

证券代码：300148

证券简称：天舟文化

编号：2026-030



天舟文化
T A N G E L

天舟文化股份有限公司
2026 年半年度报告

证券代码：300148

证券简称：天舟文化

二〇二六年八月二十六日

第一节重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人肖志鸿、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)刘英声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本公司请投资者认真阅读本半年度报告全文，并特别注意下列风险因素：

在本报告第三节“管理层讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”部分，详细描述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注，并注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节重要提示、目录和释义	1
第二节公司简介和主要财务指标	6
第三节管理层讨论与分析	9
第四节公司治理、环境和社会	18
第五节重要事项	20
第六节股份变动及股东情况	26
第七节债券相关情况	31
第八节财务报告	32

备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。

二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

三、其他相关文件。

以上文件的备置地点：公司董秘处

释义

释义项	指	释义内容
本公司/公司/天舟文化	指	天舟文化股份有限公司
佳创投资	指	湖南佳创投资有限公司
游爱网络	指	广州游爱网络技术有限公司
决胜股份	指	决胜教育科技集团股份有限公司
初见科技	指	北京初见科技有限公司
人民今典	指	人民今典科教传媒有限公司
天舟教育	指	湖南天舟教育科技有限公司
湘潭华鑫	指	湘潭华鑫教育科技有限公司
里仁中学	指	湘潭市里仁高级中学有限公司
长沙天舟	指	长沙天舟文化科技有限公司
湖南跃尚	指	湖南跃尚传媒有限公司
海南元游	指	海南元游信息技术有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第二节公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	天舟文化	股票代码	300148
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	天舟文化股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	天舟文化		
公司的外文名称（如有）	TANGELCULTURECO.,LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	TANGEL		
公司的法定代表人	肖志鸿		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘英	姜玲
联系地址	湖南省长沙市开福区匍园路 71 号马栏山信息港 6 栋	湖南省长沙市开福区匍园路 71 号马栏山信息港 6 栋
电话	0731-88834956	0731-88834956
传真	0731-85462505	0731-85462505
电子信箱	tangeldm@126.com	tangeldm@126.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	221,108,084.65	248,517,276.86	-11.03%
归属于上市公司股东的净利润（元）	26,891,971.84	51,672,485.06	-47.96%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	24,876,933.25	49,367,519.99	-49.61%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-24,735,670.96	22,614,815.62	-209.38%
基本每股收益（元/股）	0.03	0.06	-50.00%
稀释每股收益（元/股）	0.03	0.06	-50.00%
加权平均净资产收益率	2.60%	5.36%	-2.76%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,559,752,280.64	1,586,874,504.64	-1.71%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,050,698,173.79	1,020,473,217.56	2.96%

存在股权激励、员工持股计划的公司，可以披露扣除股份支付影响后的净利润

主要会计数据	本报告期	上年同期	本期比上年同期增减(%)
扣除股份支付影响后的净利润（元）	34,456,901.62	61,958,976.33	-44.39%

截至披露前一交易日的公司总股本：

截至披露前一交易日的公司总股本（股）	843,159,343.00
--------------------	----------------

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

☐是☒否

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	38,152.17	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	76,717.98	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,003,842.94	理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,869,922.14	
减：所得税影响额	100,778.15	
少数股东权益影响额（税后）	132,974.21	
合计	2,015,038.59	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用☒不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司目前主要从事图书出版与发行，教育服务，手机游戏的研发、发行、代理与运营等业务。

开卷数据显示，2026 年上半年图书零售市场码洋同比下降 1.63%，在整体市场收缩的背景下，教辅教材类图书作为学习刚需的载体，持续展现出强劲的市场韧性与增长确定性；根据中国音数协游戏工委发布的《2026 年 1-6 月中国游戏产业报告》，2026 年上半年国内游戏市场实际销售收入达 1,884.5 亿元，同比增长 12.17%；游戏用户规模达 6.84 亿，同比增长 0.82%。其中，中国移动游戏市场实际销售收入 1,352.10 亿元，同比增长 7.9%，主要得益于长青产品的稳定表现及多款新品的陆续上线。

2026 年上半年，公司坚定贯彻“大文化+科技”发展战略，持续深耕教育出版与游戏业务基本盘，同时积极布局 AI 教育、二次元社交等新兴赛道，推进从传统内容提供商向全场景数智化文化科技服务商的深度转型。报告期内，公司实现营业收入 2.21 亿元，同比下降 11.03%；实现归属于上市公司股东的净利润 2,689.20 万元，同比下降 47.96%，主要系对联营企业确认的投资收益同比减少所致。

报告期内，教育出版业务继续发挥经营“压舱石”作用，在稳固湖南市场优势的基础上向全国多省市拓展，同时积极布局电商及直播带货等新兴渠道；游戏业务截至报告期末，共运营手机游戏产品 15 款，半年度总用户数达 96 万，总活跃用户数超过 137 万，自研的《风云天下 OL》《忘仙》等多款长周期精品游戏保持稳健流水贡献，参股公司海南元游持续贡献投资收益；在新兴业务方面，公司积极考察文化科技领域优质项目，AI 教育领域以 AI 练字笔等智能硬件切入，联合科大讯飞共同开展“AI+教育”市场解决方案，探索构建“硬件+软件+内容+服务”的生态闭环，目前已成功与长沙某知名中学达成业务合作；二次元社交领域，投资的西安标梦旗下《标记酱》APP 注册用户已突破 100 万，线下店“标记咖啡”在重庆落地第二家门店，正加速推进全国连锁布局。

报告期内，公司持续加大投后项目管理力度，积极维护公司及股东合法权益，对有关投资项目涉及的法律纠纷推进诉讼进程。同时，公司持续推进非主业资产的处置与退出工作，进一步聚焦核心业务领域，提升资产运营效率。在组织激励方面，公司于 2024 年完成的股份回购及股权激励计划持续发挥积极作用，有效捆绑了公司与核心团队利益，为公司可持续发展提供人才保障。

二、核心竞争力分析

公司始于青少年图书发行，历经二十余年深耕，已构建起覆盖出版、教育、互联网三大领域的文化产业生态。依托渠道沉淀、版权运营与知识产权保护的底层优势，形成了多维联动的核心竞争力。

以教育图书出版发行为核心根基，在出版领域构建了资源壁垒，公司累计持有著作权千余项，覆盖青少年教育、文化阅读等核心场景；包括中小學生课外读物、教材教辅等产品，多年来，我们聚焦核心赛道，以专业能力为支撑，已为人民出版社、人民教育出版社、湖南出版集团等全国近三百家出版社持续提供优质教育资源与服务，形成“优质内容供给+权威背书”的合作生态，保障核心出版资源的独家性与稳定性。业务覆盖全国二十余个省市，从校园渠道到线上电商平台，构建起“线上线下融合”的发行网络，实现教育图书从内容生产到终端用户的高效触达，成为青少年教育出版领域的关键参与者。

在互联网领域，公司通过多次并购重组，先后收购神奇时代、游爱网络等企业，构建起游戏研发、发行及运营的全产业链体系。以自有 IP 为核心，打造了“孵化-迭代-变现”的全周期内容生态，凸显强原创力与商业转化能力。公司在 MMORPG、SLG、卡牌、塔防等多个类型游戏领域中形成了较强的研运能力，运营的游戏产品超百款，游戏版号七十余项，自研《王者纷争》《忘仙》《风云天下 OL》《塔王之王》等多款长周期、精品游戏，覆盖 SLG、MMO、塔防等主流赛道，形成对不同用户群体的全面覆盖，累计用户规模庞大，奠定细分市场用户壁垒。核心团队资深且稳定，保障了战略执行与产品调性的连贯性。

三、主营业务分析

概述

是否与报告期内公司从事的主要业务披露相同

☒是 ☐否

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	221,108,084.65	248,517,276.86	-11.03%	
营业成本	142,787,526.58	172,936,094.55	-17.43%	
销售费用	17,976,906.33	20,232,868.19	-11.15%	
管理费用	30,135,721.19	33,325,336.89	-9.57%	
财务费用	2,361,707.98	-2,616,221.45	190.27%	主要系报告期汇兑损失同比增加所致
所得税费用	8,940,997.02	4,244,010.23	110.67%	主要系报告期部分子公司利润同比增加所致
研发投入	4,002,923.60	3,961,665.22	1.04%	
经营活动产生的现金流量净额	-24,735,670.96	22,614,815.62	-209.38%	主要系报告期销售商品、提供劳务收到的现金同比减少；购买商品、接受劳务支付的现金同比增加所致
投资活动产生的现金流量净额	32,691,970.49	70,330,248.64	-53.52%	主要系报告期赎回理财产品同比减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-13,826,667.50	-507,398.92	-2625.01%	主要系本报告期取得借款收到的现金同比减少；分配股利支付的现金同比增加所致
现金及现金等价物净增加额	-9,466,832.11	91,048,136.42	-110.40%	主要系报告期收到货款、赎回理财产品、取得借款收到的现金等同比减少；支付货款、分配股利支付的现金等同比增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☑适用□不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
图书出版发行及其他	194,662,282.78	135,366,953.36	30.46%	-8.30%	-17.09%	7.37%
移动网络游戏	26,445,801.87	7,420,573.22	71.94%	-27.04%	-23.25%	-1.39%

报告期内，公司图书出版发行及其他的收入和成本同比减少，主要系人民今典等青少年类图书业务同比减少所致；

移动网络游戏的收入和成本同比减少，主要系受游戏生命周期影响导致大部分老游戏收入、成本同比下降。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求：

主要游戏基本情况

单位：元

游戏名称	版号	游戏类型	运营模式	对应运营商名称	游戏分发渠道	收费方式	收入	收入占游戏业务收入的比例	推广营销费用	推广营销费用占游戏推广营销费用总额的比例	推广营销费用占主要游戏收入总额的比例
游戏 A	ISBN978-7-89429-****	手游	自主运营+联合运营	客户 A	安卓及 IOS	道具收费	10,022,637.15	37.90%		0.00%	0.00%
游戏 B	ISBN978-7-498-****	手游	自主运营+联合运营	客户 B	安卓及 IOS	道具收费	8,431,776.57	31.88%	881,984.90	98.33%	3.69%
游戏 C	ISBN978-7-89404-****	手游	自主运营+联合运营	客户 C	安卓及 IOS	道具收费	2,718,439.53	10.28%		0.00%	0.00%
游戏 D	ISBN978-7-7979-****	手游	自主运营+联合运营	客户 D	安卓及 IOS	道具收费	1,897,663.84	7.18%		0.00%	0.00%
游戏 E	ISBN978-7-7979-****	手游	自主运营+联合运营	客户 E	安卓及 IOS	道具收费	854,148.97	3.23%		0.00%	0.00%

主要游戏分季度运营数据

单位：元

游戏名称	季度	用户数量	活跃用户数	付费用户数量	ARPU 值	充值流水
游戏 A	第一季度	10,055	50,342	3,748	1,606	6,018,373
	第二季度	15,114	55,781	3,655	1,606	5,869,683
游戏 B	第一季度	43,082	117,795	4,964	1,043	5,179,663
	第二季度	40,020	100,737	3,892	823	3,204,407
游戏 C	第一季度	96,777	128,874	4,540	1,266	5,745,507
	第二季度	73,219	106,514	4,546	1,201	5,458,150
游戏 D	第一季度	12,669	34,130	3,748	6,283	23,547,798
	第二季度	12,213	30,551	2,620	6,994	18,325,142
游戏 E	第一季度	10,601	15,329	837	2,641	2,210,226

	第二季度	7,857	14,640	754	1,812	1,366,204
--	------	-------	--------	-----	-------	-----------

注：用户数量：指当期累计新增注册或创建角色的用户数；

活跃用户数：指当期登录过游戏的用户数；

付费用户数量：指当期充值过虚拟货币的用户数；

单个用户平均付费金额（ARPU 值）（元）：当期充值流水/当期付费用户数；

充值流水：指当期充值面值。

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	15,948,475.42	40.08%	主要系报告期确认联营、合营企业投资收益、理财收益等	其中按照权益法核算的投资收益具有可持续性
公允价值变动损益	1,844,043.70	4.63%	主要系报告期确认交易性金融资产公允价值变动	是
资产减值		0.00%		否
营业外收入	0.01	0.00%		否
营业外支出	1,877,926.18	4.72%		否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	340,945,831.15	21.86%	350,412,663.14	22.08%	-0.22%	
应收账款	120,480,676.77	7.72%	134,614,730.04	8.48%	-0.76%	
合同资产	0	0.00%	0	0.00%	0.00%	
存货	32,922,749.37	2.11%	28,911,366.28	1.82%	0.29%	
投资性房地产	6,012,595.12	0.39%	17,622,528.51	1.11%	-0.72%	主要系报告期用于出租房屋减少所致
长期股权投资	171,054,688.85	10.97%	163,374,078.67	10.30%	0.67%	
固定资产	244,327,944.86	15.66%	237,105,800.35	14.94%	0.72%	
在建工程	0	0.00%	0	0.00%	0.00%	
使用权资产	5,999,973.89	0.38%	6,774,706.68	0.43%	-0.05%	
短期借款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%	
合同负债	7,418,633.36	0.48%	9,750,355.07	0.61%	-0.13%	
长期借款	70,340,707.75	4.51%	90,148,485.92	5.68%	-1.17%	
租赁负债	4,140,578.88	0.27%	2,756,701.82	0.17%	0.10%	主要系报告期新增租入房屋

						所致
预付款项	23,825,100.11	1.53%	11,051,724.31	0.70%	0.83%	主要系报告期预付青少年类图书款增加所致
应付职工薪酬	2,329,818.43	0.15%	11,593,998.64	0.73%	-0.58%	主要系报告期支付上年末计提的年终奖所致
其他应付款	9,832,474.74	0.63%	5,756,551.60	0.36%	0.27%	主要系报告期预收房屋转让款所致
一年内到期的非流动负债	27,035,279.94	1.73%	15,318,701.87	0.97%	0.76%	主要系报告期一年内到期的长期借款增加所致

2、主要境外资产情况

☐适用☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	456,442,483.89	1,844,043.70	3,642,435.08		402,250,389.61	423,342,712.96		437,194,204.24
2.其他权益工具投资	77,017,293.04		313,342,710.29					77,017,293.04
金融资产小计	533,459,776.93	1,844,043.70	309,700,275.21		402,250,389.61	423,342,712.96		514,211,497.28
上述合计	533,459,776.93	1,844,043.70	309,700,275.21		402,250,389.61	423,342,712.96		514,211,497.28
金融负债								

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值（元）	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	11,033,051.67	抵押担保
固定资产-房屋及建筑物	15,667,611.66	司法查封

货币资金	527.98	司法冻结
------	--------	------

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
2,751,979.60	675,255.76	307.55%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、以公允价值计量的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
交易性金融资产	454,644,092.51	1,844,043.70	3,642,435.08	402,250,389.61	423,342,712.96	23,099,143.77		437,194,204.24	自有资金
其他权益工具投资	390,360,003.33		313,342,710.29			21,364,998.94		77,017,293.04	自有资金
合计	845,004,095.84	1,844,043.70	309,700,275.21	402,250,389.61	423,342,712.96	44,464,142.71		514,211,497.28	--

