

# 中文在线数字出版集团股份有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-112



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2022BJAA10932

中文在线数字出版集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中文在线数字出版集团股份有限公司(以下简称“中文在线”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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,公允反映了中文在线 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中文在线,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。

1、收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>中文在线的营业收入主要来源于数字阅读产品收入及其所带来的增值服务收入，2021 年度合并报表营业收入金额为人民币 1,188,852,604.86 元，金额重大且为关键业绩指标，根据附注四、28 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1)、了解和测试与收入相关的内部控制设计和运行的有效性。</p> <p>(2)、通过检查合同的主要条款，了解和评价不同类型收入确认的会计政策和确认方法是否适当。</p> <p>(3)、对两期收入、成本、毛利率变动情况进行对比分析。</p> <p>(4)、通过抽样检查与收入确认相关如：销售合同、销售发票、银行回单、结算单、验收单、版权接收确认单等相关原始凭证。</p> <p>(5)、对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期交易金额及期末应收账款余额的真实性。</p> <p>(6)、对本期新增的大客户，了解客户的主营业务、工商登记等相关信息，判断交易的真实性。</p> <p>(7)、针对资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止性测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>
2、无形资产买断版权的摊销和减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，中文在线合并报表无形资产净值为人民币 239,743,819.49 元，占资产总额的 10.92%。主要包括计入无形资产的数字 IP 买断版权，该等版权是中文在线运营的核心资产。无形资产摊销计入主营业务成本，摊销额占主营业务成本的 16.74%，且该等版权资产在报表日是否存在减值迹象及减值金额估计的准确性对财务报表利润影响较大，因此，我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>(1)、了解和测试与无形资产相关的内部控制设计和运行的有效性。</p> <p>(2)、针对外购无形资产-买断版权的合同，对获得的主要权利、使用期限、价款等主要合同条款进行检查，抽取样本追查至其所在网站或资产管理平台证明存在性。</p> <p>(3)、根据版权对应的受益情况对版权摊销重新测算。</p> <p>(4)、评估管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断的合理性，该评估是否基于该版权未来收益状况的判断。</p> <p>(5)、分析、复核管理层对版权资产减值测算结果的正确性。</p>

#### 四、其他信息

中文在线管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中文在线 2021 年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

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,管理层负责评估中文在线的持续经营能力,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中文在线、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中文在线的财务报告过程。

#### 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,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(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，就可能导致对中文在线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中文在线不能持续经营。

(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) 就中文在线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）。

从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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二二年四月二十二日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	495,297,542.03	429,924,720.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	396,355,054.01	469,029,442.31
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	111,641,663.82	171,977,716.88
应收款项融资			
预付款项	六、4	150,659,503.49	83,407,958.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	21,334,422.22	19,035,921.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,581,621.45	5,658,795.32
合同资产	六、7	4,235,978.09	4,260,465.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	130,834,910.60	96,967,440.00
其他流动资产	六、9	8,183,552.47	4,090,692.42
<b>流动资产合计</b>		<b>1,320,124,248.18</b>	<b>1,284,353,152.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	47,460,132.42	
长期股权投资	六、11	172,110,154.55	157,113,562.55
其他权益工具投资	六、12	68,488,483.10	15,000,000.00
其他非流动金融资产	六、13	61,995,586.83	13,405,500.00
投资性房地产	六、14	91,357,333.45	88,031,033.70
固定资产	六、15	22,997,335.00	37,530,293.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	15,889,117.09	
无形资产	六、17	239,743,819.49	223,365,007.22
开发支出	六、18	126,405,424.37	122,047,588.81
商誉	六、19	16,319,665.09	16,097,735.35
长期待摊费用	六、20	3,834,186.87	6,895,679.71
递延所得税资产	六、21	2,602,396.01	1,595,170.83
其他非流动资产	六、22	5,812,480.57	14,654,391.57
<b>非流动资产合计</b>		<b>875,016,114.84</b>	<b>695,735,962.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,195,140,363.02</b>	<b>1,980,089,115.36</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中文在线数字出版集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、23	245,000,000.00	126,874,786.12
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	六、24	95,339,257.12	127,923,996.97
预收款项	六、25	1,478,891.42	1,145,244.25
合同负债	六、26	104,138,797.73	149,595,477.11
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	六、27	62,624,658.23	72,578,486.67
应交税费	六、28	8,063,633.84	5,442,838.94
其他应付款	六、29	13,435,260.84	13,625,753.36
其中: 应付利息		292,643.08	153,972.25
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	六、30	10,241,837.87	
其他流动负债	六、31	4,016,948.67	672,641.57
<b>流动负债合计</b>		<b>544,339,285.72</b>	<b>497,859,224.99</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	4,812,191.12	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、33	6,000,000.00	6,000,000.00
递延收益	六、34	13,374,715.05	13,895,774.74
递延所得税负债	六、21	8,315,410.59	1,233,777.35
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>32,502,316.76</b>	<b>21,129,552.09</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>576,841,602.48</b>	<b>518,988,777.08</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、35	727,295,310.00	727,295,310.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、36	2,498,452,550.79	2,481,851,204.55
减: 库存股			
其他综合收益	六、37	-25,571,552.39	-19,432,786.06
专项储备			
盈余公积	六、38	30,930,203.91	30,930,203.91
一般风险准备			
未分配利润	六、39	-1,668,279,426.81	-1,767,070,912.74
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,562,827,085.50</b>	<b>1,453,573,019.66</b>
少数股东权益		55,471,675.04	7,527,318.62
<b>股东权益合计</b>		<b>1,618,298,760.54</b>	<b>1,461,100,338.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,195,140,363.02</b>	<b>1,980,089,115.36</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		226,498,720.88	141,634,006.94
交易性金融资产		359,443,868.19	232,879,442.31
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	99,127,255.69	105,973,184.94
应收款项融资			
预付款项		85,154,000.63	53,714,584.33
其他应收款	十七、2	207,353,979.32	171,250,497.87
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产		4,232,358.20	4,250,655.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		11,696,510.00	
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>993,506,692.91</b>	<b>709,702,371.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		16,984,935.94	
长期股权投资	十七、3	1,475,533,205.45	1,779,450,814.84
其他权益工具投资		65,000,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产		54,910,086.83	13,320,000.00
投资性房地产		65,671,600.04	67,723,837.52
固定资产		20,299,247.09	20,791,513.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,975,190.13	
无形资产		144,141,849.54	136,488,939.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,525,606.68	2,349,092.09
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,986,080.57	448,101.57
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,857,027,802.27</b>	<b>2,035,572,298.57</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>2,850,534,495.18</b>	<b>2,745,274,670.11</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 中文在线数字出版集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		223,000,000.00	100,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,053,636.50	54,625,165.65
预收款项		982,495.37	944,546.59
合同负债		4,123,008.09	8,965,365.70
应付职工薪酬		28,450,965.35	28,609,542.58
应交税费		4,927,648.79	2,656,530.12
其他应付款		812,333,014.00	909,054,936.58
其中: 应付利息		269,515.29	125,277.79
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,571,015.91	
其他流动负债		238,229.82	520,968.38
<b>流动负债合计</b>		<b>1,111,680,013.83</b>	<b>1,105,377,055.60</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		3,013,211.12	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,842,084.60	9,295,774.76
递延所得税负债		4,071,920.94	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,927,216.66</b>	<b>9,295,774.76</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,128,607,230.49</b>	<b>1,114,672,830.36</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		727,295,310.00	727,295,310.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,465,294,993.11	2,453,689,914.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,930,203.91	30,930,203.91
未分配利润		-1,501,593,242.33	-1,581,313,588.80
<b>股东权益合计</b>		<b>1,721,927,264.69</b>	<b>1,630,601,839.75</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,850,534,495.18</b>	<b>2,745,274,670.11</b>
法定代表人:	主管会计工作负责人:	会计机构负责人:	

**合并利润表**  
2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		1,188,852,604.86	975,901,260.74
其中：营业收入	六、40	1,188,852,604.86	975,901,260.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,066,208,280.78	1,008,057,324.63
其中：营业成本	六、40	346,512,016.82	364,172,945.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、41	3,029,881.79	3,326,534.34
销售费用	六、42	430,297,401.87	428,104,424.62
管理费用	六、43	166,388,763.18	143,585,694.02
研发费用	六、44	115,092,188.63	69,225,363.47
财务费用	六、45	4,888,028.49	-357,636.94
其中：利息费用		6,799,383.44	2,314,049.27
利息收入		3,558,788.62	2,983,338.11
加：其他收益	六、46	8,789,443.79	7,805,257.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	51,249,976.07	79,699,063.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,214,094.63	5,231,925.52
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）	六、48	17,761,025.60	369,442.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-1,782,393.15	2,825,983.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-29,496,876.68	-80,657.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51		-79,220.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		169,165,499.71	58,383,805.23
加：营业外收入	六、52	7,769,878.19	5,773,475.60
减：营业外支出	六、53	2,500,022.11	2,786,232.45
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		174,435,355.79	61,371,048.38
减：所得税费用	六、54	29,701,056.97	3,175,195.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		144,734,298.82	58,195,852.94
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		144,734,298.82	58,195,852.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,791,485.93	48,923,099.74
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		45,942,812.89	9,272,753.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-6,478,456.14	-20,217,897.61
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-6,135,742.32	-19,420,480.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-6,135,742.32	-19,420,480.78
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-6,135,742.32	-19,420,480.78
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-342,713.82	-797,416.83
<b>七、综合收益总额</b>		138,255,842.68	37,977,955.33
归属于母公司股东的综合收益总额		92,655,743.61	29,502,618.96
归属于少数股东的综合收益总额		45,600,099.07	8,475,336.37
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1358	0.0673
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1317	0.0659

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	356,466,628.92	302,656,570.38
减：营业成本	十七、4	136,312,134.36	148,051,507.89
税金及附加		1,837,428.67	2,287,563.90
销售费用		68,963,119.99	42,695,718.55
管理费用		86,018,052.98	75,701,389.45
研发费用		16,169,188.98	12,865,673.20
财务费用		4,105,686.11	-57,834.53
其中：利息费用		5,341,459.94	1,857,333.69
利息收入		1,408,981.38	1,976,710.90
加：其他收益		3,922,184.90	2,867,261.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	14,909,645.34	49,913,389.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,555,506.03	6,956,726.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		17,446,968.60	369,442.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,340,347.95	3,598,875.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		361.53	-50,249.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）		77,999,830.25	77,811,270.86
加：营业外收入		6,621,698.11	3,163,150.76
减：营业外支出		829,260.95	1,349,017.98
<b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列）		83,792,267.41	79,625,403.64
减：所得税费用		4,071,920.94	
<b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）		79,720,346.47	79,625,403.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,720,346.47	79,625,403.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		79,720,346.47	79,625,403.64
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,164,254,799.40	1,034,065,675.31
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		16,885.71	52.30
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	14,767,523.41	40,524,755.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,179,039,208.52</b>	<b>1,074,590,483.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		343,852,102.60	250,751,648.04
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		288,961,612.15	194,432,787.40
支付的各项税费		50,023,799.60	23,442,057.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	465,024,758.88	407,069,491.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,147,862,273.23</b>	<b>875,695,984.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,176,935.29</b>	<b>198,894,498.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,012,922,098.99	1,929,255,000.34
取得投资收益收到的现金		24,815,933.19	12,520,947.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150.00	36,228.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,140,725.58	26,133,008.90
收到其他与投资活动有关的现金	六、55	3,506,595.50	3,047,689.05
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,055,385,503.26</b>	<b>1,970,992,875.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,240,533.86	51,073,617.86
投资支付的现金		2,032,988,072.04	2,368,208,200.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、55	3,380,070.77	1,986,426.57
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,126,608,676.67</b>	<b>2,421,268,244.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,223,173.41</b>	<b>-450,275,369.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,512,753.47
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,512,753.47
取得借款所收到的现金		253,694,566.67	127,109,266.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	50,912,922.59	845,297.05
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>304,607,489.26</b>	<b>129,467,317.04</b>
偿还债务所支付的现金		126,000,000.00	31,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,782,506.91	3,754,583.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			1,565,421.86
支付其他与筹资活动有关的现金	六、55	88,965,611.05	54,939,134.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>220,748,117.96</b>	<b>90,073,717.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>83,859,371.30</b>	<b>39,393,599.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,605,140.52</b>	<b>-16,483,130.95</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>40,207,992.66</b>	<b>-228,470,402.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		360,725,039.37	589,195,441.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>400,933,032.03</b>	<b>360,725,039.37</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		370,849,280.28	242,904,334.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,379,747.64	23,293,086.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>378,229,027.92</b>	<b>266,197,420.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		155,477,945.89	97,196,048.23
支付给职工以及为职工支付的现金		95,454,417.97	70,553,668.88
支付的各项税费		16,395,813.36	13,246,867.68
支付其他与经营活动有关的现金		73,289,282.09	52,784,919.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>340,617,459.31</b>	<b>233,781,504.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,611,568.61</b>	<b>32,415,916.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,137,118,745.09	1,278,162,000.00
取得投资收益收到的现金		15,487,431.69	10,584,822.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		564,078,545.39	462,898,019.30
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,716,684,722.17</b>	<b>1,763,644,841.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,647,819.44	13,484,416.49
投资支付的现金		1,040,540,086.83	1,509,242,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	111,493,522.03
支付其他与投资活动有关的现金		693,094,948.12	496,594,431.88
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,772,282,854.39</b>	<b>2,130,814,370.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-55,598,132.22</b>	<b>-367,169,528.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		213,000,000.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		201,137.59	845,297.05
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>213,201,137.59</b>	<b>100,845,297.05</b>
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,793,281.92	1,749,661.12
支付其他与筹资活动有关的现金		5,553,083.38	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>110,346,365.30</b>	<b>21,749,661.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>102,854,772.29</b>	<b>79,095,635.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,494.74</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>84,864,713.94</b>	<b>-255,657,976.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		141,634,006.94	397,291,983.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>226,498,720.88</b>	<b>141,634,006.94</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计	
	优先股	永续债	其他													
<b>一、上年年末余额</b>	727,295,310.00				2,481,851,204.55			-19,432,786.06		30,930,203.91		-1,767,070,912.74		1,453,573,019.66	7,527,318.62	1,461,100,338.28
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
<b>二、本年初余额</b>	727,295,310.00				2,481,851,204.55			-19,432,786.06		30,930,203.91		-1,767,070,912.74		1,453,573,019.66	7,527,318.62	1,461,100,338.28
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					16,601,346.24			-6,138,766.33				98,791,485.93		109,254,065.84	47,944,356.42	157,198,422.26
（一）综合收益总额								-6,138,766.33				98,791,485.93		92,655,743.61	45,600,099.07	138,255,842.68
（二）股东投入和减少资本					16,601,346.24			-3,024.01						16,598,322.23	2,344,257.35	18,942,579.58
1. 股东投入普通股															1,831,483.24	1,831,483.24
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额					12,468,012.78									12,468,012.78	540,089.21	13,008,101.99
4. 其他					4,133,333.46			-3,024.01						4,130,309.45	-27,315.10	4,102,994.35
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
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. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
<b>四、本年年末余额</b>	727,295,310.00				2,498,452,550.79			-25,571,552.39		30,930,203.91		-1,668,279,426.81		1,562,827,085.50	55,471,675.04	1,618,298,760.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合并股东权益变动表**  
2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计	
	优先股	永续债	其他													
<b>一、上年年末余额</b>	727,295,310.00				2,473,629,138.07			-12,305.28		30,930,203.91		-1,815,994,012.48		1,415,848,334.22	2,275,348.51	1,418,123,682.73
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
<b>二、本年初余额</b>	727,295,310.00				2,473,629,138.07			-12,305.28		30,930,203.91		-1,815,994,012.48		1,415,848,334.22	2,275,348.51	1,418,123,682.73
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					8,222,066.48			-19,420,480.78				48,923,099.74		37,724,685.44	5,251,970.11	42,976,655.55
（一）综合收益总额								-19,420,480.78				48,923,099.74		37,724,685.44	5,251,970.11	42,976,655.55
（二）股东投入和减少资本					8,222,066.48									8,222,066.48	-1,657,944.40	6,564,122.08
1. 股东投入普通股															-2,994,800.83	-2,994,800.83
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额					8,618,450.48									8,618,450.48	412,894.90	9,031,345.38
4. 其他					-396,384.00									-396,384.00	923,961.53	527,577.53
（三）利润分配															-1,565,421.86	-1,565,421.86
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配															-1,565,421.86	-1,565,421.86
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
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. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
<b>四、本年年末余额</b>	727,295,310.00				2,481,851,204.55			-19,432,786.06		30,930,203.91		-1,767,070,912.74		1,453,573,019.66	7,527,318.62	1,461,100,338.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**母公司股东权益变动表**  
2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

