

天舟文化股份有限公司

审计报告

CAC 证审字[2023]0154 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	7-125
1、合并资产负债表	
2、合并利润表	
3、合并现金流量表	
4、合并股东权益变动表	
5、资产负债表	
6、利润表	
7、现金流量表	
8、股东权益变动表	
9、财务报表附注	

# 审计报告

CAC 证审字[2023]0154 号

天舟文化股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了后附的天舟文化股份有限公司（以下简称天舟文化）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天舟文化 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）游戏收入的确认与计量

### 1、事项描述

天舟文化的主营业务包括网络游戏发行及推广服务，2022 年度天舟文化实现营业收入 6.06 亿元，其中网络游戏运营收入 1.79 亿元，占营业收入总额的 29.60%。请参阅合并财务报表附注三（二十五）、附注五（三十六）和附注十三（三）。

由于游戏行业具有客户数量多、区域分散，单个游戏玩家交易金额小等特征，运营系统比较复杂，需要在系统中处理不同用户类型、不同运营模式、不同游戏等大量业务数据，因此在财务报表中收入确认和计量的准确性存在游戏运营行业的固有风险，我们将游戏收入的确认与计量确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对天舟文化游戏收入的确认和计量所实施的重要审计程序包括：

（1）测试和评价与收入相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；

（2）根据不同类别收入的确认方式，对收入执行分析性复核程序，判断其合理性；

（3）对游戏的运营实施 IT 审计，确认游戏收入的真实性、完整性；

（4）对公司运营前六大游戏各取前 10 名用户玩家情况执行分析性复核程序，确认玩家充值的真实性，对收入的真实完整性进行确认；

（5）抽查了游戏联运模式中与客户签订的合同或框架协议，结合有关业务流程和协议约定的分成方式、结算周期等，对主要客户的收入和应收账款余额执行检查、函证等程序，检查联营游戏收入确认依据的合理性、真实性和完整性；

（6）对主要自营游戏的收入分析，取得了自主推广的收入明细、各支付渠道的流水、银行账户的对账单，进行了综合比对；取得自主推广涉及的主要游戏的后台数

据，包括月流水、总用户数量、新增注册用户、活跃用户数、付费用户数等信息，核查主要游戏的 ARPU 值等指标，分析在运营期间的变化趋势，确认其是否合理并与游戏的运营策略是否吻合。

## （二）商誉减值

### 1、事项描述

截止 2022 年 12 月 31 日，天舟文化合并财务报表中商誉账面原值为 29.32 亿元、已计提商誉减值准备 29.32 亿元，其中：2022 年度计提商誉减值准备 2.15 亿元。天舟文化管理层每年需要对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面净值。请参阅合并财务报表附注三（十九）和附注五（十五）。

由于商誉减值的测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计以及折现率、未来收入增长率等关键参数的主观判断，未来现金流量的固有不不确定性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对天舟文化商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解公司商誉减值测试的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效。

（2）评价管理层聘请的估值专家的专业胜任能力和客观性，获取商誉减值测试评估报告；

（3）复核管理层减值测试所依据的基础数据，包括每个资产组或者资产组组合的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合的盈利状况的判断和评估。

（4）复核管理层确定的减值测试方法与模型的恰当性。

（5）评价财务报表中与商誉相关的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 四、其他信息

天舟文化管理层对其他信息负责。其他信息包括天舟文化 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督天舟文化的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披

露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

吴淳

周飞

二〇二三年四月二十日



## 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

2022年12月31日

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	475,572,386.62	455,269,810.79
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	143,100,000.00	80,300,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	55,418,889.03	88,285,462.29
应收款项融资		
预付款项	32,845,783.68	57,902,881.44
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	94,903,732.17	164,106,100.16
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	10,764,675.25	9,332,750.78
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	123,232,526.37	94,177,378.99
流动资产合计	935,837,993.12	949,374,384.45
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	147,614,674.87	218,022,258.41
其他权益工具投资	119,541,614.43	206,138,274.34
其他非流动金融资产		
投资性房地产	6,845,210.60	8,480,953.79
固定资产	247,762,205.54	229,162,609.58
在建工程		13,627,456.13
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	9,421,110.83	8,607,553.36

无形资产	126,236,638.25	137,668,710.87
开发支出		
商誉		214,769,337.96
长期待摊费用	834,818.84	1,701,547.74
递延所得税资产	1,003,423.17	4,538,351.56
其他非流动资产	52,501.36	52,501.36
非流动资产合计	659,312,197.89	1,042,769,555.10
资产总计	1,595,150,191.01	1,992,143,939.55
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	199,936,061.43	151,424,176.31
预收款项		
合同负债	41,106,763.53	73,718,876.64
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	13,663,191.77	15,173,375.31
应交税费	6,267,555.37	8,292,123.76
其他应付款	6,621,096.00	6,094,420.14
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	14,831,263.12	6,621,353.83
其他流动负债		6,281,998.41
流动负债合计	282,425,931.22	267,606,324.40
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	78,850,000.00	91,200,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,722,584.30	3,734,308.87
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		1,363,140.00
递延收益	12,742,500.00	16,377,248.43

递延所得税负债	3,578,097.11	12,698,018.67
其他非流动负债	882,840.65	930,010.46
非流动负债合计	99,776,022.06	126,302,726.43
负债合计	382,201,953.28	393,909,050.83
所有者权益：		
股本	835,339,343.00	844,339,343.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,799,911,247.46	2,806,696,666.25
减：库存股		
其他综合收益	-327,130,070.19	-244,642,685.38
专项储备		
盈余公积	67,660,369.66	68,785,415.91
一般风险准备		
未分配利润	-2,291,148,382.16	-1,980,440,640.24
归属于母公司所有者权益合计	1,084,632,507.77	1,494,738,099.54
少数股东权益	128,315,729.96	103,496,789.18
所有者权益合计	1,212,948,237.73	1,598,234,888.72
负债和所有者权益总计	1,595,150,191.01	1,992,143,939.55

法定代表人：肖翕

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	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	101,518,334.41	175,731,209.84
交易性金融资产	143,100,000.00	80,300,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,341,850.53	1,276,229.53
应收款项融资		
预付款项	147,803.34	323,118.69
其他应收款	133,234,409.06	231,345,055.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,064,586.04	4,418,665.84
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	19,471,648.44	16,685,899.69
流动资产合计	399,878,631.82	510,080,179.17
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	616,432,623.97	1,281,851,653.54
其他权益工具投资	61,608,400.95	126,554,522.32
其他非流动金融资产		

投资性房地产	6,845,210.60	6,860,362.52
固定资产	33,707,935.72	34,816,883.66
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	48,492.05	134,038.61
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	800,352.80	1,673,463.92
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	719,495,517.45	1,451,943,425.93
资产总计	1,119,374,149.27	1,962,023,605.10
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	6,089,167.02	35,600,017.02
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	1,385,833.52	2,546,412.82
应交税费	245,826.80	268,948.04
其他应付款	961,637.11	107,384,974.70
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		6,156,000.00
流动负债合计	8,682,464.45	151,956,352.58
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		420,000.00
递延所得税负债		7,129,980.25
其他非流动负债	22,050,000.00	23,050,000.00
非流动负债合计	22,050,000.00	30,599,980.25

负债合计	30,732,464.45	182,556,332.83
所有者权益：		
股本	835,339,343.00	844,339,343.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,801,655,393.80	2,808,495,540.05
减：库存股		
其他综合收益	-194,509,212.38	-132,833,870.26
专项储备		
盈余公积	68,785,415.91	68,785,415.91
未分配利润	-2,422,629,255.51	-1,809,319,156.43
所有者权益合计	1,088,641,684.82	1,779,467,272.27
负债和所有者权益总计	1,119,374,149.27	1,962,023,605.10

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	605,838,110.06	505,470,902.13
其中：营业收入	605,838,110.06	505,470,902.13
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	591,357,005.29	610,478,338.38
其中：营业成本	416,459,057.85	305,309,190.25
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,031,857.44	1,585,226.38
销售费用	52,000,779.73	51,429,257.35
管理费用	82,780,143.35	171,268,214.68
研发费用	40,415,925.26	81,290,735.50
财务费用	-1,330,758.34	-404,285.78
其中：利息费用	5,133,338.63	3,883,305.40
利息收入	5,501,565.45	4,955,042.40
加：其他收益	3,580,414.66	3,136,795.43
投资收益（损失以“-”号填列）	3,189,998.56	23,367,586.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-19,286,277.28	20,043,817.59
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-77,647,185.75	-59,841,401.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-237,981,191.02	-551,987,069.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	719,578.25	-62,064.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-293,657,280.53	-690,393,589.98
加：营业外收入	216,246.78	5,068.86
减：营业外支出	1,095,978.01	2,559,900.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-294,537,011.76	-692,948,421.75
减：所得税费用	10,003,566.71	-83,515.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-304,540,578.47	-692,864,905.99
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-304,540,578.47	-692,864,905.99
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	-329,302,246.71	-678,241,830.06
2. 少数股东损益	24,761,668.24	-14,623,075.93
六、其他综合收益的税后净额	-69,298,632.05	-255,975,406.22
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-69,298,632.05	-255,808,002.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-73,948,284.05	-254,539,080.50
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	-73,948,284.05	-254,539,080.50
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	4,649,652.00	-1,268,922.41
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	4,649,652.00	-1,268,922.41
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-167,403.31
七、综合收益总额	-373,839,210.52	-948,840,312.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	-398,600,878.76	-934,049,832.97
归属于少数股东的综合收益总额	24,761,668.24	-14,790,479.24

八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.39	-0.81
（二）稀释每股收益	-0.39	-0.81

法定代表人：肖脩

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	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	43,497,359.76	123,062,370.49
减：营业成本	28,970,065.46	92,349,073.93
税金及附加	645,615.29	666,421.13
销售费用	8,383,584.67	16,010,105.23
管理费用	23,747,290.02	27,241,395.92
研发费用		
财务费用	-1,586,308.87	-2,332,436.81
其中：利息费用		
利息收入	1,602,494.82	2,349,078.73
加：其他收益	1,274,362.02	956,440.76
投资收益（损失以“-”号填列）	113,737,594.18	-478,754.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,923,647.74	-2,403,866.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-97,024,804.44	-43,648,653.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-643,091,413.49	-596,616,830.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-3,125.33	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-641,770,273.87	-650,659,986.63
加：营业外收入		235.50
减：营业外支出	259,746.21	101,322.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-642,030,020.08	-650,761,073.49
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-642,030,020.08	-650,761,073.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-642,030,020.08	-650,761,073.49
（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	-40,285,401.37	-211,922,098.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-40,285,401.37	-211,922,098.35
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	-40,285,401.37	-211,922,098.35
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	-682,315,421.45	-862,683,171.84
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	2022 年度	2021 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	565,249,851.89	593,754,038.98
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	14,030,683.89	815,447.17
收到其他与经营活动有关的现金	25,879,950.25	132,457,838.70
经营活动现金流入小计	605,160,486.03	727,027,324.85
购买商品、接受劳务支付的现金	319,272,224.69	349,295,466.65
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	104,860,671.28	147,790,305.12
支付的各项税费	14,474,705.21	16,826,918.91
支付其他与经营活动有关的现金	55,585,697.98	72,617,011.75
经营活动现金流出小计	494,193,299.16	586,529,702.43
经营活动产生的现金流量净额	110,967,186.87	140,497,622.42
二、投资活动产生的现金流量：		



收回投资收到的现金	1,177,225,221.40	830,671,349.39
取得投资收益收到的现金	34,404,813.10	20,442,809.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,942,344.00	202,800.00
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	1,468,800.00	1,356,000.00
投资活动现金流入小计	1,219,041,178.50	852,672,959.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,761,666.71	109,772,207.36
投资支付的现金	1,266,100,000.00	882,360,000.00
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		18,846,284.34
支付其他与投资活动有关的现金		3,577,270.88
投资活动现金流出小计	1,282,861,666.71	1,014,555,762.58
投资活动产生的现金流量净额	-63,820,488.21	-161,882,803.28
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,900,000.00	3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,900,000.00	3,000,000.00
取得借款收到的现金		95,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,660,000.00
筹资活动现金流入小计	1,900,000.00	113,660,000.00
偿还债务支付的现金	4,750,000.00	14,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,436,532.77	3,698,525.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	588,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	22,509,715.08	5,483,488.79
筹资活动现金流出小计	32,696,247.85	23,722,013.91
筹资活动产生的现金流量净额	-30,796,247.85	89,937,986.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,425,266.51	-1,087,519.48
五、现金及现金等价物净增加额	19,775,717.32	67,465,285.75
加：期初现金及现金等价物余额	452,313,336.03	384,848,050.28
六、期末现金及现金等价物余额	472,089,053.35	452,313,336.03

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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	43,524,568.64	140,927,661.56
收到的税费返还	984,211.16	493,691.07
收到其他与经营活动有关的现金	3,164,244.04	25,798,832.52
经营活动现金流入小计	47,673,023.84	167,220,185.15
购买商品、接受劳务支付的现金	54,783,764.09	182,676,901.89
支付给职工以及为职工支付的现金	11,895,475.75	12,409,211.76
支付的各项税费	859,056.42	1,906,662.12
支付其他与经营活动有关的现金	18,458,773.86	41,442,352.25
经营活动现金流出小计	85,997,070.12	238,435,128.02
经营活动产生的现金流量净额	-38,324,046.28	-71,214,942.87
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,043,222,368.56	630,588,993.27
取得投资收益收到的现金	4,178,761.70	1,537,155.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,000.00	