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资情况

(1) 委托理财情况

☒适用 ☐不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
------	------	-------------	----------

银行理财产品	谨慎型/稳健型	43,103.38	
券商理财产品	稳健型	616.04	
合计		43,719.42	

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用☒不适用

(2) 衍生品投资情况

☐适用☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
湖南天舟教育科技有限公司	子公司	图书销售	10,000,000.00	159,811,083.00	74,694,128.70	87,971,886.36	12,771,579.00	9,561,360.41
长沙天舟文化科技有限公司	子公司	出版物批发	10,000,000.00	48,218,726.63	35,404,512.58	16,010,104.29	6,343,976.29	4,981,622.35
湖南跃尚传媒有限公司	子公司	出版物批发	10,000,000.00	70,585,887.72	37,105,497.93	42,533,183.41	16,840,015.90	12,864,407.98
湘潭华鑫教育科技有限公司	子公司	教育服务	84,808,200.00	311,534,923.58	106,190,792.65	10,912,645.60	4,567,418.83	6,405,938.88
广州游爱网络技术有限公司	子公司	移动互联网游戏研发及运营	151,000,000.00	340,547,256.31	306,947,010.78	17,324,208.68	15,598,594.13	15,586,885.51
海南元游信息技术有限公司	联营企业	游戏运营	6,250,000.00	1,005,334,818.19	634,244,166.01	1,001,120,533.22	81,941,276.42	69,576,944.65

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用☒不适用

主要控股参股公司情况说明

- (1) 子公司天舟教育报告期净利润 956.14 万元，较上年同期增长 25.53%，主要系报告期青少年类图书毛利增加所致。
- (2) 子公司长沙天舟报告期净利润 498.16 万元，较上年同期增长 59.01%，主要系报告期青少年类图书毛利增加所致。
- (3) 子公司湖南跃尚报告期净利润 1,286.44 万元，较上年同期增长 53.32%，主要系报告期青少年类图书毛利增加所致。
- (4) 子公司湘潭华鑫报告期合并净利润-640.59 万元，较上年同期减亏 24.85%，主要系精减人员编制减少营业成本所致。
- (5) 子公司游爱网络报告期合并净利润 1,558.69 万元，较上年同期下降 66.38%，主要系①对联营企业海南元游确认的投资收益同比减少；②汇兑损失同比增加。
- (6) 海南元游为孙公司上海游爱之星信息科技有限公司投资的联营企业，公司持股 20%，采用权益法核算，本期确认其投资收益 1,391.54 万元。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、人才队伍稳定性风险

核心人才是公司维持技术创新与业务发展的核心竞争力，若激励机制未能有效适配行业发展趋势及员工需求，可能导致人才积极性下降或核心人员流失，对业务持续增长产生不利影响。因此，公司将建立多层次激励体系，通过优化薪酬结构、推进股权激励计划、完善职业发展通道等方式，强化企业文化建设与团队凝聚力培养，持续提升员工归属感与认同感，为长期战略实施提供人才保障。

2、市场竞争加剧风险

随着人工智能、大数据等技术的深度应用，行业竞争格局呈现多元化趋势，既有传统竞争者的技术迭代，也面临新兴市场主体的跨界冲击。若公司未能及时把握技术变革方向或用户需求变化，可能导致市场份额下降或竞争优势弱化。公司将以技术研发为核心驱动力，持续加大在前沿领域的投入，通过深化业务协同、拓展差异化产品矩阵、强化品牌价值运营，提升综合竞争力，巩固并扩大市场领先地位。

3、政策合规性风险

公司所处行业受国家政策影响显著，特别是在内容审查、未成年人保护、数据安全等领域，监管要求的持续升级可能对业务开展与合规成本产生直接影响。公司将筑牢政策动态跟踪与解读机制，确保业务发展与监管要求同步。并完善内部合规审查流程、加强员工合规培训、建立应急预案方式，主动落实行业监管要求。通过前瞻性战略布局与精细化风险管理，最大限度降低潜在风险对业绩的冲击，保障股东利益与公司可持续发展。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资	调研的基本情况索引
------	------	------	--------	------	--------------	-----------

					料	
2026 年 05 月 08 日	公司	网络平台线上 交流	其他	投资者	2025 年度业绩 说明会	巨潮资讯网 (www.cninfo. com.cn)《投 资者关系活动 记录表》(编 号: 2026- 001)

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是☒否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是☒否

第四节公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
袁雄贵	董事	任期满离任	2026 年 02 月 27 日	换届
夏劲松	独立董事	任期满离任	2026 年 02 月 27 日	换届
喻宇汉	董事	被选举	2026 年 02 月 27 日	换届
刘婷	独立董事	被选举	2026 年 02 月 27 日	换届
肖翥	副总裁	聘任	2026 年 04 月 22 日	工作调动

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

2024 年股票期权与限制性股票激励计划

1、2024 年 8 月 23 日，公司召开了第四届董事会第十九次会议，审议并通过了《关于〈天舟文化股份有限公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈天舟文化股份有限公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》等议案，向符合授予条件的 52 名激励对象授予 1,584.00 万份股票期权，行权价格为 2.61 元/份；向符合授予条件的 54 名激励对象授予 1,664.00 万股第二类限制性股票，授予价格为 1.31 元/股。

2、2024 年 8 月 23 日，公司召开了第四届监事会第十一次会议，审议并通过了《关于〈天舟文化股份有限公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈天舟文化股份有限公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于核查公司〈2024 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单〉的议案》。

3、2024 年 8 月 24 日至 9 月 2 日，公司对本激励计划拟授予激励对象的姓名和职务在公司网站进行了公示，在公示期内，公司监事会未接到与本激励计划拟激励对象有关的任何异议。2024 年 9 月 3 日，公司发布了《监事会关于公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单的公示情况说明及核查意见》。

4、2024 年 9 月 9 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈天舟文化股份有限公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈天舟文化股份有限公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》。

5、2024 年 9 月 12 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十三次会议，审议并通过了《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，确定股票期权与第二类限制性股票的授权/授予日为 2024 年 9 月 13 日。监事会对激励对象名单进行了核实并对授予事项发表了同意的意见。律师事务所出具了法律意见书，独立财务顾问出具了独立财务顾问报告。

6、根据《上市公司股权激励管理办法》、深圳证券交易所、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司有关规则的规定，公司于 2024 年 10 月 16 日完成了公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划股票期权的授予登记工作。

7、2025 年 8 月 8 日，公司召开第四届董事会第二十五次会议、第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划注销部分股票期权及作废部分第二类限制性股票的议案》《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，根据《2024 年股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定及 2024 年第一次临时股东大会的授权，公司办理了本次注销部分已获授但尚未行权的股票期权及作废部分已获授但尚未归属的限制性股票的相关手续；股权激励计划中股票期权与限制性股票第一个行权/归属期规定的行权/归属条件已经成就，公司为符合条件的激励对象办理股票期权与限制性股票第一个行权/归属期的归属相关事宜。

8、2026 年 8 月 7 日，公司召开第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划注销部分股票期权及作废部分第二类限制性股票的议案》《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票第二个归属期归属条件成就的议案》《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权第二个行权期行权条件成就的议案》，根据《2024 年股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定及 2024 年第一次临时股东大会的授权，公司办理了本次注销部分已获授但尚未行权的股票期权及作废部分已获授但尚未归属的限制性股票的相关手续；股权激励计划中股票期权与限制性股票第二个行权/归属期规定的行权/归属条件已经成就，公司将为符合条件的激励对象办理股票期权与限制性股票第二个行权/归属期的相关事宜。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是☒否

五、社会责任情况

☐适用☒不适用

第五节重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☐适用☒不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用☒不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☒适用☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司与第一	21,090.76	否	仲裁庭依	2015 年 11 月 23 日,	截止本报告期末, 被	2020 年	http://w

被申请人戴政、第二被申请人阙登峰之间就决胜股份投资协议争议一案			据申请人与被申请人的质证情况已作出裁决。	公司与戴政、阙登峰、决胜股份以及决胜股份其他股东共同签署了《附条件生效投资协议》及《附条件生效投资协议补充协议》，根据协议约定公司出资 1.7 亿元，获得决胜股份 18.889% 的股权，同时根据协议“业绩补偿”条款约定决胜股份 2017 年财务指标等完成率低于承诺值时，公司有权行使回购权。已经触发协议中的回购条件，故公司根据协议条款的约定，向中国国际经济贸易仲裁委员会提交仲裁申请戴政、阙登峰现金回购公司持有的决胜股份的全部股权，并支付投资本金 1.7 亿元人民币及按年投资回报 8% 计算的投资收益，2019 年 11 月 26 日，公司收到中国贸仲送达的《裁决书》（[2019]中国贸仲京裁字第 1736 号），裁决戴政、阙登峰共同向公司支付投资本金人民币 1.7 亿元及按照年投资回报 8% 计算的投资收益人民币 39,346,849.32 元。2019 年 12 月，公司向北京一中院提交了执行立案申请，2020 年 1 月 5 日，北京一中院已立案执行，公司已收到北京一中院关于被申请人戴政、阙登峰《限制消费令》（[2020]京 01 执 192 号）。	申请人方尚未执行。公司于 2024 年 7 月委托湖南德湘律师事务所调查戴政和阙登峰财产线索，经北京市第一中级人民法院于 2026 年 1 月 26 日作出（2025）京 01 民终 13152 号二审判决：确认戴政将坐落于朝阳区广渠路 21 号 4 号楼 19 层 1910 的房屋转让给于雯雯的行为无效。并对房屋折价补偿金额提起诉讼。	03 月 11 日	ww.cninfo.com.cn
---------------------------------	--	--	----------------------	--	---	-----------	------------------

其他诉讼事项

☒适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
其他非重大诉讼事项-一年以内	9,257.23	是	审理阶段或执行阶段	审理阶段或执行阶段	审理阶段或执行阶段	2026 年 8 月 26 日	http://www.cninfo.com.cn
其他非重大诉讼事项-一	110.99	否	执行阶段	执行阶段	执行阶段	不适用	不适用

年以上							
-----	--	--	--	--	--	--	--

其他诉讼事项说明：

1、方小奇以 14,400 万元的对价回购公司持有的初见科技股权的义务已于 2023 年 10 月到期，公司针对方小奇个人承担回购义务的 7,200 万元股权，向长沙县人民法院递交诉讼材料，法院于 2024 年 3 月正式受理，并于 2024 年 7 月 18 日做出了一审判决，判决被告方小奇于判决书生效之日起十日内向公司支付股权回购款 7,200 万元及逾期付款利息。对方小奇持有的初见科技股权 974.6053 万股于 2024 年 4 月 8 日办理了股权质押登记手续。公司就此案向长沙县人民法院申请强制执行，法院于 2025 年 10 月 9 日执行立案，案号（2025）湘 0121 执 8729 号对被执行人方小奇采取限制消费等措施，并将其纳入失信被执行人名单。

2、2025 年 4 月，子公司湘潭华鑫收到湖南省湘潭市中级人民法院（2025）湘 03 民终 118 号民事判决书，判决湘潭华鑫向原告湖北广厦建筑工程有限公司支付工程款及利息等。现法院已冻结湘潭华鑫银行账户及湘潭华鑫持有里仁高级中学 100%的股权。2026 年 8 月 18 日湖北广厦建筑工程有限公司向法院提出财产保全申请，要求冻结里仁中学、天舟文化银行存款 3,210.29 万元或查封、扣押同等价值的财产。8 月 24 日，公司收到湖南省湘潭市岳塘区人民法院民事裁定书【(2026)湘 0304 民初 3379 号】，法院裁定冻结天舟文化名下银行存款 3,210.29 万元。

公司和湘潭华鑫已对违约方湖南华鑫教育科技有限公司等提起了诉讼，长沙市芙蓉区人民法院于 2026 年 1 月 13 日正式受理。2026 年 4 月 17 日，法院就公司与湘潭华鑫共同针对违约方所提财产保全申请，依法予以立案受理，查封冻结了被执行人的部分资金和股权。该案已于 2026 年 7 月 7 日开庭。

九、处罚及整改情况

☐适用☒不适用
公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用☒不适用
公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用☒不适用
公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用☒不适用
公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用☒不适用
公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用☒不适用
公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用☒不适用
公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用☒不适用
公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用☒不适用
公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

☐适用☒不适用
公司报告期不存在承包情况。

（3）租赁情况

☐适用☒不适用
公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☒适用☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

报告期内审批的对外担保额度合计（A1）				报告期内对外担保实际发生额合计（A2）						
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）				报告期末对外担保余额合计（A4）						
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
湘潭华鑫	2024/1/3	10,000.00	2024/1/12	8,034.00	连带责任担保			债务期限届满日起另加三年	否	否
湘潭华鑫、里仁中学	2024/6/12	2,000.00	2024/6/21	1,577.53	连带责任担保			债务期限届满日起另加三年	否	否
天舟教育	2025/4/24	5,554.89	2025/6/16	4,762.38	抵押担保	房屋		三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）				报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		17,554.89		报告期末对子公司担保余额合计（B4）		14,373.91				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）				报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）						
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）				报告期末对子公司担保余额合计（C4）						
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）				报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）						
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		17,554.89		报告期末全部担保余额合计（A4+B4+C4）		14,373.91				
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				13.68%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）										
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担										

保对象提供的债务担保余额（E）	
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）	
上述三项担保金额合计（D+E+F）	
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）	不适用
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）	不适用

3、日常经营重大合同

☐适用☒不适用

4、其他重大合同

☐适用☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☒适用☐不适用

关于董事会换届选举的事项

2026 年 2 月 27 日在创业板信息披露指定网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上发布的《关于公司董事会完成换届选举及聘任公司高级管理人员、证券事务代表的公告》（公告编号：2026-010）。

十四、公司子公司重大事项

☐适用☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	29,044,447	3.45%				52,394	52,394	29,096,841	3.45%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	29,044,447	3.45%				52,394	52,394	29,096,841	3.45%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	29,044,447	3.45%				52,394	52,394	29,096,841	3.45%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	813,734,896	96.55%	380,000			-52,394	327,606	814,062,502	96.55%
1、人民币普通股	813,734,896	96.55%	380,000			-52,394	327,606	814,062,502	96.55%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	842,779,343	100.00%	380,000			0	380,000	843,159,343	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

- 1、因董事离任所持股份予以锁定。
- 2、公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划授予的第一个行权条件已经成就，可行权的股票期权 782 万份，占公司目前总股本的 0.94%，自主行权期限为 2025 年 9 月 15 日至 2026 年 9 月 11 日。本报告期内，股票期权新增自主行权 38 万股，占公司目前总股本的 0.05%。

股份变动的批准情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2025 年 8 月 8 日召开第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于 2024 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，公司 2024 年股票期权与限制性股票激励计划授予的第一个行权条件已经成就。根据 2024 年第一次临时股东大会对董事会的授权，公司办理了本次激励计划第一个行权手续。

