

中文在线集团股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 012333 号

中文在线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集团股份有限公司（以下简称“中文在线”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项

1、事项描述

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，2022 年度合并报表营业收入金额为人民币 1,179,551,867.74 元，为关键业绩指标，根

据附注四、26 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。

2、审计应对

（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；

（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；

（3）对收入、成本、毛利率变动情况进行对比分析；

（4）通过抽样检查与收入确认相关的相关原始凭证，包括但不限于销售合同、销售发票、银行回单、结算单、验收单、版权接收确认单等；

（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；

（6）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。

（二）无形资产买断版权的摊销和减值事项

1、事项描述

截至2022年12月31日，中文在线合并报表无形资产净值为人民币286,031,005.03元，占资产总额的15.34%，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，其中：计入主营业务成本的摊销额占主营业务成本的13.96%，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。

2、审计应对

（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；

（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；

（3）根据版权对应的受益情况对版权摊销重新测算；

（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；

（5）分析、复核管理层对版权资产减值测算结果的正确性。

（三）开发支出减值事项

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，中文在线合并报表中开发支出计提减值准备 128,839,223.34 元。对尚未达到可使用状态的无形资产，每年应进行减值测试，中文在线管理层基于开发支出相关的研发项目的预计未来现金流量作出评估。由于该事项涉及管理层重大判断和估计，该等假设变化可能导致减值测试结果发生变化，因此我们将开发支出减值测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1)了解和评价管理层有关资产减值测试相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 获取管理层判断开发支出是否存在减值迹象的标准，并与可获得的内部和外部信息进行对比，评价管理层对减值迹象判断的合理性；

(3) 对比公司历史业绩、管理层预测、可获得的外部市场的数据等，评价管理层在减值测试中采用的关键假设和判断；

(4) 复核以往年度管理层在编制未来现金流量预测时采用的关键假设，并与相应年度的实际运营情况进行比较，评价管理层预测的准确性。

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 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2023 年 4 月 25 日

合并资产负债表			
2022年12月31日			
编制单位：中文在线集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	510,181,151.50	495,297,542.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	101,739,037.87	396,355,054.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	105,527,521.88	111,641,663.82
应收款项融资			
预付款项	六、4	182,324,816.05	150,659,503.49
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	12,779,054.49	21,334,422.22
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,473,739.17	1,581,621.45
合同资产	六、7	11,381,648.99	4,235,978.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	120,013,000.13	130,834,910.60
其他流动资产	六、9	25,444,727.69	8,183,552.47
流动资产合计		1,070,864,697.77	1,320,124,248.18
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	197,148.04	47,460,132.42
长期股权投资	六、11	157,812,651.54	172,110,154.55
其他权益工具投资	六、12	7,244,033.56	68,488,483.10
其他非流动金融资产	六、13	205,840,009.15	61,995,586.83
投资性房地产	六、14	86,384,164.79	91,357,333.45
固定资产	六、15	26,246,610.23	22,997,335.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	16,763,790.30	15,889,117.09
无形资产	六、17	286,031,005.03	239,743,819.49
开发支出	六、18		126,405,424.37
商誉	六、19	221,929.74	16,319,665.09
长期待摊费用	六、20	2,255,515.37	3,834,186.87
递延所得税资产	六、21	1,657,808.50	2,602,396.01
其他非流动资产	六、22	3,313,707.00	5,812,480.57
非流动资产合计		793,968,373.25	875,016,114.84
资产总计		1,864,833,071.02	2,195,140,363.02
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)			
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）

2022年12月31日

编制单位：中文在线集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、23	268,000,000.00	245,000,000.00
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	106,109,807.10	95,339,257.12
预收款项	六、25	1,384,901.49	1,478,891.42
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			
合同负债	六、26	143,221,964.68	104,138,797.73
应付职工薪酬	六、27	70,572,116.55	62,624,658.23
应交税费	六、28	6,169,159.80	8,063,633.84
其他应付款	六、29	15,688,293.97	13,435,260.84
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	8,828,137.46	10,241,837.87
其他流动负债	六、31	2,151,070.58	4,016,948.67
流动负债合计		622,125,451.63	544,339,285.72
非流动负债：			
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	6,379,695.80	4,812,191.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、33	7,000,000.00	6,000,000.00
递延收益	六、34	12,175,021.53	13,374,715.05
递延所得税负债	六、21	4,994,507.88	8,315,410.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,549,225.21	32,502,316.76
负债合计		652,674,676.84	576,841,602.48
股东权益：			
股本	六、35	735,746,509.00	727,295,310.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	2,538,052,909.11	2,498,452,550.79
减：库存股	六、37	58,939,943.65	
其他综合收益	六、38	-61,972,287.55	-25,571,552.39
专项储备			
盈余公积	六、39	30,930,203.91	30,930,203.91
一般风险准备			
未分配利润	六、40	-2,030,296,519.25	-1,668,279,426.81
归属于母公司股东权益合计		1,153,520,871.57	1,562,827,085.50
少数股东权益		58,637,522.61	55,471,675.04
股东权益合计		1,212,158,394.18	1,618,298,760.54
负债和股东权益总计		1,864,833,071.02	2,195,140,363.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

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	2022年度	2021年度
一、营业总收入	1,179,551,867.74	1,188,852,604.86
其中：营业收入	1,179,551,867.74	1,188,852,604.86
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,367,512,959.06	1,066,208,280.78
其中：营业成本	591,114,124.58	346,512,016.82
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,333,550.86	3,029,881.79
销售费用	462,370,809.71	430,297,401.87
管理费用	172,727,531.82	166,388,763.18
研发费用	133,203,756.37	115,092,188.63
财务费用	5,763,185.72	4,888,028.49
其中：利息费用	11,298,383.41	6,799,383.44
利息收入	5,886,352.92	3,558,788.62
加：其他收益	11,142,940.55	8,789,443.79
投资收益（损失以“-”号填列）	17,235,967.49	51,249,976.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-410,255.94	9,214,094.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,146,513.10	17,761,025.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-43,438,579.84	-1,782,393.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-156,148,347.68	-29,496,876.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34,167.67	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-360,281,456.23	169,165,499.71
加：营业外收入	2,901,242.27	7,769,878.19
减：营业外支出	2,450,288.61	2,500,022.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-359,830,502.57	174,435,355.79
减：所得税费用	-1,001,401.96	29,701,056.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-358,829,100.61	144,734,298.82
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-358,829,100.61	144,734,298.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	-362,017,092.44	98,791,485.93
2.少数股东损益	3,187,991.83	45,942,812.89
六、其他综合收益的税后净额	-26,777,197.47	-6,478,456.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-28,900,735.16	-6,135,742.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-54,464,642.80	-
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	-54,464,642.80	
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	25,563,907.64	-6,135,742.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	25,563,907.64	-6,135,742.32
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,123,537.69	-342,713.82
七、综合收益总额	-385,606,298.08	138,255,842.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	-390,917,827.60	92,655,743.61
归属于少数股东的综合收益总额	5,311,529.52	45,600,099.07
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.5349	0.1358
（二）稀释每股收益	-0.5137	0.1317

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			
2022年度			
编制单位：中文在线集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,304,499,721.48	1,164,254,799.40
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			
收到再保险业务现金净额			
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		3,258,815.50	16,885.71
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	17,748,879.33	14,767,523.41
经营活动现金流入小计		1,325,507,416.31	1,179,039,208.52
购买商品、接受劳务支付的现金		570,179,066.10	343,852,102.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		326,446,912.18	288,961,612.15
支付的各项税费		21,379,366.91	50,023,799.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	394,649,449.83	465,024,758.88
经营活动现金流出小计		1,312,654,795.02	1,147,862,273.23
经营活动产生的现金流量净额		12,852,621.29	31,176,935.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		981,325,993.00	2,012,922,098.99
取得投资收益收到的现金		33,699,814.16	24,815,933.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		155,899.99	150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			14,140,725.58
收到其他与投资活动有关的现金	六、57	62,814.15	3,506,595.50
投资活动现金流入小计		1,015,244,521.30	2,055,385,503.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,670,008.38	90,240,533.86
投资支付的现金		906,882,455.45	2,032,988,072.04
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、57	1,098,481.75	3,380,070.77
投资活动现金流出小计		1,053,650,945.58	2,126,608,676.67
投资活动产生的现金流量净额		-38,406,424.28	-71,223,173.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		25,503,597.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,000.00	
取得借款收到的现金		268,000,000.00	253,694,566.67
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57	81,282,407.37	50,912,922.59
筹资活动现金流入小计		374,786,004.37	304,607,489.26
偿还债务支付的现金		245,000,000.00	126,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,312,457.71	5,782,506.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	14,781,221.78	88,965,611.05
筹资活动现金流出小计		270,093,679.49	220,748,117.96
筹资活动产生的现金流量净额		104,692,324.88	83,859,371.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,485,367.58	-3,605,140.52
五、现金及现金等价物净增加额		91,623,889.47	40,207,992.66
加：期初现金及现金等价物余额		400,933,032.03	360,725,039.37
六、期末现金及现金等价物余额		492,556,921.50	400,933,032.03
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)			
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													
2022年度													
编制单位：中文在线集团股份有限公司					金额单位：人民币元								
项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,451,199.00	-	-	-	39,600,358.32	58,939,943.65	-36,400,735.16	-	-	-362,017,092.44	-409,306,213.93	3,165,847.57	-406,140,366.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-36,400,735.16	-	-	-362,017,092.44	-398,417,827.60	5,311,529.52	-393,106,298.08
（二）股东投入和减少资本	8,451,199.00	-	-	-	39,600,358.32	58,939,943.65	-	-	-	-	-10,888,386.33	-2,145,681.95	-13,034,068.28
1、股东投入的普通股	8,451,199.00	-	-	-	24,619,380.33	-	-	-	-	-	33,070,579.33	150,000.00	33,220,579.33
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	-	-	-	-	8,846,552.57	-	-	-	-	-	8,846,552.57	50,256.47	8,896,809.04
4、其他	-	-	-	-	6,134,425.42	58,939,943.65	-	-	-	-	-52,805,518.23	-2,345,938.42	-55,151,456.65
（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、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	735,746,509.00	-	-	-	2,538,052,909.11	58,939,943.65	-61,972,287.55	-	30,930,203.91	-2,030,296,519.25	1,153,520,871.57	58,637,522.61	1,212,158,394.18
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）													
法定代表人：				主管会计工作负责人：				会计机构负责人：					

合并所有者权益变动表（续）

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	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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													
一、上年年末余额	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													-		-	
二、本年期初余额	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	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	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							-6,135,742.32				98,791,485.93		92,655,743.61	45,600,099.07	138,255,842.68	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	16,601,346.24	-	-3,024.01	-	-	-	-		16,598,322.23	2,344,257.35	18,942,579.58	
1.所有者投入的普通股													-	1,831,483.24	1,831,483.24	
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-	
3.股份支付计入所有者权益的金额					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.对所有者（或股东）的分配													-		-	
4.其他													-		-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-	
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-	
3.盈余公积弥补亏损													-		-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-	
5.其他综合收益结转留存收益													-		-	
6.其他													-		-	
（五）专项储备													-		-	
1.本期提取													-		-	
2.本期使用													-		-	
（六）其他													-		-	
四、本期期末余额	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：

母公司资产负债表

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	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	295,718,868.42	226,498,720.88
交易性金融资产	61,287,435.92	359,443,868.19
衍生金融资产	-	-
应收票据	-	-
应收账款	68,065,573.61	99,127,255.69
应收款项融资		
预付款项	78,826,728.54	85,154,000.63
其他应收款	152,355,179.59	207,353,979.32
其中：应收利息		
应收股利		
存货	-	-
合同资产	10,948,842.40	4,232,358.20
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	4,014,623.02	11,696,510.00
其他流动资产	18,800,000.00	-
流动资产合计	690,017,251.50	993,506,692.91
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	197,148.04	16,984,935.94
长期股权投资	1,499,579,427.91	1,475,533,205.45
其他权益工具投资	3,035,357.20	65,000,000.00
其他非流动金融资产	202,272,209.15	54,910,086.83
投资性房地产	61,316,580.90	65,671,600.04
固定资产	22,054,406.19	20,299,247.09
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,079,631.85	8,975,190.13
无形资产	179,674,401.43	144,141,849.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,013,771.81	1,525,606.68
递延所得税资产	-	-
其他非流动资产	1,487,307.00	3,986,080.57
非流动资产合计	1,974,710,241.48	1,857,027,802.27
资产总计	2,664,727,492.98	2,850,534,495.18

