	4,926,369.34	3,649,506.53
路演试玩费	273,499.29	6,280,827.08	5,274,960.58
其他	274,727.93	2,104,070.33	1,160,167.66
合计	15,863,390.13	62,489,839.44	42,368,126.36

(二十四) 管理费用

项目	2019年1-4月	2018年	2017年
职工薪酬	40,351,744.45	56,199,259.11	52,050,732.11
办公费	6,393,482.04	9,908,554.54	5,981,950.68

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
中介服务费	2,797,266.63	4,353,447.96	2,994,183.96
业务招待费	104,727.40	725,781.69	357,314.02
折旧费	2,082,698.35	6,096,449.38	5,782,870.49
差旅费	1,664,799.94	2,386,104.08	1,914,810.04
无形资产摊销	189,854.91	412,094.76	285,495.66
长期待摊费用摊销	1,037,688.21	2,908,532.67	1,690,532.77
租赁费	3,789,879.42	18,401,552.91	18,747,211.20
会议费	476,869.34	129,279.07	184,917.61
技术服务费	56,079.60	977,513.66	1,891,825.17
软件费	3,435,017.57	8,297,611.33	8,853,583.02
社区费用	1,387,089.45	1,302,262.73	6,761,063.85
商标专利费	63,296.23	363,357.59	120,638.97
外包合同	392,680.36	1,675,595.49	1,811,250.35
修理费	787,317.65	1,443,329.82	1,264,105.17
保险费	490,675.74	1,204,562.51	1,373,318.53
宣传推广费	603,384.12	585,109.76	851,352.75
其他	2,411,684.34	6,381,201.24	5,525,274.20
培训费	277,813.50	2,747,227.92	1,332,292.28
合 计	68,794,049.25	126,498,828.22	119,774,722.83

(二十五) 研发费用

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
职工薪酬	18,137,747.69	38,481,544.01	17,674,877.34
其他费用	13,692,335.60	16,603,390.35	10,901,129.91
合 计	31,830,083.29	55,084,934.36	28,576,007.25

(二十六) 财务费用

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
减：利息收入	2,358,785.66	7,942,201.11	6,725,832.64
汇兑损失	4,399,827.90	10,821,253.96	16,629,555.96
手续费支出	61,648.33	137,885.65	118,151.12
合 计	2,102,690.57	3,016,938.50	10,021,874.44

(二十七) 资产减值损失

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
存货跌价损失	-	-	1,551,156.86

(二十八) 资产处置收益

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-	-140,089.76
其中：固定资产	-	-	-140,089.76

(二十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的与税费相关的利息和罚款等	1,480,371.16	21,806,118.53	-	1,480,371.16

(三十) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年	计入2019年1-4月非经常性损益的金额
盘亏损失	-	27,776.56	-	-
其他	-	286.01	14,850.09	-
合 计	-	28,062.57	14,850.09	-

(三十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
本期所得税费用	11,868,510.61	15,341,345.85	14,195,156.12
递延所得税费用	-	-	-
合 计	11,868,510.61	15,341,345.85	14,195,156.12

(三十二) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	2019年1-4月			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	308,535.78	-	308,535.78	-

续上表:

项 目	2018年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-3,721,405.22	-	-3,721,405.22	-

续上表:

项 目	2017年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	3,176,788.56	-	3,176,788.56	-

(三十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
利息收入	348,686.68	488,622.33	1,232,870.97

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
销售费用、管理费用、研发费用付现	51,212,063.40	141,368,333.33	103,585,542.93
财务费用付现	61,648.33	137,885.69	118,151.12

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
资金往来及其他付现	95,936.32	5,383,157.54	17,713,721.23
合 计	51,369,648.05	146,889,376.56	121,417,415.28

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	148,146,318.27	397,567,084.83	381,265,665.04
加: 资产减值准备	-	-	1,551,156.86
信用减值损失	-	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,101,756.61	6,096,449.38	5,782,870.49
无形资产摊销	151,738.38	412,094.76	285,495.66
长期待摊费用摊销	830,638.81	2,908,532.67	3,259,475.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-	140,089.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	27,776.56	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,389,728.93	10,821,253.96	16,629,555.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	362,578.68	-161,569.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,662,558.70	-76,323,819.05	-13,784,240.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-41,561,684.38	19,847,621.68	28,053,683.49
其他	402,647.04	-	-
经营活动产生的现金流量净额	123,123,702.36	361,719,573.47	423,022,183.08
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71
减: 现金的期初余额	254,465,237.46	337,135,160.71	157,777,994.60
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	39,619,783.34	-82,669,923.25	179,357,166.11