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
袁雄贵	28,455,425		203,394	28,658,819	董事锁定股	2026 年 8 月 27 日
喻宇汉	322,500			322,500	高管锁定股	2027 年 1 月 1 日
刘英	112,500			112,500	高管锁定股	2027 年 1 月 1 日
匡舒平	1,000	1,000		0	监事离任锁定期满	不适用
李剑	3,022			3,022	董事锁定股	2027 年 1 月 1 日
张丽君	150,000	150,000		0	监事离任锁定期满	不适用
合计	29,044,447	151,000	203,394	29,096,841	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		42,368		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0		持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）											
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		股份状态	数量	
湖南佳创投资有限公司	境内非国有法人	11.73%	98,940,202			98,940,202		不适用			
袁雄贵	境内自然人	3.40%	28,658,819		28,658,819			不适用			
中国民生银行股份有限公司－华夏中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	其他	2.61%	22,008,799	-10,166,534		22,008,799		不适用			
张长生	境外自然人	0.79%	6,632,300			6,632,300		不适用			
上海浦东发展银行股份有限公司－国泰中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	其他	0.77%	6,453,022	-1,827,678		6,453,022		不适用			
李伟	境内自然人	0.46%	3,854,851	-330,695		3,854,851		不适用			
贺兵清	境内自	0.38%	3,232,10	3,232,10		3,232,10		不适用			

	然人		0	0		0		
高盛公司有限 责任公司	境外法人	0.37%	3,082,888	3,082,888		3,082,888	不适用	
J.P.Mor ganSecu ritiesPL C—自有 资金	境外法人	0.35%	2,948,919	2,948,919		2,948,919	不适用	
周黎新	境内自然人	0.33%	2,780,000	2,780,000		2,780,000	不适用	
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）		不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明		上述股东中，佳创投资系公司控股股东，除此之外，公司未知其余股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明		不适用						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）		公司专用回购账户天舟文化股份有限公司回购专用证券账户目前持有公司股份 8,420,000 股，位列全体股东第四位、无限售条件股东第三位。						
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
湖南佳创投资有限公司	98,940,202	人民币普通股	98,940,202					
中国民生银行股份有限公司—华夏中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	22,008,799	人民币普通股	22,008,799					
张长生	6,632,300	人民币普通股	6,632,300					
上海浦东发展银行股份有限公司—国泰中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	6,453,022	人民币普通股	6,453,022					
李伟	3,854,851	人民币普通股	3,854,851					
贺兵清	3,232,100	人民币普通股	3,232,100					
高盛公司有限责任公司	3,082,888	人民币普通股	3,082,888					
J.P.MorganSecuritie sPLC—自有资金	2,948,919	人民币普通股	2,948,919					
周黎新	2,780,000	人民币普通股	2,780,000					
UBS AG	2,488,885	人民币普通股	2,488,885					
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明		上述股东中，佳创投资系公司控股股东，除此之外，公司未知其余前 10 名无限售流通股股东之间，以及和前 10 名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。						

前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司股东李伟通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份 3,854,851 股，通过普通证券账户持有公司股份 0 股，合计持有公司股份 3,854,851 股。
--------------------------------------	---

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：天舟文化股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	340,945,831.15	350,412,663.14
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	437,194,204.24	456,442,483.89
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	120,480,676.77	134,614,730.04
应收款项融资		
预付款项	23,825,100.11	11,051,724.31
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,494,497.71	2,821,113.68
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	32,922,749.37	28,911,366.28
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,401,199.45	4,718,929.72
流动资产合计	963,264,258.80	988,973,011.06
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	171,054,688.85	163,374,078.67
其他权益工具投资	77,017,293.04	77,017,293.04
其他非流动金融资产		
投资性房地产	6,012,595.12	17,622,528.51
固定资产	244,327,944.86	237,105,800.35
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	5,999,973.89	6,774,706.68
无形资产	88,132,874.36	92,238,115.04
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	12,435.34	13,562.50
递延所得税资产	3,877,715.02	3,702,907.43
其他非流动资产	52,501.36	52,501.36
非流动资产合计	596,488,021.84	597,901,493.58
资产总计	1,559,752,280.64	1,586,874,504.64
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	176,991,172.67	222,320,745.45
预收款项		
合同负债	7,418,633.36	9,750,355.07
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	2,329,818.43	11,593,998.64
应交税费	8,357,496.40	7,922,471.99
其他应付款	9,832,474.74	5,756,551.60
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	27,035,279.94	15,318,701.87
其他流动负债	176,397.33	271,864.02
流动负债合计	232,141,272.87	272,934,688.64
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	70,340,707.75	90,148,485.92
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,140,578.88	2,756,701.82
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	24,620,505.77	22,756,282.03
递延收益	12,376,875.00	12,376,875.00
递延所得税负债	2,753,593.37	2,779,373.33
其他非流动负债	15,860,388.67	15,860,388.67
非流动负债合计	130,092,649.44	146,678,106.77
负债合计	362,233,922.31	419,612,795.41
所有者权益：		
股本	843,159,343.00	842,779,343.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	473,190,296.11	2,786,601,948.11
减：库存股	22,552,336.46	22,552,336.46
其他综合收益	-311,887,334.86	-311,525,662.34
专项储备		
盈余公积		67,660,369.66
一般风险准备		
未分配利润	68,788,206.00	-2,342,490,444.41
归属于母公司所有者权益合计	1,050,698,173.79	1,020,473,217.56
少数股东权益	146,820,184.54	146,788,491.67
所有者权益合计	1,197,518,358.33	1,167,261,709.23
负债和所有者权益总计	1,559,752,280.64	1,586,874,504.64

法定代表人：肖志鸿

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	78,184,893.59	86,241,323.44
交易性金融资产	227,682,850.21	228,413,364.08

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,114,820.95	187,729.77
应收款项融资		
预付款项	82,600.02	56,645.28
其他应收款	63,441,591.71	54,301,505.96
其中：应收利息		
应收股利		2,000,000.00
存货	1,137,240.59	1,140,608.99
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	627,397.65	622,926.75
流动资产合计	372,271,394.72	370,964,104.27
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	659,742,572.31	657,097,515.52
其他权益工具投资	45,539,270.85	45,539,270.85
其他非流动金融资产		
投资性房地产	6,012,595.12	17,622,528.51
固定资产	24,449,585.15	14,304,010.95
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	873.11	2,182.85
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	52,501.36	52,501.36
非流动资产合计	735,797,397.90	734,618,010.04
资产总计	1,108,068,792.62	1,105,582,114.31
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	5,334,755.48	8,758,166.12
预收款项		
合同负债	74,000.00	336,560.00
应付职工薪酬	7,488.41	777,993.62
应交税费	3,039,549.69	3,126,729.99
其他应付款	4,811,664.14	1,479,352.41
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	13,267,457.72	14,478,802.14
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	30,980,000.00	30,980,000.00
非流动负债合计	30,980,000.00	30,980,000.00
负债合计	44,247,457.72	45,458,802.14
所有者权益：		
股本	843,159,343.00	842,779,343.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	512,277,919.84	2,824,787,788.19
减：库存股	22,552,336.46	22,552,336.46
其他综合收益	-250,120,732.48	-250,120,732.48
专项储备		
盈余公积		68,785,415.91
未分配利润	-18,942,859.00	-2,403,556,165.99
所有者权益合计	1,063,821,334.90	1,060,123,312.17
负债和所有者权益总计	1,108,068,792.62	1,105,582,114.31

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	221,108,084.65	248,517,276.86

其中：营业收入	221,108,084.65	248,517,276.86
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	197,715,895.01	228,323,417.59
其中：营业成本	142,787,526.58	172,936,094.55
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	451,109.33	483,674.19
销售费用	17,976,906.33	20,232,868.19
管理费用	30,135,721.19	33,325,336.89
研发费用	4,002,923.60	3,961,665.22
财务费用	2,361,707.98	-2,616,221.45
其中：利息费用	1,872,338.29	2,118,936.21
利息收入	2,223,783.44	3,926,189.34
加：其他收益	131,528.37	90,196.47
投资收益（损失以“—”号填列）	15,948,475.42	37,256,923.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13,788,676.18	34,179,270.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,844,043.70	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	308,410.92	578,738.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-455.81
资产处置收益（损失以“—”号填列）	46,156.20	9,960.84
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	41,670,804.25	58,129,222.56
加：营业外收入	0.01	1,058,857.83
减：营业外支出	1,877,926.18	1,725,460.21
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	39,792,878.08	57,462,620.18
减：所得税费用	8,940,997.02	4,244,010.23

五、净利润（净亏损以“—”号填列）	30,851,881.06	53,218,609.95
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	30,851,881.06	53,218,609.95
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	26,891,971.84	51,672,485.06
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	3,959,909.22	1,546,124.89
六、其他综合收益的税后净额	-361,672.52	-1,355,828.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-361,672.52	-1,355,828.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-361,672.52	-1,355,828.48
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-361,672.52	-1,355,828.48
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	30,490,208.54	51,862,781.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,530,299.32	50,316,656.58
归属于少数股东的综合收益总额	3,959,909.22	1,546,124.89
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.03	0.06
（二）稀释每股收益	0.03	0.06

法定代表人：肖志鸿

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	3,947,267.90	3,128,746.18
减：营业成本	2,404,453.36	1,821,400.18
税金及附加	262,382.91	241,723.14

销售费用	472,136.28	524,929.53
管理费用	9,284,073.04	9,834,141.61
研发费用		
财务费用	-242,408.90	-184,102.90
其中：利息费用		
利息收入	248,051.46	189,277.35
加：其他收益		
投资收益（损失以“—”号填列）	6,388,080.63	1,820,975.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-126,712.75	-165,098.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,074,486.13	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-127,505.03	103,055.38
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		9,960.84
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-898,307.06	-7,175,353.33
加：营业外收入		58,857.02
减：营业外支出	110.77	14,406.02
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-898,417.83	-7,130,902.33
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-898,417.83	-7,130,902.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-898,417.83	-7,130,902.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		

2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-898,417.83	-7,130,902.33
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	236,840,088.03	243,776,103.14
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,939,820.21	8,559,776.39
经营活动现金流入小计	240,779,908.24	252,335,879.53
购买商品、接受劳务支付的现金	197,685,150.73	164,340,098.47
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	37,953,344.57	37,014,913.07
支付的各项税费	10,041,737.94	7,497,409.02
支付其他与经营活动有关的现金	19,835,345.96	20,868,643.35
经营活动现金流出小计	265,515,579.20	229,721,063.91
经营活动产生的现金流量净额	-24,735,670.96	22,614,815.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	423,316,699.96	739,920,153.55
取得投资收益收到的现金	10,232,415.13	5,948,550.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,976,835.00	36,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	437,525,950.09	745,905,504.40

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	645,053.10	675,255.76
投资支付的现金	404,188,926.50	674,900,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	404,833,979.60	675,575,255.76
投资活动产生的现金流量净额	32,691,970.49	70,330,248.64
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	315,000.00	1,070,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	315,000.00	1,070,000.00
取得借款收到的现金		8,781,850.64
收到其他与筹资活动有关的现金	991,420.00	
筹资活动现金流入小计	1,306,420.00	9,851,850.64
偿还债务支付的现金	5,966,793.65	5,966,793.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,857,727.03	1,936,390.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	5,145,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,308,566.82	2,456,065.30
筹资活动现金流出小计	15,133,087.50	10,359,249.56
筹资活动产生的现金流量净额	-13,826,667.50	-507,398.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,596,464.14	-1,389,528.92
五、现金及现金等价物净增加额	-9,466,832.11	91,048,136.42
加：期初现金及现金等价物余额	350,412,135.28	315,969,676.04
六、期末现金及现金等价物余额	340,945,303.17	407,017,812.46

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	2,620,654.62	2,264,333.11
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	734,569.66	2,592,373.41
经营活动现金流入小计	3,355,224.28	4,856,706.52
购买商品、接受劳务支付的现金	5,515,991.15	8,726,236.44
支付给职工以及为职工支付的现金	3,269,600.45	3,066,324.20
支付的各项税费	287,974.72	260,882.43
支付其他与经营活动有关的现金	17,549,301.19	7,049,502.76
经营活动现金流出小计	26,622,867.51	19,102,945.83
经营活动产生的现金流量净额	-23,267,643.23	-14,246,239.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	148,337,000.00	375,579,952.41
取得投资收益收到的现金	8,514,793.38	991,835.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,900,000.00	36,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	160,751,793.38	376,608,588.13
购建固定资产、无形资产和其他长		520,678.12

期资产支付的现金		
投资支付的现金	146,532,000.00	369,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	146,532,000.00	369,540,678.12
投资活动产生的现金流量净额	14,219,793.38	7,067,910.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	991,420.00	
筹资活动现金流入小计	991,420.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	991,420.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-8,056,429.85	-7,178,329.30
加：期初现金及现金等价物余额	86,241,323.44	94,321,043.03
六、期末现金及现金等价物余额	78,184,893.59	87,142,713.73

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	842,779,343.00				2,786,601,948.11	22,552,336.6	-311,525,662.34		67,660,369.66		-2,342,490.44		1,020,473,217.56	146,788,491.67	1,167,261,709.23
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	842,779,343.00				2,786,601,948.11	22,552,336.6	-311,525,662.34		67,660,369.66		-2,342,490.44		1,020,473,217.56	146,788,491.67	1,167,261,709.23
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填	380,000.00				-2,313,411,65		-361,672.52		-67,660,369.6		2,411,278,650.41		30,224,956.23	31,692.87	30,256,649.10

列)					2.00				6						
(一) 综合收益总额							-361,672.52				26,891,971.84		26,530,299.32	3,959,909.22	30,490,208.54
(二) 所有者投入和减少资本	380,000.00				3,314,656.91								3,694,656.91	1,216,783.65	4,911,440.56
1. 所有者投入的普通股	380,000.00												380,000.00	315,000.00	695,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,314,656.91								3,314,656.91	901,783.65	4,216,440.56
4. 其他															
(三) 利润分配														-5,145.00	-5,145.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配														-5,145.00	-5,145.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转					-2,316,726.30				-67,660,369.66		2,384,386,678.57				
1. 资本公 积转增资本（或股本）															
2. 盈余公 积转增资本（或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损									-68,785,415.91		68,785,415.91				
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他					-				1,12		2,31				

					2,316,726,308.91				5,046.25		5,601,262.66				
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	843,159,343.00				473,190,296.11	22,552,336.46	-311,887,334.86				68,788,206.00		1,050,698,173.79	146,820,184.54	1,197,518,358.33

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益														少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	835,339,343.00				2,770,233,892.47	44,568,987.96	-285,584,355.96		67,660,369.66		-2,406,438,400.81		936,641,860.40	132,890,419.75	1,069,532,280.15
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	835,339,343.00				2,770,233,892.47	44,568,987.96	-285,584,355.96		67,660,369.66		-2,406,438,400.81		936,641,860.40	132,890,419.75	1,069,532,280.15
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					6,556,089.62		644,171.52				49,672,485.06		56,872,746.20	4,800,401.65	61,673,147.85
（一）综合收益总额							-1,355,828.48				51,672,485.06		50,316,656.88	1,546,124.89	51,862,781.47
（二）所有者投入和减少资本					6,556,089.62								6,556,089.62	3,254,276.76	9,810,366.38
1. 所有者投入的普通														1,070,000.00	1,070,000.00

