

中文在线数字出版集团股份有限公司
2018 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-100



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2019BJA11315

中文在线数字出版集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中文在线数字出版集团股份有限公司（以下简称“中文在线公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、非同一控制企业合并晨之科商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、30（2）及附注六、14 商誉和附注七、1 非同一控制企业合并所述，中文在线公司原持有上海晨之科信息科技有限公司（以下简称“晨之科”）20%股	我们就商誉减值事项执行的主要审计程序如下： 1、对商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行评估和测试。

<p>权，2018年4月1日收购晨之科剩余80%的股权，取得晨之科100%股权的公允价值与晨之科可辨认净资产公允价值的差额12.54亿元确认为商誉。根据企业会计准则的规定，管理层需要每年末对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。由于商誉金额重大，管理层需要对商誉是否减值作出重大判断和假设，因此我们将非同一控制企业合并晨之科形成的商誉减值事项识别为关键审计事项。</p>	<p>2、评价管理层对商誉所在的资产组的认定，了解资产组的历史业绩及未来收益预测，资产组所属行业的相关政策及发展趋势。</p> <p>3、分析管理层对商誉减值测试时采用关键假设和方法，检查相关假设方法的合理性。</p> <p>4、复核资产评估机构的工作，包括：商誉减值测试数据的引用、参数的选取、假设认定等，判断资产评估机构工作的恰当性，检查评估机构是否选择恰当的估值技术来确定商誉所在资产组的公允价值，合理分析并确定相关处置费用，从而确定可收回金额。</p> <p>5、比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认商誉减值具体金额。</p>
<p>2. 无形资产的摊销和减值事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注四、16“无形资产”及附注六、12无形资产所述，截止2018年12月31日，中文在线公司合并报表无形资产净值为人民币436,061,844.85元，占资产总额的16.83%。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公司运营的核心资产。无形资产摊销计入主营业务成本，摊销额占主营业务成本的27.21%，且该等版权资产在报表日是否存在减值迹象及减值金额估计的准确性对财务报表利润影响较大，因此，我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就无形资产的摊销和减值事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>1、了解和测试与无形资产相关的内部控制设计和运行的有效性。</p> <p>2、针对外购无形资产-买断版权的合同，对获得的主要权利、使用期限、价款等主要合同条款进行检查，抽取样本追查至其所在网站或版权库证明存在性。</p> <p>3、根据版权对应的受益情况对版权摊销重新测算。</p> <p>4、评估管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断的合理性，该评估是否基于该版权未来收益状况的判断。</p> <p>5、分析、复核管理层对版权资产减值测算结果的正确性。</p>
<p>3、收入确认事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注四、24“收入确认原则”及附注六、33营业收入所述，2018年度中文在线公司合并报表营业收入金额为人民币885,489,948.35元，营业收入主要来源</p>	<p>我们就收入确认事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>1、了解和测试与收入相关的内部控制设计和运行的有效性。</p>

于数字网上阅读产品收入及其所带来的增值服务收入，营业收入的确认具有一定的行业特殊性。同时，营业收入确认是否恰当对中文在线公司经营成果及业绩考核产生很大影响，存在营业收入确认之固有风险，因此，我们将此事项识别为关键审计事项。

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制定的恰当性。

3、对两期收入、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如：销售发票、银行回单、结算单、验收单、版权接收确认单等相关原始凭证。

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、对本期新增的大客户，了解客户的主营业务、工商登记等相关信息，进行业务访谈，判断交易的真实性。

7、针对资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止性测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、 其他信息

中文在线公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中文在线公司2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中文在线公司的持续经营能力，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公司、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公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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公司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公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表（续）

合并资产负债表（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	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、18	100,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、19	22,055,864.54	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、20	116,256,048.30	71,421,115.88
预收款项	六、21	32,384,940.02	61,265,980.07
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、22	35,861,527.95	41,187,008.05
应交税费	六、23	16,913,012.25	14,140,951.96
其他应付款	六、24	51,845,972.39	51,739,520.78
其中：应付利息		113,566.95	49,408.34
应付股利		108,653.01	132,647.83
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		375,317,365.45	239,754,576.74
非流动负债：			
长期借款	六、25		30,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	37,173,536.54	17,697,078.27
递延所得税负债	六、16	1,957,122.13	3,042,604.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,130,658.67	50,739,682.81
负 债 合 计		414,448,024.12	290,494,259.55
股东权益：			
股本	六、27	771,998,250.00	711,157,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	2,645,470,704.71	1,697,217,647.72
减：库存股	六、29		49,750,916.92
其他综合收益	六、30	-20,321,019.18	3,620,711.39
专项储备			
盈余公积	六、31	30,930,203.91	30,930,203.91
一般风险准备			
未分配利润	六、32	-1,248,482,428.43	270,836,329.97
归属于母公司股东权益合计		2,179,595,711.01	2,664,011,406.07
少数股东权益		-3,467,703.89	8,819,716.08
股东权益合计		2,176,128,007.12	2,672,831,122.15
负债和股东权益总计		2,590,576,031.24	2,963,325,381.70
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)

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	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		22,055,864.54	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		52,825,647.65	44,408,146.80
预收款项		17,771,511.13	24,961,266.45
应付职工薪酬		12,937,830.52	14,020,998.07
应交税费		1,773,612.72	1,310,261.65
其他应付款		741,598,768.51	483,878,207.69
其中：应付利息		113,566.95	49,408.34
应付股利		108,653.01	132,647.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		948,963,235.07	568,578,880.66
非流动负债：			
长期借款			30,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,075,020.44	7,140,736.85
递延所得税负债			682,622.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,075,020.44	37,823,359.70
负 债 合 计		962,038,255.51	606,402,240.36
股东权益：			
股本		771,998,250.00	711,157,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,621,399,777.15	1,682,512,603.03
减：库存股			49,750,916.92
其他综合收益		-20,183,543.01	3,868,196.13
专项储备			
盈余公积		30,930,203.91	30,930,203.91
未分配利润		-1,299,117,039.71	231,514,159.79
股东权益合计		2,105,027,648.34	2,610,231,675.94
负债和股东权益总计		3,067,065,903.85	3,216,633,916.30
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

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	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		885,489,948.35	716,779,582.45
其中：营业收入	六、33	885,489,948.35	716,779,582.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,873,533,002.92	675,325,740.17
其中：营业成本	六、33	533,385,052.00	359,969,409.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、34	8,370,432.53	5,346,320.34
销售费用	六、35	312,567,466.97	105,083,437.65
管理费用	六、36	129,351,270.04	145,226,376.19
研发费用	六、37	88,025,095.33	77,715,675.33
财务费用	六、38	-11,931,378.62	-22,780,152.39
其中：利息费用		3,320,554.38	5,255,033.34
利息收入		15,192,046.15	29,282,229.52
资产减值损失	六、39	1,813,765,064.67	4,764,673.37
加：其他收益	六、43	10,931,043.00	30,180,516.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	194,384,031.53	21,554,349.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,429,005.12	10,360,577.85
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	260,502,000.00	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-80,707.34	65,841.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,522,306,687.38	93,254,549.15
加：营业外收入	六、44	9,315,658.06	150,809.22
减：营业外支出	六、45	1,950,827.09	585,942.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,514,941,856.41	92,819,415.50
减：所得税费用	六、46	-10,011,943.56	11,727,110.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,504,929,912.85	81,092,304.79
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,504,929,912.85	81,092,304.79
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. 归属于母公司所有者的净利润		-1,508,461,329.35	77,527,103.03
2. 少数股东损益		3,531,416.50	3,565,201.76
六、其他综合收益的税后净额	六、47	-23,941,730.57	3,571,086.39
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-23,941,730.57	3,571,086.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-23,941,730.57	3,571,086.39
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-24,051,739.14	3,868,196.13
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		110,008.57	-297,109.74
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,528,871,643.42	84,663,391.18
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,532,403,059.92	81,098,189.42
归属于少数股东的综合收益总额		3,531,416.50	3,565,201.76
八、每股收益：	十七、2		
（一）基本每股收益		-1.9912	0.1100
（二）稀释每股收益		-1.9912	0.1089
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	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、4	224,389,071.73	364,899,838.38
减：营业成本	十六、4	181,060,596.50	183,659,329.06
税金及附加		1,650,074.26	2,164,060.08
销售费用		87,435,197.46	48,535,336.16
管理费用		77,310,160.86	100,108,728.01
研发费用		10,639,129.13	12,971,224.36
财务费用		-4,293,753.24	-14,247,102.56
其中：利息费用		3,320,554.38	5,255,033.34
利息收入		7,679,881.53	19,549,220.15
资产减值损失		1,658,548,589.79	2,395,868.67
加：其他收益		8,346,570.58	5,827,443.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-421,929.58	29,561,897.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,903,586.05	29,561,897.03
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		260,502,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-108.37	
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-1,519,534,390.40	64,701,735.45
加：营业外收入			130,000.00
减：营业外支出		239,380.05	441,984.56
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-1,519,773,770.45	64,389,750.89
减：所得税费用			5,836,530.11
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-1,519,773,770.45	58,553,220.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,519,773,770.45	58,553,220.78
（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		-24,051,739.14	3,868,196.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-24,051,739.14	3,868,196.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-24,051,739.14	3,868,196.13
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,543,825,509.59	62,421,416.91
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：	

合并现金流量表

合并现金流量表				
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	附注	本年发生额	上年发生额	
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		1,076,704,073.68	800,629,675.66	
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				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
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				
收到的税费返还		10,391,284.91	15,388.50	
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	38,892,296.60	67,226,508.99	
经营活动现金流入小计		1,125,987,655.19	867,871,573.15	
购买商品、接受劳务支付的现金		610,281,897.13	227,060,019.47	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
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		243,123,158.05	207,769,475.12	
支付的各项税费		56,390,361.51	58,007,565.96	
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	305,581,606.85	135,782,248.40	
经营活动现金流出小计		1,215,377,023.54	628,619,308.95	
经营活动产生的现金流量净额		-89,389,368.35	239,252,264.20	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		245,378,634.98	14,500.00	
取得投资收益收到的现金		12,014,719.94	903,867.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,707,453.11	80,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、48	76,204,688.00		
投资活动现金流入小计		344,305,496.03	998,367.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		192,997,447.51	608,710,481.42	
投资支付的现金		357,231,559.97	281,252,184.58	
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、48	48,226,674.27	9,001,100.00	
投资活动现金流出小计		598,455,681.75	898,963,766.00	
投资活动产生的现金流量净额		-254,150,185.72	-897,965,399.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		42,811,726.00	-10,615,646.19	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金		330,000,000.00	510,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	33,340,000.00		
筹资活动现金流入小计		406,151,726.00	499,384,353.81	
偿还债务所支付的现金		260,000,000.00	480,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		14,607,228.01	18,609,900.24	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,145,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	32,248,215.64	33,353,563.96	
筹资活动现金流出小计		306,855,443.65	531,963,464.20	
筹资活动产生的现金流量净额		99,296,282.35	-32,579,110.39	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		805,954.51	-290,365.86	
五、现金及现金等价物净增加额		-243,437,317.21	-691,582,611.05	
加：期初现金及现金等价物余额		723,086,858.06	1,414,669,469.11	
六、期末现金及现金等价物余额		479,649,540.85	723,086,858.06	
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

合并股东权益变动表													
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	本年												
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	711,157,430.00				1,697,217,647.72	49,750,916.92	3,620,711.39		30,930,203.91		270,836,329.97	8,819,716.08	2,672,831,122.15
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、本年年初余额	711,157,430.00				1,697,217,647.72	49,750,916.92	3,620,711.39		30,930,203.91		270,836,329.97	8,819,716.08	2,672,831,122.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,840,820.00				948,253,056.99	-49,750,916.92	-23,941,730.57				-1,519,318,758.40	-12,287,419.97	-496,703,115.03
（一）综合收益总额											-1,532,403,059.92	3,531,416.50	-1,528,871,643.42
（二）股东投入和减少资本	60,840,820.00				948,923,113.40	-49,750,916.92	-23,941,730.57				23,941,730.57	-15,818,836.47	1,043,696,013.85
1. 股东投入普通股	64,020,004.00				959,019,696.00								1,023,039,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-3,179,184.00				-28,741,503.31	-49,750,916.92							17,830,229.61
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,040,577.66								9,040,577.66
4. 其他					9,604,343.05		-23,941,730.57				23,941,730.57	-15,818,836.47	-6,214,493.42
（三）利润分配											-10,857,429.05		-10,857,429.05
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											-10,857,429.05		-10,857,429.05
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他					-670,056.41								-670,056.41
四、本年年末余额	771,998,250.00				2,645,470,704.71		-20,321,019.18		30,930,203.91		-1,248,482,428.43	-3,467,703.89	2,176,128,007.12