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	专项准备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	727,295,310.00				2,453,689,914.64				30,930,203.91	-1,581,313,588.80		1,630,601,839.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	727,295,310.00				2,453,689,914.64				30,930,203.91	-1,581,313,588.80		1,630,601,839.75
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					11,605,078.47					79,720,346.47		91,325,424.94
（一）综合收益总额										79,720,346.47		79,720,346.47
（二）股东投入和减少资本					11,605,078.47							11,605,078.47
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					11,605,078.47							11,605,078.47
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	727,295,310.00				2,465,294,993.11				30,930,203.91	-1,501,593,242.33		1,721,927,264.69
法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____												

**母公司股东权益变动表**  
2021年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项准备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	727,295,310.00				2,445,455,216.15				30,930,203.91	-1,660,938,992.44		1,542,741,737.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	727,295,310.00				2,445,455,216.15				30,930,203.91	-1,660,938,992.44		1,542,741,737.62
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					8,234,698.49					79,625,403.64		87,860,102.13
（一）综合收益总额										79,625,403.64		79,625,403.64
（二）股东投入和减少资本					8,234,698.49							8,234,698.49
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					8,234,698.49							8,234,698.49
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	727,295,310.00				2,453,689,914.64				30,930,203.91	-1,581,313,588.80		1,630,601,839.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

中文在线数字出版集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)是经董事会、股东大会审议通过,由北京中文在线数字出版股份有限公司名称变更而来。北京中文在线数字出版股份有限公司是根据北京中文在线文化发展有限公司全体股东于2011年3月8日签署的《北京中文在线数字出版股份有限公司发起人协议》及公司章程的约定,以北京中文在线文化发展有限公司截止2010年12月31日经审计后的净资产折合股份整体变更设立的。本公司统一社会信用代码为:91110000802044347C法定代表人:童之磊;本公司住所:北京市东城区安定门东大街28号2号楼6层608号。

根据本公司2012年1月18日第一次临时股东大会审议,2014年4月9日第三次临时股东大会审议和2014年12月23日第七次临时股东大会审议,经中国证券监督管理委员会《关于核准北京中文在线数字出版股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2015]23号)核准,本公司获准公开发行人民币普通股(A股)30,000,000股,每股面值1元,发行价为人民币6.81元,本次发行后本公司股本变更为120,000,000股。本公司股票于2015年1月21日在深圳证券交易所上市,股票代码为300364。

根据本公司2016年4月28日第一次股东会决议、2016年4月29日第二届董事会第三十次会议决议规定,同意授予激励对象限制性股票。截止2016年5月25日,激励对象按每股限制性股票授予价格49.78元共认购174.7万股限制性股票。本公司股本由120,000,000股变更为121,747,000股。

2016年5月31日,本公司披露了《2015年年度权益分派实施公告》,以公司总股本121,747,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增9.856505股。上述分配方案已于2016年6月7日实施完毕,公司总股本由121,747,000股变更为241,746,991股。

根据本公司2015年8月10日第二届董事会第二十次会议和2015年8月26日第四次临时股东大会审议,经中国证监会2016年6月3日《关于核准中文在线数字出版集团股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]874号)核准,本公司获准非公开发行不超过3,000万股新股。由于2016年6月7日本公司实施2015年度权益分派方案,本次非公开发行股票发行数量调整为不超过5,956.9515万股新股。本次非公开发行新增股份42,735,042股于2016年8月15日在深圳证券交易所上市。公司总股本由241,746,991股变更为284,482,033股。

2016年8月30日,本公司召开第二届董事会第三十五次审议通过了《关于调整第三期股票期权与限制性股票激励计划预留限制性股票数量的议案》、《关于向激励对象授予第三期股票期权与限制性股票激励计划预留权益的议案》,调整后限制性股票激励计划中预留限制性股票的数量由21万股调整为41.6986万股。截止2016年9月28日,激励对

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

象按每股限制性股票授予价格 25.67 元共认购 41.6986 万股限制性股票,公司总股本由 284,482,033 股变更为 284,899,019 股。

2016年12月5日,本公司召开第二届董事会第四十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,由于两名激励对象因个人原因离职,已不再符合解锁条件,根据本公司《第三期股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定,董事会审议决定取消上述激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解锁的全部限制性股票,回购股份共计 146,442 股。本公司于 2017 年 2 月 14 日完成了上述限制性股票的回购注销手续并披露了《关于部分已授予但尚未解锁的限制性股票回购注销完成的公告》。本次回购注销完成后,本公司总股本由 284,899,019 股变更为 284,752,577 股。

2017年3月19日、2017年4月12日,本公司分别召开第二届董事会第四十四次会议和第二届董事会第四十五次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,由于三名激励对象因个人原因离职,已不再符合解锁条件,根据本公司《第三期股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定,董事会审议决定取消上述激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解锁的全部限制性股票,回购股份共计 227,357 股。本公司于 2017 年 7 月 21 日完成了上述限制性股票的回购注销手续并披露了《关于部分已授予但尚未解锁的限制性股票回购注销完成的公告》。本次回购注销完成后,本公司总股本由 284,752,577 股变更为 284,525,220 股。

2017年7月25日,本公司披露了《2016年年度权益分派实施公告》,以公司总股本 284,525,220 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.011986 股。上述分配方案已于 2017 年 8 月 1 日实施完毕,本公司总股本由 284,525,220 股变更为 711,654,081 股。

根据中国证监会《关于核准中文在线数字出版集团股份有限公司向朱明等发行股份购买资产的批复》(证监许可【2018】220号),公司于 2018 年 3 月完成了本次发行股份及支付现金购买资产暨关联交易事项,本次新增股份数量为 64,020,004 股,上市日期为 2018 年 3 月 29 日。本公司总股本由 711,654,081 股变更为 775,674,085 股。

2018年9月25日,本公司披露了《关于已授予但尚未解锁的限制性股票回购注销完成的公告》(公告编号:2018-089),公司第三期股票期权与限制性股票激励计划本次回购注销的限制性股票数量为 3,675,835 股。本公司总股本由 775,674,085 股变更为 771,998,250 股。

根据《业绩承诺补偿协议》及其补充协议的约定,由于上海晨之科信息技术有限公司(以下简称“晨之科”)未完成相关业绩承诺,2018年度补偿义务人朱明应向公司补偿的盈利补偿金额合计为 71,435.30 万元,折算补偿股份数合计为 44,702,940 股,公司以 1 元的总价予以回购并注销该部分股份。本次回购的应补偿股份涉及股东 1 名,回购注销的

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股票总数为 44,702,940 股,占回购前公司总股本的 5.79%,本次回购股份于 2019 年 11 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销。本次回购注销完成后,公司总股本由 771,998,250 股减少至 727,295,310 股。

截至 2021 年 12 月 31 日,本公司股本及股权结构情况如下:

股东名称	股本	持股比例 (%)
限售条件股份	94,964,342	13.06
无限售条件股份	632,330,968	86.94
合计	<b>727,295,310</b>	<b>100.00</b>

本集团以出版机构、作家为正版数字内容来源,进行内容的聚合和管理,面向手机、手持终端、互联网等出版媒体提供数字阅读产品;为数字出版和发行机构提供运营服务、游戏发行运营服务;通过版权衍生产品等方式提供数字内容增值服务。

本公司设有股东大会、董事会、监事会,制定了相应的议事规程。本公司下设文学平台事业部、IP 事业部、音频事业部、知识产权事业部、无线经营事业部、创新业务部、法律服务中心、研发中心、财务中心、人力行政中心、证券投资部、品牌部、战略运营中心、监察与内审部等。

## 二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及 29 家子公司。与上年相比,本公司本年因非同一控制下合并增加中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司(以下简称“天津投资管理公司”);本公司本年因投资新设成立杭州中文宇宙科技有限公司(以下简称“中文宇宙”);本公司之子公司北京中文在线教育科技有限公司(以下简称“教育科技有限公司”)本年因投资新设成立湖北中文在线科技发展有限公司(湖北中文科技);本公司之子公司中文在线集团有限公司(以下简称“香港公司”)本年因投资新设成立 COL MEDIA CORP;本公司之三级子公司湖北中文在线数字出版有限公司(以下简称“湖北中文在线”)本年因分立设立北京中文在线阅读教育科技有限公司(以下简称“北京阅读”);本公司之三级子公司天津中文光之影文化传媒有限公司(以下简称“天津中文光之影”)本年因投资新设成立厦门中文光之影文化传媒有限公司(以下简称“厦门中文光之影”)和长春中文光之影文化传媒有限公司(以下简称“长春中文光之影”)两家子公司;本公司之三级子公司 Crazy Maple Studio, Inc(以下简称“海外公司”)本年因投资新设成立 Maple House, Inc.(以下简称“Maple House”)和 Crazy Maple Interactive Holding Ltd.(以下简称“BVI 公司”)两家子公司;本公司之四级子公司 Crazy Maple Service Company(以下简称“海外公司 CMSC”)本年因投资新设成立 Crazy Maple Canada Inc.(以下简称“海外公司 Canada 公司”);本公司之四级子公司北京枫悦互动科技有限公司(以下简称“枫悦互动”)本年因投资新设成立深圳枫叶互动科技有限公司(以下简称“深圳枫叶”);本公司之四级子公司深圳市星云游戏科技有限公司(以下简称“星云游戏”)本年因投资新

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

设成立北京枫叶星尘科技有限公司(以下简称“北京枫叶”);另外,本公司之子公司教育科技有限公司本年因处置湖北中文在线、武汉慧读教育科技有限公司(以下简称“武汉慧读”)和北京阅读而减少三家子公司;综上,本集团本年因新设、合并、或分立共增加12家子公司,因处置减少3家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本集团不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产-版权摊销方法、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

#### 4. 记账本位币

本公司、本公司之子公司、联营企业根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本位币，在编制合并财务报表时折算为人民币。本公司编制本合并财务报表所采用的货币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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损益,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等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

### 7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。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为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

#### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

### 9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括:应收账款、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本集团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性工具投资具体为对星偶时代(天津)动漫科技有限公司、上海麦克风文化传媒有限公司和中文在线(天津)文化教育产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)的权益工具的投资。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

## 10. 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以摊余成本计量的金融资产;②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。)；③长期应收款；④合同资产。

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，是指本集团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。

本集团对于下列项目，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：《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的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。

### (1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

2) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；

3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；

5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；

6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；

7) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；

8) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；

9) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

10) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

### (2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对应收账款、其他应收款、长期应收款等在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团按照信用风险评级、款项性质、款项账龄、历史回款率等为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款,本集团编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款,本集团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,编制长期应收款账期与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单项计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
与交易对象关系组合	以关联方往来款划分组合
款项性质组合	其他特殊性质款项
账期组合	以长期应收款的账期为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
与交易对象关系	其他方法计提坏账准备
款项性质组合	其他方法计提坏账准备
账期组合	按账期计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内	2	2
1-2年	15	15
2-3年	50	50
3年以上	100	100

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提:

与交易对象关系	应收关联方款项不计提坏账准备
款项性质组合	其他特殊性质款项不计提坏账准备

注:本集团以前年度与关联方之间的往来款项未曾发生信用损失,且预计未来与关联方之间的应收款项不会发生信用损失,因此不计提坏账准备。

3) 按账期计提坏账准备的长期应收款坏账准备计提比例如下:

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账期	长期应收款计提比例%
未超期	0
超期1年以内	2
超期1-2年	15
超期2-3年	50
超期3年以上	100

### 11. 存货

本集团存货主要包括原材料和库存商品。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 12. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

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

#### (2) 合同资产的预期损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期损失的确定方法,参照上述四、10 应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期损失,如果该预期损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团合同资产实际发生损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### 13. 合同成本

#### 13.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团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，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 13.2 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 13.3 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资及对联营企业的投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

### 15. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	5	1.90-9.50

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

### 16. 固定资产

固定资产确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用期限超过一年的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产分类：房屋建筑物、运输设备、办公及其他设备。

固定资产计价：固定资产按其取得时的实际成本进行初始计量，其中，外购的固定资

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产的成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法，以单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产预计净残值率 5%，分类折旧年限及年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	1.90-9.50
运输设备	5	19.00
办公及其他设备	5	19.00

固定资产后续支出的处理：与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

### 17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 18. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### (3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 19. 无形资产

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产的计价方法：本集团的无形资产主要是买断版权、软件使用权、非专利技术。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团的版权分为买断版权和分成版权，本集团将买断版权作为无形资产管理，并在受益年限内摊销。分成版权在该版权形成收入的当期，按合同约定的分成方式计提版税，记入当期损益。

无形资产摊销方法和期限：本集团买断版权如有合同约定使用年限的，按合同约定的使用年限摊销；如合同未约定使用年限的，按预计受益年限摊销。软件使用权和非专利技术按预计受益年限摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。本集团于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

### 20. 研究与开发

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 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；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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产、开发支出等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试；对商誉和受益年限不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

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

### 22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的、摊销期在1年以上(不含1年)的办公室装修费用，该类费用在3年内平均摊销。如果长期待摊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。

### 23. 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予职工的补偿。本集团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负债，并计入当期损益：1)本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2)本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 25. 租赁负债

#### (1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外,本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团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:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用增量借款利率作为折现率。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

#### (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并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,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 26. 预计负债

预计负债的确认原则:当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:1) 该义务

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

是本集团承担的现时义务;2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;3)该义务的金  
额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法:预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初  
始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间  
价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表  
日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计  
数。

### 27. 股份支付

对于换取职工提供服务的以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,同时增加资本公积。

#### (1) 权益工具公允价值的确定方法

对于换取职工服务的限制性股票,其公允价值按本集团股份的市场价格计量,同时考  
虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条  
件相似的交易期权,本集团选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### (2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### (3) 股份支付计划实施的会计处理

对于授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本集团承担负债的公允  
价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负  
债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件之后才可行权的以现金结算的股份支  
付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本集团承担负  
债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具  
的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### (4) 股份支付计划修改的会计处理

本集团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地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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修改股份支付计划的条款和条件,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,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

### (5) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),本集团将作如下处理:

取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

## 28. 收入确认原则

### (1) 本集团的营业收入主要分为文化收入和教育收入,收入确认原则如下:

本集团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,本集团在合同开始时,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。

交易价格是本集团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。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团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,本集团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,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

点履行履约义务:

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团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,本集团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,本集团考虑下列迹象:

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利;

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户;

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户;

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货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) 收入确认的具体方法:

文化收入主要包括数字阅读和音频收入、互联网服务收入、衍生权授权收入、知识产权保护收入等;教育收入主要包括教育阅读收入和教育服务收入。

文化收入的具体确认方法为:

1) 数字阅读和音频收入:按流量确认收入,于提供数字阅读和音频产品后,以双方确认的结算单确认收入,在无法及时取得结算单的情况下,如能够及时取得当月流量,根据系统平台流量和合同约定的分成方法确认收入,如无法及时取得当月流量,在实际取得结算单时确认收入,年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认;以数字阅读和音频产品的固定数量或金额确认的收入,于提供数字阅读和音频版权后,根据合同约定的收入和结算方式,在取得客户确认的结算单时确认收入。