股														0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,556,106.42								6,556,106.42	2,184,259.96	8,740,366.38
4. 其他					-16.80								-16.80	16.80	
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转							2,000,000.00				-2,000,000.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							2,000,000.00				-2,000,000.00				
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	835,339,343.00				2,776,789,982.09	44,568,987.6	-284,940,184.44		67,660,369.66		-2,356,765,915.75		993,514,606.60	137,690,821.40	1,131,205,428.00

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	842,779,343.00				2,824,787,788.19	22,552,336.46	-250,120,732.48		68,785,415.91	-2,403,556,165.99		1,060,123,312.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	842,779,343.00				2,824,787,788.19	22,552,336.46	-250,120,732.48		68,785,415.91	-2,403,556,165.99		1,060,123,312.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	380,000.00				-2,312,509,868.35				-68,785,415.91	2,384,613,306.99		3,698,022.73
（一）综合收益总额										-898,417.83		-898,417.83
（二）所有者投入和减少资本	380,000.00				4,216,440.56							4,596,440.56
1．所有者投入的普通股	380,000.00											380,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					4,216,440.56							4,216,440.56
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有 者（或股 东）的分配												
3．其他												

（四）所有者权益内部结转					- 2,316,726,308.91				- 68,785,415.91	2,385,511,724.82		
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损									- 68,785,415.91	68,785,415.91		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他					- 2,316,726,308.91					2,316,726,308.91		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	843,159,343.00				512,277,919.84	22,552,336.46	- 250,120,732.48			- 18,942,859.00		1,063,821,334.90

上期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	835,339,343.00				2,806,881,467.86	44,568,987.96	- 247,866,827.64		68,785,415.91	- 2,385,511,724.82		1,033,058,686.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	835,339,343.00				2,806,881,467.86	44,568,987.96	- 247,866,827.64		68,785,415.91	- 2,385,511,724.82		1,033,058,686.35

							7.64			24.82		
三、本期增 减变动金额 （减少以 “－”号填 列）					8,740, 366.3 8					- 7,130, 902.3 3		1,609, 464.0 5
（一）综合 收益总额										- 7,130, 902.3 3		- 7,130, 902.3 3
（二）所有 者投入和减 少资本					8,740, 366.3 8							8,740, 366.3 8
1. 所有者 投入的普通 股												
2. 其他权 益工具持有 者投入资本												
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额					8,740, 366.3 8							8,740, 366.3 8
4. 其他												
（三）利润 分配												
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配												
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项												

储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	835,339,343.00				2,815,621,834.24	44,568,987.96	-247,866,827.64		68,785,415.91	-2,392,642,627.15		1,034,668,150.40

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天舟文化股份有限公司原名湖南天舟科教文化股份有限公司，是由原湖南天舟科教文化拓展有限公司整体变更的股份有限公司。2008 年 2 月，湖南天舟科教文化拓展有限公司以 2007 年 11 月 30 日经审计后的净资产 53,357,644.43 元按 1.067：1 折股，整体变更为湖南天舟科教文化股份有限公司。2011 年 11 月 18 日，公司名称变更为天舟文化股份有限公司。公司于 2010 年 12 月 15 日在深圳证券交易所创业板上市，现持有统一社会信用代码为 91430100750635435X 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股等，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 84,315.9343 万股，注册资本为 84,315.9343 万元，注册地址：长沙县星沙镇茶叶大市场办公楼 502、602 号，总部地址：长沙市开福区匍园路 71 号马栏山信息港 6 栋，母公司为湖南佳创投资有限公司，最终实际控制人为肖志鸿。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

行业性质：文化教育及游戏行业。

经营范围：中国内地已正式出版的图书内容的网络（含手机网络）传播；其他文化娱乐用品、电子产品、办公用品、书报刊、音像制品及电子出版物的批发；图书互联网销售；文具用品、工艺品、多媒体系统、学生公寓床、学生铁床、文件柜、黑板、教学仪器、电控教学实训设备、塑料跑道、触摸屏、液晶显示屏、文化用品、办公用品、家具、体育用品及器材、纸制品、玩具、乐器、钢木课桌椅、玻璃钢餐桌椅、塑料课桌椅、办公桌椅、餐桌椅的销售；游艺娱乐用品、望远镜的零售；书刊项目的设计、策划；版权服务；著作权代理；商标服务；信息系统集成服务；软件服务；软件开发；软件技术转让；软件技术服务；数据处理和存储服务；数字内容服务；移动互联网研发和维护；电子商务平台的开发建设；果蔬仓储管理信息系统集成；心理咨询服务（不含医疗门诊）；教育咨询服务；信息技术咨询服务；互联网信息服务、金融信息咨询（不得从事金融业务）；以自有资产进行教育投资，教育投资管理（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；商业活动的策划；文化活动的组织与策划；体育活动的组织与策划；学术交流活动的组织；培训活动的组织；商业活动的组织；导向标识设计；导向标识制作；广告设计；广告制作服务、发布服务；自有房地产经营活动；房屋租赁；服装、鞋帽、灯具、装饰物品、眼镜、机械设备、五金产品及电子产品、矿产品、建材及化工产品的批发；教育装备、日用品的销售；家用电器及电子产品零售；教学设备的研究开发；竞技体育科技服务；体育工程科技服务；运动场馆服务；计算机网络系统工程服务；节能技术推广服务；环保技术推广服务；物业管理；演出经纪。

主要产品或提供的劳务：图书出版发行业务；移动网络游戏业务。

(三) 本期的合并财务报表范围及其变化情况

公司本期的合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“九、合并范围的变更”和“十、在其他主体中的权益”。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2026 年 8 月 24 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

1、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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项 300 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 300 万元以上
本期重要的应收款项核销	单项 300 万元以上

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项 300 万元以上
账龄超过 1 年的重要应收股利	单项 300 万元以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项 300 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项 300 万元以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项 300 万元以上
重要的预计负债	单项 300 万元以上
收到或支付的重要的与投资活动有关的现金	单笔收到或支付的现金占收到或支付投资活动有关的现金总额大于 50%且金额大于 5,000 万元。
重要的非全资子公司	子公司总资产或营业收入占公司合并对应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值占公司总资产的 5%以上或金额大于 5,000 万元。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的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在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值

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直接转入留存收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3、合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照

该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或每月月初的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2、外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

本公司在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产

生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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，本公司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）分类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

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，且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，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2.金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6.金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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以预期信用损失为基础进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7.金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

12、应收票据

13、应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：1、如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；2、当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	类别
组合 1	公司除网络游戏领域外的其他业务领域产生的应收款项、已单独计提减值准备外的应收账款
组合 2	公司网络游戏领域产生的应收账款，已单独计提减值准备外的应收账款

对于划分为风险组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

14、应收款项融资

15、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（11）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

其他应收款账龄按自款项实际发生的月份起进行计算。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（11）6.金融工具减值。

17、存货

1.存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

2.存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司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、发出商品等。主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法、个别计价法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

结合行业积压图书处理的一般情况和企业处理积压图书的实际经验，本公司将图书分为常销类和非常销类两大类。于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，按规定的比例提取跌价准备：

对常销书 1 年内不计提存货跌价准备，1-2 年按总定价 3% 计提存货跌价准备，2-3 年按总定价 5% 计提存货跌价准备，3 年以上按总定价 10% 或者可变现净值低于成本的金额计提存货跌价准备。

对非常销书 1 年内不计提存货跌价准备，1-2 年按总定价 10% 计提存货跌价准备，超过 2 年按总定价的 20% 且不超过账面成本计提存货跌价准备。

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（6）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资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直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，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负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

剩余股权投资如果满足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的条件，本公司选择将其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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。
- (2) 在合并财务报表中，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，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。

5.共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-40	3	2.43-4.85

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（30）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换

时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

24、固定资产

1.固定资产确认条件

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

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

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3.固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	4-5	3-10	18.00-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3-10	18.00-32.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（30）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

25、在建工程

26、借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出年初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1.无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

投资者投入的无形资产，其成本按照投资合同或协议约定的价值确定；在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按无形资产的公允价值入账。无形资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价

值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

3.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
图书著作权、版权、业务独家经营权等	10	有效期限
软件著作权及成套研发运营系统	5	预计使用期限
游戏代理合同权益	2-3	有效期限
商标	3	有效期限
软件	5	预计使用期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

4.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：研发项目立项通过并符合会计准则对资本化相关条件要求。

不满足上述条件的开发阶段的支出，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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

30、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对

包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

31、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。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。

32、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

33、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（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，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

35、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处

理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后)，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(3) 股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：图书出版发行业务；移动网络游戏业务。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司图书发行收入按照销售渠道的不同，主要分为系统销售、经销、政府采购（含管配、职教、农家书屋）和图书推广四类，其中系统销售、政府采购、部分经销图书无销售退回条件，发出商品后已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。经销图书中合同约定附有销售退回条件的部分，退货期满时确认销售收入实现。

图书推广系公司与出版社合作，公司将策划好的图书交出版社出版发行，公司为出版发行的图书开拓市场，出版社将图书销售收入扣除相应的印制成本和出版社的管理费用后的剩余部分支付给公司，公司在与出版社结算开票时确认为图书推广收入。

版税收入是指公司向出版社提供已编辑完成的文稿及设计图片等向出版社收取的费用，通常在图书出版后与出版社结算确认收入。

本公司游戏产品主要采用按虚拟道具收费模式。虚拟道具收费模式是指游戏为玩家提供网络游戏的免费下载和免费游戏娱乐体验，而游戏的收益则来自于游戏内虚拟道具的销售。游戏玩家注册一个游戏账户后，即可参与游戏而无须支付任何费用，若玩家希望进一步加强游戏体验，则需付费购买游戏中的虚拟道具。公司的运营模式分为自主运营、与游戏运营商合作运营（包括：联合运营、授权运营、代理运营）及受托开发游戏业务。

(1) 自主运营模式收入确认

公司自主运营模式是通过将自主研发或独家代理的游戏推广获得自有用户，公司负责游戏全部运营环节的一种运营模式。

在自主运营模式下，游戏玩家直接通过公司官方网站注册游戏账号，直接通过公司所提供的充值渠道进行充值而获得游戏内的虚拟货币。公司既可以利用自己官方网站的影响力进行游戏推广，也可以通过其他方式进行推广，推广所获得的

游戏玩家均直接在公司自有平台注册账号并登录游戏，无需通过游戏推广服务商的账号登录游戏。玩家在进行游戏时，直接通过公司所提供的充值渠道进行充值获得游戏内的虚拟货币，公司在游戏玩家实际充值并消费时确认为营业收入。

（2）联合运营模式收入确认

联合运营是指公司将自主开发的网络游戏或公司独家代理的网络游戏通过授权给多个游戏运营商运营，不同的运营商针对各自发展的用户采用独立的用户管理系统或支付系统，联合运营商与版权拥有方之间分享游戏运营收益。一般而言联合运营商不需要向版权拥有方支付初始授权金，只需要按照协议约定的分成比例支付运营收入分成。具体的合作模式由双方协商，一般由游戏开发商负责技术维护和游戏更新，而游戏运营商则负责市场推广及用户注册、充值渠道搭建。

公司与游戏运营商将游戏玩家实际充值的金额扣除渠道费后按协议约定的比例计算分成，在双方核对数据确认无误后，公司根据游戏币消耗金额与协议约定的分成比例计算确认营业收入。

（3）授权运营模式收入确认

授权运营是指公司将自主研发的游戏以独家代理的方式授权其他游戏运营商在特定区域运营游戏，由游戏运营商承担主要运营责任，负责服务器的架设、支付渠道的建设及维护、市场推广、客户服务等活动，游戏研发商提供版本更新及部分客户服务。游戏运营商通过向游戏玩家提供道具销售等增值服务的方式获取运营收入，游戏研发商通过向游戏运营商收取游戏版权金及游戏充值分成款作为运营收入。

在这种合作模式下，公司与游戏运营商将游戏玩家实际充值的金额按协议约定的比例计算分成，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入。

在这种合作模式下，如约定将公司自主研发的游戏授权其他运营商在某个区域进行运营，同时约定授权期限，并向运营商收取游戏授权金，则公司将应取得的游戏授权金按照协议约定达成条件在授权期限内分期摊销确认授权金收入。

（4）代理运营模式收入确认

公司以非独家代理的方式代理其他游戏开发商研发的游戏，该模式下公司主要承担游戏发行和推广责任，发行和推广包括自有平台和其他合作渠道平台资源进行代理游戏的推广，并获取玩家充值，公司提供的是发行和推广服务，因此在自有平台发行收入在收款账号收到玩家充值时确认联合代理运营收入，与其他合作渠道平台的玩家充值收入，在与合作渠道平台公司对账一致，获取结算单后确认联合代理运营收入。

（5）受托开发游戏业务

公司接受其他方委托进行游戏业务的研发，并收取开发游戏收入，根据合同约定的交付条件，在公司受托开发游戏业务满足约定交付条件，并收到对方确认验收合格的签收单后确认收入。

3.特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收

入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(7) 主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

38、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

41、租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（1）. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

（2）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- 1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（44）。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

42、其他重要的会计政策和会计估计

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 重要会计估计变更

□适用☑不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用☑不适用

44、其他**(1) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（30）长期资产减值。

(2) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(3) 商誉**1) 商誉的确认**

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2) 商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

(4) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(5) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

(6) 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(7) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	免征、13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、20%
房产税	从价计征的：按房产原值减除 10-30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的：按租金收入的 12% 计缴	12%、1.2%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司境外子公司	16.50%

小型微利子公司	20%
本公司、其他境内子公司	25%

2、税收优惠

- 1、2023 年 9 月 22 日，财政部、税务总局联合发布了《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财税[2023]60 号），根据该通知第二条规定，2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。
- 2、根据国家税务总局 2016 年 5 月 6 日发布的关于发布《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法(试行)》的公告（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），本公司及属于软件企业的下属子公司跨境应税行为取得的收入免征增值税。
- 3、根据财政部、税务总局 2023 年 8 月 1 日发布的《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。
- 4、根据财政部、税务总局 2023 年 8 月 2 日发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。
- 5、根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（八）点的相关规定：从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税。本公司下属子公司提供的高中教育服务符合上述规定，免征增值税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	202,812.61	245,768.00
银行存款	340,690,053.41	348,921,967.76
其他货币资金	52,965.13	1,244,927.38
存放财务公司款项		
合计	340,945,831.15	350,412,663.14
其中：存放在境外的款项总额	91,563,809.54	92,687,077.19
使用受限制的款项总额	527.98	527.86

其他说明

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司使用有限制的款项 527.98 元，系控股子公司湘潭华鑫因诉讼资产保全冻结 527.98 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	437,194,204.24	456,442,483.89

其中：		
理财产品	437,194,204.24	456,442,483.89
合计	437,194,204.24	456,442,483.89

3、衍生金融资产

4、应收票据

5、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	121,953,807.08	136,382,487.10
1 至 2 年	103,455.71	474,530.19
2 至 3 年	1,506,095.99	1,146,055.50
3 年以上	7,348,123.51	7,378,711.47
合计	130,911,482.29	145,381,784.26

