



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

中文在线集团股份有限公司

2024 年度财务报表审计

中国 • 北京

BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-6
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 资产负债表	13-14
6. 利润表	15
7. 现金流量表	16
8. 股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-110

审计报告

中审亚太审字(2025)004345 号

中文在线集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中文在线集团股份有限公司（以下简称“中文在线公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中文在线公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项

1、事项描述

如中文在线合并财务报表附注六、41 所述，2024 年度中文在线公司合并报表营业收入金额为人民币 115,911.92 万元，营业收入主要来源于数字网上阅读产品收入及其所带来的增值服务收入，营业收入的确认具有一定的行业特殊性。同时，营业收入确认是否恰当对中文在线公司经营成果及业绩考核产生很大影响，存在营业收入确认之固有风险，因此，我们将此事项识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和测试与收入相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过检查合同的主要条款，了解和评价不同类型收入确认的会计政策和确认方法是否适当；

（3）对收入、成本、毛利率变动情况进行对比分析；

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

（5）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期交易金额及期末应收账款余额的真实性；

（6）对主要客户，了解客户的主营业务、工商登记等相关信息，必要时进行业务访谈，判断交易的真实性；

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

（8）对依赖信息系统的收入进行 IT 系统审计，核对系统流水数据、财务数据的一致性。

（二）无形资产买断版权的摊销和减值事项

1、事项描述

如中文在线合并财务报表附注六、17 所述，截至 2024 年 12 月 31 日，中文在线合并报表无形资产净值为人民币 32,254.39 万元，占资产总额的 19.73%，主要包括计入无形资产的数字 IP 买断版权，该等版权是中文在线运营的核心资产，且该等版权资产在报表日是否存在减值迹象及减值金额估计的准确性对财务报表利润影响较大，因此，我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和测试与无形资产相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）针对外购无形资产-买断版权的合同，对获得的主要权利、使用期限、价款等主要合同条款进行检查，抽取样本追查至其所在网站或资产管理平台证明存在性；

（3）根据版权对应的受益情况对版权摊销重新测算；

（4）评估管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断的合理性，该评估是否基于该版权未来收益状况的判断；

（5）分析、复核管理层对版权资产减值测算结果的正确性。

（三）商誉减值事项

1、事项描述

2024 年 12 月 31 日，中文在线合并财务报表中的商誉账面价值为 11,663.83 万元。管理层对商誉在资产负债表日进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是未来销售收入增长率、销售毛利率、经营费用以及折现率等。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）、了解中文在线商誉减值测试的程序；
- （2）、获取公司商誉减值测试相关资料，判断所依据的未来销售收入、经营费用以及折现率等是否合理；
- （3）、评价外部估值专家的胜任能力、专业素质及客观性；
- （4）、与外部估值专家进行沟通，判断对商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设是否合理，评估方法是否恰当；
- （5）、评价商誉减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

四、其他信息

中文在线公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中文在线公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报

表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中文在线公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中文在线公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中文在线公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中文在线公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中文在线公司不能持续经营。

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

（六）就中文在线公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（以下无正文，为中文在线集团股份有限公司 2024 年度财务报表审计报告（中审亚太审字(2025)004345 号）签章页）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 孙君亮
（盖章） （项目合伙人）

中国注册会计师： 贺佳亮

中国·北京

二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表			
2024年12月31日			
编制单位：中文在线集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	139,524,706.34	340,776,932.74
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据	六、2	-	2,394,787.00
应收账款	六、3	161,931,885.30	139,377,442.44
应收款项融资		-	-
预付款项	六、4	134,862,342.13	176,060,118.55
其他应收款	六、5	10,649,686.83	20,804,819.35
存货	六、6	71,224,096.14	37,125,196.05
合同资产	六、7	-	10,957,711.28
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	六、8	145,615,568.29	16,739,160.00
其他流动资产	六、9	5,057,200.73	4,383,252.09
流动资产合计		668,865,485.76	748,619,419.50
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	六、10	-	-
长期股权投资	六、11	274,070,826.49	264,751,666.35
其他权益工具投资	六、12	3,823,766.46	7,034,135.56
其他非流动金融资产	六、13	83,595,011.70	218,445,621.13
投资性房地产	六、14	85,167,825.22	87,901,027.90
固定资产	六、15	19,016,599.60	19,641,161.76
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	21,297,394.98	30,919,067.73
无形资产	六、17	322,543,858.95	334,008,265.83
开发支出	六、18	17,608,284.55	3,091,190.79
商誉	六、19	116,638,278.60	116,860,208.34
长期待摊费用	六、20	4,526,201.73	91,486.41
递延所得税资产	六、21	2,974,655.69	4,533,787.78
其他非流动资产	六、22	14,264,465.33	24,622.32
非流动资产合计		965,527,169.30	1,087,302,241.90
资产总计		1,634,392,655.06	1,835,921,661.40

合并资产负债表（续）			
2024年12月31日			
编制单位：中文在线集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、23	228,000,000.00	235,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	六、24	120,894,299.50	95,889,963.17
预收款项	六、25	1,442,273.71	1,404,290.43
合同负债	六、26	62,477,412.07	38,291,691.60
应付职工薪酬	六、27	70,918,479.54	62,159,335.94
应交税费	六、28	17,420,630.86	16,429,977.63
其他应付款	六、29	7,179,748.08	70,457,721.11
其中：应付利息		622,319.96	285,840.42
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、30	8,293,142.05	8,674,133.65
其他流动负债	六、31	2,479,944.54	1,650,358.74
流动负债合计		519,105,930.35	529,957,472.27
非流动负债：			
长期借款	六、32	78,050,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	13,187,825.57	22,354,646.55
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、34	11,431,634.49	11,803,328.01
递延所得税负债	六、21	6,678,138.09	5,918,608.77
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		109,347,598.15	40,076,583.33
负债合计		628,453,528.50	570,034,055.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、35	729,939,618.00	729,939,618.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	2,493,176,174.48	2,483,605,012.84
减：库存股	六、37	26,999,515.08	-
其他综合收益	六、38	-57,674,124.42	-58,381,269.02
专项储备			
盈余公积	六、39	30,930,203.91	30,930,203.91
未分配利润	六、40	-2,183,909,264.01	-1,941,019,743.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		985,463,092.88	1,245,073,821.74
少数股东权益		20,476,033.68	20,813,784.06
所有者权益（或股东权益）合计		1,005,939,126.56	1,265,887,605.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,634,392,655.06	1,835,921,661.40
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			
2024年			
编制单位：中文在线集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,285,566,339.45	1,520,433,507.94
收到的税费返还		-	294,020.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	27,246,024.23	72,385,166.99
经营活动现金流入小计		1,312,812,363.68	1,593,112,695.39
购买商品、接受劳务支付的现金		722,461,689.31	722,339,018.21
支付给职工以及为职工支付的现金		207,028,119.19	247,747,851.68
支付的各项税费		19,674,709.22	11,634,664.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	416,137,823.72	621,494,763.83
经营活动现金流出小计		1,365,302,341.44	1,603,216,297.88
经营活动产生的现金流量净额		-52,489,977.76	-10,103,602.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		332,224,956.82	435,556,281.61
取得投资收益收到的现金		3,229,223.85	25,116,140.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,424,060.00	7,676,282.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、56	20,000,050.00	80,010,604.12
投资活动现金流入小计		356,878,290.67	548,359,308.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,188,291.36	115,293,057.40
投资支付的现金		344,723,813.71	440,382,353.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		63,737,586.50	54,932,572.77
支付其他与投资活动有关的现金	六、56	162,879.63	28,110,629.72
投资活动现金流出小计		503,812,571.20	638,718,613.50
投资活动产生的现金流量净额		-146,934,280.53	-90,359,304.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		320,000.00	200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		320,000.00	200,000.00
取得借款收到的现金		443,500,000.00	272,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	11,058,793.34	18,389,111.74
筹资活动现金流入小计		454,878,793.34	290,589,111.74
偿还债务支付的现金		393,050,000.00	305,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,826,013.33	9,252,425.42
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、56	39,840,298.51	39,205,491.37
筹资活动现金流出小计		443,716,311.84	353,457,916.79
筹资活动产生的现金流量净额		11,162,481.50	-62,868,805.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,989,457.61	502,711.50
五、现金及现金等价物净增加额		-190,251,234.40	-162,829,000.76
加：期初现金及现金等价物余额		329,727,920.74	492,556,921.50
六、期末现金及现金等价物余额		139,476,686.34	329,727,920.74
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并股东权益变动表														
2024年														
编制单位：中文在线集团股份有限公司				金额单位：人民币元										
项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	实收资本（或股本）	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			其他	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	729,939,618.00	-	-	-	2,483,605,012.84	-	-58,381,269.02	-	30,930,203.91	-1,941,019,743.99	-	1,245,073,821.74	20,813,784.06	1,265,887,605.80
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	729,939,618.00	-	-	-	2,483,605,012.84	-	-58,381,269.02	-	30,930,203.91	-1,941,019,743.99	-	1,245,073,821.74	20,813,784.06	1,265,887,605.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	9,571,161.64	26,999,515.08	707,144.60	-	-	-242,889,520.02	-	-259,610,728.86	-337,750.38	-259,948,479.24
（一）综合收益总额							707,144.60			-242,889,520.02		-242,182,375.42	271,544.44	-241,910,830.98
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	9,571,161.64	26,999,515.08	-	-	-	-	-	-17,428,353.44	-609,294.82	-18,037,648.26
1. 股东投入的普通股												-	320,000.00	320,000.00
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					9,564,419.10							9,564,419.10		9,564,419.10
4. 其他					6,742.54	26,999,515.08						-26,992,772.54	-929,294.82	-27,922,067.36
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-	-	-	-	-
3. 其他										-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损										-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益								-		-	-	-	-	-
6. 其他								-		-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-	-	-
2. 本期使用												-	-	-
（六）其他												-	-	-
四、本年年末余额	729,939,618.00	-	-	-	2,493,176,174.48	26,999,515.08	-57,674,124.42	-	30,930,203.91	-2,183,909,264.01	-	985,463,092.88	20,476,033.68	1,005,939,126.56
法定代表人：		主管会计工作负责人：				会计机构负责人：								

资产负债表 2024年12月31日			
编制单位：中文在线集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		55,214,196.86	241,380,725.34
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	2,394,787.00
应收账款	十六、1	239,801,528.14	212,242,826.60
应收款项融资		-	-
预付款项		112,095,491.75	111,321,274.91
其他应收款	十六、2	913,162,425.44	606,137,350.14
存货		118,916.65	88,916.65
合同资产		-	9,363,998.68
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		145,615,568.29	-
其他流动资产		125,188.30	101,841.83
流动资产合计		1,466,133,315.43	1,183,031,721.15
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	1,670,100,602.89	1,660,934,190.06
其他权益工具投资		3,035,357.20	3,035,357.20
其他非流动金融资产		82,132,675.99	211,228,354.55
投资性房地产		61,336,540.37	63,451,593.53
固定资产		17,136,417.74	17,292,974.19
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,488,649.23	18,791,956.36
无形资产		201,506,414.62	214,594,679.81
开发支出		17,608,284.55	3,091,190.79
商誉		-	-
长期待摊费用		-	91,486.41
递延所得税资产		1,851,779.74	2,813,762.55
其他非流动资产		19,328.00	19,328.00
非流动资产合计		2,068,216,050.33	2,195,344,873.45
资产总计		3,534,349,365.76	3,378,376,594.60

