

中文在线数字出版集团股份有限公司
2016年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 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
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-84



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/2017BJA10488

中文在线数字出版集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的中文在线数字出版集团股份有限公司(以下简称中文在线)财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016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财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中文在线管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，中文在线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 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一七年四月十二日

合并资产负债表

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,415,428,419.11	255,813,531.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	149,185,830.93	159,856,030.80
预付款项	六、3	142,776,656.11	38,484,543.55
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	11,520,653.90	5,610,326.66
存货	六、5	6,251,546.90	8,794,654.27
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	12,786,680.50	
流动资产合计		1,737,949,787.45	468,559,086.89
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	361,348,300.00	99,248,300.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	455,621,390.53	148,925,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、9	9,553,561.36	10,880,746.75
在建工程		35,350.40	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	250,938,014.09	123,698,715.84
开发支出		5,564,080.01	3,432,209.62
商誉	六、11	17,752,179.43	17,752,179.43
长期待摊费用	六、12	554,782.00	633,122.71
递延所得税资产	六、13	13,338,586.93	5,867,389.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,114,706,244.75	410,437,664.09
资产总计		2,852,656,032.20	878,996,750.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

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	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、14		249,352,800.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	82,908,276.56	50,204,974.04
预收款项	六、16	46,071,173.23	17,392,899.78
应付职工薪酬	六、17	38,329,199.65	17,604,982.33
应交税费	六、18	23,789,412.84	15,077,464.93
应付利息			184,723.14
应付股利			
其他应付款	六、19	95,675,310.98	586,724.17
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		286,773,373.26	350,404,568.39
非流动负债:			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、20	17,980,988.43	11,077,565.42
递延所得税负债	六、13	3,050,809.61	3,887,428.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,031,798.04	14,964,993.86
负 债 合 计		307,805,171.30	365,369,562.25
所有者权益:			
股本	六、21	284,752,577.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、22	2,111,116,384.53	188,827,854.16
减: 库存股	六、23	93,999,854.10	
其他综合收益		49,625.00	
专项储备			
盈余公积	六、24	25,074,881.83	21,426,336.16
一般风险准备			
未分配利润	六、25	210,556,472.09	181,554,398.86
归属于母公司股东权益合计		2,537,550,086.35	511,808,589.18
少数股东权益		7,300,774.55	1,818,599.55
股东权益合计		2,544,850,860.90	513,627,188.73
负债和股东权益总计		2,852,656,032.20	878,996,750.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金		878,567,725.59	221,693,963.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	84,637,241.84	102,153,240.16
预付款项		94,496,464.47	1,712,861.38
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	180,651,382.82	30,798,312.64
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,435,929.53	
流动资产合计		1,248,788,744.25	356,358,377.79
非流动资产：			
可供出售金融资产		355,129,300.00	93,129,300.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,539,037,803.12	122,894,616.66
投资性房地产			
固定资产		7,401,485.84	9,098,284.62
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		200,410,995.72	79,233,363.08
开发支出		3,461,605.72	3,432,209.62
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,150,012.62	4,488,121.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,112,591,203.02	312,275,895.06
资产总计		3,361,379,947.27	668,634,272.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
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			
应付票据			
应付账款		64,035,509.85	38,213,701.92
预收款项		35,716,576.03	11,994,031.55
应付职工薪酬		14,416,332.52	9,231,196.88
应交税费		1,824,101.32	7,965,748.97
应付利息			120,833.33
应付股利			
其他应付款		738,822,943.07	5,083,310.63
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		854,815,462.79	172,608,823.28
非流动负债：			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		4,216,095.52	5,560,806.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,216,095.52	5,560,806.92
负 债 合 计		859,031,558.31	178,169,630.20
所有者权益：			
股本		284,752,577.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,096,312,600.07	189,272,989.48
减：库存股		93,999,854.10	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,074,881.83	21,426,336.16
一般风险准备			
未分配利润		190,208,184.16	159,765,317.01
股东权益合计		2,502,348,388.96	490,464,642.65
负债和股东权益总计		3,361,379,947.27	668,634,272.85
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并利润表

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度
一、营业总收入		601,515,607.49	390,246,185.64
其中：营业收入	六、26	601,515,607.49	390,246,185.64
二、营业总成本		577,614,002.89	374,725,405.62
其中：营业成本	六、26	310,855,071.52	206,120,487.59
税金及附加	六、27	4,016,369.31	1,522,925.43
销售费用	六、28	62,725,697.46	42,556,981.21
管理费用	六、29	199,632,754.74	120,539,776.49
财务费用	六、30	-3,108,117.43	415,487.60
资产减值损失	六、31	3,492,227.29	3,569,747.30
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-5,386,109.47	5,815,403.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,686,109.47	3,346,982.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,515,495.13	21,336,183.83
加：营业外收入	六、33	36,161,882.99	14,621,726.99
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、34	1,301,379.29	548,740.47
其中：非流动资产处置损失			7,823.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,375,998.83	35,409,170.35
减：所得税费用	六、35	16,631,079.74	6,042,590.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,744,919.09	29,366,579.64
归属于母公司股东的净利润		35,044,662.79	31,254,698.39
少数股东损益		1,700,256.30	-1,888,118.75
六、其他综合收益的税后净额		49,625.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		49,625.00	
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 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		49,625.00	
1. 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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
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		49,625.00	
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		36,794,544.09	29,366,579.64
归属于母公司股东的综合收益总额		35,094,287.79	31,254,698.39
归属于少数股东的综合收益总额		1,700,256.30	-1,888,118.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1368	0.1340
（二）稀释每股收益		0.1364	0.1338
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	2016年度	2015年度
一、营业收入	十五、4	303,543,972.40	185,625,365.74
减：营业成本	十五、4	178,436,885.79	94,189,984.01
税金及附加		791,035.92	581,791.59
销售费用		21,923,391.33	24,767,696.18
管理费用		72,958,681.33	74,701,721.19
财务费用		-6,459,196.32	108,074.62
资产减值损失		2,327,292.61	2,330,852.47
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,831,346.22	11,239,183.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,531,346.22	3,295,252.96
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		35,397,227.96	184,429.58
加：营业外收入		8,673,720.24	12,783,031.69
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		766,127.02	262,280.63
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		43,304,821.18	12,705,180.64
减：所得税费用		6,819,364.47	425,319.84
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		36,485,456.71	12,279,860.80
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 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			
1. 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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
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		36,485,456.71	12,279,860.80
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