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,168,780.51	3.95%	5,168,780.51	100.00%	0.00	5,188,023.94	3.57%	5,188,023.94	100.00%	0.00
其中：										
按单项计提坏账准备的应收账款	5,168,780.51	3.95%	5,168,780.51	100.00%	0.00	5,188,023.94	3.57%	5,188,023.94	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	125,742,701.78	96.05%	5,262,025.01	4.18%	120,480,676.77	140,193,760.32	96.43%	5,579,030.28	3.98%	134,614,730.04
其中：										
组合 1	121,275,197.61	92.64%	5,004,483.25	4.13%	116,270,714.36	133,731,978.82	91.99%	5,232,635.86	3.91%	128,499,342.96
组合 2	4,467,504.17	3.41%	257,541.76	5.76%	4,209,962.41	6,461,781.50	4.44%	346,394.42	5.36%	6,115,387.08
合计	130,911,482.29	100.00%	10,430,805.52	7.97%	120,480,676.77	145,381,784.26	100.00%	10,767,054.22	7.41%	134,614,730.04

按单项计提坏账准备类别个数：

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
其他	5,188,023.94	5,188,023.94	5,168,780.51	5,168,780.51	100.00%	预计难以收回
合计	5,188,023.94	5,188,023.94	5,168,780.51	5,168,780.51		

按组合计提坏账准备类别个数：2

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	117,615,030.11	1,870,078.98	1.59%
1 至 2 年（含 2 年）	4,456.11	1,720.50	38.61%
2 至 3 年（含 3 年）	162,134.40	106,198.03	65.50%
3 年以上	3,493,576.99	3,026,485.74	86.63%
合计	121,275,197.61	5,004,483.25	

按组合计提坏账准备类别名称：组合 2

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	4,338,776.97	223,880.90	5.16%
1 至 2 年（含 2 年）	82,363.09	15,064.21	18.29%
2 至 3 年（含 3 年）	46,364.11	18,596.65	40.11%
3 年以上	0.00	0.00	0.00%
合计	4,467,504.17	257,541.76	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	5,188,023.94		15,229.03	4,014.40		5,168,780.51
组合计提	5,579,030.28		317,005.27			5,262,025.01
其中：组合 1	5,232,635.86		228,152.61			5,004,483.25
组合 2	346,394.42		88,852.66			257,541.76
合计	10,767,054.22		332,234.30	4,014.40		10,430,805.52

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,014.40

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	69,477,553.97		69,477,553.97	53.07%	1,104,693.11
客户二	12,176,022.15		12,176,022.15	9.30%	193,598.75
客户三	10,613,248.83		10,613,248.83	8.11%	168,750.66
客户四	7,646,445.45		7,646,445.45	5.84%	121,578.48
客户五	4,765,761.69		4,765,761.69	3.64%	75,775.61
合计	104,679,032.09		104,679,032.09	79.96%	1,664,396.61

(6) 应收应付款项情况

6、合同资产

7、应收款项融资

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,494,497.71	2,821,113.68
合计	3,494,497.71	2,821,113.68

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权回购款	144,000,000.00	144,000,000.00
保证金、押金	5,658,638.15	5,423,630.80
游戏分成款	1,168,359.84	1,168,359.84
课题研究费	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	5,914,288.35	5,474,355.50
合计	159,741,286.34	159,066,346.14

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,489,669.80	1,489,060.95
1 至 2 年	392,223.92	612,115.57
2 至 3 年	707,896.80	816,673.80
3 年以上	156,151,495.82	156,148,495.82
合计	159,741,286.34	159,066,346.14

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	151,715,168.31	94.98%	151,715,168.31	100%	0.00	151,723,330.50	95.38%	151,723,330.50	100%	0.00
其中：										
按单项计提坏账准备	151,715,168.31	94.98%	151,715,168.31	100%	0.00	151,723,330.50	95.38%	151,723,330.50	100%	0.00
按组合计提坏账准备	8,026,118.03	5.02%	4,531,620.32	56.46%	3,494,497.71	7,343,015.64	4.62%	4,521,901.96	61.58%	2,821,113.68
其中：										
按组合计提坏账准备	8,026,118.03	5.02%	4,531,620.32	56.46%	3,494,497.71	7,343,015.64	4.62%	4,521,901.96	61.58%	2,821,113.68
合计	159,741,286.34	100.00%	156,246,788.63	97.81%	3,494,497.71	159,066,346.14	100%	156,245,232.46	98.23%	2,821,113.68

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
方小奇	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00	100.00%	预计难以收回
其他	7,723,330.50	7,723,330.50	7,715,168.31	7,715,168.31	100.00%	预计难以收回
合计	151,723,330.50	151,723,330.50	151,715,168.31	151,715,168.31		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	2,497,831.99	24,978.31	1.00%
1 至 2 年	179,583.35	4,683.15	2.61%
2 至 3 年	707,896.80	7,078.97	1.00%
3 年以上	4,640,805.89	4,494,879.89	96.86%

合计	8,026,118.03	4,531,620.32	
----	--------------	--------------	--

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	28,496.07	1,493,205.89	154,723,530.50	156,245,232.46
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,273.42	4,444.94		9,718.36
本期转回			8,162.19	8,162.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 6 月 30 日余额	33,769.49	1,497,650.83	154,715,368.31	156,246,788.63

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	151,723,330.50		8,162.19			151,715,168.31
组合计提	4,521,901.96	9,718.36				4,531,620.32
合计	156,245,232.46	9,718.36	8,162.19			156,246,788.63

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
方小奇	股权回购款	144,000,000.00	3 年以上	90.15%	144,000,000.00
中国教育科学研究院	课题研究费	3,000,000.00	3 年以上	1.88%	3,000,000.00

人民天舟(北京)出版有限公司	合作款	2,920,000.00	3 年以上	1.83%	2,920,000.00
上海花羽信息技术有限公司	其他	1,868,932.04	3 年以上	1.17%	1,868,932.04
上海虹境网络科技有限公司	其他	1,553,398.05	3 年以上	0.96%	1,553,398.05
合计		153,342,330.09		95.99%	153,342,330.09

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	20,880,141.96	87.64%	8,552,627.90	77.39%
1 至 2 年	2,485,365.47	10.43%	2,420,281.27	21.90%
2 至 3 年	380,800.00	1.60%	0.00	0.00%
3 年以上	78,792.68	0.33%	78,815.14	0.71%
合计	23,825,100.11		11,051,724.31	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司预付款项金额前五名期末余额为 21,122,149.49 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 88.66%。

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	12,043,256.46	683,954.89	11,359,301.57	5,004,346.59	685,677.31	4,318,669.28
发出商品	21,563,447.80		21,563,447.80	24,592,697.00		24,592,697.00
合计	33,606,704.26	683,954.89	32,922,749.37	29,597,043.59	685,677.31	28,911,366.28

(2) 确认为存货的数据资源

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	685,677.31			1,722.42		683,954.89
合计	685,677.31			1,722.42		683,954.89

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	无	无

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	4,395,199.45	3,754,510.11
预交所得税		957,874.61
减免增值税	6,000.00	6,545.00
合计	4,401,199.45	4,718,929.72

14、债权投资

15、其他债权投资

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广州四九	23,493,647.				101,756,35		23,493,647.	不符合合

游网络科技有限公司	34				2.66		34	同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
北京初见科技有限公司					113,333.33			不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
湖南天舟创新智能科技有限公司	270,000.00						270,000.00	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
本聪智链（成都）科技有限公司					500,000.00			不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
北京永载文化有限公司	425,000.00						425,000.00	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
湖南天河国云科技有限公司	6,360,576.03				9,978,703.97		6,360,576.03	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
深圳国金天使三期创业投资企业（有限合伙）	14,990,047.48				24,552,342.52		14,990,047.48	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
霍尔果斯不亦乐乎文化传媒有限公司					8,000,000.00			不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
苏州火柴人小小网络科技有限公司	690,318.82				309,681.18		690,318.82	不符合合同现金流量特征，且该部分

								股权投资 未计划短 期出售
巨掌互动 科技（北 京）有限公 司					10,000,000. 00			不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
深圳市慧 动创想科 技有限公 司	7,200,639.5 0				5,799,360.5 0		7,200,639.5 0	不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
海南龙泽 风云网络 科技有限 公司	2,850,605.8 0				14,649,394. 20		2,850,605.8 0	不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
海南星空 互娱网络 科技有限 公司					10,000,000. 00			不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
上海山海 互娱网络 科技有限 公司	9,537,658.0 1				5,462,341.9 9		9,537,658.0 1	不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
上海三加 三网络科 技有限公 司	1,467,160.3 9				8,532,839.6 1		1,467,160.3 9	不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
海南二九 游科技有 限公司	2,802,704.1 2				4,197,295.8 8		2,802,704.1 2	不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售
广州光娱 信息科技 有限公司	6,928,935.5 5			3,728,935.5 5			6,928,935.5 5	不符合合 同现金流 量特征， 且该部分 股权投资 未计划短 期出售

合计	77,017,293.04			3,728,935.55	317,071,645.84		77,017,293.04	
----	---------------	--	--	--------------	----------------	--	---------------	--

本期存在终止确认

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州四九游网络科技有限公司			101,756,352.66		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
北京初见科技有限公司			113,333,333.33		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
本聪智链（成都）科技有限公司			500,000.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
湖南天河国云科技有限公司			9,978,703.97		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
深圳国金天使三期创业投资企业（有限合伙）			24,552,342.52		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
霍尔果斯不亦乐乎文化传媒有限公司			8,000,000.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
苏州火柴人小小网络科技有限公司			309,681.18		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
巨掌互动科技(北京)有限公司			10,000,000.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
深圳市慧动创想科技有限公司			5,799,360.50		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
海南龙泽风云网络科技有限公司			14,649,394.20		不符合合同现金流量特征，	

公司					且该部分股权投资未计划短期出售	
海南星空互娱网络科技有限公司			10,000,000.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
上海山海互娱网络科技有限公司			5,462,341.99		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
上海三加三网络科技有限公司			8,532,839.61		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
海南二九游科技有限公司			4,197,295.88		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
广州光娱信息科技有限公司		2,796,701.66			不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
上海手趣网络科技有限公司			2,000,000.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
上海银河数娱网络科技有限公司			14,000,000.00		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售	
合计		2,796,701.66	333,071,645.84			

17、长期应收款

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
湖南天舟创新	20,038,304.90				-70,710.69						19,967,594.21	

投资 合伙 企业 （有 限合 伙）												
小计	20,038 ,304.9 0				- 70,710 .69						19,967 ,594.2 1	
二、联营企业												
湖 天 创 投 基 金 管 理 有 限 公 司	3,972, 567.88				- 55,777 .44						3,916, 790.44	
宁 梅 保 港 合 益 投 合 企 （ 限 伙）	4,936, 401.93	12,063 ,835.5 9			-35.14						4,936, 366.79	12,063 ,835.5 9
湖 天 高 制 产 投 基 合 企 （ 限 伙）	16,708 ,860.7 6				- 189.48						16,708 ,671.2 8	
海 元 信 技 有 限 公 司	117,71 7,943. 20		2,106, 926.50		13,915 ,388.9 3			8,214, 992.50			125,52 5,266. 13	
小计	143,33 5,773. 77	12,063 ,835.5 9	2,106, 926.50		13,859 ,386.8 7			8,214, 992.50			151,08 7,094. 64	12,063 ,835.5 9
合计	163,37 4,078. 67	12,063 ,835.5 9	2,106, 926.50		13,788 ,676.1 8			8,214, 992.50			171,05 4,688. 85	12,063 ,835.5 9

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用☒不适用

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	31,938,030.34	31,938,030.34
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	18,868,733.10	18,868,733.10
(1) 处置		
(2) 其他转出	18,868,733.10	18,868,733.10
4.期末余额	13,069,297.24	13,069,297.24
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	14,315,501.83	14,315,501.83
2.本期增加金额	319,334.05	319,334.05
(1) 计提或摊销	319,334.05	319,334.05
3.本期减少金额	7,578,133.76	7,578,133.76
(1) 处置		
(2) 其他转出	7,578,133.76	7,578,133.76
4.期末余额	7,056,702.12	7,056,702.12
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,012,595.12	6,012,595.12
2.期初账面价值	17,622,528.51	17,622,528.51

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	244,327,944.86	237,105,800.35
固定资产清理		
合计	244,327,944.86	237,105,800.35

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	278,636,574.80	14,888,961.81	16,744,579.15	310,270,115.76
2.本期增加金额	18,868,733.10	658,584.07	6,455.75	19,533,772.92
(1) 购置		658,584.07	6,455.75	665,039.82
(2) 投资性房地产转入	18,868,733.10			18,868,733.10
3.本期减少金额			423,645.17	423,645.17
(1) 处置或报废			423,645.17	423,645.17
4.期末余额	297,505,307.90	15,547,545.88	16,327,389.73	329,380,243.51
二、累计折旧				
1.期初余额	45,711,776.56	11,740,588.56	15,711,950.29	73,164,315.41
2.本期增加金额	11,512,172.49	638,086.85	111,495.03	12,261,754.37
(1) 计提	3,934,038.73	638,086.85	111,495.03	4,683,620.61
(2) 投资性房地产转入	7,578,133.76			7,578,133.76
3.本期减少金额			373,771.13	373,771.13
(1) 处置或报废			373,771.13	373,771.13
4.期末余额	57,223,949.05	12,378,675.41	15,449,674.19	85,052,298.65
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	240,281,358.85	3,168,870.47	877,715.54	244,327,944.86
2.期初账面价值	232,924,798.24	3,148,373.25	1,032,628.86	237,105,800.35

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
湘潭华鑫高级中学教学楼等	71,829,707.72	因诉讼施工方未提供结算资料

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用☑不适用

(6) 固定资产清理

22、在建工程

23、生产性生物资产

24、油气资产

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,011,938.97	12,011,938.97
2.本期增加金额	1,649,779.99	1,649,779.99
（1）租赁	1,649,779.99	1,649,779.99
3.本期减少金额	2,250,589.49	2,250,589.49
（1）租赁到期	2,250,589.49	2,250,589.49
4.期末余额	11,411,129.47	11,411,129.47
二、累计折旧		
1.期初余额	5,237,232.29	5,237,232.29
2.本期增加金额	2,194,182.30	2,194,182.30
（1）计提	2,194,182.30	2,194,182.30
3.本期减少金额	2,020,259.01	2,020,259.01
（1）租赁到期	2,020,259.01	2,020,259.01
4.期末余额	5,411,155.58	5,411,155.58
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,999,973.89	5,999,973.89
2.期初账面价值	6,774,706.68	6,774,706.68

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用☒不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	商标	著作权、版权、业务独家经营权及成套研发运营系统	软件	游戏代理合同权益	合计
一、账面原值						