资产负债表（续）			
2024年12月31日			
编制单位：中文在线集团股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		179,480,000.00	160,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		46,421,481.99	59,269,775.22
预收款项		1,020,055.17	1,093,434.60
合同负债		11,542,834.88	13,351,179.95
应付职工薪酬		33,855,269.54	33,403,445.01
应交税费		8,956,836.76	13,730,058.23
其他应付款		1,729,049,814.14	1,517,953,743.77
其中：应付利息		591,639.43	206,854.35
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,235,512.93	4,857,962.92
其他流动负债		239,727.16	301,368.34
流动负债合计		2,016,801,532.57	1,803,960,968.04
非流动负债：			
长期借款		78,050,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,009,685.41	13,900,454.05
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		8,169,014.12	8,450,704.28
递延所得税负债		4,277,712.09	2,871,034.19
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		98,506,411.62	25,222,192.52
负债合计		2,115,307,944.19	1,829,183,160.56
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		729,939,618.00	729,939,618.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,453,722,298.45	2,444,151,136.81
减：库存股		26,999,515.08	-
其他综合收益		-61,964,642.80	-61,964,642.80
专项储备			
盈余公积		30,930,203.91	30,930,203.91
未分配利润		-1,706,586,540.91	-1,593,862,881.88
所有者权益（或股东权益）合计		1,419,041,421.57	1,549,193,434.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,534,349,365.76	3,378,376,594.60
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

现金流量表			
2024年			
编制单位：中文在线集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		464,187,141.10	404,061,188.98
收到的税费返还		-	24,110.61
收到其他与经营活动有关的现金		13,174,093.20	10,554,342.04
经营活动现金流入小计		477,361,234.30	414,639,641.63
购买商品、接受劳务支付的现金		379,506,235.89	293,875,762.61
支付给职工以及为职工支付的现金		113,299,263.27	132,746,040.78
支付的各项税费		12,754,167.62	8,187,848.02
支付其他与经营活动有关的现金		128,648,463.68	305,999,025.76
经营活动现金流出小计		634,208,130.46	740,808,677.17
经营活动产生的现金流量净额		-156,846,896.16	-326,169,035.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		332,214,460.82	346,381,313.89
取得投资收益收到的现金		3,229,243.60	24,517,916.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金		762,986,706.72	1,240,760,345.88
投资活动现金流入小计		1,098,430,412.14	1,611,659,575.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,333,321.67	87,442,457.29
投资支付的现金		393,064,586.50	360,218,885.50
支付其他与投资活动有关的现金		702,161,429.35	797,311,661.24
投资活动现金流出小计		1,160,559,337.52	1,244,973,004.03
投资活动产生的现金流量净额		-62,128,925.38	366,686,571.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		394,980,000.00	192,830,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		9,781.34	18,389,111.74
筹资活动现金流入小计		394,989,781.34	211,219,111.74
偿还债务支付的现金		318,050,000.00	275,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,837,179.96	7,821,371.43
支付其他与筹资活动有关的现金		35,293,308.32	23,253,419.72
筹资活动现金流出小计		362,180,488.28	306,074,791.15
筹资活动产生的现金流量净额		32,809,293.06	-94,855,679.41
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		-186,166,528.48	-54,338,143.08
加：期初现金及现金等价物余额		241,380,725.34	295,718,868.42
六、期末现金及现金等价物余额		55,214,196.86	241,380,725.34
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

股东权益变动表											
2024年											
编制单位：中文在线集团股份有限公司											金额单位：人民币元
项 目	实收资本（或股本）	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	729,939,618.00	-	-	-	2,444,151,136.81	-	-61,964,642.80	-	30,930,203.91	-1,593,862,881.88	1,549,193,434.04
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	729,939,618.00	-	-	-	2,444,151,136.81	-	-61,964,642.80	-	30,930,203.91	-1,593,862,881.88	1,549,193,434.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	9,571,161.64	26,999,515.08	-	-	-	-112,723,659.03	-130,152,012.47
（一）综合收益总额							-			-112,723,659.03	-112,723,659.03
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	9,571,161.64	26,999,515.08	-	-	-	-	-17,428,353.44
1. 股东投入的普通股	-										-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,564,419.10						9,564,419.10
4. 其他	-				6,742.54	26,999,515.08					-26,992,772.54
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-	-
3. 其他									-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							-			-	
6. 其他					-		-			-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	729,939,618.00	-	-	-	2,453,722,298.45	26,999,515.08	-61,964,642.80	-	30,930,203.91	-1,706,586,540.91	1,419,041,421.57
法定代表人：		主管会计工作负责人：				会计机构负责人：					

股东权益变动表（续）											
2024年											
编制单位：中文在线集团股份有限公司											金额单位：人民币元
项 目	实收资本（或股本）	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	735,746,509.00				2,498,939,156.74	58,939,943.65	-61,964,642.80		30,930,203.91	-1,624,502,310.66	1,520,208,972.54
加：会计政策变更									-	-	-
前期差错更正									-	-	-
其他											-
二、本年初余额	735,746,509.00	-	-	-	2,498,939,156.74	58,939,943.65	-61,964,642.80	-	30,930,203.91	-1,624,502,310.66	1,520,208,972.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,806,891.00	-	-	-	-54,788,019.93	-58,939,943.65	-	-	-	30,639,428.78	28,984,461.50
（一）综合收益总额							-			30,639,428.78	30,639,428.78
（二）股东权益投入和减少资本	-5,806,891.00	-	-	-	-54,788,019.93	-58,939,943.65	-	-	-	-	-1,654,967.28
1.股东投入的普通股	-5,806,891.00				-53,133,052.65						-58,939,943.65
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	-				-1,658,135.28						-1,658,135.28
4.其他					3,168.00	-58,939,943.65					58,943,111.65
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配										-	-
3.其他										-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益							-			-	
6.其他							-				-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	729,939,618.00	-	-	-	2,444,151,136.81	-	-61,964,642.80	-	30,930,203.91	-1,593,862,881.88	1,549,193,434.04
法定代表人：		主管会计工作负责人：					会计机构负责人：				

中文在线集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

2、公司的业务性质和主要经营活动

报告期内，本集团持续夯实数字内容基底，通过数字内容版权分发销售和 IP 衍生开发实现版权的增值；持续深化国际业务，结合自有优质 IP 在全球范围内多点布局；同时，AI 赋能助力公司数字内容生产效率提升，助力内容全产业链生态变革，推动科技与文化融合发展。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月28日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 32 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 4 户，减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事提供数字阅读产品、数字出版运营服务和数字内容增值服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项风险特征明显的应收账款
重要的合营企业或联营企业	对公司净利润影响达 10%以上的参股公司及联营企业

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、18“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、18 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、

条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、18、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、18（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、其他应收款。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团按照实际利率法确认利息收入，根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。此

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

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

（2）金融资产减值

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

1) 减值准备的确认方法

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本集团对《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易所形成应收款项或合同资产，无论该项目是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除上述项目外的其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团于其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显

著增加。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- ②同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；
- ③对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- ④预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；
- ⑤债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；
- ⑥债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；
- ⑦作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；
- ⑧预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；
- ⑨债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑩本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(3) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

②其他金融负债

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

本集团对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定其他权益工具公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（8）权益工具

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

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

润分配处理。

11、应收票据

本集团采用以组合为基础评估预期信用的组合方法作为应收票据的预期信用损失的确定方法，具体组合划分为银行承兑汇票组合及商业承兑汇票组合。本集团将银行承兑汇票视为具有较低信用风险的金融工具，参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预期计提坏账准备；本集团将商业承兑汇票组合参照应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收票据存在信用减值迹象，则本集团对应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

12、应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照信用风险 评级、历史回款率等为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失。相反，本集团将差额确认为应收账款减值损失转回。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准后予以核销。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额记入信用减值损失。

本集团根据以前年度的实际信用损失，同时，结合对公司内外部环境以及公司实际情况考虑本年的前瞻性信息后，预期信用损失率测算结果与按以前年度原坏账计提比例差异较小，以前年度坏账计提比例合理，能够反映公司实际情况，本集团仍将原以前年度坏账计提比例作为新金融工具准

则下的应收款项的预期信用损失率。

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

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

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
与交易对象关系组合	以关联方往来款划分组合
款项性质组合	其他特殊性质款项
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
与交易对象关系组合	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

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例(%)
1 年以内	2.00
1-2 年	15.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团采用以组合为基础评估预期信用的组合方法作为其他应收款的预期信用损失的确定方法，组合划分为账龄组合、与交易对象关系组合及款项性质组合，具体组合划分依据及会计处理方法参照应收账款。

14、合同资产

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

合同资产预期信用损失的具体会计处理方法为：本集团在资产负债表日计算合同资产预期损失，如果该预期损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；如果该预期损失小于当前合同资产减值准备的账面金额，将差额确认为减值利得，借记“合同资产减值准备”，贷记“资产减值损失”。

本集团合同资产实际发生损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”；若核销金额大于已计提的合同资产减值准备，按其差额借记“资产减值损失”。

15、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

16、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、（2）金融资产减值”，具体会计处理方法为：本集团在资产负债表日计算合同资产预期损失，如果该预期损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；如果该预期损失小于当前合同资产减值准备的账面金额，将差额确认为减值利得，借记“合同资产减值准备”，贷记“资产减值损失”。

本集团合同资产实际发生损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”；若核销金额大于已计提的合同资产减值准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

18、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10 “金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股

权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确

认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

19、投资性房地产

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

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

入当期损益。

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

类 别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-50	5.00	1.90-9.50

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

20、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产计价

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

（3）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

21、借款费用

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

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

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

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

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

22、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

本集团的无形资产主要是买断版权、软件使用权、非专利技术等。

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

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

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本

集团的长期待摊费用主要为摊销期在 1 年以上(不含 1 年)的办公室装修费用,该类费用在 3 年内平均摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、开发支出、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。本集团关于减值迹象的判断如下:(1)资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;(2)经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本集团产生不利影响;(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本集团计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;(4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;(6)本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

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

26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

27、预计负债

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

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

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

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

积；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量；上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

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

本集团对于换取职工服务的限制性股票，其公允价值按本集团股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整；对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格，如果不存在条款和条件相似的交易期权，本集团选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团的营业收入主要分为文化收入和教育收入，其中：文化收入主要包括数字阅读和音频收入、互联网服务收入、衍生权授权收入、视频剧业务收入、知识产权保护收入等；教育收入主要包括教育阅读收入和教育服务收入。上述收入确认的具体原则为：

（1）文化收入

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

②互联网服务收入主要包括阅读基地运营支撑、技术运营服务和广告收入等。其中：阅读基地运营收入根据合同约定按照运营服务人数、技能级别确认运营收入，本集团在提供运营服务后按季

度依据双方确认的结算单确认收入，年末按实际取得双方确认的当年结算单进行确认；技术运营服务按合同约定的服务期限按月或按季度根据双方确认的结算单确认收入；广告收入按合同约定或双方确认的结算单进行确认。

③衍生权授权收入：于完成合同约定义务且取得客户出具的版权接收函时确认收入。

④知识产权保护收入：依据和解协议、民事判决书和民事调解书以及被告方回款确认收入。

（2）教育收入

①教育阅读收入：于教育阅读产品交付后，取得双方确认的验收单时确认收入。

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

31、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。增量成本，指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中：与资产相关的政府补助是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，本集团通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生

的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

使用权资产成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；c、发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；d、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c、本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；d、租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；e、根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团自租赁期开始的当月采用直线法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

对于租赁负债，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：a、确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；b、支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；c、因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本；周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除特殊情况引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本集团作为出租人

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：a、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；b、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；c、资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；d、在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；e、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：a、若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；b、资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；c、承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入；提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：a、承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c、购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；d、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；e、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

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

③租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理：a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

35、其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、17“持有待售资产和处置组”相关描述。

36、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释 17 号”), 执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定(以下简称“暂行规定”), 执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2024 年 12 月 6 日, 财政部印发了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释 18 号”), 本集团自 2024 年 12 月 6 日起施行。执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内, 本集团无会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 应收款项减值

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

(2) 商誉减值准备的会计估计

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

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

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

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

损失。

(3) 递延所得税资产确认的会计估计

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

(4) 无形资产的可使用年限

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

(5) 开发支出

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

(6) 预计负债

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	1%、6%、9%、13%、3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税	1%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	详见注1