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	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		691,599,070.03	371,705,821.19
收到的税费返还			159,596.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	50,728,155.37	27,604,055.50
经营活动现金流入小计		742,327,225.40	399,469,473.56
购买商品、接受劳务支付的现金		211,397,268.17	163,094,999.26
支付给职工以及为职工支付的现金		161,583,352.44	111,429,279.08
支付的各项税费		43,870,334.52	28,414,426.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	125,451,404.59	60,425,311.16
经营活动现金流出小计		542,302,359.72	363,364,015.87
经营活动产生的现金流量净额		200,024,865.68	36,105,457.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,010,627.95
取得投资收益收到的现金			30,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			38,600,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,800,000.00	38,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,800,000.00	41,640,627.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,534,460.16	65,958,555.91
投资支付的现金		613,071,048.00	151,425,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,515,395.01	23,117,159.49
支付其他与投资活动有关的现金	六、36	9,986,452.00	240,500,715.40
投资活动现金流出小计		849,107,355.17	240,500,715.40
投资活动产生的现金流量净额		-847,307,355.17	-198,860,087.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,069,501,841.05	182,300,000.00
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			248,839,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	162,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,231,501,841.05	431,139,900.00
偿还债务所支付的现金		249,352,800.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		8,446,029.47	11,019,475.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	923,991.29	168,548,417.00
筹资活动现金流出小计		258,722,820.76	234,567,892.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,972,779,020.29	196,572,008.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,784,093.30	-1,165.58
五、现金及现金等价物净增加额		1,321,712,437.50	33,816,212.66
加：期初现金及现金等价物余额		92,957,031.61	59,140,818.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,414,669,469.11	92,957,031.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		365,147,797.49	149,009,052.32
收到的税费返还			107,969.77
收到其他与经营活动有关的现金		19,873,207.40	18,622,730.02
经营活动现金流入小计		385,021,004.89	167,739,752.11
购买商品、接受劳务支付的现金		107,917,004.38	44,464,868.73
支付给职工以及为职工支付的现金		71,190,390.30	63,266,028.34
支付的各项税费		22,644,988.25	17,337,714.14
支付其他与经营活动有关的现金		72,760,947.18	19,837,430.27
经营活动现金流出小计		274,513,330.11	144,906,041.48
经营活动产生的现金流量净额		110,507,674.78	22,833,710.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			30,800,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,800,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		595,931,509.02	100,836,020.51
投资活动现金流入小计		597,731,509.02	131,636,020.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		186,443,779.10	46,128,627.34
投资支付的现金		550,988,548.00	2,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,246,587,077.05	39,788,840.00
支付其他与投资活动有关的现金		9,986,452.00	94,521,149.15
投资活动现金流出小计		1,994,005,856.15	182,938,616.49
投资活动产生的现金流量净额		-1,396,274,347.13	-51,302,595.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,049,452,216.05	179,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		162,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,211,452,216.05	279,300,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,887,790.43	11,019,475.00
支付其他与筹资活动有关的现金		923,991.29	168,548,417.00
筹资活动现金流出小计		106,811,781.72	234,567,892.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,104,640,434.33	44,732,108.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		818,873,761.98	16,263,222.65
加：期初现金及现金等价物余额		59,458,963.61	43,195,740.96
六、期末现金及现金等价物余额		878,332,725.59	59,458,963.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	120,000,000.00				188,827,854.16				21,426,336.16		181,554,398.86	1,818,599.55	513,627,188.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	120,000,000.00				188,827,854.16				21,426,336.16		181,554,398.86	1,818,599.55	513,627,188.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	164,752,577.00				1,922,288,530.37	93,999,854.10	49,625.00		3,648,545.67		29,002,073.23	5,482,175.00	2,031,223,672.17
（一）综合收益总额											35,044,662.79	1,700,256.30	36,744,919.09
（二）股东投入和减少资本	44,752,586.00				2,042,288,521.37	93,999,854.10						3,781,918.70	1,996,823,171.97
1. 股东投入普通股	42,735,042.00				1,912,505,207.44							1,110,000.00	1,956,350,249.44
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,017,544.00				95,505,704.62	93,999,854.10							3,523,394.52
3. 股份支付计入股东权益的金额					28,246,303.70								28,246,303.70
4. 其他					6,031,305.61							2,671,918.70	8,703,224.31
（三）利润分配									3,648,545.67		-6,042,589.56		-2,394,043.89
1. 提取盈余公积									3,648,545.67		-3,648,545.67		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,394,043.89		-2,394,043.89
4. 其他													
（四）股东权益内部结转	119,999,991.00				-119,999,991.00								
1. 资本公积转增股本	119,999,991.00				-119,999,991.00								
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他							49,625.00						49,625.00
四、本年年末余额	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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	90,000,000.00				29,880,245.78				20,198,350.08		161,127,686.55	706,718.30	301,913,000.71
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	90,000,000.00				29,880,245.78				20,198,350.08		161,127,686.55	706,718.30	301,913,000.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				158,947,608.38				1,227,986.08		20,426,712.31	1,111,881.25	211,714,188.02
（一）综合收益总额											31,254,698.39	-1,888,118.75	29,366,579.64
（二）股东投入和减少资本	30,000,000.00				158,947,608.38							3,000,000.00	191,947,608.38
1. 股东投入普通股	30,000,000.00				137,468,281.40								167,468,281.40
2. 其他权益工具持有者投入资本												3,000,000.00	3,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额					21,479,326.98								21,479,326.98
4. 其他													
（三）利润分配									1,227,986.08		-10,827,986.08		-9,600,000.00
1. 提取盈余公积									1,227,986.08		-1,227,986.08		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,600,000.00		-9,600,000.00
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. 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	120,000,000.00				188,827,854.16				21,426,336.16		181,554,398.86	1,818,599.55	513,627,188.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	120,000,000.00				189,272,989.48				21,426,336.16	159,765,317.01	490,464,642.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	120,000,000.00				189,272,989.48				21,426,336.16	159,765,317.01	490,464,642.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	164,752,577.00				1,907,039,610.59	93,999,854.10			3,648,545.67	30,442,867.15	2,011,883,746.31
（一）综合收益总额										36,485,456.71	36,485,456.71
（二）股东投入和减少资本	44,752,586.00				2,027,039,601.59	93,999,854.10					1,977,792,333.49
1. 股东投入普通股	42,735,042.00				1,912,505,207.44						1,955,240,249.44
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,017,544.00				95,505,704.62	93,999,854.10					3,523,394.52
3. 股份支付计入股东权益的金额					16,994,098.84						16,994,098.84
4. 其他					2,034,590.69						2,034,590.69
（三）利润分配									3,648,545.67	-6,042,589.56	-2,394,043.89
1. 提取盈余公积									3,648,545.67	-3,648,545.67	
2. 对股东的分配										-2,394,043.89	-2,394,043.89
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	119,999,991.00				-119,999,991.00						
1. 资本公积转增股本	119,999,991.00				-119,999,991.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：中文在线数字出版集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	90,000,000.00				30,325,381.10				20,198,350.08	158,313,442.29	298,837,173.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	90,000,000.00				30,325,381.10				20,198,350.08	158,313,442.29	298,837,173.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				158,947,608.38				1,227,986.08	1,451,874.72	191,627,469.18
（一）综合收益总额										12,279,860.80	12,279,860.80
（二）股东投入和减少资本	30,000,000.00				158,947,608.38						188,947,608.38
1. 股东投入普通股	30,000,000.00				137,468,281.40						167,468,281.40
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					21,479,326.98						21,479,326.98
4. 其他											
（三）利润分配									1,227,986.08	-10,827,986.08	-9,600,000.00
1. 提取盈余公积									1,227,986.08	-1,227,986.08	
2. 对股东的分配										-9,600,000.00	-9,600,000.00
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. 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	120,000,000.00				189,272,989.48				21,426,336.16	159,765,317.01	490,464,642.65

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

2016年1月1日至2016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)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:北京市东城区安定门东大街28号2号楼9层905号。

根据本公司2012年1月18日第一次临时股东大会审议,2014年4月9日第三次临时股东大会审议和2014年12月23日第七次临时股东大会审议,经中国证券监督管理委员会《关于核准北京中文在线数字出版股份有限公司首次公开发行股票批复》(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人民币12,000万元。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。变更后的股本为人民币12,174.70万元。

2016年6月7日本公司以资本公积转增股本,每10股转增9.856505股,共计转增119,999,991.00股,变更后的股本为人民币241,746,991.00元。

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日本公司发布关于实施2015年度权益分派方案后调整非公开发行股票发行数量的公告,本次发行数量调整为不超过5,956.9515万股新股。本公司实际发行数量为4,273.5042万股,变更后的累计股本284,482,033.00元。

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,确定授予日为2016年8

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

月30日。截止2016年9月28日,激励对象按每股限制性股票授予价格25.67元共认购41.6986万股限制性股票,变更后的股本为人民币284,899,019.00元。

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《关于调整第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予权益数量价格的议案》以及《关于回购注销部分限制性股票的议案》,本公司第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予的两名激励对象因个人原因已离职,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,本公司将对已经离职的原激励对象的已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销,回购价格为25.06元/股,回购注销股份共计146,442股。截止2016年末该限制性股票尚未办理回购注销手续,故在中国证券登记结算有限责任公司截止2016年12月31日的股本总数为284,899,019股。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元减至284,752,577元。变更后的企业法人营业执照正在办理中。截至2016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	151,284,944.00	53.13
无限售条件股份	133,467,633.00	46.87
合计	284,752,577.00	100.00

本公司以出版机构、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;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。本公司下设在线阅读事业部、无线娱乐事业部、合作运营事业部、法律服务中心、17K事业部、内容中心、版权中心、研发中心、市场中心、人力行政中心、财务中心、证券投资部、内审部等职能部门。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围的主要子公司详见本附注八,与上年相比,本年因投资新设增加杭州四月天网络科技有限公司、中文在线(天津)文化发展有限公司两家全资二级子公司;投资新设增加CHINESEALL CORPORATION一家全资二级子公司,增加控股二级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)等。

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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司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

本公司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

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本公司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

本公司作为合并方，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。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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

6. 合并财务报表的编制方法

本公司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公司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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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。

本公司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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

权时转为当期投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司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

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

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。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。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。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

本公司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

本公司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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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，且本公司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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 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,本公司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。

本公司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,本公司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

本公司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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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

本公司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

本公司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。

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,经本公司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:

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	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

11. 存货

本公司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

本公司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。

本公司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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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,为本公司的子公司。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;

本公司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。

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,按照本公司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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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。

13. 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：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，本公司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。本公司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(%)
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。

本公司于每年年度终了，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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

14. 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。

15. 无形资产

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

本公司的版权分为买断版权和分成版权，本公司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：本公司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。