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）

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	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：		
短期借款	238,000,000.00	223,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	37,847,804.14	33,053,636.50
预收款项	991,572.75	982,495.37
合同负债	6,285,145.51	4,123,008.09
应付职工薪酬	31,081,777.67	28,450,965.35
应交税费	4,094,466.73	4,927,648.79
其他应付款	810,777,870.83	812,333,014.00
其中：应付利息	536,486.34	269,515.29
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,013,211.13	4,571,015.91
其他流动负债	278,319.09	238,229.82
流动负债合计	1,132,370,167.85	1,111,680,013.83
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	-	3,013,211.12
长期应付款	-	-
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,000,000.00	-
递延收益	8,732,394.44	9,842,084.60
递延所得税负债	2,255,995.03	4,071,920.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,988,389.47	16,927,216.66
负债合计	1,144,358,557.32	1,128,607,230.49
所有者权益：		
股本	735,746,509.00	727,295,310.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,498,939,156.74	2,465,294,993.11
减：库存股	58,939,943.65	
其他综合收益	-61,964,642.80	
专项储备		
盈余公积	30,930,203.91	30,930,203.91
未分配利润	-1,624,342,347.54	-1,501,593,242.33
所有者权益合计	1,520,368,935.66	1,721,927,264.69
负债和所有者权益总计	2,664,727,492.98	2,850,534,495.18

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

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	2022年度	2021年度
一、营业收入	286,773,623.32	356,466,628.92
减：营业成本	163,357,040.85	136,312,134.36
税金及附加	1,997,901.78	1,837,428.67
销售费用	112,623,301.18	68,963,119.99
管理费用	105,197,083.07	86,018,052.98
研发费用	30,779,025.28	16,169,188.98
财务费用	7,022,718.01	4,105,686.11
其中：利息费用	9,876,640.84	5,341,459.94
利息收入	2,957,054.27	-1,408,981.38
加：其他收益	6,772,774.93	3,922,184.90
投资收益（损失以“－”号填列）	21,914,968.56	14,909,645.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,898,349.55	3,555,506.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	9,151,475.86	17,446,968.60
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-20,832,089.45	-1,340,347.95
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-7,729,066.00	361.53
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-124,925,382.95	77,999,830.25
加：营业外收入	1,883,630.96	6,621,698.11
减：营业外支出	1,523,279.13	829,260.95
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-124,565,031.12	83,792,267.41
减：所得税费用	-1,815,925.91	4,071,920.94
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-122,749,105.21	79,720,346.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-122,749,105.21	79,720,346.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-61,964,642.80	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-61,964,642.80	-
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	-61,964,642.80	
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-184,713,748.01	79,720,346.47
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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

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	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	345,745,771.93	370,849,280.28
收到的税费返还	219,725.65	
收到其他与经营活动有关的现金	7,615,201.31	7,379,747.64
经营活动现金流入小计	353,580,698.89	378,229,027.92
购买商品、接受劳务支付的现金	103,544,226.12	155,477,945.89
支付给职工以及为职工支付的现金	125,592,843.63	95,454,417.97
支付的各项税费	13,869,881.21	16,395,813.36
支付其他与经营活动有关的现金	100,008,437.39	73,289,282.09
经营活动现金流出小计	343,015,388.35	340,617,459.31
经营活动产生的现金流量净额	10,565,310.54	37,611,568.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	682,800,000.00	1,137,118,745.09
取得投资收益收到的现金	32,115,498.07	15,487,431.69
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	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	633,981,206.53	564,078,545.39
投资活动现金流入小计	1,348,896,704.60	1,716,684,722.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	92,091,770.14	37,647,819.44
投资支付的现金	607,027,460.00	1,040,540,086.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	617,209,735.55	693,094,948.12
投资活动现金流出小计	1,316,328,965.69	1,772,282,854.39
投资活动产生的现金流量净额	32,567,738.91	-55,598,132.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	25,353,597.00	
取得借款收到的现金	238,000,000.00	213,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	274,478.74	201,137.59
筹资活动现金流入小计	263,628,075.74	213,201,137.59
偿还债务支付的现金	223,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,274,346.65	4,793,281.92
支付其他与筹资活动有关的现金	5,266,631.00	5,553,083.38
筹资活动现金流出小计	237,540,977.65	110,346,365.30
筹资活动产生的现金流量净额	26,087,098.09	102,854,772.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-3,494.74
五、现金及现金等价物净增加额	69,220,147.54	84,864,713.94
加：期初现金及现金等价物余额	226,498,720.88	141,634,006.94
六、期末现金及现金等价物余额	295,718,868.42	226,498,720.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

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	2022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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	727,295,310.00	-	-	-	2,465,294,993.11	-	-	-	30,930,203.91	-1,501,593,242.33	-	1,721,927,264.69
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	727,295,310.00	-	-	-	2,465,294,993.11	-	-	-	30,930,203.91	-1,501,593,242.33		1,721,927,264.69
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,451,199.00	-	-	-	33,644,163.63	58,939,943.65	-61,964,642.80	-	-	-122,749,105.21	-	-201,558,329.03
（一）综合收益总额							-61,964,642.80			-122,749,105.21		-184,713,748.01
（二）所有者投入和减少资本	8,451,199.00	-	-	-	33,644,163.63	58,939,943.65	-	-	-	-		-16,844,581.02
1.所有者投入普通股	8,451,199.00				24,619,380.33							33,070,579.33
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额					9,024,783.30							9,024,783.30
4.其他						58,939,943.65						-58,939,943.65
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.提取盈余公积										-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备												-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	735,746,509.00	-	-	-	2,498,939,156.74	58,939,943.65	-61,964,642.80	-	30,930,203.91	-1,624,342,347.54		1,520,368,935.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

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								
一、上年年末余额	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												-
二、本年期初余额	727,295,310.00	-	-	-	2,453,689,914.64	-	-	-	30,930,203.91	-1,581,313,588.80		1,630,601,839.75
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	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）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	11,605,078.47	-	-	-	-	-		11,605,078.47
1.所有者投入普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					11,605,078.47							11,605,078.47
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.提取盈余公积										-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备												-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	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：

中文在线集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

中文在线集团股份有限公司(原“中文在线数字出版集团股份有限公司”,以下简称“本公司”,如包含子公司时则统称“本集团”)是经董事会、股东大会审议通过,其前身为北京中文在线数字出版股份有限公司。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决议,2014 年 4 月 9 日第三次临时股东大会决议和 2014 年 12 月 23 日第七次临时股东大会决议,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决议,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。本公司总股本由 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》，以本公司总股本 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），本公司于 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），本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，本公司总股本由 771,998,250 股减少至 727,295,310 股。

2020 年 3 月 23 日，本公司召开 2020 年第一次临时股东大会审议并通过《中文在线数字出版集团股份有限公司股票期权激励计划（草案）》及其摘要等相关议案，并授权董事会办理相关事宜；同日，本公司召开第三届董事会第三十八次会议审议并通过《关于向激励对象授予股票期权的议案》，

确定向 33 名激励对象授予股票期权 3,631.48 万份。2022 年 5 月 12 日，由于部分员工因个人原因离职或放弃期权，符合本次股票期权激励计划行权条件的 20 名激励对象确认获授的股票期权数量 3,380.48 万份，该首次行权期可行权的股票期权数量为 845.1199 万份。本次股票期权行权完成后，本公司总股本由 727,295,310 股变更为 735,746,509 股。

截至 2022 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	85,695,206.00	11.65
无限售条件股份	650,051,303.00	88.35
合计	735,746,509.00	100.00

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。本公司下设内容营销中心、IP 中心、新媒体中心、国际业务中心、知识产权业务部、创新实验室、法律服务中心、技术中心、财务中心、人力行政中心、证券投资部、品牌部、战略运营部、监察与内审部等。

2、公司的业务性质和主要经营活动

报告期内，本集团全面布局数字文化内容行业，以数字内容生产、版权分发、IP 衍生与知识产权保护为核心；以“夯实内容、服务产业、决胜 IP，双轮驱动”为发展战略，致力于推动科技与文化融合发展。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 40 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 11 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有

关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事提供数字阅读产品、数字出版运营服务和数字内容增值服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26 “收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出

的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因

处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但各公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团按照实际利率法确认利息收入，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。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。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。此外，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。

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) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融

负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

本集团将在非同一控制下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其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终

止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

本集团对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以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定其他权益工具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。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为

利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款、合同资产等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团对《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易所形成应收款项或合同资产，无论该项目是否包含重大融资成分，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。除上述项目外的其他项目，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，本集团按照相当于未来 12 个月内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债务工具，本集团于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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，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。

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；
- 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。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、与交易对象关系组合、款项性质组合、账期组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济的预测，计算预期信用损失
与交易对象关系组合	除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失
款项性质组合	除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失
账期组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济的预测，计算预期信用损失

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融资产减值”，具体会计处理方法为：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，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”；如果该预期损失小于当前合同资产减值准备的账面金额，将差额确认为减值利得，借记“合同资产减值准备”，贷记“资产减值损失”。

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合同资产减值准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选

择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构

成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

15、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，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	5.00	1.90-9.50

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，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，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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

16、固定资产

（1）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）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：外购固定资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。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5.00	1.90-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

本集团的无形资产主要是买断版权、软件使用权、非专利技术等。

本集团的版权分为买断版权和分成版权，其中：买断版权作为无形资产管理且在受益年限内摊销；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。

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使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要为摊销期在 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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。

20、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、开发支出、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。本集团关于减值迹象的判断如下：(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) 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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产

组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、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的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。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。

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

本集团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 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

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。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团合并范围内，另一在本集团合并范围外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的营业收入主要分为文化收入和教育收入，其中：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。上述收入确认的具体原则为：

（1）文化收入

①数字阅读和音频收入：a、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；b、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：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依据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：于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：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。

（2）教育收入

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：于提供有关产品或服务后且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。

27、合同成本

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；但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。增量成本，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。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

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。

28、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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

政府补助为货币性资产的，本集团通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量；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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或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其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。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。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、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；c、发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；d、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。

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：a、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；b、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；c、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；d、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；e、根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团自租赁期开始的当月采用直线法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。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。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。

对于租赁负债，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：a、确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；b、支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；c、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其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本；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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定

租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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：

a、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；b、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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除特殊情况直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：a、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；b、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；c、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%）；d、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%。）；e、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：a、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；b、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；c、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经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入；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，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收

入。本集团承担承租人某些费用的，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。

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。

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

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：a、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；b、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；c、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；d、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；e、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。

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。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

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：

a、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；b、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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理：a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内，本集团无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

报告期内，本集团无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）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。

(5) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(6) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对未决诉讼事项等进行估计并计提预计负债。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	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	详见注2

注 1：本集团作为生产、生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，可按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

注 2：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
中文在线数字出版集团股份有限公司	15.00%
北京中文在线教育科技有限公司	15.00%
湖北中文在线科技发展有限公司	20.00%
北京中文在线文化传媒有限公司	15.00%
广州市迈步信息科技有限公司	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
广州市四月天信息科技有限公司	20.00%
中文在线（天津）文化发展有限公司	25.00%
北京鸿达以太科技有限公司	15.00%
辽宁野象科技有限公司	20.00%
天津象舞科技有限公司	20.00%
广西野象科技有限公司	20.00%
安徽野象科技有限公司	20.00%
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	20.00%
邯郸中文在线文化发展有限公司	25.00%
天津中文光之影文化传媒有限公司	20.00%
厦门中文光之影文化传媒有限公司	20.00%
杭州中文在线信息科技有限公司	25.00%
杭州四月天网络科技有限公司	20.00%
上海中文在线文化发展有限公司	15.00%
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	20.00%
中文在线集团有限公司	16.50%
中文在线反盗版联盟有限公司	16.50%
COL MEDIA CORP	29.84%
COL Picture LLC	29.84%
COL Studios LLC	29.84%
COL WEB PTE. LTD.	17.00%
Crazy Maple Studio, Inc.	29.84%
北京枫悦互动科技有限公司	免税
深圳枫叶互动科技有限公司	20.00%
深圳市星尘游戏科技有限公司	20.00%
Crazy Maple Service Company	21.00%
Crazy Maple Canada Inc.	26.50%
Crazy Maple Interactive Holding Ltd.	免税
Crazy Maple Studio (HK) Limited	16.50%
Maple House, Inc.	21.00%
New Leaf Publishing, Inc	21.00%
杭州中文宇宙科技有限公司	20.00%
海南中文在线宇宙科技有限公司	20.00%
海南中文万年影视文化传媒有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

（1）所得税

①本公司于2021年12月17日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202111004698），有

效期三年，自2021年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

②本公司之子公司北京中文在线教育科技发展有限公司于2020年10月21日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202011001624），有效期三年，自2020年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

③本公司之子公司北京中文在线文化传媒有限公司于2022年11月2日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202211001987），有效期三年，自2022年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。另，该子公司2022年度同时享受小型微利企业的所得税税收优惠，应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额；超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额；企业所得税按20%的税率缴纳。

④本公司之子公司北京鸿达以太科技有限公司于2020年10月21日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202011001318），有效期三年，自2020年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

⑤本公司之子公司上海中文在线文化发展有限公司于2020年11月12日通过高新技术企业审核，并取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202031001968），有效期三年，自2020年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

⑥本公司之子公司湖北中文在线科技发展有限公司、广州市迈步信息科技有限公司、广州市四月天信息科技有限公司、辽宁野象科技有限公司、天津象舞科技有限公司、广西野象科技有限公司、安徽野象科技有限公司、北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司、天津中文光之影文化传媒有限公司、厦门中文光之影文化传媒有限公司、杭州四月天网络科技有限公司、杭州四月天网络科技有限公司、中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司、深圳枫叶互动科技有限公司、深圳市星尘游戏科技有限公司、杭州中文宇宙科技有限公司、海南中文在线宇宙科技有限公司、海南中文万年影视文化传媒有限公司2022年度享受小型微利企业的所得税税收优惠，应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额；超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额；企业所得税按20%的税率缴纳。

