

中文在线数字出版集团股份有限公司
2017 年 1-5 月、2016 年度
备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-68



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

审阅报告

XYZH/2017BJA10625

中文在线数字出版集团股份有限公司全体股东：

我们审阅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）按照后附的备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年 1-5 月、2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制和公允列报是中文在线管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表在所有重大方面没有按照后附的备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，未能公允反映中文在线 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2017 年 1-5 月、2016 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅供中文在线拟向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产之目的使用，不应用于其他任何目的。

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

二〇一七年八月九日

备考合并资产负债表

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	2017年5月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	1,298,019,749.60	1,644,344,571.83
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	七、2	241,615,505.31	205,175,555.74
预付款项	七、3	257,817,163.86	146,518,896.76
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	21,502,426.57	13,856,113.02
存货	七、5	8,272,915.08	6,251,546.90
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	七、6	59,527,261.25	12,795,103.92
流动资产合计		1,886,755,021.67	2,028,941,788.17
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、7	447,942,556.13	361,348,300.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、8	211,728,606.85	204,132,567.68
投资性房地产			
固定资产	七、9	18,916,819.09	12,902,795.54
在建工程		82,520.21	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	七、10	455,831,175.64	430,300,699.45
开发支出	七、11	10,917,035.06	5,564,080.01
商誉	七、12	1,409,353,983.72	1,409,353,983.72
长期待摊费用	七、13	10,412,976.26	4,608,473.88
递延所得税资产	七、14	17,687,310.38	13,509,984.05
其他非流动资产	七、15	1,147,983.00	513,582.80
非流动资产合计		2,584,020,966.34	2,442,269,817.53
资产总计		4,470,775,988.01	4,471,211,605.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表 (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	2017年5月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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	七、16	70,493,074.27	107,971,841.54
预收款项	七、17	54,784,731.27	49,642,971.22
应付职工薪酬	七、18	29,085,716.22	40,255,508.36
应交税费	七、19	28,068,584.56	35,998,347.67
应付利息	七、20	30,251,664.28	21,354,115.96
应付股利			
其他应付款	七、21	92,265,934.65	97,272,819.58
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	七、22	6,042,615.76	3,379,864.52
流动负债合计		310,992,321.01	355,875,468.85
非流动负债：			
长期借款	七、23	449,560,336.08	449,560,336.08
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	七、24	15,878,197.40	17,980,988.43
递延所得税负债	七、14	28,842,043.61	30,010,890.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		494,280,577.09	497,552,215.50
负 债 合 计		805,272,898.10	853,427,684.35
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、25	3,659,434,688.30	3,610,483,146.80
少数股东权益	七、25	6,068,401.61	7,300,774.55
股东权益合计		3,665,503,089.91	3,617,783,921.35
负债和股东权益总计		4,470,775,988.01	4,471,211,605.70

法定代表人:

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

备考合并利润表

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	2017年1-5月	2016年度
一、营业总收入		332,539,758.31	794,949,776.64
其中：营业收入	七、26	332,539,758.31	794,949,776.64
二、营业总成本		282,432,717.00	730,809,343.10
其中：营业成本	七、26	136,773,961.45	367,038,078.78
税金及附加	七、27	2,791,169.30	5,108,255.07
销售费用	七、28	42,947,726.57	82,704,716.13
管理费用	七、29	100,993,907.50	253,684,001.78
财务费用	七、30	-1,744,895.12	17,450,432.77
资产减值损失	七、31	670,847.30	4,823,858.57
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）	七、32	-16,837,260.83	-6,385,967.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,837,260.83	-7,174,932.32
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,269,780.48	57,754,465.92
加：营业外收入	七、33	2,116,071.49	39,972,215.42
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、34	98,745.22	1,301,379.29
其中：非流动资产处置损失		4,595.22	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,287,106.75	96,425,302.05
减：所得税费用	七、35	6,826,349.40	11,792,774.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,460,757.35	84,632,527.76
归属于母公司股东的净利润		29,693,130.29	82,932,555.46
少数股东损益		-1,232,372.94	1,699,972.30
六、其他综合收益的税后净额		8,925,458.28	49,625.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,925,458.28	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		8,925,458.28	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		8,921,756.13	
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		3,702.15	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		37,386,215.63	84,682,152.76
归属于母公司股东的综合收益总额		38,618,588.57	82,982,180.46
归属于少数股东的综合收益总额		-1,232,372.94	1,699,972.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0857	0.2591
（二）稀释每股收益		0.0855	0.2584

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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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的批复》(证监许可[2015]23 号)核准,本公司获准公开发行人民币普通股(A 股)30,000,000 股,每股面值 1 元,发行价为人民币 6.81 元,本次发行后本公司股本变更为人民币 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

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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 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,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。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 元减至 284,752,577 元。

2017 年 3 月 19 日召开第二届董事会第四十四次会议和 2017 年 4 月 12 日第二届董事会第四十五次会议,根据本公司《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 2 名激励对象因个人原因已离职,已不符合本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此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,总股本由 284,752,577 元减至 284,564,933 元,变更后的企业法人营业执照正在办理中。截至 2017 年 5 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	148,027,527.00	52.02
无限售条件股份	136,537,406.00	47.98
合计	284,564,933.00	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。本公司下设无线阅读事业部、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、拟发行股份及支付现金购买资产的基本情况

1、交易基本情况简介

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据本公司 2017 年 8 月 9 日召开的第三届董事会第三次会议,审议通过的《中文在线数字出版集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议书》。本次交易的简要方案为:本公司拟向上海晨之科信息技术有限公司(以下简称晨之科)除本公司之外的其他股东以非公开发行股份及支付现金的方式购买其持有晨之科 80%的股权。本次交易的晨之科的全部股权以 2017 年 5 月 31 日为基准日,经上海东洲资产评估有限责任公司出具的东洲评报字【2017】第 0580 号评估的价值为 186,030 万元,经交易各方协商作价,本公司拟向晨之科除本公司之外的其他股东支付现金和股权的总对价为 147,260 万元。其中,以现金方式支付的对价(以下简称“现金对价”)金额为人民币 44,956.0336 万元,剩余部分以定向发行股票方式支付的对价(以下简称“股份对价”)金额为人民币 102,303.9664 万元。