本公司于每年年度终了，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。本公司于每个会计期间，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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

16. 研究与开发

本公司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。

17. 长期资产减值

本公司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，本公司将进行减值测试；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。

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) 本公司经营所处的经济、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，从而对本公司产生不利影响；3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司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) 本公司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。

18. 商誉

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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。

19. 长期待摊费用

本公司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。

20. 职工薪酬

本公司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。

本公司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。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。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。

21. 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，本公司将其确认为负债：1) 该义务是本公司承担的现时义务；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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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。

22. 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, 其公允价值按本公司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, 本公司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, 本公司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, 在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量, 将其变动计入损益。

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

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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应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,除非本公司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),本公司将作如下处理:

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。

23. 收入确认原则

(1) 本公司的营业收入主要包括数字阅读产品收入、数字出版运营服务收入、数字内容增值服务收入,收入确认原则如下:

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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。

本公司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公司、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

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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公司、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为：

1) 数字阅读产品收入包括按阅读量确认的收入、数字阅读产品销售收入、数字阅读项目开发收入、互联网广告收入。

按阅读量确认的收入的确认方法为：提供数字阅读产品后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得当月阅读量，根据系统平台阅读量和合同约定的分成方法确认收入，如无法及时取得当月阅读量，在实际取得结算单时确认收入，年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

数字阅读产品销售收入的确认方法为：提供数字阅读产品后，根据合同约定的收入和结算方式，在取得双方确认的结算单时确认收入。在数字阅读产品包含后续服务的情况下，后续服务收入在服务期间内分期确认。

数字阅读项目开发收入的确认方法为：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。

互联网广告收入的确认方法为：在发布广告后，按合同约定确认广告收入。

2) 数字出版运营服务收入包括手机阅读基地运营收入和其他机构运营收入。

手机阅读基地运营收入的确认方法为：移动手机阅读基地运营收入根据合同约定按提供运营服务人数、技能级别及相应的级别费率计算运营收入，本公司在提供运营服务后按此方法确认收入，年末按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

其他机构运营收入的确认方法为：提供运营服务后，按阅读量和合同约定的收入结算方式计算收入，收入确认方法与上述数字阅读产品中按阅读量确认的收入相同。

3) 数字内容增值服务收入的确认方法为：根据与客户签订的合同，在提供有关产品或服务后，相关成本能够可靠计量时，按照合同约定的结算方式和条件确认收入。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司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，或对期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。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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，本公司按照上述原则进行判断。

25. 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。

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

26. 所得税

本公司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。

27. 重要会计判断和估计

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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

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

(1) 应收款项减值

本公司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

本公司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,本公司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,本公司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,本公司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

本公司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。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司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	收入	6%、13%、17%
城市维护建设税	流转税	1%、7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2. 税收优惠

1、 所得税

1) 本公司为高新技术企业,于2015年11月24日取得了编号为GR201511001718的高新技术企业证书,有效期三年。本公司2016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2016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2014年10月30日取得了编号为GR201411001249的高新技术企业证书,有效期三年。中文教育2016年适用高新技术企业的15%优惠税率。

4) 本公司全资三级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2014年9月4日取得了编号为GF201431000258的高新技术企业证书,有效期三年。上海中文在线2016年适用高新技术企业的15%优惠税率。

5) 本公司全资三级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2014年7月30日取得了编号为GF201411000176的高新技术企业证书,有效期三年。北京鸿达以太2016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

2016年1月1日至2016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) 本公司控股三级公司北京中文万维科技有限公司(以下简称中文万维)为高新技术企业,于2016年12月22日取得了编号为GR201611001551的高新技术企业证书,有效期三年。中文万维2016年适用高新技术企业的15%优惠税率。

7) 本公司全资三级子公司湖北中文在线数字出版有限公司(以下简称湖北中文在线)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2016年适用高新技术企业的15%优惠税率。

8) 本公司全资二级子公司北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司(以下简称汤圆和它的小伙伴们)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。汤圆和它的小伙伴们2016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

2016年1月1日至2016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2016年1月1日，“年末”系指2016年12月31日，“本年”系指2016年1月1日至12月31日，“上年”系指2015年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	178,291.25	198,989.05
银行存款	1,414,491,177.86	92,758,042.56
其他货币资金	758,950.00	162,856,500.00
合计	1,415,428,419.11	255,813,531.61
其中：存放在境外的款项总额		

年末其他货币资金中758,950.00元为质量保函保证金。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. 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	150,546,609.73	95.04	8,780,284.72	5.83	141,766,325.01
与交易对象关系组合	7,419,505.92	4.68			7,419,505.92
组合小计	157,966,115.65	99.72	8,780,284.72	5.56	149,185,830.93
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	435,900.06	0.28	435,900.06	100.00	
合计	158,402,015.71	100.00	9,216,184.78	5.82	149,185,830.93

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	166,504,351.51	98.86	8,574,739.47	5.15	157,929,612.04
与交易对象关系组合	1,926,418.76	1.14			1,926,418.76
组合小计	168,430,770.27	100	8,574,739.47	5.09	159,856,030.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	168,430,770.27	100.00	8,574,739.47	5.09	159,856,030.80

1) 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	142,060,942.74	2,841,218.86	2.00
1-2年	1,372,681.87	205,902.27	15.00
2-3年	2,759,643.08	1,379,821.55	50.00
3年以上	4,353,342.04	4,353,342.04	100.00
合计	150,546,609.73	8,780,284.72	

2) 组合中,采用其他方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 (%)
与交易对象关系组合	7,419,505.92		

(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 1,282,517.79 元; 本年转回坏账准备金额 641,072.48 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 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
咪咕数字传媒有限公司	32,417,860.51	1年以内、1-2年	20.47	669,204.01
杭州哲信信息技术有限公司	10,000,000.00	1年以内	6.31	200,000.00
南京麒麟互娱文化股份有限公司	10,000,000.00	1年以内	6.31	200,000.00
上海东方龙新媒体有限公司	7,850,000.00	1年以内	4.96	157,000.00
上海市教育委员会教学研究室	7,433,000.00	1年以内	4.69	148,660.00
合计	67,700,860.51		42.74	1,374,864.01

截止本报告出具之日，上述前五名应收账款已收回 37,043,188.72 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(注1)	108,027,656.65	75.66	21,007,448.81	54.59
1-2年	17,271,904.72	12.10	17,416,094.74	45.25
2-3年	17,416,094.74	12.20		
3年以上	61,000.00	0.04	61,000.00	0.16
合计	142,776,656.11	100.00	38,484,543.55	100.00

本公司预付账款本年度增长主要是预付广州弹幕增资款 4,900 万，预付北京世颂房地产开发公司未来半年的房租 1,204.76 万。

(2) 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(%)
广州弹幕网络科技有限公司(注1)	49,000,000.00	1年以内	34.32
华人汇和科技园建设有限公司(注2)	33,071,780.00	1-3年	23.16
北京世颂房地产开发公司(注3)	12,047,612.67	1年以内	8.44
北京学友园教育科技有限公司	6,048,000.00	1年以内	4.24
北京东方视角文化传媒股份有限公司	5,660,377.20	1年以内	3.96
合计	105,827,769.87		74.12

注1：系本公司预付的投资款，详见本附注十四所述。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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2:系本公司三级子公司湖北中文在线预付的购房款。

注3:系本公司预付的房租。

4. 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	31.86	2,340,000.00	50.00	2,340,000.00
账龄组合	10,007,855.72	68.14	827,201.82	8.27	9,180,653.90
款项性质组合					
组合小计	10,007,855.72	68.14	827,201.82	8.27	9,180,653.90
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,687,855.72	100.00	3,167,201.82	21.56	11,520,653.90

(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					
账龄组合	5,926,746.50	100.00	316,419.84	5.34	5,610,326.66
款项性质组合					
组合小计	5,926,746.50	100.00	316,419.84	5.34	5,610,326.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,926,746.50	100.00	316,419.84	5.34	5,610,326.66

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
----	------

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
上海叙旦实业有限公司	4,680,000.00	2,340,000.00	50.00
合计	4,680,000.00	2,340,000.00	

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	7,040,567.21	140,811.34	2.00
1-2年	2,479,637.81	371,945.67	15.00
2-3年	346,411.78	173,205.89	50.00
3年以上	141,238.92	141,238.92	100.00
合计	10,007,855.72	827,201.82	