⑦本公司之子公司COL MEDIA CORP、COL Picture LLC、COL Studios LLC、Crazy Maple Studio, Inc. 所得税适用海外税务法例，适用税率为29.84%；本公司之子公司COL WEB PTE. LTD. 所得税适用海外税务法例，适用税率为17%；本公司之子公司Crazy Maple Service Company、Maple House, Inc. 及New Leaf Publishing, Inc. 所得税适用海外税务法例，适用税率为21%；本公司之子公司Crazy Maple Canada Inc. 所得税适用海外税务法例，适用税率为26.5%；本公司之子公司Crazy Maple Interactive Holding Ltd. 注册地址为BVI, 当地免征企业所得税。

⑧本公司之子公司北京枫悦互动科技有限公司于2021年5月29日认定为符合条件的软件企业，适用所得税税率两免三减半的政策，本期享受软件企业所得税免税政策。

⑨本公司之子公司中文在线集团有限公司、中文在线反盗版联盟有限公司、Crazy Maple Studio (HK) Limited所得税适用海外税务法例，利润额不超过200万元则适用税率为8.25%，超过部分则适用税率为16.5%。

（2）增值税

①增值税即征即退优惠政策

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。

②本公司之子公司北京枫悦互动科技有限公司于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；本公司之子公司深圳枫叶互动科技有限公司于2021年7月9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7月9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；本公司之子公司深圳市星尘游戏科技有限公司于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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	49,999.98	235.26
银行存款	474,728,841.73	399,409,355.14
其他货币资金	35,402,309.79	95,887,951.63
合 计	510,181,151.50	495,297,542.03
其中：存放在境外的款项总额	143,288,887.63	121,069,931.01
使用受到限制的货币资金		
项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	17,415,000.00	17,415,000.00
其他货币资金	209,230.00	76,949,510.00
合 计	17,624,230.00	94,364,510.00

注：本公司之子公司中文在线（天津）文化发展有限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；本公司之子公司上海中文在线文化发展有限公司的保函保证金 209,230.00 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	101,739,037.87	396,355,054.01
其中：理财产品	98,958,892.13	390,543,878.19
合 计	101,739,037.87	396,355,054.01

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。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	105,980,203.44	112,268,245.30
1 至 2 年	3,705,187.79	1,197,038.96
2 至 3 年	467,025.85	1,202,600.64
3 年以上	22,666,022.71	22,807,192.71
小 计	132,818,439.79	137,475,077.61
减：坏账准备	27,290,917.91	25,833,413.79
合 计	105,527,521.88	111,641,663.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,530,137.00	10.94	14,050,137.00	96.70	480,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	118,288,302.79	89.06	13,240,780.91	11.19	105,047,521.88
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	118,288,302.79	89.06	13,240,780.91	11.19	105,047,521.88
合 计	132,818,439.79	——	27,290,917.91	——	105,527,521.88

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
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
合 计	137,475,077.61	——	25,833,413.79	——	111,641,663.82

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	2,400,000.00	1,920,000.00	80.00	预计无法收回
单位 2	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位 3	2,130,137.00	2,130,137.00	100.00	预计无法收回
合 计	14,530,137.00	14,050,137.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	104,780,203.44	2,095,604.10	2.00
1 至 2 年	2,505,187.79	375,778.17	15.00
2 至 3 年	467,025.85	233,512.93	50.00
3 年以上	10,535,885.71	10,535,885.71	100.00
合 计	118,288,302.79	13,240,780.91	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	25,833,413.79	2,517,344.82	969,151.93	90,688.77	27,290,917.91
合 计	25,833,413.79	2,517,344.82	969,151.93	90,688.77	27,290,917.91

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	160,349.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 54,639,295.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,892,785.92 元。

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	15,595,160.53	1 年以内	11.74	311,903.21
单位 2	13,410,353.39	1 年以内	10.10	268,207.07
单位 3	12,089,301.23	1 年以内	9.10	241,786.02
单位 4	10,000,000.00	3 年以上	7.53	10,000,000.00
单位 5	3,544,480.78	1 年以内	2.67	70,889.62
合 计	54,639,295.93	——	41.14	10,892,785.92

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	减值准备	比例 (%)	金额	减值准备	比例 (%)
1 年以内	64,095,703.26		29.47	95,668,033.13		51.49
1 至 2 年	72,734,666.88		33.45	35,500,251.32		19.11
2 至 3 年	30,931,692.50		14.22	12,746,473.06		6.85
3 年以上	49,708,461.62	35,145,708.21	22.86	41,899,272.99	35,154,527.01	22.55
合 计	217,470,524.26	35,145,708.21	—	185,814,030.50	35,154,527.01	—

(2) 单项金额重大并单项计提减值准备的预付款项

项 目	期末余额		
	金额	减值准备	比例 (%)
预付游戏版权金、分成款及服务费	49,708,461.62	35,145,708.21	70.70
合 计	49,708,461.62	35,145,708.21	—

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 38,098,783.33 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 17.52%。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占预付款项余额的比例 (%)
单位 1	游戏版权金、游戏分成	13,000,000.00	3 年以上	5.98
单位 2	预付电视剧（含网剧）款	9,433,962.00	1 年以内，1-2 年	4.34
单位 3	分成版税	6,660,377.20	3 年以上	3.06
单位 4	预付电视剧（含网剧）款	4,528,301.77	1 年以内，1-2 年	2.08
单位 5	分成版税	4,476,142.36	2-3 年，3 年以上	2.06
合 计	—	38,098,783.33	—	17.52

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,779,054.49	21,334,422.22
合 计	12,779,054.49	21,334,422.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,409,235.57	14,262,654.33
1 至 2 年	5,126,046.58	6,639,889.67
2 至 3 年	361,728.03	1,988,427.00
3 年以上	12,049,195.58	10,315,518.58
小 计	25,946,205.76	33,206,489.58
减：坏账准备	13,167,151.27	11,872,067.36
合 计	12,779,054.49	21,334,422.22

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	8,587,381.70	5,824,495.12
备用金	6,605,000.85	6,038,276.09
往来款	9,778,007.45	20,797,254.46
其他	975,815.76	546,463.91
小 计	25,946,205.76	33,206,489.58
减：坏账准备	13,167,151.27	11,872,067.36
合 计	12,779,054.49	21,334,422.22

③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）	
上年年末余额	2,307,042.86	407,024.50	9,158,000.00	11,872,067.36
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-800,044.08	800,044.08		
——转入第二阶段	-800,044.08	800,044.08		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,507,546.78	16,000.00		1,523,546.78
本期转回	119,457.38	108,150.00		227,607.38
本期转销				
本期核销	10,500.00			10,500.00
其他变动	9,644.51			9,644.51
期末余额	2,894,232.69	1,114,918.58	9,158,000.00	13,167,151.27

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	11,872,067.36	1,305,820.78	10,041.03	695.84	13,167,151.27
合 计	11,872,067.36	1,305,820.78	10,041.03	695.84	13,167,151.27

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,500.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 15,020,812.64 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 57.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,168,524.96 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	4,680,000.00	3 年以上	18.04	4,680,000.00
单位 2	往来款	4,478,000.00	3 年以上	17.26	4,478,000.00
单位 3	保证金及押金	2,819,970.00	1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	10.87	1,927,215.30
单位 4	职工借款及备用金	1,549,411.99	1 年以内	5.97	30,988.24
单位 5	职工借款及备用金	1,493,430.65	1 年以内, 1-2 年	5.76	52,321.42
合 计	——	15,020,812.64	——	57.90	11,168,524.96

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,169.88		44,169.88
库存商品	842,347.49		842,347.49
发出商品	101,784.91		101,784.91
影视剧本	2,196,825.67	1,711,388.78	485,436.89
合 计	3,185,127.95	1,711,388.78	1,473,739.17

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	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
合 计	3,293,010.23	1,711,388.78	1,581,621.45

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
影视剧本	1,711,388.78					1,711,388.78
合 计	1,711,388.78					1,711,388.78

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	11,613,927.54	232,278.55	11,381,648.99
合 计	11,613,927.54	232,278.55	11,381,648.99

(续)

项 目	上年年末余额
-----	--------

	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
合 计	4,322,426.62	86,448.53	4,235,978.09

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	
合同资产坏账准备	86,448.53	232,278.55	86,448.53		232,278.55
合 计	86,448.53	232,278.55	86,448.53		232,278.55

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	26,527,824.13	40,134,813.00	详见附注六、10
应收股权回购款	93,485,176.00	90,700,097.60	
合 计	120,013,000.13	130,834,910.60	

注：本公司之子公司中文在线集团有限公司于 2018 年 12 月 21 日与 Joingear Limited 签订股份回购协议，约定 Joingear Limited 回购中文在线集团有限公司持有的其 49.99% 的股份，回购价款 3,160 万美元且于 2021 年 12 月 31 日前支付完成股权回购款。报告期末，按照中文在线集团有限公司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	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,907,813.13	5,472,305.31
预缴企业所得税	3,736,766.78	2,711,099.38
保本理财产品	18,800,000.00	
其他	147.78	147.78
合 计	25,444,727.69	8,183,552.47

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	54,504,465.60	27,200,000.00	27,304,465.60	71,004,465.60		71,004,465.60	4.75%
减：未实现融资收益	579,493.43		579,493.43	3,044,333.18		3,044,333.18	4.75%
减：一年内到期的长期应收款	52,927,824.13	26,400,000.00	26,527,824.13	20,500,000.00		20,500,000.00	
合 计	997,148.04	800,000.00	197,148.04	47,460,132.42		47,460,132.42	——

(2) 减值准备计提情况

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）	

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)	
上年年末余额				
上年年末长期应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		27,200,000.00		27,200,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-26,400,000.00		-26,400,000.00
期末余额		800,000.00		800,000.00

注：报告期内，B 公司未按照合作协议约定支付到期款项，本集团管理层通过评估该客户的财务状况以及未来业务经营情况及融资能力，基于谨慎性原则，对该客户长期应收款项计提预期信用损失。

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
全美在线(北京)教育科技有限公司	101,270,539.68			5,705,058.31			16,004,032.00			90,971,565.99	
北京中文奇迹文化科技有限公司	24,991,149.88			599,669.02						25,590,818.90	
杭州倒映有声科技有限公司(注1)	7,921,181.08			-320,371.50				7,600,809.58			7,600,809.58
北京达盛传媒有限责任公司	5,259,443.88		5,000,000.00	-259,443.88							
湖北中文在线数字出版有限公司	32,667,840.03			-6,308,605.49		3,821,166.18				30,180,400.72	
熊小米(北京)文化传播有限公司(注2)		11,000,000.00		69,865.93						11,069,865.93	
北京中文万维科技有限公司(注3)											96,692,498.56
小 计	172,110,154.55	11,000,000.00	5,000,000.00	-513,827.61		3,821,166.18	16,004,032.00	7,600,809.58		157,812,651.54	104,293,308.14
合 计	172,110,154.55	11,000,000.00	5,000,000.00	-513,827.61		3,821,166.18	16,004,032.00	7,600,809.58		157,812,651.54	104,293,308.14

注1：2021年4月26日，本公司与杭州倒映有声科技有限公司股东签订关于《杭州倒映有声科技有限公司之增资协议》，依据协议约定本公司以800万元作为对价认购杭州倒映有声科技有限公司注册资本12.3457万元，持有10%的出资份额，增资款已全部支付完成。杭州倒映有声科技有限公司董事会共设5名董事，本公司有权派驻1名董事，因此采用权益法核算该项投资。2022年度A公司所在行业受短视频行业发展冲击，杭州倒映有声科技有限公

司收入下滑超过 60%，净利润较上年同期下降超过 200%且持续亏损，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 2：2021 年，本公司与熊小米（北京）文化传播有限公司之股东北京铁皮青蛙创意文化传播有限公司、北京龙德文创投资基金管理有限公司、方敏华、天融鼎宸（武汉）股权投资中心（有限合伙）及其实际控制人于胜军签订《投资合作协议》，依据协议约定本公司先期向北京铁皮青蛙创意文化传播有限公司提供借款 1100 万元，于投资合作协议约定条件成就时本公司将上述借款转为受让北京铁皮青蛙创意文化传播有限公司持有的熊小米（北京）文化传播有限公司 11%股权的股权受让款。报告期内，投资合作协议约定条件成就，熊小米（北京）文化传播有限公司改组后董事会共设 3 名董事，本公司有权派驻 1 名董事，因此采用权益法核算该项投资。

注 3：2021 年 8 月 9 日，依据北京仲裁委员会（2021）京仲裁字 2484 号裁决书，北京中文万维科技有限公司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。鉴于北京中文万维科技有限公司如承担股权回购义务及利息支付义务后将资不抵债，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。

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
星偶时代(天津)动漫科技有限公司(注1)	2,400,000.00	15,000,000.00
上海麦克风文化传媒有限公司(注2)	635,357.20	50,000,000.00
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)	3,420,267.10	3,488,483.10
面白映画株式会社	788,409.26	
合 计	7,244,033.56	68,488,483.10