注 1：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
中文在线集团股份有限公司	15.00%
北京中文在线教育科技有限公司	15.00%
湖北中文在线科技发展有限公司	20.00%
北京中文在线文化传媒有限公司	15.00%
广州市迈步信息科技有限公司	25.00%
广州市四月天信息科技有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
中文在线（天津）文化发展有限公司	25.00%
北京鸿达以太科技有限公司	15.00%
辽宁野象科技有限公司	25.00%
天津象舞科技有限公司	25.00%
广西野象科技有限公司	20.00%
安徽野象科技有限公司	20.00%
邯郸中文在线文化发展有限公司	25.00%
天津中文光之影文化传媒有限公司	25.00%
长春中文光之影文化传媒有限公司	20.00%
杭州中文在线信息科技有限公司	20.00%
杭州四月天网络科技有限公司	25.00%
上海中文在线文化发展有限公司	15.00%
中文在线集团有限公司	16.50%
中文在线反盗版联盟有限公司	16.50%
COL MEDIA CORP	29.84%
COL Picture LLC	29.84%
COL Studios LLC	29.84%
COL WEB PTE. LTD.	17.00%
SEREAL PTE. LTD.	17.00%
SEREAL PLUS PTE. LTD.	17.00%
SEREAL PRO PTE. LTD.	17.00%
株式会社COL JAPAN	15%-23.2%
杭州中文字宙科技有限公司	20.00%
海南中文在线宇宙科技有限公司	20.00%
海南中文万年影视文化传媒有限公司	20.00%
北京寒木春华动画技术有限公司	25.00%
上海多来米网络技术有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

所得税

- ①本公司于2024年12月2日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202411004764），有效期三年，自2024年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。
- ②本公司之子公司北京中文在线文化传媒有限公司于2022年11月2日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202211001987），有效期三年，自2022年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。
- ③本公司之子公司北京中文在线教育科技有限公司于2023年10月26日通过高新技术企业

审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202311002391），有效期三年，自2023年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

④本公司之子公司北京鸿达以太科技有限公司于2023年11月30日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202311004936），有效期三年，自2023年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

⑤本公司之子公司上海中文在线文化发展有限公司于2023年11月15日通过高新技术企业审核，并取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202331003001），有效期三年，自2023年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

⑥本公司之子公司湖北中文在线科技发展有限公司、广西野象科技有限公司、安徽野象科技有限公司、长春中文光之影文化传媒有限公司、杭州中文在线信息科技有限公司、杭州中文宇宙科技有限公司、海南中文在线宇宙科技有限公司、海南中文万年影视文化传媒有限公司、上海多来米网络技术有限公司2024年度享受小型微利企业的所得税税收优惠，应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额；企业所得税按20%的税率缴纳。

⑦本公司之子公司COL MEDIA CORP 、COL Picture LLC 、COL Studios LLC 、Crazy Maple Studio, Inc. 所得税适用海外税务法例，适用税率为29.84%；本公司之子公司COL WEB PTE. LTD. 、SEREAL PTE. LTD. 、SEREAL PLUS PTE. LTD. 、SEREAL PRO PTE. LTD. 所得税适用海外税务法例，适用税率为17%；本公司之子公司株式会社COL JAPAN所得税适用海外税务法例，适用税率为15%-23.2%。

⑧本公司之子公司中文在线集团有限公司、中文在线反盗版联盟有限公司，利润额不超过200万元港币则适用税率为8.25%，超过部分则适用税率为16.5%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,270.00	2,270.00
银行存款	129,647,873.46	280,728,670.35
其他货币资金	9,874,562.88	60,045,992.39
存放财务公司款项		
合 计	139,524,706.34	340,776,932.74
其中：存放在境外的款项总额	27,412,841.42	39,730,426.48

使用受到限制的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款		
其他货币资金	48,020.00	11,049,012.00
合 计	48,020.00	11,049,012.00

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,394,787.00
合计		2,394,787.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	161,764,541.51	135,209,240.64
1 至 2 年	3,342,605.34	7,968,205.74
2 至 3 年	2,322,840.18	2,238,823.48
3 年以上	14,205,683.03	13,207,090.89
小 计	181,635,670.06	158,623,360.75
减：坏账准备	19,703,784.76	19,245,918.31
合 计	161,931,885.30	139,377,442.44

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,330,137.00	1.83	3,330,137.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	178,305,533.06	98.17	16,373,647.76	9.18	161,931,885.30
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	178,305,533.06	98.17	16,373,647.76	9.18	161,931,885.30
合 计	181,635,670.06	——	19,703,784.76	——	161,931,885.30

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,330,137.00	2.10	3,330,137.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	155,293,223.75	97.90	15,915,781.31	10.25	139,377,442.44
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	155,293,223.75	97.90	15,915,781.31	10.25	139,377,442.44
合 计	158,623,360.75	——	19,245,918.31	——	139,377,442.44

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
单位 2	2,130,137.00	2,130,137.00	100.00	预计无法收回
合 计	3,330,137.00	3,330,137.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	161,764,541.51	3,235,290.83	2.00
1 至 2 年	3,342,605.34	501,390.80	15.00
2 至 3 年	1,122,840.18	561,420.10	50.00
3 年以上	12,075,546.03	12,075,546.03	100.00
合 计	178,305,533.06	16,373,647.76	——

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销/其他变动	
应收账款坏账准备	19,245,918.31	1,095,957.08		-638,090.63	19,703,784.76
合 计	19,245,918.31	1,095,957.08		-638,090.63	19,703,784.76

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 70,874,164.51 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 39.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,603,641.88 元。

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 1	19,600,028.07	1 年以内，1-2 年	10.79	577,170.03
单位 2	18,556,546.07	1 年以内	10.22	371,130.92
单位 3	13,865,097.08	1 年以内	7.63	277,301.94
单位 4	11,747,388.02	1 年以内	6.47	234,947.76
单位 5	7,105,105.27	1 年以内	3.91	143,091.23
合 计	70,874,164.51	——	39.02	1,603,641.88

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	减值准备	比例 (%)	金额	减值准备	比例 (%)
1 年以内	50,067,951.94	1,425,283.02	27.67	76,845,979.46		36.45
1 至 2 年	18,461,969.74	3,459,618.15	10.20	31,086,437.01		14.74
2 至 3 年	16,276,155.11	6,354,037.66	9.00	28,400,650.19		13.47
3 年以上	96,137,512.73	34,842,308.56	53.13	74,518,368.62	34,791,316.73	35.34
合 计	180,943,589.52	46,081,247.39	——	210,851,435.28	34,791,316.73	——

(2) 减值准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销/ 其他变动	
预付账款减值准备	34,791,316.73	11,289,930.66			46,081,247.39
合 计	34,791,316.73	11,289,930.66			46,081,247.39

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 57,749,630.47 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 31.91%。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占预付款项余额的比例(%)
单位 1	预付服务费	18,000,000.00	1 年以内	9.95
单位 2	买断版税	16,000,000.00	1 年以内	8.84
单位 3	游戏版权金、游戏分成	13,000,000.00	3 年以上	7.18
单位 4	买断版税	6,660,377.20	3 年以上	3.68
单位 5	预付服务费	4,089,253.27	1-2 年，2-3 年	2.26
合 计	——	57,749,630.47	——	31.91

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,649,686.83	20,804,819.35
合 计	10,649,686.83	20,804,819.35

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,177,307.74	17,353,604.85
1 至 2 年	3,920,110.77	3,615,320.43
2 至 3 年	2,527,662.16	1,450,528.51
3 年以上	3,771,903.81	12,414,426.57
小 计	16,396,984.48	34,833,880.36
减：坏账准备	5,747,297.65	14,029,061.01
合 计	10,649,686.83	20,804,819.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	7,396,114.76	7,846,859.66
备用金	7,065,901.74	7,444,841.89
往来款	744,772.89	17,867,700.19
其他	1,190,195.09	1,674,478.62
小 计	16,396,984.48	34,833,880.36
减：坏账准备	5,747,297.65	14,029,061.01
合 计	10,649,686.83	20,804,819.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	3,501,426.51	1,369,634.50	9,158,000.00	14,029,061.01
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	883,378.50			883,378.50
本期转回				
本期转销				
本期核销			9,158,000.00	9,158,000.00
其他变动	-6,941.86	-200.00		-7,141.86
期末余额	4,377,863.15	1,369,434.50		5,747,297.65

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销/其他变动	
其他应收款坏账准备	14,029,061.01	883,378.50		9,165,141.86	5,747,297.65
合 计	14,029,061.01	883,378.50		9,165,141.86	5,747,297.65

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	9,158,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 6,779,867.70 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 41.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,270,878.90 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	押金及保证金	2,469,879.00	3 年以上	15.06	2,469,879.00
单位 2	押金及保证金	1,600,000.00	1-2 年	9.76	240,000.00
单位 3	押金及保证金	980,000.00	2-3 年	5.98	490,000.00
单位 4	备用金	869,987.70	1 年以内	5.31	17,399.75
单位 5	备用金	860,001.00	1 年以内，1-2 年	5.24	53,600.15
合 计	——	6,779,867.70	——	41.35	3,270,878.90

6、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,169.88		44,169.88
在产品	49,821,208.62		49,821,208.62
库存商品	18,046,141.92	964,183.14	17,081,958.78
发出商品	1,789,302.80		1,789,302.80
影视剧本	4,198,844.84	1,711,388.78	2,487,456.06
合 计	73,899,668.06	2,675,571.92	71,224,096.14

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,169.88		44,169.88
在产品	30,879,944.67		30,879,944.67
库存商品	4,515,693.42		4,515,693.42
发出商品	279,662.35		279,662.35
影视剧本	3,117,114.51	1,711,388.78	1,405,725.73
合 计	38,836,584.83	1,711,388.78	37,125,196.05

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		964,183.14				964,183.14
影视剧本	1,711,388.78					1,711,388.78
合 计	1,711,388.78	964,183.14				2,675,571.92

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产			
合 计			

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	11,162,257.46	204,546.18	10,957,711.28
合 计	11,162,257.46	204,546.18	10,957,711.28

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额	备注
应收股权回购款	0.00	16,739,160.00	
期限 1 年以上的理财产品	145,615,568.29		
合 计	145,615,568.29	16,739,160.00	

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	4,800,442.81	4,277,250.67
预缴企业所得税	104,841.83	
其他	151,916.09	106,001.42
合 计	5,057,200.73	4,383,252.09

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现 率区 间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		
减：未实现融资收益							
减：一年内到期的长期应收款	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		
合 计							

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
全美在线(北京)教育科技有限公司	79,811,755.47				8,631,932.07		6,742.54				88,450,430.08	
北京中文奇迹文化科技有限公司	32,039,992.42				2,505,364.81						34,545,357.23	
杭州倒映有声科技有限公司	7,600,809.58	7,600,809.58									7,600,809.58	7,600,809.58
Crazy Maple Studio, Inc	111,407,558.64				3,895,742.08	-612,368.83					114,690,931.89	
湖北中文在线数字出版有限公司	30,347,574.06				-5,178,882.17						25,168,691.89	
熊小米(北京)文化传播有限公司	11,144,785.76				70,629.64						11,215,415.40	
北京中文万维科技有限公司	96,692,498.56	96,692,498.56									96,692,498.56	96,692,498.56
小 计	369,044,974.49	104,293,308.14			9,924,786.43	-612,368.83	6,742.54				378,364,134.63	104,293,308.14
合 计	369,044,974.49	104,293,308.14			9,924,786.43	-612,368.83	6,742.54				378,364,134.63	104,293,308.14

12、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
------	------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	---------------------------

星偶时代(天津)动漫科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00				12,600,000.00		持有目的为非交易性
上海麦克风文化传媒有限公司	635,357.20	635,357.20				49,364,642.80		持有目的为非交易性
中文在线（天津）文化教育产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）		3,210,369.10						持有目的为非交易性
面白映画株式会社	788,409.26	788,409.26						持有目的为非交易性
合计	3,823,766.46	7,034,135.56				61,964,642.80		