(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 2,850,781.98 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
增发费用		471,698.10
职工借款及备用金	5,343,947.02	1,516,769.89
保证金及押金	4,548,853.83	3,856,436.26
外部单位往来	4,795,054.87	81,842.25
合计	14,687,855.72	5,926,746.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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
上海叙旦实业有限公司	往来款	4,680,000.00	1年以内	31.86	2,340,000.00
新闻出版总署	保证金	1,467,530.00	1-2年	9.99	220,129.50
上海市电化教育馆	保证金	1,125,000.00	1年以内	7.66	22,500.00
员工1	备用金	510,000.00	1年以内	3.47	10,200.00
员工2	备用金	399,760.00	1年以内	2.72	7,995.20
合计		8,182,290.00		55.70	2,600,824.70

5. 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	1,468,412.64		1,468,412.64			
库存商品	4,484,846.21	188,218.14	4,296,628.07	8,982,872.41	188,218.14	8,794,654.27
发出商品	486,506.19		486,506.19			
合计	6,439,765.04	188,218.14	6,251,546.90	8,982,872.41	188,218.14	8,794,654.27

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵税额	3,235,921.82	
待抵扣进项税	9,550,758.68	
合计	12,786,680.50	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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. 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)	30,000,000.00		30,000,000.00	22,500,000.00		22,500,000.00
可供出售权益工具	331,348,300.00		331,348,300.00	76,748,300.00		76,748,300.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	331,348,300.00		331,348,300.00	76,748,300.00		76,748,300.00
合计	361,348,300.00		361,348,300.00	99,248,300.00		99,248,300.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

	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		
天翼阅读文化传播有限公司(注2)	70,629,300.00			70,629,300.00					10.526	
北京新浪阅读信息技术有限公司(注3)		250,000,000.00		250,000,000.00					16.667	
青岛正勤康大创业投资基金合伙企业(有限合伙)		4,500,000.00		4,500,000.00					9.804	
天津量子时代网络科技有限公司		100,000.00		100,000.00					14.08	
MOOC-CNInformationTechnology(Cayman) Corporation	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

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额				减值准备				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		
合计	76,748,300.00	254,600,000.00		331,348,300.00						

注1: 本公司投资的合作拍摄项目, 该协议项下的投资为保本加分成。

注2: 另见十三、2

注3: 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》:“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。

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
联营企业											
广州市迈步信息科技有限公司(注1)				244,108.48						244,108.48	
JOINGEAR LIMITED(注2)	148,925,000.00	57,082,500.00		-7,261,156.50						198,746,343.50	
中经文睿河北数字出版有限公司(注3)		4,900,000.00		43,700.81						4,943,700.81	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司(注4)		400,000.00		-201,585.11						198,414.89
上海晨之科信息技术有限公司(注5)		250,000,000.00		1,488,822.85						251,488,822.85
合计	148,925,000.00	312,382,500.00		-5,686,109.47						455,621,390.53

注1:广州市迈步信息科技有限公司期初账面价值为零是由于前期发生超额亏损,权益法核算长期股权投资账面价值已至零,截至本年末超额亏损已弥补,根据权益法核算投资收益,恢复长期股权投资成本。

注2:2015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马肖风持有的JOINGEAR LIMITED11.66%的股权。收购完成后,香港公司持有JOINGEAR LIMITED49.99%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。香港公司因持JOINGEAR LIMITED49.99%的股权,故对其采用权益法核算。

注3:2015年11月19日本公司召开了第二届董事会第二十五次会议,审议通过了《关于公司子公司与北京中经网联合信息咨询有限公司共同投资新设公司的议案》。同意公司全资二级子公司北京中文在线文化传媒有限公司(以下简称文化传媒)与北京中经网联合信息咨询有限公司共同出资设立一家新公司中经文睿河北数字出版有限公司(以下简称中经文睿),中经文睿已于2016年7月6日注册成立,注册资本为人民币1,000万元,文化传媒出资490万元,占注册资本的49%。采用权益法核算。

注4:中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司于2016年8月17日注册成立。注册资本200万元,本公司出资40万元,占注册资本的20%,采用权益法核算。

注5: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20%的股权,采用权益法核算。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价				
运输设备	2,649,477.54			2,649,477.54
办公及其他设备	14,987,074.02	1,483,308.53		16,470,382.55
合计	17,636,551.56	1,483,308.53		19,119,860.09
累计折旧				
运输设备	1,521,807.18	376,286.08		1,898,093.26
办公及其他设备	5,233,997.63	2,434,207.84		7,668,205.47
合计	6,755,804.81	2,810,493.92		9,566,298.73
减值准备				
运输设备				
办公及其他设备				
合计				
账面价值				
运输设备	1,127,670.36			751,384.28
办公及其他设备	9,753,076.39			8,802,177.08
合计	10,880,746.75			9,553,561.36

(2) 本年增加的累计折旧中,本年计提2,810,493.92元。

(3) 本公司固定资产年末不存在减值情形,未计提固定资产减值准备。

10. 无形资产

(1) 无形资产明细表

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价				
软件使用权	1,543,696.16	122,835.04		1,666,531.20
非专利技术	3,500,000.00	4,138,699.39		7,638,699.39
买断版权	188,256,003.75	202,148,749.18		390,404,752.93
合计	193,299,699.91	206,410,283.61		399,709,983.52
累计摊销				
软件使用权	640,243.85	160,376.00		800,619.85
非专利技术	2,500,000.00	1,058,761.52		3,558,761.52

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
买断版权	66,460,740.22	77,951,847.84		144,412,588.06
合计	69,600,984.07	79,170,985.36		148,771,969.43
减值准备				
软件使用权				
非专利技术				
买断版权				
合计				
账面价值				
软件使用权	903,452.31			865,911.35
非专利技术	1,000,000.00			4,079,937.87
买断版权	121,795,263.53			245,992,164.87
合计	123,698,715.84			250,938,014.09

(2) 本年增加的累计摊销中，本年摊销 79,170,985.36 元。

(3) 本公司无形资产年末不存在减值情形，未计提无形资产减值准备。

11. 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	
北京鸿达以太文化发展有限公司	16,097,735.35			16,097,735.35	
合计	17,752,179.43			17,752,179.43	

12. 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	633,122.71	321,622.95	399,963.66		554,782.00

13. 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
联营企业权益法累计损失	755,891.52	113,383.73	1,000,000.00	150,000.00
坏账准备余额	12,242,846.23	1,888,651.84	8,736,083.64	1,381,136.94
可抵扣亏损	18,074,233.94	2,711,135.10		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	
	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
存货跌价准备	188,218.14	28,232.72	188,218.14	28,232.72
递延收益	6,400,095.52	960,014.33	7,240,806.92	1,086,121.04
股份支付	49,002,020.10	7,637,169.21	21,479,326.98	3,221,899.04
合计	86,663,305.45	13,338,586.93	38,644,435.68	5,867,389.74

(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	20,338,730.74	3,050,809.61	25,916,189.61	3,887,428.44
合计	20,338,730.74	3,050,809.61	25,916,189.61	3,887,428.44

(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	9,536,067.38	28,116.59
可抵扣亏损	14,050,386.22	10,187,041.25
合计	23,586,453.60	10,215,157.84

(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
2017年			
2018年			
2019年			
2020年	10,187,041.25	10,187,041.25	
2021年	3,863,344.97		
合计	14,050,386.22	10,187,041.25	

14. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		249,352,800.00

15. 应付账款

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款	82,908,276.56	50,204,974.04
其中:1年以上	6,326,933.64	4,354,615.37

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。

(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
温瑞安	860,082.52	尚未结算
南京有恒教科文发展有限公司	752,924.53	尚未结算
侣海岩	714,220.93	尚未结算
北京大吕文化传播有限公司	600,424.75	尚未结算
人民邮电出版社	569,861.07	尚未结算
合计	3,497,513.80	

16. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收账款	46,071,173.23	17,392,899.78
其中:1年以上	2,210,680.76	2,057,842.36

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
山东广电新媒体有限责任公司	1,000,000.00	尚未结算
北京文畅智悦文化有限公司	612,000.00	尚未结算
合计	1,612,000.00	

17. 应付职工薪酬

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	17,157,605.85	184,806,478.99	165,004,390.03	36,959,694.81
离职后福利-设定提存计划	447,376.48	12,264,692.05	11,342,563.69	1,369,504.84
辞退福利		2,272,152.76	2,272,152.76	
合计	17,604,982.33	199,343,323.80	178,619,106.48	38,329,199.65

(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	10,366,574.94	158,709,285.16	142,295,293.75	26,780,566.35
职工福利费		5,433,334.79	5,433,334.79	
社会保险费	302,411.90	7,234,724.91	6,734,119.98	803,016.83
其中: 医疗保险费	268,042.30	6,497,977.28	6,041,313.12	724,706.46
工伤保险费	11,896.06	200,330.47	193,290.96	18,935.57
生育保险费	22,473.54	536,417.16	499,515.90	59,374.80
住房公积金	120,895.00	8,162,367.71	7,971,756.71	311,506.00
工会经费和职工教育经费	6,367,724.01	5,266,766.42	2,569,884.80	9,064,605.63
合计	17,157,605.85	184,806,478.99	165,004,390.03	36,959,694.81