注1：2020年11月，本公司与周洪滨、星偶时代(天津)动漫科技有限公司签署协议，约定本公司有权要求周洪滨、星偶时代(天津)动漫科技有限公司回购其持有的星偶时代(天津)动漫科技有限公司全部股权。报告期末，本公司管理层通过评估星偶时代(天津)动漫科技有限公司财务状况及未来业务经营情况，鉴于回购义务人无法履行回购义务，本公司与周洪滨签署下述协议：《天台上的百事灵》为周洪滨独立原创作品，且由周洪滨控股公司壹周(天津)动漫文化传播有限公司全权负责该作品的商业化运作并享有各项权益，本公司与周洪滨共有上述作品全部知识产权及相关资产的所有权、运营权及收益权，并以其作价出资至元宇互娱(天津)科技发展有限公司；增资完成后，本公司持有元宇互娱(天津)科技发展有限公司12%股权。报告期末，基于谨慎性原则，本公司按照该项投资账面价值与按比例享有元宇互娱(天津)科技发展有限公司净资产份额之间的差额确认公允价值变动，计入其他综合收益-1,260.00万元。

注2：2021年9月29日，本公司与上海麦克风文化传媒有限公司其他投资各方签订增资协议，约定上海麦克风文化传媒有限公司新增注册资本387.69万元，增资价款为12,000.00万元，其中本公司以5,000.00万元认购新增注册资本161.54万元。本次增资完成后，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%。报告期末，本公司管理层通过评估上海麦克风文化传媒有限公司的财务状况以及未来业务经营情况及融资能力，基于谨慎性原则，按照该项投资账面价值与按比例享有的上海麦克风文化传媒有限公司净资产份额之间的差额确认公允价值变动，计入其他综合收益-4,936.46万元。

13、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一、债权类投资		
影视剧拍摄项目	44,350,314.93	47,177,428.76
减：其他债权投资减值准备	39,948,014.93	39,948,014.93
债权类投资净值	4,402,300.00	7,229,413.83
二、股权类投资		
1、北京全品文教科技股份有限公司	13,320,000.00	20,000,000.00
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	27,680,673.00
4、北京天策理想信息技术有限公司	0.00	7,000,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
5、北京达盛传媒有限责任公司	4,103,571.67	
股权类投资净值	45,189,744.67	54,766,173.00
三、期限 1 年以上的理财产品	156,247,964.48	
合 计	205,840,009.15	61,995,586.83

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	101,247,393.80	101,247,393.80
2、本期增加金额	4,697,146.37	4,697,146.37
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	4,697,146.37	4,697,146.37
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额	7,340,645.45	7,340,645.45
(1) 处置		
(2) 其他转出	7,340,645.45	7,340,645.45
4、期末余额	98,603,894.72	98,603,894.72
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	9,890,060.35	9,890,060.35
2、本期增加金额	3,119,215.45	3,119,215.45
(1) 计提或摊销	2,576,667.00	2,576,667.00
(2) 其他增加	542,548.45	542,548.45
3、本期减少金额	789,545.87	789,545.87
(1) 处置		
(2) 其他转出	789,545.87	789,545.87
4、期末余额	12,219,729.93	12,219,729.93
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	86,384,164.79	86,384,164.79
2、上年年末账面价值	91,357,333.45	91,357,333.45

15、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,246,610.23	22,997,335.00
固定资产清理		
合 计	26,246,610.23	22,997,335.00

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	20,783,340.13	2,578,235.03	10,791,773.46	34,153,348.62
2、本期增加金额	7,340,645.45	2,241,173.45	1,329,001.25	10,910,820.15
(1) 购置		2,241,173.45	1,220,380.59	3,461,554.04
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他	7,340,645.45		108,620.66	7,449,266.11
3、本期减少金额	4,697,146.37	1,187,097.15	445,395.58	6,329,639.10
(1) 处置或报废		1,187,097.15	445,395.58	1,632,492.73
(2) 转入投资性房地产	4,697,146.37			4,697,146.37
4、期末余额	23,426,839.21	3,632,311.33	11,675,379.13	38,734,529.67
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,946,601.06	2,271,014.08	6,938,398.48	11,156,013.62
2、本期增加金额	1,468,327.71	342,177.00	1,568,531.62	3,379,036.33
(1) 计提	678,781.84	342,177.00	1,522,557.09	2,543,515.93
(2) 其他	789,545.87		45,974.53	835,520.40
3、本期减少金额	542,548.45	1,083,078.85	421,503.21	2,047,130.51
(1) 处置或报废		1,083,078.85	421,503.21	1,504,582.06
(2) 转入投资性房地产	542,548.45			542,548.45
4、期末余额	2,872,380.32	1,530,112.23	8,085,426.89	12,487,919.44
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	20,554,458.89	2,102,199.10	3,589,952.24	26,246,610.23
2、上年年末账面价值	18,836,739.07	307,220.95	3,853,374.98	22,997,335.00

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	25,913,966.30	25,913,966.30
2、本年增加金额	13,805,232.92	13,805,232.92
(1) 新增租赁	13,546,431.15	13,546,431.15
(2) 其他	258,801.77	258,801.77
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	39,719,199.22	39,719,199.22
二、累计折旧		
1、上年年末余额	10,024,849.21	10,024,849.21
2、本年增加金额	12,930,559.71	12,930,559.71
(1) 计提	12,930,576.29	12,930,576.29
(2) 其他	-16.58	-16.58
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	22,955,408.92	22,955,408.92
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	16,763,790.30	16,763,790.30
2、上年年末账面价值	15,889,117.09	15,889,117.09

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	买断版权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	674,680,152.30	12,749,415.73	35,551,224.07	4,264,343.43	727,245,135.53
2、本期增加金额	128,430,413.09	3,667,168.22		6,782,555.04	138,880,136.35
(1) 购置	126,886,725.42	3,667,174.47		6,586,624.55	137,140,524.44
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	1,543,687.67	-6.25		195,930.49	1,739,611.91
3、本期减少金额	68,931,469.30				68,931,469.30

项目	买断版权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分	68,931,469.30				68,931,469.30
4、期末余额	734,179,096.09	16,416,583.95	35,551,224.07	11,046,898.47	797,193,802.58
二、累计摊销					
1、上年年末余额	441,805,399.66	10,633,395.62	23,939,074.76	2,635,731.07	479,013,601.11
2、本期增加金额	84,535,723.95	1,385,567.76	2,261,065.64	880,421.51	89,062,778.86
(1) 计提	83,843,042.70	1,385,568.54	2,261,065.64	880,421.51	88,370,098.39
(2) 其他	692,681.25	-0.78			692,680.47
3、本期减少金额	68,874,865.54				68,874,865.54
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分	68,874,865.54				68,874,865.54
4、期末余额	457,466,258.07	12,018,963.38	26,200,140.40	3,516,152.58	499,201,514.43
三、减值准备					
1、上年年末余额			8,487,714.93		8,487,714.93
2、本期增加金额	3,473,568.19				3,473,568.19
(1) 计提	3,473,568.19				3,473,568.19
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	3,473,568.19		8,487,714.93		11,961,283.12
四、账面价值					
1、期末账面价值	273,239,269.83	4,397,620.57	863,368.74	7,530,745.89	286,031,005.03
2、上年年末账面价值	232,874,752.64	2,116,020.11	3,124,434.38	1,628,612.36	239,743,819.49

18、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
基础教育平台项目	126,405,424.37	2,433,798.97		128,839,223.34	
合 计	126,405,424.37	2,433,798.97		128,839,223.34	

注：2022 年国家教育部启动新版国家智慧教育平台免费资源上线，国家教育部、上海市及全国其他省市宏观政策环境，与公司基础教育平台项目研发立项可行性研究报告相比均发生重大变化，项目商业化条件不再具备，项目经济效益及社会效益模型基础不再成立，平台预期不会给企业带来经济效益，不再符合资产确认条件，因此报告期末对该项目全额计提减值准备。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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
合 计	34,760,693.57					34,760,693.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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
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
合 计	18,441,028.48					34,538,763.83

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将广州市四月天信息科技有限公司、北京鸿达以太科技有限公司、广州市迈步信息科技有限公司、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) 商誉的减值测试过程

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,对北京鸿达以太科技有限公司的商誉减值情况委托汇誉中证资产评估(北京)有限公司评估以确定商誉是否减值;对中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司的商誉减值情况,本公司管理层自行测试商誉是否减值。

评估所出具汇誉中证评报字[2023]第 0004 号以商誉减值测试为目的评估报告,以持续经营假设,采用资产基础法确定资产组可收回价值,对商誉进行减值测试。经测试,北京鸿达以太科技有限公司相关的商誉应全额计提商誉减值准备。

本公司管理层对中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司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,中文在线(天津)文化教育产业私募基金投资管理有限公司相关的商誉不存在减值。

20、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	3,492,344.60	2,070,053.41	3,528,515.76	1,180.10	2,032,702.15
数据服务费	341,842.27	127,751.53	274,355.32	-27,574.74	222,813.22
合 计	3,834,186.87	2,197,804.94	3,802,871.08	-26,394.64	2,255,515.37

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	10,000,000.00	250,000.00	8,311,160.32	1,313,626.42
可抵扣亏损	15,925,435.58	1,407,808.50	14,578,841.52	1,288,769.59
合 计	25,925,435.58	1,657,808.50	22,890,001.84	2,602,396.01

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	277,952.51	137,078.49	5,582,416.53	929,108.24
金融资产公允价值变动			14,677,618.27	2,201,642.74
分期收款方式销售形成的递延所得税负债	31,980,310.77	4,857,429.39	34,195,551.73	5,184,659.61
合 计	32,258,263.28	4,994,507.88	54,455,586.53	8,315,410.59

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	135,934,433.52	118,123,812.16
可抵扣亏损	1,482,606,611.79	1,247,464,056.73
合 计	1,618,541,045.31	1,365,587,868.89

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年			
2023 年		331,321.04	
2024 年	11,163,180.67	2,929,443.67	
2025 年	8,786,936.15	7,227,697.25	
2026 年	11,975,837.42	7,179,557.73	
2027 年	162,367,405.01	34,924,132.53	
2028 年	91,873,789.10	92,209,039.11	
2029 年	185,847,983.40	194,129,778.58	
2030 年	808,104,959.01	849,684,383.78	
2031 年	53,752,804.17	58,848,703.04	
2032 年	148,733,716.86		
合 计	1,482,606,611.79	1,247,464,056.73	

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
买断版权	1,845,728.00	1,875,728.00
资产购置款	1,467,979.00	3,936,752.57
合 计	3,313,707.00	5,812,480.57

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	198,000,000.00	132,000,000.00
抵押借款	70,000,000.00	43,000,000.00
质押借款		70,000,000.00
合 计	268,000,000.00	245,000,000.00

24、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付账款	106,109,807.10	95,339,257.12
其中：1 年以上	11,174,320.09	8,759,556.99

(2) 应付账款按性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付服务费	39,616,157.24	11,196,438.25
应付分成款	24,826,532.36	27,631,736.20
应付广告费	11,193,392.78	
与费用支出有关的款项		10,500.00
往来款	216,247.03	4,083,700.83
其他	30,257,477.69	52,416,881.84
合 计	106,109,807.10	95,339,257.12

25、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	1,384,901.49	1,478,891.42
合 计	1,384,901.49	1,478,891.42

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	67,630,817.41	45,312,618.36
已充值未消耗的虚拟币递延收入	75,591,147.27	58,826,179.37
合 计	143,221,964.68	104,138,797.73

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	61,276,895.41	299,725,553.88	296,594,192.67	64,408,256.62
二、离职后福利-设定提存计划	1,347,762.82	23,334,843.85	23,078,373.15	1,604,233.52
三、辞退福利		12,568,024.23	8,008,397.82	4,559,626.41

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	62,624,658.23	335,628,421.96	327,680,963.64	70,572,116.55

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,714,342.34	250,852,047.10	254,610,238.69	32,956,150.75
2、职工福利费		5,909,734.55	4,905,642.64	1,004,091.91
3、社会保险费	841,481.59	24,414,630.79	24,090,775.88	1,165,336.50
其中：医疗保险费	817,013.74	23,471,581.83	23,275,819.83	1,012,775.74
工伤保险费	24,467.85	384,410.10	379,803.29	29,074.66
生育保险费		152,930.92	152,930.92	
其他		405,707.94	282,221.84	123,486.10
4、住房公积金		10,738,624.98	10,727,224.98	11,400.00
5、工会经费和职工教育经费	23,721,071.48	7,810,516.46	2,260,310.48	29,271,277.46
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	61,276,895.41	299,725,553.88	296,594,192.67	64,408,256.62

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,306,294.28	22,720,101.50	22,471,252.22	1,555,143.56
2、失业保险费	41,468.54	614,742.35	607,120.93	49,089.96
3、企业年金缴费				
4、其他				
合 计	1,347,762.82	23,334,843.85	23,078,373.15	1,604,233.52

