

中文在线集团股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-050



2023 年 8 月 30 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人童之磊、主管会计工作负责人杨锐志及会计机构负责人(会计主管人员)杨锐志声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析 十、公司面临的风险和应对措施”部分，阐述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者查阅。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 公司治理.....	31
第五节 环境和社会责任.....	32
第六节 重要事项.....	35
第七节 股份变动及股东情况.....	42
第八节 优先股相关情况.....	47
第九节 债券相关情况.....	48
第十节 财务报告.....	49

备查文件目录

- 一、载有单位负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 三、其他相关资料。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、本集团、中文在线	指	中文在线集团股份有限公司
文化传媒	指	北京中文在线文化传媒有限公司，系公司全资子公司
天津中文在线	指	中文在线（天津）文化发展有限公司，系公司全资子公司
杭州中文在线	指	杭州中文在线信息科技有限公司，系公司全资子公司
杭州四月天	指	杭州四月天网络科技有限公司，系公司全资子公司
杭州中文宇宙	指	杭州中文宇宙科技有限公司，系公司全资子公司
海南中文在线宇宙	指	海南中文在线宇宙科技有限公司，系公司全资子公司
广州四月天	指	广州市四月天信息科技有限公司，系公司全资子公司
迈步信息	指	广州市迈步信息科技有限公司，系公司全资子公司
教育科技	指	北京中文在线教育科技发展有限公司，系公司全资子公司
上海中文在线	指	上海中文在线文化发展有限公司，系公司全资子公司
香港公司	指	中文在线集团有线公司 COL INVESTMENT GROUP LIMITED，设立地为香港，系公司全资子公司
反盗版联盟	指	中文在线反盗版联盟有限公司 CHINESE ONLINE ANTI-PIRACY UNIO LIMITED，设立地为香港，系香港公司全资子公司
COL MEDIA	指	COL MEDIA CORP，设立地为美国，系香港公司全资子公司
COL PICTURE	指	COL PICTURE LLC，设立地为美国，系 COL MEDIA 全资子公司
COL STUDIOS	指	COL STUDIOS LLC，设立地为美国，系 COL MEDIA 全资子公司
COL WEB	指	COL WEB PTE. LTD.，设立地为新加坡，系香港公司全资子公司
天津光之影	指	天津中文光之影文化传媒有限公司，系天津中文在线全资子公司
长春光之影	指	长春中文光之影文化传媒有限公司，系天津光之影全资子公司
厦门光之影	指	厦门中文光之影文化传媒有限公司，系天津光之影全资子公司
鸿达以太	指	北京鸿达以太科技有限公司，系天津中文在线全资子公司
辽宁野象	指	辽宁野象科技有限公司，系鸿达以太全资子公司
天津象舞	指	天津象舞科技有限公司，系鸿达以太全资子公司
广西野象	指	广西野象科技有限公司，系鸿达以太全资子公司
安徽野象	指	安徽野象科技有限公司，系鸿达以太全资子公司
邯郸中文在线	指	邯郸中文在线文化发展有限公司，系天津中文在线全资子公司
汤圆公司	指	北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司，系天津中文在线全资子公司
湖北中文在线科技	指	湖北中文在线科技发展有限公司，系教育科技全资子公司
中文基金管理公司	指	中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司，系公司控股子公司
产业投资基金	指	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）
海外公司 CMS	指	CRAZY MAPLE STUDIO, INC.，原控股子公司，现系香港公司参股公司
湖北中文在线	指	湖北中文在线数字出版有限公司，系教育科技参股公司
中文万年	指	海南中文万年影视文化传媒有限公司，系公司控股子公司
中文万维	指	北京中文万维科技有限公司，系天津中文在线参股公司
全美在线	指	全美在线（北京）教育科技股份有限公司，系公司参股公司
量子时代	指	天津量子时代网络科技有限公司，系公司参股公司
中文奇迹	指	北京中文奇迹文化科技有限公司，系公司参股公司

两点十分	指	武汉两点十分文化传播有限公司，系公司参股公司
麦克风	指	上海麦克风文化传媒有限公司，系公司参股公司
达盛传媒	指	北京达盛传媒有限责任公司，系公司参股公司
熊小米	指	熊小米（北京）文化传播有限公司，系公司参股公司
星偶时代	指	星偶时代（天津）动漫科技有限公司
倒映科技	指	北京倒映科技有限公司，系公司参股公司
天策理想	指	北京天策理想信息技术有限公司，系公司参股公司
上海阅文	指	上海阅文信息技术有限公司
深圳利通	指	深圳市利通产业投资基金有限公司
百度七猫	指	上海七猫文化传媒有限公司
IP	指	Intellectual Property 的缩写，指知识产权、版权
AIGC	指	AI generated content，又称生成式 AI，意为人工智能生成内容
双轮驱动	指	国内国际双轮驱动
股东大会	指	中文在线集团股份有限公司股东大会
董事会	指	中文在线集团股份有限公司董事会
监事会	指	中文在线集团股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日或 2023 年半年度
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日或 2022 年半年度