(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	423,054.58	11,720,476.10	10,832,953.95	1,310,576.73
失业保险费	24,321.90	544,215.95	509,609.74	58,928.11
合计	447,376.48	12,264,692.05	11,342,563.69	1,369,504.84

18. 应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	7,160,630.25	4,736,212.55
城市维护建设税	325,887.89	384,481.42
企业所得税	13,746,680.26	5,784,742.09
个人所得税	2,081,649.25	3,866,922.61
教育费附加	249,758.69	280,235.42
其他税费	224,806.50	24,870.84
合计	23,789,412.84	15,077,464.93

19. 其他应付款

(1) 其他应付款

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(注1)	95,615,759.25	99.94	549,319.03	93.63
1-2年	43,599.14	0.05	28,870.57	4.92
2-3年	13,853.59	0.01	8,534.57	1.45
3年以上	2,099.00	0.00		
合计	95,675,310.98	100.00	586,724.17	100.00

本年度增长主要是发行限制性股票回购义务确认 93,999,854.10 元。另见六、23。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付账款

单位名称	欠款金额	账龄	性质或内容
上海图情信息有限公司	35,200.00	1-2年	保证金
北京北大英华科技有限公司	15,000.00	1-2年	保证金
合计	50,200.00		

20. 递延收益

项目	年末余额	年初余额
递延服务收入(注1)	9,780,988.46	2,197,565.09
政府补助	8,199,999.97	8,880,000.33
合计	17,980,988.43	11,077,565.42

注1：递延服务收入主要是本公司书香中国业务后续服务而确认的递延。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 政府补助明细

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于原创模式的协同出版服务与应用平台补助	130,000.26		130,000.26			与资产相关
文化创意产业发展专项资金补助	70,000.07		70,000.07			
基于手机微出版技术的原创聚合暨富媒体发布平台项目	4,000,000.00		800,000.03		3,199,999.97	
上海市浦东财政局市服务业引导配套资金	1,680,000.00		1,680,000.00			
购房补贴	3,000,000.00	2,000,000.00			5,000,000.00	
专利资助金		5,000.00	5,000.00			与收益相关
稳岗补贴		62,506.57	62,506.57			
北京市新闻出版广电局音像、电子、网络出版物奖励扶持专项资金项目补助		56,000.00	56,000.00			
基于移动互联网技术的机构阅读服务平台项目		70,000.00	70,000.00			
面向网络原创文学的数字内容综合服务平台		500,000.00	500,000.00			
文化产业发展专项资金-面向网络原创文学的数字		6,000,000.00	6,000,000.00			
天津滨海高新技术产业区运营扶持补助		20,000,000.00	20,000,000.00			
合计	8,880,000.33	28,693,506.57	29,373,506.93		8,199,999.97	

21. 股本

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股*2	送股	公积金转股*3	其他*1	小计	
有限售条件股份	90,000,000.00	44,752,586.00		53,748,433.00	-37,216,075.00	61,284,944.00	151,284,944.00
无限售条件股份	30,000,000.00			66,251,558.00	37,216,075.00	103,467,633.00	133,467,633.00
股份总额	120,000,000.00	44,752,586.00		119,999,991.00		164,752,577.00	284,752,577.00

注：*1 2016年1月21日、2016年1月22日，公司分别披露了《首次公开发行前已发行股份上市流通提示性公告》（公告编号：2016-005、公告编号：2016-006），解除限售数量为37,216,075股。有限售条件股份减少37,216,075.00股，无限售条件股份增加37,216,075.00股。

注：*2（1）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。（2）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日本公司发布关于实施2015年度权益分派方案后调整非公开发行股票发行数量的公告，本次发行数量调整为不超过5,956.9515万股新股。本公司实际发行数量为4,273.5042万股。（3）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。2016年9月28日，激励对象按每股限制性股票授予价格25.67元共认购41.6986万股限制性股票。（4）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《关于调整第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予权益数量价格的议案》以及《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本公司第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予的两名激励对象因个人原因已离职，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，本公司将对已经离职的原激励对象的已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，回购价格为25.06元/股，回购注销股份共计146,442股，截止2016年末该限制性股票尚未办理回购注销手续，故在中国证券登记结算有限责任公司截止2016年12月31日的股本总数为284,899,019股。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元减至284,752,577元。变更后的企业法人营业执照正在办理中。以上事项增加44,752,586.00股。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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: *3 2016年6月7日本公司以资本公积转增股本,每10股转增9.856505股,共计转增119,999,991.00股。

22. 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)	167,348,527.18	2,026,120,208.61	132,077,981.94	2,061,390,753.85
其他资本公积	21,479,326.98	28,246,303.70		49,725,630.68
其中:股份支付(注2)	21,479,326.98	28,246,303.70		49,725,630.68
合计	188,827,854.16	2,054,366,512.31	132,077,981.94	2,111,116,384.53

注1:本年增加主要事项有(1)本公司非公开发行股票产生股本溢价增加1,912,505,207.44元,另见六、21、注2。(2)本年度发行限制性股票产生股本溢价增加95,505,704.62元。本年减少(1)2016年6月7日本公司以资本公积转增股本溢价减少119,999,991.00元。(2)本年度回购限制性股票股本溢价减少3,523,394.52元。(3)根据与华昌资产管理有限公司股权转让协议,本公司于2016年8月26日支付900万元收购其持有的杭州中文在线信息科技有限公司30%的股权,收购价款900万元与杭州中文在线信息科技有限公司30%净资产的445,403.58元差额减少股本溢价8,554,596.42元。

注2:本公司本年度实施了股权激励计划,按照《企业会计准则第11号——股份支付》的有关规定,公司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,按照权益工具在授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入资本公积中的其他资本公积。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

23. 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)		97,669,690.62	3,669,836.52	93,999,854.10
合计		97,669,690.62	3,669,836.52	93,999,854.10

注：根据公司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。2016年6月7日本公司以资本公积转增股本，每10股转增9.856505股，共计转增119,999,991.00股，其中限制性股票转增1,721,931股，转增后，限制性股票的股数为3,468,931股。

根据公司2016年8月30日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，确定授予日为2016年8月30日。截止2016年9月28日，激励对象按每股限制性股票授予价格25.67元共认购41.6986万股限制性股票。

就上述限制性股票回购义务确认库存股3,885,917股，金额为97,669,690.62元。

根据公司2016年12月5日第二届董事会第四十次会议审议通过了《关于调整第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予权益数量价格的议案》以及《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予的两名激励对象因个人原因已离职，已不再符合解锁条件，根据公司《第三期股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定，公司将对已经离职的原激励对象的已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，回购价格为25.06元/股，回购注销股份共计146,442股。

就上述限制性股票注销库存股146,442股，金额为3,669,836.52元。

截止2016年12月31日，本公司限制性股票回购义务的库存股为3,739,475股，金额为93,999,854.10元。

24. 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	21,426,336.16	3,648,545.67		25,074,881.83

25. 未分配利润

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	上年
上年年末余额	181,554,398.86	161,127,686.55
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	181,554,398.86	161,127,686.55
加：本年归属于母公司所有者的净利润	35,044,662.79	31,254,698.39
减：提取法定盈余公积	3,648,545.67	1,227,986.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,394,043.89	9,600,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	210,556,472.09	181,554,398.86

26. 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	601,515,607.49	310,855,071.52	390,246,185.64	206,120,487.59
其中：数字阅读产品	298,458,747.26	185,804,745.85	214,045,711.32	124,588,852.63
数字出版运营服务	74,532,978.11	43,120,227.37	113,561,425.37	66,652,433.52
数字内容增值服务	228,523,882.12	81,930,098.30	62,639,048.95	14,879,201.44
合计	601,515,607.49	310,855,071.52	390,246,185.64	206,120,487.59

本年度收入增长主要是数字内容增值服务的版权衍生品业务线及数字阅读产品的网站授权业务线和云屏借阅机业务线交易额增加所致。

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,208,114.49	790,426.45
教育费附加	909,736.45	596,408.24
营业税	16,212.82	-77,457.18
其他税费	827,275.33	213,547.92
印花税	1,055,030.22	
合计	4,016,369.31	1,522,925.43