2. 现金和现金等价物

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
(1) 现金	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71
其中: 库存现金	78,989.07	96,405.16	48,005.81
可随时用于支付的银行存款	214,765,272.57	254,367,643.31	337,087,154.90
可随时用于支付的其他货币资金	1,192.48	1,188.99	-
(2) 现金等价物	-	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资			
(3) 期末现金及现金等价物余额	214,845,454.12	254,465,237.46	337,135,160.71
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(三十五) 外币货币性项目

1. 明细情况

截至2019年4月30日

项 目	2019年4月30日 外币余额	折算汇率	2019年4月30日 折算人民币余额
货币资金			-
其中: 美元	2,702,578.79	6.7286	18,174,754.71
欧元	8,562,763.10	7.5256	64,435,298.99

项 目	2019年4月30日 外币余额	折算汇率	2019年4月30日 折算人民币余额
英镑	15,196,501.88	8.7017	132,235,400.42
应收账款			
其中：英镑	12,172,477.63	8.7017	105,921,248.59
其他应收款			
其中：欧元	300,000.00	7.5256	2,243,919.39
英镑	16,107,088.04	8.7017	140,159,048.00
应付账款			
其中：英镑	2,997,955.45	8.7017	26,087,308.94
其他应付款			
其中：英镑	1,139,199.29	8.7017	9,912,970.47

截至2018年12月31日

项 目	2018年末外币余额	折算汇率	2018年末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	4,713,583.54	6.8632	32,228,803.05
欧元	5,666,835.88	7.8473	44,348,291.32
英镑	20,503,001.67	8.6762	177,888,143.09
应收账款			-
其中：英镑	13,832,073.78	8.6762	120,009,838.53
其他应收款			-
其中：欧元	300,000.00	7.8473	2,331,964.75
英镑	27,378,584.61	8.6762	237,542,075.79
应付账款			-
其中：英镑	4,894,504.77	8.6762	42,465,702.29
其他应付款			-
其中：英镑	6,199,654.61	8.6762	53,789,443.33

截至2017年12月31日

项 目	2017年末外币余额	折算汇率	2017年末折算人民币余额
货币资金			-

项 目	2017 年末外币余额	折算汇率	2017 年末折算人民币余额
其中：美元	32,555,045.63	6.5342	211,478,597.61
欧元	2,083,532.64	7.8023	16,242,663.49
英镑	21,462,855.34	8.7792	109,413,899.61
应收账款			-
其中：英镑	6,282,922.68	8.7792	55,159,034.79
其他应收款			-
其中：欧元	300,000.00	7.8023	2,339,458.50
英镑	29,323,076.29	8.7792	257,433,151.37
应付账款			-
其中：英镑	3,345,365.59	8.7792	29,369,633.59
其他应付款			-
其中：英镑	14,449,221.19	8.7792	126,852,602.66

六、合并范围的变更

报告期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Jagex Holding Limited Inc	一级	美国	美国	游戏开发	100.00	-	设立投资
Jagex Management Inc	一级	美国	美国	游戏开发	100.00	-	设立投资

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
上海宏投网络科技有限公司	技术服务	上海	220,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为颜静刚,颜静刚通过上海富控互动娱乐股份有限公司持有本公司 100.00%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宏投(香港)网络科技有限公司	受同一方最终控制

(二) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方名称	期间	期初数	本期增加	本期减少	期末数
拆出					
上海宏投网络科技有限公司	2017年度	219,118,822.71	6,947,406.21	-	226,066,228.91
	2018年度	226,066,228.91	-	2,652,271.46	223,413,957.45
	2019年1-4月	223,413,957.45	-	99,412,919.69	124,001,037.77
宏投(香港)网络科技有限公司	2018年度	-	17,767.21	17,767.21	-
上海富控互动娱乐股份有限公司	2017年度	-	472,809.79	117,328.31	355,481.48
	2018年度	355,481.48	-	355,481.48	-

本公司向上海宏投网络科技有限公司收取的借款利率为3月期英镑LIBOR+2%,本期确认的利息收入金额为2,010,098.97元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2019年1-4月		2018年		2017年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 其他应收款							
	上海宏投网络科技有限公司	140,136,032.00	-	237,519,127.24	-	251,943,686.81	-
	上海富控互动娱乐股份有限公司	-	-	-	-	355,481.48	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2019年1-4月	2018年	2017年
(1) 应付股利				
	上海宏投网络科技有限公司	9,718,390.00	43,381,000.00	105,350,400.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

(一) 中国证监会对本公司实际控制人立案调查

2018年1月17日，与本公司受同一方最终控制的关联方上海富控互动娱乐股份有限公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字180263号），因富控互动涉嫌违反证券法律规定，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对富控互动进行立案调查。截至审计报告签发日，该立案调查尚未有结论性意见。