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	中文在线	股票代码	300364
变更前的股票简称	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	中文在线集团股份有限公司		
公司的中文简称	中文在线		
公司的外文名称	COL Group Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写	COL		
公司的法定代表人	童之磊		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王京京	杨帅
联系地址	北京市东城区安定门东大街 28 号雍和大厦 E 座 6 层	北京市东城区安定门东大街 28 号雍和大厦 E 座 6 层
电话	010-84195757	010-84195757
传真	010-84195550	010-84195550
电子信箱	ir@col.com	ir@col.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司于 2022 年 12 月 21 日召开第四届董事会第二十一次会议，并于 2023 年 1 月 6 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司名称的议案》。2023 年 4 月 6 日，完成了公司名称等工商变更登记及章程备案手续，并取得了北京市东城区市场监督管理局换发的《营业执照》，公司名称变更为“中文在线集团股份有限公司”，具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于完成公司名称变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2023-008）。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期
		调整前	调整后	增减
营业收入（元）	651,048,579.58	483,922,753.54	483,922,753.54	34.54%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-37,055,639.44	-60,502,526.07	-60,587,347.76	38.84%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-108,315,472.92	-44,729,871.83	-44,814,693.52	-141.70%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-17,228,861.01	-16,275,575.67	-16,275,575.67	-5.86%
基本每股收益（元/股）	-0.0508	-0.0830	-0.0831	38.87%
稀释每股收益（元/股）	-0.0508	-0.0798	-0.0831	38.87%
加权平均净资产收益	-3.24%	-3.94%	-3.94%	0.70%

率	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度末增减
		调整前	调整后	调整后
		总资产（元）	1,701,432,926.27	1,864,833,071.02
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,135,184,932.66	1,153,520,871.57	1,153,353,473.61	-1.58%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

2022年11月30日，财政部公布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）规定：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,667.74	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、	1,828,608.43	

按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,732,552.28	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	354,391.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	721,492.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	57,829,479.10	
减：所得税影响额	204,430.60	
少数股东权益影响额（税后）	591.78	
合计	71,259,833.48	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

2023年4月25日，Crazy Maple Studio, Inc.完成董事会改组，本公司有权提名该公司7名董事会成员中的3名且表决权比例从50.90%调整为47.81%，不再控制其董事会及股东会，自2023年5月1日起该公司不再纳入合并范围。本报告期其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为上述控制权变更后，对其剩余股权按公允价值重新计量产生的利得。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 报告期内公司所处行业情况

1、数字阅读繁荣发展，数字内容推动行业高速增长

2023 年政府工作报告指出，丰富人民群众精神文化生活，深化群众精神文明创建，加强和创新互联网内容建设，实施文化惠民工程，深入推进全民阅读，支持文化产业发展。自 2014 年以来，全民阅读第十年被写入政府工作报告。多年来，我国书香社会建设以及全民阅读推进取得了丰硕成果，“爱读书、读好书、善读书”的社会氛围渐浓。作为全民阅读重要载体的数字阅读，在内容数字化和阅读方式数字化两方面也取得了快速发展。

今年 2 月，中共中央、国务院印发的《数字中国建设整体布局规划》中指出，要打造自信繁荣的数字文化。大力发展网络文化，加强优质网络文化产品供给，引导各类平台和广大网民创作生产积极健康、向上向善的网络文化产品。提升数字文化服务能力，打造若干综合性数字文化展示平台，加快发展新型文化企业、文化业态、文化消费模式。来自第三方机构易观的资料显示，中国数字内容行业收入规模已从 2016 年的 5,420 亿元增加至 2021 年的 14,173 亿元，预计将由 2022 年的 14,935 亿元增加至 2025 年的 16,592 亿元，复合年增长率为 3.6%。随着行业发展和用户需求增长，中国数字文化娱乐行业的市场规模已由 2016 年的 3,863 亿元增加至 2021 年的 7,651 亿元，复合年增长率为 14.6%。预期 2023 年至 2025 年，该市场规模将继续增加。

2、网络文学繁荣发展，赋能 IP 产业链发展

近年来，通过与影视、动漫、游戏等行业产业的联动，网络文学 IP 全产业链价值愈发凸显，双向赋能作用显著。尤其在 5G、AI、VR 等数字技术的支持下，网络文学 IP 开发模式不断革新，完整而有机的网络文学生态得以构建。更具时代意义的是，网络文学 IP 正在承担起“讲好中国故事”的使命，扬帆海外。在 IP 产业链的联动下，网络文学正以更多样化的面貌触达和融入到大众文化生活的方方面面。

2023 年 4 月 10 日，中国社会科学院文学研究所发布《2022 中国网络文学发展研究报告》显示，2022 年网络文学市场规模 389.3 亿元，同比实现了 8.8% 的高速增长；2022 年网络文学用户规模达 4.92 亿；中国网络文学作家数量累计超 2,278 万、涵盖 57 个国民经济行业大类。据第三方机构易观数据统计，2022 年，包括出版、游戏、影视、动漫、音乐、音频等在内的中国网络文学 IP 全版权运营市场，整体影响规模超过 2,520 亿元，预计到 2025 年这一规模将突破 3,000 亿元，市场规模年增长预计超百亿。

3、政策持续加码，数字经济已成为稳增长重要引擎

今年全国两会期间，习近平总书记指出，大力发展战略性新兴产业，加快发展数字经济。《政府工作报告》也指出，2023 年要大力发展数字经济，加快传统产业和中小企业数字化转型，着力提升高端化、智

能化、绿色化水平，提升常态化监管水平，支持平台经济发展。数字经济、产业数字化再次被提及，数字化浪潮趋势明确。

今年 2 月，中共中央、国务院印发《数字中国建设整体布局规划》中指出，数字中国建设按照“2522”整体框架进行布局，即夯实数字基础设施和数据资源体系“两大基础”，推进数字技术与经济、政治、文化、社会、生态文明建设“五位一体”深度融合，强化数字技术创新体系和数字安全屏障“两大能力”，优化数字化发展国内国际“两个环境”。《规划》还要求着力深化数字中国全面赋能，明确提出做强做优做大数字经济，培育壮大数字经济核心产业，打造具有国际竞争力的数字产业集群。工信部数据显示，2012-2021 年，我国数字经济规模从 11 万亿元增长到 45.5 万亿元，多年稳居世界第二，数字经济占国内生产总值比重由 21.6%提升至 39.8%。中国数字金融合作论坛发布的《2022 年我国数字经济金融形势分析报告》显示，2022 年数字经济规模或超 50 万亿元，占国内生产总值的比重进一步提升至 41%左右。