13、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一、债权类投资		
影视剧拍摄项目	45,640,272.30	52,311,480.63
减：其他债权投资减值准备	40,115,260.93	39,948,014.93
债权类投资净值	5,525,011.37	12,363,465.70
二、股权类投资		
1、北京全品文教科技股份有限公司		
2、天津量子时代网络科技有限公司	85,500.00	85,500.00
3、武汉两点十分文化传播有限公司	27,680,673.00	27,680,673.00
4、北京天策理想信息技术有限公司		
5、北京达盛传媒有限责任公司	19,133,002.99	4,103,571.67
6、亿宙（天津）文旅娱乐发展有限公司	72,000.00	72,000.00
7、S31 Labs CO., LTD	1,098,823.34	1,090,416.58
8、北京中文在线未来科技创新投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	31,000,000.00
9、南京中文在线未来科技创新投资合伙企业（有限合伙）		1,500,000.00
10、玉金镶（上海）新媒体科技有限公司	1.00	
股权类投资净值	78,070,000.33	65,532,161.25
三、期限 1 年以上的理财产品		140,549,994.18
合 计	83,595,011.70	218,445,621.13

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	103,507,165.12	103,507,165.12
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	103,507,165.12	103,507,165.12
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	15,606,137.22	15,606,137.22
2、本期增加金额	2,733,202.68	2,733,202.68
(1) 计提或摊销	2,733,202.68	2,733,202.68
(2) 其他增加		
3、本期减少金额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	18,339,339.90	18,339,339.90
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	85,167,825.22	85,167,825.22
2、上年年末账面价值	87,901,027.90	87,901,027.90

15、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,016,599.60	19,641,161.76
固定资产清理		
合 计	19,016,599.60	19,641,161.76

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	18,523,568.81	2,844,174.89	5,030,912.65	26,398,656.35
2、本期增加金额			786,296.90	786,296.90
(1) 购置			786,296.90	786,296.90
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额			13,520.07	13,520.07
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
(3) 合并范围减少			13,520.07	13,520.07
4、期末余额	18,523,568.81	2,844,174.89	5,803,689.48	27,171,433.18
二、累计折旧				
1、上年年末余额	2,726,350.07	1,243,056.04	2,788,088.48	6,757,494.59
2、本期增加金额	495,701.40	416,890.32	497,367.88	1,409,959.60
(1) 计提	495,701.40	416,890.32	497,367.88	1,409,959.60

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合 计
(2) 其他				
3、本期减少金额			12,620.61	12,620.61
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
(3) 合并范围减少			12,620.61	12,620.61
4、期末余额	3,222,051.47	1,659,946.36	3,272,835.75	8,154,833.58
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	15,301,517.34	1,184,228.53	2,530,853.73	19,016,599.60
2、上年年末账面价值	15,797,218.74	1,601,118.85	2,242,824.17	19,641,161.76

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	52,110,252.15	52,110,252.15
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 其他		
3、本年减少金额	2,577,973.52	2,577,973.52
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他	2,577,973.52	2,577,973.52
4、年末余额	49,532,278.63	49,532,278.63
二、累计折旧		
1、上年年末余额	21,191,184.42	21,191,184.42
2、本年增加金额	8,374,567.32	8,374,567.32
(1) 计提	8,374,567.32	8,374,567.32
(2) 其他		
3、本年减少金额	1,330,868.09	1,330,868.09
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他	1,330,868.09	1,330,868.09
4、年末余额	28,234,883.65	28,234,883.65

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	21,297,394.98	21,297,394.98
2、上年年末账面价值	30,919,067.73	30,919,067.73

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	买断版权	软件使用权	非专利技术	其他	数据资产	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	765,508,284.79	26,275,045.85	33,664,431.71	39,260,681.16	494,289.66	865,202,733.17
2、本期增加金额	61,169,350.30			7,124,248.56	7,941,345.70	76,234,944.56
（1）购置	61,169,350.30			7,123,955.49	7,941,345.70	76,234,651.49
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
（4）其他				293.07		293.07
3、本期减少金额	51,440,893.76	11,782.84	0.19			51,452,676.79
（1）处置						
（2）失效且终止确认的部分						
（3）合并范围减少						
（4）其他	51,440,893.76	11,782.84	0.19			51,452,676.79
4、期末余额	775,236,741.33	26,263,263.01	33,664,431.52	46,384,929.72	8,435,635.36	889,985,000.94
二、累计摊销						
1、上年年末余额	477,369,936.09	12,494,808.86	25,176,716.59	4,154,888.10	36,834.58	519,233,184.22
2、本期增加金额	81,247,904.06	1,505,443.14		3,554,286.20	1,379,935.01	87,687,568.41
（1）计提	81,247,904.06	1,505,443.14		3,554,286.20	1,379,935.01	87,687,568.41
（2）企业合并增加						
（3）其他						
3、本期减少金额	51,440,893.76					51,440,893.76
（1）处置						
（2）失效且终止确认的部分						
（3）合并范围减少						
（4）其他	51,440,893.76					51,440,893.76
4、期末余额	507,176,946.39	14,000,252.00	25,176,716.59	7,709,174.30	1,416,769.59	555,479,858.87

项目	买断版权	软件使用权	非专利技术	其他	数据资产	合计
三、减值准备						
1、上年年末余额	3,473,568.19		8,487,714.93			11,961,283.12
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	3,473,568.19		8,487,714.93			11,961,283.12
四、账面价值						
1、期末账面价值	264,586,226.75	12,263,011.01		38,675,755.42	7,018,865.77	322,543,858.95
2、上年年末账面价值	284,664,780.51	13,780,236.99	0.19	35,105,793.06	457,455.08	334,008,265.83

(2) 确认为无形资产的数据资源

项目	外购的数据资源 无形资产	自行开发的数据 资源无形资 产	其他方式取得的 数据资源无形资 产	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	494,289.66			494,289.66
2. 本期增加金额	7,941,345.70			7,941,345.70
其中：购入	7,941,345.70			7,941,345.70
内部研发				
其他增加				
3. 本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4. 期末余额	8,435,635.36			8,435,635.36
二、累计摊销				
1. 期初余额	36,834.58			36,834.58
2. 本期增加金额	1,379,935.01			1,379,935.01
3. 本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4. 期末余额	1,416,769.59			1,416,769.59
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,018,865.77			7,018,865.77
2. 期初账面价值	457,455.08			457,455.08

18、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
中文逍遥大模型	3,091,190.79	14,517,093.76			17,608,284.55
合 计	3,091,190.79	14,517,093.76			17,608,284.55

19、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州市四月天信息科技有限公司	1,654,444.08					1,654,444.08
北京鸿达以太科技有限公司	16,097,735.35					16,097,735.35
广州市迈步信息科技有限公司	16,786,584.40					16,786,584.40
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	221,929.74			221,929.74		
北京寒木春华动画技术有限公司	116,638,278.60					116,638,278.60
合 计	151,398,972.17			221,929.74		151,177,042.43

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州市四月天信息科技有限公司	1,654,444.08					1,654,444.08
北京鸿达以太科技有限公司	16,097,735.35					16,097,735.35
广州市迈步信息科技有限公司	16,786,584.40					16,786,584.40
合 计	34,538,763.83					34,538,763.83

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将广州市四月天信息科技有限公司、北京鸿达以太科技有限公司、广州市迈步信息科技有限公司、北京寒木春华动画技术有限公司分别认定为一个资产组，本年末商誉所在资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确认的资产组或资产组组合一致。

（4）商誉的减值测试过程

2024 年 12 月 31 日，本公司聘请评估师对北京寒木春华动画技术有限公司包含商誉的资产组预计未来现金流量进行了预计（卓信大华评报字(2025)第 8524 号资产评估报告），经测试，北京寒木春华动画技术有限公司相关的商誉不存在减值。

20、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	91,486.41		91,486.41		
版权使用费		5,431,621.19	905,419.46		4,526,201.73
合 计	91,486.41	5,431,621.19	996,905.87		4,526,201.73

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	317,916.42	78,990.55	22,095.60	4,498.13
租赁负债	19,257,276.00	2,895,665.14	31,028,780.20	4,529,289.65
合 计	19,575,192.42	2,974,655.69	31,050,875.80	4,533,787.78

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,049,820.99	1,262,455.25	5,615,380.36	1,403,845.09
其他非流动金融资产公允价值变动	15,029,431.33	2,254,414.70		
分期收款方式销售形成的递延所得税负债			348,271.53	52,240.73
使用权资产	21,030,101.13	3,161,268.14	30,919,067.73	4,462,522.95
合 计	41,109,353.45	6,678,138.09	36,882,719.62	5,918,608.77

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	219,886,758.51	215,996,908.62
可抵扣亏损	1,675,673,699.08	1,426,968,520.61
合 计	1,895,560,457.59	1,642,965,429.23

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		1,951,383.46	
2025 年	5,839,510.19	4,921,404.74	
2026 年	6,927,456.07	7,216,946.99	
2027 年	9,549,649.05	18,806,055.76	
2028 年	89,917,369.96	69,295,428.39	
2029 年	203,565,557.09	195,059,780.61	
2030 年	798,404,332.45	811,964,317.08	
2031 年	50,354,499.17	53,752,804.17	
2032 年	275,115,567.26	257,121,624.47	
2033 年	31,056,443.96	6,878,774.94	

2034 及以后年份	204,943,313.88		
合 计	1,675,673,699.08	1,426,968,520.61	

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
买断版权	19,328.00	24,622.32
影视剧投资款	14,239,764.00	
其他	5,373.33	
合 计	14,264,465.33	24,622.32

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	148,000,000.00	165,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	60,000,000.00
质押借款		10,000,000.00
合 计	228,000,000.00	235,000,000.00

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	3,132,800.74	
应付服务费	90,987,252.53	70,146,369.77
应付分成款	24,910,986.45	24,984,236.84
其他	1,863,259.78	759,356.56
合 计	120,894,299.50	95,889,963.17

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

25、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	1,442,273.71	1,404,290.43
合 计	1,442,273.71	1,404,290.43

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	36,448,789.57	17,464,070.75
已充值未消耗的虚拟币递延收入	26,028,622.50	20,827,620.85
合 计	62,477,412.07	38,291,691.60

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	60,814,353.87	196,856,488.93	188,398,668.87	69,272,173.93
二、离职后福利-设定提存计划	1,344,982.07	19,991,614.26	19,690,290.72	1,646,305.61
三、辞退福利		9,537,427.82	9,537,427.82	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	62,159,335.94	226,385,531.01	217,626,387.41	70,918,479.54

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,574,616.32	165,255,288.23	161,402,111.32	31,427,793.23
2、职工福利费	486,033.45	4,777,151.85	4,777,151.85	486,033.45
3、社会保险费	800,148.87	13,291,401.89	13,109,183.90	982,366.86
其中：医疗保险费	802,205.76	12,911,904.23	12,760,732.75	953,377.24
工伤保险费	24,352.77	342,603.24	337,966.39	28,989.62
生育保险费		36,894.42	36,894.42	
其他	-26,409.66		-26,409.66	
4、住房公积金	12,334.00	6,177,285.90	6,189,619.90	
5、工会经费和职工教育经费	31,941,221.23	7,080,456.60	2,645,697.44	36,375,980.39
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		274,904.46	274,904.46	
合 计	60,814,353.87	196,856,488.93	188,398,668.87	69,272,173.93

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,303,460.92	19,380,285.48	19,086,189.63	1,597,556.77
2、失业保险费	41,521.15	593,909.91	586,682.22	48,748.84
3、企业年金缴费		17,418.87	17,418.87	
4、其他				
合 计	1,344,982.07	19,991,614.26	19,690,290.72	1,646,305.61