1.期初余额	101,034,677.8 ₂	106,728.89	130,627,328.5 ₉	2,213,866.32	20,800,000.00	254,782,601.6 ₂
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	101,034,677.8 ₂	106,728.89	130,627,328.5 ₉	2,213,866.32	20,800,000.00	254,782,601.6 ₂
二、累计摊销						
1.期初余额	11,892,062.79	106,728.89	127,534,011.4 ₃	2,211,683.47	20,800,000.00	162,544,486.5 ₈
2.本期增加金额	1,010,613.78		3,093,317.16	1,309.74		4,105,240.68
(1) 计提	1,010,613.78		3,093,317.16	1,309.74		4,105,240.68
3.本期减少金额						
4.期末余额	12,902,676.57	106,728.89	130,627,328.5 ₉	2,212,993.21	20,800,000.00	166,649,727.2 ₆
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	88,132,001.25			873.11		88,132,874.36
2.期初账面价值	89,142,615.03		3,093,317.16	2,182.85		92,238,115.04

(2) 确认为无形资产的数据资源

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

(4) 无形资产的减值测试情况

□适用☑不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广州游爱网络技术有限公司	1,422,078,148.08			1,422,078,148.08
北京神奇时代网络有限公司	1,124,037,462.81			1,124,037,462.81
海南奇遇天下网络科技有限公司	246,894,709.08			246,894,709.08
人民今典科教传媒有限公司	138,606,411.63			138,606,411.63
合计	2,931,616,731.60			2,931,616,731.60

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广州游爱网络技术有限公司	1,422,078,148.08			1,422,078,148.08
北京神奇时代网络有限公司	1,124,037,462.81			1,124,037,462.81
海南奇遇天下网络科技有限公司	246,894,709.08			246,894,709.08
人民今典科教传媒有限公司	138,606,411.63			138,606,411.63
合计	2,931,616,731.60			2,931,616,731.60

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用☒不适用

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用☒不适用

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	13,562.50	14,598.02	15,725.18		12,435.34
合计	13,562.50	14,598.02	15,725.18		12,435.34

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,868,123.18	2,483,942.18	13,103,115.95	2,543,144.67
内部交易未实现利润	145,208.90	36,302.23	498,463.24	124,615.81
可抵扣亏损				
租赁负债暂时性差异	5,401,287.00	1,350,321.77	6,135,405.01	1,498,223.72
股权激励费用	7,137,981.42	1,718,698.63	5,076,641.76	1,222,162.77
合计	25,552,600.50	5,589,264.81	24,813,625.96	5,388,146.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,285,437.31	1,821,359.48	7,388,557.21	1,847,139.44
其他权益工具投资公允价值变动	3,728,935.55	932,233.89	3,728,935.55	932,233.89
使用权资产暂时性差异	5,957,751.31	1,477,654.39	6,774,706.68	1,646,543.12
交易性金融资产公允	935,581.59	233,895.40	154,785.69	38,696.42

价值变动				
合计	17,907,705.76	4,465,143.16	18,046,985.13	4,464,612.87

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,711,549.79	3,877,715.02	1,685,239.54	3,702,907.43
递延所得税负债	1,711,549.79	2,753,593.37	1,685,239.54	2,779,373.33

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	167,504,760.09	167,606,182.27
可抵扣亏损	797,156,561.85	900,014,631.01
递延收益-政府补助	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具公允价值变动	333,071,645.84	333,071,645.84
预计负债	12,833,602.41	10,969,378.67
股权激励费用	5,465,555.18	3,921,874.28
合计	1,321,032,125.37	1,420,583,712.07

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026		369,317,544.51	
2027	354,002,984.96	73,353,974.42	
2028	84,202,133.40	89,368,429.11	
2029	134,158,409.22	137,772,096.17	
2030	205,917,069.89	230,202,586.80	
2031	18,875,964.38		
合计	797,156,561.85	900,014,631.01	

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南天舟教育科技研究院	1,000,000.00	947,498.64	52,501.36	1,000,000.00	947,498.64	52,501.36
合计	1,000,000.00	947,498.64	52,501.36	1,000,000.00	947,498.64	52,501.36

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末	期初
----	----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	527.98	527.98	冻结	司法冻结	527.86	527.86	冻结	司法冻结
固定资产	44,787,491.28	26,700,663.33	查封、抵押	司法查封、抵押担保	44,787,491.28	27,441,806.45	查封、抵押	司法查封、抵押担保
合计	44,788,019.26	26,701,191.31			44,788,019.14	27,442,334.31		

32、短期借款

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	164,313,784.20	209,406,258.19
游戏分成款	2,394,975.88	2,632,074.67
工程和设备采购款	10,282,412.59	10,282,412.59
合计	176,991,172.67	222,320,745.45

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	9,461,041.70	未结算
单位二	5,989,002.35	未结算
单位三	6,299,413.19	未结算
合计	21,749,457.24	

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,832,474.74	5,756,551.60
合计	9,832,474.74	5,756,551.60

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,496,775.00	2,504,503.75
其他	8,335,699.74	3,252,047.85
合计	9,832,474.74	5,756,551.60

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

38、预收款项

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	85,527.18	466,947.25
游戏分成款及版权金	7,333,106.18	8,014,787.18
学杂费		1,268,620.64
合计	7,418,633.36	9,750,355.07

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,814,545.26	25,715,251.06	34,547,272.29	1,982,524.03
二、离职后福利-设定提存计划	88,057.38	1,718,218.89	1,715,855.43	90,420.84
三、辞退福利	691,396.00	2,381,670.93	2,816,193.37	256,873.56
合计	11,593,998.64	29,815,140.88	39,079,321.09	2,329,818.43

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,567,543.03	21,693,612.27	30,516,967.90	1,744,187.40
2、职工福利费		1,966,007.36	1,966,007.36	
3、社会保险费	54,435.59	983,822.12	982,361.06	55,896.65

其中：医疗保险费	52,300.83	924,717.08	923,313.32	53,704.59
工伤保险费	2,134.76	59,105.04	59,047.74	2,192.06
生育保险费				
4、住房公积金		744,432.00	744,432.00	
5、工会经费和职工教育经费	192,566.64	327,377.31	337,503.97	182,439.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	10,814,545.26	25,715,251.06	34,547,272.29	1,982,524.03

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	85,388.96	1,666,353.85	1,664,062.01	87,680.80
2、失业保险费	2,668.42	51,865.04	51,793.42	2,740.04
3、企业年金缴费				
合计	88,057.38	1,718,218.89	1,715,855.43	90,420.84

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	382,838.48	445,745.32
企业所得税	4,358,741.87	4,081,147.22
个人所得税	3,584,738.76	3,336,849.57
城市维护建设税	10,357.01	14,406.44
教育费附加和地方教育费附加	8,685.56	11,534.84
其他税费	12,134.72	32,788.60
合计	8,357,496.40	7,922,471.99

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,774,571.82	11,933,587.30
一年内到期的租赁负债	1,260,708.12	3,385,114.57
合计	27,035,279.94	15,318,701.87

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税	176,397.33	271,864.02
合计	176,397.33	271,864.02

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	70,340,707.75	90,148,485.92
合计	70,340,707.75	90,148,485.92

长期借款分类的说明：

长期借款保证详细情况详见本附注“十八、其他重要事项”。

其他说明，包括利率区间：

利率：1、定价日前 1 个工作日全国银行间同业拆借中心公布的五年期以上 LPR；借款期限：7 年。

2、提款日前一日央行一年期 LPR；借款期限：3 年。

46、应付债券

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,333,555.96	2,885,652.96
减：未确认融资费用	192,977.08	128,951.14
合计	4,140,578.88	2,756,701.82

48、长期应付款

49、长期应付职工薪酬

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼赔偿款	24,620,505.77	22,756,282.03	
合计	24,620,505.77	22,756,282.03	

注：2025 年 4 月，子公司湘潭华鑫收到湖南省湘潭市中级人民法院（2025）湘 03 民终 118 号民事判决书，判决湘潭华鑫向原告湖北广厦建筑工程有限公司支付工程款及利息（以未付工程款为基数，分别从 2020 年 8 月 29 日、2021 年 8 月 29 日和 2024 年 8 月 29 日按年利率 12% 的标准计算利息金额），原告向湘潭华鑫支付工期逾期违约金及维修费。湘潭华鑫已按此判决书计提工程款及利息等。

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,376,875.00			12,376,875.00	财政拨款
合计	12,376,875.00			12,376,875.00	

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	15,860,388.67	15,860,388.67
合计	15,860,388.67	15,860,388.67

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	842,779,343.00	380,000.00				380,000.00	843,159,343.00

其他说明：

本期股本的变动，系本期公司 2024 年股权激励计划第一个归属期部分激励对象行权新增股本 380,000.00 元。

54、其他权益工具

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,777,098,206.08	611,420.00	2,316,726,308.91	460,983,317.17
其他资本公积	9,503,742.03	2,703,236.91		12,206,978.94
合计	2,786,601,948.11	3,314,656.91	2,316,726,308.91	473,190,296.11

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、股本溢价本期增加 611,420 元，主要系 2024 年股权激励计划激励对象本期行权所致；本期减少 2,316,726,308.91 元，主要系用于弥补母公司累计亏损所致。

2、其他资本公积本期增加 2,703,236.91 元系本期确认股权激励费用所致。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	22,552,336.46			22,552,336.46
合计	22,552,336.46			22,552,336.46

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：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	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	- 314,274.94 4.18							- 314,274.94 4.18
其他 权益工具 投资公允 价值变动	- 314,274.94 4.18							- 314,274.94 4.18
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	2,749,281.8 4	- 361,672.52				- 361,672.52		2,387,609.3 2
外币 财务报表 折算差额	2,749,281.8 4	- 361,672.52				- 361,672.52		2,387,609.3 2
其他综合 收益合计	- 311,525.66 2.34	- 361,672.52				- 361,672.52		- 311,887.33 4.86

58、专项储备

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,660,369.66	1,125,046.25	68,785,415.91	0.00
合计	67,660,369.66	1,125,046.25	68,785,415.91	0.00

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,342,490,444.41	-2,406,438,400.81
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,342,490,444.41	-2,406,438,400.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,891,971.84	51,672,485.06
资本公积弥补亏损	2,316,726,308.91	
盈余公积弥补亏损	68,785,415.91	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	1,125,046.25	2,000,000.00
期末未分配利润	68,788,206.00	-2,356,765,915.75

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,636,431.32	142,468,192.53	243,953,110.06	169,018,658.27
其他业务	471,653.33	319,334.05	4,564,166.80	3,917,436.28
合计	221,108,084.65	142,787,526.58	248,517,276.86	172,936,094.55

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	出版发行及其他		移动网络游戏		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	194,662,282.78	135,366,953.36	26,445,801.87	7,420,573.22	221,108,084.65	142,787,526.58
其中：						
青少年类图书	178,894,751.52	121,846,793.42			178,894,751.52	121,846,793.42
社科类图书及其他	15,767,531.26	13,520,159.94			15,767,531.26	13,520,159.94
移动网络游戏			26,445,801.87	7,420,573.22	26,445,801.87	7,420,573.22
按经营地区分类	194,662,282.78	135,366,953.36	26,445,801.87	7,420,573.22	221,108,084.65	142,787,526.58
其中：						
境内	194,662,282.78	135,366,953.36	25,748,514.69	7,413,865.14	220,410,797.47	142,780,818.50
境外			697,287.18	6,708.08	697,287.18	6,708.08
合计	194,662,282.78	135,366,953.36	26,445,801.87	7,420,573.22	221,108,084.65	142,787,526.58

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	88,545.89	102,689.58
教育费附加及地方教育费附加	71,807.61	86,233.92
房产税	241,527.75	220,245.39
土地使用税	11,573.43	11,573.43
车船使用税	6,480.00	6,780.00
印花税	22,287.53	34,732.95
其他	8,887.12	21,418.92
合计	451,109.33	483,674.19

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,255,265.530	11,096,372.650
折旧摊销	6,289,590.760	7,750,848.620
业务招待费	3,226,466.420	3,092,426.170
办公费及租赁费	2,224,323.200	2,744,175.440
股份支付	1,859,188.320	4,511,215.020
差旅费	1,669,779.840	674,676.780
中介费	1,469,689.340	2,130,754.340
其他	1,141,417.780	956,637.870
会务费		368,230.000
合计	30,135,721.190	33,325,336.890

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,154,615.35	8,945,688.45
发行及业务招待费	3,845,355.50	2,785,986.59
股份支付	1,581,886.86	3,832,050.24
折旧与摊销	1,451,107.85	1,536,807.99
其他	1,216,048.19	1,181,798.96
办公费及租赁费	675,633.25	1,101,448.22
业务宣传费	656,899.30	193,821.32
差旅费	395,360.03	623,766.42
会议费		31,500.00
合计	17,976,906.33	20,232,868.19

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,615,787.96	3,371,273.37
折旧摊销	169,873.20	130,515.78
股份支付	163,945.38	397,101.12
办公费	21,652.79	25,013.58
差旅费及业务招待费	21,039.22	21,443.97
其他	10,625.05	9,317.40
房租及物业管理费		7,000.00
合计	4,002,923.60	3,961,665.22

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,872,338.29	2,118,936.21
减：利息收入	2,223,783.44	3,926,189.34
汇兑损失（减收益）	2,564,561.40	-949,121.93
其他（手续费等）	148,591.73	140,153.61
合计	2,361,707.98	-2,616,221.45

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	16,496.40	33,158.54
财政扶持资金	55,000.00	
个税手续费返还	54,810.39	24,703.80
税收优惠	4,221.58	32,334.13
扩岗补贴	1,000.00	
合计	131,528.37	90,196.47

68、净敞口套期收益**69、公允价值变动收益**

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,844,043.70	
合计	1,844,043.70	

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,788,676.18	34,179,270.63
理财产品投资收益	2,159,799.24	3,077,653.14
合计	15,948,475.42	37,256,923.77

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	309,967.09	405,634.29
其他应收款坏账损失	-1,556.17	173,103.73
合计	308,410.92	578,738.02

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-455.81
合计		-455.81

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得	26,138.22	9,960.84
处置使用权资产利得	20,017.98	
合计	46,156.20	9,960.84

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01	1,058,857.83	0.01
合计	0.01	1,058,857.83	0.01

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿款	1,864,223.74	1,703,796.12	1,864,223.74
非流动资产毁损报废损失	8,004.03	10,449.44	8,004.03
其他	5,698.41	11,214.65	5,698.41
合计	1,877,926.18	1,725,460.21	1,877,926.18

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,141,584.57	5,422,798.45
递延所得税费用	-200,587.55	-1,178,788.22
合计	8,940,997.02	4,244,010.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	39,792,878.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,948,219.52
子公司适用不同税率的影响	1,245.87
调整以前期间所得税的影响	49,763.42
非应税收入的影响	-2,140,097.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,282,792.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,999,115.34
税法规定的额外可扣除费用	-634,614.98
所得税费用	8,940,997.02

77、其他综合收益

详见附注 57

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,223,783.44	3,926,189.34
收到的政府补助	72,496.40	58,414.72
收到的往来款及其他	1,643,540.37	4,575,172.33
合计	3,939,820.21	8,559,776.39

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的费用	16,529,327.87	17,945,298.54
支付往来款及其他	3,306,018.09	2,923,344.81
合计	19,835,345.96	20,868,643.35