4、AIGC 技术推动数字内容产业融合发展

中国信通院在《2022 人工智能生成内容（AIGC）白皮书》中表示，AIGC 有望成为数字内容创新发展的新引擎，为数字经济发展注入全新动能。一方面，AIGC 能够以优于人类的制造能力和知识水平承担信息挖掘、素材调用、复刻编辑等基础性机械劳动，从技术层面实现以低边际成本、高效率的方式满足海量个性化需求；同时能够创新内容生产的流程和范式，为更具想象力的内容、更加多样化的传播方式提供可能性，推动内容生产向更有创造力的方向发展。另一方面，AIGC 能够通过支持数字内容与其他产业的多维互动、融合渗透从而孕育新业态、新模式，打造经济发展新增长点，为千行百业发展提供新动能。

技术进步驱动 AIGC 可用性不断增强，底层基建逐步完善，AIGC 也正在降低内容创作门槛且释放创作能力，不断创新的算法、预训练模型、多模态等技术融合带来 AIGC 技术变革，拥有通用性、基础性、多模态、参数多、训练数据量大、生成内容高质量稳定等特征的 AIGC 模型成为自动生成内容生产的工厂与流水线。海量需求牵引 AIGC 应用落地，伴随数字经济与实体经济融合加深，市场对数字内容总量与丰富程度的整体需求不断提升，数字内容的生产具有门槛，创作制作的内容供给缺口下，对实时的数字内容的需求不断提升。AIGC 有望成为数字内容创新发展的新引擎，为数字经济发展注入新动能，AIGC 能够支持数字内容与其他产业的多维互动、融合渗透辐射较多领域从而有望带来新业态、新模式。

据量子位智库预计，今年我国 AIGC 市场规模可达 170 亿人民币，AIGC 企业在业务场景变现还处于探索验证时期。随着产业加速增长，商业化落地逐渐深入、产业生态逐步完善，预计 2025-2027 年为应用蓬勃期，2028-2030 年为整体加速期。

5、网络文学出海市场规模持续增长

文化自信是从十九大以来政府始终倡导的一个关键词，作为国民文化自信载体的中国文化产业也正经由数字化的发展呈现出百花齐放的新经济业态。2022 年 7 月，商务部等 27 部门发布《关于推进对外文化贸易高质量发展的意见》，指出要深化文化领域改革开放、培育文化贸易竞争新优势、激活创新发展新动能、激发市场主体发展活力、拓展合作渠道网络、完善政策措施、加强组织保障，到 2025 年，建成若干覆盖全国的文化贸易专业服务平台，形成一批具有国际影响力的数字文化平台和行业领军企业，我国文化产

品和服务的竞争力进一步增强，文化品牌的国际影响力进一步提高，文化贸易对中华文化走出去的带动作用进一步提升、对文化强国建设的贡献显著增强。

《2022 中国网络文学发展研究报告》显示，2022 年网络文学海内外主流化程度显著提升：在国内，144 部网文作品被国家图书馆永久典藏，10 部网文数字版本入藏中国国家版本馆；在海外，16 部中国网文被大英图书馆收录，网文出海遍及全球超过 200 个国家和地区，海外网文访问用户规模达到 9.01 亿。报道指出，从作品出海到模式出海，网络文学成为讲好中国故事，展现可信、可爱、可敬的中国形象的有力载体。

（二）报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司全面布局数字文化内容行业，以数字内容生产、版权分发、IP 衍生与知识产权保护为核心；以“夯实内容、服务产业、决胜 IP，双轮驱动”为发展战略，致力于推动科技与文化融合发展。报告期内，公司实现营业收入 65,104.86 万元，较上年同期增长 34.53%。

1、夯实内容，持续完善内容创作生态

报告期内，公司持续夯实数字内容，以全品类平台+垂类平台的方式，形成多维度发展的内容平台矩阵，兼顾内容的综合性与独特性，构建内容生态。公司累积数字内容资源超 550 万种，网络原创驻站作者 450 余万名；与 600 余家版权机构合作，签约知名作家、畅销书作者 2,000 余位。

（1）形成原创内容平台矩阵，多维度持续生产优质内容

17K 小说网（www.17k.com）是公司全品类原创内容生产平台，提供玄幻奇幻、都市言情、武侠仙侠、青春校园等全品类内容。平台签约知名作家如风御九秋、伪戒、平凡魔术师、善良的蜜蜂、风青阳、萌汉子、关外西风、皖南牛二、堵上西楼、寂寞的舞者、狐十三、道不易、小九徒等。报告期内表现优异的作品如《修罗武神》《九星霸体诀》《长生》《第九特区》《福宝三岁半，她被八个舅舅团宠了》《大乾憨婿》《九域凡仙》《混沌剑神》《逍遥小贵婿》等。

四月天小说网（www.4yt.net）是中文在线旗下古风女频原创小说网站，网站涵盖多类型女性向小说。表现优异的作品如《云鬓乱：惹上奸臣逃不掉》《穿成农家小福宝，逃荒路上开挂了》《摄政王的神医狂妃》等。

奇想宇宙（www.qixianghz.com）是公司旗下的科幻站，致力于科幻作品富媒体化、科幻创作者社区化，已成为覆盖太空探索、智慧生命、智能机器人、生化医疗、虚拟现实、区块链、新材料等多种科幻主题的 IP 社区，签约大量优质科幻作品。