28、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,802,753.44	12,074,634.77
企业所得税	1,764,878.82	1,119,238.87
个人所得税	2,527,700.02	2,559,970.69
房产税		16,867.73
土地使用税		201.70
城市维护建设税	67,390.20	277,071.97
教育费附加	29,080.23	119,255.58

项 目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	19,386.85	79,503.74
印花税	198,847.01	180,917.13
其他	10,594.29	2,315.45
合 计	17,420,630.86	16,429,977.63

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	622,319.96	285,840.42
其他应付款	6,557,428.12	70,171,880.69
合 计	7,179,748.08	70,457,721.11

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	622,319.96	285,840.42
合 计	622,319.96	285,840.42

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	1,979,612.40	1,895,757.75
往来款	4,577,815.72	4,370,237.44
应付股权收购款		63,905,885.50
合 计	6,557,428.12	70,171,880.69

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本集团报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	1,900,000.00	
1 年内到期的租赁负债	6,393,142.05	8,674,133.65
合 计	8,293,142.05	8,674,133.65

31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,479,944.54	1,650,358.74
合 计	2,479,944.54	1,650,358.74

32、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	79,950,000.00	
抵押借款		
保证借款		
信用借款		

减：一年内到期的长期借款	1,900,000.00
合计	78,050,000.00

注 1：2024 年 7 月，本公司从北京银行股份有限公司太平桥支行取得借款 8,000.00 万元，借款期限 4 年 10 个月，借款利率为浮动利率即提款日前一日 1 年期央行 LPR，合同利率调整频次为：按年首日。质押物为本公司持有北京寒木春华动画技术有限公司 51.0414%股权，由童之磊、倪子君提供连带责任担保。截止 2024 年 12 月 31 日，上述借款已偿还 50,000.00 元。

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	21,194,668.60	34,078,143.91
减：未确认融资费用	1,613,700.98	3,049,363.71
减：一年内到期的租赁负债	6,393,142.05	8,674,133.65
合 计	13,187,825.57	22,354,646.55

34、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,803,328.01		371,693.52	11,431,634.49	合作协议尚在执行中
合 计	11,803,328.01		371,693.52	11,431,634.49	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
落地补贴	8,450,704.28			281,690.16		8,169,014.12	与资产相关
购房补贴	3,352,623.73			90,003.36		3,262,620.37	与资产相关
合 计	11,803,328.01			371,693.52		11,431,634.49	——

35、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	729,939,618.00						729,939,618.00

36、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注 1）	2,349,923,674.77			2,349,923,674.77
其他资本公积（注 2）	133,681,338.07	9,571,161.64		143,252,499.71
其中：股份支付	110,258,800.84	9,564,419.10		119,823,219.94
合 计	2,483,605,012.84	9,571,161.64		2,493,176,174.48

注 1：其他资本公积本期增加主要系本期进行股权激励形成的股份支付费用。

37、库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购		26,999,515.08		26,999,515.08
合 计		26,999,515.08		26,999,515.08

注：本公司分别于 2024 年 7 月 26 日、2024 年 8 月 12 日召开第五届董事会第八次会议和 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》；2024 年 12 月 9 日、2024 年 12 月 26 日召开第五届董事会第十一次会议和 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更回购公司股份方案的议案》。公司拟使用自有资金或自筹资金人民币 2,000 万元-3,000 万元以集中竞价交易或其他法律法规允许的方式回购部分公司 A 股股份，用于减少公司注册资本。回购股份价格上限不超过人民币 44.78 元/股（含），具体回购股份的资金金额、回购股份数量、回购价格等将以回购期限届满或者回购股份实施完毕时实际回购情况为准。本次回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起 12 个月内。本公司于 2024 年 8 月 16 日首次回购公司股份，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 1,439,400 股，扣除交易费用后计入库存股金额为 26,999,515.08 元。

38、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益（或留 存收益）	减：所 得税费 用	税后归属于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-61,964,642.80						-61,964,642.80
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-61,964,642.80						-61,964,642.80
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,583,373.78	707,144.60			707,144.60		4,290,518.38
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	566,663.98	-612,368.83			-612,368.83		-45,704.85
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	3,016,709.80	1,319,513.43			1,319,513.43		4,336,223.23
其他综合收益合计	-58,381,269.02	707,144.60			707,144.60		-57,674,124.42

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

40、未分配利润		
项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-1,941,019,743.99	-2,030,456,614.72
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-1,941,019,743.99	-2,030,456,614.72
加：本期归属于母公司股东的净利润	-242,889,520.02	89,436,870.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,183,909,264.01	-1,941,019,743.99

41、营业收入和营业成本				
项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,153,457,149.83	773,710,152.63	1,402,554,902.93	776,215,352.77
其中：文化收入	1,131,105,226.75	756,015,185.00	1,376,193,629.30	765,771,778.64
教育收入	22,351,923.08	17,694,967.63	26,361,273.63	10,443,574.13
其他业务	5,662,065.49	3,093,542.49	6,301,736.37	3,075,241.73
合 计	1,159,119,215.32	776,803,695.12	1,408,856,639.30	779,290,594.50

营业收入扣除情况				
项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,159,119,215.32		1,408,856,639.30	
营业收入扣除项目合计金额	5,662,065.49		6,301,736.37	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.49%		0.45%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	5,662,065.49	房屋租赁收入	6,301,736.37	房屋租赁收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本				

会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	5,662,065.49		6,301,736.37	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,153,457,149.83		1,402,554,902.93	

42、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	794,911.26	873,885.13
车船税	1,860.00	5,870.00
土地使用税	8,447.10	8,648.80
城市维护建设税	684,434.94	726,923.89

项 目	本期金额	上期金额
教育费附加	294,514.29	313,505.23
地方教育费附加	196,343.19	209,003.48
印花税	584,812.28	396,055.06
其他	3,460.50	9,178.99
合 计	2,568,783.56	2,543,070.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

43、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
推广费	297,938,093.30	338,585,568.04
职工薪酬	96,985,053.20	81,892,261.78
差旅及交通费	5,281,799.22	3,543,993.08
外包服务费	35,539,154.64	26,722,724.63
业务招待费	7,001,011.44	5,871,126.30
办公费	3,280,073.27	3,252,641.22
劳务费	4,288,024.40	6,685,691.42
折旧及摊销	1,651,107.11	1,042,538.65
会务费	774,934.75	808,354.24
其他	12,185,647.71	12,761,013.85
合 计	464,924,899.04	481,165,913.21

44、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,938,308.36	64,821,405.62
房租物业费	9,544,350.22	11,058,617.06
中介机构费	13,001,541.21	8,761,219.39
股份支付	9,564,419.10	-1,530,109.37
无形资产摊销	4,916,099.46	1,810,510.03
折旧	550,552.61	1,346,212.80
差旅及交通费	2,654,522.40	3,541,428.20
办公费	3,599,781.58	3,182,446.11
业务招待费	10,758,127.56	5,327,210.05
劳务费	3,274,947.20	1,597,575.45
水电费	236,276.63	260,324.95
董事会费	272,964.38	660,804.97
邮电通讯费	230,272.77	206,587.31
会务费	212,374.31	677,501.60
税金	197,012.90	134,550.97
其他	1,762,906.15	2,379,071.10
合 计	106,714,456.84	104,235,356.24

45、研发费用		
项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	37,324,241.09	62,126,648.99
折旧及摊销	419,744.19	556,352.18
外包服务费	21,035,797.36	18,419,289.59
办公费	773,119.83	809,051.00
劳务费	709,101.38	1,574,728.67
会务费	1,500.00	162,891.66
差旅及交通费	485,079.11	394,458.33
房租物业费	260,074.52	673,269.72
邮电通讯费	42,114.50	121,435.10
咨询服务费	395,442.45	1,281,607.58
其他	128,287.21	131,015.85
合 计	61,574,501.64	86,250,748.67

46、财务费用		
项 目	本期金额	上期金额
利息费用	12,411,158.73	9,333,777.18
减：利息收入	2,313,337.16	5,392,432.28
汇兑损益	2,965,470.67	247,344.02
手续费	372,357.95	235,605.93
其他	19,951.86	824,091.95
合 计	13,455,602.05	5,248,386.80

47、其他收益			
项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,461,623.33	4,454,871.68	4,461,623.33
代扣个人所得税手续费返还	829,955.70	687,726.83	829,955.70
其他	88.13	3,789,352.76	88.13
合 计	5,291,667.16	8,931,951.27	5,291,667.16

其中政府补助明细如下：			
项 目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
购房补贴	90,003.36	《合作协议》	与资产相关
落地补贴	281,690.16	企业引进协议书	与资产相关
中创园（青岛）产业园管理有限公司扶持资金	144,086.82		与收益相关
收到北京市知识产权局商标资助金	28,000.00		与收益相关
稳岗补贴	56,929.32		与收益相关

项 目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
北京市东城区机关事务管理服务中心 2024 优秀人才培养资助金	5,000.00		与收益相关
中关村科技园区管理委员会款	50,000.00		与收益相关
北京市科学技术委员会“基于 AI 的科幻文学共创服务平台研发及应用”项目收入	3,000,000.00	关于下达“基于 AI 的科幻文学共创服务平台研发及应用”经费的通知	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	205,913.67		与收益相关
收到天津滨海高新技术产业开发区政务服务办公室-高新企业资金	100,000.00		与收益相关
中国共产党上海市委员会宣传部文化创意产业发展扶持资金	200,000.00		与收益相关
收到上海市浦东新区财政局科技发展基金款	150,000.00		与收益相关
收到上海市张江科学城市建设管理办公室高企奖励金	50,000.00		与收益相关
收到 2024 年“拱墅十大文创新势力”奖励	100,000.00		与收益相关
合 计	4,461,623.33		

48、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	9,924,786.43	12,498,081.54
处置长期股权投资产生的投资收益	1,525,178.96	-112,610.06
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		55,923,730.08
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	170,435.54	1,613,200.00
理财产品投资收益	130,035.66	1,054,590.19
合 计	11,750,436.59	70,976,991.75

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,939,515.65	4,169,009.91
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	19,729,077.86	-15,697,970.30
合 计	22,668,593.51	-11,528,960.39

50、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,095,957.08	6,021,876.72
其他应收款坏账损失	-883,378.50	-1,121,245.09

项 目	本期金额	上期金额
预付账款坏账损失	-11,289,930.67	
长期应收款坏账损失		23,200,000.00
一年内到期的非流动资产减值损失	2,704,360.00	701,132.00
合 计	-10,564,906.25	28,801,763.63

51、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-964,183.14	
合同资产减值损失	234,546.19	-2,267.63
其他		354,391.48
合 计	-729,636.95	352,123.85

52、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失			
无形资产处置利得或损失	103,780.72	1,891,078.14	103,780.72
合 计	103,780.72	1,891,078.14	103,780.72

53、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	321,889.79	40,126,516.67	321,889.79
合 计	321,889.79	40,126,516.67	321,889.79

注：上年度营业外收入主要为因某游戏项目诉讼事项确认营业外收入 37,816,926.20 元。

54、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		324,418.68	
其中：固定资产		324,418.68	
无形资产			
对外捐赠支出	288,495.60	38,000.00	288,495.60
滞纳金、罚款等非常损失	358.99	1,872.09	358.99
其他	109,383.70	938,577.36	109,383.70
合 计	398,238.29	1,302,868.13	398,238.29

55、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,820,177.52	3,229,042.51
递延所得税费用	2,318,661.41	-4,839,725.57
合 计	4,138,838.93	-1,610,683.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-238,479,136.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,771,870.50
子公司适用不同税率的影响	-4,897,223.90
调整以前期间所得税的影响	14,277.39
非应税收入的影响	-80,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,532,207.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,542,268.85
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	52,716,788.95
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-2,102,973.87
其他	-3,730,097.74
所得税费用	4,138,838.93

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	4,089,929.81	8,618,132.02
保证金及押金	2,157,080.49	2,727,964.66
利息收入	2,313,337.16	5,392,432.28
其他	18,685,676.77	55,646,638.03
合 计	27,246,024.23	72,385,166.99