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

合并股东权益变动表													
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	上年												
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	284,752,577.00				2,111,116,384.53	93,999,854.10	49,625.00		25,074,881.83		210,556,472.09	7,300,774.55	2,544,850,860.90
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、本年初余额	284,752,577.00				2,111,116,384.53	93,999,854.10	49,625.00		25,074,881.83		210,556,472.09	7,300,774.55	2,544,850,860.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	426,404,853.00				-413,898,736.81	-44,248,937.18	3,571,086.39		5,855,322.08		60,279,857.88	1,518,941.53	127,980,261.25
（一）综合收益总额							3,571,086.39				77,527,103.03	3,565,201.76	84,663,391.18
（二）股东投入和减少资本	-724,008.00				13,230,124.19	-44,248,937.18						98,739.77	56,853,793.14
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	-724,008.00				-9,941,638.19	-44,248,937.18							33,583,290.99
3. 股份支付计入股东权益的金额					23,171,762.38							98,739.77	23,270,502.15
4. 其他													
（三）利润分配									5,855,322.08		-17,247,245.15	-2,145,000.00	-13,536,923.07
1. 提取盈余公积									5,855,322.08		-5,855,322.08		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-11,391,923.07	-2,145,000.00	-13,536,923.07
4. 其他													
（四）股东权益内部结转	427,128,861.00				-427,128,861.00								
1. 资本公积转增股本	427,128,861.00				-427,128,861.00								
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													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	711,157,430.00				1,697,217,647.72	49,750,916.92	3,620,711.39		30,930,203.91		270,836,329.97	8,819,716.08	2,672,831,122.15
法定代表人：	主管会计工作负责人：					会计机构负责人：							

母公司股东权益变动表

项 目	本年										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	711,157,430.00				1,682,512,603.03	49,750,916.92	3,868,196.13		30,930,203.91	231,514,159.79	2,610,231,675.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	711,157,430.00				1,682,512,603.03	49,750,916.92	3,868,196.13		30,930,203.91	231,514,159.79	2,610,231,675.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,840,820.00				938,887,174.12	-49,750,916.92	-24,051,739.14			-1,530,631,199.50	-505,204,027.60
（一）综合收益总额							-24,051,739.14			-1,519,773,770.45	-1,543,825,509.59
（二）股东投入和减少资本	60,840,820.00				938,887,174.12	-49,750,916.92					1,049,478,911.04
1. 股东投入普通股	64,020,004.00				959,019,696.00						1,023,039,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-3,179,184.00				-28,741,503.31	-49,750,916.92					17,830,229.61
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,040,577.66						9,040,577.66
4. 其他					-431,596.23						-431,596.23
（三）利润分配					-					-10,857,429.05	-10,857,429.05
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-10,857,429.05	-10,857,429.05
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											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	771,998,250.00				2,621,399,777.15		-20,183,543.01		30,930,203.91	-1,299,117,039.71	2,105,027,648.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

母公司股东权益变动表											
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	上年										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	284,752,577.00				2,096,312,600.07	93,999,854.10			25,074,881.83	190,208,184.16	2,502,348,388.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	284,752,577.00				2,096,312,600.07	93,999,854.10			25,074,881.83	190,208,184.16	2,502,348,388.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	426,404,853.00				-413,799,997.04	-44,248,937.18	3,868,196.13		5,855,322.08	41,305,975.63	107,883,286.98
（一）综合收益总额							3,868,196.13			58,553,220.78	62,421,416.91
（二）股东投入和减少资本	-724,008.00				13,328,863.96	-44,248,937.18					56,853,793.14
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	-724,008.00				-9,941,638.19	-44,248,937.18					33,583,290.99
3. 股份支付计入股东权益的金额					23,270,502.15						23,270,502.15
4. 其他											
（三）利润分配					-				5,855,322.08	-17,247,245.15	-11,391,923.07
1. 提取盈余公积									5,855,322.08	-5,855,322.08	
2. 对股东的分配										-11,391,923.07	-11,391,923.07
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	427,128,861.00				-427,128,861.00						
1. 资本公积转增股本	427,128,861.00				-427,128,861.00						
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											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	711,157,430.00				1,682,512,603.03	49,750,916.92	3,868,196.13		30,930,203.91	231,514,159.79	2,610,231,675.94
法定代表人：											
主管会计工作负责人：											
会计机构负责人：											

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

中文在线数字出版集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)是经董事会、股东大会审议通过,由北京中文在线数字出版股份有限公司名称变更而来。北京中文在线数字出版股份有限公司是根据北京中文在线文化发展有限公司全体股东于2011年3月8日签署的《北京中文在线数字出版股份有限公司发起人协议》及公司章程的约定,以北京中文在线文化发展有限公司截止2010年12月31日经审计后的净资产折合股份整体变更设立的,于2011年4月2日取得北京市工商行政管理局核发的110108001876442号企业法人营业执照,注册资本为人民币9,000万元。法定代表人:童之磊。本公司住所:北京市东城区东总布胡同58号天润财富中心13层1301单元。

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

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

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

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

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

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

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

截至 2018 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	235,405,706.00	30.49
无限售条件股份	536,592,544.00	69.51

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例(%)
合计	771,998,250.00	100.00

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

本公司设有股东大会、董事会、监事会,制定了相应的议事规程。本公司下设无线经营事业部、17K内容中心、互联网运营部、平台技术部、市场经营部、IP版权经营事业部、游戏发行事业部、AVG创新事业部、音频创新事业部、政府与公共服务事业部、法律服务中心、研发中心、财务中心、人力行政中心、证券投资部、品牌部、战略运营部、内控与审计部。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及28家子公司,与上年相比,本年因非同一控制下企业合并增加上海晨之科信息技术有限公司(以下简称“晨之科”),该主体包括上海乐纷数码科技有限公司、上海乐芝信息技术有限公司、霍尔果斯乐氮信息技术有限公司、晨之科亚洲控股有限公司、多彩互娱有限公司、MORNINGTEC JAPAN LIMITED、上海岚魔信息技术有限公司等8家公司,与上年相比,晨之科本年因非同一控制下企业合并增加上海岚魔信息技术有限公司,因新设成立增加晨之科(成都)信息技术有限公司,本年因注销减少上海晨郡信息技术有限公司;本集团本年因投资新设增加武汉慧读教育科技有限公司、天津中文光之影文化传媒有限公司、上海光之影兄弟文化科技发展有限公司;本年已对北京中文万维科技有限公司的部分股权进行了处置,已丧失控制权,包括其全资子公司霍尔果斯爱看书网信息科技有限公司和霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司在内均不再纳入合并范围;本年已处置子公司宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业(有限合伙),包括其子公司宁波梅山保税港区新美嘉华股权投资有限公司均不再纳入合并范围。

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

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

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

1. 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集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

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

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

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

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(2) 外币财务报表的折算

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

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在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资产。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

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控制的，则按照其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。

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，与因转移而收到的对价及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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对于活跃市场上有报价的股票投资、债券投资等可供出售金融资产，年末按照该类资产活跃市场上的报价确认的公允价值，较按照取得该项资产时支付对价的公允价值及相关交易费用之和确认的成本，下跌幅度达到或超过50%以上；并截至资产负债表日持续下跌时间已经达到或超过12个月，本集团根据成本与年末公允价值的差额确认累积应计提的减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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。

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,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

公允价值,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。

10. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 50 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,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
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
与交易对象关系	其他方法计提坏账准备
款项性质组合	其他方法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

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

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提:

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 存货

本集团存货主要包括原材料和库存商品。

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

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

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

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

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

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	4-5	1.90-9.60

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

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

14. 固定资产

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

固定资产分类：房屋建筑物、运输设备、办公及其他设备。

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

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

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	1.90-9.60

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
运输设备	5	19.00
办公及其他设备	5	19.00

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

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

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

15. 借款费用

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

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

16. 无形资产

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

17. 研究与开发

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

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

18. 长期资产减值

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

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

19. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示, 与联营企业和合营企业有关的商誉, 包含在长期股权投资的账面价值中。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出, 但应由当期及以后各期承担的、摊销期在1年以上(不含1年)的办公室装修费用, 该类费用在3年内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债, 并计入当期损益: 1) 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 2) 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

时。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。

22. 预计负债

预计负债的确认原则：当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：1) 该义务是本集团承担的现时义务；2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

23. 股份支付

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

(1) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

(2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(3) 股份支付计划实施的会计处理

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

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

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

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(4) 股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

(5) 股份支付计划终止的会计处理

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

取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

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

24. 收入确认原则

(1) 本集团的营业收入主要分为文化收入和教育收入以及其他收入,其中,文化收入主要包括:数字阅读收入、互联网服务收入、游戏收入、影视收入、衍生权授权收入、文化中国、维权收入和纸质出版收入等;教育收入主要包括:教育阅读收入和教育服务收入。收入确认原则如下:

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例）确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(2) 收入确认的具体方法:

文化收入主要的收入确认方法:

1) 数字阅读收入主要包括阅读基地、无线互联网阅读、网站授权阅读、17K 阅读和AVG 阅读收入等。其中，阅读基地按照对方确认的结算单确认收入，无法及时取得结算单的预估收入，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归属当年的结算单进行收入确认；无线互联网阅读主要为电信的天翼阅读，天翼的结算期间周期为1个月，依据双方确认的结算单确认收入；网站授权阅读是将作品的“信息网络传播权，电子及数字形式的复制权、发行权、汇编权”以非独家授权的方式授权给客户，根据版权接收确认函以及实际回款确认收入；17K 阅读为“用户充值购买虚拟货币—>用户消费虚拟货币—>企业给作者支付版税（稿酬）”的业务模式运营，根据自有网站充值收入按 K 币消耗表进行确认；AVG 阅读根据充值结算单据确认收入。

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，阅读基地运营支撑阅读基地运营支撑根据劳务结算单确认收入；技术运营服务根据双方确认的对账单确认收入；广告收入是在 17K 网站等平台投放发布广告，广告发布后按合同约定确认收入。

3) 游戏收入包括联合运营收入和自主运营收入。联合运营收入按照约定分成比例依据对账单确认；自主运营收入即在游戏网站上线，版权归本公司所有的游戏，玩家充值，根据实际消耗的充值流水确认收入。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

另外，晨之科的主要业务分不同类型的收入确认原则：

① 游戏收入

游戏收入主要包括游戏代理收入、游戏渠道收入和游戏授权收入。

游戏代理收入：本公司作为游戏代理商获得游戏产品经营权后，利用自有的游戏平台或其他一个或多个第三方平台运营游戏产品。公司负责游戏的运营、推广和维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。本公司在此模式下构成主要责任方，收入确认原则如下：本公司游戏中的道具及升级功能使用游戏币购买，被视为增值服务并于道具生命周期或玩家生命期间（即平均玩家游戏停留期间）提供。所有道具均通过虚拟货币兑换取得，一旦玩家购买虚拟货币，所得款项即予以递延，对于消耗型道具，于游戏道具消耗时确认为收益，对于耐久型道具，在游戏预定的道具使用周期内或玩家的生命周期内按比例确认收入。

游戏渠道收入：本公司作为游戏渠道平台所获游戏收入，由于在此模式下不构成主要责任方，故本公司在与游戏运营商定期核对数据无误后确认营业收入。

游戏授权收入：本公司通过自研或代理取得游戏授权后，许可第三方在境内外运营游戏，根据协议，在初始许可运营时，收取一次性的初始款项，并在后续运营期间，公司持续提供后续服务，同时按游戏运营总收入的一定比例收取分成款。本公司在与交易相关的未来经济利益很可能流入公司和收入能够可靠计量时确认收入。一次性的初始款项在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。合同或协议规定分期收取使用费的，应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

② 网络广告收入

网络广告收入：网络广告资源位出租收入，由广告公司承揽资源位向第三方租赁，本公司按照同广告公司签订的不同类型广告分别确认收入：即期间服务广告按照合同期限分期确认收入、计量服务广告按照广告公司开具的结算单按月确认收入。

③ 网络直播收入

网络直播收入：做为内容提供方为经纪公司打造二次元主播并在第三方平台上进行直播取得的打赏收入，本公司在与合作的第三方直播平台定期核对数据无误后确认营业收入，并按照合同约定的比例将经纪公司应分得部分确认为营业成本。

4) 衍生权授权收入是将图书权利中的影视改编权、动漫改编权、游戏改编权等以独家授权的方式，授权给第三方。公司在提供版权，并经双方确认后，在收到客户版权确认单时确认收入。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

教育收入主要的收入确认方法:

1) 教育阅读收入主要包括数字图书馆、书香中国、教育资源授权、云屏借阅机、蓝悦盒子等,以上教育业务收入均以经对方确认的验收单确认收入。

2) 教育服务收入主要包括教育服务运营、教育技术运营服务收入,二者均以经对方确认的验收单确认收入。

25. 政府补助

本集团的政府补助包括企业落地补贴、企业上市挂牌奖励、项目资助金、稳岗补贴等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

27. 持有待售

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

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

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

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

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

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

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

28. 终止经营

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

29. 所得税

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

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

30. 重要会计判断和估计

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收款项减值

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) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和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折旧费用和摊销费用。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2018年6月15日,财政部发布财会[2018]15号《关于修订印发2018年度一般企业

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表格式的通知》,要求执行会计准则的企业应当按照企业会计准则和通知的要求编制财务报表,对企业财务报表格式进行相应调整,本集团对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法,2017年度财务报表列报项目受影响的报表项目及金额进行调整如下:

2017-12-31/2017年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		133,383,639.60	133,383,639.60
应收账款	133,383,639.60		-133,383,639.60
应付票据及应付账款		71,421,115.88	71,421,115.88
应付账款	71,421,115.88		-71,421,115.88
其他应付款	51,557,464.61	51,739,520.78	182,056.17
应付利息	49,408.34		-49,408.34
应付股利	132,647.83		-132,647.83
管理费用	222,942,051.52	145,226,376.19	-77,715,675.33
研发费用		77,715,675.33	77,715,675.33

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、13%、16%、17%
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%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、20%、25%、30%

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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%
北京中文在线文化传媒有限公司	15%
北京中文在线教育科技有限公司	15%
上海中文在线文化发展有限公司	15%
湖北中文在线数字出版有限公司	15%
中文在线集团有限公司	16.5%
CHINESEALL CORPORATION	30%
中文在线(天津)文化发展有限公司	15%
北京汤圆和它的伙伴们网络科技有限公司	15%
北京鸿达以太文化发展有限公司	15%
霍尔果斯中文光之影文化科技有限公司	0%
上海晨之科信息技术有限公司	15%

2. 税收优惠

(1) 所得税

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

2) 本公司全资二级子公司北京中文在线文化传媒有限公司(以下简称“中文传媒”)为高新技术企业,于2016年12月22日取得了编号为GR201611005739的高新技术企业证书,有效期三年。中文传媒2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

3) 本公司全资二级子公司北京中文在线教育科技有限公司(以下简称“中文教育”)为高新技术企业,于2017年8月10日取得了编号为GR201711000242的高新技术企业证书,有效期三年。中文教育2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

4) 中文教育之子公司上海中文在线文化发展有限公司(以下简称“上海中文在线”)为高新技术企业,于2017年11月23日取得了编号为GF201731001730的高新技术企业证书,有效期三年。上海中文在线2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

5) 中文教育之子公司湖北中文在线数字出版有限公司(以下简称“湖北中文在线”)为高新技术企业,于2016年12月13日取得了编号为GR201642001587的高新技术企业证书,有效期三年。湖北中文在线2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

7) 香港公司之子公司 CHINESEALL CORPORATION 为美国企业,其所得税适用美国税务法例。按照美国税务法例,其适用税率为30%

8) 本公司全资二级子公司中文在线(天津)文化发展有限公司(以下简称“天津文化”)为高新技术企业,于2017年12月04日取得了编号为GR201712000853的高新技术企业证书,有效期三年。天津文化2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

9) 天津文化之子公司北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司(以下简称“汤圆”)为高新技术企业,于2016年12月22日取得了编号为GR201611003484的高新技术企业证书,有效期三年。汤圆2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

10) 天津文化之子公司北京鸿达以太文化发展有限公司(以下简称“北京鸿达以太”)为高新技术企业,于2017年10月25日取得了编号为GR201711002744的高新技术企业证书,有效期三年。北京鸿达以太2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

11) 天津文化之子公司霍尔果斯中文光之影文化科技有限公司(以下简称“霍尔果斯光之影”),国务院年颁布的《国务院关于支持喀什霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》(国发[2011]33号),2010年至2020年,对经济开发区内新办的属于重点鼓励发展产业目录范围内的企业,给予自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起企业所得税五年免征优惠。霍尔果斯光之影符合该政策,2018年免征所得税。

12) 本公司全资二级子上海晨之科信息技术有限公司(以下简称“晨之科”)为高新技术企业,于2015年10月28日取得了编号为GR201531000992的高新技术企业证书,有效期三年,证书到期后,晨之科于2018年11月2日取得了编号为GR201831000282的高新技术企业证书,有效期三年。晨之科2018年适用高新技术企业的15%优惠税率。

除上述所得税税收优惠外,本公司其他子公司企业所得税的适用税率均为25%。

(2) 增值税

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17%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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2018年1月1日，“年末”系指2018年12月31日，“本年”系指2018年1月1日至12月31日，“上年”系指2017年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	163,079.35	18,520.88
银行存款	479,486,461.50	723,068,337.18
其他货币资金	5,106,660.00	36,393,200.00
合计	484,756,200.85	759,480,058.06
其中：存放在境外的款项总额		

本年末其他货币资金余额5,106,660.00元，其中3,047,700.00元为保函保证金，2,058,960.00元为信用卡业务保证金，该相关款项全部使用受限。年末货币资金余额除其他货币资金外，不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
其他衍生金融资产	216,395,000.00	
合计	216,395,000.00	

注：本期确认的以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产系晨之科未完成业绩承诺需补偿的金额，根据本年晨之科业绩实际完成情况，按业绩补偿协议的约定原股东需补偿71,435.30万元，以重组时发行股权的对价15.98元/股计算应补偿4,470万股（取整）。按本公司2018年12月31日股票收盘价4.84元/股计算而得。其他有关情况另见本“附注六、42”及本“附注十五、其他重要事项”所述。

3. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	232,940,409.42	133,383,639.60
合计	232,940,409.42	133,383,639.60

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3.1. 应收账款

(1) 应收账款风险分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	35,777,094.62	12.52	32,773,113.42	91.60	3,003,981.20
账龄组合	249,703,929.80	87.37	20,070,345.37	8.04	229,633,584.43
与交易对象关系组合	302,843.79	0.11			302,843.79
组合小计	250,006,773.59	87.48	20,070,345.37	8.03	229,936,428.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	285,783,868.21	100.00	52,843,458.79	18.49	232,940,409.42

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	143,356,265.70	99.70	9,972,626.10	6.96	133,383,639.60
与交易对象关系组合					
组合小计	143,356,265.70	99.70	9,972,626.10	6.96	133,383,639.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	435,900.06	0.30	435,900.06	100.00	
合计	143,792,165.76	100.00	10,408,526.16	7.24	133,383,639.60

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
单位1	2,630,137.00	2,630,137.00	100.00

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
单位 2	33,146,957.62	30,142,976.42	90.94
合计	35,777,094.62	32,773,113.42	91.60

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	192,461,058.48	3,842,204.59	2
1-2年	43,988,306.40	6,599,145.97	15
2-3年	7,251,140.21	3,625,570.10	50
3年以上	6,003,424.71	6,003,424.71	100
合计	249,703,929.80	20,070,345.37	8.04

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 44,316,161.98 元，转回坏账准备金额 3,280,108.44 元，因合并范围变动增加坏账准备金额 1,398,879.09 元

(3) 本年度实际核销的应收账款

本年无核销的坏账准备金额。

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	55,000,454.61	1年以内	19.25	1,100,009.09
单位 2	33,390,000.00	1年以内、1-2年	11.68	3,272,220.00
单位 3	33,146,957.62	1年以内、1-2年	11.60	30,142,976.42
单位 4	11,482,397.42	1年以内	4.02	229,647.96
单位 5	10,339,269.07	1年以内	3.62	206,785.38
合计	143,359,078.72		50.17	34,951,638.85

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	167,109,337.52	4,433,962.13	71.43	58,901,820.54		90.06
1-2年	56,413,940.27	3,563,938.80	24.11	6,428,257.24		9.83
2-3年	10,376,323.24	9,605,055.71	4.44			
3年以上	39,894.74		0.02	70,894.74		0.11
合计	233,939,495.77	17,602,956.64	100.00	65,400,972.52		100.00

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款

单位	年末余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例 (%)
单位 1	6,660,377.20	6,660,377.20	100.00
单位 2	3,378,640.79	3,378,640.79	100.00
单位 3	2,075,471.64	2,075,471.64	100.00
单位 4	1,886,792.38	1,886,792.38	100.00
单位 5	1,412,995.44	1,412,995.44	100.00
单位 6	754,716.95	754,716.95	100.00
单位 7	566,037.72	566,037.72	100.00
单位 8	471,698.22	471,698.22	100.00
单位 9	396,226.30	396,226.30	100.00
合计	17,602,956.64	17,602,956.64	

单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款系本年受游戏行业调控政策影响,本集团游戏项目开发及推广处于停滞状态,本集团判断原在预付账款中核算之预付游戏版权金及分成款,款项无法收回的风险较大,本公司管理层于本年末对游戏项目进行逐项评估,对收回风险较大之预付版权金及分成款于年末对其进行个别认定,根据可收回金额计提坏账准备。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	22,300,000.00	1年以内、1-2年	9.53	
单位 2	10,000,000.00	1年以内	4.27	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占年末余额的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位 3	10,000,000.00	1 年以内	4.27	
单位 4	8,000,000.00	1-2 年	3.42	
单位 5	8,000,000.00	1-2 年	3.42	
合计	58,300,000.00		24.91	

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	126,433,272.75	14,846,995.32
合计	126,433,272.75	14,846,995.32

5.1. 其他应收款

(1) 其他应收款风险分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,680,000.00	3.40	4,680,000.00	100.00	
账龄组合	126,869,122.51	92.09	6,647,624.18	5.24	120,221,498.33
与交易对象关系组合	4,762,722.41	3.46			4,762,722.41
款项性质组合	1,449,052.01	1.05			1,449,052.01
组合小计	133,080,896.93	96.60	6,647,624.18	5.00	126,433,272.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	137,760,896.93	100.00	11,327,624.18	8.22	126,433,272.75

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,680,000.00	21.45	4,680,000.00	100.00	
账龄组合	17,140,304.01	78.55	2,293,308.69	13.38	14,846,995.32
与交易对象关系组合					
款项性质组合					
组合小计	17,140,304.01	78.55	2,293,308.69	13.38	14,846,995.32
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,820,304.01	100.00	6,973,308.69	31.96	14,846,995.32

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
单位1	4,680,000.00	4,680,000.00	100.00
合计	4,680,000.00	4,680,000.00	100.00

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	114,896,469.61	2,297,929.40	2.00
1-2年	6,054,637.78	908,195.67	15.00
2-3年	4,953,032.00	2,476,515.99	50.00
3年以上	964,983.12	964,983.12	100.00
合计	126,869,122.51	6,647,624.18	5.24

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 5,793,661.35 元,转回坏账准备金额 1,201,604.48 元,因合并范围变动减少坏账准备金额 237,741.38 元。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年度实际核销的其他应收款

本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	116,676,326.59	6,862,123.95
保证金及押金	12,274,751.55	12,097,670.21
职工借款及备用金	8,809,818.79	2,860,509.85
合计	137,760,896.93	21,820,304.01

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	股权转让款	107,317,400.00	1年以内	77.90	2,146,348.00
单位2	往来款	4,680,000.00	3年以上	3.40	4,680,000.00
单位3	往来款	4,478,000.00	2-3年	3.25	2,239,000.00
单位4	押金	4,268,690.64	1-2年	3.10	640,303.60
单位5	保证金	2,500,000.00	1年以内	1.81	50,000.00
合计		123,244,090.64		89.46	9,755,651.60

6. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,842,155.35		1,842,155.35	3,508,512.87		3,508,512.87
库存商品	6,622,582.62		6,622,582.62	1,436,527.00	188,218.14	1,248,308.86
发出商品	578,186.92		578,186.92	544,394.73		544,394.73
影视剧本	9,721,828.99		9,721,828.99	5,874,990.55		5,874,990.55
合计	18,764,753.88		18,764,753.88	11,364,425.15	188,218.14	11,176,207.01

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
一、原值		
待抵扣进项税	6,458,890.94	10,355,870.05
预交所得税	19,744,987.74	10,986,879.12
留抵税额	7,115,473.85	2,768,509.74
预交增值税		118.99
理财产品	50,000,000.00	
其他	113,207.54	
合计:	83,432,560.07	24,111,377.90
二、减值准备		
理财产品	50,000,000.00	
三、净值	33,432,560.07	24,111,377.90