谜想计划（www.mixiangjihua.com）是公司旗下的悬疑兴趣站，面向喜爱悬疑推理内容的用户，打造受悬疑爱好者认可的泛悬疑文化站点。先后推出了谜想故事奖、作者专访、每周谜题、深度长评等栏目，其中《生与死与杀戮山脉》《淹没》《窥光》《贝莉娅在哪里》等作品表现优异，得到严肃文学及类型文学评委好评。

（2）重视扶持青年作家，为源源不断生产高质量内容储备力量

公司秉承“以作家成长为中心”的服务理念，建立职业作家创作基地，邀请专职作家来创作基地参与网络文学写作课程培训与创作，为作者提供培训、选题策划、辅助编校和后期发布运营等全流程精细化服务，打造具有内容深度、精品化的作品。

公司于 2013 年发起并创立了中国首个“网大公开课”，秉承“创作改变人生”的理念，着力培养作家的创作能力，让网络文学新人更快走上职业道路。“网大公开课”完成涵盖“青训课-精英课-研修课”在内的“全阶”网文作者从业培训课程，并全部开放给中文在线旗下原创作者免费学习，累计培训学员超过 9 万人次，覆盖全网超过 100 余家原创文学网站，培养出一批优秀的网络文学作家。

2、服务产业，促进行业各方发展共赢

（1）深耕数字内容运营模式，拓宽数字内容销售方式

公司除了通过优质内容向 C 端用户直接收费外，还向包括头部阅读平台、音频平台、三大运营商以及手机厂商等销售渠道做分销，与业内付费及免费销售渠道广泛合作。报告期内，一方面，公司持续深化与头部平台的合作，稳固并增强渠道合作与销售能力，合作渠道覆盖了微信读书、QQ 阅读、QQ 浏览器、手机百度、七猫小说、番茄小说、追书神器、书旗小说、得间、点众、掌读等重点互联网阅读平台，美团等互联网应用平台，咪咕阅读、沃阅读等移动运营商，华为阅读、OPPO 浏览器、vivo 浏览器、小米阅读、海信电视等厂商，以及喜马拉雅、蜻蜓 FM、懒人畅听、酷我畅听、番茄畅听、华为音乐、网易云音乐等音频平台。另一方面，公司挖掘新媒体付费市场机会，针对性开展新媒体付费内容的推广及潜在市场机会的探索。

（2）技术赋能知识产权保护，保障创作者合法权益

公司自成立之初一直秉承“先授权、后传播”的原则，高度重视知识产权保护工作以及相关能力建设，通过组建专业团队、利用先进技术、建立广泛合作、多地布局维权基地、打造专业化维权平台，公司基于知识产权保护实践探寻并建立知识产权版权确权、内容监测、使用查询、取证保全、版权保护的全流程体系；公司在发挥民事诉讼作为主要知识产权保护方式的同时，将进一步加强与有关行政执法、公安机关等部门的沟通联络，强化知识产权行政保护、刑事保护的保护力度，继续寻求全方位、多元化知识产权保护方式。公司在知识产权保护的技术创新方面积极探索，处于行业领先地位。

公司推出“权哨”、“无抄”两大平台，“权哨”平台拥有维权支持人员、全国统一合理配置的公证资源、覆盖全国的知识产权律师团队、专业的维权调查团队，对侵犯著作权、商标权等的图片、文字、音频、视频内容等进行维权并向权利人提供多方位咨询服务；“无抄”为原创保护平台，面向各类权利人主体和大众提供线索举报的便捷服务，为“发现侵权难、鉴定抄袭难、诉讼维权难”等版权保护痛点提供帮助，已形成公众号普法宣传、C 端社群培养核心调查用户、H5 一键举报应用服务三位一体的联动。

3、决胜 IP，IP 一体化开发实现 IP 价值最大化

文学作品积累和受众扩大催生出 IP 衍生业态，公司 IP 衍生业务以文学 IP 为核心，向下游延伸进行 IP 培育与衍生开发，着力打造“网文连载+IP 衍生同步开发”的创作模式。通过对优质网文进行音频、动

漫、动态漫、中短剧、影视、游戏以及文创周边等衍生形态的全模态开发，升级 IP 衍生孵化链条，实现了从单一网文的生产和经营向文学 IP 全生命周期生产和经营的进化。

（1）音频业务

在音频领域，子公司鸿达以太是全国最早的有声内容制作、有声内容提供商之一，拥有超 48 万小时的音频资源，内容涵盖原创文学、传统文学、影视、教育、曲艺、管理、少儿等音频版权。2023 年，新增真人主播录制《混沌剑神（粤语）》等 60 余部作品。《修罗武神》在音频平台累计播放量超 50 亿，《九星霸体诀》音频平台累计播放量超 19 亿。《福宝三岁半，她被八个舅舅团宠了》今年 5 月上线以来播放量破 4,600 万，《重回 1990》《权利巅峰》《超级兵王》《都市全能高手》《混沌剑神》《网游之纵横天下》等多部作品累计亿级播放量，广受热追，多部作品进入喜马拉雅以及其他音频平台热播榜、人气榜。

除真人主播外，公司还以低成本、高效的“AI 主播”进行优质内容的生产，“AI 主播”实现了单播、双播、多人播制作方式，支持制作玄幻、悬疑、武侠、历史、言情等不同类型的作品，实现旁白、角色音的区分，演绎更加丰富和贴合剧情。

（2）动漫业务

在动画方面，公司与腾讯、哔哩哔哩（以下简称 B 站）、爱奇艺等平台开展合作。由公司与企鹅影视联合出品、原力动画制作的动画《修罗武神》首发预告片已发布，预计九月份在腾讯视频独家播出，公司优质 IP《萌神》《吾名玄机》正在进行前期动画开发工作。尚有多部由中文在线精品 IP 改编的动画作品正在创作中，将陆续登陆各大平台。