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费	294,935,695.07	492,719,716.78
往来款		17,660,291.16
外包服务费	56,574,952.00	28,097,110.65
房租	2,569,968.14	3,364,319.14
差旅及交通费	5,029,978.74	7,512,988.74
专业机构服务费	16,112,191.44	28,563,796.02
备用金	9,884,711.89	9,476,040.01
办公费	7,652,974.68	5,059,125.58
业务招待费	9,305,194.25	7,463,325.05
保证金及押金	1,968,203.80	982,440.40
劳务费	5,110,993.84	8,334,960.43
邮电通讯费	272,387.27	605,093.41
会务费	987,309.06	848,293.50
水电费	236,276.63	166,599.39
银行手续费	372,357.95	88,619.41

项 目	本期金额	上期金额
其他	5,124,628.96	10,552,044.16
合 计	416,137,823.72	621,494,763.83

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
取得子公司支付的现金净额的负数		10,604.12
收到股权回购款保证金	20,000,000.00	80,000,000.00
其他	50.00	
合 计	20,000,050.00	80,010,604.12

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司	162,879.63	
其他		60,290.00
Crazy Maple Studio, Inc 不再纳入合并范围		28,050,339.72
合 计	162,879.63	28,110,629.72

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
质押保证金	11,049,012.00	
代收代扣股权激励个税	9,781.34	18,389,111.74
合 计	11,058,793.34	18,389,111.74

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
回购库存股	26,999,515.08	
租赁负债支付的现金	12,000,271.20	7,844,078.69
银行借款质押保证金		11,049,012.00
筹资活动中中介机构费用	791,509.43	1,318,452.15
缴纳股权激励个税		18,386,640.57
其他	49,002.80	607,307.96
合 计	39,840,298.51	39,205,491.37

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	235,000,000.00	363,500,000.00	22,500,000.00	393,000,000.00		228,000,000.00
长期借款(含一年内到期的长期借款)		80,000,000.00		50,000.00		79,950,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	31,028,780.20		552,458.62	12,000,271.20		19,580,967.62

合计	266,028,780.20	443,500,000.00	23,052,458.62	405,050,271.20		327,530,967.62
----	----------------	----------------	---------------	----------------	--	----------------

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-242,617,975.58	89,981,849.15
加：资产减值准备	729,636.95	-352,123.85
信用减值损失	10,564,906.25	-28,801,763.63
固定资产折旧及投资性房地产折旧	4,143,162.28	4,640,330.90
使用权资产折旧	8,374,567.32	8,707,704.24
无形资产摊销	87,687,568.41	73,392,641.95
长期待摊费用摊销	996,905.87	1,979,113.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-103,780.72	-1,891,078.14
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		324,418.68
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-22,668,593.51	11,528,960.39
财务费用（收益以“－”号填列）	15,376,629.40	9,581,121.20
投资损失（收益以“－”号填列）	-11,750,436.59	-70,976,991.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,559,132.09	204,138.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	759,529.32	-2,275,048.33
存货的减少（增加以“－”号填列）	-34,119,687.03	-12,660,718.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	60,192,537.51	-85,073,411.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	58,821,501.17	-6,882,635.88
其他	9,564,419.10	-1,530,109.37
经营活动产生的现金流量净额	-52,489,977.76	-10,103,602.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	139,476,686.34	329,727,920.74
减：现金的上年年末余额	329,727,920.74	492,556,921.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-190,251,234.40	-162,829,000.76

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3.00

其中：厦门中文光之影文化传媒有限公司	2.00
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	162,882.63
其中：厦门中文光之影文化传媒有限公司	3.58
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	162,879.05
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：厦门中文光之影文化传媒有限公司	
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-162,879.63

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	139,476,686.34	329,727,920.74
其中：库存现金	2,270.00	2,270.00
可随时用于支付的银行存款	129,647,873.46	280,728,670.35
可随时用于支付的其他货币资金	9,826,542.88	48,996,980.39
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	139,476,686.34	329,727,920.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	48,020.00	48,020.00	保证金	保证金	11,049,012.00	11,049,012.00	质押借款	质押借款
固定资产	15,301,517.34	15,301,517.34	抵押借款	抵押借款	15,797,218.74	15,797,218.74	抵押借款	抵押借款
投资性房地产	85,167,825.22	85,167,825.22	抵押借款	抵押借款	87,901,027.93	87,901,027.93	抵押借款	抵押借款
合计	100,517,362.56	100,517,362.56			114,747,258.67	114,747,258.67		

注 1：本公司持有子公司北京寒木春华动画技术有限公司 51.0414%股权因长期借款被质押。

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,467,987.95	7.1884	24,929,284.58
新加坡元	231,860.50	5.3214	1,233,822.46
日元	26,733,805.00	0.046233	1,235,984.01
应收账款			
其中：美元	3,050,271.23	7.1884	21,926,569.71
新加坡元	18,325.13	5.3214	97,515.35
应付账款			
其中：美元	4,442,313.77	7.1884	31,933,128.30

其他应收款			
其中：美元	2,664.06	7.1884	19,150.33

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
中文在线集团有线公司	香港	人民币	业务结算常用货币
中文在线反盗版联盟有限公司	香港	美元	业务结算常用货币
COL MEDIA CORP	美国	美元	业务结算常用货币
COL Picture LLC	美国	美元	业务结算常用货币
COL Studios LLC	美国	美元	业务结算常用货币
COL WEB PTE. LTD.	新加坡	新加坡元	业务结算常用货币
SEREAL PTE. LTD.	新加坡	新加坡元	业务结算常用货币
SEREAL PLUS PTE. LTD.	新加坡	新加坡元	业务结算常用货币
SEREAL PRO PTE. LTD.	新加坡	新加坡元	业务结算常用货币
株式会社 COL JAPAN	日本	日元	业务结算常用货币

60、租赁

(1) 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	5,662,065.49	
合计	5,662,065.49	

61、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,803,328.01			371,693.52		11,431,634.49	与资产相关

(2) 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,461,623.33	4,454,871.68
合计	4,461,623.33	4,454,871.68

62、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
中文逍遥大模型	14,517,093.76	3,091,190.79
合计	14,517,093.76	3,091,190.79
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	14,517,093.76	3,091,190.79

符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	

中文逍遥 大模型	3,091,190.79	14,517,093.76				17,608,284.55
合计	3,091,190.79	14,517,093.76				17,608,284.55

开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
基础教育平台项目	128,839,223.34			128,839,223.34	已于2022年度全额减值
合计	128,839,223.34			128,839,223.34	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本集团未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本集团未发生同一控制下企业合并事项。

3、处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处 置价款	丧失控制权时点的处 置比例	丧失控制权时点的处 置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判 断依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
厦门中文光之影文化 传媒有限公司	2.00	100%	转让	2024-2-4	工商变更	21,498.42
中文在线（天津）文 化教育产业私募基金 投资管理有限公司	1.00	84%	转让	2024-6-7	工商变更	1,503,700.29

子公司名称	丧失控制权之日剩余 股权的比例	丧失控制权之日合并 财务报表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之日合并 财务报表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日合并 财务报表层面剩余股 权公允价值的确定方 法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益或留存 收益的金额
厦门中文光之影文化 传媒有限公司						
中文在线（天津）文 化教育产业私募基金 投资管理有限公司						

4、其他原因的合并范围变动

本公司之子公司中文在线集团有限公司于 2024 年 2 月 16 日因投资新设成立株式会社 COL JAPAN；本公司之二级子公司 COL WEB PTE. LTD. 于 2024 年 3 月 29 日因投资新设成立 SEREAL PTE. LTD.；本公司之三级子公司 SEREAL PTE. LTD. 于 2024 年 10 月 28 日因投资新设成立 SEREAL PLUS PTE. LTD.；

本公司之三级子公司 SEREAL PTE. LTD. 于 2024 年 11 月 6 日因投资新设成立 SEREAL PRO PTE. LTD.。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京中文在线教育科技有限公司	1	北京市	北京市	文化、技术服务	100.00		同一控制下合并
湖北中文在线科技发展有限公司	2	武汉市	武汉市	文化、技术服务		100.00	投资新设
北京中文在线文化传媒有限公司	1	北京市	北京市	文化	100.00		投资新设
广州市迈步信息科技有限公司	1	广州市	广州市	信息技术及服务	100.00		非同一控制下合并
广州市四月天信息科技有限公司	1	广州市	广州市	文化、技术服务	100.00		非同一控制下合并
中文在线（天津）文化发展有限公司	1	天津市	天津市	文化、技术服务	100.00		投资新设
北京鸿达以太科技有限公司	2	北京市	北京市	文化、技术服务		100.00	非同一控制下合并
辽宁野象科技有限公司	3	沈阳市	沈阳市	信息技术及服务		100.00	非同一控制下合并
天津象舞科技有限公司	3	天津市	天津市	信息技术及服务		100.00	非同一控制下合并
广西野象科技有限公司	3	南宁市	南宁市	信息技术及服务		100.00	投资新设
安徽野象科技有限公司	3	合肥市	合肥市	信息技术及服务		100.00	投资新设
邯郸中文在线文化发展有限公司	2	邯郸市	邯郸市	文化		100.00	投资新设
天津中文光之影文化传媒有限公司	2	天津市	天津市	影视		100.00	投资新设
长春中文光之影文化传媒有限公司	3	长春市	长春市	影视		100.00	投资新设
杭州中文在线信息科技有限公司	1	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00		投资新设
杭州四月天网络科技有限公司	1	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00		投资新设
上海中文在线文化发展有限公司	1	上海市	上海市	文化、技术服务	100.00		投资新设
中文在线集团有限公司	1	香港	香港	投资	100.00		投资新设

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
中文在线反盗版联盟有限公司	2	香港	香港	文化		100.00	投资新设
COL MEDIA CORP	2	海外	圣地亚哥	文化、影视		100.00	投资新设
COL Picture LLC	3	海外	比佛利山市	文化、影视		100.00	投资新设
COL Studios LLC	3	海外	比佛利山市	文化、影视		100.00	投资新设
COL WEB PTE. LTD.	2	海外	新加坡	文化、影视		100.00	投资新设
SEREAL PTE. LTD.	3	海外	新加坡	文化、影视		100.00	投资新设
SEREAL PLUS PTE. LTD.	4	海外	新加坡	文化、影视		100.00	投资新设
SEREAL PRO PTE. LTD.	4	海外	新加坡	文化、影视		100.00	投资新设
株式会社 COL JAPAN	2	海外	日本	文化、影视		100.00	投资新设
杭州中文宇宙科技有限公司	1	杭州市	杭州市	文化、技术服务	100.00		投资新设
海南中文在线宇宙科技有限公司	1	海口市	海口市	文化、技术服务	100.00		投资新设
海南中文万年影视文化传媒有限公司	1	海口市	海口市	文化、影视	51.00		投资新设
北京寒木春华动画技术有限公司	1	北京市	北京市	文化、影视	51.04		非同一控制下合并
上海多来米网络技术有限公司	1	上海市	上海市	信息技术及服务	100.00		非同一控制下合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
全美在线（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	文化、技术服务	8.00		权益法
湖北中文在线数字出版有限公司	武汉市	武汉市	文化、技术服务		44.55	权益法
北京中文奇迹文化科技有限公司	北京市	北京市	文化、影视	30.00		权益法
熊小米（北京）文化传播有限公司	北京市	北京市	文化	10.93		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Crazy Maple Studio, Inc	海外	森尼韦尔	文化、技术服务		49.24	权益法