28、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,005,105.90	3,540,396.42
企业所得税	76,988.73	604,511.20
个人所得税	2,986,832.95	3,519,377.18
房产税	9,386.23	3,925.88
土地使用税	201.70	403.40
城市维护建设税	32,601.57	166,413.06
教育费附加	13,972.12	71,226.97
地方教育费附加	9,314.78	47,484.68
印花税	34,755.82	109,895.05
合 计	6,169,159.80	8,063,633.84

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	566,804.38	292,643.08
应付股利		
其他应付款	15,121,489.59	13,142,617.76
合 计	15,688,293.97	13,435,260.84

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	566,804.38	292,643.08
合 计	566,804.38	292,643.08

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	1,777,637.80	1,316,958.10
往来款	13,343,851.79	11,825,659.66
合 计	15,121,489.59	13,142,617.76

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本集团报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	8,828,137.46	10,241,837.87
合 计	8,828,137.46	10,241,837.87

31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,151,070.58	4,016,948.67
合 计	2,151,070.58	4,016,948.67

32、租赁负债

项 目	上年年末 余额	本期增加			本期减少	年末 余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	15,733,306.81	13,667,583.13			13,345,752.19	16,055,137.75
减：未确认融资费用	679,277.82	291,225.96	588,566.16		711,765.45	847,304.49
减：一年内到期的租赁负债（附注六、30）	10,241,837.87	——	——		——	8,828,137.46
合 计	4,812,191.12	——	——		——	6,379,695.80

33、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	7,000,000.00	6,000,000.00	游戏业务纠纷及侵权纠纷
合 计	7,000,000.00	6,000,000.00	

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十三、“承诺及或有事项”。

34、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,374,715.05		1,199,693.52	12,175,021.53	合作协议尚在执行中
合 计	13,374,715.05		1,199,693.52	12,175,021.53	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
落地补贴	9,014,084.60			281,690.16		8,732,394.44	与资产相关
购房补贴	3,532,630.45			90,003.36		3,442,627.09	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	828,000.00			828,000.00			与收益相关
合 计	13,374,715.05			1,199,693.52		12,175,021.53	——

35、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	727,295,310.00	8,451,199.00				8,451,199.00	735,746,509.00

注：2022 年 5 月 12 日，本公司收到股权激励对象缴纳的股票期权认购款 25,353,597.00 元，其中股本 8,451,199.00 元，资本公积(股本溢价) 16,902,398.00 元。上述出资事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大华验字[2022]000257 号《验资报告》。

36、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注 1）	2,378,437,347.09	24,619,380.33		2,403,056,727.42
其他资本公积（注 2）	120,015,203.70	22,841,595.57	7,860,617.58	134,996,181.69
其中：股份支付	103,024,433.98	16,707,170.15	7,860,617.58	111,870,986.55
合 计	2,498,452,550.79	47,460,975.90	7,860,617.58	2,538,052,909.11

注 1：股本溢价本期增加 24,619,380.33 元系符合行权条件的股权激励对象于报告期内行权所致。

注 2：其他资本公积本期增加主要系本期进行股权激励形成的股份支付费用 16,707,170.15 元、联营企业引进投资者导致本集团持股比例变动从而确认资本公积 3,821,166.18 元、子公司限制性股票回购导致持股比例变动确认资本公积 2,313,259.24 元；其他资本公积本期减少 7,860,617.58 元系符合行权条件的股权激励对象于报告期内行权所致。

37、库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购		58,939,943.65		58,939,943.65
合 计		58,939,943.65		58,939,943.65

注：本公司第三届董事会第三次会议、2017 年第三次临时股东大会审议通过公司发行股份及支付现金购买朱明等所持有的上海晨之科信息技术有限公司 80%股权，并于 2018 年 2 月 1 日取得中国证券监督管理委员会下发的《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）。同时，本公司与朱明签署《业绩承诺补偿协议》及补充协议，约定若上海晨之科信息技术有限公司在业绩承诺期 2017 年度、2018 年度及 2019 年度内实现的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润低于承诺净利润数，朱明应向本公司支付补偿。2018 年及 2019 年上海晨之科信息技术有限公司均未完成承诺业绩，根据《业绩承诺补偿协议》约定，2018 年补偿义务人朱明应向本公司补偿 4,470.2940 万股，本公司已于 2019 年 11 月 21 日完成回购注销；2019 年补偿义务人朱明应向本公司补偿 580.69 万股及现金 17,697 万元，但朱明因个人债务原因其持有的公司 580.69 万股已于 2019 年 11 月 27 日被杭州市西湖区人民法院冻结，解冻日期为 2022 年 11 月 26 日，该 580.69 万股能否回购并注销存在较大不确定性。本公司分别于 2020 年 12 月、2022 年 9 月向法院递交强制执行申请，2022 年 12 月 5 日该 580.69 万股股票已执行过户至本公司回购专用证券账户，按照该日股票收盘价 10.15 元测算上述股票的公允价值为 58,939,943.65 元。

38、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益（或留 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		-61,964,642.80			-61,964,642.80		-61,964,642.80
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		-61,964,642.80			-61,964,642.80		-61,964,642.80
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	-25,571,552.39	25,563,907.64			25,563,907.64		-7,644.75
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	-25,571,552.39	25,563,907.64			25,563,907.64		-7,644.75
其他综合收益合计	-25,571,552.39	-36,400,735.16			-36,400,735.16		-61,972,287.55

39、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,930,203.91			30,930,203.91
合 计	30,930,203.91			30,930,203.91

40、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-1,668,279,426.81	-1,767,070,912.74
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-1,668,279,426.81	-1,767,070,912.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	-362,017,092.44	98,791,485.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,030,296,519.25	-1,668,279,426.81

41、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,171,792,668.75	587,641,310.93	1,178,204,605.31	341,902,980.82
其中：文化收入	1,152,834,641.24	581,596,933.50	1,137,619,576.15	329,417,356.29
教育收入	18,958,027.51	6,044,377.43	40,585,029.16	12,485,624.53
其他业务	7,759,198.99	3,472,813.65	10,647,999.55	4,609,036.00
合 计	1,179,551,867.74	591,114,124.58	1,188,852,604.86	346,512,016.82

42、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	707,645.93	860,382.35
车船税	4,513.33	4,240.00
土地使用税	7,972.74	1,971.17
城市维护建设税	812,078.38	1,135,962.50
教育费附加	347,780.11	482,715.20
地方教育费附加	231,843.56	326,572.12
印花税	216,285.76	218,038.45
其他	5,431.05	
合 计	2,333,550.86	3,029,881.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

43、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
推广费	323,916,559.00	328,354,443.04
职工薪酬	95,320,099.74	67,729,802.63
差旅及交通费	2,420,479.95	4,325,376.31
外包服务费	14,407,426.01	5,046,253.25
业务招待费	3,147,135.67	7,411,716.29
办公费	2,082,545.91	2,237,426.97
劳务费	10,034,816.46	12,692,559.80
折旧及摊销	1,783,485.02	866,876.47
会务费	933,690.54	99,904.76
其他	8,324,571.41	1,533,042.35
合 计	462,370,809.71	430,297,401.87

44、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	92,268,460.14	89,369,783.33
房租物业费	15,979,935.57	11,395,779.94
中介机构费	13,496,229.81	16,206,601.90
股份支付	16,924,350.29	13,018,500.05
无形资产摊销	5,497,756.92	6,949,691.90
折旧	1,873,781.64	3,633,829.21
差旅及交通费	2,045,400.55	2,657,745.97
办公费	4,899,498.16	6,044,171.29
业务招待费	10,687,714.50	8,074,941.50
劳务费	1,633,424.68	1,151,002.68
水电费	600,345.30	562,697.02
董事会费	206,900.00	284,200.00
邮电通讯费	485,328.67	436,362.33
会务费	186,347.75	559,508.78
税金	58,363.86	86,258.49
其他	5,883,693.98	5,957,688.79
合 计	172,727,531.82	166,388,763.18

45、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	108,974,861.75	99,332,058.67
折旧及摊销	679,832.32	1,356,130.96
外包服务费	17,939,433.18	10,062,540.37
办公费	832,205.62	848,045.41
劳务费	1,207,337.78	909,500.78
会务费	206,400.00	105,620.09

项 目	本期金额	上期金额
差旅及交通费	253,532.17	567,407.79
房租物业费	630,071.37	64,800.00
邮电通讯费	120,997.60	68,543.72
咨询服务费	2,322,139.67	1,462,518.41
其他	36,944.91	315,022.43
合 计	133,203,756.37	115,092,188.63

46、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	11,298,383.41	6,799,383.44
减：利息收入	5,886,352.92	3,558,788.62
汇兑损益	-10,167.14	953,192.25
手续费	138,070.01	511,531.01
其他	223,252.36	182,710.41
合 计	5,763,185.72	4,888,028.49

47、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	7,302,901.54	6,729,669.61	7,302,901.54
代扣个人所得税手续费返还	437,856.08	400,167.44	437,856.08
其他	3,402,182.93	1,659,606.74	3,402,182.93
合 计	11,142,940.55	8,789,443.79	11,142,940.55

其中政府补助明细如下：

项 目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
“投贷奖”支持资金	132,083.33	《北京市文化产业“投贷奖”政策实施细则》	与收益相关
北京市东城区残疾人就业服务中心岗位补贴	6,947.20	《关于进一步促进本市残疾人 就业工作的若干措施》京残发〔2018〕26 号	与收益相关
北京市国有文化资产管理中心“投贷奖”	183,750.33	《北京市文化产业“投贷奖”政策实施细则》	与收益相关
财力贡献奖励	2,140,000.00	《合作协议》	与收益相关
购房补贴	90,003.36	《合作协议》	与资产相关
杭州市就业管理服务中心一次性留工培训补贴	1,000.00	关于进一步做好一次性留工培训补助工作的通知	与收益相关
互动小说平台	301,886.79	《项目协议》	与收益相关
基于区块链的版权保护平台的研发及示范应用	828,000.00	北京市科技计划课题任务书	与收益相关
落地补贴	281,690.16	企业引进协议书	与资产相关
失业保险稳岗返还	432.53		与收益相关
失业保险稳岗返还	109,739.77	《深圳市人民政府关于应对特殊情况印发进一步帮助市场主体纾困解难若干措施的通知》	与收益相关

项 目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
思想文化人才发展中心项目	200,000.00	北京宣传文化引导基金（出版部分）	与收益相关
文创企业奖励	540,000.00	2020 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金项目	与收益相关
稳岗补贴	28,297.48	北京市人力资源和社会保障局 北京市财政局关于落实一次性扩岗补助政策的补充通知	与收益相关
稳岗补贴	49,912.88	杭州市人力资源和社会保障局办公室关于落实社会保险助企纾困有关政策的通知	与收益相关
稳岗补贴	720.00	武汉市人力资源服务企业 2021 年度失业保险稳岗返还申报指南	与收益相关
稳岗补贴	30,136.48	用人单位招用残疾人岗位补贴和社会保险补提	与收益相关
稳岗补贴	3,155.10	广州市社会保险基金管理中心关于启动我市 2022 年失业保险稳岗返还主动发放工作的通告、广东省人力资源和社会保障厅广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知	与收益相关
稳岗补贴	1,377.43	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
稳岗补贴	3,212.57	杭州市人力资源和社会保障局办公室关于落实社会保险助企纾困有关政策的通知杭人社办发〔2022〕16 号	与收益相关
稳岗补贴	2,263.42	杭州市人力资源和社会保障局办公室关于落实社会保险助企纾困有关政策的通知杭人社办发〔2022〕16 号	与收益相关
一次性留工补助	1,000.00	广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知粤人社规〔2022〕9 号	与收益相关
一次性留工补助	1,000.00	关于进一步做好一次性留工培训补助工作的通知杭人社办发〔2022〕17 号	与收益相关
优秀人才培养资助项目	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
知识产权资助金	170,000.00	北京市知识产权局关于申报 2022 年北京知识产权资助金的通知	与收益相关
职工培训补贴	26,000.00	关于进一步做好一次性留工培训补助工作的通知	与收益相关
产业发展扶持补贴	2,140,293.09	《承诺书》	与收益相关
租金补贴	4,999.62	《南山区 2022 年小微企业（个体工商户）租赁社会物业租金补贴项目操作规程》	与收益相关
合 计	7,302,901.54		

48、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-410,255.94	9,214,094.63
处置长期股权投资产生的投资收益		8,513,310.31
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

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	220,392.52	
处置交易性金融资产取得的投资收益	968,433.73	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	93,867.92	
理财产品投资收益	16,363,529.26	23,426,951.44
合 计	17,235,967.49	51,249,976.07

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	12,533,486.90	11,081,025.60
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-13,680,000.00	6,680,000.00
合 计	-1,146,513.10	17,761,025.60

50、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,548,192.89	805,675.40
其他应收款坏账损失	-1,295,779.75	-737,046.15
长期应收款坏账损失	-27,200,000.00	
一年内到期的非流动资产减值损失	-13,394,607.20	-1,851,022.40
合 计	-43,438,579.84	-1,782,393.15