在漫画方面，公司开发的多部漫画作品取得了十分可喜的成绩，与腾讯动漫、快看漫画、bilibili 漫画、爱奇艺叭嗒等平台有深度合作。动态漫《混沌剑神》自 5 月上线以来，多日蝉联腾讯视频动态漫榜首、骨朵动态漫榜首，稳居榜单前 10；由公司 IP 改编的《我在诡秘世界玩嗨了》在爱奇艺漫画独家连载高居热门榜前 3；热门 IP 改编《福宝三岁半，她被八个舅舅团宠了》上线当周进入新作榜第 2；《斩月》《我的徒弟是女帝》等作品多次进入腾讯动漫和 bilibili 漫画榜单前 5。其中《福宝三岁半》《斩月》等项目与海外达成合作签约。

公司于 2023 年 6 月 28 日召开第四届董事会第二十四次会议审议通过了《关于拟收购北京寒木春华动画技术有限公司控股权的议案》，公司拟以人民币 13,781.1771 万元的对价收购北京寒木春华动画技术有限公司（以下简称“寒木春华”）51.0414%的股权。寒木春华自 2010 年开始从事动漫产品的设计及运营，核心 IP《罗小黑战记》已经实现了从漫画、番剧、动画电影、衍生品几个阶段的跨越，具备成熟的 IP 运营及开发经验。动画番剧《罗小黑战记》一经推出便广受好评，全网播放量超 10 亿次，B 站约 15 万人评分 9.9 分，豆瓣超 10 万人评分 9.6 分。2019 年上映的《罗小黑战记》动画电影票房收入超过 3 亿元，豆瓣超 50 万人评分 8.0 分，并入围法国昂西国际动画节的官方长片 Contrechamp 竞赛单元。目前，《罗小黑战记 2》已经在制作中，预计将在 2024 年底完成，系列化的 IP 大电影将持续为 IP 价值放大增值。

除动漫外，公司积极尝试开拓新的 IP 衍生形态，如 VR 视频。报告期内，由公司和 PICO 已联合出品、VeeR 制作的《灵笼》VR 动画番外篇预计将于近期上线播出。《灵笼》VR 动画在呈现上以超高水准的制作为观众带来贴近原作的视觉感受，360 度沉浸式的气氛烘托让观众身临其境。

（3）中短剧、影视等衍生业务

在中短剧方面，根据公司旗下四月天小说网、17K 小说网平台 IP 改编的作品已初具规模，其中，中文在线旗下四月天小说网同名小说改编的民国爱情悬疑剧《招惹》，今年三月在腾讯视频播出；《月上东宫》《仙君有劫》《过招》等数十部作品已拍摄完毕，正在后期制作阶段，将于年内陆续登陆各大视频平台。与业内优质影视制作公司万年影业合资成立的海南中文万年影视文化传媒有限公司，将于下半年推出首部由 17K 小说网 IP 改编作品《咕咚咕咚喜欢你》《错位》。

在影视剧方面，联合出品网剧《他跨越山海而来》首播登陆爱奇艺；由公司全资子公司光之影打造的《花琉璃轶闻》在腾讯视频独家播出。

4、积极拥抱 AI 多模态新时代

随着人工智能技术的不断发展和广泛应用，涵盖了文本、图像、音频、可视化等多种形式的 AIGC 多模态融合将成为内容生产的新趋势。目前，公司在数字内容智能生成技术模型建设、多模态 IP 衍生技术方面已具备技术基础。

公司通过旗下各平台积累了海量优质正版内容资源和创作者资源，可为专业内容生成应用模块提供更好的语言场景研发基础。目前公司自研的数字内容智能生成模型，在保留通用性能力的前提下有效提升小说创作质量，实现小说辅助创作、续写，以及基于角色设定的聊天机器人等功能。

在多模态智能 IP 衍生内容生成方面，公司基于多年来各类 IP 衍生品制作技术的基础以及海量数字内容优势，在有声书、漫画、动漫、视频等多模态领域进行了技术探索和布局。公司从 2021 年开始使用“AI 主播”进行优质内容的生产，直接输入文本，通过由神经网络搭建的黑盒部分，输出合成高质量仿真音频（有声书），加速了网络文学到音频内容的生产能力，“AI 主播”录制的有声书时长已超过 18 万小时；目前公司已初步使用 AI 生成了漫画、动态漫，其中 AI 漫画方面已与漫画出海平台 MangaToon 达成十余个国家和地区的合作，首批作品《招惹》《激活天赋后，我主宰了灵气复苏》正在译成 7 种语言，并发行到北美、欧洲、东南亚等数十个国家和地区。

此外，国内生成式大模型的发展不仅需要大量数据，更需要高质量、有版权的数据。国内外大模型相关的版权和数据纠纷案频出，相关监管法律趋于完善，数据合规性得到更高重视。中文在线拥有超过 60TB 的正版数据，含文字/音频/视频多种类型，覆盖小说、科普、社会等多个品类，通过文学网站和驻站作者持续更新数据，通过完备的数据保护和版权保护体系放大数据资产价值。公司已跟多家模型公司签署数据内容合作合同。同时，数据资源可以作为资产，计入财务报表，从而实现了对数据资源的经济价值体现。

5、海外业务

公司已设立美国子公司 COL MEDIA、COL PICTURE、COL STUDIOS，新加坡子公司 COL WEB，并在日本设立了分支机构。公司充分利用既有优势、深度结合自有海量内容和优质 IP，在全球范围内多点布局，一方面将结合所在国的强势产业与海外本土市场特征，输出符合当地文化背景的优质 IP，另一方面也将强化国际业务之间信息与资源协同，为中国文化对外输出拓展海外业务奠定基石。