本次发行价格为人民币 15.98 元/股。该发行价格不低于本次交易定价基准日前 20 个交易日本公司 A 股股票平均交易价格的 90%,若本公司在定价基准日至发行日期间发生派息、送股、资本公积金转增股本、配股、股份合并、股份拆细等除权、除息事项的,应按照深圳证券交易所的相关规定对股份发行价格、发行数量作相应调整。

上述定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的计算方式为:定价基准日前 20 个交易日股票交易总额/定价基准日前 20 个交易日股票交易总量。

2、上海晨之科信息技术有限公司基本情况简介

晨之科是一家于 2013 年 9 月 25 日在上海成立的有限责任公司,经营范围:从事信息技术、网络技术、软件科技领域内技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,市场营销策划,电子产品、数码产品、通信设备及相关产品、计算机、软件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)的销售,从事货物及技术的进出口业务【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

公司法定代表人:朱明;注册地址:上海市宝山区逸仙路 2816 号 1 幢 9 层 H903 室;统一社会信用代码:913101120781934391。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截止 2017 年 5 月 31 日晨之科股权结构如下：

所有者名称	出资额（万）	占注册资本比
朱明	641.7482	46.73
中文在线数字出版集团股份有限公司	274.6406	20.00
上海贝琛网森创业投资合伙企业（有限合伙）	130.6715	9.52
上海海通数媒创业投资管理中心	125.0000	9.10
深圳朗泽稳健一号产学研投资合伙企业（有限合伙）	68.6602	5.00
上海优美缔股权投资基金合伙企业（有限合伙）	54.4463	3.96
王小川	34.4792	2.51
孙宝娟	21.7785	1.59
上海国鸿智臻投资合伙企业（有限合伙）	21.7785	1.59
合计	1,373.2030	100.00

晨之科合并财务报表范围包括上海乐纷数码科技有限公司、上海晨郡信息技术有限公司等 2 家公司。

三、 备考合并财务报表范围

本公司备考合并财务报表范围的主要包括 2016 年度原有子公司和本次重组模拟合并的晨之科及其合并范围内的公司，2017 年因投资新设增加霍尔果斯中文光之影文化科技有限公司、霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司、霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司。

详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、 备考财务报表的编制基础与方法

本备考合并财务报表为本公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产购买暨关联交易使用而编制，不适用于其他目的。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，以本公司的合并财务报表为基础，依据本次重大资产购买完成后的架构编制了最近一年一期的备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与晨之科除本公司之外的其他股东发行股份及支付现金购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1. 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 上述发行股份及支付现金购买资产的交易完成后,本公司将持有晨之科 100%股权,按此交易完成后的股权架构假定于 2016 年 1 月 1 日即已存在,且于本备考合并财务报表期间持续存在,在本公司 2016 年度合并财务报表业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)XYZH/2017BJA10488 审计,2017 年 1-5 月合并财务报表业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的基础上;且根据业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的晨之科截至 2017 年 5 月 31 日两年一期的合并财务报表(XYZH/2017SHA20209),编制本备考合并财务报表。

3. 晨之科 2017 年 5 月 31 日的可辨认净资产公允价值根据上海东洲资产评估有限责任公司出具的东洲咨报字[2017]第 0831 号报告确定,2016 年 1 月 1 日晨之科可辨认净资产公允价值以 2017 年 5 月 31 日的可辨认净资产公允价值为基础,考虑资产折旧摊销经营期间的损益计算得出。

4. 假定本公司购买晨之科 80%股权之现金出资部分通过商业贷款方式解决,本备考合并财务报表假设长期借款自 2016 年 1 月 1 日起借入且利息自 2016 年 1 月 1 日起计息,贷款利率选用 1-5 年期同期银行贷款基准利率。

5. 备考合并报表之商誉,以本次交易价格 147,260 万元加上原持有晨之科 20%股权在基准日的公允价值之和与晨之科 2017 年 5 月 31 日可辨认净资产公允价值的差额确定,并假设此商誉自 2016 年 1 月 1 日起持续不变。其中原持有晨之科 20%股权在基准日的公允价值依据本次交易价格折算得出。

6. 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊使用目的,本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表,而未编制备考合并现金流量表和备考股东权益变动表,亦未编制备考母公司财务报表。另外,备考合并资产负债表的股东权益部分中,“归属母公司的股东权益”仅列示总额,不区分各明细项目。

7. 本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中各项税费等费用和支出。

8. 除另有说明外,本备考合并财务报表以持续经营假设为基础,在上述假设的框架下,根据实际发生的交易和事项,本备考合并财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。在本备考合并财务报表附注中,除非特别说明外,以下“公司”或“本公司”指中文在线数字出版集团和拟收购公司之合并主体。

除上述主要假设外,本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响,其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制,未必真实反映收购晨

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

之科事宜完成的情况下本备考主体于 2017 年 5 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度 1-5 月及 2016 年度的合并经营成果。

五、 备考财务报表的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

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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,期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,本公司根据成本与期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

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。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公允价值，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：

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

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 采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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 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	4-5	19.00-24.88
办公及其他设备	3-5	19.00-33.17

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。

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、软件著作权、G 站相关域名、商标等。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、软件著作权和非专利技术按预计受益年限摊销；G 站相关域名、商标等无法预计使用年限的按 10 年摊销。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。

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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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。

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。

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

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

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

务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。

(1) 收入确认的具体方法为:

1) 数字阅读产品收入包括按阅读流量确认的收入、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。

按阅读流量确认的收入确认方法为: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流量,根据系统平台阅读流量和合同约定的分成方法确认收入,如无法及时取得当月阅读流量,在实际取得结算单时确认收入,年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

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,按阅读流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流量确认的收入相同。

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。

4) 游戏收入

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

游戏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

5) 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。

6) 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。

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法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

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，修订后的税前折现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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 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

本公司本期无重要会计估计变更。

六、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%、5%、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、2017 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、2017 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、2017 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、2017 年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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 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、2017 年适用高新技术企业的 15%优惠税率。

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、2017 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、2017 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、2017 年适用高新技术企业的 15%优惠税率。

9) 晨之科于 2016 年 11 月 25 日取得由上海市软件行业协会核发的‘软件企业证书(证书编号 沪 RQ-2016-0604)’,被认定为软件企业。依据《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49 号),符合条件的软件企业,经认定后,在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。晨之科于 2016 年度已经认定为我国境内软件生产企业,于 2017 年 8 月重新申报 2016 年度所得税后确定开始获利年度为 2016 年度,故 2016 年度、2017 年 1-5 月免征企业所得税。