(二) 股权质押

Jagex 之母公司上海宏投股权已被富控互动质押给债权人中国民生信托有限公司、华融国际信托有限责任公司，为其借款提供质押担保，因被宣告到期未能偿还，债权人根据经公证的执行证书，向法院申请强制执行，并分别于 2019 年 2 月 28 日、2019 年 3 月 1 日向上海市第二中级人民法院申请尽快对上海宏投 100%股权进行网络拍卖。截至审计报告签发日，该网络拍卖尚未有结论性意见，Jagex 的股权归属存在不确定性。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2019. 4. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79
账面余额小计	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79
减：坏账准备	-	-	-
账面价值合计	105,921,248.59	120,009,838.53	55,159,034.79

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	2019 年 4 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,921,248.59	-	-	-	105,921,248.59
合 计	105,921,248.59	-	-	-	105,921,248.59

续上表：

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,009,838.53	100.00	-	-	120,009,838.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	120,009,838.53	100.00	-	-	120,009,838.53

续上表:

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	55,159,034.79	100.00	-	-	55,159,034.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	55,159,034.79	100.00	-	-	55,159,034.79

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 2019年4月30日

组合	2019.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
个别认定组合	105,921,248.59	-	-

续上表:

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
个别认定组合	120,009,838.53	-	-

续上表:

组合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
个别认定组合	55,159,034.79	-	-

4. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019. 4. 30				
第一名	40,018,617.01	1 年以内	37.78	-
第二名	31,367,752.41	1 年以内	29.61	-
第三名	20,622,127.76	1 年以内	19.47	-
第四名	5,689,250.99	1 年以内	5.37	-
第五名	4,662,842.06	1 年以内	4.40	-
小 计	102,360,590.23		96.64	-
2018. 12. 31				
第一名	44,396,302.37	1 年以内	36.99	-
第二名	29,228,124.70	1 年以内	24.35	-
第三名	28,664,837.34	1 年以内	23.89	-
第四名	6,484,808.00	1 年以内	5.40	-
第五名	3,770,681.03	1 年以内	3.14	-
小 计	112,544,753.44		93.77	-
2017. 12. 31				
第一名	25,034,164.91	1 年以内	45.39	-
第二名	15,704,156.84	1 年以内	28.47	-
第三名	2,489,095.64	1 年以内	4.51	-
第四名	1,942,825.11	1 年以内	3.52	-
第五名	363,046.08	1 年以内	0.66	-
小 计	45,533,288.58		82.55	-

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2019 年 4 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-

项 目	2019年4月30日			2018年12月31日		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	142,402,967.39	-	142,402,967.39	239,874,040.54	-	239,874,040.54
合 计	142,402,967.39	-	142,402,967.39	239,874,040.54	-	239,874,040.54

续上表：

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	259,772,609.87	-	259,772,609.87
合 计	259,772,609.87	-	259,772,609.87

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2019年4月30日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	142,402,967.39	100.00	-	-	142,402,967.39
合 计	142,402,967.39	100.00	-	-	142,402,967.39

2) 2018年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	239,874,040.54	100.00	-	-	239,874,040.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	239,874,040.54	100.00	-	-	239,874,040.54

3) 2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	259,772,609.87	100.00	-	-	259,772,609.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	259,772,609.87	100.00	-	-	259,772,609.87

(2) 按账龄披露

账龄	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	6,642,972.45	6,149,660.25	23,497,312.65
1-2年	6,167,734.59	5,244,646.55	233,920,036.18
2-3年	5,260,060.96	226,124,820.44	-
3年以上	124,332,199.39	2,354,913.30	2,355,261.04
账面余额小计	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87

(3) 按性质分类情况

款项性质	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金及押金	2,266,935.39	2,354,913.30	7,473,441.58
关联方往来款	140,136,032.00	237,519,127.24	252,299,168.29
账面余额小计	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	142,402,967.39	239,874,040.54	259,772,609.87

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

截止至2019年4月30日

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	140,136,032.00	-	-
个别认定组合	2,266,935.39	-	-

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小计	142,402,967.39	-	-

截止至 2018 年 12 月 31 日

组合	2018 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	237,519,127.24	-	-
个别认定组合	2,354,913.30	-	-
小计	239,874,040.54	-	-

截止至 2017 年 12 月 31 日

组合	2017 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	252,299,168.29	-	-
个别认定组合	7,473,441.58	-	-
小计	259,772,609.87	-	-

