

中文在线数字出版集团股份有限公司

关于 2018 年度审计报告修订情况说明的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

本次修订后的审计报告的审计意见、财务报表数据均未发生变化，未对公司财务状况和经营成果造成影响。

中文在线数字出版集团股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到公司审计机构出具的修订后的《2018 年度审计报告》，因《2018 年度审计报告》中财务报表附注第十二、无形资产明细及分类披露有误，无形资产减值准备计提原因披露不充分，进而对《2018 年度审计报告》中的财务报表附注进行了更正修订。具体修订情况如下：

一、“《2018 年度审计报告》第 55 页”修订前：

“12. 无形资产

（1）无形资产明细表

| 项目 | 软件使用权 | 非专利技术 | 买断版权 |
|---------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 年初余额 | 11,148,939.68 | 11,845,601.29 | 728,491,918.17 |
| 2. 本年增加 | 367,341.67 | 24,399,658.11 | 256,964,917.76 |
| 3. 本年减少 | | | 4,853,647.33 |
| 4. 合并增加 | 104,418.81 | | |
| 5. 年末余额 | 11,620,700.16 | 36,245,259.40 | 980,603,188.60 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 年初余额 | 2,098,413.24 | 5,457,766.69 | 255,208,061.81 |
| 2. 本年增加 | 2,062,325.25 | 5,015,141.56 | 142,087,447.59 |
| 3. 本年减少 | | | 4,848,164.53 |

| 项目 | 软件使用权 | 非专利技术 | 买断版权 |
|-----------|--------------|---------------|----------------|
| 4. 合并增加 | 67,979.05 | | |
| 5. 年末余额 | 4,228,717.54 | 10,472,908.25 | 392,447,344.87 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 年初余额 | | | |
| 2. 本年增加 | | | 188,598,560.24 |
| 3. 本年减少 | | | |
| 4. 合并增加 | | | |
| 5. 年末余额 | | | 188,598,560.24 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 7,391,982.62 | 25,772,351.15 | 399,557,283.49 |
| 2. 年初账面价值 | 9,050,526.44 | 6,387,834.60 | 473,283,856.36 |

(续上表)

| 项目 | 专利技术 | 其他 | 合计 |
|-----------|----------|--------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 年初余额 | 8,000.00 | | 751,494,459.14 |
| 2. 本年增加 | | 3,777,239.00 | 285,509,156.54 |
| 3. 本年减少 | | | 4,853,647.33 |
| 4. 合并增加 | | | 104,418.81 |
| 5. 年末余额 | 8,000.00 | 3,777,239.00 | 1,032,254,387.16 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 年初余额 | 3,533.51 | | 262,767,775.25 |
| 2. 本年增加 | 800.04 | 440,677.86 | 149,606,392.30 |
| 3. 本年减少 | | | 4,848,164.53 |
| 4. 合并增加 | | | 67,979.05 |
| 5. 年末余额 | 4,333.55 | 440,677.86 | 407,593,982.07 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 年初余额 | | | |
| 2. 本年增加 | | | 188,598,560.24 |
| 3. 本年减少 | | | |
| 4. 合并增加 | | | |
| 5. 年末余额 | | | 188,598,560.24 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 3,666.45 | 3,336,561.14 | 436,061,844.85 |
| 2. 年初账面价值 | 4,466.49 | | 488,726,683.89 |

(2) 本年增加的累计摊销中，本年摊销 149,606,392.30 元。

(3) 本公司下属子公司晨之科因受网络游戏行业政策影响，本年未完成对赌业绩，根据中瑞世联资产评估（北京）有限公司中瑞评报字[2019]第 000362 号评估报告，本公司管理层于年末对于其买断版权及其他可辨认无形资产计提无形资产减值准备 18,859.86 万元。”