51、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-145,830.02	499.73
长期股权投资减值损失	-7,600,809.58	-29,497,376.41
开发支出减值损失	-128,839,223.34	
无形资产减值损失	-3,473,568.19	
商誉减值损失	-16,097,735.35	
其他	8,818.80	
合 计	-156,148,347.68	-29,496,876.68

52、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	93,201.74		93,201.74
无形资产处置利得或损失	-59,034.07		-59,034.07
合 计	34,167.67		34,167.67

53、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	2,901,242.27	7,769,878.19	2,901,242.27
合 计	2,901,242.27	7,769,878.19	2,901,242.27

注：本年度营业外收入-其他主要系无法支付的应付款项。

54、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	65,618.20	11,998.59	65,618.20
其中：固定资产	20,020.68	11,998.59	20,020.68
无形资产	45,597.52		45,597.52
对外捐赠支出	407,000.00	700,000.00	407,000.00
滞纳金、罚款等非常损失	6,843.25	10,210.39	6,843.25
预计未决诉讼损失	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	970,827.16	1,777,813.13	970,827.16
合 计	2,450,288.61	2,500,022.11	2,450,288.61

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,255,874.33	23,647,368.33
递延所得税费用	-2,257,276.29	6,053,688.64
合 计	-1,001,401.96	29,701,056.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-359,830,502.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-53,974,575.39
子公司适用不同税率的影响	3,146,058.87
调整以前期间所得税的影响	70,665.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,143,614.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-33,158,751.14
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	94,615,911.65
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	49,990.40
所得税减免优惠的影响	-165,352.66
研发费加计扣除的影响	-13,015,820.79
其他	-1,713,142.91
所得税费用	-1,001,401.96

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	5,906,806.13	4,570,357.36
保证金及押金	841,957.23	4,334,617.82
利息收入	3,252,335.83	2,317,952.08

项 目	本期金额	上期金额
其他	7,747,780.14	3,544,596.15
合 计	17,748,879.33	14,767,523.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费	268,719,513.61	353,500,560.21
往来款	6,757,519.93	8,221,173.01
外包服务费	42,666,156.69	22,966,022.29
房租	5,412,551.38	4,823,370.12
差旅及交通费	3,796,720.23	6,876,583.46
专业机构服务费	25,568,334.24	18,614,581.86
备用金	10,201,938.60	11,057,585.26
办公费	4,870,964.04	10,545,647.92
业务招待费	8,447,075.02	10,089,825.62
保证金及押金	2,957,814.73	2,928,065.87
劳务费	8,363,414.59	3,964,886.09
邮电通讯费	617,996.30	2,448,162.04
会务费	303,016.76	322,429.64
水电费	304,141.79	814,461.75
银行手续费	355,148.13	371,046.50
其他	5,307,143.79	7,480,357.24
合 计	394,649,449.83	465,024,758.88

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	54,571.25	172,429.98
取得子公司支付的现金净额的负数	8,242.90	
其他		3,334,165.52
合 计	62,814.15	3,506,595.50

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
装修及工程款	1,043,910.50	759,190.77
其他	54,571.25	2,620,880.00
合 计	1,098,481.75	3,380,070.77

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
质押保证金	81,007,928.63	50,711,785.00
其他	274,478.74	201,137.59
合 计	81,282,407.37	50,912,922.59

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	14,446,589.19	11,157,911.05
银行借款质押保证金		77,797,200.00
其他	334,632.59	10,500.00
合 计	14,781,221.78	88,965,611.05

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-358,829,100.61	144,734,298.82
加：资产减值准备	156,148,347.68	29,496,876.68
信用减值损失	43,438,579.84	1,782,393.15
固定资产折旧及投资性房地产折旧	5,120,182.93	5,223,023.24
使用权资产折旧	12,930,576.29	10,024,849.21
无形资产摊销	88,370,098.39	62,891,629.51
长期待摊费用摊销	3,802,871.08	5,164,608.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-34,167.67	9,937.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	65,618.20	11,998.59
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,146,513.10	-17,761,025.60
财务费用（收益以“-”号填列）	11,547,536.78	7,752,575.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,235,967.49	-51,249,976.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,063,626.42	-1,010,194.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,320,902.71	7,081,633.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	107,882.28	4,077,173.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,388,848.95	-202,095,089.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,698,719.10	12,569,203.82
其他	17,443,358.73	12,473,018.82
经营活动产生的现金流量净额	12,852,621.29	31,176,935.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	492,556,921.50	400,933,032.03
减：现金的上年年末余额	400,933,032.03	360,725,039.37
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	91,623,889.47	40,207,992.66

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,001.00
其中：辽宁野象科技有限公司	1.00
天津象舞科技有限公司	10,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	18,243.90
其中：辽宁野象科技有限公司	8,243.90
天津象舞科技有限公司	10,000.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-8,242.90

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	492,556,921.50	400,933,032.03
其中：库存现金	49,999.98	235.26
可随时用于支付的银行存款	457,313,841.73	381,994,355.14
可随时用于支付的其他货币资金	35,193,079.79	18,938,441.63
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	492,556,921.50	400,933,032.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,415,000.00	银行冻结款项
货币资金	209,230.00	保函保证金
投资性房地产	86,384,164.79	抵押借款
固定资产	20,554,458.89	抵押借款
合 计	124,562,853.68	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
辽宁野象科技有限公司 (注 1)	2022 年 8 月 26 日	1.00	100.00	购买	2022 年 8 月 26 日	工商信息变更完成, 购买方有能力、有计划支付购买价款	1,650,943.40	-121,888.40
天津象舞科技有限公司 (注 2)	2022 年 8 月 30 日	10,000.00	100.00	购买	2022 年 8 月 30 日	工商信息变更完成, 购买方已支付购买价款		-49,202.01

注 1: 2022 年 8 月 23 日, 刘建华、陶俊玮与北京鸿达以太科技有限公司就辽宁野象科技有限公司股权转让事宜签订《股权转让协议》, 刘建华、陶俊玮同意将其分别持有的辽宁野象科技有限公司 99%、1%股权以 1 元、0 元对价转让给北京鸿达以太科技有限公司; 2022 年 8 月 26 日, 相关工商登记变更完成; 2022 年 9 月 29 日, 北京鸿达以太科技有限公司支付刘建华股权转让款 1 元。

注 2: 2022 年 8 月 2 日, 刘建华与北京鸿达以太科技有限公司就天津象舞科技有限公司股权转让事宜签订《股权转让协议》, 刘建华同意将其持有的天津象舞科技有限公司 100%股权以 1 万元对价转让给北京鸿达以太科技有限公司; 2022 年 8 月 9 日, 北京鸿达以太科技有限公司支付刘建华股权转让款 1 万元; 2022 年 8 月 30 日, 相关工商登记变更完成。

2、同一控制下企业合并

报告期内, 本集团未发生同一控制下企业合并事项。

3、处置子公司

报告期内, 本集团未发生处置子公司事项。

4、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司分别于 2022 年 4 月 1 日、2022 年 7 月 26 日投资新设成立海南中文在线宇宙科技有限公司、海南中文万年影视文化传媒有限公司;

(2) 本公司之二级子公司北京鸿达以太科技有限公司分别于 2022 年 10 月 17 日、2022 年 10 月 18 日投资新设成立广西野象科技有限公司、安徽野象科技有限公司;

(3) 本公司之子公司中文在线集团有限公司于 2022 年 7 月 9 日投资新设成立 COL WEB PTE. LTD.;

(4) 本公司之二级子公司 COL MEDIA CORP 于 2022 年 6 月 6 日、2022 年 11 月 14 日投资新设成立 COL Picture LLC、COL Studios LLC;

(5) 本公司之二级子公司 Crazy Maple Studio, Inc. 于 2022 年 6 月 2 日投资新设成立 New Leaf Publishing, Inc.;

(6) 本公司之三级子公司 Crazy Maple Interactive Holding Ltd. 于 2022 年 1 月 14 日投资新设成立 Crazy Maple Studio (HK) Limited.

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京中文在线教育科技发展有限公司	1	北京市	北京市	文化、技术服务	100.00		同一控制下合并
湖北中文在线科技发展有限公司	2	武汉市	武汉市	文化、技术服务		100.00	投资新设
北京中文在线文化传媒有限公司	1	北京市	北京市	文化	100.00		投资新设
广州市迈步信息科技有限公司	1	广州市	广州市	信息技术及服务	100.00		非同一控制下合并
广州市四月天信息科技有限公司	1	广州市	广州市	文化、技术服务	100.00		非同一控制下合并
中文在线(天津)文化发展有限公司	1	天津市	天津市	文化、技术服务	100.00		投资新设
北京鸿达以太科技有限公司	2	北京市	北京市	文化、技术服务		100.00	非同一控制下合并
辽宁野象科技有限公司	3	沈阳市	沈阳市	信息技术及服务		100.00	非同一控制下合并
天津象舞科技有限公司	3	天津市	天津市	信息技术及服务		100.00	非同一控制下合并
广西野象科技有限公司	3	南宁市	南宁市	信息技术及服务		100.00	投资新设
安徽野象科技有限公司	3	合肥市	合肥市	信息技术及服务		100.00	投资新设
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	2	北京市	北京市	文化、技术服务	23.49	76.51	投资新设
邯郸中文在线文化发展有限公司	2	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	2	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	3	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	3	长春市	长春市	影视		100.00	投资新设

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
杭州中文在线信息科技有限公司	1	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00		投资新设
杭州四月天网络科技有限公司	1	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00		投资新设
上海中文在线文化发展有限公司	1	上海市	上海市	文化、技术服务	100.00		投资新设
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	天津市	天津市	投资	84.00		非同一控制下合并
中文在线集团有限公司	1	香港	香港	投资	100.00		投资新设
中文在线反盗版联盟有限公司	2	香港	香港	文化		100.00	投资新设
COL MEDIA CORP	2	海外	圣地亚哥	文化、影视		100.00	投资新设
COL Picture LLC	3	海外	比佛利山市	文化、影视		100.00	投资新设
COL Studios LLC	3	海外	比佛利山市	文化、影视		100.00	投资新设
COL WEB PTE. LTD.	2	海外	新加坡	文化、影视		100.00	投资新设
Crazy Maple Studio, Inc. (注1)	2	海外	森尼韦尔	文化、技术服务		49.16	投资新设
北京枫悦互动科技有限公司	3	北京市	北京市	文化、技术服务		49.16	投资新设
深圳枫叶互动科技有限公司	4	深圳市	深圳市	技术服务		49.16	投资新设
深圳市星尘游戏科技有限公司	3	深圳市	深圳市	技术服务		49.16	非同一控制下合并
北京枫叶星尘科技有限公司	4	北京市	北京市	技术服务		49.16	投资新设
Crazy Maple Service Company	3	海外	多佛尔	技术服务		49.16	投资新设
Crazy Maple Canada Inc.	4	海外	安大略	技术服务		49.16	投资新设
Crazy Maple Interactive Holding Ltd.	3	海外	BVI	投资控股		49.16	投资新设
Crazy Maple Studio (HK) Limited	4	香港	香港	文化、技术服务		49.16	投资新设
Maple House, Inc.	3	海外	德拉瓦	文化、技术服务		49.16	投资新设
New Leaf Publishing, Inc	3	海外	特拉华州	文化、技术服务		49.16	投资新设
杭州中文宇宙科技有限公司	1	杭州市	杭州市	文化、技术服务	100.00		投资新设
海南中文在线宇宙科技有限公司	1	海南省	海南省	文化、技术服务	100.00		投资新设

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
海南中文万年影视文化传媒有限公司	1	海南省	海南省	文化、影视	51.00		投资新设

注 1：对 Crazy Maple Studio, Inc. 持股比例及表决权比例变动情况说明如下：

2019 年末，Crazy Maple Studio, Inc.（以下简称“海外公司”）由本集团之子公司中文在线集团有限公司（以下简称“香港公司”）持股 51%（表决权占比 51%），Chapter LLC 持股 49%（表决权占比 49%）。

2020 年 12 月，各方签订股份购买协议（“SHARES PURCHASE AGREEMENT”），海外公司分别向海外设立的 C 公司和 D 公司发行新股，发行完成后股东 C 和股东 D 分别持股海外公司 5%；同月，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。经上述股权变动，截至 2020 年 12 月 31 日，海外公司各股东持股情况为：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.”），对海外公司股份进行 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 类股东表决权为持有人有权获得每股一票投票权，B 类股东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.”），以及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 2022 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。

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中文万维科技有限公司	北京市	北京市	文化、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	文化、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	文化、技术服务		44.55	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中文奇迹文化科技有限公司	北京市	北京市	文化、影视	30.00		权益法
熊小米（北京）文化传播有限公司	北京市	北京市	文化	11.00		权益法