除上述所得税税收优惠外,本公司其他子公司企业所得税的适用税率均为 25%。

2、增值税

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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、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,“期初”系指 2016 年 12 月 31 日,“期末”系指 2017 年 5 月 31 日,“本期”系指 2017 年 1 月 1 日至 5 月 31 日,“上期”系指 2016 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	期末余额	期初余额
现金	245,369.31	517,045.34
银行存款 *	1,293,298,930.29	1,643,068,576.49
其他货币资金	4,475,450.00	758,950.00
合计	1,298,019,749.60	1,644,344,571.83
其中:存放在境外的款项总额		

*期末银行存款中有 200,000,000.00 元为使用募集资金账户购买的 3 个月期限的保本理财产品(产品名称:稳赢 2 号机构 1713,产品起止日期:2017 年 4 月 5 日至 2017 年 7 月 12 日)。

期末其他货币资金余额主要为质量保函保证金。

期末货币资金余额除其他货币资金质量保函保证金外,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	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款					
账龄组合	250,214,956.17	99.13	10,358,543.11	4.14	239,856,413.06
与交易对象关系 组合	1,759,092.25	0.70			1,759,092.25
组合小计	251,974,048.42	99.83	10,358,543.11	4.11	241,615,505.31
单项金额不重大 但单项计提坏账 准备的应收账款	435,900.06	0.17	435,900.06	100.00	
合计	252,409,948.48	100.00	10,794,443.17	4.28	241,615,505.31

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	期初余额				
	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	207,678,981.99	96.36	9,922,932.17	4.78	197,756,049.82
与交易对象关系 组合	7,419,505.92	3.44			7,419,505.92
组合小计	215,098,487.91	99.80	9,922,932.17	4.61	205,175,555.74
单项金额不重大 但单项计提坏账 准备的应收账款	435,900.06	0.20	435,900.06	100.00	
合计	215,534,387.97	100.00	10,358,832.23	4.81	205,175,555.74

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	242,519,657.76	4,850,393.16	2.00
1-2 年	1,472,674.35	220,901.15	15.00
2-3 年	1,870,750.52	935,375.26	50.00
3 年以上	4,351,873.54	4,351,873.54	100.00
合计	250,214,956.17	10,358,543.11	

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
与交易对象关系组合	1,759,092.25		

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,265,395.91 元;本期转回坏账准备金额 829,784.97 元。

(3) 本期实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京创易开创网络文化有限公司	31,400,000.00	1 年以内	12.44	628,000.00
咪咕数字传媒有限公司	30,039,568.73	1 年以内	11.90	600,791.37
深圳市微讯移动通信技术有限公司	20,391,894.51	1 年以内	8.08	407,837.89
杭州哲信信息技术有限公司	20,000,000.00	1 年以内	7.92	400,000.00
上海东方龙新媒体有限公司	20,000,000.00	1 年以内	7.92	400,000.00
合计	121,831,463.24		48.26	2,436,629.26

截止本报告出具之日,上述前五名应收账款已收回 100,482,286.06 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(注 1)	220,368,089.06	85.47	110,565,317.10	75.46
1—2 年	3,363,003.86	1.30	18,476,484.92	12.61
2—3 年	16,618,870.94	6.45	17,416,094.74	11.89
3 年以上	17,467,200.00	6.78	61,000.00	0.04
合计	257,817,163.86	100.00	146,518,896.76	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)
广州弹幕网络科技有限公司(注 1)	100,000,000.00	1 年以内	38.79
华人汇和科技园建设有限公司(注 2)	33,071,780.00	2-3 年: 15,665,580.00 3 年以上: 17,406,200.00	12.83
浙江冰峰科技有限公司	20,000,000.00	1 年以内	7.76
上海怡翼网络科技有限公司	16,000,000.00	1 年以内	6.21
北京世颂房地产开发公司	6,102,264.03	1 年以内	2.37
合计	175,174,044.03		67.96

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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：本公司、广州弹幕网络科技有限公司股东与广州弹幕网络科技有限公司（目标公司）签署《增资协议》：1、目标公司拟新增注册资本 1,838,235.18 元，中文在线以 250,000,000.00 元认购全部新增注册资本，并持有本次增资后 13.5135%股权，增资价款超出新增注册资本的部分 248,161,764.82 元计入目标公司资本公积金；2、增资款的支付：2017 年 4 月 30 日前支付 10,000 万元，2017 年 7 月 30 日前支付 10,000 万，2017 年 9 月 30 日前支付最后一笔增资款 5,000 万。

注 2：系本公司三级子公司湖北中文在线预付的购房款。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,680,000.00	18.79	2,340,000.00	50.00	2,340,000.00
账龄组合	18,007,550.79	72.31	1,062,299.44	5.90	16,945,251.35
款项性质组合	2,217,175.22	8.90			2,217,175.22
组合小计	20,224,726.01	81.21	1,062,299.44	5.25	19,162,426.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,904,726.01	100.00	3,402,299.44	13.66	21,502,426.57

(续表)

类别	期初余额				
	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	27.49	2,340,000.00	50.00	2,340,000.00
账龄组合	10,007,855.72	58.79	827,201.82	8.27	9,180,653.90
款项性质组合	2,335,459.12	13.72			2,335,459.12
组合小计	12,343,314.84	72.51	827,201.82	6.70	11,516,113.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,023,314.84	100.00	3,167,201.82	18.61	13,856,113.02

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	期末余额		
	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	50.00

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,975,667.28	299,513.35	2.00
1-2 年	2,445,071.81	366,760.78	15.00
2-3 年	381,572.78	190,786.39	50.00
3 年以上	205,238.92	205,238.92	100.00
合计	18,007,550.79	1,062,299.44	

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 235,097.62 元。

(3) 2016 年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额	核销原因
垫付款	305,000.00	无法收回

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借款及备用金	9,080,881.61	5,908,546.14
保证金及押金	10,826,351.53	6,319,713.83
外部单位往来	4,997,492.87	4,795,054.87
合计	24,904,726.01	17,023,314.84