(5) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2019.4.30					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	140,136,032.00	注 1	98.41	-
Adyen B.V	押金	2,243,919.39	3 年以上	1.58	-
Cambridge Property	押金	15,663.06	3 年以上	0.01	-
Cambridge Storage Ltd	押金	7,352.94	3 年以上	-	-
小计		142,402,967.39		100.00	-
2018.12.31					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	237,519,127.24	注 2	99.02	-
Adyen B.V	押金	2,331,964.75	3 年以上	0.97	-
Cambridge Property	押金	15,617.16	3 年以上	0.01	-
Cambridge Storage Ltd	押金	7,331.39	3 年以上	-	-
小计		239,874,040.54		100.00	-
2017.12.31					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	251,943,686.81	注 3	96.99	-
Bird & Bird	押金	5,110,762.12	1-2 年	1.97	-

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Adyen B.V	押金	2,339,458.48	3年以上	0.90	-
上海富控互动娱乐股份有限公司	关联方往来款	355,481.48	1年以内	0.12	-
Cambridge Property	押金	15,802.56	3年以上	0.01	-
小计		259,765,191.45		99.99	-

注1: 其中1年以内6,642,972.45元, 1-2年6,167,734.59元, 2-3年5,260,060.96元; 3年以上122,065,264.00元;

注2: 其中1年以内6,149,660.25元, 1-2年5,244,646.55元, 2-3年226,124,820.44元;

注3: 其中1年以内23,134,412.75元, 1-2年228,809,274.06元;

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
2019.4.30			
上海宏投网络科技有限公司	本公司之母公司	140,136,032.00	98.41
2018.12.31			
上海宏投网络科技有限公司	本公司之母公司	237,519,127.24	99.02
2017.12.31			
上海宏投网络科技有限公司	本公司之母公司	251,943,686.81	96.99

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	2019年4月30日			2018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
对子公司投资	3,258,046.97	3,258,046.97	-	3,258,046.97	3,258,046.97	-

续上表:

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,258,046.97	3,258,046.97	-

2. 子公司情况

被投资单位名称	2019年1月1日余额	本期增加	本期减少	2019年4月30日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Jagex Holdings Limited, INC 及 Jagex Management, INC	3,258,046.97	-	-	3,258,046.97	-	3,258,046.97

续上表:

被投资单位名称	2018年1月1日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Jagex Holdings Limited, INC 及 Jagex Management, INC	3,258,046.97	-	-	3,258,046.97	-	3,258,046.97

续上表:

被投资单位名称	2017年1月1日余额	本期增加	本期减少	2017年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Jagex Holdings Limited, INC 及 Jagex Management, INC	3,258,046.97	-	-	3,258,046.97	-	3,258,046.97

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,231,570.82	69,389,973.51	818,297,572.18	175,807,543.56

续上表:

项目	2017年	
	收入	成本
主营业务	745,153,288.92	140,802,632.83

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		2018年	
	收入	成本	收入	成本
客户端游戏	348,231,570.82	69,389,973.51	818,297,572.18	175,807,543.56

续上表:

产品名称	2017年	
	收入	成本
客户端游戏	745,153,288.92	140,802,632.83

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益	-	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,010,098.97	6,699,658.35	5,488,491.53
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-

项 目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,480,371.16	21,778,055.96	-14,850.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小 计	3,893,117.17	28,477,714.31	5,473,641.44
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-	-
非经常性损益净额	3,893,117.17	28,477,714.31	5,473,641.44
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,893,117.17	28,477,714.31	5,473,641.44
归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-

Jagex Limited
2019年7月31日



营业执照

(副本)
统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

仅供中汇会审[2019]4443号报告使用

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

证书序号: 0001679

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



仅供中汇会审[2019]4443号报告使用

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 地址: 杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

首席合伙人: 余强
 主任会计师:
 经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 33000014
 批准执业文号: 浙财会(2013)54号
 批准执业日期: 2013年12月4日



证书序号: 000409

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 余强

证书号: 45

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



仅供中汇会审[2019]4443号报告使用





姓名: 李宇
 Full name: 李宇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-04-15
 Date of birth: 1975-04-15
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)上海分所
 Working unit: 上海立信会计师事务所(普通合伙)上海分所
 身份证号: 3102287504150083
 Identity card No.: 3102287504150083



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000172243
 No. of Certificate: 310000172243

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2004 年 10 月 23 日
 Date of Issuance: 2004 / 10 / 23



2004年10月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年4月3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月3日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



李宁(310000172243)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



李宁(310000172243)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310003160001
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 08 月 30 日
Date of Issuance y m /d



2017年 4月 08日
y m /d



姓名	阮茜
性别	男
出生日期	1983-07-23
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310101198307230515
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



阮喆(310003160001)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 /y
月 /m
日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



阮喆(310003160001)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y
月 /m
日 /d