2) 互联网服务收入主要包括阅读基地运营支撑、技术运营服务和广告收入等。其中,

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

阅读基地运营收入根据合同约定按照运营服务人数、技能级别确认运营收入，本集团在提供运营服务后按季度经双方确认的结算单确认收入，年末按实际取得双方确认的当年结算单进行确认；技术运营服务按合同约定的服务期限按月或按季度根据双方确认的结算单确认收入；广告收入按合同约定或双方确认的结算单进行确认。

3) 衍生权授权收入的确认方法主要为完成合同约定义务且取得客户出具的版权接收函时确认收入。

4) 知识产权保护收入的确认方法主要为依据和解协议、民事判决书和民事调解书以及被告方回款确认收入。

教育收入主要的收入确认方法：

1) 教育阅读收入于教育阅读产品交付后，取得双方确认的验收单时确认收入。

2) 教育服务收入在提供有关产品或服务后，相关成本能够可靠计量时，按照合同约定或取得双方确认的验收单时确认收入。

### 29. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 30. 递延所得税资产和递延所得税负债

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 31. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本集团评估合同中的客户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，并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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22. 使用权资产”以及“28. 租赁负债”。

##### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。/其他系统合理的方法。

#### (3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 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。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，是指出租人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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③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；④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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

### 后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 32. 持有待售

(1)本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2)本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3)本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4)后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 33. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 34. 所得税

本集团所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税费用是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应交给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

### 35. 重要会计判断和估计

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

### (1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

### (2) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

### (3) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

### (4) 无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的摊销费用。

## 36. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”),新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型,要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理,对首次执行日前已存在的合同,选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益。

本集团作为承租人,首次执行新租赁准则对当期期初的留存收益金额未产生重大影响。新租赁准则对本集团2021年1月1日合并资产负债表的影响如下,未受影响的报表项目未包含在内:

项目	2020年12月31日	重分类	2021年1月1日
<b>流动资产:</b>	<b>1,284,353,152.59</b>	<b>-1,504,777.77</b>	<b>1,282,848,374.82</b>
预付款项	83,407,958.00	-1,504,777.77	81,903,180.23
<b>非流动资产:</b>	<b>695,735,962.77</b>	<b>25,913,966.30</b>	<b>721,649,929.07</b>
使用权资产		25,913,966.30	25,913,966.30
<b>流动负债:</b>	<b>497,859,224.99</b>	<b>10,732,411.29</b>	<b>508,591,636.28</b>
其他应付款	13,625,753.36	-217,542.05	13,408,211.31
一年内到期的非流动负债		10,949,953.34	10,949,953.34
<b>非流动负债:</b>	<b>21,129,552.09</b>	<b>13,676,777.24</b>	<b>34,806,329.33</b>
租赁负债		13,676,777.24	13,676,777.24
<b>负债和所有者权益</b>	<b>1,980,089,115.36</b>	<b>24,409,188.53</b>	<b>2,004,498,303.89</b>

(2) 会计估计变更

本集团本年未发生会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	429,924,720.62	429,924,720.62	
交易性金融资产	469,029,442.31	469,029,442.31	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	171,977,716.88	171,977,716.88	
应收款项融资			
预付款项	83,407,958.00	81,903,180.23	-1,504,777.77
其他应收款	19,035,921.75	19,035,921.75	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5,658,795.32	5,658,795.32	
合同资产	4,260,465.29	4,260,465.29	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	96,967,440.00	96,967,440.00	
其他流动资产	4,090,692.42	4,090,692.42	
流动资产合计	<b>1,284,353,152.59</b>	<b>1,282,848,374.82</b>	<b>-1,504,777.77</b>
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	157,113,562.55	157,113,562.55	
其他权益工具投资	15,000,000.00	15,000,000.00	
其他非流动金融资产	13,405,500.00	13,405,500.00	
投资性房地产	88,031,033.70	88,031,033.70	
固定资产	37,530,293.03	37,530,293.03	
在建工程			
使用权资产		25,913,966.30	25,913,966.30
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	223,365,007.22	223,365,007.22	
开发支出	122,047,588.81	122,047,588.81	
商誉	16,097,735.35	16,097,735.35	
长期待摊费用	6,895,679.71	6,895,679.71	
递延所得税资产	1,595,170.83	1,595,170.83	
其他非流动资产	14,654,391.57	14,654,391.57	
非流动资产合计	<b>695,735,962.77</b>	<b>721,649,929.07</b>	<b>25,913,966.30</b>
资产总计	<b>1,980,089,115.36</b>	<b>2,004,498,303.89</b>	<b>24,409,188.53</b>
流动负债：			
短期借款	126,874,786.12	126,874,786.12	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	127,923,996.97	127,923,996.97	
预收款项	1,145,244.25	1,145,244.25	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
合同负债	149,595,477.11	149,595,477.11	
应付职工薪酬	72,578,486.67	72,578,486.67	
应交税费	5,442,838.94	5,442,838.94	
其他应付款	13,625,753.36	13,408,211.31	-217,542.05
其中：应付利息	153,972.25	153,972.25	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,949,953.34	10,949,953.34
其他流动负债	672,641.57	672,641.57	
<b>流动负债合计</b>	<b>497,859,224.99</b>	<b>508,591,636.28</b>	<b>10,732,411.29</b>
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		13,676,777.24	13,676,777.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,000,000.00	6,000,000.00	
递延收益	13,895,774.74	13,895,774.74	
递延所得税负债	1,233,777.35	1,233,777.35	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>21,129,552.09</b>	<b>34,806,329.33</b>	<b>13,676,777.24</b>
<b>负债合计</b>	<b>518,988,777.08</b>	<b>543,397,965.61</b>	<b>24,409,188.53</b>
股东权益：			
股本	727,295,310.00	727,295,310.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,481,851,204.55	2,481,851,204.55	
减：库存股			
其他综合收益	-19,432,786.06	-19,432,786.06	
专项储备			
盈余公积	30,930,203.91	30,930,203.91	
一般风险准备			
未分配利润	-1,767,070,912.74	-1,767,070,912.74	
归属于母公司股东	1,453,573,019.66	1,453,573,019.66	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
权益合计			
少数股东权益	7,527,318.62	7,527,318.62	
<b>股东权益合计</b>	<b>1,461,100,338.28</b>	<b>1,461,100,338.28</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,980,089,115.36</b>	<b>2,004,498,303.89</b>	<b>24,409,188.53</b>

2) 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
流动资产：			
货币资金	141,634,006.94	141,634,006.94	
交易性金融资产	232,879,442.31	232,879,442.31	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	105,973,184.94	105,973,184.94	
应收款项融资			
预付款项	53,714,584.33	52,376,491.95	-1,338,092.38
其他应收款	171,250,497.87	171,250,497.87	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产	4,250,655.15	4,250,655.15	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>	<b>709,702,371.54</b>	<b>708,364,279.16</b>	<b>-1,338,092.38</b>
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	1,779,450,814.84	1,779,450,814.84	
其他权益工具投资	15,000,000.00	15,000,000.00	
其他非流动金融资产	13,320,000.00	13,320,000.00	
投资性房地产	67,723,837.52	67,723,837.52	
固定资产	20,791,513.34	20,791,513.34	
在建工程			
使用权资产		13,870,748.41	13,870,748.41
生产性生物资产			

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
油气资产			
无形资产	136,488,939.21	136,488,939.21	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,349,092.09	2,349,092.09	
递延所得税资产			
其他非流动资产	448,101.57	448,101.57	
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,035,572,298.57</b>	<b>2,049,443,046.98</b>	<b>13,870,748.41</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,745,274,670.11</b>	<b>2,757,807,326.14</b>	<b>12,532,656.03</b>
流动负债：			
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	54,625,165.65	54,625,165.65	
预收款项	944,546.59	944,546.59	
合同负债	8,965,365.70	8,965,365.70	
应付职工薪酬	28,609,542.58	28,609,542.58	
应交税费	2,656,530.12	2,656,530.12	
其他应付款	909,054,936.58	909,054,936.58	
其中：应付利息	125,277.79	125,277.79	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,352,369.52	5,352,369.52
其他流动负债	520,968.38	520,968.38	
<b>流动负债合计</b>	<b>1,105,377,055.60</b>	<b>1,110,729,425.12</b>	<b>5,352,369.52</b>
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		7,180,286.51	7,180,286.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,295,774.76	9,295,774.76	
递延所得税负债			

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>9,295,774.76</b>	<b>16,476,061.27</b>	<b>7,180,286.51</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,114,672,830.36</b>	<b>1,127,205,486.39</b>	<b>12,532,656.03</b>
股东权益：			
股本	727,295,310.00	727,295,310.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,453,689,914.64	2,453,689,914.64	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30,930,203.91	30,930,203.91	
未分配利润	-1,581,313,588.80	-1,581,313,588.80	
<b>股东权益合计</b>	<b>1,630,601,839.75</b>	<b>1,630,601,839.75</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>2,745,274,670.11</b>	<b>2,757,807,326.14</b>	<b>12,532,656.03</b>

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、6%、9%、13%、3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税	1%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、21%、25%、26.5%、29.84%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	索引	所得税税率
中文在线数字出版集团股份有限公司	1)	15.00%
北京中文在线文化传媒有限公司	2)	15.00%
北京鸿达以太科技有限公司	3)	15.00%
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	4)	15.00%
中文在线(天津)文化发展有限公司	5)	15.00%
北京中文在线教育科技有限公司	6)	15.00%

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	索引	所得税税率
上海中文在线文化发展有限公司	7)	15.00%
中文在线集团有限公司	8)	16.50%
中文在线反盗版联盟有限公司	8)	16.50%
天津中文光之影文化传媒有限公司	9)	20.00%
厦门中文光之影文化传媒有限公司	9)	20.00%
广州市四月天信息科技有限公司	9)	20.00%
杭州四月天网络科技有限公司	9)	20.00%
杭州中文在线信息科技有限公司	9)	20.00%
广州市迈步信息科技有限公司	9)	20.00%
深圳市星尘游戏科技有限公司	9)	20.00%
中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司	9)	20.00%
湖北中文在线科技发展有限公司	9)	20.00%
Crazy Maple Studio, Inc	10)	29.84%
Crazy Maple Service Company	11)	21.00%
Maple House, Inc.	11)	21.00%
Crazy Maple Canada Inc.	12)	26.50%
Crazy Maple Interactive Holding Ltd.	13)	免税
北京枫悦互动科技有限公司	14)	免税

## 2. 税收优惠

### (1) 所得税

1) 本公司为高新技术企业,高新技术企业资格认定证书已于2018年9月10日签发,证书编号为GR201811001612,有效期三年。新的高新技术企业资格认定证书已于2021年12月17日签发,证书编号为GR202111004698,有效期三年,本公司2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

2) 本公司全资二级子公司北京中文在线文化传媒有限公司(以下简称“文化传媒”)为高新技术企业,于2019年12月2日已取得高新技术企业资质证书,证书编号为GR201911008291,文化传媒2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

3) 本公司全资二级子公司中文在线(天津)文化发展有限公司(以下简称“中文在线天津公司”)之子公司北京鸿达以太科技有限公司(以下简称“鸿达以太”)为高新技术企业,于2020年10月21日已取得高新技术企业资质证书,证书编号为GR202011001318,鸿达以太2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

4) 中文在线天津公司之子公司北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司(以下简称“汤圆公司”)为高新技术企业,于2019年12月2日已取得高新技术企业资质证书,

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

证书编号为GR201911007068，汤圆公司2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

5) 本公司全资二级子公司中文在线天津公司为高新技术企业，于2020年10月28日已取得高新技术企业资质证书，证书编号为GR202012000542，中文在线天津公司2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

6) 本公司全资二级子公司北京中文在线教育科技有限公司（以下简称“教育科技”）为高新技术企业，于2020年10月21日已取得编号为GR202011001624的高新技术企业证书，教育科技2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

7) 本公司之子公司上海中文在线文化发展有限公司（以下简称“上海中文在线”）为高新技术企业，于2020年11月12日已取得高新技术企业资质证书，证书编号为GR202031001968，上海中文在线2021年适用高新技术企业的15%优惠税率。

8) 本公司全资二级子公司中文在线集团有限公司（以下简称“香港公司”）和中文在线反盗版联盟有限公司（以下简称“反盗版联盟”）为香港居民企业，其所得税适用香港税务法例。按照香港税务法例，其适用利得税税率为16.5%。

9) 本公司全资二级子公司广州市迈步信息科技有限公司（以下简称“迈步信息”）、二级子公司杭州四月天网络科技有限公司（以下简称“杭州四月天”）、二级子公司广州市四月天信息科技有限公司（以下简称“广州四月天”）、二级子公司杭州中文在线信息科技有限公司（以下简称“杭州中文”）、二级子公司中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司（以下简称“天津投资公司”）、三级子公司天津中文光之影文化传媒有限公司（以下简称“天津光之影”）、三级子公司湖北中文在线科技发展有限公司（以下简称“湖北科技”）、四级子公司厦门中文光之影文化传媒有限公司（以下简称“厦门光之影”）、深圳市星辰游戏科技有限公司（以下简称“深圳星辰”）均属于小型微利企业，根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条的规定，自2019年1月1日至2021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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）公告规定，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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。以上几家单位2021年适用小型微利企业的减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的优惠税率缴纳企业所得税，实际税率为2.5%。

10) 香港公司之子公司海外公司为海外企业，其所得税适用海外税务法例。按照海外税务法例，其适用税率为29.84%。

11) 海外公司之子公司海外公司CMSC和Maple House均为海外企业，其所得税适用

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

海外税务法例。按照海外税务法例,其适用税率为21%。

12) 海外公司之子公司 Crazy Maple Canada Inc. 其注册地为 Canada, 按照当地的适用税率缴纳所得税, 当地税率为 26.5%。

13) 海外公司之子公司 Crazy Maple Interactive Holding Ltd. 注册地址为 BVI, 当地免征企业所得税。

14) 海外公司之子公司北京枫悦互动科技有限公司成立日期为 2020 年 9 月 24 日, 并于 2021 年 5 月 29 日被评估为符合条件的软件企业。根据《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告》(2020 年第 45 号) 规定国家鼓励的软件企业自获利年度起, 第一年至第五年免征企业所得税, 接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。

除上述所得税税收优惠外, 本公司其他子公司企业所得税的适用税率均为 25%。

### (2) 增值税

本集团根据《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25 号)、《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号) 文件的规定, 自 2000 年 6 月 24 日起, 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 13% 的法定税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

海外公司之子公司星尘游戏于 2018 年 11 月 26 日在国家税务总局深圳市南山区税务局第一税务所提交跨境应税行为免税备案表, 自 2018 年 11 月 26 日起, 对其向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务, 增值税实行免税政策。海外公司之子公司深圳枫叶于 2021 年 07 月 09 日在国家税务总局深圳市南山区税务局第一税务所提交跨境应税行为免征增值税报告, 自 2021 年 07 月 09 日起, 境内的单位和个人提供适用增值税零税率服务或者无形资产, 如果属于适用简易计税方法的, 增值税实行免税政策。海外公司之子公司北京枫悦于 2020 年 11 月 02 日在国家税务总局北京市东城区税务局第一税务所提交跨境应税行为免征增值税报告, 自 2020 年 11 月 02 日起, 对其向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务, 增值税实行免税政策。

## 六、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2021 年 1 月 1 日, “年末”系指 2021 年 12 月 31 日, “本年”系 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 除另有注明外, 货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末金额	年初金额
现金	235.26	20,556.50
银行存款	399,409,355.14	375,784,485.29
其他货币资金	95,887,951.63	54,119,678.83

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
合计	<b>495,297,542.03</b>	<b>429,924,720.62</b>
其中：存放在境外的款项总额	121,069,931.01	239,968,627.71

本集团年末其他货币资金余额 95,887,951.63 元，其中内保外贷保证金 76,508,400.00 元、保函保证金 441,110.00 元，合计金额 76,949,510.00 元存在使用限制，其余部分不存在使用限制。本集团年末货币资金余额中，中文在线天津公司因诉讼事项被冻结银行存款 17,415,000.00 元，冻结起始时间为 2019 年 8 月 27 日，截至报告日尚未解除冻结；除此之外，本集团不存在其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
货币资金	94,364,510.00	69,199,681.25
合计	<b>94,364,510.00</b>	<b>69,199,681.25</b>