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	1,468,800.00	1,356,000.00
投资活动现金流入小计	1,048,884,930.26	633,482,149.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,366,042.43	73,601.48
投资支付的现金	1,066,600,000.00	603,910,000.00
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	1,068,966,042.43	603,983,601.48
投资活动产生的现金流量净额	-20,081,112.17	29,498,547.68
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		15,660,000.00
筹资活动现金流入小计		15,660,000.00
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	15,807,716.98	128,204.31
筹资活动现金流出小计	15,807,716.98	128,204.31
筹资活动产生的现金流量净额	-15,807,716.98	15,531,795.69
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	-74,212,875.43	-26,184,599.50
加：期初现金及现金等价物余额	175,731,209.84	201,915,809.34
六、期末现金及现金等价物余额	101,518,334.41	175,731,209.84

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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、上年期末余额	844,339,343.00				2,806,696.66		-244,642,685.38		68,785,415.91		-1,980,440.64		1,494,738,099.54	103,496,789.18	1,598,234,888.72
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控制下															

企业合并																
他																
二、本年初余额	844,339,343.00				2,806,696,666.25		-244,642,685.38		68,785,415.91			-1,980,440,640.24		1,494,738,099.54	103,496,789.18	1,598,234,888.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）																
（一）综合收益总额							-69,298,632.05					-329,302,246.71		-398,600,878.76	24,761,668.24	-373,839,210.52
（二）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股															1,900,000.00	1,900,000.00
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. 其他															-1,200,000.00	-1,200,000.00

														0	0
(三) 利润分配														-588,000.00	-588,000.00
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														-588,000.00	-588,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转							-13,188,752.76			-820,118.80				14,008,871.56	
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					54,727.46					-304,927.45		4,585.633.23		4,335.433.24	-54,727.46	4,280.705.78		
四、本期末余额	835,339,343.00				2,799,911,247.46					-327,130,070.19		67,660,369.66		-2,291,148,382.16		1,084,632,507.77	128,315,729.96	1,212,948,237.73

上期金额

单位：元

项目	2021 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、上年末余额	840,548,046.00				2,775,021,650.89	59,496,387.64	11,165,317.53		68,785,415.91		-1,302,198,810.18		2,333,825,232.51	116,100,586.06	2,449,925,818.57
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控															

制下企业合并																
他																
二、本年初余额	840,548,046.00				2,775,021,650.89	59,496,387.64	11,165,317.53			68,785,415.91			-1,302,198,810.18	2,333,825,232.51	116,100,586.06	2,449,925,818.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,791,297.00				31,675,015.36	-59,496,387.64	-255,808,002.91						-678,241,830.06	-839,087,132.97	-12,603,796.88	-851,690,929.85
（一）综合收益总额							-255,808,002.91						-678,241,830.06	-934,049,832.97	-14,790,479.24	-948,840,312.21
（二）所有者投入和减少资本	3,791,297.00				31,675,015.36	-59,496,387.64								94,962,700.00	2,186,682.36	97,149,382.36
1.所有者投入的普通股	3,791,297.00				2,805,559.78									6,596,856.78	3,000,000.00	9,596,856.78
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					28,869,455.58	-59,496,387.64								88,365,843.22		88,365,843.22
4.其他															-813,317.00	-813,317.00

															.64	.64
(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																
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、本期末余额	844,339,343.00				2,806,696,666.25		-244,642,685.38		68,785,415.91			-1,980,440.24		1,494,738,099.54	103,496,789.18	1,598,234,888.72

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											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	未分配利润	其他			
		优先股	永续债	其他										
一、上年末余额	844,339,343.00				2,808,495,540.05		-132,833,870.26		68,785,415.91			-1,809,319,156.43		1,779,467,272.27
加：会计政策变更														
期差错更正														
其他														



二、本 年期 初余 额	844,3 39,34 3.00				2,808 ,495, 540.0 5		-132, 833,8 70.26		68,78 5,415 .91	-1,80 9,319 ,156. 43		1,779 ,467, 272.2 7
三、本 期增 减变 动金 额(减 以“ ”号 填列)	-9,00 0,000 .00				-6,84 0,146 .25		-61,6 75,34 2.12			-613, 310,0 99.08		-690, 825,5 87.45
(一) 综 合 收 益 总 额							-40,2 85,40 1.37			-642, 030,0 20.08		-682, 315,4 21.45
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资 本	-9,00 0,000 .00				-6,84 0,146 .25							-15,8 40,14 6.25
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 入 所 有 者 益 金 的 额	-9,00 0,000 .00				-6,84 0,146 .25							-15,8 40,14 6.25
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										21,389,940.75		
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										21,389,940.75		
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他										7,329,980.		7,329,980.

										25		25
四、本期末余额	835,339,343.00				2,801,655,393.80		-194,509,212.38		68,785,415.91	-2,422,629,255.51		1,088,641,684.82

上期金额

单位：元

项目	2021 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、上年期末余额	840,548,046.00				2,776,820,524.69	59,496,387.64	79,088,228.09		68,785,415.91	-1,158,318,942.05		2,547,426,885.00
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年初余额	840,548,046.00				2,776,820,524.69	59,496,387.64	79,088,228.09		68,785,415.91	-1,158,318,942.05		2,547,426,885.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,791,297.00				31,675,015.36	-59,496,387.64	-211,922,098.35			-651,000,214.38		-767,959,612.73
（一）综合收益总额							-211,922,098.35			-650,761,073.49		-862,683,171.84
（二）所有者投入和减少资本	3,791,297.00				31,675,015.36	-59,496,387.64						94,962,700.00
1. 所有者投入的普	3,791,297.00				2,805,559.78							6,596,856.78

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					28,869,455.58	-59,496,387.64						88,365,843.22
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										-239,140.89		-239,140.89
四、本期末余额	844,339,343.00				2,808,495,540.05		-132,833,870.26		68,785,415.91	-1,809,319,156.43		1,779,467,272.27

# 天舟文化股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

## 一、公司基本情况

### （一）公司简介

公司名称：天舟文化股份有限公司

营业期限：2003年8月18日至2053年8月17日

注册资本：83,533.9343万元

法定代表人：肖脩

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：长沙市岳麓区银杉路31号绿地中央广场6栋33楼

### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

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）公司历史沿革

天舟文化股份有限公司（以下简称“本公司”或“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。湖南天舟科教文化拓展有限公司于 2003 年 8 月 18 日在湖南省工商行政管理局登记成立，公司成立时注册资本人民币 300.00 万元，其中湖南天鸿投资有限公司出资 195.00 万元，湖南教育出版社工会出资 105.00 万元，成立时企业法人营业执照注册号为 4300002004810。

2007 年 8 月，公司增资 4,700.00 万元，增资后注册资本变更为人民币 5,000.00 万元。

2008 年 2 月 21 日，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 元按净资产 1.067: 1 折股，整体变更为湖南天舟科教文化股份有限公司。整体变更后，公司股本为 5,000.00 万元，其中湖南天鸿投资集团有限公司出资 4,898.00 万元，102 名自然人股东出资 102.00 万元。整体变更后的企业法人营业执照注册号为 430121000002025。

2008 年 7 月，公司增资 600.00 万元，增资后公司股本增加至 5,600.00 万元。

2010 年 11 月 24 日，公司经中国证监会《证监许可[2010]1697 号》文批准，向社会公开发行社会公众股 1,900.00 万股；经深圳证券交易所《深证上[2010]412 号》文同意，于 2010 年 12 月 15 日在深交所创业板上市交易。公司股本增加至 7,500.00 万元，其中湖南天鸿投资集团有限公司出资 4,888.00 万元，占总股本的 65.17%。

2011 年 4 月 19 日，公司 2010 年度股东大会决议，以 2010 年 12 月 31 日总股本 7,500.00 万股为基数，按每 10 股转增 3 股的比例，以资本公积转增股份 2,250.00 万股，公司股本增加至 9,750.00 万元。

2011 年 11 月 18 日，公司名称变更为天舟文化股份有限公司。

2012 年 4 月 17 日，公司 2011 年度股东大会决议，以 2011 年 12 月 31 日总股本 9,750.00 万股为基数，按每 10 股转增 3 股的比例，以资本公积转增股份 2,925.00 万股，公司股本增加至 12,675.00 万元。

2013 年 4 月 22 日，公司 2012 年度股东大会决议，以 2012 年 12 月 31 日总股本 12,675.00 万股为基数，按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积转增股份 2,535.00 万股，公司股本增加至 15,210.00 万元。

2014 年 3 月 22 日，公司 2013 年度股东大会决议，以 2013 年 12 月 31 日总股本 15,210.00 万股为基数，按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积转增股份 7,605.00 万股，公司股本增加至 22,815.00 万元。

2014年4月17日，经中国证券监督管理委员会《关于核准天舟文化股份有限公司向李桂华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可字[2014]416号文件）核准，公司以支付现金及发行股份的方式购买北京神奇时代网络有限公司（以下简称“神奇时代”）100%股权，并募集配套资金，增加股本人民币12,380.9591万元，变更后的股本为人民币35,195.9591万元。

2015年5月6日，公司2014年度股东大会决议，以2014年12月31日总股本35,195.9591万股为基数，按每10股转增2股的比例，以资本公积转增股份7,039.1918万股，公司股本增加至42,235.1509万元。

2016年3月28日，公司2015年度股东大会决议，以2015年12月31日总股本42,235.1509万股为基数，按每10股转增2股的比例，以资本公积转增股份8,447.0301万股，公司股本增加至50,682.1810万股。

2016年7月18日，经中国证券监督管理委员会《关于核准天舟文化股份有限公司向袁雄贵等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1585号文件）核准，公司以非公开定向发行股份和支付现金的方式收购交易对方合计持有广州游爱网络技术有限公司（以下简称“游爱网络”）100%的股权，其中：公司增加股本7,314.5950万股，由袁雄贵、李道龙、成仁风、申徐洲、樟树市悦玩投资管理中心（有限合伙）、李冰和新余高新区互兴拾号投资管理中心（有限合伙）合计持有的游爱网络66.7344%股权出资，变更后公司股本增加至57,996.7760万股。另以现金53,890.28万元购买游爱网络33.2656%的股权，公司对宝盈基金管理有限公司、北信瑞丰基金管理有限公司、财通基金管理有限公司、安信基金管理有限责任公司共四名特定投资者非公开发行股份6,998.1814万股，募集配套资金增加股本6,998.1814万股，变更后的股本为64,994.9574万股。

2017年5月10日，公司2016年度股东大会决议，以2016年12月31日总股本64,994.9574万股为基数，按每10股转增3股的比例，以资本公积转增股份19,498.4872万股，公司股本增加至84,493.4446万股。

2020年4月23日，公司召开第三届董事会第三十七次会议，回购注销原激励对象张葵、梅玉峰、程惟、杨晓亮、王勇全、刘洋共6人已授予但尚未解锁的限制性股票55.94万元，相应减少股本55.94万元，变更后的股本为人民币84,437.5046万元。

2020年，根据《2019年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》，公司第一期股票期权条件达成并收到王丽辉、严艳平等61名激励对象股票期权行权款项3,000.38万元，增加注册资本人民币731.80万元；同时根据2020年12月1日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过的《关于终止实施2019年股权激励计划暨注销股票期权及回购注销限制性股票的议案》，公司回购注销激励对象共67人已获授但尚未解锁的限制性股票1,114.50万元，相应减少股本人民币1,114.50万



元，变更后的股本为人民币 84,054.8046 万元。

根据 2021 年 5 月 18 日召开的 2020 年年度股东大会审议并通过的《关于<天舟文化股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，本公司向玉永兴、熊三山等 5 名激励对象定向发行 A 股普通股 3,791,297 股，增加股本 379.1297 万元，变更后的股本为人民币 84,433.9343 万元。

根据 2021 年 12 月 30 日召开的第二次临时股东大会审议通过的《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销第一类限制性股票的议案》，本公司终止 2021 年限制性股票激励计划，回购并注销 84 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 900 万股，本公司股本减少至 83,533.9343 万元。2022 年 2 月，本公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成了上述限制性股票的回购注销手续。

#### （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 2023 年 4 月 20 日批准报出。

#### （五）本期的合并财务报表范围及其变化情况

1、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围包括以下子公司：

公司名称	级次	变化情况
北京北方天舟文化有限公司	一级	存续
湘潭华鑫教育科技有限公司	一级	存续
湘潭博诚信息服务有限责任公司	二级	新设
长沙食余味食品有限公司	三级	新设
人民今典科教传媒有限公司	一级	存续
北京神奇时代网络有限公司	一级	存续
北京神奇领域信息技术有限公司	一级	存续
广州游爱网络技术有限公司	一级	存续
乐游网络有限公司	二级	存续
上海游爱之星信息科技有限公司	二级	存续
广州暴游信息技术有限公司	二级	存续
天津游爱网络技术有限公司	二级	存续
上海犀利互娱网络科技有限公司	二级	存续
霍尔果斯游爱网络技术有限公司	二级	存续
上海跨合企业管理中心（有限合伙）	二级	存续
广州游爱兄弟信息技术有限公司	二级	存续
海南奇遇天下网络科技有限公司	二级	存续
广州热玩科技有限公司	三级	存续
上海灵笛谷网络科技有限公司	三级	存续
霍尔果斯奇遇天下网络科技有限公司	三级	存续
海南拾伍秒动画科技有限公司	二级	存续

公司名称	级次	变化情况
海南游爱网络技术有限公司	二级	存续
霍尔果斯蜂鸟互娱科技有限公司	二级	存续
香港飞跃无限网络科技有限公司	二级	存续
香港奇遇天下网络科技有限公司	三级	存续
新加坡（游爱）网络技术有限公司	二级	新设
APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED（九舟互联网投资有限公司）	一级	存续
APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED（BVI 公司）	二级	存续
湖南天舟游戏科技有限公司	一级	存续
天畅互娱（天津）科技有限公司	二级	存续
广州游爱数据汇互联网有限公司	二级	存续
湖南天舟教育科技有限公司	一级	存续
湖南天舟梦享者国际教育发展有限公司	一级	存续
北京梦享者国际旅行社有限公司	二级	存续