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具（注1）	134,125,335.93	49,727,018.21	84,398,317.72	208,782,270.91		208,782,270.91
可供出售权益工具	62,650,256.99	2,000,000.00	60,650,256.99	331,384,618.98		331,384,618.98
其中：按公允价值计量的（注2）	50,445,756.99		50,445,756.99	75,180,118.98		75,180,118.98
按成本计量的	12,204,500.00	2,000,000.00	10,204,500.00	256,204,500.00		256,204,500.00
合计	196,775,592.92	51,727,018.21	145,048,574.71	540,166,889.89		540,166,889.89

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京新浪阅读信息技术有限公司（注3）	250,000,000.00		250,000,000.00							
广州弹幕网络科技有限公司		138,500,000.00	138,500,000.00							
珠海远洋互动科技有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00					8.00	
上海巡音网络科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	10.00	
天津量子时代网络科技有限公司	85,500.00			85,500.00					11.80	
MOOC-CN Information	6,119,000.00			6,119,000.00					1.33	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
Technology (Cayman) Corporation										
合计	256,204,500.00	144,500,000.00	388,500,000.00	12,204,500.00		2,000,000.00		2,000,000.00		

(3) 本期可供出售债务工具情况

单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
单位 1	4,222,135.93		1,500,000.00	2,722,135.93		2,722,135.93		2,722,135.93		
单位 2	10,000,000.00		1,000,000.00	9,000,000.00		180,000.00		180,000.00		
单位 3	13,000,000.00		13,000,000.00							
单位 4	20,000,000.00			20,000,000.00		15,875,418.28		15,875,418.28		
单位 5	35,690,000.00		12,000,000.00	23,690,000.00		20,000,000.00		20,000,000.00		
单位 6	30,000,000.00		5,000,000.00	25,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00		
单位 7	52,042,500.00	10,721,700.00	20,016,000.00	42,748,200.00		854,964.00		854,964.00		
单位 8	4,725,000.00			4,725,000.00		94,500.00		94,500.00		
单位 9	38,000,000.00		31,760,000.00	6,240,000.00						
单位 10		20,000,000.00	20,000,000.00							
单位 11	1,102,634.98		1,102,634.98							
合计	208,782,270.91	30,721,700.00	105,378,634.98	134,125,335.93		49,727,018.21		49,727,018.21		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注1：可供出售债务工具为本集团投资的合作影视剧拍摄项目。本集团于年末对于可供出售金融资产中已于本年到期但未按期收回之影视产品投资进行个别认定并根据其可收回金额计提坏账准备。

注2：2016年7月28日本公司第二届董事会第三十三次会议审议并通过了《关于出售资产的议案》，本公司与号百控股股份有限公司（以下简称“号百控股”）、中国电信集团公司、江苏凤凰出版传媒股份有限公司、新华网股份有限公司、杭州思本投资咨询合伙企业（有限合伙）、杭州万卷投资咨询合伙企业（有限合伙）签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司将其持有的天翼阅读文化传播有限公司（以下简称“天翼阅读”）10.526%的股权出售给号百控股，交易对价为74,305,931.55元。2017年2月21日，天翼阅读股权交割完毕，2017年3月10日，号百控股完成了股权登记。交易完成后，本公司持有号百控股5,142,279股份。2018年12月31日号百控股的股票收盘价为9.81元/股，据此计算公允价值变动。

注3：于本年7月，本公司向北京新浪阅读信息技术有限公司董事会派驻一名董事，成为本公司联营企业，转入长期投资核算，具体详见本“附注六、9.长期股权投资以及附注八、在其他主体中的权益”相关内容。

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
JOINGEAR LIMITED（注1）	179,627,609.12		206,007,500.00		
中经文睿河北数字出版有限公司	4,861,116.01			-611,111.34	
中文在线（天津）文化教育产业投资管理有限公司	609,406.64			34,151.46	
上海晨之科信息技术有限公司（注2）	279,753,464.73	1,504,933,185.87		2,579,721.14	
星偶时代(天津)动漫科技有限公司	19,939,014.75			-32,638.23	
北京新浪阅读信息技术有限公司（注3）				-4,484,820.42	
北京中文万维科技有限公司（注4）				1,869,889.83	
全美在线(北京)教育科技股份有限公司（注5）		75,632,677.52			

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

WUXIAWORLD LIMITED (注6)		19,479,600.00		2,077,860.97	
北京爆炸兔科技有限公司				-5,055,396.19	
成都博拉维科技有限公司 (注7)		3,500,000.00		-367,245.34	
合计	484,790,611.25	1,603,545,463.39	206,007,500.00	-3,989,588.12	

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				年末账面价值
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他减少	
联营企业					
JOINGEAR LIMITED (注1)				-26,379,890.88	
中经文睿河北数字出版有限公司					4,250,004.67
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司					643,558.10
上海晨之科信息技术有限公司 (注2)				1,787,266,371.74	
星偶时代(天津)动漫科技有限公司					19,906,376.52
北京新浪阅读信息技术有限公司 (注3)	250,000,000.00		208,015,379.58		37,499,800.00
北京中文万维科技有限公司 (注4)	96,830,976.69				98,700,866.52
全美在线(北京)教育科技股份有限公司 (注5)					75,632,677.52
WUXIAWORLD LIMITED (注6)					21,557,460.97
北京爆炸兔科技有限公司	5,055,396.19				
成都博拉维科技有限公司 (注7)					3,132,754.66
合计	351,886,372.88		208,015,379.58	1,760,886,480.86	261,323,498.96

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注1: 2015年12月9日, 本公司董事会会议决议, 本公司之二级子公司中文在线集团有限公司(以下简称“香港公司”)以2,300万美元投资 JOINGEAR LIMITED(一家英属维京群岛法律下设立的 BVI 公司)获得其 38.33%的股权, 收购款 2,300 万美元于 2015 年 12 月 28 日支付。2015 年 12 月 30 日, JOINGEAR LIMITED 向 ATA Inc. (Cayman) 股东 SB Asia Investment Fund II L.P. 和 Treasure Master International 支付 7,248 万美金, 合计收购 ATA Inc. (Cayman) 31.68%股权, 即香港公司间接持有 ATA Inc. (Cayman)12.14%的股权。2016 年 6 月 30 日香港公司以 860 万美元自有资金收购自然人马肖风持有的 JOINGEAR LIMITED11.66%的股权。收购完成后, 香港公司持有 JOINGEAR LIMITED 49.99%的股权, JOINGEAR LIMITED 持有 ATA Inc. (Cayman) 40.2%的股权, 即香港公司间接持有 ATA Inc. (Cayman) 总计 20.09%股权。2017 年 1 月 ATA Inc. (Cayman) 对员工实施股权激励, JOINGEAR LIMITED 对 ATA Inc. (Cayman) 持股比例被稀释为 38%, 即香港公司间接持有 ATA Inc. (Cayman) 的股权变为 19%。香港公司因持 JOINGEAR LIMITED 49.99%的股权, 故对其采用权益法核算。2018 年 12 月 21 日本公司与 JOINGEAR LIMITED 签订了股权回购协议, 协议约定 JOINGEAR LIMITED 以 3,160 万美元回购本公司持其全部的股份。于 2018 年 12 月 26 日, 本公司已收到股权回购款 1,600 万美元等值人民币 11,016.96 万元。

注2: 本公司于 2016 年 11 月 21 日召开了第二届董事会第三十九次会议, 审议通过了《关于投资上海晨之科信息技术有限公司的议案》, 本公司于 2016 年 12 月 12 日现金出资 25,000 万元, 收购了上海晨之科信息技术有限公司(以下简称“晨之科”)20%的股权, 采用权益法核算。报告期内, 公司通过重大资产重组获得晨之科剩余 80%股权, 于 2018 年 3 月 5 日完成了晨之科资产股权过户手续, 至此, 本公司持有晨之科 100%的股份。本报告期由于晨之科未完成业绩对赌承诺, 根据中瑞世联资产评估(北京)有限公司中瑞评报字[2019]第 000362 号评估报告, 本公司对收购其形成的商誉全额计提了减值。另见本“附注六、14 商誉以及附注十五、其他重要事项”所述。

注3: 2016 年 8 月 30 日, 本公司、北京微梦创科网络技术有限公司(以下简称“微梦创科”)与北京新浪阅读信息技术有限公司(以下简称“新浪阅读”)及其原股东签署《关于北京新浪阅读信息技术有限公司之增资及股权转让协议》, 协议约定“中文在线以现金出资 20,000 万元认购新浪阅读 13.333%的股权, 微梦创科拟以现金出资 10,000 万元认购新浪阅读 6.667%的股权; 同时中文在线拟以现金出资 5,000 万元收购原股东吕廷斌持有的新浪阅读 3.334%的股权。”上述增资及收购完成后, 本公司获得新浪阅读 16.667%的股权。由于本公司对新浪阅读的持股比例低于 20%, 且新浪阅读在实际经营过程中, 并未设董事会, 只有一名执行董事为吕廷斌, 因此, 本公司从投资后开始一直并未对新浪阅读的经营产生影响。故采用成本法核算列示在可供出售金融资产中。2018 年 7 月新浪阅读通过股东会决议成立董事会, 董事会成员共有 5 名, 本公司派一名董事, 对新浪阅读的经营产生重大影响, 因此从影响之日起采用权益法核算。根据 2019 年 3 月 1 日北方亚事资产评估事务所《中文在线拟对长期投资减值测试涉及新浪阅读可收回价值的资产评估咨询报告书》, 评估采用新浪阅读未来现金流量的现值减去处置费用后的净额, 截止 2018 年 12 月 31 日经评估后的中文在线 16.67%的股权可收回价值为 3,749.98 万元, 本公司管理层据此计提减值准备 2.08 亿元。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注4：本公司之子公司中文在线天津公司持70%股权比例的子公司北京中文万维科技有限公司（以下简称中文万维）于2018年10月31日完成MBO及投资方永利投资咨询（广州）有限公司的增资，股权变更后，中文在线天津公司持股由70%减少为34.41%，姜斌通过直接和间接持股（员工激励股权持股平台恒正（天津）文化合伙企业（有限合伙））实际共持有45%的股权，成为中文万维的第一大股东。因此，中文在线天津公司于2018年10月31日丧失对中文万维的控制权，中文万维的最终控制方由本公司变更为自然人股东姜斌。同时，本公司对中文万维全资子公司的霍尔果斯爱看书网信息科技有限公司、霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司失去控制。从2018年10月31日后不再将中文万维纳入合并范围。根据中文万维修改后的公司章程，中文万维董事会设四人，本公司委派1人，姜斌委派2人，投资方委派1人，本公司对中文万维的经营仍然产生重大影响而采用权益法核算。

注5：于2018年12月21日，本公司向全美教育技术股份有限公司支付11,016.96万元收购其持有全美在线（北京）教育科技股份有限公司8%的股份，本公司有权推荐1名董事人选，故本公司从2018年12月31日开始对全美在线（北京）教育科技股份有限公司采用权益法核算。

注6：系本年度本公司之子公司香港公司新增对游戏公司WUXIAWORLD LIMITED投资1,947.96万元，占30%的比例，对其经营具有重大影响，采用权益法核算。

注7：于2018年12月21日，晨之科同成都博拉维科技有限公司创始股东签订股东协议：晨之科以人民币350万元认购成都博拉维科技有限公司20%的出资额（成都博拉维科技有限公司对应的投资后的估值为人民币1,750万元），截止2018年12月31日，晨之科已全额出资完毕。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	21,977,484.94		21,977,484.94
2. 本年增加金额	25,859,213.98		25,859,213.98
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	25,859,213.98		25,859,213.98
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	47,836,698.92		47,836,698.92
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	238,612.68		238,612.68
2. 本年增加金额	829,346.31		829,346.31
(1) 计提或摊销	598,687.70		598,687.70
(2) 其他	230,658.61		230,658.61
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	1,067,958.99		1,067,958.99
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	46,768,739.93		46,768,739.93
2. 年初账面价值	21,738,872.26		21,738,872.26

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	运输设备	办公及其他设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	2,397,374.54	22,613,581.14	14,163,673.07	39,174,628.75
2. 本年增加金额	7,912,533.08	4,742,537.17	93,574,961.92	106,230,032.17
(1) 购置		1,758,212.82	11,502.87	1,769,715.69
(2) 在建工程转入			93,563,459.05	93,563,459.05
(3) 企业合并增加	6,940,289.65	2,983,740.26		9,924,029.91
(4) 其他	972,243.43	584.09		972,827.52
3. 本年减少金额	74,283.30	1,296,965.67	25,859,213.98	27,230,462.95
(1) 处置或报废	74,283.30	257,423.97		331,707.27
(2) 其他减少		1,039,541.70	25,859,213.98	26,898,755.68
4. 年末余额	10,235,624.32	26,059,152.64	81,879,421.01	118,174,197.97
二、累计折旧				
1. 年初余额	1,940,955.67	10,653,229.22	153,777.00	12,747,961.89
2. 本年增加金额	4,475,145.78	4,840,598.46	1,444,108.79	10,759,853.03
(1) 计提	2,258,111.81	3,907,394.99	1,444,108.79	7,609,615.59
(2) 企业合并增加	2,217,033.97	933,203.47		3,150,237.44
3. 本年减少金额	70,569.13	423,953.71	230,658.61	725,181.45
(1) 处置或报废	70,569.13	173,755.23		244,324.36
(2) 其他		250,198.48	230,658.61	480,857.09
4. 年末余额	6,345,532.32	15,069,873.97	1,367,227.18	22,782,633.47
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	3,890,092.00	10,989,278.67	80,512,193.83	95,391,564.50
2. 年初账面价值	456,418.87	11,960,351.92	14,009,896.07	26,426,666.86