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	396,355,054.01	469,029,442.31
其中：理财产品	390,543,878.19	469,029,442.31
合计	<b>396,355,054.01</b>	<b>469,029,442.31</b>

注：交易性金融资产主要系购买证券公司收益凭证类理财产品及购买的私募基金尚未赎回形成的期末余额，其他系购买港股公司股票。

3. 应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收账款	137,475,077.61	217,560,924.46
减：坏账准备	25,833,413.79	45,583,207.58
合计	<b>111,641,663.82</b>	<b>171,977,716.88</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	12,630,137.00	9.19	12,630,137.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	124,844,940.61	90.81	13,203,276.79	10.58	111,641,663.82
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	124,844,940.61	90.81	13,203,276.79	10.58	111,641,663.82
<b>合计</b>	<b>137,475,077.61</b>	<b>100.00</b>	<b>25,833,413.79</b>	<b>18.79</b>	<b>111,641,663.82</b>

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	28,083,890.00	12.91	23,083,890.00	82.20	5,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	189,477,034.46	87.09	22,499,317.58	11.87	166,977,716.88
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	189,477,034.46	87.09	22,499,317.58	11.87	166,977,716.88
<b>合计</b>	<b>217,560,924.46</b>	<b>100.00</b>	<b>45,583,207.58</b>	<b>20.95</b>	<b>171,977,716.88</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位 2	2,630,137.00	2,630,137.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>12,630,137.00</b>	<b>12,630,137.00</b>		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	112,268,245.30	2,245,364.91	2.00
1-2年	1,197,038.96	179,555.85	15.00
2-3年	1,202,600.64	601,300.32	50.00
3年以上	10,177,055.71	10,177,055.71	100.00
<b>合计</b>	<b>124,844,940.61</b>	<b>13,203,276.79</b>	<b>10.58</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	112,268,245.30	162,452,589.83
1-2年	1,197,038.96	7,090,628.93
2-3年	1,202,600.64	20,883,203.55
3年以上	22,807,192.71	27,134,502.15
<b>合计</b>	<b>137,475,077.61</b>	<b>217,560,924.46</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	45,583,207.58	8,389,030.50	9,219,030.17	807,060.09	18,112,734.03	25,833,413.79
<b>合计</b>	<b>45,583,207.58</b>	<b>8,389,030.50</b>	<b>9,219,030.17</b>	<b>807,060.09</b>	<b>18,112,734.03</b>	<b>25,833,413.79</b>

注: 应收账款坏账准备其他减少主要系报告期内因处置子公司湖北中文在线减少, 湖北中文在线处置事项, 详见“七、2 处置子公司”相关内容。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
单位 1	6,000,000.00	银行转账收回 200 万, 协议变更冲减收入转回 400 万	双方协商
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款。

本集团本年无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	26,090,342.79	1年以内	18.98	521,806.86
单位 2	13,600,000.00	1年以内、3-4年	9.89	10,072,000.00
单位 3	13,194,173.11	1年以内	9.60	263,883.46
单位 4	13,052,949.38	1年以内	9.49	261,058.99
单位 5	12,300,658.77	1年以内	8.95	246,013.18
<b>合计</b>	<b>78,238,124.05</b>		<b>56.91</b>	<b>11,364,762.49</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额			年初余额		
	金额	减值准备	比例 (%)	金额	减值准备	比例 (%)
1年以内	95,668,033.13		51.49	48,517,016.39		41.45
1-2年	35,500,251.32		19.11	26,038,692.71		22.24
2-3年	12,746,473.06		6.85	29,309,204.79	21,985,532.50	25.04
3年以上	41,899,272.99	35,154,527.01	22.55	13,192,793.35	13,168,994.51	11.27
<b>合计</b>	<b>185,814,030.50</b>	<b>35,154,527.01</b>	<b>100.00</b>	<b>117,057,707.24</b>	<b>35,154,527.01</b>	<b>100.00</b>

(2) 单项金额重大并单项计提减值准备的预付款项

项目	年末余额		
	金额	减值准备	比例 (%)
预付游戏版权金、分成款及服务 费	35,154,527.01	35,154,527.01	100.00
<b>合计</b>	<b>35,154,527.01</b>	<b>35,154,527.01</b>	<b>100.00</b>

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的预付款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占预付账款合 计的比例 (%)
单位 1	游戏版权金、游戏分成款	13,000,000.00	3年以上	7.00
单位 2	买断版税	6,660,377.20	3年以上	3.58
单位 3	预付电视剧(含网剧)款	6,603,773.40	1年以内	3.55
单位 4	分成版税	4,499,865.26	1-2年、3年以上	2.42
单位 5	预付电视剧(含网剧)款	3,592,652.12	1年以内	1.93
<b>合计</b>		<b>34,356,667.98</b>		<b>18.48</b>

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	21,334,422.22	19,035,921.75
<b>合计</b>	<b>21,334,422.22</b>	<b>19,035,921.75</b>

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	20,797,254.46	16,176,001.00
保证金及押金	5,824,495.12	8,019,699.69
职工借款及备用金	6,038,276.09	6,751,558.13

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来		
其他	546,463.91	930.00
<b>合计</b>	<b>33,206,489.58</b>	<b>30,948,188.82</b>

(2) 坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	2,028,951.60	725,315.47	9,158,000.00	11,912,267.07
2021年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-49,637.50	49,637.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,700,395.19	124,728.50		1,825,123.69
本期转回	921,621.71	174,083.87		1,095,705.58
本期转销	110.00	55,000.00		55,110.00
本期核销				
其他变动	-450,934.72	-263,573.10		-714,507.82
2021年12月31日余额	<b>2,307,042.86</b>	<b>407,024.50</b>	<b>9,158,000.00</b>	<b>11,872,067.36</b>

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	14,262,654.33	15,728,281.93
1-2年	6,639,889.67	3,804,441.86
2-3年	1,988,427.00	776,859.78
3年以上	10,315,518.58	10,638,605.25
<b>合计</b>	<b>33,206,489.58</b>	<b>30,948,188.82</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
其他应收款 坏账准备	11,912,267.07	1,825,123.69	1,095,705.58	55,110.00	714,507.82	11,872,067.36

注: 其他应收款坏账准备其他减少主要系报告期内因处置子公司湖北中文在线减少, 湖北中文在线处置事项, 详见“七、2 处置子公司”相关内容。

本集团本年无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团本年无重要的其他应收款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	往来款	11,000,000.00	1 年以内	33.13	220,000.00
单位 2	往来款	4,680,000.00	3 年以上	14.09	4,680,000.00
单位 3	往来款	4,478,000.00	3 年以上	13.49	4,478,000.00
单位 4	保证金及押金	2,819,970.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	8.49	916,983.69
单位 5	职工借款及备用金	1,293,009.37	1 年以内	3.89	25,860.19
<b>合计</b>		<b>24,270,979.37</b>		<b>73.09</b>	<b>10,320,843.88</b>

(6) 本集团本年度不存在涉及政府补助的应收款项。

6. 存货

(1) 存货分类

存货种类	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	410,002.34		410,002.34
库存商品	134,173.68		134,173.68
发出商品	552,008.54		552,008.54
影视剧本	2,196,825.67	1,711,388.78	485,436.89
<b>合计</b>	<b>3,293,010.23</b>	<b>1,711,388.78</b>	<b>1,581,621.45</b>

(续上表)

存货种类	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,846,273.14		3,846,273.14
库存商品	782,915.33		782,915.33
发出商品	544,169.96		544,169.96
影视剧本	2,196,825.67	1,711,388.78	485,436.89
<b>合计</b>	<b>7,370,184.10</b>	<b>1,711,388.78</b>	<b>5,658,795.32</b>

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
影视剧本	1,711,388.78					1,711,388.78
<b>合计</b>	<b>1,711,388.78</b>					<b>1,711,388.78</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,322,426.62	86,448.53	4,235,978.09	4,347,413.55	86,948.26	4,260,465.29
<b>合计</b>	<b>4,322,426.62</b>	<b>86,448.53</b>	<b>4,235,978.09</b>	<b>4,347,413.55</b>	<b>86,948.26</b>	<b>4,260,465.29</b>

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
合同资产 坏账准备	86,948.26	86,448.53	86,948.26		86,448.53
<b>合计</b>	<b>86,948.26</b>	<b>86,448.53</b>	<b>86,948.26</b>		<b>86,448.53</b>

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
应收股权回购款(注)	90,700,097.60	96,967,440.00	股权回购款
一年内到期的长期应收款	40,134,813.00		
<b>合计</b>	<b>130,834,910.60</b>	<b>96,967,440.00</b>	

注: 本公司于 2018 年 12 月 21 日与 Joingear limited 签定股份回购协议, 约定 Joingear limited 回购本公司持有其 49.99% 的股份, 回购价款 3,160 万美元, 约定三年内即 2021 年 12 月 31 日前完成股份回购款支付。年末余额按尚未收回的股权回购款 2,960 万美元与相关保证金人民币 9,616.96 万元的净额列示并计提预期信用损失。

9. 其他流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	5,472,305.31		5,472,305.31	4,090,692.42		4,090,692.42
预交所得税	2,711,099.38		2,711,099.38			
其他	147.78		147.78			
<b>合计</b>	<b>8,183,552.47</b>		<b>8,183,552.47</b>	<b>4,090,692.42</b>		<b>4,090,692.42</b>

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额	年初余额	折现率
----	------	------	-----

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	区间
分期收款销售商品	50,504,465.60		50,504,465.60				4.75%
其中：未实现融资收益	3,044,333.18		3,044,333.18				4.75%
<b>合计</b>	<b>47,460,132.42</b>		<b>47,460,132.42</b>				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动								年末账面价值
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他	
联营企业										
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司(注1)	1,373,568.13			-325,311.90					-1,048,256.23	
北京中文万维科技有限公司(注2)	28,393,633.48			-2,999,251.43		4,102,994.36		29,497,376.41		
全美在线(北京)教育科技股份有限公司	93,541,201.41			7,729,338.27						101,270,539.68
北京中文在线有韵文化发展有限公司(注3)	5,329,013.46		4,784,864.35	-544,149.11						
北京中文奇迹文化科技有限公司	28,476,146.07			-3,484,996.19						24,991,149.88
杭州倒映有声科技有限公司(注4)		8,000,000.00		-78,818.92						7,921,181.08
北京达盛传媒有限责任公司(注5)		5,000,000.00		259,443.88						5,259,443.88
湖北中文在线数字出版有限公司(注6)				8,657,840.03					24,010,000.00	32,667,840.03
<b>合计</b>	<b>157,113,562.55</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>4,784,864.35</b>	<b>9,214,094.63</b>		<b>4,102,994.36</b>		<b>29,497,376.41</b>	<b>22,961,743.77</b>	<b>172,110,154.55</b>

注 1: 2021 年 6 月 2 日, 本公司与天津投资管理公司股东签订了关于《中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司之增资协议》, 协议约定天津投资管理公司注册资本由 200.00 万元增至人民币 1,000.00 万元, 800.00 万元出资全部由本公司认缴, 增资后本公司持股比例由原先的 20.00% 增至 84.00% 形成非同一控制下企业合并, 截至报告期末已支付 100.00 万元出资。

注 2: 根据北京仲裁委员会 2021 年 8 月 9 日作出的(2021)京仲裁字 2484 号北京仲裁委员会裁决书, 裁决决定如下: 中文万维及姜斌连带回购永利投资咨询(广州)有限公司的投资款共计 6,000 万元, 并按照年利率 15% 支付相关利息。鉴于中文万维如承担股权回购义务及利息支付义

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

务后将资不抵债，基于谨慎性原则，本公司将该项股权投资全额计提减值准备。

注3：北京中文在线有韵文化发展有限公司（以下简称“有韵文化”）于2021年9月28日召开股东会，同意按照公司章程的要求清算公司并办理注销登记。截至报告期末已完成清算，并于2021年12月10日完成注销

注4：2021年4月26日，本公司与杭州倒映有声科技有限公司（以下简称“杭州倒映”）股东签订了关于《杭州倒映有声科技有限公司之增资协议》，按协议约定，本公司以总价800万认购杭州倒映注册资本12.3457万元，增资完成后本公司持有杭州倒映10%的出资份额，杭州倒映董事会共设5名董事，本公司有权派驻一名董事。截至2021年12月31日，增资款已全部支付。

注5：2021年7月8日，本公司与杨显明、福鼎市达盛企业管理合伙企业（有限合伙）及北京达盛传媒有限责任公司（以下简称“达盛传媒”）签订了关于《北京达盛传媒有限责任公司之增资协议》，协议约定达盛传媒注册资本由1000.00万元增加至1111.9759万元，该增加的注册资本全部由本公司认购，认购总价为500.00万元，增资完成后本公司持有达盛传媒股份为10.07%，达盛传媒董事会设4名董事，本公司有权派驻一名。截至2021年12月31日，增资款已经全部支付。

注6：本公司之子公司教育科技原持有湖北中文在线100%股权，根据教育科技于2021年9月30日与杜嘉及杜嘉控制的合伙企业签订股权转让协议，约定将教育科技持有湖北中文在线51%股权（作价2,499万元）转让给杜嘉及杜嘉控制的合伙企业，该转让完成后，教育科技持股比例变为49%，并重组董事会，杜嘉有权派驻3名董事并由其担任董事长，教育科技有权派驻2名董事，至此，本集团对湖北中文在线不再享有控制权，详见七、  
2 处 置 子 公 司 。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
星偶时代(天津)动漫科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
上海麦克风文化传媒有限公司(注1)	50,000,000.00	
中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司	3,488,483.10	
<b>合计</b>	<b>68,488,483.10</b>	<b>15,000,000.00</b>

注1:2021年9月29日,本公司与投资各方签订了关于上海麦克风文化传媒有限公司之增资协议。上海麦克风文化传媒有限公司此次新增注册资本387.69万元,增资款合计12,000.00万元,由增资方采用溢价方式认缴注册资,其中,本公司以人民币5,000.00万元溢价认购新增注册资本161.54万元,此次增资完成后,上海麦克风文化传媒有限公司注册资本增至14,186.40万元,其中,本公司持有161.54万元出资,持股比例为1.14%。

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
<b>一、其他债权投资</b>		
影视剧拍摄项目	47,177,428.76	39,948,014.93
减:其他债权投资减值准备	39,948,014.93	39,948,014.93
其他债权投资净值	7,229,413.83	0.00
<b>二、其他权益工具投资</b>		
1、北京全品文教科技股份有限公司	20,000,000.00	13,320,000.00
2、天津量子时代网络科技有限公司	85,500.00	85,500.00
3、武汉两点十分文化传播有限公司	27,680,673.00	
4、北京天策理想信息技术有限公司	7,000,000.00	
其他权益工具投资原值合计	54,766,173.00	13,405,500.00
减:其他权益工具投资减值准备		
其他权益工具投资净值	54,766,173.00	13,405,500.00
<b>合计</b>	<b>61,995,586.83</b>	<b>13,405,500.00</b>

14. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.年初余额	94,757,603.86	94,757,603.86
2.本年增加金额	7,129,852.34	7,129,852.34
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	7,129,852.34	7,129,852.34
(3) 企业合并增加		
3.本年减少金额	640,062.40	640,062.40

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出	640,062.40	640,062.40
4.年末余额	101,247,393.80	101,247,393.80
<b>二、累计折旧</b>		
1.年初余额	6,726,570.16	6,726,570.16
2.本年增加金额	3,222,558.82	3,222,558.82
(1) 计提或摊销	2,603,399.55	2,603,399.55
(2) 其他增加	619,159.27	619,159.27
3.本年减少金额	59,068.63	59,068.63
(1) 处置		
(2) 其他转出	59,068.63	59,068.63
4.年末余额	9,890,060.35	9,890,060.35
<b>三、减值准备</b>		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1.年末账面价值	<b>91,357,333.45</b>	<b>91,357,333.45</b>
2.年初账面价值	<b>88,031,033.70</b>	<b>88,031,033.70</b>