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海叙旦实业有限公司	业务往来款	4,680,000.00	2-3 年	18.79	2,340,000.00
北京世颂房地产开发有限公司	押金	4,201,844.64	1 年以内	16.87	84,036.89
新闻出版总署	保证金	1,467,530.00	1 年以内	5.89	29,350.60
上海市电化教育馆	保证金	1,125,000.00	1 年以内	4.52	22,500.00
上海普天科创电子有限公司	押金	1,138,956.00	1 年以内	4.57	
合计		12,613,330.64		50.64	2,475,887.49

5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,102,132.39		3,102,132.39	1,468,412.64		1,468,412.64
库存商品	4,642,790.19	188,218.14	4,454,572.05	4,484,846.21	188,218.14	4,296,628.07
发出商品	716,210.64		716,210.64	486,506.19		486,506.19
合计	8,461,133.22	188,218.14	8,272,915.08	6,439,765.04	188,218.14	6,251,546.90

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	2,707,599.85	3,235,921.82
待抵扣进项税	5,469,398.34	9,559,182.10
预交增值税	876,248.77	
预交所得税	474,014.29	
一年内到期的投资（注 1）	50,000,000.00	
合计	59,527,261.25	12,795,103.92

注 1: 2017 年 5 月 31 日一年内到期的投资系, 上海晨之科购买的由华设资产管理(上海)有限公司发行的契约型, 封闭式私募投资基金, 认购金额为 5,005 万元, 其中 5 万元为认购费用。私募基金的存续期限: ‘自该基金成立之日起 9 个月。经基金管理人自主决定可以提前终止或展期 2 个月。基金存续期限需要超过 2 个月的, 须经基金管理人和基金托管人及全体基金委托人书面协商一致后方可进行’。该基金封闭运作, 一次性募集, 在募集期结束之后, 将不接受任何申购、赎回(包括违约赎回)和转让。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	期末余额			期初余额		
	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）	107,672,500.00		107,672,500.00	30,000,000.00		30,000,000.00
可供出售权益工具	340,270,056.13		340,270,056.13	331,348,300.00		331,348,300.00
按公允价值计量的（注2）	79,551,056.13		79,551,056.13			
按成本计量的	260,719,000.00		260,719,000.00	331,348,300.00		331,348,300.00
合计	447,942,556.13		447,942,556.13	361,348,300.00		361,348,300.00

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 2：2016 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。2017 年 5 月 31 日号百控股的股票收盘价为 15.47 元/股，据此计算公允价值变动。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	70,629,300.00	70,629,300.00
公允价值	79,551,056.13	79,551,056.13
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	8,921,756.13	8,921,756.13
已计提减值金额		

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
天翼阅读文化传播有限公司	70,629,300.00		70,629,300.00							
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	
合计	331,348,300.00	70,629,300.00	70,629,300.00	260,719,000.00						

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。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
联营企业											
广州市迈步信息科技有限公司	244,108.48			40,772.47						284,880.95	
JOINGEAR LIMITED (注 1)	198,746,343.50			-16,324,670.16						182,421,673.34	
中经文睿河北数字出版有限公司 (注 2)	4,943,700.81			-98,435.51						4,845,265.30	
中文在线(天津)文化教育产业投资管理有限公司 (注 3)	198,414.89			-198,414.89							
星偶时代(天津)动漫科技有限公司 (注 4)		20,000,000.00								20,000,000.00	
北京爆炸兔科技有限公司 (注 5)		4,433,300.00		-256,512.74						4,176,787.26	
合计	204,132,567.68	24,433,300.00		-16,837,260.83						211,728,606.85	

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

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

万美元自有资金收购马肖风持有的 JOINGEAR LIMITED 11.66% 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。香港公司因持 JOINGEAR LIMITED 49.99% 的股权，故对其采用权益法核算。

注 2：2015 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 3：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。因中文在线（天津）文化教育产业投资管理有限公司超额亏损，权益法核算长期股权投资账面价值已至零，年末累计未确认亏损详见本附注九、2、（3）所述。

注 4：本公司于 2017 年 3 月 28 日与星偶时代(天津)动漫科技有限公司股东签署协议，出资 2,000 万元购买其 20% 的股份。

注 5：2017 年 2 月 24 日，晨之科同北京爆炸兔科技有限公司股东签订增资协议：晨之科以人民币 743.33 万元认购北京爆炸兔科技有限公司 20% 的新增注册资本（北京爆炸兔科技有限公司对应的投资后的估值为人民币 3,716.65 万元），第一期出资 443.33 万元、第二期出资 300 万元。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价				
运输设备	5,902,665.89	4,191,973.06		10,094,638.95
办公及其他设备	17,454,790.06	3,946,538.18	451,057.66	20,950,270.58
合计	23,357,455.95	8,138,511.24	451,057.66	31,044,909.53
累计折旧				
运输设备	2,469,344.36	507,059.85		2,976,404.21
办公及其他设备	7,985,316.05	1,166,370.18		9,151,686.23
合计	10,454,660.41	1,673,430.03		12,128,090.44
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	3,433,321.53			7,118,234.74
办公及其他设备	9,469,474.01			11,798,584.35
合计	12,902,795.54			18,916,819.09

(2) 本期增加的累计折旧中,本期计提 1,673,430.03 元。

(3) 本公司固定资产期末不存在减值情形,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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价				
软件使用权	32,182,597.01	49,987.19		32,232,584.20
非专利技术	7,638,699.39	4,206,901.90		11,845,601.29
买断版权	390,404,752.93	63,721,277.19		454,126,030.12
G 站、域名、商标	179,812,500.00			179,812,500.00
合计	610,038,549.33	67,978,166.28		678,016,715.61
累计摊销				
软件使用权	16,016,500.30	121,407.98		16,137,908.28

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非专利技术	3,558,761.52	750,351.72		4,309,113.24
买断版权	144,412,588.06	35,013,430.39		179,426,018.45
G 站、域名、商标	15,750,000.00	6,562,500.00		22,312,500.00
合计	179,737,849.88	42,447,690.09		222,185,539.97
减值准备				
软件使用权				
非专利技术				
买断版权				
G 站、域名、商标				
合计				
账面价值				
软件使用权	16,166,096.71			16,094,675.92
非专利技术	4,079,937.87			7,536,488.05
买断版权	245,992,164.87			274,700,011.67
G 站、域名、商标	164,062,500.00			157,500,000.00
合计	430,300,699.45			455,831,175.64