二、核心竞争力分析

公司是中国数字文化内容的开创者之一，经过二十余年发展，数字内容市场已经形成较为稳定的竞争格局，公司在原创内容生产、全渠道销售、版权衍生及运营、知识产权保护等方面拥有多重优势。

1、丰富的原创内容储备以及优质内容的持续生产能力

公司旗下拥有原创网站 17K 小说网、四月天小说网、奇想宇宙科幻站、谜想计划悬疑站等原创平台，累积数字内容资源超 550 万种，驻站作者 450 万名；与 600 余家版权机构合作，签约知名作家、畅销书作者 2,000 余位。公司经过多年积累，与大量出版机构、作家建立了良好的合作关系，在满足市场当下对内容需求的同时，积极引进精品化数字内容，布局优质内容，打造规模化内容生态。在夯实文学内容优势的基础上，公司近年来持续布局 IP 衍生开发，并在有声内容领域铸造了核心优势。公司目前拥有 48 万小时的音频资源，内容涵盖原创文学、传统文学、影视、教育、曲艺、管理、少儿等领域。公司始终坚持以作者为中心，以优质的服务、完善的作家晋级体系、业内优厚福利、全产业链价值变现体系全方位赋能作者，打造中国领先的网文原创社区。作为网络文学行业最资深的平台代表，公司旗下原创平台每年生产大量优质作品的同时，吸引了大批的潜力作者及大神作者。公司网大公开课专门培养网络文学原创作者，持续培养出大批热爱网文写作的优秀职业作家。

2、全渠道内容分发与销售能力

公司的销售渠道包括头部阅读平台、音频平台、三大运营商以及手机厂商等销售渠道做分销，与业内付费及免费销售渠道广泛合作。报告期内，一方面，公司持续深化与头部平台的合作，稳固并增强渠道合作与销售能力，合作渠道覆盖了微信读书、QQ 阅读、QQ 浏览器、手机百度、七猫小说、番茄小说、追书神器、书旗小说、得间、点众、掌读等重点互联网阅读平台，美团等互联网应用平台，咪咕阅读、沃阅读等移动运营商，华为阅读、OPPO 浏览器、vivo 浏览器、小米阅读、海信电视等厂商，以及喜马拉雅、蜻蜓 FM、懒人畅听、酷我畅听、番茄畅听、华为音乐、网易云音乐等音频平台。另一方面，公司挖掘新媒体付费市场机会，针对性开展新媒体付费内容的推广及潜在市场机会的探索。

3、健全的知识产权保护体系

公司自成立之初一直秉承“先授权、后传播”的原则，严格遵照授权权限，合理合法使用数字版权，通过技术保护、行政保护、司法保护和社会保护，形成了全方位立体化的保护版权体系，进一步规范版权

作品交易秩序。公司积极参与版权保护工作，促进全民反盗版意识的提高，目前，维权诉讼近万起，涉案作品超过十万部，已成为权利人维权的重要渠道，对业界产生积极影响。

4、拥有版权的高质量数据优势

国内生成式大模型的发展不仅需要大量数据，更需要高质量、有版权的数据。国内外大模型相关的版权和数据纠纷案频出，相关监管法律趋于完善，数据合规性得到更高重视。中文在线拥有超过 60TB 的正版数据，含文字/音频/视频多种类型，覆盖小说、科普、社会等多个品类，通过文学网站和驻站作者持续更新数据，通过完备的数据保护和版权保护体系放大数据资产价值。公司已跟多家模型公司签署数据内容合作合同。同时，数据资源可以作为资产，计入财务报表，从而实现了对数据资源的经济价值体现。

公司拥有丰富的审核管理经验，其团队管理人员拥有十年以上的从业经验，已建立“AI 审+人读”的高效审读方式，该审读方式依据内部不良信息关键词库可以有效提高审核人员工作效率及工作准确度，该词库具有准确性高、覆盖面广的特点等多个方面，高效提升数据标注效率，公司多年来持续向咪咕阅读、沃阅读等平台提供内容安全服务。同时公司还通过持续跟踪各类涉及内容安全的敏感事件并结合实际案例，提取新关键词，及时更新不良信息关键词库，确保词库的持续有效性和高度针对性，杜绝不符合要求或具有内容安全隐患的信息的传播，保障内容安全。