2、本公司本期的合并财务报表范围及其变化情况详见附注六与附注七。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易

或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非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。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **1、同一控制下企业合并**

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **2、非同一控制下的企业合并**

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

## **（六）合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果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。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权

涉及其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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

#### **（七） 现金及现金等价物的确定标准**

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（八） 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务按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算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非

货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## **2、外币财务报表的折算**

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

## **（九）金融工具**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### **1、金融工具的确认和初始计量：**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十五）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### **2、金融资产的分类**

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和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，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### **3、金融资产的后续计量**



(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 5、金融资产及金融负债的列报

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

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

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。

## 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### (1) 预期信用损失的计量

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 具有较低的信用风险

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，并且即便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应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 信用风险显著增加

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。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本公司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。

#### (3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (4) 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

#### (十) 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。

#### (十一) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应

收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

## **(十二) 存货**

### **1、存货的分类**

本公司存货分为：在产品、库存商品和发出商品等种类。

### **2、存货的计价方法**

存货按照成本进行初始计量，各类存货的购入与入库按实际成本计价。发出按加权平均法计价。低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

### **3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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：

对红魔语法阅读词汇系列图书、少儿及经典名著系列图书等常销书 1 年内不计提存货跌价准备，1-2 年按图书总定价计提 3% 存货跌价准备，2-3 年以上按图书总定价计提 5% 存货跌价准备，3 年以上按图书总定价计提 10% 存货跌价准备。

在非常销书中对当年出版的过季同步教辅和纸质期刊扣除图书总定价 3% 全额计提存货跌价准备。对社科类、青春类等非常销书类图书按库龄不同，库龄 1-2 年库存社科类、青春类等畅销图书按图书总定价的 10% 计提存货跌价准备，图书库龄超过 2 年的按图书总定价的 20% 计提存货跌价准备。

### **4、存货盘存制度**

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。

### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品、包装物领用时按照一次转销法进行摊销。

## **(十三) 长期股权投资**

### **1、投资成本的初始计量**

#### **(1) 企业合并中形成的长期股权投资**

A、如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相

关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，处置后的剩余股权应当改按《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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本

公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易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；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公



司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

#### **4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法**

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### **(十四) 投资性房地产**

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### **(十五) 固定资产**

##### **1、固定资产的确认条件**

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本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

## 3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	5	3	19.40
运输设备	4-5	3-10	18.00-24.25
电子设备及其他	3-5	3-5	19.00-32.33

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

## 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

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

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

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

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

### （十六）在建工程

#### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算，在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

### （十七）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

## 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者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；该项中断如果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继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定

其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## (2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

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

## 3、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 4、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## **（十九）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。

## **（二十）长期待摊费用**

### **1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

## 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十一）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

#### 2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务

的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### **4、辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### **5、其他长期职工福利**

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。

### **（二十三）预计负债**

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### **1、预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### **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。



## （二十四）股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，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量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （二十五）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，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，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生

重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、具体收入确认时点及计量方法

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。

### (二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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；

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;  
为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### **(二十七) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件,并能够收到时,予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴,如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入其他收益或营业外收入;如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;当存在相关递延收益时,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在递延收益时,直接计入当期损益。

### **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日,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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递

延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## （二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

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。

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，折现率为租赁内含利率。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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## **2、本公司作为出租人**

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。



租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

-承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

-取决于指数或比率的可变租赁付款额；

-购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

-承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

-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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（九）7所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

### （三十）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。

### （三十一）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。

### （三十二）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### （三十三）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。

### （三十四）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

#### 2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）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%
房产税	应从价计征的，按房产原值一次减除 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%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	免税、25%、16.5%、15%、20%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
北京神奇时代网络有限公司、上海游爱之星信息科技有限公司、海南奇遇天下网络科技有限公司	15%
霍尔果斯游爱网络技术有限公司	免税
本公司境外子公司	16.5%
小型微利子公司	20%
本公司、其他境内子公司	25%

**(二) 税收优惠及批文**

1、2021年3月22日，财政部、国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财税[2021]10号），根据该通知第二条规定，自2021年1月1日起至2023年12月31日，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2021年3月31日发布的关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告2021年第11号),自2021年4月1日至2022年12月31日,对月销售额15万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。

4、子公司北京神奇时代网络有限公司于2020年10月21日被认定为高新技术企业（证书编号：GR202011001892），有效期三年；二级子公司上海游爱之星信息科技有限公司于2020年11月12日被认定为高新技术企业（证书编号：GR202031000095），有效期三年；二级子公司海南奇遇天下网络科技有限公司于2020年11月16日被认定为高新技术企业(证书编号：GR202046000266)，有效期三年。二级子公司广州游爱兄弟信息技术有限公司于2019年12月2日被认定为高新技术企业（证书编号：GR201944005287），有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》规定，上述公司享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为15%。

5、依据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优

惠政策的通知》（财税[2011]112号）规定，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。三级子公司霍尔果斯奇遇天下网络科技有限公司于2019年向霍尔果斯经济开发区国家税务局申请备案同意，自2019年起五年内免征企业所得税。

6、根据国家税务总局公告2021年第8号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告2022年第13号《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。。

## 五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2022年12月31日，期初指2022年1月1日，本期指2022年度，上期指2021年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	59,320.95	180,426.56
银行存款	474,094,410.91	453,670,795.53
其他货币资金	1,418,654.76	1,418,588.70
合计	475,572,386.62	455,269,810.79
其中：存放在境外的款项总额	49,124,260.37	30,880,104.20
使用受限制的款项总额	3,483,333.27	2,956,474.76

期末使用受限制的款项3,483,333.27元，包括：出境旅游服务质量保证金1,400,000.00元，控股子公司湘潭华鑫教育科技有限公司因诉讼资产保全冻结2,081,533.27元，业务受限冻结1,800.00元。

### （二）交易性金融资产

类别	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	143,100,000.00	80,300,000.00
其中：结构性存款	143,100,000.00	80,300,000.00
合计	143,100,000.00	80,300,000.00

### （三）应收账款

#### 1、按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	53,073,745.18	75,294,204.78
1—2年	20,491,313.42	19,741,764.96
2—3年	7,522,506.92	9,717,459.95
3年以上	13,685,718.10	22,893,285.47
小计	94,773,283.62	127,646,715.16
减：坏账准备	39,354,394.59	39,361,252.87
合计	55,418,889.03	88,285,462.29

## 2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	26,013,485.69	27.45	26,013,485.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	68,759,797.93	72.55	13,340,908.90	19.40	55,418,889.03
其中：组合1	34,075,721.11	35.95	3,859,958.05	11.33	30,215,763.06
组合2	34,684,076.82	36.60	9,480,950.85	27.34	25,203,125.97
合计	94,773,283.62	100.00	39,354,394.59	41.52	55,418,889.03

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,274,111.08	13.53	17,274,111.08	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	110,372,604.08	86.47	22,087,141.79	20.01	88,285,462.29
其中：组合1	30,632,134.50	24.00	4,552,685.21	14.86	26,079,449.29
组合2	79,740,469.58	62.47	17,534,456.58	21.99	62,206,013.00
合计	127,646,715.16	100.00	39,361,252.87	30.84	88,285,462.29

### (1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位一	20,512,137.73	20,512,137.73	100.00	对方已无力偿还，公司已诉讼
单位二	905,962.56	905,962.56	100.00	预计难以收回
单位三	2,546,376.00	2,546,376.00	100.00	预计难以收回
单位四	1,249,234.80	1,249,234.80	100.00	预计难以收回
单位五	799,774.60	799,774.60	100.00	预计难以收回
合计	26,013,485.69	26,013,485.69	100.00	

## (2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	34,075,721.11	3,859,958.05	11.33
组合 2	34,684,076.82	9,480,950.85	27.34
合计	68,759,797.93	13,340,908.90	19.40

## (3) 2022 年应收账款预期信用损失的评估:

## 组合 1

账龄	整个存续期预期 信用损失率 (%)	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	2.68	27,152,065.39	727,675.35
1 至 2 年 (含 2 年)	30.92	1,714,651.75	530,170.33
2 至 3 年 (含 3 年)	38.30	2,800,976.00	1,072,773.81
3 年以上	63.51	2,408,027.97	1,529,338.56
合计		34,075,721.11	3,859,958.05

## 组合 2

账龄	整个存续期预期 信用损失率 (%)	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	7.38	25,889,823.32	1,910,669.01
1 至 2 年 (含 2 年)	34.59	1,826,442.17	631,766.35
2 至 3 年 (含 3 年)	58.95	71,366.22	42,070.38
3 年以上	100.00	6,896,445.11	6,896,445.11
合计		34,684,076.82	9,480,950.85

## 3、坏账准备本期计提及变动情况:

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	17,274,111.08	22,480,749.78	47,124.60	13,694,250.57		26,013,485.69
组合计提	22,087,141.79	-8,689,599.28		56,633.61		13,340,908.90
合计	39,361,252.87	13,791,150.50	47,124.60	13,750,884.18		39,354,394.59

## 4、本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
本期实际核销的应收账款	13,750,884.18

## 其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因关 联交易产生
单位一	游戏分成款	6,875,436.33	我方胜诉对方无财产执行	管理层审批	否
单位二	游戏分成款	3,456,427.89	多次催收对方无力偿还	管理层审批	否
单位三	游戏分成款	1,067,721.93	我方胜诉对方无财产执行	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位四	游戏分成款	1,018,970.65	公司已注销	管理层审批	否
单位五	游戏分成款、图书货款	1,332,327.38	无法收回	管理层审批	否
合计		13,750,884.18			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	20,512,137.73	21.64	20,512,137.73
单位二	5,263,672.40	5.55	388,459.02
单位三	4,187,098.58	4.42	717,364.21
单位四	4,053,523.40	4.28	108,634.43
单位五	3,632,850.00	3.84	97,360.38
合计	37,649,282.11	39.73	21,823,955.77

6、本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	11,815,194.57	35.97	53,296,495.64	92.04
1至2年	20,879,880.45	63.57	1,760,328.01	3.04
2至3年	46,436.72	0.14	2,028,824.37	3.50
3年以上	104,271.94	0.32	817,233.42	1.42
合计	32,845,783.68	100.00	57,902,881.44	100.00

2、期末余额中账龄超过1年且金额重要的预付款项：

单位名称	金额	账龄	原因
单位一	19,480,253.77	1年以内 18,603.77，1-2年 19,461,650.00	未结算
合计	19,480,253.77		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
单位一	19,480,253.77	59.31
单位二	3,729,000.00	11.35
单位三	2,373,943.73	7.23
单位四	1,761,810.27	5.36
单位五	1,000,000.00	3.05
合计	28,345,007.77	86.30

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	94,903,732.17	164,106,100.16
合计	94,903,732.17	164,106,100.16

### 1、其他应收款

#### (1) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权回购、减资款	219,000,000.00	220,338,467.79
保证金、押金	6,046,250.43	9,501,821.57
课题研究费	3,000,000.00	3,000,000.00
备用金	20,000.00	744,482.00
游戏分成款	4,590,689.93	5,271,139.32
其他	2,866,234.57	3,940,195.34
小计	235,523,174.93	242,796,106.02
减：坏账准备	140,619,442.76	78,690,005.86
合计	94,903,732.17	164,106,100.16

#### (2) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,157,316.82	6,120,526.39
1至2年	4,259,412.04	225,784,634.55
2至3年	220,803,388.99	1,584,001.06
3年以上	8,303,057.08	9,306,944.02
小计	235,523,174.93	242,796,106.02
减：坏账准备	140,619,442.76	78,690,005.86
合计	94,903,732.17	164,106,100.16

#### (3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收账款	224,010,094.53	95.11	135,820,393.73	60.63	88,189,700.80
按组合计提坏账准备的其他应收账款	11,513,080.40	4.89	4,799,049.03	41.68	6,714,031.37
合计	235,523,174.93	100.00	140,619,442.76	59.71	94,903,732.17

类别	期初余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收账款	226,272,425.31	93.19	74,393,902.05	32.88	151,878,523.26
按组合计提坏账准备的其他应收账款	16,523,680.71	6.81	4,296,103.81	26.00	12,227,576.90
合计	242,796,106.02	100.00	78,690,005.86	32.41	164,106,100.16

①单项计提坏账准备的其他应收款情况:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	144,000,000.00	99,870,269.56	69.35	根据可回收性判断
单位二	75,000,000.00	30,940,029.64	41.25	根据可回收性判断
单位三	1,868,932.04	1,868,932.04	100.00	游戏未上线,无法收回
单位四	1,553,398.05	1,553,398.05	100.00	预计难以收回
单位五	1,587,764.44	1,587,764.44	100.00	预计难以收回
合计	224,010,094.53	135,820,393.73		

②按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	2,157,316.82	18.74	21,573.15	6,087,831.01	36.84	60,878.31
1至2年(含2年)	2,706,013.99	23.50	27,739.32	4,820,479.80	29.17	55,733.86
2至3年(含3年)	1,655,348.09	14.38	66,789.06	1,516,506.66	9.18	417,542.03
3年以上	4,994,401.50	43.38	4,682,947.50	4,098,863.24	24.81	3,761,949.61
合计	11,513,080.40	100.00	4,799,049.03	16,523,680.71	100.00	4,296,103.81

(4) 坏账准备本期计提及变动情况:

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)	
2022年1月1日余额	111,724.27	1,184,179.54	77,394,102.05	78,690,005.86
2022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	-45,936.51	573,781.73	63,650,603.31	64,178,448.53
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销		24,900.00	2,224,111.63	2,249,011.63
其他变动				
2022年12月31日余额	65,787.76	1,733,061.27	138,820,593.73	140,619,442.76