(2) 本期增加的累计摊销中,本期摊销 42,447,690.09 元。

(3) 本公司无形资产期末不存在减值情形,未计提无形资产减值准备。

11. 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	
资产管理平台	3,534,210.38	1,895,000.14	4,206,901.90	1,222,308.62
慧读阅读平台项目	2,029,869.63	5,707,898.52		7,737,768.15
基础教育平台项目		1,956,958.29		1,956,958.29
合计	5,564,080.01	9,559,856.95	4,206,901.90	10,917,035.06

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
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	
上海晨之科信息技术有限公司	1,391,601,804.29			1,391,601,804.29	
合计	1,409,353,983.72			1,409,353,983.72	

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
办公室装修	993,711.86	6,985,129.67	354,074.33		7,624,767.20
游戏版权金	3,614,762.02		826,552.96		2,788,209.06
合计	4,608,473.88	6,985,129.67	1,180,627.29		10,412,976.26

14. 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	期末余额		期初余额	
	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	617,647.08	92,647.06	755,891.52	113,383.73
坏账准备余额	13,453,856.02	2,018,729.42	13,385,493.70	2,060,048.96
可抵扣亏损	34,842,029.26	5,045,934.19	18,074,233.94	2,711,135.10
存货跌价准备	188,218.14	28,232.72	188,218.14	28,232.72
递延收益	9,123,169.60	1,368,475.44	6,400,095.52	960,014.33
股份支付	59,067,927.22	9,133,291.55	49,002,020.10	7,637,169.21
合计	117,292,847.32	17,687,310.38	87,805,952.92	13,509,984.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	192,280,290.73	28,842,043.61	200,072,606.62	30,010,890.99
合计	192,280,290.73	28,842,043.61	200,072,606.62	30,010,890.99

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	343,793.24	9,536,067.38
可抵扣亏损	23,998,127.32	14,050,386.22
合计	24,341,920.56	23,586,453.60

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年			
2019 年			
2020 年	10,187,041.25	10,187,041.25	
2021 年	3,863,344.97	3,863,344.97	
2022 年	9,947,741.10		
合计	23,998,127.32	14,050,386.22	

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付版权金	1,000,000.00	
预付长期资产款项	147,983.00	513,582.80
合计	1,147,983.00	513,582.80

16. 应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	70,493,074.27	107,971,841.54
其中: 1 年以上	9,860,141.84	35,124,724.17

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。

期末账龄超过1年的应付账款主要为尚未结算的版税。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
GUMI	5,279,098.86	尚未结转
济南爱萌网络科技有限公司	720,011.08	尚未结转
上海赟杰公关策划有限公司	500,000.00	尚未结转
上海意智成网络科技有限公司	115,770.00	尚未结转
北京凯佳文化传播有限公司	87,242.00	尚未结转
成都博雅华图科技有限公司	63,000.00	尚未结转
淮安爱赢互通科技有限公司	58,200.00	尚未结转
合计	6,823,321.94	

17. 预收款项

(1) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收账款	54,784,731.27	49,642,971.22
其中: 1 年以上	2,180,680.76	2,210,680.76

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	期末余额	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	尚未结转
北京文畅智悦文化有限公司	612,000.00	尚未结转
合计	1,612,000.00	

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	38,886,003.52	90,788,428.93	102,151,803.44	27,522,629.01
离职后福利-设定提存计划	1,369,504.84	9,123,455.04	8,920,072.67	1,572,887.21
辞退福利		1,729,320.75	1,739,120.75	-9,800.00
合计	40,255,508.36	101,641,204.72	112,810,996.86	29,085,716.22

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	28,706,875.06	75,724,631.86	88,944,204.32	15,487,302.60
职工福利费		2,152,539.48	2,152,739.48	-200.00
社会保险费	803,016.83	5,359,304.13	5,240,788.04	921,532.92
其中：医疗保险费	724,706.46	4,796,536.85	4,698,453.62	822,789.69
工伤保险费	18,935.57	162,739.96	153,822.91	27,852.62
生育保险费	59,374.80	400,027.32	388,511.51	70,890.61
住房公积金	311,506.00	4,961,406.00	4,884,429.00	388,483.00
工会经费和职工教育经费	9,064,605.63	2,590,547.46	929,642.60	10,725,510.49
合计	38,886,003.52	90,788,428.93	102,151,803.44	27,522,629.01

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,310,576.73	8,722,303.17	8,522,841.21	1,510,038.69
失业保险费	58,928.11	401,151.87	397,231.46	62,848.52
合计	1,369,504.84	9,123,455.04	8,920,072.67	1,572,887.21

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

19. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	10,799,309.20	15,625,581.94
城市维护建设税	703,895.04	743,693.08
企业所得税	9,672,987.75	13,746,680.26
个人所得税	5,763,310.24	4,822,390.07
教育费附加	685,031.95	686,005.94
其他税费	444,050.38	373,996.38
合计	28,068,584.56	35,998,347.67

20. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	30,251,664.28	21,354,115.96
合计	30,251,664.28	21,354,115.96

21. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
业务往来款	1,473,820.99	1.60	2,008,677.47	2.06
限制性股票回购业务	89,297,495.46	96.78	93,999,854.10	96.64
服务费	797,452.06	0.86	797,452.06	0.82
其他	697,166.14	0.76	466,835.95	0.48
合计	92,265,934.65	100.00	97,272,819.58	100.00

(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		

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收一年内到期的预收游戏分成款	6,042,615.76	3,379,864.52
合计	6,042,615.76	3,379,864.52

23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	449,560,336.08	449,560,336.08
合计	449,560,336.08	449,560,336.08

24. 递延收益

项目	期末余额	期初余额
递延服务收入(注 1)	8,011,530.78	9,780,988.46
政府补助	7,866,666.62	8,199,999.97
合计	15,878,197.40	17,980,988.43

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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	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	3,199,999.97		333,333.35		2,866,666.62	与资产相关
购房补贴	5,000,000.00				5,000,000.00	
文化创意产业发展专项资金补助-上市挂牌奖励		1,700,000.00	1,700,000.00			与收益相关
科技型中小企业技术创新资金		50,000.00	50,000.00			
职工培训补贴		14,182.38	14,182.38			
软件著作权登记费补贴		720.00	720.00			
合计	8,199,999.97	1,764,902.38	2,098,235.73		7,866,666.62	