注：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，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是否具有重大影响。本公司持有全美在线（北京）教育科技股份有限公司、熊小米（北京）文化传播有限公司股权比例分别为 8.00%、11.00%，均低于 20%，但本公司对上述股权投资均有派驻董事的权利，因此采用权益法核算。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额					上年年末余额/上期金额				
	北京中文万维科技有限公司	全美在线（北京）教育科技股份有限公司	湖北中文在线数字出版有限公司	北京中文奇迹文化科技有限公司	熊小米（北京）文化传播有限公司	北京中文万维科技有限公司（注 1）	全美在线（北京）教育科技股份有限公司	湖北中文在线数字出版有限公司	北京中文奇迹文化科技有限公司	熊小米（北京）文化传播有限公司
流动资产	60,300,261.63	528,183,340.50	78,408,411.61	191,051,587.69	20,027,044.35	87,397,884.02	648,162,438.16	66,761,272.36	260,401,305.14	
其中：现金和现金等价物	9,298,216.67	367,901,331.63	14,417,463.28	14,122,847.46	2,051,772.73	21,935,344.42	521,194,594.73		37,492,074.55	
非流动资产	7,371,615.77	113,969,651.16	19,689,714.28	156,941.05	2,433,891.04	6,275,611.63	107,016,726.23	20,930,516.07	680,412.24	
资产合计	67,671,877.40	642,152,991.66	98,098,125.89	191,208,528.74	22,460,935.39	93,673,495.65	755,179,164.39	87,691,788.43	261,081,717.38	
流动负债	14,616,172.68	172,969,223.43	51,474,153.76	131,302,350.49	8,294,708.97	21,526,491.97	149,644,021.64	40,153,172.79	203,160,066.06	
非流动负债	1,400,000.00	49,296,819.14	948,436.73	8,888.07	3,807,995.13	1,400,000.00	57,509,958.85	953,083.81	23,257.86	
负债合计	16,016,172.68	222,266,042.57	52,422,590.49	131,311,238.56	12,102,704.10	22,926,491.97	207,153,980.49	41,106,256.60	203,183,323.92	
少数股东权益		838,576.19			75,166.09		279,239.88			
归属于母公司股东权益	51,655,704.72	419,048,372.90	45,675,535.40	59,897,290.18	10,283,065.20	70,747,003.68	547,745,944.02	46,585,531.83	57,898,393.46	
按持股比例计算的净资产份额	17,774,727.99	33,523,869.83	20,348,451.02	17,969,187.06	1,131,137.17	24,344,043.97	43,819,675.52	22,826,910.60	17,369,518.04	

项 目	期末余额/本期金额					上年年末余额/上期金额				
	北京中文万维科 技有限公司	全美在线(北京) 教育科技股份有 限公司	湖北中文在线数 字出版有限公司	北京中文奇迹 文化科技有限 公司	熊小米(北京) 文化传播有限 公司	北京中文万维 科技有限公司 (注1)	全美在线(北京) 教育科技股份有 限公司	湖北中文在线 数字出版有限 公司	北京中文奇迹文 化科技有限公司	熊小米(北 京)文化传 播有限公司
调整事项	-17,774,727.99	57,447,696.16	9,831,949.70	7,621,631.84	9,938,728.76	-24,344,043.97	57,450,864.16	9,840,929.43	7,621,631.84	
—商誉										
—内部交易未实现利润										
—其他	-17,774,727.99	57,447,696.16	9,831,949.70	7,621,631.84	9,938,728.76	-24,344,043.97	57,450,864.16	9,840,929.43	7,621,631.84	
对联营企业权益投资的账面价值		90,971,565.99	30,180,400.72	25,590,818.90	11,069,865.93		101,270,539.68	32,667,840.03	24,991,149.88	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收入	97,651,791.95	612,393,069.12	67,723,457.51	140,570,635.29	9,104,539.25	148,761,529.78	615,895,328.79	72,416,791.48	1,408,085.07	
财务费用	-42,758.80	-625,957.34	235,225.17	-117,845.81	538,746.87		1,043,986.20	23,321.15	-54,123.30	
所得税费用		9,335,095.21	6,818.93	3,502.83	4,397.46	-919,601.16	13,712,167.21	68,048.87		
净利润	-19,091,298.96	71,872,565.19	-11,964,621.90	1,998,896.72	635,144.78	-8,716,220.38	96,493,829.05	5,359,426.87	-11,616,653.95	
终止经营的净利润										
其他综合收益										
综合收益总额	-19,091,298.96	71,872,565.19	-11,964,621.90	1,998,896.72	635,144.78	-8,716,220.38	96,493,829.05	5,359,426.87	-11,616,653.95	
本期收到的来自联营企业的股利		16,004,032.00								

注1：2021年8月9日，北京仲裁委员会就永利投资咨询（广州）有限公司与北京中文万维科技有限公司、姜斌间的合作协议引起的争议作出裁决书（编号：（2021）京仲裁字 2484 号），裁定北京中文万维科技有限公司、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。北京中文万维科技有限公司列示财务数据未考虑上述回购义务所需承担的损失。

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计		

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
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	-476,243.71	-688,836.05
—其他综合收益		
—综合收益总额		-688,836.05

九、与金融工具相关的风险

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，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

（一）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，使股东及其其他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和进行风险管理，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）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	币种	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金	美元	20,627,294.91	31,619,682.19
应收账款	美元	5,409,084.02	6,124,257.31
其他应收款	美元	566,020.64	692,627.70
应付账款	美元	5,786,386.21	8,272,107.77
其他应付款	美元	1,413,408.85	1,465,216.71
一年内到期的非流动资产	美元	29,600,000.00	29,600,000.00

（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 2022 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 58,000,000.00 元。

（3）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2022 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；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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，并执行其他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。截至本报告期末，本集团应收账款前五名金额合计 54,639,295.93 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。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	40,451,601.95		236,335,400.40	276,787,002.35
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,451,601.95		236,335,400.40	276,787,002.35
（1）债务工具投资	37,671,456.21		236,335,400.40	274,006,856.61
（2）权益工具投资	2,780,145.74			2,780,145.74
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			7,244,033.56	7,244,033.56
（四）其他非流动金融资产			49,592,044.67	49,592,044.67
（五）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
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				
持续以公允价值计量的资产总额	40,451,601.95		293,171,478.63	333,623,080.58
（七）交易性金融负债				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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 Crazy Maple Studio, Inc. 持有的公开交易的权益工具投资以及债务工具投资，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、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

报告期内，本集团无持续和非持续以第二层次公允价值计量项目。

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

本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、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）文化教育产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、面白映画株式会社、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、天津量子时代网络科技有限公司和北京达盛传媒有限责任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。

（1）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，期末无法获取准确可靠的公允价值，基于谨慎性原则，于期末采用以成本作为期末公允价值的最佳估计进行计量。

(2) 本集团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。

(3) 因被投资单位中文在线（天津）文化教育产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、面白映画株式会社、武汉两点十分文化传播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。

(4) 因被投资单位北京达盛传媒有限责任公司未实现投资协议约定的业绩承诺，2022 年 8 月 31 日本公司与北京达盛传媒有限责任公司及其他股东签署《股权回购协议》，由北京达盛传媒有限责任公司及其他股东回购本公司持有的股权。报告期末，本集团按照未来回款金额作为公允价值的合理估计进行计量。

(5) 因被投资单位北京全品文教科技股份有限公司其他股东于报告期内减资，报告期末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。

(6) 因被投资单位北京天策理想信息技术有限公司未实现投资协议约定的业绩承诺且回购义务人未能回购本公司持有股权，基于谨慎性原则，本集团于报告期末全额计提公允价值变动损失。

(7) 上海麦克风文化传媒有限公司、星偶时代(天津)动漫科技有限公司的公允价值计量详见“附注六、12”。

十一、关联方及关联交易

1、本集团的最终控制方

实际控制人	持股金额		持股比例（%）	
	期末余额	上年年末余额	期末比例	上年年末比例
童之磊	99,712,416.00	99,712,416.00	13.55	13.71

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
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
北京搜狗网络技术有限公司	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
北京倒映科技有限公司	其他关联方及其附属企业
北京幻想纵横网络技术有限公司	其他关联方及其附属企业
北京中文在线阅读教育科技有限公司	其他关联方及其附属企业
湖北中文在线数字出版有限公司	其他关联方及其附属企业
广州酷狗计算机科技有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯音乐（北京）有限公司	其他关联方及其附属企业
天津酷阅信息科技有限公司	其他关联方及其附属企业
武汉慧读教育科技发展有限公司	其他关联方及其附属企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中文奇迹（杭州）文化科技有限公司	其他关联方及其附属企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
腾讯云计算（北京）有限责任公司	成本服务费	403,498.38	353,027.70
上海蝶舞信息技术有限公司	游戏成本	-3,374.02	5,790.57
北京倒映科技有限公司	外包服务费	925,267.39	891,089.10
深圳市腾讯计算机系统有限公司	外包服务费	141,529.05	1,886.79
北京百度网讯科技有限公司	成本服务费	9,433,962.26	
北京中文在线阅读教育科技有限公司	成本服务费	355,003.88	
湖北中文在线数字出版有限公司	成本服务费	1,759,365.25	
北京腾讯文化传媒有限公司	外包服务费	7,778.00	
合 计		13,023,030.19	1,251,794.16

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京中文奇迹文化科技有限公司	技术运营服务		772,508.26
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
上海阅文信息技术有限公司	网站授权阅读、知识产权保护		1,055,217.63
上海七猫文化传媒有限公司	网站授权阅读	67,924,526.64	74,877,975.24
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	网站授权阅读	3,040,761.79	35,041,903.76
亿览在线网络技术（北京）有限公司	网站授权音频	859,700.00	51,701,990.12
北京酷我科技有限公司	网站授权音频		1,009,433.97
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	衍生权业务	3,116,981.15	13,792,452.66
深圳市腾讯动漫有限公司	数字阅读业务等	75,471.70	572.81
深圳市腾讯计算机系统有限公司	数字阅读业务等	8,838,938.76	390,557.18
腾讯科技（深圳）有限公司	数字阅读业务等	123,567.97	126,733.72
深圳市懒人在线科技有限公司	网站授权音频	640,008.43	3,717,597.36
北京百度网讯科技有限公司	信息技术服务费	1,385,722.60	1,241,062.87
百度时代网络技术（北京）有限公司	广告	12,110.64	86,928.06
北京幻想纵横网络技术有限公司	知识产权保护	283,018.86	
北京中文在线阅读教育科技有限公司	网站授权阅读	593,304.22	
广州酷狗计算机科技有限公司	数字阅读业务等	6,169.76	
湖北中文在线数字出版有限公司	数字阅读业务等	3,789,407.73	
腾讯音乐（北京）有限公司	数字阅读业务等	34,567.42	
天津酷阅信息科技有限公司	数字阅读业务等	117,381.95	
武汉慧读教育科技发展有限公司	数字阅读业务等	1,619.91	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
合 计		90,843,259.53	187,234,744.97

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
武汉慧读教育科技有限公司	房屋建筑物	233,009.17	

(3) 关键管理人员报酬（单位：万元）

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,106.62	1,157.63

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海七猫文化传媒有限公司	13,410,353.39	268,207.07	12,300,658.77	246,013.18
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	499,489.76	9,989.80	1,930,817.51	38,616.35
深圳市腾讯计算机系统有限公司	4,073,162.96	81,463.26	169,607.88	3,392.16
腾讯科技（深圳）有限公司	38,024.94	760.50	27,609.79	552.20
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	3,000,000.00	60,000.00	2,684,245.40	53,684.91
北京百度网讯科技有限公司	266,421.00	5,328.42	232,973.46	4,785.42
百度时代网络技术（北京）有限公司			3,915.97	78.32
北京中文奇迹文化科技有限公司			818,858.76	16,377.18
深圳市懒人在线科技有限公司			1,498,770.97	29,975.42
武汉慧读教育科技有限公司	104,685.95	10,987.72		
天津酷阅信息科技有限公司	70,940.35	1,418.81		
腾讯音乐（北京）有限公司	36,641.46	732.83		
深圳市腾讯动漫有限公司	80,000.00	1,600.00		
湖北中文在线数字出版有限公司	2,700,287.31	270,552.35		
北京中文在线阅读教育科技有限公司	87,976.68	5,036.33		
合 计	24,367,983.80	716,077.09	19,667,458.51	393,475.14
预付款项：				
腾讯云计算（北京）有限责任公司	11,754.61		11,246.00	
浙江东阳光之影文化传媒有限公司	2,559,097.60		3,592,652.12	
中文奇迹（杭州）文化科技有限公司	396,226.40			
合 计	2,967,078.61		3,603,898.12	
其他应收款：				
深圳市腾讯计算机系统有限公司	5,000.00	100.00		
合 计	5,000.00	100.00		