15. 固定资产

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.年初余额	34,955,736.85	3,410,907.42	10,047,986.75	48,414,631.02
2.本年增加金额			1,928,881.31	1,928,881.31
(1) 购置			1,856,009.24	1,856,009.24
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加(注1)			72,872.07	72,872.07
(4) 其他				
3.本年减少金额	14,172,396.72	832,672.39	1,185,094.60	16,190,163.71
(1) 处置或报废			166,088.74	166,088.74
(2) 转入投资性房地产	7,129,852.34			7,129,852.34
(3) 其他减少(注2)	7,042,544.38	832,672.39	1,019,005.86	8,894,222.63
4.年末余额	20,783,340.13	2,578,235.03	10,791,773.46	34,153,348.62
<b>二、累计折旧</b>				
1.年初余额	2,467,288.80	2,296,083.04	6,120,966.15	10,884,337.99

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及其他设备	合计
2.本年增加金额	748,280.64	205,192.20	1,788,914.79	2,742,387.63
(1) 计提	748,280.64	205,192.20	1,747,621.73	2,701,094.57
(2) 其他			41,293.06	41,293.06
3.本年减少金额	1,268,968.38	230,261.16	971,482.46	2,470,712.00
(1) 处置或报废			143,584.92	143,584.92
(2) 转入投资性房地产	619,159.27			619,159.27
(3) 其他减少	649,809.11	230,261.16	827,897.54	1,707,967.81
4.年末余额	1,946,601.06	2,271,014.08	6,938,398.48	11,156,013.62
<b>三、减值准备</b>				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4.年末余额				
<b>四、账面价值</b>				
<b>1.年末账面价值</b>	<b>18,836,739.07</b>	<b>307,220.95</b>	<b>3,853,374.98</b>	<b>22,997,335.00</b>
<b>2.年初账面价值</b>	<b>32,488,448.05</b>	<b>1,114,824.38</b>	<b>3,927,020.60</b>	<b>37,530,293.03</b>

注1: 本期企业的合并增加系非同一控制合并天津投资管理公司所形成, 企业合并情况详见“七、合并范围的变化”相关内容。

注2: 本期其他减少主要系报告期内因处置子公司湖北中文在线减少, 湖北中文在线处置事项, 详见“七、2 处置子公司”相关内容。

16. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 年初余额	25,913,966.30	25,913,966.30
2. 本年增加金额	7,331,179.61	7,331,179.61
(1) 租入	7,113,637.56	7,113,637.56
(2) 其他	217,542.05	217,542.05
3. 本年减少金额	9,820,952.77	9,820,952.77
(1) 其他	9,820,952.77	9,820,952.77
4. 年末余额	23,424,193.14	23,424,193.14
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	10,024,849.21	10,024,849.21

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
(1) 计提金额	10,024,849.21	10,024,849.21
3. 本年减少金额	2,489,773.16	2,489,773.16
(1) 其他	2,489,773.16	2,489,773.16
4. 年末余额	7,535,076.05	7,535,076.05
<b>三、减值准备</b>		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 年末账面价值	<b>15,889,117.09</b>	<b>15,889,117.09</b>
2. 年初账面价值	<b>25,913,966.30</b>	<b>25,913,966.30</b>

17. 无形资产

项目	买断版权	软件使用权	非专利技术	专利技术	其他	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.年初余额	661,777,674.22	12,354,587.37	36,935,719.33	8,000.00	3,777,239.00	714,853,219.92
2.本年增加金额	89,233,990.22	263,203.39			28,571.42	89,525,765.03
(1)购置	89,233,990.22	263,203.39			28,571.42	89,525,765.03
(2)内部研发						
(3)企业合并增加						
3.本年减少金额	73,899,324.44		613,207.53			74,512,531.97
(1)处置						
(2)转销(注1)	63,935,554.00		613,207.53			64,548,761.53
(3)其他转出(注2)	9,963,770.44					9,963,770.44
4.年末余额	677,112,340.00	12,617,790.76	36,322,511.80	8,000.00	3,805,810.42	729,866,452.98
<b>二、累计摊销</b>						
1.年初余额	451,538,609.98	8,556,151.88	20,948,228.90	5,933.63	1,951,573.38	483,000,497.77
2.本年增加金额	57,233,171.81	2,577,450.18	3,546,698.99	800.04	756,162.06	64,114,283.08
(1)计提	57,233,171.81	2,577,450.18	3,546,698.99	800.04	756,162.06	64,114,283.08
3.本年减少金额	64,866,654.76		613,207.53			65,479,862.29
(1)处置						
(2)转销(注1)	63,935,554.00		613,207.53			64,548,761.53
(3)其他转出(注2)	931,100.76					931,100.76
4.年末余额	443,905,127.03	11,133,602.06	23,881,720.36	6,733.67	2,707,735.44	481,634,918.56
<b>三、减值准备</b>						
1.年初余额			8,487,714.93			8,487,714.93

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	买断版权	软件使用权	非专利技术	专利技术	其他	合计
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 转销						
(3)其他转出						
4.年末余额			8,487,714.93			8,487,714.93
<b>四、账面价值</b>						
1.年末账面价值	233,207,212.97	1,484,188.70	3,953,076.51	1,266.33	1,098,074.98	239,743,819.49
2.年初账面价值	210,239,064.24	3,798,435.49	7,499,775.50	2,066.37	1,825,665.62	223,365,007.22

注 1: 本集团本年将买断版权已到权利期限,且已摊销完的无形资产进行了转销。

注 2: 本期其他转出主要系报告期内因处置子公司湖北中文在线减少,湖北中文在线处置事项,详见“七、2 处置子公司”相关内容。

18. 开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	确认为当期损益	
基础教育平台项目	122,047,588.81	4,357,835.56			126,405,424.37
<b>合计</b>	<b>122,047,588.81</b>	<b>4,357,835.56</b>			<b>126,405,424.37</b>

19. 商誉

(1) 商誉的原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州市四月天信息科技有限公司	1,654,444.08					1,654,444.08
北京鸿达以太科技有限公司	16,097,735.35					16,097,735.35
广州市迈步信息科技有限公司	16,786,584.40					16,786,584.40
中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司		221,929.74				221,929.74
<b>合计</b>	<b>34,538,763.83</b>	<b>221,929.74</b>				<b>34,760,693.57</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州市四月天信息科技有限公司	1,654,444.08					1,654,444.08
广州市迈步信息科技有限公司	16,786,584.40					16,786,584.40
<b>合计</b>	<b>18,441,028.48</b>					<b>18,441,028.48</b>

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将广州四月天、鸿达以太、迈步信息、天津投资管理公司分别认定为一个资产组，本年末商誉所在资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确认的资产组或资产组组合一致。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司根据资产组及资产组组合商誉重要性及商誉减值测试的复杂程度，对鸿达以太的商誉减值情况，本公司管理层自行测试商誉是否减值。

本公司管理层对鸿达以太的商誉减值是以持续经营为假设，采用收益法确定资产组的可收回价值，对商誉进行减值测试。经测试，鸿达以太相关的商誉不存在减值。

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修	5,389,406.54	1,626,960.16	3,304,461.73	219,560.37	3,492,344.60
数据服务费	1,506,273.17	695,716.07	1,860,146.97		341,842.27
<b>合计</b>	<b>6,895,679.71</b>	<b>2,322,676.23</b>	<b>5,164,608.70</b>	<b>219,560.37</b>	<b>3,834,186.87</b>

21. 递延所得税资产和负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备余额	8,311,160.31	1,313,626.42	9,746,331.45	1,595,170.83
可抵扣亏损	14,578,841.52	1,288,769.59		
<b>合计</b>	<b>22,890,001.83</b>	<b>2,602,396.01</b>	<b>9,746,331.45</b>	<b>1,595,170.83</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	5,231,666.93	929,108.24	7,637,809.62	1,233,777.35
交易性金融资产公允价值变动	14,677,618.26	2,201,642.74		
分期收款方式销售形成的递延所得税负债	34,195,551.71	5,184,659.61		
<b>合计</b>	<b>54,104,836.90</b>	<b>8,315,410.59</b>	<b>7,637,809.62</b>	<b>1,233,777.35</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	118,123,812.16	150,812,402.52
可抵扣亏损	1,247,464,056.73	1,296,437,612.65
<b>合计</b>	<b>1,365,587,868.89</b>	<b>1,447,250,015.17</b>

(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	年末余额	年初余额
2021年		1,263,863.28
2022年		4,208,654.21
2023年	331,321.04	2,164,769.67
2024年	2,929,443.67	3,518,629.19
2025年	7,227,697.25	9,072,597.90
2026年	7,179,557.73	9,009,563.70
2027年	34,924,132.53	34,924,132.53
2028年	92,209,039.11	164,551,896.18
2029年	194,129,778.58	215,409,699.33
2030年	849,684,383.78	852,313,806.66
2031年	58,848,703.04	
<b>合计</b>	<b>1,247,464,056.73</b>	<b>1,296,437,612.65</b>

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
买断版权	1,875,728.00		1,875,728.00	553,328.00		553,328.00
应收股权回购款				13,702,290.00		13,702,290.00
资产购置款	3,936,752.57		3,936,752.57	398,773.57		398,773.57

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
合计	5,812,480.57		5,812,480.57	14,654,391.57		14,654,391.57

注:本期减少主要系中文在线集团有限公司(以下简称“香港公司”)本期收回于上年度处置 WUXIAWORLDLIMITED 的 30% 股权尚未收回的 210 万美元股权转让尾款导致减少。

23. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	132,000,000.00	74,000,000.00
质押借款	70,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		2,874,786.12
抵押借款	43,000,000.00	
合计	245,000,000.00	126,874,786.12

24. 应付账款

(1) 应付账款性质分类

项目	年末余额	年初余额
应付账款	95,339,257.12	127,923,996.97
其中:1年以上	8,759,556.99	13,018,928.04

应付账款余额主要系应付作者的分成版税及应付推广商的服务费等。

年末账龄超过1年的应付账款主要为尚未结算的游戏版权金和成本服务费。

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	4,716,981.00	未结算
合计	4,716,981.00	

25. 预收款项

(1) 预收款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
预收款项	1,478,891.42	1,145,244.25
其中:1年以上		

26. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预收款项	45,301,683.47	19,468,886.21
已充值未消耗的虚拟币递延收入	58,837,114.26	130,126,590.90
<b>合计</b>	<b>104,138,797.73</b>	<b>149,595,477.11</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	71,068,533.65	261,403,548.79	271,195,187.03	61,276,895.41
离职后福利-设定提存计划	239,953.02	20,796,115.09	19,688,305.29	1,347,762.82
辞退福利	1,270,000.00	9,929,025.35	11,199,025.35	
<b>合计</b>	<b>72,578,486.67</b>	<b>292,128,689.23</b>	<b>302,082,517.67</b>	<b>62,624,658.23</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	46,790,200.34	220,151,744.58	230,227,602.58	36,714,342.34
职工福利费		2,920,912.89	2,920,912.89	
社会保险费	809,645.39	21,240,488.01	21,208,651.81	841,481.59
其中：医疗保险费	797,511.81	20,754,765.14	20,735,263.21	817,013.74
工伤保险费	4,071.23	317,748.36	297,351.74	24,467.85
生育保险费	8,062.35	167,974.51	176,036.86	
住房公积金	71,861.00	9,727,093.04	9,798,954.04	
工会经费和职工教育经费	23,396,826.92	7,363,310.27	7,039,065.71	23,721,071.48
其他				
<b>合计</b>	<b>71,068,533.65</b>	<b>261,403,548.79</b>	<b>271,195,187.03</b>	<b>61,276,895.41</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险	239,953.02	20,187,514.36	19,121,173.10	1,306,294.28
失业保险费		608,600.73	567,132.19	41,468.54
<b>合计</b>	<b>239,953.02</b>	<b>20,796,115.09</b>	<b>19,688,305.29</b>	<b>1,347,762.82</b>

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,540,396.42	1,999,051.04
城市维护建设税	166,413.06	386,404.83
企业所得税	604,511.20	1,299,877.73
个人所得税	3,519,377.18	1,340,966.26
土地使用税	403.40	527.77
房产税	3,925.88	54,509.21
教育附加费	71,226.97	166,454.14
地方教育附加费	47,484.68	107,635.36
印花税	109,895.05	87,412.60

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	<b>8,063,633.84</b>	<b>5,442,838.94</b>

29. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	292,643.08	153,972.25
应付股利		
其他应付款	13,142,617.76	13,254,239.06
合计	<b>13,435,260.84</b>	<b>13,408,211.31</b>

29.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款到期应付利息	292,643.08	153,972.25
合计	<b>292,643.08</b>	<b>153,972.25</b>

29.2 其他应付款

(1) 其他应付款按性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	1,316,958.10	1,226,061.80
往来款	11,825,659.66	12,028,177.26
合计	<b>13,142,617.76</b>	<b>13,254,239.06</b>

(2) 本集团期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	10,241,837.87	10,949,953.34

31. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,016,948.67	672,641.57
合计	<b>4,016,948.67</b>	<b>672,641.57</b>

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
与经营租赁相关的租赁负债	15,733,306.81	24,626,730.58
减：未确认融资费用	679,277.82	
减：一年内到期的租赁负债	10,241,837.87	10,949,953.34
合计	<b>4,812,191.12</b>	<b>13,676,777.24</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	6,000,000.00	6,000,000.00	游戏业务纠纷
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>	

注：详见“十三、或有事项”。

34. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	13,895,774.74	1,380,000.00	1,901,059.69	13,374,715.05
<b>合计</b>	<b>13,895,774.74</b>	<b>1,380,000.00</b>	<b>1,901,059.69</b>	<b>13,374,715.05</b>

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
落地补贴	9,295,774.76		281,690.16		9,014,084.60	与资产相关
购房补贴	4,599,999.98		108,215.13	959,154.40	3,532,630.45	与资产相关
北京市科学技术委员会基于区块链的版权保护平台的研发及示范应用项目		1,380,000.00	552,000.00		828,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>13,895,774.74</b>	<b>1,380,000.00</b>	<b>941,905.29</b>	<b>959,154.40</b>	<b>13,374,715.05</b>	

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
<b>股份总额</b>	<b>727,295,310.00</b>						<b>727,295,310.00</b>

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,378,407,007.99	30,339.10		2,378,437,347.09
其他资本公积(注1)	103,444,196.56	16,571,007.14		120,015,203.70
其中：股份支付	90,556,421.20	12,468,012.78		103,024,433.98
<b>合计</b>	<b>2,481,851,204.55</b>	<b>16,601,346.24</b>		<b>2,498,452,550.79</b>

注 1：其他资本公积本期增加主要系本集团本期进行股权激励形成的股份支付费用 12,468,012.78 元；北京中文万维科技有限公司（以下简称“中文万维”）管理层收购时产生的股份支付导致本期其他权益变动 4,102,994.36 元；综上，其他资本公积合计增加 16,571,007.14 元。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中:重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-19,432,786.06	-6,478,456.14	3,024.01			-6,138,766.33	-342,713.82	-25,571,552.39
其中:权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-19,432,786.06	-6,478,456.14	3,024.01			-6,138,766.33	-342,713.82	-25,571,552.39
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-19,432,786.06</b>	<b>-6,478,456.14</b>	<b>3,024.01</b>			<b>-6,138,766.33</b>	<b>-342,713.82</b>	<b>-25,571,552.39</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	30,930,203.91			30,930,203.91
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>30,930,203.91</b>			<b>30,930,203.91</b>

39. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-1,767,070,912.74	-1,815,994,012.48
加：会计政策变更		
本年年初余额	-1,767,070,912.74	-1,815,994,012.48
加：本年归属于母公司所有者的净利润	98,791,485.93	48,923,099.74
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他综合收益转入		
<b>本年年末余额</b>	<b>-1,668,279,426.81</b>	<b>-1,767,070,912.74</b>