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东的股东权益	3,659,434,688.30	3,610,483,146.80
少数股东权益	6,068,401.61	7,300,774.55
合计	3,665,503,089.91	3,617,783,921.35

26. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	332,539,758.31	136,773,961.45	794,949,776.64	367,038,078.78
其中:数字阅读产品	80,688,282.21	61,041,572.41	298,458,747.26	185,804,745.85
数字出版运营服务	26,802,520.85	20,358,743.08	74,532,978.11	43,120,227.37
数字内容增值服务	126,225,815.09	20,995,491.75	228,523,882.12	81,930,098.30
游戏收入	70,748,927.77	31,714,242.06	134,107,025.88	51,432,385.05
网络直播收入	17,574,212.55	2,527,946.90	39,187,862.54	4,481,615.46
广告收入	10,499,999.84	135,965.25	20,139,280.73	269,006.75
合计	332,539,758.31	136,773,961.45	794,949,776.64	367,038,078.78

27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	472,269.36	1,667,668.19
教育费附加	403,953.13	1,388,324.09
营业税		16,212.82
印花税	1,339,273.71	1,055,030.22
其他税费	575,673.10	981,019.75
合计	2,791,169.30	5,108,255.07

28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,669,405.01	45,485,807.36
广告费	9,287,648.66	20,823,429.11
业务招待费	1,212,809.95	2,540,014.32
差旅及交通费	1,729,890.76	3,151,629.22
办公费	2,174,798.27	3,986,681.58
折旧	155,455.97	172,973.25
劳务费	175,996.23	150,004.55
会务费	118,553.16	282,508.98
其他	3,423,168.56	6,111,667.76

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	上期发生额
合计	42,947,726.57	82,704,716.13

29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	35,321,181.52	104,441,417.36
股份支付	10,203,544.50	28,246,303.70
职工薪酬	21,738,735.28	53,203,641.88
房租物业费	7,636,042.88	10,990,882.04
中介机构费	9,768,439.10	5,802,024.44
业务招待费	1,679,125.97	3,652,271.20
办公费	1,298,653.62	2,821,162.97
差旅及交通费	1,676,464.02	3,121,883.02
劳务费	285,820.96	514,445.87
邮电通讯费	158,456.15	594,220.23
税金	6,430.00	1,303,935.01
折旧与摊销	8,283,341.55	33,667,097.50
会务费	941,748.97	1,080,895.36
董事会费	351,993.48	221,426.32
水电费	177,336.83	442,767.18
其他	1,466,592.67	3,579,627.70
合计	100,993,907.50	253,684,001.78

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,897,548.32	27,378,094.01
减：利息收入	10,864,847.08	15,614,574.48
加：汇兑损失	164,843.68	3,760,691.90
加：其他支出	57,559.96	1,926,221.34
合计	-1,744,895.12	17,450,432.77

31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	670,847.30	4,823,858.57

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益（注）	-16,837,260.83	-7,174,932.32
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		788,964.70
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	-16,837,260.83	-6,385,967.62

注：权益法核算的长期股权投资收益详见本附注七、8 所述。

33. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,098,235.73	39,853,181.46	2,098,235.73
增值税返还收入		111,101.39	
其他	17,835.76	7,932.57	17,835.76
合计	2,116,071.49	39,972,215.42	2,116,071.49

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	本期发生额	上期发生额	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	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	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	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	333,333.35	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	

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	上期发生额	来源和依据	与资产相关/ 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	14,182.38	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》	
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	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	
上海市张江高科技园区管理委员会支持企业资金补贴款		155,000.00	张江高科技园区财政扶持资格认定通知书	
文化创意产业发展专项资金补助-上市挂牌奖励	1,700,000.00	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	湖北数字出版专项资金项目责任书	

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	上期发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
科技型中小企业技术创新资金	50,000.00	180,000.00	科技发展基金拨款通知单	
软件著作权登记费补贴	720.00	2,400.00	上海市软件著作权登记费资助办法	
上海市服务业发展引导补贴		1,800,000.00	上海市发展和改革委员会、上海市财政局《关于下达 2016 年第一批上海市服务业发展引导资金计划的通知》	
上海市促进文化创意产业发展财政扶持		1,820,000.00	上海市文化创意产业推进领导小组办公室《2016 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金拟支持项目公示》	
合计	2,098,235.73	39,853,181.46		

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	4,595.22		4,595.22
其中：固定资产处置损失	4,595.22		4,595.22
对外捐赠		943,949.48	
其他（注）	94,150.00	357,429.81	94,150.00
合计	98,745.22	1,301,379.29	98,745.22

注：其他主要为罚款和赔偿支出。

35. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	11,993,489.68	24,090,922.09
递延所得税费用	-5,167,140.28	-12,298,147.80
合计	6,826,349.40	11,792,774.29

36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,323,850.00	质量保函保证金

八、合并范围的变化

1. 同一控制下企业合并

报告期本公司未发生同一控制下企业合并。

2. 其他原因的合并范围变动

上期因投资新设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。

上期因投资新设增加中文在线（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。

上期因投资新设增加 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%。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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 6 月，晨之科决定成立上海晨郡信息技术有限公司（以下简称 上海晨郡公司），晨之科持有上海晨郡公司 66.67%的股权。2016 年 6 月 8 日，上海晨郡公司取得上海市奉贤区市场监督管理局颁发的营业执照，注册号 91310120MA1HL1U10H，法定代表人朱明，注册资本人民币 10 万元，2017 年 2 月 17 日，上海晨郡公司完成注销手续。晨之科未对上海晨郡公司实际出资。

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 2,900.00 万，持股比例 96.67%。截至 2017 年 5 月 31 日实际出资 1.00 万元。

2016 年 9 月 18 日宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业（有限合伙）和陈耀杰共同投资组建宁波梅山保税港区新美嘉华股权投资有限公司，宁波梅山保税港区中昊嘉华股权投资合伙企业（有限合伙）认缴出资人民币 2900 万元，占 96.67%。

2017 年 2 月 11 日中文在线（天津）文化发展有限公司以现金出资 1,000 万元设立霍尔果斯中文光之影文化科技有限公司（以下简称中文光之影），持有中文光之影 100%股权。