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款：				
深圳市懒人在线科技有限公司			989,322.41	
亿览在线网络技术（北京）有限公司			18,066,520.93	
合 计			19,055,843.34	
一年内到期的非流动资产：				
深圳市懒人在线科技有限公司	1,053,081.32		1,060,000.00	
亿览在线网络技术（北京）有限公司	19,162,790.11		19,440,000.00	
合 计	20,215,871.43		20,500,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
腾讯云计算（北京）有限责任公司	13,643.38	24,871.95
上海蝶舞信息技术有限公司		23,262.85
北京趣酷科技有限公司	0.30	0.30
北京中文在线阅读教育科技有限公司	226,692.42	
浙江东阳光之影文化传媒有限公司		3,808,211.35
合 计	240,336.10	3,856,346.45
合同负债：		
亿览在线网络技术（北京）有限公司		859,700.00
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	64,528,299.45	34,490,564.75
合 计	64,528,299.45	35,350,264.75
其他应付款：		
北京中文在线阅读教育科技有限公司	3,300.00	
合 计	3,300.00	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
本公司本期授予的各项权益工具总额	
本公司本期行权的各项权益工具总额	8,451,199.00
本公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期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日股份本公司授予的股票期权行权价格：3元/股，合同剩余期限89个月；2022年本公司之子公司Crazy Maple Studio, Inc. 授予境内员工股票期权行权价格：0.192美元/股，合同剩余期限54个月；2022年本公司之子公司Crazy Maple Studio, Inc. 授予境外员工股票期权行权价格：0.192美元/股，合同剩余期限36个月。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2020 年 12 月 Crazy Maple Studio, Inc. 授予深圳市星尘游戏科技有限公司高管限制性股票行权价格为 0.09 元/股, 合同剩余期限 59 个月; 2021 年 10 月 15 日本公司授予的限制性股票行权价格: 3 元/股, 合同剩余期限 105 个月。
--------------------------	---

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	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, 本公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对股票期权的公允价值以及限制性股票公允价值进行测算; Crazy Maple Studio, Inc. 依据估值报告评估结果对其股票期权以及限制性股票的公允价值进行测算。
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。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	111,870,986.55
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,924,350.29

3、以现金结算的股份支付情况

本集团本报告期内无以现金结算的股份支付。

4、股份支付的修改、终止情况

本集团本年度无股份支付的终止或修改情况。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团本报告期内无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 关于公司某游戏项目诉讼相关预计负债事项

2017 年 7 月 3 日, 本公司之子公司中文在线(天津)文化发展有限公司与甲公司签订《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, 中文在线(天津)文化发展有限公司已依约于协议签署后支付第一笔授权金 3,000 万元。2018 年 8 月 30 日, 中文在线(天津)文化发展有限公司与甲公司、乙公司签订《游戏补充授权合作协议》, 约定游戏预付分成款共计 2,000 万元并分两期支付, 中文在线(天津)文化发展有限公司已支付第一期游戏预付分成款 800 万元, 第二期 1,200 万元尚未支付。

2019 年 4 月, 甲公司对中文在线(天津)文化发展有限公司提起诉讼, 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 公司对中文在线(天津)文化发展有限公司提起诉讼, 请求判令支付 1,200 万元预付分成款; 前述诉讼导致中文在线(天津)文化发展有限公司银行存款 1,741.5 万元已被冻结。中文在线(天津)文化发展有限公司认为因授

权游戏出现诸多故障问题而致使大量用户无法正常使用，同时也对甲公司及乙公司提起诉讼，请求判令解除上述相关合同并返还 3,000 万元授权金及 800 万元预付分成款，同时甲公司和乙公司连带赔偿损失 1,000 万元，中文在线（天津）文化发展有限公司已冻结对方相应款项。

考虑法官自由裁量权，上述诉讼事项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，中文在线（天津）文化发展有限公司 2019 年度按照可能影响金额的 50% 计提预计负债 600 万元。

2021 年 9 月 15 日，法院一审判决自 2019 年 6 月 18 日解除《手机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 日内甲公司返还中文在线（天津）文化发展有限公司 1,750 万的预付授权金；甲公司和乙公司在判决生效之日起 10 日内连带赔偿中文在线（天津）文化发展有限公司经济损失 1,000 万元，其他主要系利息及案件受理费分摊。中文在线（天津）文化发展有限公司及甲公司、乙公司均已提出上诉，截至目前二审在进行中。

（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：AlphaAdvantageGlobalLimited）、大林成名有限公司（英文名：DynamicFameLimited）诉马肖风、童之磊、本公司、北京全美教育技术服务有限公司等 9 名被告损害其利益责任纠纷。2023 年 1 月 18 日，北京市第四中级人民法院（2020）京 04 民初 423 号裁定书裁定驳回阿尔法利环球有限公司、大林成名有限公司起诉。

（3）著作权侵权及不正当竞争涉诉事项

①2019 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、本公司著作权侵权及不正当竞争，并要求北京爱奇艺科技有限公司、本公司共同赔偿其经济损失 1,000 万元，停止侵犯著作权及不正当竞争行为并承担诉讼费用，法院认为侵害知识产权纠纷与不正当竞争纠纷在事实认定和责任承担上存在竞合关系而驳回乾缘影业（东阳）有限公司、杜涵阳诉请。2021 年 5 月，乾缘影业（东阳）有限公司、杜涵阳分别以不正当竞争纠纷、著作权侵权纠纷为由起诉北京爱奇艺科技有限公司、本公司，截至本报告期末该两案件正在一审进行中。此外，因该诉讼事项本公司应收北京爱奇艺科技有限公司业务款 1,000 万元已被其冻结，截至本报告期末仍未支付，本公司已就该笔应收款项全额计提减值准备。

②2022 年 11 月，丙公司诉本公司著作权侵权，并要求本公司赔偿其经济损失及合理开支 1,000,000.00 元，停止侵犯著作权并承担诉讼费用，目前案件正在进行中，本公司管理层合理估计很可能承担赔偿义务，基于谨慎性原则，报告期内因该事项计提预计负债 1,000,000.00 元。

③2022 年 11 月，丁公司、戊公司诉本公司之子公司北京中文在线教育科技信息网络传播权侵权，要求赔偿经济损失及合理开支 788,242.00 元，停止侵犯著作权并承担诉讼费用，目前案件正在进行中，本公司管理层合理估计承担赔偿义务的可能性较小，报告期内未就该事项计提预计负债。

十四、资产负债表日后事项

本集团本报告期内无重要的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团本报告期内无前期差错更正事项。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2023 年 4 月 25 日，本公司第四届董事会第二十二次会议审议通过《关于子公司 Crazy Maple Studio 不再纳入合并报表范围的议案》，为鼓励 Crazy Maple Studio, Inc.（以下简称“标的公司”）独立经营发展，积极市场化融资，进而推进中文在线集团高质量发展，标的公司股东会拟决定对其董事会进行改组，将标的公司经营权由其管理团队主导主控，在标的公司 7 名董事中公司有权提名 3 名董事，标的公司管理团队有权提名 4 名董事；同时，将公司持有的标的公司表决权调整为 47.81%。上述变更完成后，公司将不能控制标的公司董事会及股东会，标的公司 Crazy Maple 将不再纳入公司合并报表范围。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	67,844,172.74	98,627,000.94
1 至 2 年	3,063,032.11	1,025,704.79
2 至 3 年	427,718.37	1,049,204.64
3 年以上	6,228,711.68	5,577,212.80
小 计	77,563,634.90	106,279,123.17
减：坏账准备	9,498,061.29	7,151,867.48
合 计	68,065,573.61	99,127,255.69

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,400,000.00	3.09	1,920,000.00	80.00	480,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	75,163,634.90	96.91	7,578,061.29	10.08	67,585,573.61
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	51,321,242.35	66.17	7,578,061.29	14.77	43,743,181.06
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	23,842,392.55	30.74			23,842,392.55
合 计	77,563,634.90	—	9,498,061.29	—	68,065,573.61

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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
合 计	106,279,123.17	——	7,151,867.48	——	99,127,255.69

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	2,400,000.00	1,920,000.00	80.00	预计无法回收
合 计	2,400,000.00	1,920,000.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,801,780.19	856,035.60	2.00
1 至 2 年	1,863,032.11	279,454.82	15.00
2 至 3 年	427,718.37	213,859.19	50.00
3 年以上	6,228,711.68	6,228,711.68	100.00
合 计	51,321,242.35	7,578,061.29	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,151,867.48	2,346,193.81			9,498,061.29
合 计	7,151,867.48	2,346,193.81			9,498,061.29

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,277,475.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 51.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 369,595.92 元。

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	12,117,660.60	1 年以内	15.62	
单位 2	9,680,018.67	1 年以内	12.48	
单位 3	7,295,899.41	1 年以内	9.41	145,917.99
单位 4	6,683,896.43	1 年以内	8.62	133,677.93
单位 5	4,500,000.00	1 年以内	5.80	90,000.00
合 计	40,277,475.11	——	51.93	369,595.92

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	152,355,179.59	207,353,979.32
合 计	152,355,179.59	207,353,979.32

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	42,185,138.86	74,292,594.29
1 至 2 年	22,840,987.62	51,490,927.06
2 至 3 年	21,063,335.36	82,870,968.63
3 年以上	78,419,392.63	9,967,268.58
小 计	164,508,854.47	218,621,758.56
减：坏账准备	12,153,674.88	11,267,779.24
合 计	152,355,179.59	207,353,979.32

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	9,480,715.58	20,299,006.00
保证金及押金	3,477,943.30	2,071,464.50
职工借款及备用金	2,639,657.43	3,667,121.19
关联方往来	148,910,538.16	192,584,166.87
小 计	164,508,854.47	218,621,758.56
减：坏账准备	12,153,674.88	11,267,779.24
合 计	152,355,179.59	207,353,979.32

③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）	
上年年末余额	1,857,054.74	252,724.50	9,158,000.00	11,267,779.24
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-800,044.08	800,044.08		
——转入第二阶段	-800,044.08	800,044.08		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	885,945.64			885,945.64
本期转回		50.00		50.00

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	1,942,956.30	1,052,718.58	9,158,000.00	12,153,674.88

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	11,267,779.24	885,945.64	50.00		12,153,674.88
合 计	11,267,779.24	885,945.64	50.00		12,153,674.88

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本公司本年无其他应收款核销事项。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 147,473,152.87 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 89.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,680,000.00 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	关联方往来	82,265,747.05	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	50.01	
单位 2	关联方往来	31,636,381.46	2-3 年、3 年以上	19.23	
单位 3	关联方往来	17,159,514.65	1 年以内	10.43	
单位 4	关联方往来	11,731,509.71	1 年以内、1-2 年	7.13	
单位 5	往来款	4,680,000.00	3 年以上	2.84	4,680,000.00
合 计	——	147,473,152.87	——	89.64	4,680,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,337,410,254.61		1,337,410,254.61	1,301,553,968.45		1,301,553,968.45
对联营、合营企业投资	169,769,982.88	7,600,809.58	162,169,173.30	173,979,237.00		173,979,237.00
合 计	1,507,180,237.49	7,600,809.58	1,499,579,427.91	1,475,533,205.45		1,475,533,205.45

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京中文在线文化传媒有限公司	54,416,389.75		1,890,228.86	52,526,160.89		
中文在线（天津）文化发展有限公司	688,930,775.11			688,930,775.11		
北京中文在线教育科技有限公司	160,924,740.05		55,472.01	160,869,268.04		
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	1,925,167.58		103,875.90	1,821,291.68		
中文在线集团有限公司	183,363,732.88	8,061,360.00		191,425,092.88		
上海中文在线文化发展有限公司	115,543,655.83	32,229,723.65	2,112,200.16	145,661,179.32		
杭州中文在线信息科技有限公司	66,279,480.46			66,279,480.46		
杭州四月天网络科技有限公司	10,993,605.08		66,260.90	10,927,344.18		
北京鸿达以太科技有限公司	2,068,942.09		324,976.33	1,743,965.76		
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		37,883.33	2,048,256.23		
海南中文万年影视文化传媒有限公司		156,100.00		156,100.00		
合 计	1,301,553,968.45	40,447,183.65	4,590,897.49	1,337,410,254.61		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
全美在线(北京)教育科技有限公司	135,807,462.16			5,705,058.31			16,004,032.00			125,508,488.47	
北京中文奇迹文化科技有限公司	24,991,149.88			599,669.02						25,590,818.90	
杭州倒映有声科技有限公司	7,921,181.08			-320,371.50				7,600,809.58			7,600,809.58
北京达盛传媒有限责任公司	5,259,443.88		5,000,000.00	-259,443.88							
熊小米(北京)文化传播有限公司		11,000,000.00		69,865.93						11,069,865.93	
小 计	173,979,237.00	11,000,000.00	5,000,000.00	5,794,777.88			16,004,032.00	7,600,809.58		162,169,173.30	7,600,809.58
合 计	173,979,237.00	11,000,000.00	5,000,000.00	5,794,777.88			16,004,032.00	7,600,809.58		162,169,173.30	7,600,809.58

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,087,445.97	161,398,523.37	351,569,017.24	134,259,896.88
其他业务	4,686,177.35	1,958,517.48	4,897,611.68	2,052,237.48
合 计	286,773,623.32	163,357,040.85	356,466,628.92	136,312,134.36

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	5,898,349.55	3,555,506.03
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,446,119.26
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	93,867.92	
理财产品投资收益	15,922,751.09	14,800,258.57
合 计	21,914,968.56	14,909,645.34

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-31,450.53	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,302,901.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2.90	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	16,499,710.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	500,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	516,568.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,840,039.01	
小 计	28,627,772.21	
所得税影响额	-1,878,830.86	
少数股东权益影响额（税后）	-629,833.80	
合 计	31,136,436.87	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.9227	-0.4947	-0.4947
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-28.1523	-0.5373	-0.5373

中文在线集团股份有限公司

2023年04月25日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：