(2) 本年增加的累计折旧中, 本年计提 7,609,615.59 元。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本集团固定资产年末不存在减值情形,未计提固定资产减值准备。

12. 无形资产

(1) 无形资产明细表

项目	软件使用权	非专利技术	买断版权
一、账面原值			
1. 年初余额	11,148,939.68	11,845,601.29	728,491,918.17
2. 本年增加	367,341.67	24,399,658.11	256,964,917.76
3. 本年减少			4,853,647.33
4. 合并增加	104,418.81		
5. 年末余额	11,620,700.16	36,245,259.40	980,603,188.60
二、累计摊销			
1. 年初余额	2,098,413.24	5,457,766.69	255,208,061.81
2. 本年增加	2,062,325.25	5,015,141.56	142,087,447.59
3. 本年减少			4,848,164.53
4. 合并增加	67,979.05		
5. 年末余额	4,228,717.54	10,472,908.25	392,447,344.87
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加			188,598,560.24
3. 本年减少			
4. 合并增加			
5. 年末余额			188,598,560.24
四、账面价值			
1. 年末账面价值	7,391,982.62	25,772,351.15	399,557,283.49
2. 年初账面价值	9,050,526.44	6,387,834.60	473,283,856.36

(续上表)

项目	专利技术	其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	8,000.00		751,494,459.14
2. 本年增加		3,777,239.00	285,509,156.54
3. 本年减少			4,853,647.33
4. 合并增加			104,418.81
5. 年末余额	8,000.00	3,777,239.00	1,032,254,387.16
二、累计摊销			

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	专利技术	其他	合计
1. 年初余额	3,533.51		262,767,775.25
2. 本年增加	800.04	440,677.86	149,606,392.30
3. 本年减少			4,848,164.53
4. 合并增加			67,979.05
5. 年末余额	4,333.55	440,677.86	407,593,982.07
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加			188,598,560.24
3. 本年减少			
4. 合并增加			
5. 年末余额			188,598,560.24
四、账面价值			
1. 年末账面价值	3,666.45	3,336,561.14	436,061,844.85
2. 年初账面价值	4,466.49		488,726,683.89

(2) 本年增加的累计摊销中, 本年摊销 149,606,392.30 元。

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

13. 开发支出

项目	期初余额	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	确认为当期损益	
资产管理平台	3,797,499.03	4,963,308.55	8,760,807.58		
慧读阅读平台项目	11,382,363.77	2,684,212.02	13,058,022.84		1,008,552.95
基础教育平台项目	23,470,981.67	31,997,101.22			55,468,082.89
合计	38,650,844.47	39,644,621.79	21,818,830.42		56,476,635.84

14. 商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年末减值准备
广州市四月天信息科技有限公司	1,654,444.08			1,654,444.08	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年末减值准备
北京鸿达以太文化发展有限公司	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	
上海晨之科信息技术有限公司		1,254,214,586.11		1,254,214,586.11	1,254,214,586.11
合计	34,538,763.83	1,254,214,586.11		1,288,753,349.94	1,254,214,586.11

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、30、(2)。

(1) 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、北京鸿达以太文化发展有限公司、广州市迈步信息科技有限公司、上海晨之科信息技术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。

(2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 本公司对广州市四月天信息科技有限公司、北京鸿达以太文化发展有限公司、广州市迈步信息科技有限公司形成的商誉进行商誉减值测试是根据中瑞世联资产评估(北京)有限公司中瑞评报字[2019]第000319号、第000361号、第000320号以商誉减值测试为目的评估报告,以持续经营假设,采用收益法确定资产组预计未来现金流量的现值预计资产组的可收回金额。测算其未来5年预测期内的自由现金流量及假定预测期后的收益保持与预测期内最后一年等额自由现金流量,最后将两部分的自由现金流量进行折现加和再加上非经营性资产净现值得到资产组未来现金流量的现值。经测试上述单一资产组计算可收回金额均超过了包括全体股东商誉的资产组账面价值,上述商誉不存在减值的情况。

2) 本公司对非同一控制企业合并晨之科形成的商誉进行商誉减值测试,由于2018年网络游戏行业受国家政策变化的影响,众多网络游戏行业的上市公司股价大幅度下跌,股权交易低迷。晨之科也发生了亏损,因此难以采用市场比较法进行评估测试;同时,2018年底正处于游戏版号从暂停发放到重新恢复发放的转折阶段,未来收益预期的不确定性较大,因此也没有采用收益法进行评估测试。本公司聘请了中瑞世联资产评估(北京)有限公司对收购晨之科的形成的商誉进行评估,根据中瑞评报字[2019]第000362号评估报告,评估方法采用资产基础法对上海晨之科资产组可收回价值进行评估,资产组可收回价值等于公允价值扣除处置费用后的净额。评估后上海晨之科的股权公允价值与其账面净资产相当,故本报告期全额计提了收购上海晨之科形成的商誉减值12.54亿元。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修	9,829,895.63	11,264,206.37	5,156,211.50	453,372.51	15,484,517.99
游戏版权金	2,246,564.77	70,742,049.26	32,463,655.17		40,524,958.86
趣谷平台合作开发		10,000,000.00	2,083,333.33		7,916,666.67
合计	12,076,460.40	92,006,255.63	39,703,200.00	453,372.51	63,926,143.52

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备余额	22,071,880.65	3,454,944.58	16,937,875.75	2,543,286.37
可抵扣亏损			47,286,118.21	7,092,917.73
存货跌价准备			188,218.14	28,232.72
递延收益	7,140,736.85	1,071,110.53	12,083,593.99	1,812,539.10
股份支付	30,572,795.77	4,585,919.37	42,588,068.47	6,387,686.89
合计	59,785,413.27	9,111,974.48	119,083,874.56	17,864,662.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并评估增值	13,601,471.97	1,957,122.13	15,247,507.96	2,359,981.69
可供出售金融资产公允价值变动			4,550,818.98	682,622.85
合计	13,601,471.97	1,957,122.13	19,798,326.94	3,042,604.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	131,501,057.82	333,516.15
可抵扣亏损	190,657,724.30	34,086,994.56
合计	322,158,782.12	34,420,510.71

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2019年			
2020年			
2021年	1,263,863.28	14,044,172.22	
2022年	16,326,925.09	20,042,822.34	
2023年	173,066,935.93		
合计	190,657,724.30	34,086,994.56	

17. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
投资款(注1)	20,000,000.00	158,500,000.00
资产购置款		95,683,957.51
买断版权	92,869,554.52	35,761,718.12
合计	112,869,554.52	289,945,675.63

注1: 期末余额系预付北京慕华信息科技有限公司过桥投资款。

18. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
其他衍生金融负债	22,055,864.54	
合计	22,055,864.54	

其他衍生金融负债系对原晨之科大股东应付的收购股权款项，由于本年度未完成业绩承诺，按业绩承诺约定将本年应付的44,107,000.00元计入公允价值变动损益，剩余22,055,864.54元根据2019年度业绩完成情况确定是否支付。

20. 应付票据及应付账款

类别	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	116,256,048.30	71,421,115.88
合计	116,256,048.30	71,421,115.88

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20.1. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款	116,256,048.30	71,421,115.88
其中：1年以上	18,505,564.16	8,092,385.91

应付账款余额主要是应付作者的分成版税及应付推广商的服务费等。

年末账龄超过1年的应付账款主要为尚未结算的版税及应付推广商的服务费。

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	2,302,989.98	尚未结算
单位2	2,256,053.54	尚未结算
单位3	631,675.60	尚未结算
单位4	444,000.00	尚未结算
单位5	413,301.89	尚未结算
合计	6,048,021.01	

21. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收账款	32,384,940.02	61,265,980.07
其中：1年以上	14,622,953.07	1,729,143.40

预收款项主要是预收自有阅读网站的游戏充值卡款和预收其他客户款项。

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	7,000,000.00	尚未结算
单位2	2,000,000.00	尚未结算
单位3	1,930,000.00	尚未结算
单位4	872,400.00	尚未结算
单位5	736,045.84	尚未结算
合计	12,538,445.84	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	39,497,701.13	240,735,643.78	246,036,373.01	34,196,971.90
离职后福利-设定提存计划	1,689,306.92	23,875,985.93	23,900,736.80	1,664,556.05
辞退福利		5,384,670.44	5,384,670.44	
合计	41,187,008.05	269,996,300.15	275,321,780.25	35,861,527.95

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,791,297.53	203,284,186.10	211,407,474.62	16,668,009.01
职工福利费		3,965,299.79	3,965,299.79	
社会保险费	986,725.55	13,793,616.58	13,836,879.32	943,462.81
其中: 医疗保险费	886,390.35	12,324,975.03	12,369,121.45	842,243.93
工伤保险费	29,877.10	428,996.96	429,663.60	29,210.46
生育保险费	70,458.10	1,039,644.59	1,038,094.27	72,008.42
住房公积金	286,114.00	12,992,804.53	13,143,524.26	135,394.27
工会经费和职工教育经费	13,433,564.05	6,699,736.78	3,683,195.02	16,450,105.81
合计	39,497,701.13	240,735,643.78	246,036,373.01	34,196,971.90

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,621,820.14	22,892,561.26	22,920,170.46	1,594,210.94
失业保险费	67,486.78	983,424.67	980,566.34	70,345.11
合计	1,689,306.92	23,875,985.93	23,900,736.80	1,664,556.05

23. 应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	5,616,927.50	2,137,192.69
企业所得税	2,767,697.84	6,718,208.73
个人所得税	5,769,862.86	2,352,343.36
城市维护建设税	225,221.45	261,505.20
教育费附加	149,968.91	106,749.38
其他税费	2,383,333.69	2,564,952.60
合计	16,913,012.25	14,140,951.96

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	113,566.95	49,408.34
应付股利	108,653.01	132,647.83
其他应付款	51,623,752.43	51,557,464.61
合计	51,845,972.39	51,739,520.78

24.1. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款利息	113,566.95	
长期借款利息		49,408.34
合计	113,566.95	49,408.34

24.2. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付股利	108,653.01	132,647.83
合计	108,653.01	132,647.83

24.3. 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(注1)	45,809,623.14	88.74	1,262,524.12	2.45
1-2年	5,678,394.66	11.00	50,275,138.69	97.51
2-3年	125,542.77	0.24	16,946.38	0.03
3年以上	10,191.86	0.02	2,855.42	0.01
合计	51,623,752.43	100.00	51,557,464.61	100.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

本年无账龄超过1年的重要其他应付款。

25. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年末余额	年初余额
递延服务收入(注1)	20,843,556.77	6,354,221.20
政府补助	16,329,979.77	11,342,857.07
合计	37,173,536.54	17,697,078.27

注1:递延服务收入主要是本集团书香中国业务、游戏业务等后续服务待确认的收入。

(2) 政府补助明细

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于手机微出版技术的原创聚合暨富媒体发布平台项目	2,399,999.93		800,000.04		1,599,999.89	与资产相关
落地补贴	4,000,000.00	3,000,000.00	98,591.54		6,901,408.46	与资产相关
购房补贴	4,942,857.14		114,285.72		4,828,571.42	与资产相关
北京市科学技术委员会原创网络文学作品IP价值综合评估服务平台研发与应用项目		6,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	与收益相关
合计	11,342,857.07	9,000,000.00	4,012,877.30		16,329,979.77	

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总额	711,157,430.00	64,020,004.00			-3,179,184.00	60,840,820.00	771,998,250.00

本年股本增减变动主要包括:

(1) 2018年1月29日,根据中国证券监督管理委员会《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),核准本公司向自然人朱明发行50,509,831股股份、向上海海通数媒创业投资管理中心发行3,843,868股股份、向上海贝琛网森创业投资合伙企业(有限合伙)发行2,682,260股股份、向深圳朗泽稳健一号产学研投资合伙企业(有限合伙)发行2,835,576股股份、