28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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
职工薪酬	42,558,900.28	23,475,348.12
广告费	5,337,190.57	10,324,803.20
业务招待费	1,967,516.51	2,080,209.25
差旅及交通费	2,830,274.33	1,714,806.13
办公费	3,986,681.58	1,661,467.07
折旧	172,973.25	173,177.29
劳务费	150,004.55	194,708.21
会务费	282,508.98	162,981.21
其他	5,439,647.41	2,769,480.73
合计	62,725,697.46	42,556,981.21

本公司销售费用本年度增长主要是销售人员职工薪酬增长和人员增加所致。

29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费	93,110,057.57	63,859,757.43
股份支付	28,246,303.70	21,479,326.98
职工薪酬	47,669,545.25	18,934,518.94
房租物业费	10,757,226.77	6,344,785.73
中介机构费	4,324,850.45	2,813,138.45
业务招待费	2,957,258.67	1,415,278.70
办公费	2,053,020.64	1,117,817.19
差旅及交通费	2,071,816.97	892,912.38
劳务费	514,445.87	270,439.38
邮电通讯费	594,220.23	295,627.34
无形资产摊销	1,163,255.24	395,541.35
税金	1,303,935.01	516,113.77
折旧	521,607.25	469,517.56
会务费	1,080,895.36	323,821.72
董事会费	221,426.32	334,700.00
水电费	442,767.18	138,087.87
其他	2,600,122.26	938,391.70
合计	199,632,754.74	120,539,776.49

本公司管理费用本年度增长主要是研发投入增加，同时公司规模扩大，人员增加，相应的职工薪酬和房租增长所致。

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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
利息支出	5,901,849.24	1,503,120.36
减：利息收入	14,941,009.27	1,515,837.42
加：汇兑损失	4,035,128.31	353,437.04
加：其他支出	1,895,914.29	74,767.62
合计	-3,108,117.43	415,487.60

31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,492,227.29	3,569,747.30

32. 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（注）	-5,686,109.47	3,346,982.20
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	300,000.00	2,468,421.61
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	-5,386,109.47	5,815,403.81

注：权益法核算的长期股权投资收益详见本附注六、8所述。

33. 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	36,050,781.46	14,174,999.92	36,050,781.46
增值税返还收入	111,101.39	107,969.77	
其他	0.14	338,757.30	0.14
合计	36,161,882.99	14,621,726.99	36,050,781.60

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关 / 与收益相关
文化创意产业发展专项资金补助	70,000.07	69,999.96	雍和园文[2012]16号《关于严格执行2011年北京市文化创意产业发展专项资金补贴类项目预算审核明细表的通知》及《2011年度北京市文化创意产业发展专项资金补贴项目管理协议书》	与资产相关
基于原创模式的协同出版服务与应用平台补助	130,000.26	129,999.96	国科发计[2012]406号《关于国家科技支撑计划基于协同服务及评价体系的数字出版服务平台与示范项目立项的通知》、国科发财[2013]13号《科技部关于预拨2013年国家科技支撑计划课题经费的通知》及国科发财[2013]410号《科技部关于拨付2013年国家科技支撑计划课题经费的通知》	
上海市浦东财政局市服务业引导配套资金	1,680,000.00	420,000.00	沪府发[2013]3号《上海市服务业发展引导资金使用和管理办法》	
基于手机微出版技术的原创聚合暨富媒体发布平台项目	800,000.03		北京市发展改革委员会《北京市固定资产投资计划调整单》(2015)京发改投资(投资)便字第(396)号	与收益相关
基于移动互联网技术的机构阅读服务平台项目	70,000.00		关于东城区2016年科技计划项目评审的通知,关于征集2016年东城区科技计划项目的通知	
文化产业发展专项资金-面向网络原创文学的数字	6,000,000.00		北京市新闻出版广电局关于转拨2016年中央文化产业发展专项资金的通知	与收益相关
面向网络原创文学的数字内容综合服务平台	500,000.00		关于请协助做好文化名家暨“四个一批”人才自主选题项目经费管理使用工作的函	
稳岗补贴	67,277.10		京人社就发(2016)57号《关于开展2015年度稳岗补	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	来源和依据	与资产相关 / 与收益相关
			贴申报工作的通知》	
专利资助金	5,000.00		转发《关于申报2016年北京市专利资助金的通知》	
入区奖励	4,000,000.00		《武汉开发区管委会关于促进数字产业发展合作协议》 补充协议	
浦东新区财政局培训费补贴	17,504.00		浦人社[2016]62号《关于申报2015年度浦东新区企业职工职业培训财政补贴及2016年度培训项目的通知》	
面向机构的移动互联网阅读服务平台建设建设及行业示范项目补助	700,000.00		2016年北京市文化创意产业发展专项资金扶持项目确认函	
天津滨海高新技术产业区运营扶持补助	20,000,000.00		《滨海新区关于促进总部经济发展的实施意见》	
多终端媒体阅读服务平台建设及书香东城应用示范补助		3,770,000.00	2014年度北京市文化创新发展专项资金扶持项目确认书	
2015年北京市高新技术成果转化项目补助		2,000,000.00	关于公示北京市2015年度高新技术成果转化项目名单的通知	
东城区财力贡献奖励		580,000.00	北京市东城区产业和投资促进局北京中文在线数字出版股份有限公司合作协议	
面向复合出版的版权资源管理发布系统研发与应用补助		1,750,000.00	北京市科学技术委员会关于下达“面向复合出版的版权资源管理发布系统研发与应用”经费的通知	
北京市新闻出版广电局音像、电子、网络出版物奖励扶持专项资金项目补助	56,000.00	120,000.00	北京市新闻出版广电局关于公布音像、电子、网络出版物奖励扶持专项资金评选结果的通知	
面向机构的移动互联网阅读服务平台建设及行业示范项目补助		4,180,000.00	2015年度北京市文化创新发展专项资金扶持项目确认函	
上海市张江高科技园区管理委员会支持	155,000.00	155,000.00	张江高科技园区财政扶持资格认定通知书	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	来源和依据	与资产相关 / 与收益相关
企业资金补贴款				
文化创意产业发展专项资金补助-上市挂牌奖励	1,000,000.00		2016年度北京市文化创意产业发展专项基金扶持项目确认函	
2016年书香荆楚升级更新项目政府补助	800,000.00	1,000,000.00	湖北数字出版专项资金项目责任书	
合计	36,050,781.46	14,174,999.92		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

34. 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
非流动资产处置损失		7,823.20	
其中：固定资产处置损失		7,823.20	
对外捐赠	943,949.48	428,636.64	943,949.48
其他（注）	357,429.81	112,280.63	357,429.81
合计	1,301,379.29	548,740.47	1,301,379.29

注：其他主要为罚款和赔偿支出。

35. 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	24,102,276.93	9,406,213.04
递延所得税费用	-7,471,197.19	-3,363,622.33
合计	16,631,079.74	6,042,590.71

(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	53,375,998.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,343,999.70
子公司适用不同税率的影响	-4,367,168.47
调整以前期间所得税的影响	592,110.10
非应税收入的影响	602,635.57
不可抵扣/加计扣除的成本、费用和损失的影响	1,561,727.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-918,949.23
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	5,816,724.77
所得税费用	16,631,079.74

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

36. 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	14,940,225.86
政府补助	34,601,061.22
其他	1,186,868.29
合计	50,728,155.37

2) 支付其他与经营活动有关的现金明细

项目	本年发生额
研究开发费	38,198,364.84
房租	21,463,823.63
专业机构服务费	12,306,441.23
业务招待费	4,736,763.53
办公费	7,162,510.39
差旅及交通费	5,104,029.23
会务费	1,844,247.92
邮电通讯费	990,349.62
劳务费	411,058.67
董事会费	225,546.32
水电费	467,617.45
广告宣传费	20,886,950.10
外包服务费	3,835,475.37
其他	7,818,226.29
合计	125,451,404.59

3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额
代缴投资个人所得税	9,986,452.00
合计	9,986,452.00

4) 收到其他与筹资活动有关的现金

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	162,000,000.00
合计	162,000,000.00

5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额
增发费用	800,000.00
代缴股息税	123,991.29
合计	923,991.29

(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	36,744,919.09	29,366,579.64
加: 资产减值准备	3,492,227.29	3,569,747.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,810,493.92	1,809,941.25
无形资产摊销	79,170,985.36	18,115,667.49
长期待摊费用摊销	399,963.66	164,881.78
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)		7,823.20
财务费用(收益以“-”填列)	5,901,849.24	1,856,557.40
投资损失(收益以“-”填列)	5,386,109.47	-5,815,403.81
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-7,471,197.19	-3,363,622.33
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	2,543,107.37	5,216,820.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-159,580,205.05	-60,066,370.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	202,380,308.82	23,763,509.00
其他(注1)	28,246,303.70	21,479,326.98
经营活动产生的现金流量净额	200,024,865.68	36,105,457.69
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	1,414,669,469.11	92,957,031.61
减: 现金的年初余额	92,957,031.61	59,140,818.95