5、技术与内容融合的创新优势

IP 价值的体现高度依赖于 IP 在各种模态的商业化产品，随着人工智能技术的不断发展和广泛应用，涵盖了文本、图像、音频、可视化等多种形式的 AI 多模态融合将成为内容生产的新趋势，内容产业将迎来新一轮增长。公司拥有海量优质正版内容资源和创作者资源，在开源 AI 语言模型技术基础上，利用公司在文学领域的语料数据，研发和训练 AI 在文学写作领域的的能力，可自动生成文学内容，该模型技术正在研发和训练阶段。此外，公司也在研发推动更多 AI 多模态产品落地，目前公司已初步使用 AI 生成了漫画、动态漫。公司在 AI 多模态领域持续投入，未来在 AI 多模态加持下，IP 开发制作难度大幅下降，制作周期大幅缩短，打破产能瓶颈，加速了 IP 商业化落地的进展，借助 AI 的开发能力，大幅提升公司 IP 的商业化变现速度。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	651,048,579.58	483,922,753.54	34.54%	主要系本期文化业务收入增加所致
营业成本	355,907,747.35	236,933,215.60	50.21%	主要系本期渠道成本较上年同期增加所致
销售费用	277,492,817.43	128,878,686.72	115.31%	主要系本期推广费较上年同期增加所致
管理费用	62,761,667.59	78,834,085.77	-20.39%	
财务费用	3,531,972.24	4,083,635.09	-13.51%	
所得税费用	1,970,324.75	-2,267,871.91	186.88%	主要系本期当期所得税费用增加所致
研发投入	50,803,515.28	68,579,907.16	-25.92%	
经营活动产生的现金流量净额	-17,228,861.01	-16,275,575.67	-5.86%	
投资活动产生的现金流量净额	-97,659,597.16	-198,382,228.81	50.77%	主要系本期理财产品到期赎回金额增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	-70,352,981.84	50,769,897.82	-238.57%	主要系上年同期股权激励行权本期无此事项以及本期偿还银行借款金额增加所致
现金及现金等价物净增加额	-184,105,373.77	-158,550,462.41	-16.12%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
文化业务	642,981,313.98	349,939,961.93	45.58%	35.51%	50.08%	-5.28%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	54,757,566.15	-159.58%	主要为原控股子公司海外公司 CMS 不再纳入合并范围，对其长期股权投资由成本法改为权益法核算形成投资收益	否
公允价值变动损益	8,064,757.75	-23.50%	主要为持有金融资产产生的公允价值变动损益	否
资产减值	154,079.08	-0.45%	主要为计提应收账款坏账准备及合同资产减值损失	否

营业外收入	740,520.36	-2.16%	主要为接受赔偿产生的利息收入	否
营业外支出	20,695.79	0.06%	主要为捐赠支出等	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	325,883,277.73	19.15%	510,181,151.50	27.31%	-8.16%	
应收账款	70,054,467.67	4.12%	105,527,521.88	5.65%	-1.53%	
合同资产	21,196,956.22	1.25%	11,381,648.99	0.61%	0.64%	
存货	1,669,725.85	0.10%	1,473,739.17	0.08%	0.02%	
投资性房地产	89,267,629.24	5.25%	86,384,164.79	4.62%	0.63%	
长期股权投资	248,516,150.60	14.61%	157,812,651.54	8.45%	6.16%	
固定资产	20,502,656.74	1.21%	26,246,610.23	1.41%	-0.20%	
使用权资产	3,739,785.72	0.22%	16,763,790.30	0.90%	-0.68%	
短期借款	210,000,000.00	12.34%	268,000,000.00	14.35%	-2.01%	
合同负债	124,854,115.31	7.34%	143,221,964.68	7.67%	-0.33%	
租赁负债	707,586.92	0.04%	6,379,695.80	0.34%	-0.30%	
交易性金融资产	54,937,277.12	3.23%	101,739,037.87	5.45%	-2.22%	
无形资产	284,890,682.86	16.74%	286,031,005.03	15.31%	1.43%	
其他非流动金融资产	203,431,334.24	11.96%	205,840,009.15	11.02%	0.94%	
预付款项	208,947,618.42	12.28%	182,324,816.05	9.76%	2.52%	
应付账款	126,082,810.09	7.41%	106,109,807.10	5.68%	1.73%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	101,739,037.87	4,119,560.98			140,000,000.00	146,270,400.00	-44,650,921.73	54,937,277.12
4. 其他权益工	7,244,03					104,949.		7,139,0

具投资	3.56					00		84.56
5. 其他非流动金融资产	205,840,009.15	3,945,196.77			6,835,528.32	13,320,000.00	130,600.00	203,431,334.24
金融资产小计	314,823,080.58	8,064,757.75			146,835,528.32	159,695,349.00	44,520,321.73	-265,507,695.92
其他流动资产	18,800,000.00				112,820,000.00	131,620,000.00		
上述合计	333,623,080.58	8,064,757.75			259,655,528.32	291,315,349.00	44,520,321.73	-265,507,695.92
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其他变动的内容：因本期合并范围变更致以公允价值计量金融资产减少。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,431,730.00	保函保证金 16,730.00 元、冻结银行存款 17,415,000.00 元。
固定资产	16,045,069.44	抵押借款
投资性房地产	89,267,629.24	抵押借款
合计	122,744,428.68	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
57,645,957.60	57,697,741.16	-0.09%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
基金	250,000,000.00	4,330,284.86	0.00	0.00	61,744,082.48	-28,062,756.27	0.00	160,193,161.25	自有资金
其他	165,879,335.96	3,734,472.89	0.00	146,835,528.32	102,393,633.79	-105,006,695.82	0.00	105,314,534.67	自有资金
合计	415,879,335.96	8,064,757.75	0.00	146,835,528.32	164,137,716.27	-133,069,452.09	0.00	265,507,695.92	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	195,269.31
报告期投入募集资金总额	6,440.51
已累计投入募集资金总额	197,061.40
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	74,956.03
累计变更用途的募集资金总额比例	38.39%
募集资金总体使用情况说明	
报告期内，公司使用募集资金 6,440.51 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金 197,061.40 万元（含利息收入 1,792.09 万元），截至目前，公司募集资金已使用完毕。	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
基于 IP 的泛娱乐数字内容生态系	是	94,634.65	124,634.65	6,440.51	126,955.14	101.86%	2018 年 12 月 31 日	1,291.86	17,902.89	否	否