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
本期实际核销的其他应收款	2,249,011.63

## 其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位一	游戏分成款	905,413.18	预计难以收回	管理层审批	否
单位二	游戏分成款	943,396.05	预计难以收回	管理层审批	否
单位三	其他	156,250.00	预计难以收回	管理层审批	否
单位四	其他	243,952.40	预计难以收回	管理层审批	否
合计		2,249,011.63			

## (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
单位一	股权回购款	144,000,000.00	2-3 年	61.14	99,870,269.56
单位二	股权回购、减资款	75,000,000.00	2-3 年	31.84	30,940,029.64
单位三	课题研究费	3,000,000.00	3 年以上	1.27	3,000,000.00
单位四	合作款	2,920,000.00	1-2 年 2,420,000, 2-3 年 500,000	1.25	29,200.00
单位五	其他	1,868,932.04	3 年以上	0.79	1,868,932.04
合计		226,788,932.04		96.29	135,708,431.24

(7) 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## (六) 存货

## 1、存货分类:

项目	期末余额		
	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
库存商品	3,725,462.08	354,774.03	3,370,688.05
发出商品	7,393,987.20		7,393,987.20
合计	11,119,449.28	354,774.03	10,764,675.25

项目	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

库存商品	4,297,591.68	195,426.87	4,102,164.81
发出商品	5,230,585.97		5,230,585.97
合计	9,528,177.65	195,426.87	9,332,750.78

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备：

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	195,426.87	165,830.16		6,483.00		354,774.03
合计	195,426.87	165,830.16		6,483.00		354,774.03

## 3、存货期末余额中无利息资本化情况

## 4、期末存货无受限情况。

### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	113,452,826.40	78,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	8,026,481.40	15,098,240.62
预交所得税	1,749,738.57	1,078,858.37
减免增值税	3,480.00	280.00
小计	123,232,526.37	94,177,378.99
减：减值准备		
合计	123,232,526.37	94,177,378.99

### (八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
人民天舟(北京)出版有限公司	1,056,153.37			-567,670.99		
天津宇宙星辰互动科技有限公司	11,685,507.01			-4,017,202.81		
湖南天舟创新投资合伙企业(有限合伙)	28,559,265.07			-561,783.77		
小计	41,300,925.45			-5,146,657.57		
二、联营企业						
宁波梅山保税港区合思益远投资合伙企业(有限合伙)	27,398,145.20		7,624,800.00	-342,573.39		
决胜教育科技集团股份有限公司						
湖南天巽高端制造产	29,203,416.69			-374,945.27		

被投资单位	期初余额(账面)	本期增减变动			
业投资基金合伙企业 (有限合伙)					
湖南天河文链科技有 限公司	10,111,260.42		10,000,000.00	-132,092.08	
成都晴空互娱网络科 技有限公司	2,717,057.01			-154,061.18	
海南元游信息技术有 限公司	93,960,106.92			-8,624,323.67	
天津皓睿科技有限公 司	7,262,752.96	20,000,000.00		-2,911,607.12	
湖南天舟创业投资基 金管理有限公司	3,941,843.98			55,417.76	
广州速启科技有限责 任公司	2,126,749.78		6,795,000.00	-1,655,434.76	
小计	176,721,332.96	20,000,000.00	24,419,800.00	-14,139,619.71	
合计	218,022,258.41	20,000,000.00	24,419,800.00	-19,286,277.28	

续表：

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面 价值)	其中：减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
人民天舟（北京）出版 有限公司				488,482.38	
天津宇宙星辰互动科 技有限公司				7,668,304.20	
湖南天舟创新投资合 伙企业（有限合伙）				27,997,481.30	
小计				36,154,267.88	
二、联营企业					
宁波梅山保税港区合 思益远投资合伙企业 （有限合伙）				19,430,771.81	
决胜教育科技集团股 份有限公司					132,071,744.57
湖南天翼高端制造产 业投资基金合伙企业 （有限合伙）				28,828,471.42	
湖南天河文链科技有 限公司			20,831.66		
成都晴空互娱网络科 技有限公司		2,362,995.83		200,000.00	2,362,995.83
海南元游信息技术有	30,000,000.00			55,335,783.25	

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面)	其中：减值准备
天津皓睿科技有限公司		20,683,027.07		3,668,118.77	20,683,027.07
湖南天舟创业投资基金管理有限公司				3,997,261.74	
广州速启科技有限责任公司			6,323,684.98		
小计	30,000,000.00	23,046,022.90	6,344,516.64	111,460,406.99	155,117,767.47
合计	30,000,000.00	23,046,022.90	6,344,516.64	147,614,674.87	155,117,767.47

### (九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
广州四九游网络科技有限公司	31,549,305.53	59,780,056.08
上海德天股权投资基金中心（有限合伙）		40,000,000.00
北京初见科技有限公司	12,524,815.42	24,579,466.24
巨掌互动科技(北京)有限公司	13,923,466.39	18,768,783.56
上海元起网络科技有限公司	5,360,840.00	11,427,426.92
广州光娱信息科技有限公司	6,449,665.19	8,918,707.66
湖南奇葩乐游网络科技有限公司		8,587,381.73
广州沐雪网络科技有限公司	1,399,558.36	5,000,000.00
上海爱拟仟瞳科技有限公司	1,206,494.39	5,000,000.00
海南二九游科技有限公司	1,533,394.65	3,928,434.75
深圳市慧动创想科技有限公司	2,009,662.39	3,506,993.00
上海三加三网络科技有限公司	716,068.31	3,000,000.00
海南龙泽风云网络科技有限公司	3,824,091.97	2,612,527.79
霍尔果斯点睛创业投资管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
上海山海互娱网络科技有限公司	6,317,245.29	1,753,262.35
海南星空互娱网络科技有限公司	1,878,305.91	1,479,121.78
上海羽厚亦网络科技有限公司	409,174.38	1,258,425.91
湖南久航教育管理有限公司		1,000,000.00
霍尔果斯不亦乐乎文化传媒有限公司	633,374.66	864,098.40
南京番茄互娱网络科技有限公司	2,157,500.00	650,731.43
苏州火柴人小小网络科技有限公司	1,057,842.11	577,856.74
本聪智链（成都）科技有限公司	500,000.00	500,000.00
北京永载文化有限公司	425,000.00	425,000.00
湖南天舟创新智能科技有限公司	270,000.00	270,000.00
海南有意思网络技术有限公司	250,000.00	250,000.00
广州大好信息技术有限公司	1,000,000.00	
广州元捷网络科技有限公司	500,000.00	
长沙磨嫩古信息科技有限公司	5,306,529.48	
湖南天河国云科技有限公司	16,339,280.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	119,541,614.43	206,138,274.34

分项披露本期非交易性权益工具投资：

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			93,700,694.47		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	
上海德天股权投资基金中心(有限合伙)				21,389,940.75	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	已处置
北京初见科技有限公司			100,808,517.91		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		2,942,599.79			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	
上海元起网络科技有限公司		306,714.00			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	
广州光娱信息科技有限公司		2,762,215.41			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	
湖南奇葩乐游网络科技有限公司				3,049,274.47	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	已处置
广州沐雪网络科技有限公司			3,600,441.64		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	
上海爰拟仟瞳科			3,793,505.61		不符合合同现金流	

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
技有限公司					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			5,466,605.35		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			10,990,337.61		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	
上海三加三网络科技有限公司			9,283,931.69		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			13,675,908.03		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	
上海山海互娱网络科技有限公司			8,682,754.71		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			8,121,694.09		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	
上海羽厚亦网络科技有限公司			13,690,825.62		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	
湖南久航教育管理有限公司	875,000.00				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	
霍尔果斯不亦乐乎文化传媒有限公司			7,366,625.34		不符合合同现金流量特征，且该部分	

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
公司					股权投资未计划短期出售	
南京番茄网络科技有限公司		118,125.00			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		43,381.58			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	150,000.00				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	
广州杰茜卡信息科技有限公司			15,000,000.00		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	
上海虹境网络科技有限公司				-2,200,000.00	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	已处置
上海暗沙网络科技有限公司			6,400,000.00		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	
海南神游天下网络科技有限公司			3,000,000.00		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	
海南永康网络科技有限公司			6,000,000.00		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	
上海跨创企业管理有限公司			2,578,900.00		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	



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
					期出售	
广州探吉信息科技有限公司			3,000,000.00		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	
上海盟约信息技术有限公司			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	
广州漫库动漫科技有限公司			400,000.00		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	
海南灵境信息技术有限公司			400,000.00		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	
广州竞游信息科技有限公司			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	
KEYROUTE GAMES CO.,LIMITED			7,347,000.00		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	
海南济游网络科技有限公司			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	

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
上海颜盟文化传媒 有限公司				-9,050,462.46	期出售 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	已注销
长沙磨嫩古信息 科技有限公司			6,693,470.52		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	
合计	1,025,000.00	6,173,035.78	360,001,212.59	13,188,752.76		

#### (十) 投资性房地产

##### 1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	12,118,992.97	12,118,992.97
2.本期增加金额	640,588.68	640,588.68
(1) 固定资产转入	640,588.68	640,588.68
3.本期减少金额	1,776,734.41	1,776,734.41
(1) 处置或报废	1,776,734.41	1,776,734.41
4.期末余额	10,982,847.24	10,982,847.24
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	3,638,039.18	3,638,039.18
2.本期增加金额	700,869.24	700,869.24
(1) 计提或摊销	454,391.88	454,391.88
(2) 固定资产转入	246,477.36	246,477.36
3.本期减少金额	201,271.78	201,271.78
(1) 处置或报废	201,271.78	201,271.78
4.期末余额	4,137,636.64	4,137,636.64
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,845,210.60	6,845,210.60
2.期初账面价值	8,480,953.79	8,480,953.79

2、本公司期末投资性房地产不存在可能减值的迹象，故未计提减值准备。

3、期末本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

### (十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	247,762,205.54	229,162,609.58
合计	247,762,205.54	229,162,609.58

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1、期初余额	237,910,486.97	16,505,270.06	27,340,897.28	281,756,654.31
2、本期增加金额	32,173,940.90	4,182,233.23	313,035.93	36,669,210.06
(1) 购置		4,182,233.23	313,035.93	4,495,269.16
(2) 在建工程转入	32,173,940.90			32,173,940.90
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	3,631,049.94	2,996,686.15	984,953.34	7,612,689.43
(1) 处置或报废	2,990,461.26	2,996,686.15	984,953.34	6,972,100.75
(2) 转投资性房地产	640,588.68			640,588.68
(3) 其他减少				
4、期末余额	266,453,377.93	17,690,817.14	26,668,979.87	310,813,174.94
二、累计折旧				
1、期初余额	24,435,525.94	12,995,018.53	15,163,500.26	52,594,044.73
2、本期增加金额	6,926,155.63	1,796,955.57	5,405,790.02	14,128,901.22
(1) 计提	6,926,155.63	1,796,955.57	5,405,790.02	14,128,901.22
3、本期减少金额	585,091.78	2,259,090.38	827,794.39	3,671,976.55
(1) 处置或报废	338,614.42	2,259,090.38	827,794.39	3,425,499.19
(2) 转投资性房地产	246,477.36			246,477.36
(3) 其他减少				
4、期末余额	30,776,589.79	12,532,883.72	19,741,495.89	63,050,969.40
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	235,676,788.14	5,157,933.42	6,927,483.98	247,762,205.54
2.期初账面价值	213,474,961.03	3,510,251.53	12,177,397.02	229,162,609.58

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

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	198,448,567.70	项目整体完工后办理
合计	198,448,567.70	

(3) 本公司期末固定资产不存在可能减值的迹象，故未计提固定资产减值准备。

(4) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(5) 本公司期末无融资租赁租入的固定资产。

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		13,627,456.13
合计		13,627,456.13

1、在建工程

(1) 在建工程情况:

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
湘潭华鑫高级中学建设项目				13,627,456.13		13,627,456.13
				3		
合计				13,627,456.13		13,627,456.13
				3		

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
湘潭华鑫高级中学建设项目	13,627,456.13	18,546,484.77	32,173,940.90		
合计	13,627,456.13	18,546,484.77	32,173,940.90		
	3				
	3				

续表:

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湘潭华鑫高级中学建设项目				自筹、借款
合计				

### (十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	11,388,872.94	11,388,872.94
2.本期增加金额	11,396,389.45	11,396,389.45
(1) 新增租赁合同	11,396,389.45	11,396,389.45
3.本期减少金额	9,324,959.81	9,324,959.81
(1) 租赁变更	7,728,438.17	7,728,438.17
(2) 租赁终止	1,596,521.64	1,596,521.64
4.期末余额	13,460,302.58	13,460,302.58
二、累计折旧		
1.期初余额	2,781,319.58	2,781,319.58
2.本期增加金额	5,963,329.53	5,963,329.53
(1) 计提	5,963,329.53	5,963,329.53
3.本期减少金额	4,705,457.36	4,705,457.36
(1) 租赁变更	3,108,935.72	3,108,935.72
(2) 租赁终止	1,596,521.64	1,596,521.64
4.期末余额	4,039,191.75	4,039,191.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,421,110.83	9,421,110.83
2.期初账面价值	8,607,553.36	8,607,553.36

### (十四) 无形资产

#### 1、无形资产情况：

项目	商标	图书著作权、版权、业务独家经营权、软件著作权及成套研发运营系统	软件	游戏代理合同权益	土地使用权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	106,728.89	130,627,328.59	3,283,361.91	20,800,000.00	101,034,677.82	255,852,097.21
2.本期增加金额			53,097.35			53,097.35
(1) 购置			53,097.35			53,097.35
(2) 内部研发						