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
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	1,321,712,437.50	33,816,212.66

注1:“其他”项为股份支付,详见六、22(注2)。

(3) 现金和现金等价物

项目	本年余额	上年余额
现金	1,414,669,469.11	92,957,031.61
其中: 库存现金	178,291.25	198,989.05
可随时用于支付的银行存款	1,414,491,177.86	92,758,042.56
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	1,414,669,469.11	92,957,031.61
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		

1. 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	758,950.00	质量保函保证金

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年度本公司未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年度本公司未发生同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本年因投资新增增加杭州四月天网络科技有限公司,成立于2016年7月5日,注册资本500.00万元,本公司于2016年8月全额缴足,至2016年12月31日止杭州四月天网络科技有限公司实收资本500.00万元。

本年因投资新增增加中文在线(天津)文化发展有限公司,成立于2016年7月6日,注册资本100,000.00万元人民币,本公司于2016年10月全额缴足,至2016年12月31日止中文在线(天津)文化发展有限公司实收资本100,000.00万元。

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

本年因投资新设增加 CHINESEALL CORPORATION，成立于2016年10月，注册资本：不适用（美国公司法对注册资本无规定），本公司的香港全资二级子公司中文在线集团有限公司对其持股100%。

2016年9月8日本公司与宁波梅山保税港区云石创新投资合伙企业（有限合伙）共同对宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业（有限合伙）进行投资，注册资本3,000.00万，其中本公司作为有限合伙人，认缴出资2,900万，持股比例96.67%。截至本报告期末出资尚未到位。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	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		投资新设
北京中文在线教育科技发展有限公司	北京市	北京市	数字出版	95	5	同一控制下企业合并
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	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	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		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		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		投资新设
中文在线集团有限公司	香港	香港	投资	100		投资新设
CHINESEALL CORPORATION	美国	美国	数字出版		100	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		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	非同一控制合并
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	北京市	北京市	移动互联网		76.51	投资新设
北京中文万维科技有限公司	北京市	北京市	互联网		70	投资新设
宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波市	宁波市	投资	96.67		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

2016年1月1日至2016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	
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
广州市迈步信息科技有限公司	广州市	广州市	数字出版	45.00		权益法
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司	天津市	天津市	投资管理	20.00		权益法
上海晨之科信息技术有限公司	上海市	上海市	技术服务	20.00		权益法
JOINGEAR LIMITED	北京市	英国	投资管理		49.99	权益法

*以下中经文睿河北数字出版有限公司简称中经文睿，广州市迈步信息科技有限公司简称广州迈步，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，上海晨之科信息技术有限公司简称晨之科。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	中经文睿		广州迈步		天津文化教育投资	
	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:	5,025,174.55		3,850,563.06	1,563,877.36	1,185,061.69	
其中: 现金和现金等价物	5,025,174.55		2,167,605.56	834,824.79	1,063,274.43	
非流动资产	9,300.96		1,907,104.37	292,328.75	124,433.44	
资产合计	5,034,475.51		5,757,667.43	1,856,206.11	1,309,495.13	
流动负债:	45,290.17		5,215,204.14	2,864,735.26	317,420.69	
非流动负债						
负债合计	45,290.17		5,215,204.14	2,864,735.26	317,420.69	
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	4,989,185.34		542,463.29	-1,008,529.15	992,074.44	
按持股比例计算的净资产份额	2,444,700.82		244,108.48	-453,838.12	198,414.89	
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他(注)				453,838.12		
对联营企业权益投资的账面价值	4,943,700.81		244,108.48		198,414.89	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	188,679.24		6,046,255.39	3,724,503.61	1,532,397.90	
财务费用	-3,870.21		-3,225.46	-3,002.00	-685.15	
所得税费用	7,786.29		478,462.44			
净利润	89,185.34		1,550,992.44	544,121.98	-1,007,925.56	
终止经营的净利润						
其他综合收益						

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

综合收益总额	89,185.34		1,550,992.44	544,121.98	-1,007,925.56	
本年度收到的来自联营企业的股利						

(续)

项目	晨之科		JOINGEAR LIMITED	
	年末余额/12月份发生额	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:	293,623,600.00		395,105.99	100,757,844.66
其中: 现金和现金等价物	228,916,152.72		395,105.99	100,757,844.66
非流动资产	6,095,863.63		595,758,022.66	525,543,333.94
资产合计	299,719,463.63		596,153,128.65	626,301,178.60
流动负债:	44,760,871.41		8,097,764.26	57,805,298.16
非流动负债			416,220,000.00	389,616,000.00
负债合计	44,760,871.41		424,317,764.26	447,421,298.16
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	254,958,592.22		171,835,364.39	178,879,880.44
按持股比例计算的净资产份额	50,991,718.44		85,900,498.66	56,669,146.12
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	-1,032,453.94			
对联营企业权益投资的账面价值	254,195,414.65		198,746,343.50	148,925,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	16,426,190.18			
财务费用	-51,560.45		-29,245,662.99	-21,234,878.76
所得税费用				

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

净利润	7,444,114.24		-19,258,902.30	-22,454,194.05
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	7,444,114.24		-19,258,902.30	-22,454,194.05
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

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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

本公司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,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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,将风险对本公司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,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,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

本公司承受汇率风险主要与美元有关,其它主要业务活动以人民币计价结算。于2016年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司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	627,280.99	198,476.24
短期借款-美元		23,000,000.00

2) 利率风险

本公司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公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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2016年12月31日,本公司无带息债务。

(2) 信用风险

于2016年12月31日,可能引起本公司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公司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

2016年1月1日至2016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,本公司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,本公司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,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

本公司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,本公司无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计:67,700,860.51元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 最终控制方

本公司实际控制人为童之磊,所持股份及变化情况如下:

实际控制人	出资金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
童之磊	44,530,417.00	22,426,110.00	15.63	18.69

2. 子公司

子公司情况详见本附注八、1、(1)所述。

3. 联营企业

联营企业情况详见本附注八、2、(1)所述。

(二) 关联交易

1. 购买商品、接受劳务等关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京鸿达以太文化发展有限公司	购买商品		49,299.03

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

广州市迈步信息科技有限公司	接受劳务		-69,369.13
合计			-20,070.10

2. 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
北京鸿达以太文化发展有限公司	合作运营		155,750.03
广州市迈步信息科技有限公司	合作运营	1,374,047.61	1,817,376.18
合计		1,374,047.61	1,973,126.21

3. 关联方承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
启迪控股股份有限公司	北京中文在线教育科技发展有限公司	房屋		74,000.10

注：由于原在该公司任职的本公司董事离任超过一年，故本年启迪控股股份有限公司不认定为本公司的关联方，本年确认对其房屋租赁费用 70,756.26 元。

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,460,421.81	3,247,920.09

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州市迈步信息科技有限公司	3,382,909.23		1,926,418.76	
预付账款	启迪控股股份有限公司			70,756.26	

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	4,188,530.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首期期权授予价格 55.352 元/股, 到期日 2019 年 6 月 9 日; 首期预留期权授予价格 70.944 元/股, 到期日 2019 年 6 月 10 日; 第二期期权授予价格 70.944 元/股, 到期日 2019 年 6 月 26 日; 第三期期权授予价格 51.03 元/股, 到期日 2020 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	第三期限制性股票授予价格 25.06 元/股, 到期日 2020 年 4 月 29 日。第三期预留限制性股票授予价格 25.67 元/股, 到期日 2020 年 8 月 30 日。

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	49,725,630.68
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	28,246,303.70

3. 股份支付的终止或修改情况

无。

十二、或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司无重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

非调整事项

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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. 2017年2月14日本公司第二届董事会第四十三次会议,审议通过了《关于公司对外投资的议案》,公司拟出资10,000万元投资设立中文在线投资管理有限公司;本公司全资二级子公司中文在线(天津)文化发展有限公司拟出资1,000万投资设立霍尔果斯中文光之影文化科技有限公司,2017年2月17日公司已完成尔果斯中文光之影文化科技有限公司的工商登记注册。

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,交易对价暂定为73,250,759.52元(待天翼阅读的资产评估报告经国务院国资委备案确认后,公司将以资产评估报告所确定的评估值为依据与上述交易各方协商确定最终的交易价格)。2017年2月21日,天翼阅读股权交割完毕,2017年3月10日,号百控股股份有限公司完成了股权登记。交易完成后,本公司持有号百控股股份有限公司5,142,279股份。