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

向上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)发行 1,672,716 股股份、向自然人王小川发行 1,060,232 股股份、向自然人孙宝娟发行 967,773 股股份、向上海国鸿智臻投资合伙企业(有限合伙)发行 447,748 股股份购买相关资产。被购买资产作价依据为经上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字[2017]第 0580 号《中文在线数字出版集团股份有限公司拟发行股份及支付现金购买上海晨之科信息技术有限公司 80%股权所涉及的股东全部权益价值评估报告》。晨之科 100%股权的评估值为 186,030.00 万元。经友好协商,晨之科 80%股权的交易价格为 147,260.00 万元,其中本公司以现金方式支付 44,956.03 万元;以发行股份方式支付 102,303.97 万元,发行股份数为 64,020,004 股。

(2) 其他减少 3,179,184 股为限制性股票回购注销。

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注 1)	1,624,320,254.66	959,019,696.00	28,741,503.31	2,554,598,447.35
其他资本公积(注 2)	72,897,393.06	18,644,920.71	670,056.41	90,872,257.36
其中:股份支付	72,897,393.06	9,040,577.66		81,937,970.72
合计	1,697,217,647.72	977,664,616.71	29,411,559.72	2,645,470,704.71

注 1:股本溢价增加 959,019,696.00 元如附注股本所述,为发行股份收购晨之科溢价款;股本溢价减少 28,741,503.31 元为限制性股票回购减少。

注 2:其他资本公积增加主要是本期确认的股份支付 9,040,577.66 元,及转让 CHINESEALL CORPORATION 49%股权增加 8,920,510.66 元,其他资本公积减少系收购北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司 13.5%股份减少 670,056.41 元。

29. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票(注 1)	49,750,916.92		49,750,916.92	
合计	49,750,916.92		49,750,916.92	

注 1:2018 年 4 月 24 日本公司召开第三届董事会第十三次会议和第三届监事会第十一次会议,分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,根据公司《第三期股票期权与限制性股票激励计划》和《第三期股票期权与限制性股票实施考核管理办法》,由于 7 名激励对象因个人原因离职,已不符合公司第三期股票期权与限制性股票计划中有关激励对象的规定,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共计 1,704,591 股,其中首次授予部分回购人数 5 人,回购股份共计 1,256,528 股,回购价格为 10.00 元/股;预留授予部分回购人数 2 人,回购股份共计 448,063 股,回购价格为 10.25 元/股。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2018年7月20日召开的2018年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于终止第三期股票期权与限制性股票激励计划暨回购注销已授予未解锁的全部限制性股票的议案》，虽然公司业绩保持良好的增长，但由于宏观经济和市场环境发生较大变化，公司股票价格发生了较大的波动，激励价格远高于目前二级市场的股票价格，继续推进和实施激励计划无法到达对激励对象的激励效果。为保护公司及广大投资者的合法权益，充分落实员工激励，结合公司未来发展计划，公司董事会经过审慎评估后决定终止实施第三期股票期权与限制性股票激励计划并回购注销已授予未解锁的全部限制性股票共计1,971,244股，其中首次授予部分回购人数24人，回购股份共计1,793,528股，回购价格为9.986元/股；预留授予部分回购人数2人，回购股份共计177,716股，回购价格为10.236元/股。其中：2017年8月9日，公司分别召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议《关于回购注销部分限制性股票的议案》由于1名激励对象因个人原因离职，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496,651股，回购价格为10.00元/股。于本期完成回购并注销。

截止2018年12月31日，本公司不存在具限制性股票回购义务的库存股。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	3,620,711.39	-23,941,730.57			-23,941,730.57		-20,321,019.18
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,868,196.13	-24,051,739.14			-24,051,739.14		-20,183,543.01
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-247,484.74	110,008.57			110,008.57		-137,476.17
其他综合收益合计	3,620,711.39	-23,941,730.57			-23,941,730.57		-20,321,019.18

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	30,930,203.91			30,930,203.91

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	270,836,329.97	210,556,472.09
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
本年年初余额	270,836,329.97	210,556,472.09
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-1,508,461,329.35	77,527,103.03
减:提取法定盈余公积		5,855,322.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,857,429.05	11,391,923.07
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-1,248,482,428.43	270,836,329.97

33. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	883,771,694.24	532,279,842.81	716,539,816.78	359,730,797.00
其中:文化收入	797,360,392.32	501,356,098.11	611,931,317.71	321,902,020.55
教育收入	86,411,301.92	30,923,744.70	104,608,499.07	37,828,776.45
其他业务	1,718,254.11	1,105,209.19	239,765.67	238,612.68
合计	885,489,948.35	533,385,052.00	716,779,582.45	359,969,409.68

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,205,684.60	955,185.81
教育费附加	624,487.79	412,721.95
印花税	690,549.67	1,699,506.97
其他税费	5,849,710.47	2,278,905.61
合计	8,370,432.53	5,346,320.34

35. 销售费用

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
广告费(注)	186,139,878.66	12,838,272.13
职工薪酬	91,663,950.73	68,368,327.84
差旅及交通费	6,891,726.86	4,586,927.43
外包服务费	5,869,986.81	7,577,593.26
业务招待费	5,669,704.32	3,586,429.53
办公费	4,717,745.02	4,291,105.81
劳务费	1,849,383.54	562,461.01
折旧	1,407,436.21	462,958.29
会务费	1,244,846.57	1,035,689.29
其他	7,112,808.25	1,773,673.06
合计	312,567,466.97	105,083,437.65

本期销售费用增加主要是本集团新增 AVG 阅读业务推广费支出较大及非同一控制合并晨之科增加的游戏业务推广费所致。

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	55,840,064.25	49,946,783.89
房租物业费	22,720,130.03	20,813,623.16
中介机构费	12,059,751.44	30,947,978.42
股份支付	9,040,577.66	23,270,502.15
无形资产摊销	6,316,674.07	2,962,912.57
折旧	4,668,813.43	565,203.14
差旅及交通费	3,928,400.80	3,501,069.97
办公费	3,872,722.43	2,761,089.06
业务招待费	3,699,107.58	2,486,641.37
劳务费	1,486,384.54	683,754.07
水电费	510,294.06	300,083.50
董事会费	459,766.00	363,493.48
邮电通讯费	398,317.32	417,413.54
会务费	378,299.07	1,854,218.44
税金	291,896.39	1,270,191.70
其他	3,680,070.97	3,081,417.73
合计	129,351,270.04	145,226,376.19

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	70,332,074.43	62,346,539.35
折旧及摊销	4,711,613.04	2,582,941.84
外包服务费	3,811,667.58	4,035,898.25
办公费	2,533,924.81	2,689,897.51
劳务费	1,866,459.49	1,626,625.88
会务费	1,580,668.07	927,885.58
差旅及交通费	1,270,256.82	1,057,902.84
房租物业费	1,001,470.34	1,067,839.75
邮电通讯费	474,291.26	497,263.74
水电费	156,599.85	40,823.60
咨询服务费	101,958.53	
其他	184,111.11	842,056.99
合计	88,025,095.33	77,715,675.33

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,320,554.38	5,255,033.34
减：利息收入	15,192,046.15	29,282,229.52
加：汇兑损失	-304,521.30	1,124,366.47
加：其他支出	244,634.45	122,677.32
合计	-11,931,378.62	-22,780,152.39

39. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	63,209,520.53	4,764,673.37
可供出售金融资产减值损失	49,727,018.21	
长期股权投资减值损失	208,015,379.58	
无形资产减值损失	188,598,560.24	
商誉减值损失	1,254,214,586.11	
其他流动资产减值损失	50,000,000.00	
合计	1,813,765,064.67	4,764,673.37

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,429,005.12	10,360,577.85

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,048,696.45	2,481,261.33
处置长期股权投资产生的投资收益(注1)	54,275,202.05	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		903,867.00
取得控制权后,原股权按公允价值重新计量产生的利得(注2)	85,816,814.13	7,808,642.87
处置控制权后,采用权益法核算原股权按公允价值重新计量产生的利得(注3)	47,814,313.78	
合计	194,384,031.53	21,554,349.05

注1:主要是本公司处置中文万维部分股权及 JOINGEAR LIMITED 回购本公司持有其全部股份产生的处置收益。

注2:系本公司收购晨之科80%股权时原20%股权在收购日按公允价值重新计量产生的收益。

注3:系本公司处置中文万维部分股权后剩余股权部分按公允价值重新计量。

41. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-80,707.34	65,841.45	-80,707.34
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-80,707.34	65,841.45	-80,707.34
其中:固定资产处置收益	-80,707.34	65,841.45	-80,707.34
无形资产处置收益			
合计	-80,707.34	65,841.45	-80,707.34

42. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产(注1)	216,395,000.00		216,395,000.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债(注2)	44,107,000.00		44,107,000.00
合计	260,502,000.00		260,502,000.00

注1:具体情况详见本“附注六、2”所述。

注2:具体情况详见本“附注六、19”所述。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	10,339,469.35	30,180,516.37	
个税手续费返还	591,573.65		
合计	10,931,043.00	30,180,516.37	

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
北京市科学技术委员会原创网络文学作品 IP 价值综合评估服务平台研发与应用项目补助	3,000,000.00	《北京市科学技术委员会关于下达“原创网络文学作品 IP 价值综合评估服务平台研发与应用”经费的通知》	与收益相关
出版业国际传播力奖励扶持金	1,600,000.00	《关于拨付 2018 年北京市提升出版业国际传播力奖励扶持专项基金的通知》	与收益相关
北京市国有文化资产监督管理局办公室文创资金补助	1,240,600.00	《北京市实施文化创意产业“投贷奖”联动推动文化金融融合发展管理办法》	与收益相关
上海市浦东新区财政局国库存款户市服务业引导区级配套补助	900,000.00	《关于下达 2015 年第一批上海市服务业发展引导资金计划的通知》(沪发改服务[2015]8 号)	与收益相关
基于手机微出版技术的原创聚合暨富媒体发布平台项目	800,000.04	东发改(2015)313 号《关于下达 2015 年市政府投资计划的通知》	与资产相关
滨海新区运营扶持房屋补助	720,000.00	《中文在线集团北方总部项目落户天津滨海高新技术产业开发区投资协议》	与收益相关
北京影视出版创作基金优秀数字出版物项目	540,000.00	2018 年度影视出版作品奖励协议书(影出基字[2018]号)	与收益相关
面向复合出版的数字版权资源管理发布系统研发与应用项目	349,400.00	《东城区文化创意产业发展专项资金管理办法(试行)》(东政发(2016)7 号)	与收益相关
基于 SOA 的数字版权保护平台的中小企业发展专项基金	180,000.00	《科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目合同》	与收益相关
北京市东城区科学技术委员会汤圆-手机写作客户端暨移动自出版系统补助	150,000.00	《关于公示 2014 年度东城区科技计划拟立项项目通知东科发[2014]6 号》	与收益相关
高新技术企业奖励金	150,000.00	《天津高新区关于拨付天津市 2017 年度首次获批国家高新技术企业奖励资金的通知》	与收益相关

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
购房补贴	114,285.72	武汉经济技术开发区管理委员会《合作协议》、《合作协议》补充协议	与资产相关
支持服务企业扩大规模奖励	100,000.00	《武汉开发区管委会(汉南区政府)关于印发促进产业集聚办法实施细则的通知》(武经开规〔2017〕3号)	与收益相关
落地补贴	98,591.54	《企业引进协议书》	与资产相关
稳岗补贴	70,014.00	《人力资源和社会保障部办公厅关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知》(人社厅发〔2017〕129号)	与收益相关
北京市文化发展中心2017年度特别项目太玄战记网络出版作品项目补助	60,000.00	《关于北京宣传文化引导基金2017年度特别项目资助协议》	与收益相关
中共北京市委员会宣传部补助	58,000.00	《关于组织开展北京市宣传文化高层次人才培养资助项目结项工作的通知》《北京市宣传文化高层次人才培养资助管理暂行办法》(京宣发〔2015〕26号)	与收益相关
武汉经济技术开发区发改局2016年度小微服务业企业进入规模服务业企业奖励资金	50,000.00	《关于支持小微企业进入规模服务企业的意见-武政规〔2016〕30号(1)》	与收益相关
高新技术企业配套奖励	50,000.00	《市财政关于拨付2017年高新技术企业及技术先进型企业认定奖励等科技研发资金的通知》(武财企〔2017〕268号)	与收益相关
稳岗补贴	36,248.00	《上海市人力资源和社会保障局等关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知》(沪人社规〔2018〕20号)	与收益相关
武汉市文化产业发展专项基金	24,800.00	《关于组织申报2018年武汉市文化产业发展专项资金项目通知》(武文产办〔2018〕2号)	与收益相关
稳岗补贴	22,440.05	《东城区人力资源和社会保障局关于企业申请2016年度稳定岗位补贴有关问题的通知》	与收益相关
稳岗补贴	11,100.00	《湖北省稳定岗位补贴实施办法》	与收益相关
2017年企业税收增量团队奖金	10,000.00	《关于凯旋街道企业资助情况》	与收益相关
上海市版权协会资助	3,150.00	《上海市软件著作权登记费资助办法》	与收益相关
软件补贴	840.00	关于印发《上海市专利资助办法》的通知(沪知局〔2017〕61号)	与收益相关
合计	10,339,469.35		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助			
其他(注)	9,315,658.06	150,809.22	9,315,658.06
合计	9,315,658.06	150,809.22	9,315,658.06