2017 年 5 月 17 日北京中文万维科技有限公司成立霍尔果斯爱看书网信息科技有限公司，注册资本 100 万元，中文万维认缴其 100%出资额。

2017 年 5 月 17 日北京中文万维科技有限公司成立霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司，注册资本 100 万元，中文万维认缴其 100%出资额。

4、报告期处置子公司

2016 年 11 月 18 日，晨之科股东会审议通过了转让上海掌略网络科技有限公司股权的方案，晨之科决定转让所持有的上海掌略网络科技有限公司 60%股权。于 2016 年将持有的上海掌略网络科技有限公司 60%股权转让予蒋钰，并于 2016 年 12 月 12 日已办妥相关工商变更手续。

2016 年 2 月 23 日，晨之科之子公司北京魔谷互动科技公司股东会决议：同意成立清算小组，对北京魔谷互动科技公司进行清算。2016 年 7 月 1 日，北京魔谷互动科技公司股东会决议：同意公司注销。于 2016 年 7 月 19 日经北京市工商行政管理局东城分局核准予以注销。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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
宁波梅山保税港区新美嘉华股权投资有限公司	宁波市	宁波市	投资		93.77	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	投资新设
霍尔果斯爱看书网信息科技有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化		100	投资新设
霍尔果斯鸿鹭华阅文化传播有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	文化		100	投资新设
上海乐纷数码科技有限公司	上海市	上海市	研发		100	投资新设

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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
JOINGEAR LIMITED	北京市	英国	投资管理		49.99	权益法
星偶时代(天津)动漫科技有限公司	天津市	天津市	技术服务	20.00		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，星偶时代(天津)动漫科技有限公司简称星偶时代(天津)。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	中经文睿		广州迈步		天津文化教育投资	
	期末余额/本期 发生额	上期末余额/上期 发生额	期末余额/本期 发生额	上期末余额/上期 发生额	期末余额/本期 发生额	上期末余额/上期 发生额
流动资产：	4,810,014.37	5,025,174.55	2,692,151.30	3,850,563.06	6,407,937.12	1,185,061.69
其中：现金和现金等价物	4,809,969.08	5,025,174.55	1,038,767.29	2,167,605.56	2,773,587.26	1,063,274.43
非流动资产	8,882.31	9,300.96	1,876,564.50	1,907,104.37	122,258.03	124,433.44
资产合计	4,818,896.68	5,034,475.51	4,568,715.80	5,757,667.43	6,530,195.15	1,309,495.13
流动负债：	27,045.09	45,290.17	3,935,647.02	5,215,204.14	7,017,554.99	317,420.69
非流动负债						
负债合计	27,045.09	45,290.17	3,935,647.02	5,215,204.14	7,017,554.99	317,420.69
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	4,791,851.59	4,989,185.34	633,068.78	542,463.29	-487,359.84	992,074.44
按持股比例计算的净资产份额	2,348,007.28	2,444,700.82	284,880.95	244,108.48		198,414.89
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他（注）						
对联营企业权益投资的账面价值	4,845,265.30	4,943,700.81	284,880.95	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	42.73	188,679.24	1,689,177.90	6,046,255.39		1,532,397.90
财务费用	335.00	3,870.21	-1,310.60	-3,225.46	-783.96	-685.15
所得税费用		7,786.29	21,230.57	478462.44		
净利润	-200,888.79	89,185.34	90,605.49	1,550,992.44	-1,479,434.28	-1,007,925.56

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-200,888.79	89,185.34	90,605.49	1,550,992.44	-1,479,434.28	-1,007,925.56
本期收到的来自联营企业的股利						

(续)

项目	JOINGEAR LIMITED		星偶时代(天津)	
	期末余额/本期发生额	上期末余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	上期末余额/上期发生额
流动资产:	385,384.66	395,105.99	19,909,190.53	
其中: 现金和现金等价物	385,384.66	395,105.99	18,944,818.19	
非流动资产	567,854,195.04	595,758,022.66	1,667,036.49	
资产合计	568,239,579.70	596,153,128.65	21,576,227.02	
流动负债:	17,262,086.82	8,097,764.26	1,276,227.02	
非流动负债	411,798,000.00	416,220,000.00		
负债合计	429,060,086.82	424,317,764.26	1,276,227.02	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	139,179,492.88	171,835,364.39	20,300,000.00	
按持股比例计算的净资产份额	69,575,828.49	85,900,498.66	4,060,000.00	
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	112,845,844.85	112,845,844.85		
对联营企业权益投资的账面价值	182,421,673.34	198,746,343.50	20,000,000.00	

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

存在公开报价的联营企业权益 投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	11,839,241.16	-29,245,662.99		
所得税费用				
净利润	-32,655,871.51	-19,258,902.30		
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-32,655,871.51	-19,258,902.30		
本期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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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) 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累积未确认的以前年度损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
天津文化教育投资		-97,471.97	-97,471.97

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 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
童之磊	44,530,417.00	44,530,417.00	12.775	12.768

*持股比例考虑假设本次非公开发行后的股本结构计算，暂未考虑送股等相关事项可能对持股比例的影响。

2. 子公司

子公司情况详见本附注九、1、(1) 所述。

3. 联营企业

联营企业情况详见本附注九、2、(1) 所述。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海羽翼数字出版科技有限公司	受晨之科实际控制人朱明曾控制并担任高管的企业
上海佰看文化传播有限公司	受晨之科实际控制人朱明曾控制并担任高管的企业
上海旌灏投资管理有限公司	受晨之科实际控制人朱明控制的其他企业
上海饼喵文化传播有限公司	晨之科参股企业
宁波亿嘉轮网络科技有限公司	其他关联方
上海亿嘉轮网络科技有限公司	晨之科实际控制人朱明曾任职高管的企业
朱明	晨之科控股股东

(二) 关联交易

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波亿嘉轮网络科技有限公司	固定资产	3,630,000.00	
合计		3,630,000.00	

2. 销售商品、提供劳务等关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市迈步信息科技有限公司	合作运营	446,235.42	1,374,047.61
合计		446,235.42	1,374,047.61