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工限制性股票激励认购款	991,420.00	
合计	991,420.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,308,566.82	2,456,065.30
合计	2,308,566.82	2,456,065.30

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含	102,082,073.22			5,966,793.65		96,115,279.57

一年内到期的非流动负债)						
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	6,141,816.39		1,892,417.03	2,299,572.41	333,374.01	5,401,287.00
合计	108,223,889.61		1,892,417.03	8,266,366.06	333,374.01	101,516,566.57

(4) 以净额列报现金流量的说明

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,851,881.06	53,218,609.95
加：资产减值准备	-308,410.92	-578,282.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,002,954.66	5,085,493.71
使用权资产折旧	2,194,182.30	2,302,475.89
无形资产摊销	4,105,240.68	5,651,899.98
长期待摊费用摊销	15,725.18	106,329.24
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）	-46,156.20	-9,960.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	8,004.03	10,449.44
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,844,043.70	
财务费用（收益以“－”号填列）	5,075,807.76	2,118,936.21
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,948,475.42	-37,256,923.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-201,117.84	-818,074.61
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	530.29	-360,713.61
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,011,383.09	-5,782,379.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,321,103.82	-1,070,306.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-54,556,534.13	-8,743,104.97

其他	3,605,020.56	8,740,366.38
经营活动产生的现金流量净额	-24,735,670.96	22,614,815.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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	340,945,303.17	407,017,812.46
减：现金的期初余额	350,412,135.28	315,969,676.04
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	-9,466,832.11	91,048,136.42

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	340,945,303.17	350,412,135.28
其中：库存现金	202,812.61	245,768.00
可随时用于支付的银行存款	340,689,525.43	348,921,439.90
可随时用于支付的其他货币资金	52,965.13	1,244,927.38
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	340,945,303.17	350,412,135.28
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	527.98	234.04	司法冻结
合计	527.98	234.04	

其他说明：

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司使用有限制的款项 527.98 元，系控股子公司湘潭华鑫因诉讼资产保全冻结 527.98 元。

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			91,501,212.69
其中：美元	13,378,788.00	6.8109	91,121,587.19
港币	437,079.61	0.86855	379,625.50
应收账款			523,773.00
其中：美元	69,371.77	6.8109	472,484.19
港币	59,051.07	0.86855	51,288.81
其他应收款			204,327.00
其中：美元	30,000.00	6.8109	204,327.00
应付账款			310,161.08
其中：美元	1,537.17	6.8109	10,469.51
港币	345,048.15	0.86855	299,691.57

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用☒不适用

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

☐适用☒不适用

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☐适用☒不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	471,653.33	
合计	471,653.33	

作为出租人的融资租赁

☐适用☒不适用

（3）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
移动网络游戏研发项目	4,002,923.60	3,961,665.22
合计	4,002,923.60	3,961,665.22
其中：费用化研发支出	4,002,923.60	3,961,665.22
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目

2、重要外购在研项目

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

3、反向购买

4、处置子公司

5、其他原因的合并范围变动

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
1.北京北方天舟文化有限公司	900.00	北京市	北京市	图书出版发行	100.00%		设立
2.人民今典科教传媒有限公司	5,000.00	北京市	北京市	图书出版发行	51.00%		非同一控制下合并
3.湘潭华鑫教育科技有限公司	8,480.82	湘潭市	湘潭市	教育咨询	64.63%		非同一控制下合并
3.1.湘潭博诚信息服务有限责任公司	50.00	湘潭市	湘潭市	其他信息技术服务		100.00%	设立
3.1.1.长沙食余味食品有限公司	10.00	长沙市	长沙市	食品销售		100.00%	设立
3.2.湘潭市里仁高级中学有限公司	1,000.00	湘潭市	湘潭市	高中阶段学历教育的营利性民办学校		100.00%	设立
4.湖南天舟教育科技有限公司	1,000.00	长沙市	长沙市	文具用品、体育用品及器材、图书的批发	85.00%		设立
5.北京神奇	1,000.00	北京市	北京市	移动互联网	100.00%		非同一控制

时代网络有限公司				游戏研发及运营			下合并
6.湖南跃尚传媒有限公司	1,000.00	长沙市	长沙市	出版物批发	85.00%		设立
7.湖南天舟梦享者国际教育发展有限公司	200.00	长沙市	长沙市	海外教育交流咨询服务	100.00%		设立
8.长沙天舟文化科技有限公司	1,000.00	长沙市	长沙市	出版物批发	30.00%		设立
9.湖南天舟游戏科技有限公司	10,000.00	长沙市	长沙市	游戏软件设计制作	100.00%		设立
10.广州游爱网络技术有限公司	15,100.00	广州市	广州市	移动互联网游戏研发及运营	100.00%		非同一控制下合并
10.1.乐游网络科技有限公司	1 万港币	中国香港	中国香港	移动互联网游戏推广运营		100.00%	非同一控制下合并
10.2.广州暴游信息技术有限公司	2,700.00	广州市	广州市	针对特定 IP 的移动网络游戏的研究以及运营业务		100.00%	非同一控制下合并
10.3.广州游爱数据汇互联网有限公司	6,200.00	广州市	广州市	游戏软件设计制作		100.00%	设立
10.4.广州游爱兄弟信息技术有限公司	10,000.00	广州市	广州市	游戏软件设计制作		100.00%	设立
10.4.1.霍尔果斯奇遇天下网络科技有限公司	100.00	新疆伊犁	新疆伊犁	网络科技、软件开发生产、设计、制作		100.00%	设立
10.5.香港飞跃无限网络科技有限公司	1 万港币	中国香港	中国香港	计算机软件、手机软件的技术开发与销售		100.00%	设立
10.6.霍尔果斯游爱网络技术有限公司	1,000.00	新疆伊犁	新疆伊犁	游戏软件设计制作		100.00%	非同一控制下合并
10.7.上海游爱之星信息科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	移动互联网游戏研发及运营		100.00%	非同一控制下合并
10.8.海南奇遇天下网络科技有限公司	1,666.67	海口市	海口市	网络技术服务		100.00%	非同一控制下合并
11.湖南天舟智能科技有限公司	1,000.00	长沙市	长沙市	动漫游戏开发、软件开发与信息咨询服务等	51.00%		设立
11.1.长沙天	200.00	长沙市	长沙市	互联网销售		51.00%	设立

舟知卯文化 科技有限公 司							
---------------------	--	--	--	--	--	--	--

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

1.长沙天舟文化科技有限公司，公司直接持股 30%，并与其他股东签有一致行动人协议。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湘潭华鑫教育科技有限公司	35.37%	-2,265,780.58		37,563,023.02
人民今典科教传媒有限公司	49.00%	-367,503.08	5,145,000.00	68,123,975.75
湖南天舟教育科技有限公司	15.00%	1,434,204.06		11,204,119.31
湖南跃尚传媒有限公司	15.00%	1,929,661.20		5,565,824.69

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湘潭华鑫教育科技有限公司	6,154,104.31	305,380,819.27	311,534,923.58	101,184,682.93	104,159,448.00	205,344,130.93	3,142,167.99	309,478,130.01	312,620,298.00	78,124,307.60	122,128,782.39	200,253,089.99
人民今典科教传媒有限公司	180,280,147.66	1,648,693.18	181,928,840.84	42,900,318.91	0.00	42,900,318.91	217,661,631.14	5,315,334.22	222,976,965.36	72,829,593.42	0.00	72,829,593.42
湖南天舟教育科技有限公司	158,831,788.96	979,294.04	159,811,083.00	85,116,954.30	0.00	85,116,954.30	173,621,878.36	1,243,157.22	174,865,035.58	110,092,947.09	0.00	110,092,947.09
湖南跃尚传媒有限公司	65,686,579.33	4,899,308.39	70,585,887.72	30,723,687.97	2,756,701.82	33,480,389.79	42,658,559.78	4,977,130.10	47,635,689.88	21,239,031.09	2,756,701.82	23,995,732.91

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动	营业收入	净利润	综合收益	经营活动

			总额	现金流量			总额	现金流量
湘潭华鑫 教育科技有限公司	10,912,645. 60	- 6,405,938.8 8	- 6,405,938.8 8	10,622,671. 14	10,539,403. 55	- 8,524,239.4 4	- 8,524,239.4 4	- 1,883,648.2 7
人民今典 科教传媒 有限公司	37,576,893. 06	- 750,006.29	- 750,006.29	32,332,450. 25	53,684,072. 68	-19,449.19	-19,449.19	- 22,594,491. 88
湖南天舟 教育科技有限公司	87,971,886. 36	9,561,360.4 1	9,561,360.4 1	12,165,397. 62	98,887,176. 68	7,616,884.4 6	7,616,884.4 6	29,425,553. 07
湖南跃尚 传媒有限 公司	42,533,183. 41	12,864,407. 98	12,864,407. 98	1,061,586.6 7	43,487,267. 64	8,390,677.3 5	8,390,677.3 5	9,826,493.0 7

- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
海南元游信息 技术有限公司	广州市	海南省	游戏运营		20.00%	权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	海南元游信息技术有限公司	海南元游信息技术有限公司
流动资产	918,710,270.69	892,123,600.42
非流动资产	86,624,547.50	74,073,563.18
资产合计	1,005,334,818.19	966,197,163.60
流动负债	355,447,881.02	354,990,026.12
非流动负债	15,642,771.16	15,999,586.12
负债合计	371,090,652.18	370,989,612.24
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	634,244,166.01	595,207,551.36
按持股比例计算的净资产份额	126,848,833.20	119,041,510.27
调整事项	-1,323,567.07	-1,323,567.07

--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-1,323,567.07	-1,323,567.07
对联营企业权益投资的账面价值	125,525,266.13	117,717,943.20
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,001,120,533.22	1,265,853,922.34
净利润	69,576,944.65	171,941,254.70
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	69,576,944.65	171,941,254.70
本年度收到的来自联营企业的股利	8,214,992.50	4,000,000.00

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	19,967,594.21	20,038,304.90
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-70,710.69	-115,319.99
--其他综合收益		
--综合收益总额	-70,710.69	-115,319.99
联营企业：		
投资账面价值合计	25,561,828.51	25,617,830.57
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-56,002.06	-49,778.05
--其他综合收益		
--综合收益总额	-56,002.06	-49,778.05

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
人民天舟(北京)出版有限公司	177,424.72	416,132.52	593,557.24

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用☒不适用
未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
☐适用☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益金额	本期其他变 动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	7,376,875.00					7,376,875.00	与资产相关
递延收益	5,000,000.00					5,000,000.00	与收益相关
合计	12,376,875.00					12,376,875.00	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	76,717.98	90,196.47

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的金融资产主要为因经营而直接产生的款项，如货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、其他应付款、长期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2026 年 6 月 30 日

单位：元

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
货币资金	340,945,831.15			340,945,831.15
交易性金融资产		437,194,204.24		437,194,204.24
应收账款	120,480,676.77			120,480,676.77
其他应收款	3,494,497.71			3,494,497.71
其他权益工具投资			77,017,293.04	77,017,293.04
合计	464,921,005.63	437,194,204.24	77,017,293.04	979,132,502.91

(2) 2025 年 12 月 31 日

单位：元

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
货币资金	350,412,663.14			350,412,663.14
交易性金融资产		456,442,483.89		456,442,483.89
应收账款	134,614,730.04			134,614,730.04
其他应收款	2,821,113.68			2,821,113.68
其他权益工具投资			77,017,293.04	77,017,293.04
合计	487,848,506.86	456,442,483.89	77,017,293.04	1,021,308,283.79

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2026 年 6 月 30 日

单位：元

金融负债项目	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		176,991,172.67	176,991,172.67
其他应付款		9,832,474.74	9,832,474.74
一年内到期的非流动负债		25,774,571.82	25,774,571.82
长期借款		70,340,707.75	70,340,707.75
合计		282,938,926.98	282,938,926.98

(2) 2025 年 12 月 31 日

单位：元

金融负债项目	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		222,320,745.45	222,320,745.45
其他应付款		5,756,551.60	5,756,551.60

一年内到期的非流动负债		11,933,587.30	11,933,587.30
长期借款		90,148,485.92	90,148,485.92
合计		330,159,370.27	330,159,370.27

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户类别进行管理。本公司的应收账款客户群主要集中于图书出版发行行业和互联网电子商务，图书出版行业客户分别为国有新华书店系统和民营图书渠道；国有新华书店系统客户已与公司合作多年，付款及时，信誉良好，应收款项不存在重大风险；民营图书渠道客户较分散，单个客户应收款项金额较少，这些客户已与公司合作多年，信誉较好，但由于现在传统图书出版发行行业受互联网新媒体的冲击，市场存在重大不确定性，可能存在一定的信用违约风险。

本公司子公司北京神奇时代网络有限公司以及广州游爱网络技术有限公司经营移动网游戏业务，客户均从事互联网电子商务，大部分客户已与公司合作多年，信誉较好，付款及时，整体应收款项不存在重大信用风险。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1、信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：（1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；（2）定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2、已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：（1）发行方或债务人发生重大财务困难；（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；（6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。

4、前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各

业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量，管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

单位：元

金融负债项目	2026 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	141,495,438.35	35,495,734.32		176,991,172.67
其他应付款	8,096,803.38	1,735,671.36		9,832,474.74
一年内到期的非流动负债	25,774,571.82			25,774,571.82
长期借款		70,340,707.75		70,340,707.75
合计	175,366,813.55	107,572,113.43		282,938,926.98

续上表：

金融负债项目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	197,160,761.13	25,159,984.32		222,320,745.45
其他应付款	2,804,046.46	2,952,505.14		5,756,551.60
一年内到期的非流动负债	11,933,587.30			11,933,587.30
长期借款		75,920,537.20	14,227,948.72	90,148,485.92
合计	211,898,394.89	104,033,026.66	14,227,948.72	330,159,370.27

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

公司期末无以浮动利率计息的长短期负债，预计未来不会面临利率风险。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注七、81，期末在其他参数不变的情况下，如果人民币对外币汇率提高/降低 5 个百分点（于期初：5 个百分点），税后净利润将会分别增加/减少人民币 462.70 万元（截至 2026 年 6 月 30 日：税后净利润增加/减少人民币 462.70 万元）。

2、套期

3、金融资产

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值 计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资 产		437,194,204.24		437,194,204.24
1.以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产		437,194,204.24		437,194,204.24
（1）债务工具投资		437,194,204.24		437,194,204.24
（二）其他权益工具 投资			77,017,293.04	77,017,293.04
持续以公允价值计量的 资产总额		437,194,204.24	77,017,293.04	514,211,497.28
二、非持续的公允价 值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，公允价值确定依据为金融机构对理财产品的期末报价。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权，采用上市公司比较法对其进行估值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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
湖南佳创投资有限公司	长沙县	以自有资金从事投资活动；企业管理；纸制品销售；办公用品销售；品牌管理。	4,239 万元	11.73%	11.73%