项目	商标	图书著作权、版权、业务独家经营权、软件著作权及成套研发运营系统	软件	游戏代理 合同权益	土地使用权	合计
(3) 其他						
3.本期减少金额			751,932.52			751,932.52
(1) 处置			751,932.52			751,932.52
(2) 其他						
4.期末余额	106,728.89	130,627,328.59	2,584,526.74	20,800,000.00	101,034,677.82	255,153,262.04
二、累计摊销						
1.期初余额	106,728.89	90,408,499.82	3,061,005.08	20,800,000.00	3,807,152.55	118,183,386.34
2.本期增加金额		9,282,232.85	181,709.56		2,021,227.56	11,485,169.97
(1) 计提		9,282,232.85	181,709.56		2,021,227.56	11,485,169.97
(2) 其他						
3.本期减少金额			751,932.52			751,932.52
(1) 处置			751,932.52			751,932.52
(2) 其他						
4.期末余额	106,728.89	99,690,732.67	2,490,782.12	20,800,000.00	5,828,380.11	128,916,623.79
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值		30,936,595.92	93,744.62		95,206,297.71	126,236,638.25
2.期初账面价值		40,218,828.77	222,356.83		97,227,525.27	137,668,710.87

2、本公司土地使用权证均已办妥。

3、本期公司无内部研发形成的无形资产。

4、期末无形资产无用于抵押借款的情况。

#### (十五) 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	2,931,616,731.60			2,931,616,731.60
减值准备	2,716,847,393.64	214,769,337.96		2,931,616,731.60
账面价值	214,769,337.96			

#### 1、商誉账面原值：

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
-----------------	------	------	------	------

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:

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
广州游爱网络技术有限公司	1,290,801,450.51	131,276,697.57		1,422,078,148.08
北京神奇时代网络有限公司	1,109,909,814.35	14,127,648.46		1,124,037,462.81
海南奇遇天下网络科技有限公司	177,529,717.15	69,364,991.93		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	2,716,847,393.64	214,769,337.96		2,931,616,731.60

### (1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息:

商誉账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
	广州游爱网络技术有限公司剔除海南奇遇天下网络科技有限公司与广州游爱兄弟信息技术有限公司后长期资产	4,171,103.45	商誉所在的资产组代理或自研游戏存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	否
	北京神奇时代网络有限公司长期资产	1,561,980.83	商誉所在的资产组代理或自研游戏存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	否
	海南奇遇天下网络科技有限公司长期资产	179,530.18	商誉所在的资产组代理或自研游戏存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	否

### (2) 商誉减值测试方法:

说明商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。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。

广州游爱网络技术有限公司资产组的可收回金额采用预计未来现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计广州游爱网络技术有限公司未来5年游戏流水均维持在核定游戏流水，营业收入年化增长率-7.67% - 5.84%不等，稳定年份增长率0%，息税前利润率-2.19% - 6.58%，折现率13.65%，测算资产组的可收回金额。经测算，资产组的可收回金额261.25万元小于广州游爱网络技术有限公司资产组账面价值417.11万元及商誉账面价值13,127.67万元之和。本期收购广州游爱网络技术有限公司的商誉需计提资产减值准备13,127.67万元。

北京神奇时代网络有限公司资产组的可收回金额采用预计未来现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计北京神奇时代网络有限公司未来5年游戏流水均维持在核定游戏流水，营业收入年化增长率(-48.79%)-(-12.93%)不等，稳定年份增长率为0，息税前利润率-61.74% - 37.69%，折现率12.09%，测算资产组的可收回金额。经测算，资产组的可收回金额139.06万元小于北京神奇时代网络有限公司资产组账面价值156.20万元及商誉账面价值1,412.76万元之和。本期北京神奇时代网络有限公司的商誉需计提资产减值准备1,412.76万元。

海南奇遇天下网络科技有限公司资产组的可收回金额采用预计未来现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计海南奇遇天下网络科技有限公司未来5年游戏流水均维持在核定游戏流水，营业收入年化增长率(-31.70%)-(-20.00%)不等，稳定年份增长率0%，息税前利润率-4.98% - 6.14%，折现率12.09%，测算资产组的可收回金额。经测算，资产组的可收回金额12.38万元小于海南奇遇天下网络科技有限公司资产组账面价值17.95万元及商誉账面价值6,936.50万元之和。本期收购海南奇遇天下网络科技有限公司的商誉需计提资产减值准备6,936.50万元。

#### (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,701,547.74	70,715.20	937,444.10		834,818.84
合计	1,701,547.74	70,715.20	937,444.10		834,818.84

#### (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产：

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
应收款项坏账准备	6,665,085.73	1,003,423.17	21,382,020.04	4,538,351.56
合计	6,665,085.73	1,003,423.17	21,382,020.04	4,538,351.56

##### 2、未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负债



	异	债	异	
非同一控制企业合并资产评估增值	8,007,276.61	2,001,819.20	8,213,516.48	2,053,379.12
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	7,749,313.69	1,576,277.91	53,022,220.86	10,644,639.55
合计	15,756,590.30	3,578,097.11	61,235,737.34	12,698,018.67

### 3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损明细：

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	173,308,751.62	96,669,238.69
资产减值准备	156,065,266.11	133,019,243.21
存货跌价准备	354,774.03	195,426.87
可抵扣亏损	580,531,057.84	576,495,144.65
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	360,001,212.59	315,018,258.86
未决诉讼计提的预计负债		1,363,140.00
合计	1,275,261,062.19	1,127,760,452.28

### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		49,449,037.26	
2023	88,045,861.45	85,181,995.80	
2024	118,800,332.89	123,116,094.82	
2025	195,916,391.06	213,196,886.68	
2026	94,114,019.43	105,551,130.09	
2027	83,654,453.01		
合计	580,531,057.84	576,495,144.65	

### (十八) 其他非流动资产

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

### (十九) 应付账款

#### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	157,993,834.97	110,038,334.69
游戏分成款	19,870,545.28	21,867,094.63
工程和设备采购款	21,516,050.25	18,985,208.86
其他	555,630.93	533,538.13
合计	199,936,061.43	151,424,176.31

2、账龄超过1年的重要应付账款情况:

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
单位一	18,375,145.76	未结算	工程款
合计	18,375,145.76		

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	14,037.60	469,106.43
游戏分成款及版权金	41,092,725.93	73,249,770.21
合计	41,106,763.53	73,718,876.64

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,046,847.88	99,999,102.63	101,537,739.97	13,508,210.54
二、离职后福利-设定提存计划	126,527.43	4,764,571.17	4,736,117.37	154,981.23
三、辞退福利		888,206.00	888,206.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,173,375.31	105,651,879.80	107,162,063.34	13,663,191.77

2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,767,611.41	87,951,215.68	89,425,318.74	13,293,508.35
二、职工福利费		5,651,686.89	5,651,686.89	-
三、社会保险费	76,960.42	2,784,109.66	2,771,958.02	89,112.06
其中: 医疗保险费	72,424.30	2,594,578.02	2,583,243.76	83,758.56
工伤保险费	4,143.95	78,629.41	78,192.90	4,580.46
生育保险费	392.17	110,902.23	110,521.36	773.04
四、住房公积金	6,202.00	2,918,754.00	2,914,928.00	10,028.00
五、工会经费和职工教育经费	196,074.05	693,336.40	773,848.32	115,562.13
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中: 以现金结算的股份支付				
合计	15,046,847.88	99,999,102.63	101,537,739.97	13,508,210.54

3、离职后福利—设定提存计划列示:

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	117,659.97	4,572,237.85	4,553,191.73	136,706.09
2、失业保险费	5,729.14	130,974.80	130,394.48	6,309.46
3、企业年金缴费	3,138.32	61,358.52	52,531.16	11,965.68

合计	126,527.43	4,764,571.17	4,736,117.37	154,981.23
----	------------	--------------	--------------	------------

## (二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,352,310.16	5,968,902.76
企业所得税	1,062,195.66	1,258,438.58
个人所得税	570,541.43	765,702.30
城市维护建设税	135,542.55	142,846.02
教育费附加	135,837.63	150,675.88
其他税费	11,127.94	5,558.22
合计	6,267,555.37	8,292,123.76

## (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,621,096.00	6,094,420.14
合计	6,621,096.00	6,094,420.14

### 1、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,598,825.00	3,049,765.31
推广费	146,680.96	113,584.27
其他	3,875,590.04	2,931,070.56
合计	6,621,096.00	6,094,420.14

#### (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	9,500,000.00	1,900,000.00
一年内到期的租赁负债	5,331,263.12	4,721,353.83
合计	14,831,263.12	6,621,353.83

## (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
股权收回款		6,156,000.00
待转销项税额		125,998.41
合计		6,281,998.41

## (二十六) 长期借款

### 1、长期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证+担保借款	78,850,000.00	91,200,000.00
合计	78,850,000.00	91,200,000.00

### (二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,835,198.00	4,090,582.72
减：未确认融资费用	112,613.70	356,273.85
合计	3,722,584.30	3,734,308.87

### (二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,363,140.00	
合计		1,363,140.00	

### (二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
1年以上游戏授权金	4,559,748.43		4,559,748.43		收到游戏授权金
政府补助	11,817,500.00	1,500,000.00	575,000.00	12,742,500.00	财政拨款
合计	16,377,248.43	1,500,000.00	5,134,748.43	12,742,500.00	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
广州开发区黄埔区鼓励引进重点产业项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益相关
基于区块链技术的数字内容应用平台项目	420,000.00			420,000.00		与收益相关
湘潭昭山示范区管理委员会产业扶持资金	6,397,500.00	1,500,000.00		155,000.00	7,742,500.00	与资产相关
合计	11,817,500.00	1,500,000.00		575,000.00	12,742,500.00	

### (三十) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
游戏分成款	882,840.65	930,010.46
合计	882,840.65	930,010.46

### (三十一) 股本

项目	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	回购股份	小计	
一、有限售条件股份	75,615,743.00				-9,000,000.00	-9,000,000.00	66,615,743.00
内资持股							

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
境内自然人持股	75,615,743.00			-9,000,000.00	-9,000,000.00	66,615,743.00
二、无限售条件 流通股份	768,723,600.00					768,723,600.00
普通股	768,723,600.00					768,723,600.00
股份总数	844,339,343.00			-9,000,000.00	-9,000,000.00	835,339,343.00

### (三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,727,506,545.29	54,727.46	6,840,146.25	2,720,721,126.50
其他资本公积	79,190,120.96			79,190,120.96
合计	2,806,696,666.25	54,727.46	6,840,146.25	2,799,911,247.46

1、股本溢价本期增加 54,727.46 元，系本期收购子公司北京神奇领域信息技术有限公司少数股东持有的 33.33%股权的折价金额。

2、股本溢价本期减少 6,840,146.25 元，系本公司退回 2021 年限制性股票 900 万股的溢价部分及相关利息。

### (三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生额	
			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
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-242,130,068.95	-75,348,558.18		13,188,752.76
其他权益工具投资公允价值变动	-242,130,068.95	-75,348,558.18		13,188,752.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,512,616.43	4,649,652.00		
外币财务报表折算差额	-2,512,616.43	4,649,652.00		
合计	-244,642,685.38	-70,698,906.18		13,188,752.76

续表：

项目	本期发生额			期末余额
	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	-1,400,274.13	-87,137,036.81		-329,267,105.76
其他权益工具投资公允价值变动	-1,400,274.13	-87,137,036.81		-329,267,105.76
二、将重分类进损益的其他		4,649,652.00		2,137,035.57

综合收益			
外币财务报表折算差额		4,649,652.00	2,137,035.57
合计	-1,400,274.13	-82,487,384.81	-327,130,070.19

#### (三十四) 盈余公积

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

#### (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,980,440,640.24	-1,302,198,810.18
加：会计政策变更		
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	-1,980,440,640.24	-1,302,198,810.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	-329,302,246.71	-678,241,830.06
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-18,594,504.79	
期末未分配利润	-2,291,148,382.16	-1,980,440,640.24

#### (三十六) 营业收入及营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	587,326,878.73	398,625,235.41	503,329,240.11	303,480,633.32
其他业务	18,511,231.33	17,833,822.44	2,141,662.02	1,828,556.93
合计	605,838,110.06	416,459,057.85	505,470,902.13	305,309,190.25
其中：合同产生的收入	605,838,110.06	416,459,057.85	505,470,902.13	305,309,190.25
其他收入				

##### 2、主营业务按业务类别列示：

业务类别	项目	本期金额	上期金额
移动网络游戏业务	营业收入	179,342,520.80	223,527,320.18
	营业成本	97,847,246.00	91,510,798.88
图书出版发行及其他业务	营业收入	407,984,357.93	279,801,919.93
	营业成本	300,777,989.41	211,969,834.44
合计	营业收入	587,326,878.73	503,329,240.11
	营业成本	398,625,235.41	303,480,633.32

##### 3、合同产生的收入情况：

合同分类	出版发行及其他	移动网络游戏	合计
商品类型			
其中：1.青少年类图书	361,855,803.79		361,855,803.79
2.社科类图书及其他	64,639,785.47		64,639,785.47
3.移动网络游戏		179,342,520.80	179,342,520.80
合计	426,495,589.26	179,342,520.80	605,838,110.06
按经营地区分类			0.00
其中：1.境内	426,495,589.26	126,109,259.27	552,604,848.53
2.境外		53,233,261.53	53,233,261.53
合计	426,495,589.26	179,342,520.80	605,838,110.06

### (三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	136,288.36	420,594.19
房产税	514,804.27	541,523.49
教育费附加	174,319.57	372,340.06
印花税	120,592.44	121,596.57
车船使用税	26,020.00	18,300.00
水利建设基金	36,665.56	87,664.06
土地使用税	23,167.24	23,208.01
合计	1,031,857.44	1,585,226.38

### (三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,819,022.58	24,023,788.24
发行及业务招待费	15,039,129.00	14,843,561.76
业务宣传费	1,238,927.06	1,946,199.97
差旅费	1,259,865.08	2,202,527.31
租赁费	619,853.68	774,459.37
办公费	2,613,135.72	3,646,775.29
会议费	225,050.13	299,922.71
折旧及摊销	2,656,515.94	1,763,654.44
其他	1,529,280.54	1,928,368.26
合计	52,000,779.73	51,429,257.35