3. 关联方资金拆借

资金提供方	资金实际占用方	本期发生额		上期发生额	
		偿还金额	偿还金额	偿还金额	借款金额
晨之科	上海饼喵文化传播有限公司			15,789,149.07	15,789,149.07
晨之科	上海旌灏投资管理有限公司			701,846.68	677,239.68
上海亿嘉伦网络科技有限公司	晨之科			2,000,000.00	2,000,000.00

注 1：晨之科对外借款，2016 年度收取资金利息 386,723.78 元。

注 2：晨之科取得对外借款，2016 年度支付资金利息 122,128.81 元。

注 3：晨之科 2016 年度借予上海饼喵文化传播有限公司款项其主要用于对外借款，上海饼喵公司对外借款中：其中 7,467,500.00 元，系通过该公司借予晨之科客户广州聚好玩信息科技有限公司；其中 5,832,500.00 元，系通过该公司转借上海聿岚信息技术有限公司；其中 3,000,000.00 元转予晨之科员工陈虹。

4. 关联担保情况

2015 年 9 月 14 日，晨之科股东朱明同谢王寿鸽签订‘永福路 147 弄 38 号整栋房屋租赁合同’，租赁期为 3 年：2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 24 日，月租金为 8 万人民币。晨之科对该项租赁进行担保，提供全额无条件不可撤销连带责任担保，若晨之科股东朱明未按时支付租金，则由晨之科代付租金并履行合同义务及承担合同相应责任，保证期间为债务履行期届满之日起两年。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2017 年 3 月 15 日,谢王寿鸽同晨之科以及晨之科股东朱明签订补充协议书,房屋承租人变为晨之科,晨之科承担原租赁合同的权利义务,晨之科股东朱明成为该项租赁的担保人,承担连带责任。

5. 转让股权

2016 年 11 月 18 日,晨之科股东会审议通过了转让上海掌略网络科技有限公司股权的方案,晨之科决定转让所持有的上海掌略网络科技有限公司 60%股权。晨之科于 2016 年将持有的上海掌略网络科技有限公司 60%股权转让予蒋钰,并于 2016 年 12 月 12 日已办妥相关工商变更手续。

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	3,896,799.40	8,618,755.21

7. 其他

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
朱明	代收代付		2,654,000.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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	1,759,092.25		3,382,909.23	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海羽翼出版科技有限公司	240,595.33	240,595.33
其他应付款	上海佰看文化传播有限公司	76,964.30	76,964.30

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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
公司本期失效的各项权益工具总额	357,800.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	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。
公司期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。
本期估计与上期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	59,929,175.18
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,203,544.50

3. 股份支付的终止或修改情况

无。

十二、或有事项

截止 2017 年 5 月 31 日，本公司无重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、2017 年 6 月 1 日晨之科同 gumi 签订《再授权协议之补充协议 5 号及终止协议》

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

约定:晨之科公司应当按照调整后的授权使用费向 gumi 支付。截至本财务报告对外报出日,尚未按照合同执行付款。

2、2017 年 4 月 12 日,本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。会议审议通过了本公司 2016 年度利润分配预案,本公司 2016 年度利润分配预案拟定为:以总股本 284,564,933 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 11,382,597.32 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,本公司股本由 284,564,933 股增至 711,412,333 股。

截至本财务报告对外报出日,本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1. 股权代持

晨之科持有上海长维展览工程有限公司(以下简称 上海长维公司)90%股权,该股权系晨之科于 2014 年 7 月与相关方签订《股权转让协议》,约定晨之科‘无偿受让相关方股权’。根据晨之科与上海长维公司原签订《股权转让协议》的相关方股东签订的《股权代持确认函》,相关方及晨之科确认该股权为晨之科代相关方持有。由于晨之科未实际出资上海长维公司,原无偿受让原因仅系代相关方持有该股权,因此晨之科未将上海长维公司纳入合并财务报表范围。

2. 对外提供借款

晨之科 2016 年度提供予关联公司上海饼喵文化传播有限公司 15,823,937.46 元、提供予晨之科员工持有股权公司上海聿岚信息科技有限公司 26,933,500.00 元。

上海饼喵文化传播有限公司取得晨之科借款后其资金主要用于对外借款,上海饼喵公司对外借款中:提供予晨之科游戏渠道客户广州聚好玩信息科技有限公司 7,467,500.00 元(取得利息收入 721,878.34 元);转借上海聿岚信息技术有限公司 5,832,500.00 元;提供予晨之科员工陈虹 3,000,000.00 元,陈虹借款系转借予晨之科游戏渠道客户广州聚好玩信息科技有限公司 3,000,000.00 元。

上海聿岚信息科技有限公司取得晨之科借款用途为:提供予晨之科游戏渠道客户广州聚好玩信息科技有限公司 9,882,500.00 元、提供予晨之科员工陈虹 4,550,000.00 元、提供予赵晓芸 13,100,000.00 元。陈虹借款用途为:提供予晨之科游戏渠道客户广州聚好玩信息科技有限公司 1,000,000.00 元,其余均为第三方个人借款。

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 晨之科 股东朱明回购股份

2017 年 3 月 16 日，晨之科股东会决议：“同意其股东朱明受让上海贝琛网森创业投资合伙企业（有限合伙）持有的晨之科 3.17%的股权，其他股东放弃优先购买权；同意其股东朱明受让上海国鸿智臻投资合伙企业（有限合伙）持有的晨之科 0.53%的股权，其他股东放弃优先购买权”。本次变更已于 2017 年 7 月 6 日完成工商变更。

截至 2017 年 5 月 31 日，除上述事项外本公司无其他需要说明的重要事项。

十五、 财务报告批准

本备考财务报告于2017年8月9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备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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，本公司非经常性损益如下：

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-4,595.22	788,964.70
计入当期损益的政府补助	2,098,235.73	39,861,113.89
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	-76,314.24	-1,301,379.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目		264,594.97
小计	2,017,326.27	39,613,294.41
所得税影响额	308,036.69	6,977,230.46
少数股东权益影响额（税后）	3,062.90	1,530.92
合计	1,706,226.68	32,634,533.03

中文在线数字出版集团股份有限公司备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 05 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. 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，本公司2017年5月31日备考合并财务报表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	0.81	0.0857	0.0855
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.77	0.0808	0.0806

2016年12月31日备考合并财务报表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	3.58	0.2591	0.2584
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2.17	0.1571	0.1567

中文在线数字出版集团股份有限公司

2017 年 8 月 9 日