注：本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响；持有被投资单位 20%以下表决权的，综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位是否具有重大影响。本公司持有全美在线（北京）教育科技股份有限公司、熊小米（北京）文化传播有限公司股权比例分别为 8.00%、11.00%，均低于 20%，但本公司对上述股权投资均有派驻董事的权利，因此采用权益法核算。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额					上年年末余额/上期金额				
	Crazy Maple Studio, Inc	全美在线（北京）教育科技股份有限公司	湖北中文在线数字出版有限公司	北京中文奇迹文化科技有限公司	熊小米（北京）文化传播有限公司	Crazy Maple Studio, Inc	全美在线（北京）教育科技股份有限公司	湖北中文在线数字出版有限公司	北京中文奇迹文化科技有限公司	熊小米（北京）文化传播有限公司
流动资产	822,489,372.40	490,817,723.55	73,410,055.72	147,256,928.72	21,433,189.28	384,121,044.17	494,014,365.41	76,433,361.92	117,391,585.80	21,497,083.71
其中：现金和现金等价物	93,448,055.25	279,446,470.55	42,655,407.56	14,369,174.46	823,715.60	80,109,098.48	302,636,174.13	27,157,621.07	15,519,260.96	2,604,120.07
非流动资产	60,651,498.24	102,736,136.33	16,011,982.74	25,696.02	3,877,433.07	36,071,447.27	115,564,265.27	17,935,004.03	354,659.40	3,873,885.06
资产合计	883,140,870.64	593,553,859.88	89,422,038.46	147,282,624.74	25,310,622.35	420,192,491.45	609,578,630.68	94,368,365.95	117,746,245.20	25,370,968.77
流动负债	736,714,041.21	172,417,551.09	54,113,634.27	45,536,873.50	10,247,122.51	301,694,199.22	227,980,686.50	47,413,082.09	36,351,709.98	10,763,687.27
非流动负债	22,697,068.64	30,695,446.62	880,236.73		3,348,416.69	4,080,341.91	49,617,119.89	904,519.09		3,540,276.12
负债合计	759,411,109.85	203,112,997.71	54,993,871.00	45,536,873.50	13,595,539.20	305,774,541.13	277,597,806.39	48,317,601.18	36,351,709.98	14,303,963.39
少数股东权益	1,569,080.46	2,906,688.13			108,281.16		1,954,192.55			102,291.05
归属于母公司股东权益	122,160,680.33	387,534,174.04	34,428,167.46	101,745,751.24	11,606,801.99	114,417,950.32	330,026,631.74	46,050,764.77	81,394,535.22	10,964,714.33
按持股比例计算的净资产份额	60,151,919.00	31,002,733.92	15,338,543.21	30,523,725.37	1,276,748.22	56,293,631.56	26,402,130.54	20,516,678.56	24,418,360.57	1,206,117.48
调整事项	54,539,012.89	57,447,696.16	9,830,148.68	4,021,631.86	9,938,667.18	55,113,927.08	53,409,624.93	9,830,895.50	7,621,631.85	9,938,668.28

项 目	期末余额/本期金额					上年年末余额/上期金额				
	Crazy Maple Studio, Inc	全美在线（北京）教育科技有限公司	湖北中文在线数字出版有限公司	北京中文奇迹文化科技有限公司	熊小米（北京）文化传播有限公司	Crazy Maple Studio, Inc	全美在线（北京）教育科技有限公司	湖北中文在线数字出版有限公司	北京中文奇迹文化科技有限公司	熊小米（北京）文化传播有限公司
—商誉										
—内部交易未实现利润										
—其他	54,539,012.89	57,447,696.16	9,830,148.68	4,021,631.86	9,938,667.18	55,113,927.08	53,409,624.93	9,830,895.50	7,621,631.85	9,938,668.28
对联营企业权益投资的账面价值	114,690,931.89	88,450,430.08	25,168,691.89	34,545,357.23	11,215,415.40	111,407,558.64	79,811,755.47	30,347,574.06	32,039,992.42	11,144,785.76
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收入	2,910,374,122.04	703,305,031.79	73,220,849.51	121,491,499.95	5,187,251.85	686,262,038.24	780,055,819.41	81,353,121.06	184,669,055.58	7,549,760.00
财务费用	-1,560,231.93	1,880,025.40	310,898.74	-1,762.74	486,598.59	280,046.36	-173,501.07	215,895.75	281,132.93	493,617.97
所得税费用	738,060.95	7,936,716.98	40,563.38	720.76		1,790,142.24	21,894,974.17	37,312.61	364.76	
净利润	7,911,742.65	56,718,920.08	-11,624,273.59	8,351,216.02	642,087.66	244,260.81	100,677,424.36	375,229.37	21,698,207.89	681,649.13
终止经营的净利润										
其他综合收益										
综合收益总额	7,911,742.65	56,718,920.08	-11,624,273.59	8,351,216.02	642,087.66	244,260.81	100,677,424.36	375,229.37	21,698,207.89	681,649.13
本期收到的来自联营企业的股利							18,404,636.80			

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	币种	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金	美元	3,467,987.95	3,998,609.63
货币资金	新加坡元	231,860.50	66,603.74
货币资金	日元	26,733,805.00	
应收账款	美元	3,050,271.23	170,421.20
应收账款	新加坡元	18,325.13	
其他应收款	美元	2,664.06	
应付账款	美元	4,442,313.77	16,526.45

注 1：本公司之子公司中文在线集团有限公司于 2018 年 12 月 21 日与 Joingear Limited 签订股份回购协议，约定 Joingear Limited 回购中文在线集团有限公司持有的其 49.99% 的股份，回购价款 3,160 万美元且于 2021 年 12 月 31 日前支付完成股权回购款。Joingear Limited 已于 2019 年 8 月 12 日向中文在线集团有限公司支付了 200 万美元股份回购款，剩余未支付的回购款金额为 2,960 万美元。2024 年 2 月 28 日，中文在线集团有限公司与 Joingear Limited 等签订补充协议四，约定：Joingear Limited 及关联方已向中文在线集团有限公司支付了 19,616.96 万元人民币保证金均计为支付的股份回购款；因汇率差引起的剩余款项，Joingear Limited 于 2026 年底前选择任何时间支付，剩余款项金额按照如下方式计算：2,960 万美元乘以 Joingear Limited 付款当日的汇率减去已支付的人民币股份回购款，即：2,960 万美元*付款当日汇率-19,616.96 万人民币，付款当日汇率指在 2026 年底前任何时间支付此剩余款项时中国人民银行公布的美元对人民币外汇牌价中间价。截止 2024 年 12 月 31 日，剩余款项因汇率导致的风险不超过人民币 16,607,040.00 元。

（2）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 79,950,000.00 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 0.00 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（3）其他价格风险

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

2、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			3,823,766.46	3,823,766.46
（四）其他非流动金融资产			83,595,011.70	83,595,011.70
（五）投资性房地产				
（六）一年内到期的非流动资产			145,615,568.29	145,615,568.29
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			233,034,346.45	233,034,346.45

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内，本集团无持续和非持续以第一层次公允价值计量项目。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

报告期内，本集团无持续和非持续以第二层次公允价值计量项目。

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

本集团以第三层次公允价值计量的项目主要系认购的私募证券投资基金、权益工具投资以及影视剧拍摄项目相关债权投资等。

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

(2) 因被投资单位面白映画株式会社、武汉两点十分文化传播有限公司、天津量子时代网络科技有限公司、亿宙（天津）文旅娱乐发展有限公司、S31 Labs CO.,LTD、北京中文在线未来科技创新投资合伙企业（有限合伙）的经营环境、经营状况和财务状况未发生重大变化，影视剧拍摄项目相关投资在本年度未发生重大变化，本集团以投资成本为基础作为公允价值的合理估计进行计量。

- (3) 上海麦克风文化传媒有限公司、星偶时代(天津)动漫科技有限公司本期经营环境、经营状况和财务状况未发生重大变化，本期未确认公允价值变动。
- (4) 因被投资单位北京达盛传媒有限责任公司报告期内获得新一轮融资，本集团以其最新股权估值作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本集团的最终控制方

实际控制人	持股金额		持股比例（%）		表决权比例（%）	
	期末余额	上年年末余额	期末比例	上年年末比例	期末比例	上年年末比例
童之磊	99,712,416.00	99,712,416.00	13.66	13.66	13.66	13.66

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海阅文信息技术有限公司	其他关联方及其附属企业
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	其他关联方及其附属企业
亿览在线网络技术（北京）有限公司	其他关联方及其附属企业
深圳市腾讯计算机系统有限公司	其他关联方及其附属企业
深圳市腾讯动漫有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯科技（深圳）有限公司	其他关联方及其附属企业
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	其他关联方及其附属企业
北京中文奇迹文化科技有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
北京中文万维科技有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
深圳市懒人在线科技有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯云计算（北京）有限责任公司	其他关联方及其附属企业
北京中文在线阅读教育科技有限公司	其他关联方及其附属企业
湖北中文在线数字出版有限公司	其他关联方及其附属企业
广州酷狗计算机科技有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯音乐（北京）有限公司	其他关联方及其附属企业
武汉慧读教育科技发展有限公司	其他关联方及其附属企业
中文奇迹（杭州）文化科技有限公司	其他关联方及其附属企业
北京晋江原创网络科技有限公司	其他关联方及其附属企业
北京然获传媒科技有限公司	其他关联方及其附属企业
中文奇迹（厦门）文化科技有限公司	其他关联方及其附属企业
海南阅文信息技术有限公司	其他关联方及其附属企业
Crazy Maple Studio, Inc	其他关联方及其附属企业
北京科乐园网络科技有限公司	其他关联方及其附属企业
厚德明心（北京）科技有限公司	其他关联方及其附属企业
汉王科技股份有限公司	其他关联方及其附属企业
深圳阅荣信息科技有限公司	其他关联方及其附属企业
腾讯科技（成都）有限公司	其他关联方及其附属企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京达盛传媒有限责任公司	其他关联方及其附属企业
腾讯音乐娱乐（深圳）有限公司	其他关联方及其附属企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
腾讯云计算（北京）有限责任公司	成本服务费	7,622.71	69,162.72
深圳市腾讯计算机系统有限公司	外包服务费	63,870.00	900.00
北京中文在线阅读教育科技有限公司	成本服务费		9.56
湖北中文在线数字出版有限公司	成本服务费	323,609.95	752,719.64
北京晋江原创网络科技有限公司	买断版税		2,022,641.51
北京中文奇迹文化科技有限公司	外包服务费		4,029,105.32
厚德明心（北京）科技有限公司	咨询服务费	1,739,524.57	2,344,628.50
北京科乐园网络科技有限公司	外包服务费	79,040.00	
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	买断版税	255,760.56	
合 计		2,469,427.79	9,219,167.25

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京中文奇迹文化科技有限公司	网站授权阅读		498,113.21
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	网站授权阅读	1,461,847.33	1,541,958.86
海南阅文信息技术有限公司	网站授权阅读	1,417,618.60	543,951.47
亿览在线网络技术（北京）有限公司	网站授权阅读		0.14
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	衍生权业务	1,783,018.87	9,709,742.37
深圳市腾讯计算机系统有限公司	数字阅读业务等	18,350,916.00	8,327,317.65
腾讯科技（深圳）有限公司	数字阅读业务等	5,710,551.23	687,760.12
深圳市懒人在线科技有限公司	网站授权阅读	74,784.86	145,649.86
北京中文在线阅读教育科技有限公司	网站授权阅读		131.12
广州酷狗计算机科技有限公司	网站授权阅读	137,291.22	8,306.22
湖北中文在线数字出版有限公司	网站授权阅读、音像制品	3,430,993.32	2,785,417.00
腾讯音乐（北京）有限公司	网站授权阅读	1,336,671.46	332,543.52
武汉慧读教育科技发展有限公司	网站授权阅读		440.23
北京然获传媒科技有限公司	广告	679,245.30	475,473.51
中文奇迹（厦门）文化科技有限公司	网站授权阅读		2,022,641.51
Crazy Maple Studio, Inc.	技术运营服务		213,551.92
上海阅文信息技术有限公司	数字阅读业务	262.11	
北京中文万维科技有限公司	数字阅读业务	2,830,188.68	
汉王科技股份有限公司	数字阅读业务	47,169.81	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳阅荣信息科技有限公司	衍生权业务	180,314.48	
腾讯科技（成都）有限公司	衍生权业务	458,207.55	
腾讯音乐娱乐（深圳）有限公司	短剧业务	39,758.52	
Crazy Maple Studio, Inc.	衍生权、短剧业务	293,680.97	
合 计		38,232,520.31	27,292,998.71