修订后：

“12. 无形资产

(1) 无形资产明细表

| 项目 | 软件使用权 | 非专利技术 | 买断版权 |
|-----------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 年初余额 | 11,148,939.68 | 11,845,601.29 | 728,491,918.17 |
| 2. 本年增加 | 367,341.67 | 24,399,658.11 | 67,599,917.76 |
| 3. 本年减少 | | | 4,853,647.33 |
| 4. 合并增加 | 104,418.81 | | |
| 5. 年末余额 | 11,620,700.16 | 36,245,259.40 | 791,238,188.60 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 年初余额 | 2,098,413.24 | 5,457,766.69 | 255,208,061.81 |
| 2. 本年增加 | 2,062,325.25 | 5,015,141.56 | 141,357,447.59 |
| 3. 本年减少 | | | 4,848,164.53 |
| 4. 合并增加 | 67,979.05 | | |
| 5. 年末余额 | 4,228,717.54 | 10,472,908.25 | 391,717,344.87 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 年初余额 | | | |
| 2. 本年增加 | | | |
| 3. 本年减少 | | | |
| 4. 合并增加 | | | |
| 5. 年末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 7,391,982.62 | 25,772,351.15 | 399,520,843.73 |
| 2. 年初账面价值 | 9,050,526.44 | 6,387,834.60 | 473,283,856.36 |

(续上表)

| 项目 | 专利技术 | 其他 | 合计 |
|---------|----------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 年初余额 | 8,000.00 | | 751,494,459.14 |
| 2. 本年增加 | | 3,777,239.00 | 96,144,156.54 |

| 项目 | 专利技术 | 其他 | 合计 |
|-----------|----------|----------------|------------------|
| 3. 本年减少 | | | 4,853,647.33 |
| 4. 合并增加 | | 189,365,000.00 | 189,469,418.81 |
| 5. 年末余额 | 8,000.00 | 193,142,239.00 | 1,032,254,387.16 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 年初余额 | 3,533.51 | | 262,767,775.25 |
| 2. 本年增加 | 800.04 | 440,677.86 | 148,876,392.30 |
| 3. 本年减少 | | | 4,848,164.53 |
| 4. 合并增加 | | 730,000.00 | 797,979.05 |
| 5. 年末余额 | 4,333.55 | 1,170,677.86 | 407,593,982.07 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 年初余额 | | | |
| 2. 本年增加 | | | |
| 3. 本年减少 | | | |
| 4. 合并增加 | | 188,598,560.24 | 188,598,560.24 |
| 5. 年末余额 | | 188,598,560.24 | 188,598,560.24 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 3,666.45 | 3,373,000.90 | 436,061,844.85 |
| 2. 年初账面价值 | 4,466.49 | | 488,726,683.89 |

(2) 本年增加的累计摊销中，本年摊销 149,606,392.30 元。

(3) 本年无形资产增加-合并增加-其他主要为本年收购合并晨之科，根据上海东洲资产评估有限公司出具的“上海晨之科信息技术有限公司以财务报告目的涉及的可辨认资产及负债市场价值估值报告”，自合并对价中识别出的可辨认无形资产，主要包括商标、软件著作权、美术作品、域名等。

(4) 本年无形资产-其他减值系由于 2018 年 4 月份起因受游戏行业版号停止发放，以及后续一系列规范、控制网络游戏政策的影响，游戏行业整体业绩大幅度下滑，该政策对本公司子公司晨之科的主营业务产生了重大的不利影响，无形资产-其他对应的多款游戏业务已终止或下线，后续游戏开发也因此受到重大影响，广告、直播等主营业务未来也无法产生预计的现金流量，晨之科的主营业务收入较去年大幅度下滑，其主要业务业绩与本公司收购时业绩承诺有巨大差距。本公司根据整体行业情况、晨之科经营情况以及参考中瑞世联资产评估（北京）有限公司出具的《关于上海晨之科信息技术有限公司的账外无形资产评估情况说明》，认为上述无形资产在未来无法按照收购时的预期再为公司带来相应的现金

流量以及经济效益，基于谨慎性原则对无形资产-其他中的商标、软件著作权、美术作品、域名等无形资产计提减值准备 18,859.86 万元。”

二、“《2018 年度审计报告》第 99 页”修订前：

“十七、财务报告批准

本财务报告于2019年4月25日由本公司董事会批准报出。”

修订后：

“十七、财务报告批准

本财务报告于 2019 年 4 月 25 日由本公司董事会首次批准报出，财务报表附注修订除附注六、十二、（1）（3）（4）所述事项外，其他部分无修订。”

特此公告。

中文在线数字出版集团股份有限公司董事会

2019 年 11 月 29 日