40. 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,178,204,605.31	341,902,980.82	971,002,628.96	361,728,592.58
其中：文化收入	1,137,619,576.15	329,417,356.29	908,747,385.12	341,413,413.23
教育收入	40,585,029.16	12,485,624.53	62,255,243.84	20,315,179.35
其他业务	10,647,999.55	4,609,036.00	4,898,631.78	2,444,352.54
<b>合计</b>	<b>1,188,852,604.86</b>	<b>346,512,016.82</b>	<b>975,901,260.74</b>	<b>364,172,945.12</b>

41. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
土地使用税	1,971.17	1,583.31
房产税	860,382.35	704,194.94
印花税	218,038.45	707,473.94
城市维护建设税	1,135,962.50	1,119,764.70
教育费附加	809,287.32	790,937.45
车船使用税	4,240.00	2,580.00
其他		
<b>合计</b>	<b>3,029,881.79</b>	<b>3,326,534.34</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
推广费	328,354,443.04	341,993,785.89
职工薪酬	67,729,802.63	66,974,552.89
差旅及交通费	4,325,376.31	2,383,757.36
外包服务费	5,046,253.25	3,867,174.28
业务招待费	7,411,716.29	3,490,887.22
办公费	2,237,426.97	1,663,067.56
劳务费	12,692,559.80	5,994,073.46
折旧及摊销	866,876.47	409,920.00
会务费	99,904.76	761,629.07
其他	1,533,042.35	565,576.89
<b>合计</b>	<b>430,297,401.87</b>	<b>428,104,424.62</b>

43. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	89,369,783.33	81,252,197.22
房租物业费	11,395,779.94	9,220,707.19
中介机构费	16,206,601.90	18,124,944.27
股份支付	13,018,500.05	9,031,345.39
无形资产摊销	6,949,691.90	7,496,037.89
折旧	3,633,829.21	2,504,092.50
差旅及交通费	2,657,745.97	2,460,078.02
办公费	6,044,171.29	5,361,260.47
业务招待费	8,074,941.50	4,121,104.24
劳务费	1,151,002.68	576,711.40
水电费	562,697.02	336,870.92
董事会费	284,200.00	170,700.00
邮电通讯费	436,362.33	465,100.25
会务费	559,508.78	231,822.04
税金	86,258.49	15,120.74
其他	5,957,688.79	2,217,601.48
<b>合计</b>	<b>166,388,763.18</b>	<b>143,585,694.02</b>

44. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	99,332,058.67	54,129,296.69
折旧及摊销	1,356,130.96	2,399,149.17
外包服务费	10,062,540.37	8,003,374.39

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
办公费	848,045.41	925,689.53
劳务费	909,500.78	629,035.21
会务费	105,620.09	1,780,565.49
差旅及交通费	567,407.79	578,948.07
房租物业费	64,800.00	133,726.43
邮电通讯费	68,543.72	255,983.43
咨询服务费	1,462,518.41	389,595.06
其他	315,022.43	
<b>合计</b>	<b>115,092,188.63</b>	<b>69,225,363.47</b>

45. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	6,799,383.44	2,314,049.27
减：利息收入	3,558,788.62	2,983,338.11
加：汇兑损失	953,192.25	-179,715.90
其他支出	694,241.42	491,367.80
<b>合计</b>	<b>4,888,028.49</b>	<b>-357,636.94</b>

46. 其他收益

其他收益	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	6,729,669.61	5,039,476.79	6,729,669.61
其他	2,059,774.18	2,765,781.18	1,693,668.51
<b>合计</b>	<b>8,789,443.79</b>	<b>7,805,257.97</b>	<b>8,423,338.12</b>

其中政府补助明细

补助项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
购房补贴	108,215.13	武汉经济技术开发区管理委员会《合作协议》、《合作协议》补充协议	与资产相关
杭州市拱墅区人民政府 祥符街道办事处落地补 贴款	281,690.16	《企业引进协议书》	与资产相关
国家知识产权局专利局 2021年北京市知识产权 资助金	1,080.00	《北京市知识产权资助金管理办法(试行)》(京知局〔2019〕324号)	与收益相关
以工代训政府补贴	56,000.00	《人力资源和社会保障部 财政部关于 实施企业稳岗扩岗专项计划的通知》 (人社部发〔2020〕30号)、深圳市南	与收益相关

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
		山区人力资源局	
北京市东城区金融服务办公室关于东城区疫情防控期间专项纾困资金补贴款	19,000.00	关于东城区疫情防控期间专项纾困资金的实施细则	与收益相关
北京市东城区文化发展促进中心 2021 年优秀人才培养资助项目款	25,000.00	关于开展东城区 2021 年优秀人才培养资助项目申报和推荐工作的通知	与收益相关
稳岗补贴	31,229.31	京人社就发〔2021〕23号《关于延续实施失业保险稳岗返还政策的通知》、《人力资源社会保障部国家发展改革委教育部财政部中央军委国防动员部关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》人社部发〔2021〕29号、《广州市人力资源和社会保障局广州市财政局转发关于实施企业稳岗扩岗专项支持计划的通知》(穗人社函〔2020〕196号)	与收益相关
东北财经大学联合承担国家自然科学基金项目	36,000.00	联合承担国家自然科学基金项目拨款协议	与收益相关
中华数字图书馆海外传播平台	90,000.00	北京宣传文化引导基金特殊项目资助协议书	与收益相关
东城区科学技术和信息化局科技项目支持资金-基于人工智能的有声内容创作及服务平台	100,000.00	北京市东城区科技计划项目任务书	与收益相关
文创企业奖励	100,000.00	关于 2020 年文创企业政策兑现申报通知	与收益相关
天津高新区财政管理中心-科学技术局奖励资金	100,000.00	天津高新区关于拨付高新区 2020 年度国家高企市级奖励资金的通知	与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处北京市知识产权资助金	200,000.00	北京市知识产权资助金管理办法(试行)	与收益相关
北京宣传文化引导基金一般项目资助协议书、北	200,000.00	北京宣传文化引导基金一般项目资助协议书	与收益相关

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
京宣传文化引导基金一般项目资助协议书			
互动式小说平台项目资金	480,000.00	2019-2020年中华文化走出去工作重点任务清单项目申报表	与收益相关
北京市科学技术委员会基于区块链的版权保护平台的研发及示范应用项目	552,000.00	北京市科技计划课题任务书	与收益相关
东城区发展和改革委员会扶持资金	1,280,000.00	北京市东城区文化发展促进中心中文在线数字出版集团股份有限公司合作协议	与收益相关
美国 SBA 小企业管理局豁免 CM 工资保障计划贷款	2,869,455.01	借款确认收益文件	与收益相关
科技计划项目合同	200,000.00	上海市科技计划项目管理办法(试行)	与收益相关
<b>合计</b>	<b>6,729,669.61</b>		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,214,094.63	5,231,925.52
处置长期股权投资产生的投资收益	8,513,310.31	50,106,268.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		1,886,792.45
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	10,095,619.69	
处置其他非流动金融资产投资收益		12,040,694.34
理财产品投资收益	23,426,951.44	10,433,383.19
<b>合计</b>	<b>51,249,976.07</b>	<b>79,699,063.50</b>

48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	17,761,025.60	369,442.31
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
<b>合计</b>	<b>17,761,025.60</b>	<b>369,442.31</b>

注：本期公允价值变动收益主要系购买私募基金等理财产品于期末形成的基金净值变动收益。

49. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	805,675.40	-9,064,576.84
其他应收款坏账损失	-737,046.15	901,906.73
其他非流动金融资产减值损失		10,988,653.28
一年内到期的非流动资产	-1,851,022.4	
<b>合计</b>	<b>-1,782,393.15</b>	<b>2,825,983.17</b>

50. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失		
合同资产减值损失	499.73	-49,894.78
长期股权投资减值损失	-29,497,376.41	-30,762.37
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
<b>合计</b>	<b>-29,496,876.68</b>	<b>-80,657.15</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		-79,220.68	
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益		-79,220.68	
其中:固定资产处置收益		-79,220.68	
无形资产处置收益			
<b>合计</b>		<b>-79,220.68</b>	

52. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	7,769,878.19	5,773,475.60	7,769,878.19
<b>合计</b>	<b>7,769,878.19</b>	<b>5,773,475.60</b>	<b>7,769,878.19</b>

注:本年度营业外收入-其他主要系预收款期限较长版权授权期已结束,本公司无义务退回的款项计入营业外收入。

53. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废损失	11,998.59	2,204,902.62	11,998.59
对外捐赠	700,000.00	430,453.65	700,000.00
滞纳金	10,210.39		10,210.39
其他	1,777,813.13	150,876.18	1,777,813.13
<b>合计</b>	<b>2,500,022.11</b>	<b>2,786,232.45</b>	<b>2,500,022.11</b>

54. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	23,647,368.33	3,454,843.45
递延所得税费用	6,053,688.64	-279,648.01
<b>合计</b>	<b>29,701,056.97</b>	<b>3,175,195.44</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
本年利润总额	174,435,355.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,165,303.37
子公司适用不同税率的影响	6,350,669.71

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额
调整以前期间所得税的影响	916,925.33
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,904,255.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,341,961.87
本年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	22,398,684.60
权益法核算的合营企业和联营企业损益	555,381.53
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,639,378.70
其他	-4,608,822.95
所得税费用	29,701,056.97

55. 现金流量表

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
政府补助	4,570,357.36	8,733,581.78
保证金及押金	4,334,617.82	16,467,181.68
利息收入	2,317,952.08	2,977,769.06
其他	3,544,596.15	12,346,222.90
<b>合计</b>	<b>14,767,523.41</b>	<b>40,524,755.42</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
广告宣传费	353,500,560.21	301,434,878.49
往来款	8,221,173.01	24,016,222.23
外包服务费	22,966,022.29	14,366,625.41
房租	4,823,370.12	10,614,290.02
差旅及交通费	6,876,583.46	8,574,078.88
专业机构服务费	18,614,581.86	14,960,293.19
备用金	11,057,585.26	8,456,317.15
办公费	10,545,647.92	4,017,645.24
业务招待费	10,089,825.62	6,194,837.54
保证金及押金	2,928,065.87	5,835,180.90
劳务费	3,964,886.09	1,364,949.71
邮电通讯费	2,448,162.04	511,257.36
会务费	322,429.64	476,996.88
水电费	814,461.75	267,525.26

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
银行手续费	371,046.50	96,856.24
其他	7,480,357.24	5,881,537.14
<b>合计</b>	<b>465,024,758.88</b>	<b>407,069,491.64</b>

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
取得子公司收到的现金净额		3,047,689.05
往来款	172,429.98	
其他	3,334,165.52	
<b>合计</b>	<b>3,506,595.50</b>	<b>3,047,689.05</b>

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
装修及工程款	759,190.77	1,236,426.57
其他	2,620,880.00	750,000.00
<b>合计</b>	<b>3,380,070.77</b>	<b>1,986,426.57</b>

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
质押保证金	50,711,785.00	
其他	201,137.59	845,297.05
<b>合计</b>	<b>50,912,922.59</b>	<b>845,297.05</b>

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行借款质押保证金	77,797,200.00	51,220,465.00
海外公司股份回购款		3,718,669.50
租金	11,157,911.05	
其他	10,500.00	
<b>合计</b>	<b>88,965,611.05</b>	<b>54,939,134.50</b>

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	144,734,298.82	58,195,852.94
加: 资产减值准备	29,496,876.68	80,657.15
信用减值损失	1,782,393.15	-2,825,983.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,223,023.24	6,449,887.16

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	10,024,849.21	
无形资产摊销	62,891,629.51	140,301,948.26
长期待摊费用摊销	5,164,608.70	6,118,214.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	9,937.48	79,220.68
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	11,998.59	2,204,902.62
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-17,761,025.60	-369,442.31
财务费用(收益以“-”填列)	7,752,575.69	2,134,333.37
投资损失(收益以“-”填列)	-51,249,976.07	-79,699,063.50
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,010,194.53	67,114.46
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	7,081,633.24	-346,762.47
存货的减少(增加以“-”填列)	4,077,173.87	14,143,302.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-202,095,089.33	-47,178,023.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	12,569,203.82	90,506,993.99
其他	12,473,018.82	9,031,345.39
经营活动产生的现金流量净额	31,176,935.29	198,894,498.54
<b>2.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	400,933,032.03	360,725,039.37
减: 现金的年初余额	360,725,039.37	589,195,441.90
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>40,207,992.66</b>	<b>-228,470,402.53</b>

(3) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	400,933,032.03	360,725,039.37
其中: 库存现金	235.26	20,556.50
可随时支付的银行存款	381,994,355.14	358,369,485.29
可随时支付的其他货币资金	18,938,441.63	2,334,997.58
可用于支付的存入中央银行的存款		
现金等价物		
其中: 三个月到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	400,933,032.03	360,725,039.37
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	17,415,000.00	银行冻结款项
货币资金	441,110.00	保函保证金
货币资金	76,508,400.00	内保外贷保证金
固定资产	22,997,335.00	抵押借款
投资性房地产	91,357,333.45	抵押借款
合计	<b>208,719,178.45</b>	

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
中文在线(天津)文化教育产业投资基金管理有限公司	2021年7月2日	1050万元	84.00	购买	2021年6月30日	工商信息变更完成,款项已支付。	4,441,811.18	-152,904.71

注：2021年6月2日，中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司（以下简称“天津投资管理公司”）股东会决议通过公司注册资本增加至1000万元，新增的注册资本800万元均由股东中文在线数字出版集团股份有限公司认缴，增资完成后，中文在线股份公司持股比例达到84%。同日，中文在线与天津投资管理公司签订了增资协议。2021年7月已支付增资认缴款100万元。相关工商登记已于2021年7月2日变更完成。本公司拥有对天津投资管理公司的控制权。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 合并成本及商誉

项目	天津投资公司
现金	1,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,500,000.00
其他	7,000,000.00
合并成本合计	10,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,778,070.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	221,929.74

注：因该项收购交易不存在公开市场报价，相关合并成本公允价值的确定方法主要以购买日账面净资产为基础进行确认。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	天津投资公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,172,429.98	1,172,429.98
应收款项		
其他应收款	7,119,494.26	119,494.26
固定资产	31,579.01	31,579.01
预付账款	1,944,677.99	1,944,677.99
长期待摊费用		
负债：		
应付账款		
应付职工薪酬		
应交税费	16,098.58	16,098.58
其他应付款		
净资产	12,153,234.78	5,153,234.78
减：少数股东权益		
取得的净资产	7,778,070.26	3,298,070.26

注：可辨认资产、负债公允价值的确定方法主要以购买日账面净资产的账面价值为基础进行确认，企业合并中不存在承担被购买方或有负债的情况。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

本公司原持有的天津投资管理公司20%部分在购买日按公允价值重新计量产生的利得为1,451,743.77元。

## 2. 处置子公司

教育科技有限公司持有湖北中文在线100%的股权。教育公司于2021年9月30日与杜嘉及杜嘉控制的两家合伙企业武汉嘉德创新文化科技中心(有限合伙)和武汉嘉慧创新教育科技院(有限合伙)签订了股权转让协议,拟转让教育科技有限公司所持湖北中文在线51%的股权,转让价格为2,499万元,股权转让款分两期支付,2021年10月12日教育科技有限公司收到股权转让款1,300万元,剩余1,199万元股权转让款已于2021年11月18日全部收到,工商登记已于2021年10月21日变更完成。股权转让后湖北中文在线董事会改组为5名董事组成,其中杜嘉可委派3名董事,教育科技可委派2名董事,本集团于2021年10月1日开始不合并湖北中文在线的财务报表。