### (三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	41,223,169.96	46,316,477.76
股份支付费用		79,302,700.00
折旧及摊销	19,019,720.21	21,182,794.65
办公费	4,774,545.45	7,442,704.43

中介费	6,456,911.29	5,533,221.00
业务招待费	6,612,367.71	5,919,852.59
租赁费	301,997.35	681,887.20
差旅费	1,342,646.31	1,511,725.18
会务费	541,046.00	237,784.09
其他	2,507,739.07	3,139,067.78
合计	82,780,143.35	171,268,214.68

#### (四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	32,036,740.23	63,383,404.32
内容购买及开发费	4,641,803.20	10,327,746.54
房租及物业管理费	395,867.43	758,060.50
办公费	686,115.49	2,155,045.35
折旧及摊销	2,267,421.46	3,351,846.98
差旅费及业务招待费	33,925.86	534,953.86
其他	354,051.59	779,677.95
合计	40,415,925.26	81,290,735.50

#### (四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,133,338.63	3,883,305.40
减：利息收入	5,501,565.45	4,955,042.40
汇兑损失（减：收益）	-1,231,598.53	36,752.52
手续费及其他	269,067.01	630,698.70
合计	-1,330,758.34	-404,285.78

#### (四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益：		
1、湘潭昭山示范区管理委员会产业扶持资金	155,000.00	102,500.00
小计	155,000.00	102,500.00
与收益相关的政府补助确认的其他收益：		
1、高新技术企业政府补助	800,000.00	550,000.00
2、增值税加计抵减	871,007.46	442,849.76
3、湖南湘江新区管理委员会财政局入驻金融中心产业扶持资金		375,825.00
4、2021 中小企业发展专项资金专项资金		360,000.00
5、研发费用补助款		239,293.00
6、2019 年税收贡献奖励		200,000.00
7、2021 年长沙市版权示范企业补助		200,000.00
8、招用非就业困难人员社会保险补贴	152,529.10	189,123.11
9、稳岗补贴	105,501.88	139,294.71



项目	本期金额	上期金额
10、以工代训政府补贴		102,000.00
11、数据汇首次入统补助		100,000.00
12、广州市天河区人力资源和社会保障局职业技能提升专户补助		52,500.00
13、长沙市芙蓉区统计局芙蓉区 2021 年度“免申即享”奖补兑现		30,000.00
14、2020 年新入规企业奖励		20,000.00
15、个税手续费返还	67,575.97	20,096.07
16、政府补助失业保险	27,954.50	9,213.78
17、广州高新技术产业开发区天河科技园管理委员会专项经费		2,300.00
18、计算机软件著作权登记资助款		1,200.00
19、软件著作权登记资助		600.00
20、长沙县高桥镇人民政府经济发展贡献奖励资金	200,000.00	
21、社保一次性留工补助	124,125.00	
22、就业局社会保险金补贴	4,095.75	
23、广州市 2022 年一次性扩岗补助	16,625.00	
24、2020 年长沙市软件和信息技术服务业发展奖补资金	350,000.00	
25、长沙县财政局关于下达 2021 年工发专项剩余奖补资金的通知	230,000.00	
26、财政扶持资金	36,000.00	
27、长沙市芙蓉区统计局 2021 年度新增“四上”单位服务业奖励	20,000.00	
28、基于区块链技术的数字内容应用平台项目	420,000.00	
小计	3,425,414.66	3,034,295.43
合计	3,580,414.66	3,136,795.43

#### (四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	10,888,796.64	326,974.58
权益法核算的长期股权投资收益	-19,286,277.28	20,043,817.59
理财产品投资收益	3,557,860.90	2,021,794.42
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,025,000.00	975,000.00
债务重组收益	7,004,618.30	
合计	3,189,998.56	23,367,586.59

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-13,460,238.30	-5,525,497.18
其他应收款坏账损失	-64,186,947.45	-54,315,904.40
合计	-77,647,185.75	-59,841,401.58

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-165,830.16	-114,528.13
其他非流动资产减值损失		-947,498.64
长期股权投资减值损失	-23,046,022.90	
商誉减值损失	-214,769,337.96	-550,925,042.69
合计	-237,981,191.02	-551,987,069.46

#### (四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产利得或损失	719,578.25	-62,064.71
合计	719,578.25	-62,064.71

#### (四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	216,246.78	5,068.86	216,246.78
合计	216,246.78	5,068.86	216,246.78

#### (四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	546,389.00	120,000.00	546,389.00
赔偿款		1,110,707.43	
计提的预计负债		1,113,140.00	
违约金	148,101.46	20,042.63	148,101.46
非流动资产毁损报废损失	38,485.16	177,749.26	38,485.16
其他	363,002.39	18,261.31	363,002.39
合计	1,095,978.01	2,559,900.63	1,095,978.01

#### (四十九) 所得税费用

##### 1、所得税费用表:

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,520,198.24	4,398,994.94
递延所得税费用	3,483,368.47	-4,482,510.70
合计	10,003,566.71	-83,515.76

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期金额
利润总额	-294,537,011.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-181,581,680.06
子公司适用不同税率的影响	1,500,051.30
调整以前期间所得税的影响	-451,727.04

项目	本期金额
本期确认以前期间未确认递延所得税资产	-1,756.16
非应税收入的影响	-23,065,341.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,783,166.30
税法规定的额外可扣除费用	-7,373,068.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,084,467.43
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	227,098,409.41
处置其他权益工具投资损益	7,179,980.25
其他	
所得税费用	10,003,566.71

### (五十) 现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
利息收入	5,501,565.45	4,955,042.40
收到的政府补助	3,634,407.20	9,511,445.67
收到的往来款及其他	16,743,977.60	117,991,350.63
合计	25,879,950.25	132,457,838.70

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
以现金支付的费用	50,263,970.27	64,660,569.46
支付往来款及其他	5,321,727.71	7,956,442.29
合计	55,585,697.98	72,617,011.75

#### 3、收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
收回投资款	1,468,800.00	1,356,000.00
合计	1,468,800.00	1,356,000.00

#### 4、支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
处置子公司收到的现金净额负数重分类		3,577,270.88
合计		3,577,270.88

#### 5、收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
员工限制性股票激励认购款		15,660,000.00
合计		15,660,000.00

#### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
子公司注销支付的少数股东款项	1,200,000.00	1,257,413.40
限制性股票个税等款项	147,716.98	128,204.31
租赁费	5,501,998.10	4,097,871.08
股份回购	15,660,000.00	
合计	22,509,715.08	5,483,488.79

## (五十一) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-304,540,578.47	-692,864,905.99
加: 资产减值准备	237,981,191.02	551,987,069.46
信用减值准备	77,647,185.75	59,841,401.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,583,293.10	13,150,326.60
使用权资产摊销	5,963,329.53	7,728,218.65
无形资产摊销	11,485,169.97	11,350,181.48
长期待摊费用摊销	937,444.10	1,587,217.97
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)	-719,578.25	62,064.71
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	38,485.16	177,749.26
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,133,338.63	3,920,057.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,189,998.56	-23,367,586.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,534,928.39	-4,538,351.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-51,559.92	-55,840.86
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,431,924.47	9,564,899.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	50,691,554.71	156,829,840.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,904,906.18	-34,177,419.38
其他		79,302,700.00
经营活动产生的现金流量净额	110,967,186.87	140,497,622.42
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	472,089,053.35	452,313,336.03
减: 现金的期初余额	452,313,336.03	384,848,050.28
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	19,775,717.32	67,465,285.75

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	472,089,053.35	452,313,336.03
其中：库存现金	59,320.95	180,426.56
可随时用于支付的银行存款	472,011,077.64	452,114,320.77
可随时用于支付的其他货币资金	18,654.76	18,588.70
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	472,089,053.35	452,313,336.03
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		

### (五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,483,333.27	质量保证金、司法冻结款
固定资产	11,705,067.90	供应商采购担保
合计	15,188,401.17	

### (五十三) 外币货币性项目

#### 1、外币货币性项目：

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			53,327,698.26
其中：美元	5,646,767.91	6.9646	39,327,479.79
港币	15,437,074.10	0.89327	13,789,475.18
新加坡币	40,659.70	5.1831	210,743.29
应收账款			8,429,673.40
其中：美元	1,210,360.02	6.9646	8,429,673.40
港币			
应付账款			574,693.79
其中：美元	82,516.41	6.9646	574,693.79
港币			
预付账款			19,537,655.46
其中：美元	2,805,280.34	6.9646	19,537,655.46
港币			
合同负债			1,005,184.63
其中：美元	144,327.69	6.9646	1,005,184.63
港币			

### (五十四) 政府补助

种类	收到的金额	列报项目	记入当期损益的金额
详见附注五、(二十九)	1,500,000.00	递延收益	575,000.00
详见附注五、(四十二)	3,425,414.66	其他收益	3,425,414.66

合计	4,925,414.66	4,000,414.66
----	--------------	--------------

## 六、合并范围的变更

### （一）新设子公司：

1、新加坡（游爱）网络技术有限公司于 2021 年 6 月成立，注册资本新加坡币 1 万元，子公司广州游爱网络技术有限公司持有该公司 100% 股权，2021 年度未产生实质性经营活动。2022 年 3 月份，公司开始运营，自运营之日起纳入合并范围；

2、湘潭博诚信息服务有限责任公司于 2022 年 1 月成立，注册资本人民币 50 万元，子公司湘潭华鑫教育科技有限公司持有该公司 100% 股权，自成立之日起纳入合并范围；

3、长沙食余味食品有限公司于 2022 年 1 月成立，注册资本人民币 10 万元，二级子公司湘潭博诚信息服务有限责任公司持有该公司 100% 股权，自成立之日起纳入合并范围；

### （二）注销子公司

1、一级子公司长沙弘佳教育科技有限公司于 2022 年 4 月 29 日办妥工商注销手续，自注销之日起该公司不再纳入合并范围。

2、一级子公司广州天瑞文化传播有限公司于 2022 年 12 月 6 日办妥工商注销手续，自注销之日起该公司不再纳入合并范围。

3、三级子公司广西热玩网络科技有限公司于 2022 年 6 月 2 日办妥工商注销手续，自注销之日起该公司不再纳入合并范围。

4、三级子公司海南红鲸信息技术有限公司于 2022 年 10 月 26 日办妥工商注销手续，自注销之日起该公司不再纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	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	北京市	图书出版发行	100		设立
2、湘潭华鑫教育科技有限公司	湘潭市	教育咨询	64.63		非同一控制下合并
2.1、湘潭博诚信息服务有限责任公司	湘潭市	信息技术服务业		100	设立
2.1.1、长沙食余味食品有限公司	长沙市	食品销售		100	设立

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
3、人民今典科教传媒有限公司	北京市	图书出版发行	51	非同一控制下合并
4、北京神奇时代网络有限公司	北京市	移动互联网游戏研发及运营	100	非同一控制下合并
5、北京神奇领域信息技术有限公司	北京市	信息技术服务	100	设立
6、广州游爱网络技术有限公司	广州市	移动互联网游戏研发及运营	100	非同一控制下合并
6.1、乐游网络有限公司	中国香港	移动互联网游戏推广运营	100	非同一控制下合并
6.2、上海游爱之星信息科技有限公司	上海市	移动互联网游戏研发及运营	100	非同一控制下合并
6.3、广州暴游信息技术有限公司	广州市	针对特定 IP 的移动网络游戏的研发以及运营业务	100	非同一控制下合并
6.4、天津游爱网络技术有限公司	天津市	移动网络游戏的研发业务	100	非同一控制下合并
6.5、上海犀利互娱网络科技有限公司	上海市	软件和信息技术服务业	100	设立
6.6、霍尔果斯游爱网络技术有限公司	伊犁哈萨克自治州	游戏软件设计制作	100	非同一控制下合并
6.7、上海跨合企业管理中心(有限合伙)	上海市	企业管理咨询	68.43	设立
6.8、广州游爱兄弟信息技术有限公司	广州市	游戏软件设计制作	100	设立
6.9、海南奇遇天下网络科技有限公司	海口市	网络技术服务	100	非同一控制下合并
6.9.1、广州热玩科技有限公司	广州市	网络技术服务	100	非同一控制下合并
6.9.2、上海灵笛谷网络科技有限公司	上海市	网络技术服务	100	非同一控制下合并
6.9.3、霍尔果斯奇遇天下网络科技有限公司	新疆伊犁	网络科技、软件开发生产、设计制作	100	设立
6.9.4 香港奇遇天下网络科技有限公司	香港	移动手游	100	设立
6.10、海南拾伍秒动画科技有限公司	海南澄迈县	网络技术服务	100	设立
6.11、海南游爱网络技术有限公司	海南澄迈县	网络技术服务	100	设立
6.12、霍尔果斯蜂鸟互娱科技有限公司	新疆伊犁	数据处理和存储支持服务	100	设立
6.13、香港飞跃无限网络科技有限公司	中国香港	计算机软件、手机软件的技术开发与销售	100	设立

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
6.14、新加坡（游爱）网络技术有限公司	新加坡	计算机软件、手机软件的技术开发与销售；信息技术；从事广告业务	100	设立
7、APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED（九舟互联网投资有限公司）	中国香港（港币）	投资管理	100	设立
7.1、APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED（BVI公司）	英属维尔京群岛	游戏的开发与运营	100	设立
8、湖南天舟游戏科技有限公司	长沙市	游戏软件设计制作	100	设立
8.1、天畅互娱（天津）科技有限公司	天津市	游戏软件设计制作	100	设立
8.2、广州游爱数据汇互联网有限公司	广州市	游戏软件设计制作	100	设立
9、湖南天舟教育科技有限公司	长沙市	文具用品、体育用品及器材、图书的批发	51	设立
10、湖南天舟梦享者国际教育发展有限公司	长沙市	海外教育交流咨询服务	70	设立
10.1、北京梦享者国际旅行社有限公司	北京市	国内旅游业务、入境旅游业务，票务代理	100	同一控制下合并