注:其他主要系无需支付的应付款项。

45. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	1,283,800.00		1,283,800.00
其他	667,027.09	585,942.87	667,027.09
合计	1,950,827.09	585,942.87	1,950,827.09

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	5,096,638.39	17,055,424.84
递延所得税费用	-15,108,581.95	-5,328,314.13
合计	-10,011,943.56	11,727,110.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-1,514,941,856.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-228,243,523.55
子公司适用不同税率的影响	-13,088,975.33
调整以前期间所得税的影响	1,460.00
非应税收入的影响	-72,025,264.80
不可抵扣/加计扣除的成本、费用和损失的影响	13,692,674.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-70,715.98
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	295,217,578.58
权益法核算的合营企业和联营企业损益	475,896.51

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,002,751.14
其他	31,677.25
所得税费用	-10,011,943.56

47. 其他综合收益

详见本附注“六、30.其他综合收益”相关内容。

48. 现金流量表

(1) 收到/支付其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金明细

项目	本年发生额
利息收入	15,192,046.15
政府补助	15,163,466.96
保证金及押金	3,466,693.76
其他	5,070,089.73
合计	38,892,296.60

2) 支付其他与经营活动有关的现金明细

项目	本年发生额
广告宣传费	149,556,934.89
往来款	30,392,541.30
外包服务费	29,191,020.33
房租	22,466,348.02
差旅及交通费	16,100,465.40
专业机构服务费	8,995,771.34
备用金	8,002,760.14
办公费	7,798,939.76
业务招待费	7,496,748.73
研究开发费	7,100,132.76

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
保证金及押金	3,875,383.74
劳务费	3,249,760.28
邮电通讯费	699,219.90
会务费	619,823.62
水电费	436,918.30
董事会费	428,404.08
银行手续费	208,892.66
其他	8,961,541.60
合计	305,581,606.85

3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额
代收代缴个税款项	75,430,000.00
往来款	774,688.00
合计	76,204,688.00

4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额
代缴个税	48,226,674.27
合计	48,226,674.27

5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额
保函保证金	33,340,000.00
合计	33,340,000.00

6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额
限制性股票回购款	31,920,687.31
信用卡业务保证金	172,530.00
权益分派个税	154,998.33

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
合计	32,248,215.64

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,504,929,912.85	81,092,304.79
加: 资产减值准备	1,813,765,064.67	4,764,673.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,208,303.29	3,376,601.78
无形资产摊销	149,606,392.30	113,586,686.19
长期待摊费用摊销	39,703,200.00	1,839,166.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	80,707.34	-65,841.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-260,502,000.00	
财务费用(收益以“-”填列)	3,320,554.38	5,255,033.34
投资损失(收益以“-”填列)	-194,384,031.53	-21,554,349.05
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	9,674,240.79	-4,455,347.47
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,267,621.15	-872,966.66
存货的减少(增加以“-”填列)	-7,400,328.73	-4,924,660.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-431,906,982.51	58,134,644.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	277,602,467.99	-20,194,183.95
其他(注1)	9,040,577.66	23,270,502.15
经营活动产生的现金流量净额	-89,389,368.35	239,252,264.20
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:		
现金的年末余额	479,649,540.85	723,086,858.06
减: 现金的年初余额	723,086,858.06	1,414,669,469.11
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-243,437,317.21	-691,582,611.05

注1: “其他”项为股份支付, 详见六、28。

(3) 现金和现金等价物

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年余额	上年余额
现金	479,649,540.85	723,086,858.06
其中:库存现金	163,079.35	18,520.88
可随时用于支付的银行存款	479,486,461.50	723,068,337.18
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	479,649,540.85	723,086,858.06
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		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	5,106,660.00	保函保证金/信用卡业务保证金

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
上海晨之科信息技术有限公司	2016年12月12日	2.5亿	20.00	现金支付	2018年4月1日	125,843,436.33	-265,819,307.28
	2018年4月1日	14.726亿	80.00	现金支付与定向增发股票			

注:本公司原持有晨之科股权20%,采用权益法核算。报告期内,公司通过重大资产重组获得晨之科剩余80%股权,于2018年3月5日完成了晨之科资产股权过户手续,并于2018年3月15日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成本公司增发股份的受理确认,新增股份于2018年3月29日上市。公司从2018年4月1日开始合并晨之科财务报表,含晨之科合并范围内的全资子公司上海乐纷数码科技有限公司、上海乐芝信息技术有限公司、霍尔果斯乐氮信息技术有限公司、晨之科亚洲控股有限公司、MorningTec Japan株式会社与控股子公司上海岚魔信息技术有限公司、多彩互娱有限公司。

(2) 合并成本及商誉

项目	晨之科
----	-----

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	晨之科
合并成本	1,840,750,000.00
其中: 现金	449,560,300.00
发行权益证券的公允价值	1,023,039,700.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	586,535,413.89
商誉	1,254,214,586.11

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	晨之科	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	643,850,180.45	461,482,676.78
货币资金	111,803,845.26	111,803,845.26
应收款项	101,613,242.23	101,613,242.23
固定资产	7,746,035.90	6,773,792.47
无形资产	189,365,000.00	36,439.76
递延所得税资产	1,030,576.83	1,030,576.83
负债:	57,314,766.56	41,611,755.77
应付款项	16,029,288.34	16,029,288.34
应付职工薪酬	2,209,109.32	2,209,109.32
应交税费	12,183,770.31	12,183,770.31
递延所得税负债	23,809,213.27	
净资产	586,535,413.89	419,870,921.01
减: 少数股东权益		
取得的净资产	586,535,413.89	419,870,921.01

注:晨之科于购买日可辨认净资产公允价值系依据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲咨报字[2018]第0583号《上海晨之科信息技术有限公司以财务报告目的涉及的可辨认资产及负债市场价值估值报告》确定。

2. 处置子公司

由本公司之子公司中文在线(天津)文化发展有限公司持70%股权比例的子公司北京中文万维科技有限公司(以下简称中文万维)于2018年10月31日完成MBO及投资方永利投资咨询(广州)有限公司的增资,股权变更后,中文在线天津公司持股由70%减少为34.41%,姜斌通过直接和间接持股(员工激励股权持股平台恒正(天津)文化合伙企业(有限合伙))实际共持有45%的股权,成为中文万维的第一大股东。因此,中文在线天津公司于2018年10月31日丧失对中文万维的控制权,中文万维的最终控制方由本公司变更为自然人股东姜

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

斌。同时，本公司对中文万维全资子公司的霍尔果斯爱看书网信息科技有限公司、霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司失去控制。从2018年10月31日后不再将中文万维纳入合并范围。根据中文万维修改后的公司章程，中文万维董事会设四人，本公司委派1人，姜斌委派2人，投资方委派1人，本公司对中文万维的经营仍然产生重大影响而采用权益法核算。

本公司本年已处置子公司宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业(有限合伙)，包括其子公司宁波梅山保税港区新美嘉华股权投资有限公司均不再纳入合并范围。

3. 其他原因的合并范围变动

本集团本年因投资新设增加一家控股子公司武汉慧读教育科技有限公司以及两家全资子公司天津中文光之影文化传媒有限公司、上海光之影兄弟文化科技发展有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京中文在线文化传媒有限公司	北京市	北京市	数字出版	100.00		投资新设
北京中文在线教育科技有限公司	北京市	北京市	数字出版	95.00	5.00	同一控制下合并
上海中文在线文化发展有限公司	上海市	上海市	数字出版		100.00	投资新设
湖北中文在线数字出版有限公司	武汉市	武汉市	数字出版		100.00	投资新设
武汉慧读教育科技有限公司	武汉市	武汉市	批发和零售业		65.00	投资新设
广州市四月天信息科技有限公司	广州市	广州市	数字出版	100.00		收购
杭州四月天网络科技有限公司	杭州市	杭州市	网络技术	100.00		投资新设
杭州中文在线信息科技有限公司	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00		投资新设
中文在线教育集团有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资新设
CHINESEALL CORPORATION	美国	美国	数字出版		51.00	投资新设
中文在线(天津)文化发展有限公司	天津市	天津市	信息技术及服务	100.00		投资新设
北京鸿达以太文化发展有限公司	北京市	北京市	文化		100.00	非同一控制下合并

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	北京市	北京市	移动互联网	13.50	76.51	投资新设
霍尔果斯中文光之影文化科技有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化		100.00	投资新设
邯郸中文在线文化发展有限公司	邯郸市	邯郸市	文化		100.00	投资新设
浙江东阳光之影文化传媒有限公司	金华市	金华市	文化		100.00	投资新设
天津中文光之影文化传媒有限公司	天津市	天津市	租赁和商务服务业		100.00	投资新设
上海光之影兄弟文化科技发展有限公司	上海市	上海市	批发和零售业		100.00	投资新设
广州市迈步信息科技有限公司	广州市	广州市	信息技术及服务	100.00		非同一控制合并
上海晨之科信息技术有限公司	上海市	上海市	互联网	100.00		非同一控制合并
上海乐纷数码科技有限公司	上海市	上海市	研发		100.00	投资新设
晨之科亚洲控股有限公司	香港	香港	投资		100.00	投资新设
霍尔果斯乐氮信息技术有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	研发		100.00	投资新设
上海乐芝信息技术有限公司	上海市	上海市	研发		100.00	投资新设
上海岚魔信息技术有限公司	上海市	上海市	游戏发行		60.00	收购
晨之科(成都)信息技术有限公司	成都市	成都市	游戏发行		100.00	投资新设
MORNINGTEC JAPAN LIMITED	日本	日本	游戏发行		100.00	收购
多彩互娱有限公司	香港	香港	游戏发行		60.00	投资新设

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
星偶时代(天津)动漫科技有限公司(注1)	天津市	天津市	动漫		20.00	权益法
中经文睿河北数字出版有限公司	唐山	唐山	数字出版		49.00	权益法
北京中文万维科技有限公司	北京市	北京市	技术服务		34.41	权益法
北京新浪阅读信息技术有限公司	北京市	北京市	技术服务		16.67	权益法
WUXIAWORLD LIMITED	香港	香港	游戏		30.00	权益法

注 1: 以下星偶时代(天津)动漫科技有限公司简称“星偶时代(天津)”，中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司简称“天津文化教育投资”，北京中文万维科技有限公司简称“中文万维”，北京新浪阅读信息技术有限公司简称“新浪阅读信息”。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	星偶时代(天津)		中经文睿	
	年末余额/ 本年发生额	上年末余额/ 上年发生额	年末余额/ 本年发生额	上年末余额/ 上年发生额
流动资产:	18,680,598.74	20,182,517.17	3,646,493.29	4,845,221.07
其中: 现金和现金等价物	3,462,845.99	10,708,352.96	3,604,492.70	4,840,721.07
非流动资产	1,491,109.01	273,466.23	4,425.67	5,510.94
资产合计	20,171,707.75	20,455,983.40	3,650,918.96	4,850,732.01

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

流动负债:	-140,515.23	-39,090.37	57,883.09	30,087.07
非流动负债				
负债合计	-140,515.23	-39,090.37	57,883.09	30,087.07
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	20,312,222.98	20,495,073.77	3,593,035.87	4,820,644.94
按持股比例计算的净资产份额	4,062,444.60	4,099,014.75	1,760,587.58	2,362,116.02
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	19,906,376.52	19,939,014.75	4,250,004.67	4,861,116.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,037,867.93	1,582,528.28	350,756.60	357,229.91
财务费用	-47,096.48	-140,459.96	-989.93	1,210.28
所得税费用			4,001.82	
净利润	-163,191.15	-304,926.23	-1,247,166.01	-168,540.40
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-163,191.15	-304,926.23	-1,247,166.01	-168,540.40
本年度收到的来自联营企业的股利				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	中文万维		新浪阅读信息		WUXIAWORLD LIMITED	
	年末余额/本年发生额	上年末余额/上年发生额	年末余额/本年发生额	上年末余额/上年发生额	年末余额/本年发生额	上年末余额/上年发生额
流动资产:	99,544,909.72		148,898,659.92		22,034,900.70	
其中: 现金和现金等价物	53,509,929.35		17,642,793.40		14,418,231.15	
非流动资产	31,926,324.62		18,129,806.44			
资产合计	131,471,234.34		167,028,466.36		22,034,900.70	
流动负债:	34,566,376.44		6,851,058.49		2,437,245.86	
非流动负债	-		74,801.59			
负债合计	34,566,376.44		6,925,860.08		2,437,245.86	
少数股东权益	-					
归属于母公司股东权益	92,270,411.46		160,102,606.28		19,597,654.84	
按持股比例计算的净资产份额	31,750,248.58		26,689,104.47		5,879,296.45	
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他	29,866,432.60		3,011,130.00			
对联营企业权益投资的账面价值	98,700,866.52		37,499,800.00		21,557,460.97	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