3. 2017年3月17日,本公司召开第二届董事会第四十四次会议,审议通过了本公司《关于回购注销部分限制性股票的议案》,本公司第三期股票期权与限制性股票激励计划首次授予的1名激励对象因个人原因已离职,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》得相关规定,本公司将对已经离职的原激励对象的已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销,回购价格为25.06元/股,回购注销股份共计83,397股。本次回购注销完成后,本公司总股本将由284,752,577股减至284,669,180股。

4. 2017年3月17日,本公司召开第二届董事会第四十四次会议,审议通过了公司《关于联合投资电视剧〈凰权〉的议案》,公司拟投资11,000万元参与投资制作电视连续剧《凰权》。

5. 2017年4月12日,公司召开第二届董事会第四十五次会议及第二届监事会第三十二次会议。会议审议通过了公司2016年度利润分配预案,公司2016年度利润分配预案拟定为:以总股本284,752,577股为基数,向现有全体股东每10股派发0.40元人民币(含税),共计派发现金红利11,390,103.08元(含税),同时以资本公积向全体股东每10股转增15股,转增后,公司股本由284,752,577股增至711,881,443股。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

2016年11月21日本公司第二届董事会第三十九次会议,审议通过了《关于投资广州弹幕网络科技有限公司的议案》,本公司拟与广州弹幕网络科技有限公司及其原股东签署《关于广州弹幕网络科技有限公司增资协议》,中文在线拟以现金出资25,000万元认购其13.51%的股权。2016年10月13日,公司预付投资款2,000万元;2016年11月18日,公司再次预付投资款2,900万元。截止报告日,其余投资款尚未支付。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款风险分类

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应收账款					
账龄组合	73,327,741.15	83.04	3,662,466.06	4.99	69,665,275.09
与交易对象关系组合	14,971,966.75	16.96			14,971,966.75
组合小计	88,299,707.90	100.00	3,662,466.06	4.15	84,637,241.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	88,299,707.90	100.00	3,662,466.06	4.15	84,637,241.84

(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应收账款					
账龄组合	100,592,662.82	94.78	3,978,845.04	3.96	96,613,817.78
与交易对象关系组合	5,539,422.38	5.22			5,539,422.38
组合小计	106,132,085.20	100.00	3,978,845.04	3.75	102,153,240.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	106,132,085.20	100.00	3,978,845.04	3.75	102,153,240.16

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 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	69,550,507.62	1,391,010.15	2.00
1-2年	580,265.03	87,039.75	15.00
2-3年	2,025,104.69	1,012,552.35	50.00
3年以上	1,171,863.81	1,171,863.81	100.00
合计	73,327,741.15	3,662,466.06	

2) 组合中,采用其他方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 (%)
与交易对象关系组合	14,971,966.75		

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 316,378.98 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
中文在线(天津)文化发展有限公司	11,000,000.00	1年以内	12.46	
咪咕数字传媒有限公司	18,713,161.34	1年以内	21.19	374,263.23
杭州哲信信息技术有限公司	10,000,000.00	1年以内	11.33	200,000.00
南京麒麟互娱文化股份有限公司	10,000,000.00	1年以内	11.33	200,000.00
上海东方龙新媒体有限公司	7,850,000.00	1年以内	8.89	157,000.00
合计	57,563,161.34		65.20	931,263.23

截止本报告出具之日,上述前五名应收账款已收回 29,610,000.00 元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款风险分类

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	2.55	2,340,000.00	50.00	2,340,000.00
账龄组合	6,305,459.80	3.44	483,099.88	7.66	5,822,359.92
与交易对象关系组合	172,489,022.90	94.01			172,489,022.90
款项性质组合					
组合小计	178,794,482.70	97.45	483,099.88	7.66	178,311,382.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	183,474,482.70	100	2,823,099.88	1.54	180,651,382.82

(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其他应收款					
账龄组合	4,025,819.67	13.00	179,428.29	4.46	3,846,391.38
与交易对象关系组合	26,951,921.26	87.00			26,951,921.26
款项性质组合					
组合小计	30,977,740.93	100.00	179,428.29	0.58	30,798,312.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,977,740.93	100.00	179,428.29	0.58	30,798,312.64

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 (%)
上海叙旦实业有限公司	4,680,000.00	2,340,000.00	50.00
合计	4,680,000.00	2,340,000.00	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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) 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	4,304,801.33	86,096.03	2.00
1-2年	1,860,299.55	279,044.93	15.00
2-3年	44,800.00	22,400.00	50.00
3年以上	95,558.92	95,558.92	100.00
合计	6,305,459.80	483,099.88	

3) 组合中,采用其他方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 (%)
与交易对象关系组合	172,489,022.90		

(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 2,643,671.59 元; 本年无收回或转回坏账准备。

(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
增发费用		471,698.10
职工借款及备用金	4,185,005.33	668,534.10
保证金及押金	2,037,898.00	2,804,148.00
往来款	94,082,717.35	27,033,360.73
股权转让款	83,168,862.02	
合计	183,474,482.70	30,977,740.93

(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
中文在线(天津)文化发展有限公司	股权转让款	83,168,862.02	1年以内	45.33	
中文在线集团有限公司	往来款	73,424,157.34	1年以内、2-3年	40.02	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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
北京中文在线文化传媒有限公司	往来款	9,884,334.70	1年以内	5.39	
北京鸿达以太文化发展有限公司	往来款	6,009,004.24	1年以内	3.28	
上海叙旦实业有限公司	往来款	4,680,000.00	1年以内	2.55	2,340,000.00
合计		177,166,358.30		96.57	2,340,000.00

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,287,106,456.90		1,287,106,456.90	122,894,616.66		122,894,616.66
对联营企业投资	251,931,346.22		251,931,346.22			
合计	1,539,037,803.12		1,539,037,803.12	122,894,616.66		122,894,616.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京中文在线文化传媒有限公司	1,000,000.00	51,061,039.52		52,061,039.52		
杭州中文在线信息科技有限公司	7,000,000.00	9,137,637.36		16,137,637.36		
北京中文在线教育科技发展有限公司	21,726,635.32	33,991,507.38		55,718,142.70		
广州市四月天信息科技有限公司	2,796,989.67	16,126.86		2,813,116.53		
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
中文在线集团有限公司	7,910.00	150,822,717.05		150,830,627.05		
北京中文万维科技有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00			
北京鸿达以太文化发展有限公司	73,363,081.67		73,363,081.67			
杭州四月天网络科技有限公司		5,507,274.17		5,507,274.17		
中文在线(天津)文化发展有限公		1,004,038,619.57		1,004,038,619.57		

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
司						
合计	122,894,616.66	1,254,574,921.91	90,363,081.67	1,287,106,456.90		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
广州市迈步信息科技有限公司				244,108.48						244,108.48	
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司		400,000.00		-201,585.11						198,414.89	
上海晨之科信息技术有限公司		250,000,000.00		1,488,822.85						251,488,822.85	
合计		250,400,000.00		1,531,346.22						251,931,346.22	

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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	303,543,972.40	178,436,885.79	185,625,365.74	94,189,984.01
数字阅读产品	71,656,824.88	64,087,980.93	77,080,123.27	47,272,626.11
数字出版运营服务	60,759,154.01	41,966,769.46	70,646,191.72	34,402,957.17
数字内容增值服务	171,127,993.51	72,382,135.40	37,899,050.75	12,514,400.73
合计	303,543,972.40	178,436,885.79	185,625,365.74	94,189,984.01

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		7,943,930.94
权益法核算的长期股权投资收益	1,531,346.22	3,295,252.96
处置长期股权投资产生的投资收益	300,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	1,831,346.22	11,239,183.90

十六、 财务报告批准

本财务报告于2017年4月12日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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. 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，本公司非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	300,000.00	
计入当期损益的政府补助	36,050,781.46	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,301,379.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	35,049,402.31	
所得税影响额	6,977,230.46	
少数股东权益影响额（税后）	1,530.92	
合计	28,070,640.93	

2. 净资产收益率及每股收益

中文在线数字出版集团股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016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)

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，本公司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	2.55	0.1368	0.1364
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.51	0.0272	0.0271

2016年6月7日公司以资本公积转增股本，每10股转增9.856505股，共计转增119,999,991.00股。根据企业会计准则34号《每股收益》的规定，为了保持会计指标的前后期可比，需要以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益，本期对上报告期的每股收益进行了重新计算。本公司上年净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	6.57	0.1340	0.1338
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.61	0.0736	0.0735

中文在线数字出版集团股份有限公司

2017年4月12日