## 2、重要的非全资子公司：

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	23,535.92		56,111,059.02
人民今典科教传媒有限公司	49.00	8,406,456.94		65,015,838.16
湖南天舟教育科技有限公司	49.00	7,987,758.48		7,877,706.18

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
湘潭华鑫教育科技有限公司	17,397,427.73	302,910,528.26	320,307,955.99
人民今典科教传媒有限公司	142,355,121.17	31,761,704.95	174,116,826.12
湖南天舟教育科技有限公司	150,133,109.24	655,577.06	150,788,686.30

续表：

子公司名称	期末余额		
	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	72,113,566.31	88,594,319.20	160,707,885.51
人民今典科教传媒有限公司	39,852,998.56	168,617.78	40,021,616.34



子公司名称	期末余额	
湖南天舟教育科技有限公司	124,226,155.68	124,226,155.68

续表:

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
湘潭华鑫教育科技有限公司	27,688,130.51	294,885,808.24	322,573,938.75
人民今典科教传媒有限公司	89,441,081.12	41,174,442.38	130,615,523.50

续表:

子公司名称	期初余额		
	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	63,389,531.19	99,650,879.12	163,040,410.31
人民今典科教传媒有限公司	13,177,538.75	498,809.54	13,676,348.29

续表:

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湘潭华鑫教育科技有限公司	25,302,301.07	66,542.04	66,542.04	25,886,561.78
人民今典科教传媒有限公司	179,260,487.36	17,156,034.57	17,156,034.57	47,636,080.23
湖南天舟教育科技有限公司	183,083,359.07	16,301,547.92	16,301,547.92	65,938,424.59

续表:

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湘潭华鑫教育科技有限公司	27,934,782.22	2,899,258.57	2,899,258.57	23,320,580.78
人民今典科教传媒有限公司	45,201,895.81	-19,446,113.50	-19,446,113.50	-1,985,684.92

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

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：无

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

子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	
一、联营企业						
海南元游信息技术有限公司	广州市	海口市	游戏运营		20.00	权益法核算

### 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额（本期金额）	期初余额（上期金额）
	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	331,811,676.02	492,680,600.03

项目	期末余额（本期金额）	期初余额（上期金额）
非流动资产	52,992,058.63	105,198,728.39
资产合计	384,803,734.65	597,879,328.42
流动负债	99,917,529.89	120,085,818.15
非流动负债	1,628,833.35	1,367,333.30
负债合计	101,546,363.24	121,453,151.45
少数股东权益	-2,994.51	
归属于母公司股东权益	283,260,365.92	476,426,176.97
净资产	283,257,371.41	476,426,176.97
按持股比例计算的净资产份额	56,652,073.18	95,285,235.39
调整事项	-1,316,289.93	-1,325,128.47
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-1,316,289.93	-1,325,128.47
对联营企业权益投资的账面价值	55,335,783.25	93,960,106.92
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	423,613,986.15	506,326,911.75
净利润	-43,121,618.36	126,214,205.60
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-43,121,618.36	126,214,205.60
企业本期收到的来自联营企业的股利	30,000,000.00	18,000,000.00

### 3、不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期金额	上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	36,154,267.88	41,300,925.45
下列各项按持股比例计算的合计数	-5,146,657.57	-1,980,929.16
--净利润	-5,146,657.57	-1,980,929.16
--其他综合收益		
--综合收益总额	-5,146,657.57	-1,980,929.16
联营企业：		
投资账面价值合计	56,124,623.74	82,761,226.04
下列各项按持股比例计算的合计数	-5,515,296.04	-3,218,094.37
--净利润	-5,515,296.04	-3,218,094.37
--其他综合收益		
--综合收益总额	-5,515,296.04	-3,218,094.37

### 八、与金融工具相关的风险

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）2022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	475,572,386.62			475,572,386.62
交易性金融资产		143,100,000.00		143,100,000.00
应收账款	55,418,889.03			55,418,889.03
其他应收款	94,903,732.17			94,903,732.17
其他流动资产	113,452,826.40			113,452,826.40
其他权益工具投资			119,541,614.43	119,541,614.43
合计	739,347,834.22	143,100,000.00	119,541,614.43	1,001,989,448.65

（2）2021年12月31日

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	455,269,810.79			455,269,810.79
交易性金融资产		80,300,000.00		80,300,000.00
应收账款	88,285,462.29			88,285,462.29
其他应收款	164,106,100.16			164,106,100.16
其他流动资产	78,000,000.00			78,000,000.00
其他权益工具投资			206,138,274.34	206,138,274.34
合计	785,661,373.24	80,300,000.00	206,138,274.34	1,072,099,647.58

#### 2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2022年12月31日

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		199,936,061.43	199,936,061.43
其他应付款		6,621,096.00	6,621,096.00
一年内到期的非流动负债		9,500,000.00	9,500,000.00

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
长期借款		78,850,000.00	78,850,000.00
合计		294,907,157.43	294,907,157.43

(2) 2021年12月31日

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		151,424,176.31	151,424,176.31
其他应付款		6,094,420.14	6,094,420.14
一年内到期的非流动负债		1,900,000.00	1,900,000.00
长期借款		91,200,000.00	91,200,000.00
合计		250,618,596.45	250,618,596.45

(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。

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，但本年度部分客户存在结算周期延长，出现应收账款信用风险增加情况，但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：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
应付账款	177,278,672.67	22,657,388.76		199,936,061.43
其他应付款	4,968,138.32	1,652,957.68		6,621,096.00

项目	期末余额		
一年内到期的非流动负债	9,500,000.00		9,500,000.00
长期借款		78,850,000.00	78,850,000.00
合计	191,746,810.99	103,160,346.44	294,907,157.43

续上表：

项目	期初余额			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付账款	118,725,479.42	32,698,696.89		151,424,176.31
其他应付款	3,168,032.67	2,926,387.47		6,094,420.14
一年内到期的非流动负债	1,900,000.00			1,900,000.00
长期借款	91,200,000.00			91,200,000.00
合计	214,993,512.09	35,625,084.36		250,618,596.45

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、权益工具投资价格风险。

##### 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五、（五十三），期末在其他参数不变的情况下，如果人民币对美元汇率提高/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 414.37 万元（截至 2022 年 12 月 31 日：税后净利润增加/减少人民币 414.37 万元）。

##### 3、权益工具投资价格风险

无。

#### 九、公允价值的披露

##### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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			143,100,000.00	143,100,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			143,100,000.00	143,100,000.00
（1）债务工具投资			143,100,000.00	143,100,000.00
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			119,541,614.43	119,541,614.43
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>262,641,614.43</b>	<b>262,641,614.43</b>
二、非持续的公允价值计量				

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；本公司第三层次公允价值计量的交易性金融资产系持有的结构性存款，以成本为基础计算公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
湖南天鸿投资集团有限公司	长沙县	投资高新技术产业、农业、文教产业，提供企业管理咨询服务	4,720 万元	11.84	11.84

本公司的实际控制人为肖志鸿。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

### （三）本公司的合营、联营公司情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

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：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
人民天舟（北京）出版有限公司	合营企业
海南元游信息技术有限公司	联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波梅山保税港区合思益远投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
天津皓睿科技有限公司	联营企业

#### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
湖南天舟教育科技研究院	本公司下属从事教育科学研究、教育技术研究及推广的民办非企业法人单位
肖志宁	实际控制人之兄弟
人民东方出版传媒有限公司	重要子公司股东
湖南中科教图书软件有限公司	重要子公司股东

#### （五）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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南元游信息技术有限公司	游戏分成成本	4,604,785.96	20,004,459.46
湖南天鸿致远文化发展有限公司	水电费	5,654.87	
人民东方出版传媒有限公司	采购图书	68,383,058.14	6,462,753.00
长沙鸿发印务实业有限公司	接受劳务	27,629.65	18,927.72
合计		73,021,128.62	26,486,140.18

###### 出售商品/提供劳务情况表

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	23,977,370.25	3,702,777.50
湖南中科教图书软件有限公司	推广服务等	165,749.52	2,306.8
合计		24,143,119.77	3,705,084.30

##### 2、租赁

###### （1）本公司作为承租方：

出租	租赁	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁	未纳入租赁负债计量的	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产



方名称	资产种类	产租赁的租金费用		可变租赁付款额							
		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	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		202,004.77			441,073.20	424,108.80	35,540.27	24,601.73		1,375,356.79

关联租赁情况说明：

2021年6月20日，湖南天舟教育科技有限公司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 m<sup>2</sup>仓库，租金约定如下：2021年6月20日—2021年12月19日租金212,054.40元；2021年12月20日至2022年6月19日租金212,054.40元；2022年6月20日至2022年12月19日租金220,536.60元；2022年12月20日至2023年6月19日租金220,536.60元；2023年6月20日至2023年12月19日租金229,358.00元；2023年12月20日至2024年6月19日租金229,358.00元。

3、担保

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖志鸿、张利康	天舟文化股份有限公司	11,000.00	2019/8/1	2022/8/31	是
肖志宁	天舟文化股份有限公司	10,833.68	2020/11/2	2023/11/2	否
合计		21,833.68			

关联担保情况说明：

注1：2019年8月5日，肖志鸿、张利康与中国建设银行股份有限公司长沙星沙支行签订编号为HTC430754400ZGDB201900011号的《最高额保证合同》，对本公司办理的主合同项下的一系列债务提供连带责任保证，本保证责任的最高限额为人民币11,000.00万元，保证有效期间自2019

年8月1日至2022年8月31日止。截至到2022年12月31日，该合同项下无借款余额。

注2：2020年11月，肖志宁与人教教材中心有限责任公司签订担保函，为公司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2022年12月31日，该合同项下债务余额为人民币0元。

#### 4、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	847.57 万元	657.31 万元

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

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
预付账款	天津皓睿科技有限公司			11,660,000.00	0
	预付账款合计			11,660,000.00	0
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	人民天舟（北京）出版有限公司	2,920,000.00	29,200.00	2,920,000.00	29,200.00
其他应收款	人民东方出版传媒有限公司	138,783.91	41,635.17	138,783.91	6,939.20
其他应收款	湖南天舟教育科技研究院			587.30	5.87
	其他应收款合计	3,093,783.91	71,185.17	3,094,371.21	36,495.07

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	海南元游信息技术有限公司	2,088,383.60	13,813,578.14
应付账款	人民东方出版传媒有限公司	15,230,050.33	5,177,482.29
	应付账款合计	17,318,433.93	18,991,060.43
其他应付款	人民东方出版传媒有限公司	1,600.00	800.00
	其他应付款合计	1,600.00	800.00
其他流动负债	宁波梅山保税港区合思益远投资合伙企业（有限合伙）		6,156,000.00
	其他流动负债合计		6,156,000.00
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	442,876.79	848,409.27
	一年内到期的非流动负债合计	442,876.79	848,409.27

### 十一、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截止2022年12月31日，公司无需披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

## 1、未决诉讼

湖北广厦建筑工程有限公司于 2021 年 10 月 8 日起诉子公司湘潭华鑫教育科技有限公司，要求湘潭华鑫教育科技有限公司给付湖北广厦建筑工程有限公司工程款 4,098.87 万元、欠工程款产生的利息 853.03 万元以及延迟付款导致法院判决扣划湖北广厦建筑工程有限公司款项 183.24 万元，共计 5,135.15 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，一审判决支持湘潭华鑫教育科技有限公司反诉湖北广厦建筑工程有限公司提供相关竣工备案资料以及协助湘潭华鑫教育科技有限公司办理竣工备案义务，目前二审正在上诉。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

### （二）担保事项

1、2021 年 1 月，公司与交通银行股份有限公司湖南省分(支)行签订编号为 C210111GR4313108 号的《保证合同》，对子公司湘潭华鑫教育科技有限公司办理的主合同项下的一系列债务提供连带责任保证，担保的主债权本金余额最高限额为人民币 10,000.00 万元，保证有效期间自 2021 年 1 月 12 日至 2028 年 1 月 11 日止。截至到 2022 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为人民币 8,835.00 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、2021 年 7 月，公司将位于北京市朝阳区大屯路科学园南里枫林绿洲的 3 套房产，账面价值 1,170.5068 万元的房屋作为抵押担保，为子公司湖南天舟教育科技有限公司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 6,803.98 万元。

### （三）分部报告

#### 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

项目	本期金额			
	出版发行及其他	网络游戏	分部间抵消	合计
一、营业总收入	426,495,589.26	179,342,520.80		605,838,110.06
二、营业总成本	318,611,811.85	97,847,246.00		416,459,057.85
三、对联营和合营企业的投资收益	-1,923,647.74	-17,362,629.54		-19,286,277.28
四、资产减值损失	-165,830.16	-237,815,360.86		-237,981,191.02
五、信用减值损失	-88,636,060.77	-12,711,124.98	-23,700,000.00	-77,647,185.75
六、折旧费和摊销费	25,559,820.34	7,409,416.36		32,969,236.70
七、利润总额	-58,842,013.00	-234,394,998.76	1,300,000.00	-294,537,011.76
八、所得税费用	5,212,065.03	4,949,001.68	157,500.00	10,003,566.71
九、净利润	-64,054,078.03	-239,344,000.44	1,142,500.00	-304,540,578.47
十、资产总额	1,142,097,365.05	453,052,825.96		1,595,150,191.01
十一、负债总额	293,654,662.88	88,547,290.40		382,201,953.28
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	-88,801,890.93	-250,526,485.84	-23,700,000.00	-315,628,376.77
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资	80,742,468.65	66,872,206.22		147,614,674.87
3、长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-8,428,592.02	-214,489,593.35		-222,918,185.37