## 3. 其他原因的合并范围变动

本公司于2021年11月25日因投资新设成立了子公司中文宇宙;本公司之子公司中文在线集团有限公司于2021年12月15日因投资新设成立COL MEDIA CORP;本公司之二级子公司教育科技于2021年6月15日因投资新设成立湖北中文科技公司;本公司之三级子公司天津中文光之影于2021年12月15日和2021年12月28日分别因投资新设成立厦门中文光之影和长春中文光之影;本公司之三级子公司海外公司分别于2021年2月22日和2021年7月20日因投资新设成立Maple House和BVI公司;本公司之四级子公司海外公司CMSC于2021年3月18日因投资新设成立海外公司Canada公司;本公司之四级子公司枫悦互动于2020年11月26日因投资新设成立深圳枫叶;本公司之四级子公司星辰游戏于2020年7月21日因投资新设成立北京枫叶。上述新成立子公司本年全部纳入合并范围。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京中文在线文化传媒有限公司	北京市	北京市	数字出版	100.00		投资新设
北京中文在线教育科技发展有限公司(注1)	北京市	北京市	数字出版	100.00		同一控制下合并
湖北中文在线科技发展有限公司	武汉市	武汉市	新闻和出版业		100.00	投资新设

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海中文在线文化发展有限公司	上海市	上海市	数字出版	100.00		投资新设
广州市四月天信息科技有限公司	广州市	广州市	数字出版	100.00		非同一控制下合并
杭州四月天网络科技有限公司	杭州市	杭州市	网络技术	100.00		投资新设
杭州中文在线信息科技有限公司	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00		投资新设
中文在线集团有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资新设
Crazy Maple Studio, Inc (注2)	海外	森尼韦尔	数字出版		46.88	投资新设
北京枫悦互动科技有限公司	北京	北京	技术开发服务		46.88	投资新设
深圳枫叶互动科技有限公司	深圳市	深圳市	技术服务		46.88	投资新设
Crazy Maple Service Company	海外	多佛尔	技术服务		46.88	投资新设
Crazy Maple Canada Inc.	海外	安大略	外包服务		46.88	投资新设
Maple House, Inc.	海外	德拉瓦	数字出版		46.88	投资新设
Crazy Maple Interactive Holding Ltd.	海外	BVI	投资控股		46.88	投资新设
北京枫叶星尘科技有限公司	北京	北京	技术服务		46.88	投资新设
深圳市星尘游戏科技有限公司(注4)	深圳	深圳	软件技术开发		46.88	非同一控制下合并
中文在线(天津)文化发展有限公司	天津市	天津市	信息技术及服务	100.00		投资新设
北京鸿达以太科技有限公司	北京市	北京市	文化		100.00	非同一控制下合并
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	北京市	北京市	移动互联网	23.49	76.51	投资新设
邯郸中文在线文化发展有限公司	邯郸市	邯郸市	文化		100.00	投资新设
天津中文光之影文化传媒有限公司	天津市	天津市	影视		100.00	投资新设
厦门中文光之影文化传媒有限公司	厦门市	厦门市	影视		100.00	投资新设
长春中文光之影文化传媒有限公司	长春市	长春市	影视		100.00	投资新设
广州市迈步信息科技有限公司	广州市	广州市	信息技术及服务	100.00		非同一控制下合并

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中文在线反盗版联盟有限公司	香港	香港	文化		100.00	设立
中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限	天津市	天津市	商务服务业	84.00		非同一控制下合并
COL MEDIA CORP	海外	海外	文化、影视		100.00	设立

注 1: 2021 年 10 月 26 日, 第七届第一次股东会决议同意北京教育公司注册资本由 8,058 万元人民币减少至 4,850 万元人民币, 减资之后本公司成为北京教育的唯一控股股东, 持股比例为 100%。

注 2: 对海外公司持股比例及表决权比例变动情况说明如下:

2019 年末海外公司由本集团之子公司香港公司持股 51% (表决权占比 51%), Chapter LLC 持股 49% (表决权占比 49%)。

根据 2020 年 12 月各方签订的股份购买协议 (“SHARES PURCHASE AGREEMENT”), 海外公司向在海外设立的 C 公司和 D 公司分别发行新股, 发行完成后股东 C 和股东 D 分别持股海外公司 5%; 2020 年 12 月, 海外公司回购 Chapter LLC 持有的部分股份用于员工股权激励, 经股票拆分, 向员工授予限制性股票 7,189,997 股。经过上述股权变化, 截至 2020 年 12 月 31 日, 海外公司股东的持股比例为: 本集团之子公司香港公司持股比例 46.66%、Chapter LLC 持股比例 36.60%、其他股东及员工合计持股比例 16.74%。

2020 年 12 月, 根据海外公司股东一致书面同意 (“UNANIMOUS WRITTEN CONSENT OF THE SHAREHOLDERS OF CRAZY MAPLE STUDIO, INC.”) 对海分公司股份进行 1-10 股远期股票拆分 (以下简称 “股票拆分”), 并将股份划分为 A、B 和 C 类, 其中 A 类 (香港公司、股东 C 和股东 D)、B 类 (股东 B) 具有表决权, C 类无表决权。A 类股东的表决权为持有人有权获得每股一票, B 类股东的表决权为持有人有权获得每股 1.225 股投票权。根据 2020 年 6 月签订的经营管理协议及 2020 年 12 月签订的股东协议 (“SHAREHOLDERS AGREEMENT relating to CRAZY MAPLE STUDIO, INC.”), 本年度符合协议所约定的条件。根据不可撤销的表决权委托协议 (IRREVOCABLE PROXY AGREEMENT), Chapter LLC 公司将其拥有的 5%表决权授权给予本集团之子公司香港公司代为行使。截至 2021 年 12 月 31 日, 本集团之子公司香港公司拥有海外公司 50.90%的表决权。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
北京中文万维科技有限公司	北京市	北京市	技术服务		34.41	权益法
全美在线(北京)教育科技股份有限公司	北京市	北京市	技术服务	8.00		权益法
湖北中文在线数字出版有限公司	武汉市	武汉市	新闻和出版业		49.00	权益法
北京中文奇迹文化科技有限公司	北京市	北京市	文化服务	30.00		权益法

注：以下全美在线(北京)教育科技股份有限公司简称“全美在线”，北京中文奇迹文化科技有限公司简称“奇迹文化”。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	中文万维(注)		全美在线	
	年末余额/ 本年发生额	上年末余额/ 上年发生额	年末余额/ 本年发生额	上年末余额/ 上年发生额
流动资产:	87,397,884.02	77,383,460.18	648,162,438.16	598,928,577.96
其中: 现金和现金等价物	21,935,344.42	6,988,127.28	521,194,594.73	422,715,569.81
非流动资产	6,275,611.63	4,381,330.64	107,016,726.23	35,364,035.21
资产合计	93,673,495.65	81,764,790.82	755,179,164.39	634,292,613.17
流动负债:	21,526,491.97	13,745,409.72	149,644,021.64	181,677,581.65
非流动负债	1,400,000.00	480,000.00	57,509,958.85	1,523,276.67
负债合计	22,926,491.97	14,225,409.72	207,153,980.49	183,200,858.32
少数股东权益			279,239.88	-42,542.50
归属于母公司股东权益	70,747,003.68	67,539,381.10	547,745,944.02	451,134,297.35
按持股比例计算的净资产份额	24,344,043.97	23,240,301.04	43,819,675.52	36,090,743.79
调整事项	-24,344,043.97	5,153,332.44	57,450,864.16	57,450,457.62
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	-24,344,043.97	5,153,332.44	57,450,864.16	57,450,457.62
对联营企业权益投资的账面价值		28,393,633.48	101,270,539.68	93,541,201.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	148,761,529.78	123,623,633.13	615,895,328.79	643,002,987.75
财务费用	-919,601.16	-1,706,603.35	1,043,986.20	-942,438.06
所得税费用			13,712,167.21	17,940,328.71
净利润	-8,716,220.38	1,618,178.51	96,493,829.05	107,817,151.91
终止经营的净利润				
其他综合收益		93		
综合收益总额	-8,716,220.38	1,618,178.51	96,493,829.05	107,817,151.91
本年度收到的来自联营企业的股利				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

(续上表)

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

	湖北中文在线		奇迹文化	
	年末余额/ 本年发生额	上年末余额/ 上年发生额	年末余额/ 本年发生额	上年末余额/ 上年发生额
流动资产:	66,761,272.36		260,401,305.14	69,113,420.85
其中: 现金和现金等价物			37,492,074.55	37,113,137.91
非流动资产	20,930,516.07		680,412.24	1,090,968.60
资产合计	87,691,788.43		261,081,717.38	70,204,389.45
流动负债:	40,153,172.79		203,160,066.06	-716,097.44
非流动负债	953,083.81		23,257.86	
负债合计	41,106,256.60		203,183,323.92	-716,097.44
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	46,585,531.83		57,898,393.46	70,920,486.89
按持股比例计算的净资产份额	22,826,910.60		17,369,518.04	21,276,146.07
调整事项	9,840,929.43		7,621,631.84	7,200,000.00
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	9,840,929.43		7,621,631.84	7,200,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	32,667,840.03		24,991,149.88	28,476,146.07
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	72,416,791.48		1,408,085.07	189,463.84
财务费用	23,321.15		-54,123.30	-29,772.77
所得税费用	68,048.87			
净利润	5,359,426.87		-11,616,653.95	-5,079,513.11
终止经营的净利润				
其他综合收益		96		
综合收益总额	5,359,426.87		-11,616,653.95	-5,079,513.11
本年度收到的来自联营企业的股利				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：中文万维本年度所列示的财务数据未考虑如附注六、11注2所述的回购义务所需承担的损失。

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额
<b>联营企业</b>	
投资账面价值合计	13,180,624.96
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	-688,836.05
--其他综合收益	
--综合收益总额	-688,836.05

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款、其他应付款等等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

##### (1) 市场风险

###### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,其它主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日,本集团主要外币资产及负债如下:

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	31,619,682.19	36,777,364.82
应收账款-美元	6,124,257.31	7,883,789.32
其他应收款-美元	692,627.70	289,817.47
应付账款-美元	8,272,107.77	12,161,668.94
其他应付款-美元	1,465,216.71	1,464,583.94
其他非流动资产-美元		2,100,000.00
一年内到期的非流动资产-美元	29,600,000.00	29,600,000.00
短期借款-美元		440,587.00

###### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,对应金额合计为20,000,000.00元。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 信用风险

2021年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团应收JOINGEAR股权回购款也有可能存在部分信用风险。应收账款前五名金额合计:78,238,124.05元。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

## 十、 公允价值的披露

### 1、 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			
	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	5,811,175.82		390,543,878.19	396,355,054.01
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,811,175.82		390,543,878.19	396,355,054.01
(1) 债务工具投资			390,543,878.19	390,543,878.19
(2) 权益工具投资	5,811,175.82			5,811,175.82
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	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	
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				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			68,488,483.10	68,488,483.10
(四) 其他非流动金融资产			61,995,586.83	61,995,586.83
(五) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>5,811,175.82</b>		<b>521,027,948.12</b>	<b>526,839,123.9</b>
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团以第一层次公允价值计量的项目系海外公司持有的公开交易的权益工具投资，期末以公开交易收盘价格作为期末公允价值的最佳估计进行计量。

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

本集团以第三层次公允价值计量的项目主要系自证券公司购买的收益凭证、本公司认购的私募证券投资基金，对上海麦克风文化传媒有限公司、星偶时代(天津)动漫科技有限公司、中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司、北京全品文教科技股份有限公司、武汉两点十分文化传播有限公司、北京天策理想信息技术有限公司和天津量子时代网络科技有限公司的权益工具投资以及影视剧拍摄项目相关债权投资等。

因本集团自证券公司购买的收益凭证，收益存在一定浮动风险，期末无法获取准确的公允价值，基于谨慎性原则，本集团本期末采用以成本作为期末公允价值的最佳估计进行计量。

本公司对认购的私募基金产品，于每个资产负债表日，自金融机构或第三方机构取得金融工具的公允价值，按照金融机构或第三方机构出具的基金净值确认公允价值。

因被投资单位上海麦克风文化传媒有限公司、星偶时代(天津)动漫科技有限公司、中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司、武汉两点十分文化传播有限公司、北京天策理想信息技术有限公司和天津量子时代网络科技有限公司的经营环境、经营状况和财务状况未发生重大变化，影视剧拍摄项目相关投资在本年度未发生重大变化，本集团以投资成本为基础作为公允价值的合理估计进行计量；因全品文教报告期内获得新一轮融资，本集团以其最新股权估值作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 最终控制方

本集团实际控制人为自然人童之磊先生，所持股份及变化情况如下：

实际控制人	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

实际控制人	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
童之磊	99,712,416.00	99,712,416.00	13.71	13.71

2. 子公司

子公司情况详见本附注八、1所述。

3. 联营企业

联营企业情况详见本附注八、2所述。

4. 其他关联方

姓名	关联关系
启迪控股股份有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海阅文信息技术有限公司	其他关联方及其附属企业
上海七猫文化传媒有限公司	其他关联方及其附属企业
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	其他关联方及其附属企业
亿览在线网络技术(北京)有限公司	其他关联方及其附属企业
北京酷我科技有限公司	其他关联方及其附属企业
深圳市腾讯计算机系统有限公司	其他关联方及其附属企业
深圳市腾讯动漫有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯科技(深圳)有限公司	其他关联方及其附属企业
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	其他关联方及其附属企业
北京中文奇迹文化科技有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
北京中文万维科技有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
北京中文在线有韵文化发展有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
深圳市懒人在线科技有限公司	其他关联方及其附属企业
北京智者天下科技有限公司	其他关联方及其附属企业
北京百度网讯科技有限公司	其他关联方及其附属企业
百度时代网络技术(北京)有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯云计算(北京)有限责任公司	其他关联方及其附属企业
北京寓乐世界教育科技有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
北京搜狗网络技术有限公司	其他关联方及其附属企业
建水文睿企业管理有限公司	其他关联方及其附属企业
浙江东阳光之影文化传媒有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海蝶舞信息技术有限公司	其他关联方及其附属企业
北京趣酷科技有限公司	其他关联方及其附属企业

注：2021年1月25日，公司持股5%以上的股东北京启迪华创投资咨询有限公司分别与上海阅文信息技术有限公司（以下简称“上海阅文”）、深圳市利通产业投资基金有限公司（以下简称“深圳利通”）签署了《股份转让协议》，本次股份协议转让完成后，上海阅

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

文和深圳利通将成为持有公司 5%以上股份的重要股东,公司与其及其附属企业相关业务合作将构成关联交易。

2021年1月25日,公司持股 5%以上的股东建水文睿企业管理有限公司与上海七猫文化传媒有限公司(因其为北京百度网讯科技有限公司间接控股子公司,以下简称“百度七猫”)签署了《股份转让协议》,本次股份协议转让完成后,百度七猫成为持有公司 5%以上股份的重要股东,公司与其及其附属企业相关业务合作将构成关联交易。

以上其他关联方及其附属企业除上海阅文和百度七猫外,均属于拟持有本公司 5%以上股份法人的一致行动人。

### (二) 关联交易

#### 1. 销售商品、提供劳务等关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京中文奇迹文化科技有限公司	技术运营服务	772,508.26	5,124,833.14
北京中文万维科技有限公司	网站授权阅读、技术运营服务	3,419,811.33	2,858,490.58
WUXIAWORLD LIMITED	网站授权阅读		339,756.65
北京中文在线有韵文化发展有限公司	技术运营服务		212,191.51
上海阅文信息技术有限公司	网站授权阅读、维权	1,055,217.63	7,275,281.59
上海七猫文化传媒有限公司	网站授权阅读	74,877,975.24	18,626,782.95
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	网站授权阅读	35,041,903.76	19,448,873.10
亿览在线网络技术(北京)有限公司	网站授权音频	51,701,990.12	21,320,755.41
北京酷我科技有限公司	网站授权音频	1,009,433.97	87,514.97
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	衍生权业务	13,792,452.66	5,225,723.44
深圳市腾讯动漫有限公司	衍生权业务		56,603.77
深圳市腾讯动漫有限公司	数字阅读业务等	572.81	4,431.18
深圳市腾讯计算机系统有限公司	数字阅读业务等	390,557.18	1,115,108.75
深圳市腾讯计算机系统有限公司	知识产权保护		5,471,698.13
腾讯科技(深圳)有限公司	数字阅读业务等	126,733.72	41,862.99
深圳市懒人在线科技有限公司	网站授权音频	3,717,597.36	
北京智者天下科技有限公司	网站授权阅读	1,766.91	
北京百度网讯科技有限公司	网站授权阅读、广告	1,241,062.87	
百度时代网络技术(北京)有限公司	广告	86,928.06	
<b>合计</b>		<b>187,236,511.88</b>	<b>87,209,908.16</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 采购商品、接受劳务等关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
腾讯云计算（北京）有限责任公司	成本服务费	353,027.70	
深圳市星尘游戏科技有限公司	技术服务		37,330,267.46
上海蝶舞信息技术有限公司	游戏成本	5,790.57	
北京倒映科技有限公司	外包服务费	891,089.10	
深圳市腾讯计算机系统有限公司	外包服务费	1,886.79	
<b>合计</b>		<b>1,251,794.16</b>	<b>37,330,267.46</b>

3. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
启迪控股股份有限公司	北京教育	房屋租赁	70,476.29	67,716.77

4. 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,157.63	680.33

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海阅文信息技术有限公司			1,595,467.78	31,909.36
应收账款	上海七猫文化传媒有限公司	12,300,658.77	246,013.18	13,494,390.47	269,887.81
应收账款	上海玄霆娱乐信息科技有限公司	1,930,817.51	38,616.35	7,001,400.02	140,028.00
应收账款	深圳市腾讯计算机系统有限公司	169,607.88	3,392.16	285,754.38	5,715.09
应收账款	深圳市腾讯动漫有限公司			278.79	5.58
应收账款	腾讯科技（深圳）有限公司	27,609.79	552.20	10,211.49	204.23

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	2,684,245.40	53,684.91	5,539,267.00	110,785.34
应收账款	北京百度网讯科技有限公司	232,973.46	4,785.42		
应收账款	百度时代网络技术(北京)有限公司	3,915.97	78.32		
应收账款	北京寓乐世界教育科技有限公司	48,200.00	48,200.00		
应收账款	北京智者天下科技有限公司	1,872.92	37.46		
应收账款	北京中文奇迹文化科技有限公司	818,858.76	16,377.18		
应收账款	深圳市懒人在线科技有限公司	1,498,770.97	29,975.42		
长期应收款	深圳市懒人在线科技有限公司	989,322.41			
一年内到期的非流动资产(注1)	深圳市懒人在线科技有限公司	1,060,000.00			
长期应收款	亿览在线网络技术(北京)有限公司	18,066,520.93			
一年内到期的非流动资产(注1)	亿览在线网络技术(北京)有限公司	19,440,000.00			
合同负债	亿览在线网络技术(北京)有限公司	859,700.00			
合同负债	上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	34,490,564.75			

注1：一年内到期的非流动资产系一年内到期的长期应收款重分类。

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	启迪控股股份有限公司			67,539.78	
预付账款	腾讯云计算(北京)有限责任公司	11,246.00			
预付账款	浙江东阳光之影文化传媒有限公司	3,592,652.12			

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	腾讯云计算（北京）有限责任公司	24,871.95			
应付账款	上海蝶舞信息技术有限公司	23,262.85			
应付账款	北京趣酷科技有限公司	0.30			
应付账款	浙江东阳光之影文化传媒有限公司	3,808,211.35			

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

单位：

元

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	46,468,969.24
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2020年3月23日股份公司授予的股票期权行权价格:3元/股,合同剩余期限101个月。
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2020年12月海外公司授予的海外公司限制性股票行权价格0.0135美元/股,合同剩余期限17个月;2020年12月海外公司授予的星尘游戏高管的海外公司限制性股票行权价格为0.09元/股,合同剩余期限71个月;2021年10月15日公司授予的限制性股票行权价格:3元/股,合同剩余期限117个月。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	股份公司股份支付根据《企业会计准则22号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定,公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对股票期权的公允价值进行测算;海外公司股份支付根据海外公司估值报告评估结果对海外公司限制性股票的公允价值进行测算;2021年10月15日公司授予的第二类限制性股票公允价值的确定方法为布莱克-斯科尔斯定价模型。
对可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动以及业绩指标完成情况等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	情况
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,086,463.26
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,468,012.78

2021年10月15日，本公司召开了第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，董事会确定限制性股票的授予日为2021年10月15日，向李凯及其他核心人员119人授予限制性股票1500万份，限制性股票行权价格为3元/股。

### 3. 以现金结算的股份支付情况

本集团本年度无以现金结算的股份支付情况。

### 4. 股份支付的终止或修改情况

本集团本年度无股份支付的终止或修改情况。

## 十三、或有事项

### 1、关于公司某游戏项目诉讼相关预计负债事项

本公司之子公司中文在线天津公司与A公司于2017年7月3日签订《手机游戏授权独家代理与运营协议》，约定该项目游戏授权金3,500万元，授权协议签订后，公司已支付第一笔授权金3,000万元；中文在线天津公司与A公司、B公司于2018年8月30日签订了《游戏补充授权合作协议》，约定游戏预付分成款共计2,000万元，该笔费用分两期支付，第一期为800万元，公司已经支付；第二期为1,200万元，公司尚未支付。

2019年4月A公司对中文在线天津公司提起诉讼，请求判令支付授权金500万元及滞纳金41.5万元，金额共计人民币541.5万元；2019年5月B公司对公司提起诉讼，请求判令支付1,200万元预付分成款；前述诉讼导致公司银行存款1,741.5万元已被冻结。中文在线天津公司认为授权游戏出现诸多故障问题，致使大量用户无法正常使用授权游戏，同时也对A公司及B公司提起诉讼，请求判令解除项目相关合同，返还3,000万元授权金及800万元预付分成款并连带赔偿损失1,000万元，公司已冻结对方相应款项。

该未决诉讼涉及法官自由裁量权较大，诉讼赔偿具体赔偿金额难以判断，案件判决结果存在较大不确定性。基于谨慎性原则，公司2019年度对该未决诉讼按案件损失可能影响金额的50%计提预计负债600万元。

2021年9月15日，法院作出了一审判决，法院判决于2019年6月18日解除《手机

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

游戏授权独家代理与运营协议》和《游戏补充授权合作协议》，判决生效之日起10日内A公司返还公司1,750万的预付授权金，A公司和B公司在判决生效之日起10日内连带赔偿公司经济损失1,000万元，其他主要系利息及案件受理费分摊。原告、被告均已提出上诉，截至目前二审尚未开庭。

## 中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 2、涉诉损害对方利益责任纠纷事项

2020年05月28日，阿尔法利环球有限公司（英文名：Alpha Advantage Global Limited）、大林成名有限公司（英文名：Dynamic Fame Limited）诉马肖风、童之磊、中文在线、北京全美教育技术服务有限公司等9名被告损害公司利益责任纠纷。目前案件仍处于审理过程之中。

### 3、著作权侵权及不正当竞争涉诉事项

2019年4月，乾缘影业（东阳）有限公司、杜涵阳诉北京爱奇艺科技有限公司、中文在线著作权侵权及不正当竞争，对方要求被告共同赔偿原告经济损失1,000万，停止侵犯著作权及不正当竞争行为并承担诉讼费用，目前案件正在进行中。

## 十四、 其他事项

本集团本年度无需要披露的其他事项。

## 十五、 承诺事项

本集团本年度无重要承诺事项。

## 十六、 资产负债表日后事项

本集团报告期内无重要的资产负债表日后事项。

## 十七、 其他重要事项

根据本集团之子公司香港公司和 Chapter LLC 及 Chapter LLC 实际控制人签订关于海外公司之增资协议及 2020 年 6 月签订的经营管理协议及 2020 年 12 月签订的股东协议（“SHAREHOLDERS AGREEMENT relating to CRAZY MAPLE STUDIO, INC.”），当存在：（1）海外公司从 2018 年 1 月 1 日开始，海外公司连续三个会计年度均实现了经审计的净利润大于 0，且最后一年经审计净利润超过 6000 万元人民币；（2）截至 2024 年 12 月 31 日，海外公司未独立上市，或未被整体并购出售的；（3）其他经本公司之子公司香港公司与 ChapterLL C 共同约定的其他事项，这三个条件任何一条件发生时，Chapter LLC 有权要求改组董事会，改组后的董事会将由 7 名董事组成，其中 Chapter LLC 有权提名 4 名董事，本集团之子公司香港公司有权提名 3 名董事。目前海外公司已聘请会计师事务所正在进行海外公司的审计。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	106,279,123.17	100.00	7,151,867.48	6.73	99,127,255.69
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	54,359,925.98	51.15	7,151,867.48	13.16	47,208,058.50
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	51,919,197.19	48.85			51,919,197.19
<b>合计</b>	<b>106,279,123.17</b>	<b>100.00</b>	<b>7,151,867.48</b>	<b>6.73</b>	<b>99,127,255.69</b>

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	112,120,179.39	100.00	6,146,994.45	5.48	105,973,184.94
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	69,347,613.48	61.85	6,146,994.45	8.86	63,200,619.03
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	42,772,565.91	38.15			42,772,565.91
<b>合计</b>	<b>112,120,179.39</b>	<b>100.00</b>	<b>6,146,994.45</b>	<b>5.48</b>	<b>105,973,184.94</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

本公司本年度无按单项计提坏账准备的应收账款。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	46,746,537.87	934,930.76	2.00
1-2年	1,025,704.79	153,855.72	15.00
2-3年	1,049,204.64	524,602.32	50.00
3年以上	5,538,478.68	5,538,478.68	100.00
<b>合计</b>	<b>54,359,925.98</b>	<b>7,151,867.48</b>	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	98,665,735.06	104,584,255.10
1-2年	1,025,704.79	1,973,013.52
2-3年	1,049,204.64	1,896,204.26
3年以上	5,538,478.68	3,666,706.51
<b>合计</b>	<b>106,279,123.17</b>	<b>112,120,179.39</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,146,994.45	1,412,672.59	407,799.56		7,151,867.48
<b>合计</b>	<b>6,146,994.45</b>	<b>1,412,672.59</b>	<b>407,799.56</b>		<b>7,151,867.48</b>

(4) 本公司本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	29,822,537.53	1年以内	28.06	
单位 2	24,590,342.79	1年以内	23.14	491,806.86
单位 3	20,065,502.38	1年以内	18.88	
单位 4	3,600,000.00	1年以内	3.39	72,000.00
单位 5	2,470,077.63	1年以内	2.32	49,401.55
<b>合计</b>	<b>80,548,460.33</b>		<b>75.79</b>	<b>613,208.41</b>

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	207,353,979.32	171,250,497.87
<b>合计</b>	<b>207,353,979.32</b>	<b>171,250,497.87</b>

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	20,299,006.00	16,176,001.00
保证金及押金	2,071,464.50	2,530,562.07
职工借款及备用金	3,667,121.19	4,005,168.37
关联方往来	192,584,166.87	159,471,070.75
<b>合计</b>	<b>218,621,758.56</b>	<b>182,182,802.19</b>

(2) 坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	1,060,579.25	713,725.07	9,158,000.00	10,932,304.32
2021年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-49,637.50	49,637.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,128,432.07			1,128,432.07
本期转回	282,319.08	510,638.07		792,957.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,857,054.74	252,724.50	9,158,000.00	11,267,779.24

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	68,762,594.29	85,352,819.30
1-2年	57,020,927.06	86,199,411.36
2-3年	82,870,968.63	416,610.88
3年以上	9,967,268.58	10,213,960.65
<b>合计</b>	<b>218,621,758.56</b>	<b>182,182,802.19</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	10,932,304.32	1,128,432.07	792,957.15		11,267,779.24
<b>合计</b>	<b>10,932,304.32</b>	<b>1,128,432.07</b>	<b>792,957.15</b>		<b>11,267,779.24</b>

(5) 本公司本年无其他应收款核销情况。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年 末余额
单位 1	关联方往来	95,862,547.05	1-2 年、2-3 年	43.85	
单位 2	关联方往来	42,121,509.71	1 年以内、1-2 年	19.27	
单位 3	关联方往来	27,536,994.58	1 年以内、1-2 年、2-3 年	12.60	
单位 4	关联方往来	25,953,115.53	1 年以内、1-2 年	11.87	
单位 5	往来款	11,000,000.00	1 年以内	5.03	220,000.00
<b>合计</b>		<b>202,474,166.87</b>		<b>92.62</b>	<b>220,000.00</b>

(7) 本公司本年度不存在涉及政府补助的应收款项。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,301,553,968.45		1,301,553,968.45	1,616,193,963.29		1,616,193,963.29
对联营企业投资	173,979,237.00		173,979,237.00	163,256,851.55		163,256,851.55
<b>合计</b>	<b>1,475,533,205.45</b>		<b>1,475,533,205.45</b>	<b>1,779,450,814.84</b>		<b>1,779,450,814.84</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初账面价值	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末账面价值
北京中文在线文化传媒有限公司	54,210,980.20	205,409.55			54,416,389.75
杭州中文在线信息科技有限公司	66,279,480.46				66,279,480.46
北京中文在线教育科技有限公司	160,869,268.04	55,472.01			160,924,740.05
湖北中文在线数字出版有限公司	126,911.44		126,911.44		
上海中文在线文化发展有限公司	115,543,655.83				115,543,655.83
广州市四月天信息科技有限公司	2,829,982.93				2,829,982.93
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	1,914,343.77	10,823.81			1,925,167.58
中文在线集团有限公司	183,363,732.88				183,363,732.88
北京鸿达以太科技有限公司	1,997,273.66	71,668.43			2,068,942.09
杭州四月天网络科技有限公司	10,936,201.84	57,403.24			10,993,605.08

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末账面价值
中文在线(天津)文化发展有限公司	1,005,930,775.11		317,000,000.00		688,930,775.11
广州市迈步信息科技有限公司	12,191,357.13				12,191,357.13
中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司		2,086,139.56			2,086,139.56
<b>合计</b>	<b>1,616,193,963.29</b>	<b>2,486,916.60</b>	<b>317,126,911.44</b>		<b>1,301,553,968.45</b>

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动							年末账面价值	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司	1,373,568.13			-325,311.90					-1,048,256.23	
北京中文奇迹文化科技有限公司	28,476,146.07			-3,484,996.19						24,991,149.88
全美在线(北京)教育科技股份有限公司	128,078,123.89			7,729,338.27						135,807,462.16
北京中文在线有韵文化发展有限公司	5,329,013.46		4,784,864.35	-544,149.11						
杭州倒映有声科技有限公司		8,000,000.00		-78,818.92						7,921,181.08
北京达盛传媒有限责任公司		5,000,000.00		259,443.88						5,259,443.88
<b>合计</b>	<b>163,256,851.55</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>4,784,864.35</b>	<b>3,555,506.03</b>					<b>-1,048,256.23</b>	<b>173,979,237.00</b>

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	351,569,017.24	134,259,896.88	298,073,179.61	146,084,380.71
其他业务	4,897,611.68	2,052,237.48	4,583,390.77	1,967,127.18
<b>合计</b>	<b>356,466,628.92</b>	<b>136,312,134.36</b>	<b>302,656,570.38</b>	<b>148,051,507.89</b>

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,555,506.03	6,956,726.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,446,119.26	32,510,742.71
其他权益工具投资分红收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益	14,800,258.57	8,559,128.28
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		1,886,792.45
<b>合计</b>	<b>14,909,645.34</b>	<b>49,913,389.53</b>

十九、 财务报告批准

本财务报告于2022年4月22日由本公司董事会批准报出。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的要求，本集团非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	8,491,374.24	
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）	6,729,669.61	
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		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	41,187,977.04	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	6,450,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,291,792.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,789,288.20	
<b>小计</b>	<b>79,940,101.24</b>	
所得税影响额	3,384,129.74	
少数股东权益影响额（税后）	1,203,364.51	
<b>合计</b>	<b>75,352,606.99</b>	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010修订）的要求，本集团本年净资产收益率及每股收益如下：

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	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	6.55	0.1358	0.1317
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	1.55	0.0322	0.0312

中文在线数字出版集团股份有限公司

二〇二二年四月二十二日