营业收入	194,286,388.21		35,015,957.45		23,017,435.91	
财务费用	-391,074.65		-3,717,397.10		28,833.89	
所得税费用	2,121,479.58					
净利润	23,443,387.63		-40,196,938.10		6,681,174.35	
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额						
本年度收到的来自联营企业的股利						

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项、可供出售金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和日元有关,其它主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	5,468,097.91	3,757,387.59
货币资金-日元	108,964,612.00	

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2018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,金额合计为10,000万元。

(2) 信用风险

于2018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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计:143,359,078.72元。

(3) 流动风险

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

十、公允价值的披露

1、年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产	216,395,000.00			216,395,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他衍生金融资产	216,395,000.00			216,395,000.00
2. 指定以公允价值计量且其				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	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
(3) 其他				
(二) 可供出售金融资产	50,445,756.99			50,445,756.99
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	50,445,756.99			50,445,756.99
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 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	266,840,756.99			266,840,756.99
(五) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1. 交易性金融负债	22,055,864.54			22,055,864.54
(1) 发行的交易性债券				
(2) 其他衍生金融负债	22,055,864.54			22,055,864.54
2. 指定为以公允价值计量且其公允价值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				
非持续以公允价值计量的负债				

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

本公司持有的以公允价值计量的权益工具投资为在国内上市的股票，市价按照资产负债表日的收盘价格确定。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 最终控制方

本集团实际控制人为自然人童之磊先生,所持股份及变化情况如下:

实际控制人	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
童之磊	111,379,416.00	111,379,416.00	14.43	15.65

2. 子公司

子公司情况详见本附注八、1所述。

3. 联营企业

联营企业情况详见本附注八、2所述。

(二) 关联交易

1. 销售商品、提供劳务等关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京新浪阅读信息技术有限公司	技术运营服务	1,248,119.59	
北京中文万维科技有限公司	网站授权阅读	117,924.53	
广州市迈步信息科技有限公司	合作运营		1,016,931.64
广州市迈步信息科技有限公司	网站授权阅读		2,491,564.75
合计		1,366,044.12	3,508,496.39

2. 关键管理人员薪酬(单位:万元)

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	928.59	1,094.41

(三) 关联方往来余额

1. 应收、应付款项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京新浪阅读信息技术有限公司	500,000.00	10,000.00		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京中文万维科技有限公司	5,423.66			
应付账款	北京中文万维科技有限公司	2,302,989.98			
合计		2,808,413.64	10,000.00		

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	45,019,506.10
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首期期权调整后的授予价格 22.11 元/股，到期日 2019 年 6 月 9 日；首期预留期权调整后授予价格 28.35 元/股，到期日 2019 年 6 月 10 日；第二期期权调整后授予价格 28.35 元/股，到期日 2019 年 6 月 26 日；第三期期权调整后授予价格 20.39 元/股，到期日 2019 年 4 月 29 日。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择 Black-Scholes 期权定价模型对股票期权的公允价值进行测算。
对可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
本年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	82,036,710.49
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,040,577.66

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 股份支付的终止或修改情况

无。

十三、或有事项

截止2018年12月31日,本集团无重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止本报告日,本集团无重大资产负债表日后事项需要披露。

十五、其他重要事项

1、重大资产重组基本情况

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,审议通过了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(以下简称“晨之科”)80%股权。2018年2月1日,取得中国证券监督管理委员会于下发的《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),晨之科于2018年3月5日完成工商变更。工商变更完成后,公司持有晨之科100%股权。

2、业绩承诺

根据公司与朱明签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《业绩承诺补偿协议》,朱明作为利润补偿义务,承诺晨之科2017年度、2018年度和2019年度实现的净利润(扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润)分别不低于1.50亿元、2.20亿元和2.64亿元,合计不低于6.34亿元。

3、本年业绩承诺完成及业绩补偿情况

本公司于2018年4月1日完成了对晨之科的重大资产重组,本年为非同一控制合并后的第一年,同时也是业绩承诺第二年,2018年业绩承诺2.2亿元。由于2018年对网络游戏行业版权号的发放限制的影响,2018年晨之科未完成业绩承诺2.2亿元,根据业绩补偿承诺晨之科原大股东需要对本公司进行业绩补偿。按业绩补偿协议的约定,股东优先以股权对价进行补偿(股权价值按发行股份时的15.98每股计算)经晨之科审定净利润扣非后计算,本期应补偿71,435.30万元,即补偿股份数为4,470万股(取整),报告期内,股权补偿相关变更事宜尚未完成。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	57,783,363.83	46,524,977.76
合计	57,783,363.83	46,524,977.76

1.1. 应收账款

(1) 应收账款风险分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	44,280,089.96	72.11	3,622,419.33	8.18	40,657,670.63
与交易对象关系组合	17,125,693.20	27.89			17,125,693.20
组合小计	61,405,783.16	100.00	3,622,419.33	5.90	57,783,363.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	61,405,783.16	100.00	3,622,419.33	5.90	57,783,363.83

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	37,343,940.27	75.63	2,854,494.02	7.64	34,489,446.25
与交易对象关系组合	12,035,531.51	24.37			12,035,531.51
组合小计	49,379,471.78	100.00	2,854,494.02	5.78	46,524,977.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应					

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收账款					
合计	49,379,471.78	100.00	2,854,494.02	5.78	46,524,977.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	40,254,889.69	805,097.79	2.00
1-2年	457,419.45	68,612.92	15.00
2-3年	1,638,144.40	819,072.20	50.00
3年以上	1,929,636.42	1,929,636.42	100.00
合计	44,280,089.96	3,622,419.33	8.18

(2) 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本年计提坏账准备 1,569,379.03 元，转回坏账准备金额 801,453.72 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

本年度无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	7,372,418.75	1年以内	12.01	147,448.38
单位 2	7,000,000.00	1年以内	11.40	140,000.00
单位 3	5,010,020.61	1年以内	8.16	100,200.41
单位 4	3,350,435.50	1年以内	5.46	67,008.71
单位 5	2,206,394.11	1年以内	3.59	44,127.88
合计	24,939,268.97		40.62	498,785.38

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	32,874,431.44	205,453,331.03
合计	32,874,431.44	205,453,331.03

2.1. 其他应收款

(1) 其他应收款风险分类

类别	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,680,000.00	11.27	4,680,000.00	100.00	
账龄组合	13,062,345.08	31.46	3,968,153.70	30.38	9,094,191.38
与交易对象关系组合	23,780,240.06	57.27			23,780,240.06
款项性质组合					
组合小计	36,842,585.14	88.73	3,968,153.70	10.77	32,874,431.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,522,585.14	100.00	8,648,153.70	20.83	32,874,431.44

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,680,000.00	2.21	4,680,000.00	100.00	
账龄组合	10,089,009.31	4.77	1,346,940.59	13.35	8,742,068.72
与交易对象关系组合	196,711,262.31	93.02			196,711,262.31
款项性质组合					
组合小计	206,800,271.62	97.79	1,346,940.59	0.65	205,453,331.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	211,480,271.62	100.00	6,026,940.59	2.85	205,453,331.03

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
单位 1	4,680,000.00	4,680,000.00	100.00
合计	4,680,000.00	4,680,000.00	100.00

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,221,894.88	44,437.90	2.00
1-2年	5,400,459.58	810,068.94	15.00
2-3年	4,652,687.50	2,326,343.74	50.00
3年以上	787,303.12	787,303.12	100.00
合计	13,062,345.08	3,968,153.70	30.38

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,168,548.44 元,本年转回坏账准备 547,335.33 元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	28,344,781.53	118,850,340.76
股权转让款		83,168,862.02
保证金及押金	5,686,592.14	7,447,152.14
职工借款及备用金	7,491,211.47	2,013,916.70
合计	41,522,585.14	211,480,271.62

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	内部往来款	9,099,567.00	1年以内	21.91	
单位 2	内部往来款	7,955,081.10	1年以内:	19.16	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年末 余额
			2,697,645.10; 1-2 年 5,257,436.00		
单位 3	外部往来款	4,680,000.00	3 年以上	11.27	4,680,000.00
单位 4	外部往来款	4,478,000.00	2-3 年	10.78	2,239,000.00
单位 5	外部往来款	4,268,690.64	1-2 年	10.28	640,303.60
合计		30,481,338.74		73.40	7,559,303.60

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,254,384,522.72	1,433,299,356.42	1,821,085,166.30	1,442,399,773.97		1,442,399,773.97
对联营企业投资	376,234,714.20	208,015,379.58	168,219,334.62	300,301,886.12		300,301,886.12
合计	3,630,619,236.92	1,641,314,736.00	1,989,304,500.92	1,742,701,660.09		1,742,701,660.09

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末账面价值
北京中文在线文化传媒有限公司	52,436,669.91	89,490.98			52,526,160.89
杭州中文在线信息科技有限公司	16,275,053.07	50,004,427.39			66,279,480.46
北京中文在线教育科技发展公司	158,957,370.61	1,911,897.43			160,869,268.04
湖北中文在线数字出版有限公司	85,339.85	41,571.59			126,911.44
上海中文在线文化发展有限公司	1,645,045.10	292,888.54			1,937,933.64
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	354,491.68	466,800.00			821,291.68
上海晨之科信息技术有限公司		1,754,933,185.87		1,433,299,356.42	321,633,829.45
中文在线集团有限公司	179,567,925.05	3,795,807.83			183,363,732.88
北京中文万维科技有限公司	431,596.23		431,596.23		
北京鸿达以太文化发展有限公司	1,684,355.12				1,684,355.12
杭州四月天网络科技有限公司	10,800,596.55	89,490.98			10,890,087.53

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末账面价值
中文在线(天津)文化发展有限公司	1,005,119,990.74	810,784.37			1,005,930,775.11
宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业	20,000.00		20,000.00		
广州市迈步信息科技有限公司	12,191,357.13				12,191,357.13
合计	1,442,399,773.97	1,812,436,344.98	451,596.23	1,433,299,356.42	1,821,085,166.30

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
上海晨之科信息技术有限公司	279,753,464.73	1,504,933,185.87		-29,753,464.73	
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司	609,406.64			34,151.46	
星偶时代(天津)动漫科技有限公司	19,939,014.75			-32,638.23	
北京新浪阅读信息技术有限公司				-4,484,820.42	
全美在线(北京)教育科技股份有限公司		110,169,600.00			
合计	300,301,886.12	1,615,102,785.87		-34,236,771.92	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			年末账面价值
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
上海晨之科信息技术有限公司				1,754,933,185.87
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司				643,558.10
星偶时代(天津)动漫科技有限公司				19,906,376.52
北京新浪阅读信息技术有限公司	250,000,000.00		208,015,379.58	37,499,800.00
全美在线(北京)教育科技股份有限公司				110,169,600.00
合计	250,000,000.00		208,015,379.58	1,754,933,185.87

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,270,106.03	180,849,139.56	364,899,838.38	183,659,329.06
其中：文化收入	222,161,356.26	179,683,100.23	361,456,192.80	179,732,130.34
教育收入	2,108,749.77	1,166,039.33	3,443,645.58	3,927,198.72
其他业务	118,965.70	211,456.94		
合计	224,389,071.73	181,060,596.50	364,899,838.38	183,659,329.06

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,903,586.05	29,561,897.03
处置长期股权投资产生的投资收益	1,481,656.47	
合计	-421,929.58	29,561,897.03

十七、 财务报告批准

本财务报告于2019年4月25日由本公司董事会批准报出。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

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

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	52,677,505.20	详见附注六、40、41;
计入当期损益的政府补助	10,406,846.22	详见附注六、43;
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	133,631,127.91	详见附注六、40;
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	260,502,000.00	详见附注六、42;
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,364,830.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	513,157.93	
小计	465,095,468.23	
所得税影响额	7,482,826.39	
少数股东权益影响额(税后)	-67,594.42	
合计	457,680,236.26	

2. 净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-56.34	-1.9912	-1.9912
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-73.43	-2.5952	-2.5952

中文在线数字出版集团股份有限公司

二〇一九年四月二十五日