续表：

项目	上期金额			
	出版发行及其他	网络游戏	分部间抵消	合计
一、营业总收入	281,943,581.95	223,527,320.18		505,470,902.13
二、营业总成本	213,798,391.37	91,510,798.88		305,309,190.25
三、对联营和合营企业的投资收益	-2,554,696.93	22,598,514.52		20,043,817.59
四、资产减值损失	-1,062,026.77	-550,925,042.69		-551,987,069.46
五、信用减值损失	-46,587,790.84	-13,253,610.74		-59,841,401.58
六、折旧费和摊销费	23,859,242.05	9,956,543.38		33,815,785.43
七、利润总额	-81,034,799.56	-611,913,622.19		-692,948,421.75
八、所得税费用	2,412,248.41	-2,653,264.17	-157,500.00	-83,515.76
九、净利润	-83,447,047.97	-609,260,358.02	157,500.00	-692,864,905.99
十、资产总额	1,178,466,196.46	942,535,243.09	128,857,500.00	1,992,143,939.55

项目	上期金额			
十一、负债总额	362,571,250.26	161,337,800.57	130,000,000.00	393,909,050.83
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	-47,649,817.61	-564,178,653.43		-611,828,471.04
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资	100,270,084.73	117,752,173.68		218,022,258.41
3、长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-1,217,376,490.44	734,099,135.45		-483,277,354.99

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### 1、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,690,775.94	100.00	348,925.41	20.64	1,341,850.53
其中：组合 1	1,690,775.94	100.00	348,925.41	20.64	1,341,850.53
合计	1,690,775.94	100.00	348,925.41	20.64	1,341,850.53

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,580,530.11	100.00	304,300.58	19.25	1,276,229.53
其中：组合 1	1,580,530.11	100.00	304,300.58	19.25	1,276,229.53
合计	1,580,530.11	100.00	304,300.58	19.25	1,276,229.53

###### (1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	1,690,775.94	348,925.41	20.64
合计	1,690,775.94	348,925.41	20.64

###### (2) 2022 年应收账款预期信用损失的评估：

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	2.68	847,294.70	22,707.50

1至2年(含2年)	30.92	35,430.00	10,954.96
2至3年(含3年)	38.30	785,126.52	300,703.46
3年以上	63.51	22,924.72	14,559.49
合计		1,690,775.94	348,925.41

2、坏账准备本期计提及变动情况:

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	304,300.58	44,624.83				348,925.41
合计	304,300.58	44,624.83				348,925.41

3、本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
客户一	314,319.90	18.59	120,384.52
客户二	299,800.00	17.73	8,034.64
客户三	282,000.00	16.68	7,557.60
客户四	220,000.00	13.01	5,896.00
客户五	208,941.12	12.36	80,024.45
合计	1,325,061.02	78.37	221,897.21

5、本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	133,234,409.06	231,345,055.58
合计	133,234,409.06	231,345,055.58

1、其他应收款

(1) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权回购、减资款	219,000,000.00	219,000,000.00
关联方往来款	45,474,536.33	78,270,745.80
课题研究费	3,000,000.00	3,000,000.00
备用金	20,000.00	744,482.00
保证金、押金	208,496.00	214,606.00
其他	1,348,595.38	1,647,525.71
小计	269,051,627.71	302,877,359.51
减: 坏账准备	135,817,218.65	71,532,303.93
合计	133,234,409.06	231,345,055.58

## (2) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	25,168.98	41,050,401.18
1至2年	40,000,000.00	219,099,124.71
2至3年	219,000,000.00	2,770,694.90
3年以上	10,026,458.73	39,957,138.72
小计	269,051,627.71	302,877,359.51
减: 坏账准备	135,817,218.65	71,532,303.93
合计	133,234,409.06	231,345,055.58

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	219,000,000.00	81.40	130,810,299.20	59.73	88,189,700.80
按组合计提坏账准备的其他应收款	50,051,627.71	18.60	5,006,919.45	10.00	45,044,708.26
其中: 账龄组合	4,577,091.38	1.70	4,552,174.09	99.46	24,917.29
内部往来	45,474,536.33	16.90	454,745.36	1.00	45,019,790.97
合计	269,051,627.71	100.00	135,817,218.65	50.48	133,234,409.06

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	219,000,000.00	72.31	67,121,476.74	30.65	151,878,523.26
按组合计提坏账准备的其他应收款	83,877,359.51	27.69	4,410,827.19	5.26	79,466,532.32
其中: 账龄组合	5,606,613.71	1.85	3,628,119.73	64.71	1,978,493.98
内部往来	78,270,745.80	25.84	782,707.46	1.00	77,488,038.34
合计	302,877,359.51	100.00	71,532,303.93	23.62	231,345,055.58

## 1) 单项计提坏账准备的其他应收款单位情况:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	144,000,000.00	99,870,269.56	69.35	根据可回收性判断
单位二	75,000,000.00	30,940,029.64	41.25	根据可回收性判断
合计	219,000,000.00	130,810,299.20	59.73	

## (4) 坏账准备本期计提及变动情况:

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	793,193.27	617,633.92	70,121,476.74	71,532,303.93
2021 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	-338,196.22	934,288.48	96,384,087.35	96,980,179.61
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销			32,695,264.89	32,695,264.89
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	454,997.05	1,551,922.40	133,810,299.20	135,817,218.65

(5) 本期实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
本期实际核销的其他应收款	32,695,264.89

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关 联交易产生
单位一	内部往来	400,000.00	预计难以收回	管理层审批	是
单位二	内部往来	7,295,264.89	预计难以收回	管理层审批	是
单位三	内部往来	25,000,000.00	预计难以收回	管理层审批	是
合计		32,695,264.89			

(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
单位一	股权回购款	144,000,000.00	2-3 年	53.52	99,870,269.56
单位二	股权回购、减资款	75,000,000.00	2-3 年	27.88	30,940,029.64
单位三	关联方往来	40,000,000.00	1-2 年	14.87	400,000.00
单位四	关联方往来	4,000,000.00	3 年以上	1.49	40,000.00
单位五	课题研究费	3,000,000.00	3 年以上	1.11	3,000,000.00
合计		266,000,000.00		98.87	134,250,299.20

(7) 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(三) 长期股权投资



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	3,473,459,788.36	2,937,769,633.04	535,690,155.32	3,476,259,788.36	2,294,678,219.55	1,181,581,568.81
对联营、合营企业投资	212,814,213.22	132,071,744.57	80,742,468.65	232,341,829.30	132,071,744.57	100,270,084.73
合计	3,686,274,001.58	3,069,841,377.61	616,432,623.97	3,708,601,617.66	2,426,749,964.12	1,281,851,653.54

### 1、对子公司投资：

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湘潭华鑫教育科技有限公司	97,053,705.55			97,053,705.55		
北京北方天舟文化有限公司						5,000,000.00
人民今典科教传媒有限公司	72,458,777.43			72,458,777.43		136,266,048.35
APPNODETANGLE COMPANY LIMITED (HK)	15,800.03			15,800.03		
广州天瑞文化传播有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00			
北京神奇时代网络科技有限公司	201,802,793.41		166,903,402.18	34,899,391.23	166,903,402.18	1,219,100,608.77
北京神奇领域信息技术有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
湖南天舟游戏科技有限公司	108,811,411.11		89,311,411.11	19,500,000.00	89,311,411.11	89,311,411.11
广州游爱网络技术有限公司	672,580,014.41		376,876,600.20	295,703,414.21	376,876,600.20	1,477,165,052.45
湖南天舟梦享者国际教育发展有限公司	473,487.64			473,487.64		926,512.36
湖南天舟创业投资基金管理有限公司						
湖南天舟教育科技有限公司	15,585,579.23			15,585,579.23		
长沙弘佳教育科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合计	1,181,581,568.81		645,891,413.49	535,690,155.32	643,091,413.49	2,937,769,633.04

### 2、对联营企业的投资：

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综合

被投资单位	期初余额(账面)	本期增减变动				
				的投资损益	合收益 调整	益变动
一、合营企业						
人民天舟(北京)出版 有限公司	1,056,153.37			-567,670.99		
湖南天舟创新投资合 伙企业(有限合伙)	28,559,265.07			-561,783.77		
小计	29,615,418.44			-1,129,454.76		
二、联营企业						
宁波梅山保税港区合 思益远投资合伙企业 (有限合伙)	27,398,145.20		7,624,800.00	-342,573.39		
决胜教育科技集团股 份有限公司						
湖南天翼高端制造产 业投资基金合伙企业 (有限合伙)	29,203,416.69			-374,945.27		
湖南天河文链科技有 限公司	10,111,260.42		10,000,000.00	-132,092.08		
湖南天舟创业投资基 金管理有限公司	3,941,843.98			55,417.76		
小计	70,654,666.29		17,624,800.00	-794,192.98		
合计	100,270,084.73		17,624,800.00	-1,923,647.74		

续表:

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面 价值)	其中: 减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
人民天舟(北京)出版 有限公司				488,482.38	
湖南天舟创新投资合 伙企业(有限合伙)				27,997,481.30	
小计				28,485,963.68	
二、联营企业					
宁波梅山保税港区合 思益远投资合伙企业 (有限合伙)				19,430,771.81	
决胜教育科技集团股 份有限公司					132,071,744.57
湖南天翼高端制造产 业投资基金合伙企业 (有限合伙)				28,828,471.42	

湖南天河文链科技有限公司			20,831.66		
湖南天舟创业投资基金管理有限公司				3,997,261.74	
小计			20,831.66	52,256,504.97	132,071,744.57
合计			20,831.66	80,742,468.65	132,071,744.57

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,863,497.70	28,560,802.22	122,382,968.94	91,946,024.41
其他业务	633,862.06	409,263.24	679,401.55	403,049.52
合计	43,497,359.76	28,970,065.46	123,062,370.49	92,349,073.93
其中：合同产生的收入	43,497,359.76	28,970,065.46	123,062,370.49	92,349,073.93
其他收入				

##### 2、合同产生的收入情况：

合同分类	出版发行及其他	合计
商品类型		
其中：1.青少年类图书	26,707,799.98	26,707,799.98
2.社科类图书及其他	16,789,559.78	16,789,559.78
合计	43,497,359.76	43,497,359.76
按经营地区分类		
其中：1.境内	43,497,359.76	43,497,359.76
2.境外		
合计	43,497,359.76	43,497,359.76

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,025,000.00	475,000.00
权益法核算的长期股权投资	-1,923,647.74	-2,403,866.06
处置长期股权投资产生的投资收益	6,360,111.66	348,088.94
理财产品投资收益	2,394,130.26	1,102,022.55
子公司分红款	105,882,000.00	
合计	113,737,594.18	-478,754.57

#### 十五、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	12,043,441.36	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,580,414.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,557,860.90	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	7,004,618.30	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	197,404.01	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-879,731.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,048.67	
少数股东权益影响额（税后）	967,915.88	
合计	24,538,140.79	

## （二）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	-25.61	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.52	-0.42	-0.42

## （三）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期金额)	期初余额 (上期金额)	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
交易性金融资产	143,100,000.00	80,300,000.00	62,800,000.00	78.21%	期末持有的结构性存款增加
应收账款	55,418,889.03	88,285,462.29	-32,866,573.26	-37.23%	主要系报告期收回上年末应收款所致

报表项目	期末余额 (本期金额)	期初余额 (上期金额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
预付账款	32,845,783.68	57,902,881.44	-25,057,097.76	-43.27%	主要系预付的游戏分成款等本期结转进成本
其他应收款	94,903,732.17	164,106,100.16	-69,202,367.99	-42.17%	主要系本期对初见和四九游等公司欠款按照单项继续计提坏账准备
其他流动资产	123,232,526.37	94,177,378.99	29,055,147.38	30.85%	期末持有的理财产品增加
长期股权投资	147,614,674.87	218,022,258.41	-70,407,583.54	-32.29%	本期处置部分投资款、被投资公司亏损以及计提减值准备
其他权益工具投资	119,541,614.43	206,138,274.34	-86,596,659.91	-42.01%	主要系报告期投资项目公允价值减少所致
商誉		214,769,337.96	-214,769,337.96	-100.00%	本期对并购游爱网络、海南奇遇、北京神奇时代形成的商誉计提减值准备较大
递延所得税资产	1,003,423.17	4,538,351.56	-3,534,928.39	-77.89%	本期转回三级子公司的递延所得税资产
应付账款	199,936,061.43	151,424,176.31	48,511,885.12	32.04%	期末应付货款增加
合同负债	41,106,763.53	73,718,876.64	-32,612,113.11	-44.24%	主要系报告期预收的部分游戏款确认收入所致
一年内到期的非流动负债	14,831,263.12	6,621,353.83	8,209,909.29	123.99%	本期归还长期借款及租赁负债
递延所得税负债	3,578,097.11	12,698,018.67	-9,119,921.56	-71.82%	主要系其他权益工具公允价值变动产生的应纳税差异减少所致
其他综合收益	-327,130,070.19	-244,642,685.38	-82,487,384.81	33.72%	主要系本期其他权益工具投资的公允价值减少
营业成本	416,459,057.85	305,309,190.25	111,149,867.60	36.41%	主要系本期委托开发成本和游戏分成成本增加
管理费用	82,780,143.35	171,268,214.68	-88,488,071.33	-51.67%	主要系报告期确认股份字符费用同比减少所致
研发费用	40,415,925.26	81,290,735.50	-40,874,810.24	-50.28%	主要系报告期研发团队调整导致人工成本同比减少所致
投资收益	3,189,998.56	23,367,586.59	-20,177,588.03	-86.35%	主要系本期权益法核算的投资收益减少所致
资产减值损失	-237,981,191.02	-551,987,069.46	314,005,878.44	-56.89%	主要系本期计提的商誉减值准备减少

天舟文化股份有限公司

二〇二三年四月二十日