（2）关联租赁情况

无

（3）关联担保情况

被担保方	担保方	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
北京中文在线文化传媒有限公司	中文在线集团股份有限公司、 童之磊	1,000.00	2024/11/21	2025/11/21	否
北京中文在线文化传媒有限公司	中文在线集团股份有限公司、 童之磊	800.00	2024/12/27	2025/12/26	否
北京鸿达以太科技有限公司	中文在线集团股份有限公司、 童之磊	1,000.00	2024/12/27	2025/12/26	否
北京中文在线教育科技发展有限公司	中文在线集团股份有限公司、 童之磊	1,000.00	2024/12/05	2025/12/05	否
北京中文在线教育科技发展有限公司	中文在线集团股份有限公司、 童之磊	1,000.00	2024/12/31	2025/12/30	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	1,000.00	2024/12/10	2025/12/10	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	8,000.00	2024/11/7	2025/11/7	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	100.00	2024/10/12	2025/10/12	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	450.00	2024/11/11	2025/11/11	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	550.00	2024/11/26	2025/11/25	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	900.00	2024/9/23	2025/9/22	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	7,995.00	2024/7/16	2029/5/21	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	2,000.00	2024/7/10	2025/6/29	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	948.00	2024/7/22	2025/7/22	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	52.00	2024/7/24	2025/7/24	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	2,000.00	2024/8/2	2025/8/2	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	800.00	2024/10/12	2025/10/13	否
中文在线集团股份有限公司	童之磊	1,200.00	2024/8/1	2025/8/1	否

（4）关键管理人员报酬（单位：万元）

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	981.63	968.88

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	286,011.41	5,720.23	678,400.85	13,568.02

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海南阅文信息技术有限公司	193,863.67	3,877.27	576,588.56	11,531.77
深圳市腾讯计算机系统有限公司	7,105,105.27	143,091.23	2,016,301.33	40,326.03
腾讯科技（深圳）有限公司	5,154,368.64	103,087.48	338,394.69	6,767.89
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司			6,120,000.00	122,400.00
武汉慧读教育科技发展有限公司	105,852.56	75,417.97	105,852.56	35,956.22
腾讯音乐（北京）有限公司	373,024.42	7,460.49	85,087.73	1,701.75
湖北中文在线数字出版有限公司	4,855,616.01	1,255,631.58	1,273,799.84	701,300.20
北京中文在线阅读教育科技有限公司	89,946.56	57,500.94	89,946.56	22,836.80
深圳市懒人在线科技有限公司	79,271.95	1,585.44	154,388.86	3,087.78
深圳阅荣信息科技有限公司	85,325.00	1,706.50		
合 计	18,328,385.49	1,655,079.13	11,438,760.98	959,476.46
预付款项：				
腾讯云计算（北京）有限责任公司	11,023.72		30,994.00	
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	750,000.00			
湖北中文在线数字出版有限公司	28,301.88		198,113.21	
北京达盛传媒有限责任公司			230,722.64	
合 计	789,325.60		459,829.85	
其他应收款：				
深圳市腾讯计算机系统有限公司			5,000.00	750.00
合 计			5,000.00	750.00
合同资产：				
深圳市腾讯计算机系统有限公司			10,000.00	200.00
合 计			10,000.00	200.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
腾讯云计算（北京）有限责任公司	17,764.14	17,764.14
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	235,849.06	
北京中文在线阅读教育科技有限公司	228,681.97	228,581.51
湖北中文在线数字出版有限公司	46,219.91	45,992.82
北京中文奇迹文化科技有限公司		4,270,851.62
厚德明心（北京）科技有限公司	1,173,426.74	2,039,685.84
合 计	1,701,941.82	6,602,875.93
合同负债：		
深圳市腾讯计算机系统有限公司	150.09	150.09
湖北中文在线数字出版有限公司	47,169.81	47,169.81
合 计	47,319.90	47,319.90

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
北京中文在线阅读教育科技有限公司		3,300.00
中文奇迹（厦门）文化科技有限公司	96,000.00	
合 计	96,000.00	3,300.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
本公司本期授予的各项权益工具总额	
本公司本期行权的各项权益工具总额	
本公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2020 年 3 月 23 日股份本公司授予的股票期权行权价格：3 元/股，合同剩余期限 65 个月；
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2021 年 10 月 15 日本公司授予的限制性股票行权价格：3 元/股，合同剩余期限 81 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，本公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对股票期权的公允价值以及限制性股票公允价值进行测算。
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动以及业绩指标完成情况等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	119,823,219.94
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,564,419.10

3、以现金结算的股份支付情况

本集团本报告期内无以现金结算的股份支付。

4、股份支付的修改、终止情况

本集团本年度无股份支付的终止或修改情况。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团本报告期内无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本集团本报告期内无需披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本集团本报告期内无重要的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团本报告期内无前期差错更正事项。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

本集团本报告内无应披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	136,371,792.45	184,928,975.67
1 至 2 年	81,148,009.29	30,615,700.57
2 至 3 年	25,388,738.01	1,821,406.32
3 年以上	7,448,294.37	6,182,162.26
小 计	250,356,834.12	223,548,244.82
减：坏账准备	10,555,305.98	11,305,418.22
合 计	239,801,528.14	212,242,826.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,200,000.00	0.48	1,200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,156,834.12	99.52	9,355,305.98	3.75	239,801,528.14
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	67,266,412.45	26.87	9,355,305.98	13.91	57,911,106.47
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	181,890,421.67	72.65			181,890,421.67
合 计	250,356,834.12	——	10,555,305.98	——	239,801,528.14

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,200,000.00	0.54	1,200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	222,348,244.82	99.46	10,105,418.22	4.54	212,242,826.60
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	119,639,364.92	53.52	10,105,418.22	8.45	109,533,946.70
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	102,708,879.90	45.94			102,708,879.90
合 计	223,548,244.82	——	11,305,418.22	——	212,242,826.60

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法回收
合 计	1,200,000.00	1,200,000.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	56,429,462.08	1,128,589.27	2.00
1 至 2 年	2,616,873.33	392,531.00	15.00
2 至 3 年	771,782.67	385,891.34	50.00
3 年以上	7,448,294.37	7,448,294.37	100.00
合 计	67,266,412.45	9,355,305.98	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	11,305,418.22	-750,112.24			10,555,305.98
合 计	11,305,418.22	-750,112.24			10,555,305.98

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 185,521,457.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 74.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 496,259.18 元。

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 1	131,133,235.36	52.38	
单位 2	17,439,414.31	6.97	
单位 3	14,560,104.02	5.82	291,202.08
单位 4	12,135,849.32	4.85	
单位 5	10,252,854.89	4.10	205,057.10
合 计	185,521,457.90	74.12	496,259.18

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	913,162,425.44	606,137,350.14
合 计	913,162,425.44	606,137,350.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	371,079,510.28	535,013,679.74
1 至 2 年	473,341,128.75	4,871,509.93
2 至 3 年	3,646,414.00	752,994.77
3 年以上	68,904,319.49	78,096,111.49
小 计	916,971,372.52	618,734,295.93
减：坏账准备	3,808,947.08	12,596,945.79
合 计	913,162,425.44	606,137,350.14

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	390,149.42	9,886,084.50
保证金及押金	5,372,283.00	5,357,250.16
职工借款及备用金	5,262,566.93	7,210,313.66
关联方往来	905,946,373.17	596,280,647.61
小 计	916,971,372.52	618,734,295.93
减：坏账准备	3,808,947.08	12,596,945.79
合 计	913,162,425.44	606,137,350.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	2,386,227.21	1,052,718.58	9,158,000.00	12,596,945.79
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	370,001.29			370,001.29
本期转回				
本期转销				
本期核销			9,158,000.00	9,158,000.00
其他变动				
年末余额	2,756,228.50	1,052,718.58		3,808,947.08

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	12,596,945.79	370,001.29		9,158,000.00	3,808,947.08
合 计	12,596,945.79	370,001.29		9,158,000.00	3,808,947.08

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本公司本年无其他应收款核销事项。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 880,973,163.05 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 96.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	关联方往来	596,655,748.71	1 年以内，1-2 年	65.07	
单位 2	关联方往来	125,088,154.07	1 年以内，3 年以上	13.64	
单位 3	关联方往来	98,577,061.73	1 年以内，1-2 年	10.75	
单位 4	关联方往来	43,790,655.71	1 年以内	4.78	
单位 5	关联方往来	16,861,542.83	1 年以内，1-2 年	1.84	
合 计	——	880,973,163.05	——	96.08	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,501,352,477.70		1,501,352,477.70	1,503,400,733.93		1,503,400,733.93
对联营、合营企业投资	176,348,934.77	7,600,809.58	168,748,125.19	165,134,265.71	7,600,809.58	157,533,456.13
合 计	1,677,701,412.47	7,600,809.58	1,670,100,602.89	1,668,534,999.64	7,600,809.58	1,660,934,190.06

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京中文在线文化传媒有限公司	52,526,160.89			52,526,160.89		
中文在线（天津）文化发展有限公司	688,930,775.11			688,930,775.11		
北京中文在线教育科技有限公司	160,869,268.04			160,869,268.04		
广州市四月天信息科技有限公司	2,829,982.93			2,829,982.93		
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司						
中文在线集团有限公司	191,425,092.88			191,425,092.88		
上海中文在线文化发展有限公司	145,661,179.32			145,661,179.32		
杭州中文在线信息科技有限公司	66,279,480.46			66,279,480.46		
杭州四月天网络科技有限公司	10,927,344.18			10,927,344.18		
北京鸿达以太科技有限公司	1,743,965.76			1,743,965.76		
广州市迈步信息科技有限公司	12,191,357.13			12,191,357.13		
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	2,048,256.23		2,048,256.23			
海南中文万年影视文化传媒有限公司	156,100.00			156,100.00		
北京寒木春华动画技术有限公司	137,811,771.00			137,811,771.00		
上海多来米网络技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合 计	1,503,400,733.93		2,048,256.23	1,501,352,477.70		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年 末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提 减值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
全美在线(北京)教育科技股份有 限公司	114,348,677.95				8,631,932.07		6,742.54				122,987,352.56	
北京中文奇迹文化科技有限公司	32,039,992.42				2,505,364.81						34,545,357.23	
杭州倒映有声科技有限公司	7,600,809.58	7,600,809.58									7,600,809.58	7,600,809.58
熊小米(北京)文化传播有限公 司	11,144,785.76				70,629.64						11,215,415.40	
小 计	165,134,265.71	7,600,809.58			11,207,926.52		6,742.54				176,348,934.77	7,600,809.58
合 计	165,134,265.71	7,600,809.58			11,207,926.52		6,742.54				176,348,934.77	7,600,809.58

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	450,635,718.54	367,135,399.18	662,970,144.96	344,767,764.93
其他业务	4,872,253.65	2,263,559.10	4,207,163.85	2,170,041.12
合 计	455,507,972.19	369,398,958.28	667,177,308.81	346,937,806.05

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	11,207,926.52	13,765,751.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,048,255.23	-2,545,823.28
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	170,435.54	1,613,200.00
理财产品投资收益	130,035.66	457,862.24
合 计	9,460,142.49	13,290,990.59

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,628,959.68	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,461,623.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	22,969,064.71	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-76,348.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	830,043.83	
小 计	29,813,343.05	
所得税影响额	2,213,624.81	
少数股东权益影响额（税后）	-96,401.08	
合 计	27,696,119.32	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.64	-0.33	-0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-24.11	-0.37	-0.37

中文在线集团股份有限公司

2025年04月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：