本企业的母公司情况的说明

佳创投资持有公司的无限售流通股 98,940,202 股（占公司总股本的 11.73%），统一社会信用代码为 91430121MAD6G7NT69。

本企业最终控制方是肖志鸿。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“十、1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“十、3、在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
海南元游信息技术有限公司	联营企业
人民天舟(北京)出版有限公司	合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙鸿发印务实业有限公司	同一实际控制人
湖南天鸿致远文化发展有限公司	同一实际控制人
人民东方出版传媒有限公司	重要子公司股东
肖翥	公司董事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
人民东方出版传媒有限公司	采购图书	17,331,151.47			24,013,844.39
海南元游信息技术有限公司	游戏分成成本	538,900.80			578,315.90
湖南天鸿致远文化发展有限公司	水电费				2,654.87
合计		17,870,052.27			24,594,815.16

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
人民东方出版传媒有限公司	推广服务等	54,910.01	3,216,093.12
长沙鸿发印务实业有限公司	销售纸张		162,136.74
合计		54,910.01	3,378,229.86

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
湖南天鸿致远文化发展有限公司	仓储设施					229,248.00	229,248.00	14,741.96	25,386.12		

关联租赁情况说明

2024 年 6 月，天舟教育与湖南天鸿致远文化发展有限公司签订房屋租赁合同，租赁湖南天鸿致远文化发展有限公司面积 1,592.00 m² 仓库，租金每平方米 24 元/月，租赁期限为 3 年，自 2024 年 6 月 20 日起至 2027 年 6 月 19 日止。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完
-----	------	-------	-------	-----------

				毕
肖脩	47,623,768.50	2024 年 6 月 1 日	2027 年 5 月 31 日	否

关联担保情况说明

2024 年 6 月，肖脩与人教教材中心有限责任公司签订担保函，为子公司天舟教育与人教教材中心有限责任公司签订的产品代理协议下的债务承担连带责任保证担保，截止 2026 年 6 月 30 日，该合同项下债务余额为 4,762.38 万元。

(5) 关联方资金拆借

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,505,013.28	2,131,586.17

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长沙鸿发印务实业有限公司			162,595.79	2,585.27
应收账款合计				162,595.79	2,585.27
其他应收款	人民天舟(北京)出版有限公司	2,920,000.00	2,920,000.00	2,920,000.00	2,920,000.00
其他应收款	人民东方出版传媒有限公司	138,783.91	138,783.91	138,783.91	138,783.91
其他应收款	湖南天鸿致远文化发展有限公司	35,000.00	350.00	35,000.00	350.00
其他应收款合计		3,093,783.91	3,059,133.91	3,093,783.91	3,059,133.91

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	海南元游信息技术有限公司	345,053.41	453,029.82
应付账款	人民东方出版传媒有限公司	15,579,400.15	14,254,787.62
应付账款合计		15,924,453.56	14,707,817.44
一年内到期的非流动负债	湖南天鸿致远文化发展有限公司	215,168.57	429,674.61
一年内到期的非流动负债合计		215,168.57	429,674.61

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
其他核心人员			380,000.00	991,800.00				
合计			380,000.00	991,800.00				

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☒适用 ☐不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
其他核心人员	2024 年 9 月 9 日公司授予股票期权行权价格为 2.61 元/股	自股票期权授予登记完成之日起 12 个月后，激励对象在未来 36 个月内按 50%、50%的比例分 2 期解锁，每 12 个月为一个解锁期。		

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型(B-S 模型)
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	最新取得的可行权/归属人数、各行权/归属期的业绩考核条件、个人层面的绩效考核要求等
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,573,565.97
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,605,020.56

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员	89,900.76	
其他核心人员	3,515,119.80	
合计	3,605,020.56	

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2026 年 6 月 30 日，公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2026 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2、债务重组

3、资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础，结合经营分部规模，确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用。
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。
- (3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司按照经营业务划分，主要包括出版发行及其他与网络游戏分部。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	出版发行及其他	网络游戏	分部间抵销	合计
一、营业收入	194,662,282.78	26,445,801.87		221,108,084.65
二、营业成本	135,366,953.36	7,420,573.22		142,787,526.58
三、对联营和合营企业的投资收益	-126,712.75	13,915,388.93		13,788,676.18
四、资产减值损失				
五、信用风险损失	217,579.17	90,831.75		308,410.92
六、折旧费和摊销费	10,282,641.05	1,035,461.77		11,318,102.82
七、利润总额（亏损总额）	22,736,836.16	17,056,041.92		39,792,878.08
八、所得税费用	8,797,643.52	143,353.50		8,940,997.02
九、净利润（净亏损）	13,939,192.64	16,912,688.42		30,851,881.06
十、资产总额	1,177,853,403.46	381,898,877.18		1,559,752,280.64
十一、负债总额	327,328,053.09	34,905,869.22		362,233,922.31
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	217,579.17	90,831.75		308,410.92
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	45,529,422.72	125,525,266.13		171,054,688.85

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、2024 年 1 月，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为 731HT202400115101 号的《不可撤销担保书》，对子公司湘潭华鑫办理的主合同项下债务人的全部债务提供连带保证责任，担保的主债权本金余额最高限额为人民币 10,000.00 万元，保证责任期间为自担保书生效之日起至借款或其他债务到期之日或垫款之日起另加三年。截至到 2026 年 6 月 30 日，该合同项下借款余额为人民币 8,034.00 万元，分别在长期借款和一年内到期的非流动负债中列示。

2、2024 年 6 月，公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订编号为 6102363-001 号的《保证合同》，对子公司湘潭华鑫和二级子公司里仁中学办理的主合同项下债务人的全部债务提供连带责任保证担保，担保的主债权本金余额最高限额为人民币 2,000.00 万元，保证责任期间为主合同下被担保债务的履行期届满(含约定期限届满以及依照约定或法律法规的规定提前到期)之日起三年。截至到 2026 年 6 月 30 日，该合同项下借款余额为人民币 1,577.53 万元，在一年内

到期的非流动负债中列示。

3、经董事会审议通过，公司将位于北京市朝阳区大屯路科学园南里枫林绿洲的 4 套房产、北京市西城区车公庄大街 1 套房产，为子公司天舟教育与人教教材中心有限责任公司签订的销售协议、产品代理协议下的债务提供最高额抵押担保，担保期限为 3 年，担保金额为人民币 5,554.89 万元，并于 2025 年 8 月 12 日办理了房屋抵押登记手续。

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	980,570.09	38,500.00
1 至 2 年	3,000.00	3,000.00
2 至 3 年	134,704.20	134,704.20
3 年以上	759,366.24	759,366.24
合计	1,877,640.53	935,570.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,877,640.53	100.00%	762,819.58	40.63%	1,114,820.95	935,570.44	100.00%	747,840.67	79.93%	187,729.77
其中：										
组合 1	1,877,640.53	100.00%	762,819.58	40.63%	1,114,820.95	935,570.44	100.00%	747,840.67	79.93%	187,729.77
合计	1,877,640.53	100.00%	762,819.58	40.63%	1,114,820.95	935,570.44	100.00%	747,840.67	79.93%	187,729.77

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	980,570.09	15,591.06	1.59%
1 至 2 年（含 2 年）	3,000.00	1,158.30	38.61%
2 至 3 年（含 3 年）	134,704.20	88,231.25	65.50%
3 年以上	759,366.24	657,838.97	86.63%
合计	1,877,640.53	762,819.58	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用☒不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提	747,840.67	14,978.91				762,819.58
合计	747,840.67	14,978.91				762,819.58

（4）本期实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	888,742.09		888,742.09	47.33%	14,131.00
单位二	314,319.90		314,319.90	16.74%	272,295.33
单位三	208,941.12		208,941.12	11.13%	181,005.69
单位四	134,704.20		134,704.20	7.17%	88,231.25
单位五	88,450.23		88,450.23	4.72%	76,624.43
合计	1,635,157.54		1,635,157.54	87.09%	632,287.70

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		2,000,000.00
其他应收款	63,441,591.71	52,301,505.96
合计	63,441,591.71	54,301,505.96

（1）应收利息

（2）应收股利

1）应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
客户 1		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 按坏账计提方法分类披露

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收股利情况

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权回购款	144,000,000.00	144,000,000.00
关联方往来款	62,731,132.00	51,727,044.00
课题研究费	3,000,000.00	3,000,000.00
保证金、押金	1,104,760.00	1,104,760.00
其他	1,545,103.46	1,296,579.59
合计	212,380,995.46	201,128,383.59

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,018,893.87	10,829,804.00
1 至 2 年	1,063,522.00	2,000,000.00
2 至 3 年	2,000,000.00	
3 年以上	188,298,579.59	188,298,579.59
合计	212,380,995.46	201,128,383.59

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	144,000,000.00	67.80%	144,000,000.00	100.00%	0.00	144,000,000.00	71.60%	144,000,000.00	100.00%	0.00
其中：						其中：				

按 单 项 计 提 坏 账 准 备	144,000, 000.00	67.80%	144,000, 000.00	100.00%	0.00	144,000, 000.00	71.60%	144,000, 000.00	100.00%	0.00
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	68,380,9 95.46	32.20%	4,939,40 3.75	7.22%	63,441,5 91.71	57,128,3 83.59	28.40%	4,826,87 7.63	8.45%	52,301,5 05.96
其中：					其中：					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	68,380,9 95.46	32.20%	4,939,40 3.75	7.22%	63,441,5 91.71	57,128,3 83.59	28.40%	4,826,87 7.63	8.45%	52,301,5 05.96
合 计	212,380, 995.46	100.00%	148,939, 403.75	70.13%	63,441,5 91.71	201,128, 383.59	100.00%	148,826, 877.63	74.00%	52,301,5 05.96

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
方小奇	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00	100.00%	预计难以收回
合计	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	21,018,893.87	210,188.94	1.00%
1 至 2 年	1,063,522.00	10,635.22	1.00%
2 至 3 年	2,000,000.00	20,000.00	1.00%
3 年以上	44,298,579.59	4,698,579.59	10.61%
合计	68,380,995.46	4,939,403.75	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	528,298.04	1,298,579.59	147,000,000.00	148,826,877.63
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	112,526.12			112,526.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 6 月 30 日余额	640,824.16	1,298,579.59	147,000,000.00	148,939,403.75

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	144,000,000.00					144,000,000.00
组合计提	4,826,877.63	112,526.12				4,939,403.75
合计	148,826,877.63	112,526.12				148,939,403.75

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
方小奇	股权回购款	144,000,000.00	3 年以上	67.80%	144,000,000.00
湘潭华鑫教育科技有限公司	内部往来款	40,171,132.00	1 年以内; 1-2 年; 3 年以上	18.91%	401,711.32
湘潭市里仁高级中学有限公司	内部往来款	22,560,000.00	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	10.62%	225,600.00
中央教育科学研究所	课题研究费	3,000,000.00	3 年以上	1.41%	3,000,000.00
中共湖南省委宣传部	保证金	1,102,760.00	1 年以内	0.53%	11,027.60
合计		210,833,892.00		99.27%	147,638,338.92

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,541,982,782.63	2,927,769,633.04	614,213,149.59	3,539,211,013.09	2,927,769,633.04	611,441,380.05
对联营、合营企业投资	57,593,258.31	12,063,835.59	45,529,422.72	57,719,971.06	12,063,835.59	45,656,135.47
合计	3,599,576,040.94	2,939,833,468.63	659,742,572.31	3,596,930,984.15	2,939,833,468.63	657,097,515.52

(1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单	期初余额	减值准备	本期增减变动	期末余额	减值准备
------	------	------	--------	------	------

位	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
北京北方天舟文化有限公司	4,000,000.00	5,000,000.00					4,000,000.00	5,000,000.00
人民今典科教传媒有限公司	73,284,067.09	136,266,048.35				131,156.28	73,415,223.37	136,266,048.35
北京神奇时代网络有限公司	35,490,848.82	1,219,100,608.77				93,995.34	35,584,844.16	1,219,100,608.77
湖南天舟游戏科技有限公司	19,500,000.00	89,311,411.11					19,500,000.00	89,311,411.11
广州游爱网络技术有限公司	298,729,476.26	1,477,165,052.45				480,906.36	299,210,382.62	1,477,165,052.45
湖南天舟梦享者国际教育发展有限公司	1,074,487.64	926,512.36					1,074,487.64	926,512.36
湘潭华鑫教育科技有限公司	98,497,962.44					229,523.52	98,727,485.96	
湖南天舟教育科技有限公司	55,255,125.77					360,679.80	55,615,805.57	
长沙天舟文化科技有限公司	8,501,931.02					874,375.26	9,376,306.28	
湖南跃尚传媒有限公司	12,007,481.01					601,132.98	12,608,613.99	
湖南天舟智能科技有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
合计	611,441,380.05	2,927,769,633.04				2,771,769.54	614,213,149.59	2,927,769,633.04

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位		期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业													
湖南天舟创投合伙企业		20,038,304.90				-70,710.69						19,967,594.21	

企 业 (有 限 合 伙)												
小计	20,038 ,304.9 0				- 70,710 .69						19,967 ,594.2 1	
二、联营企业												
湖 南 天 舟 创 业 投 资 基 金 理 有 限 公 司	3,972, 567.88				- 55,777 .44						3,916, 790.44	
宁 波 梅 山 保 税 港 区 合 思 益 远 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	4,936, 401.93	12,063 ,835.5 9			-35.14						4,936, 366.79	12,063 ,835.5 9
湖 南 天 翼 高 端 制 造 业 投 产 资 基 金 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	16,708 ,860.7 6				- 189.48						16,708 ,671.2 8	
小计	25,617 ,830.5 7	12,063 ,835.5 9			- 56,002 .06						25,561 ,828.5 1	12,063 ,835.5 9
合计	45,656 ,135.4 7	12,063 ,835.5 9			- 126,71 2.75						45,529 ,422.7 2	12,063 ,835.5 9

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用☒不适用

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,475,614.57	2,085,119.31	1,877,999.41	1,217,383.93
其他业务	471,653.33	319,334.05	1,250,746.77	604,016.25
合计	3,947,267.90	2,404,453.36	3,128,746.18	1,821,400.18

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	出版发行及其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	3,947,267.90	2,404,453.36	3,947,267.90	2,404,453.36
其中：				
青少年类图书	1,089,224.41	705,527.68	1,089,224.41	705,527.68
社科类图书及其他	2,858,043.49	1,698,925.68	2,858,043.49	1,698,925.68
按经营地区分类	3,947,267.90	2,404,453.36	3,947,267.90	2,404,453.36
其中：				
境内	3,947,267.90	2,404,453.36	3,947,267.90	2,404,453.36
合计	3,947,267.90	2,404,453.36	3,947,267.90	2,404,453.36

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,355,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-126,712.75	-165,098.04
理财产品投资收益	1,159,793.38	1,986,073.87
合计	6,388,080.63	1,820,975.83

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	38,152.17	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	76,717.98	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产	4,003,842.94	理财收益

生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,869,922.14	
减：所得税影响额	100,778.15	
少数股东权益影响额（税后）	132,974.21	
合计	2,015,038.59	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用☒不适用

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.60%	0.032	0.032
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.40%	0.030	0.030

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用☒不适用

4、其他

天舟文化股份有限公司
董事长：肖志鸿
2026年8月26日