统建设项目											
在线教育平台及资源建设项目	是	94,634.66	26,294.92	0	25,766.51	97.99%	2018年12月31日	51.59	-18,719.04	否	是
补充流动资金	否	6,000	6,000	0	6,000	100.00%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	195,269.31	156,929.57	6,440.51	158,721.65	--	--	1,343.45	-816.15	--	--
超募资金投向											
无											
合计	--	195,269.31	156,929.57	6,440.51	158,721.65	--	--	1,343.45	-816.15	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因	公司募投项目基于 IP 的泛娱乐数字内容生态系统建设项目，建设期较原计划延长，受市场环境因素影响目前该项目实际效益略低于预计效益。										
项目可行性发生重大变化的情况说明	2022 年国家教育部启动新版国家智慧教育平台免费资源上线，国家教育部、上海市及全国其他省市宏观政策环境，与公司募投项目在线教育平台及资源建设项目研发立项可行性研究报告相比均发生重大变化，项目商业化条件不再具备，项目经济效益及社会效益模型基础不再成立，平台预期不会给企业带来经济效益。										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用										
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用										
	以前年度发生										
	1、2016 年 8 月 23 日，公司第二届董事会第三十四次会议以及 2016 年第三次临时股东大会审议通过了《关于增加募投项目实施主体的议案》，同意公司将子公司中文在线（天津）文化发展有限公司增加为募投项目的实施主体，实施地点为天津。 2、2017 年 10 月 25 日，公司第三届董事会第七次会议及 2017 年第四次临时股东大会审议通过了《关于增加募投项目实施主体及部分变更募投项目实施地点的议案》，同意公司将子公司邯郸中文在线文化发展有限公司增加为募投项目的实施主体。 3、2021 年 9 月 1 日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于变更部分募集资金实施主体暨原实施主体减资的议案》，同意将募投项目“基于 IP 的泛娱乐数字内容生态系统建设项目”中 17,200.00 万元募集资金的实施主体由公司全资子公司中文在线（天津）文化发展有限公司变更为公司，原实施主体公司全资子公司中文在线（天津）文化发展有限公司减资 17,200.00 万元。										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用										
	1、公司于 2016 年 8 月 23 日召开第二届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，截止 2016 年 7 月 31 日，公司以自筹资金预先投入募投项目的实际金额为 88,675,609.54 元。 2、公司于 2016 年 12 月 30 日召开第二届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，自 2016 年 8 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止，以募集资金置换预先投入募投项目“基于 IP 的泛娱乐数字内容生态系统建设项目”的自筹资金款项共计人民币 69,351,053.52 元，自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止，公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目“在线教育平台及资源建设项目”的款项共计人民币 11,183,504.82 元。										

	3、公司于 2017 年 12 月 29 日召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日止，公司拟置换的以自筹资金预先投入募集资金投资项目“在线教育平台及资源建设项目”的款项共计人民币 29,732,747.99 元。 4、公司于 2018 年 10 月 14 日召开第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，自 2017 年 11 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日止，公司拟置换的以自筹资金预先投入募集资金投资项目“在线教育平台及资源建设项目”的款项共计人民币 87,008,856.03 元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	公司募集资金已使用完毕。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
支付收购晨之科 80%股权中的现金对价	在线教育平台及资源建设项目	38,339.74	0	38,339.74	100.00%	2018 年 04 月 01 日	0	不适用	是
合计	--	38,339.74	0	38,339.74	--	--	0	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)	<p>公司于 2018 年 2 月 27 日召开第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于变更部分募集资金用途的议案》，鉴于公司募集资金投资项目“在线教育平台及资源建设项目”投资进度滞后于原计划进度，虽仍符合公司目前的战略发展方向，但由于教育行业具有其自身的特殊性以及市场环境及政策的变化影响，投入需要更为审慎，为提高募集资金使用效率，提高收益率，公司结合当前的市场环境以及公司最新的发展规划，拟将该项目部分尚未使用的募集资金，共计 44,956.03 万元人民币，用途变更为支付收购晨之科 80%股权中的全部现金对价。该议案已经公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司于 2018 年 2 月 28 日在巨潮资讯网披露的《关于变更部分募集资金用途的公告》(公告编号：2018-017)。</p> <p>公司于 2020 年 5 月 14 日召开第三届董事会第四十二次会议并于 2020 年 6 月 3 日召开 2019 年度股东大会，审议通过了《关于变更部分募集资金用途的议案》，为提高募集资金的使用效率，同意将原募集资金投资项目“在线教育平台及资源建设项目”的部分募集资金以及“收购晨</p>								

	之科 24.42%股权” 剩余未支付的募集资金共计 30,000.00 万元人民币，变更用于补充投入原募集资金投资项目“基于 IP 的泛娱乐数字内容生态系统建设项目”。具体内容详见公司于 2020 年 5 月 14 日在巨潮资讯网披露的《关于变更部分募集资金用途的公告》（公告编号：2020-060）。
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	公司于 2020 年 7 月 30 日召开第三届董事会第四十四次会议，审议通过了《关于拟出售上海晨之科信息技术有限公司 100%股权的议案》，决定出售所持有的晨之科 100%股权。2020 年 8 月，已完成股权交割，晨之科不再纳入公司合并报表范围。
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	500	500	0	0
券商理财产品	自有资金	32,000	17,372.96	0	0
券商理财产品	募集资金	7,282	0	0	0
信托理财产品	自有资金	2,000	2,000	0	0
其他类	自有资金	5,000	5,000	0	0
合计		46,782	24,872.96	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

单位：万元

受托机构名称	受托机构类型	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益	报告期实际损益金额	报告期损益实际收回情况	本年度计提减值准备金额	是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	事项概述及相关查询索引
--------	--------	------	----	------	------	------	------	--------	---------	------	-----------	-------------	-------------	----------	--------------	-------------

单位 1	私募基金管理人	私募基金产品	3,000	自有资金	2021 年 02 月 23 日	2023 年 02 月 28 日	商品及金融衍生品类资产	到期收回一次计息	5.00%	33.67	33.67	本息按期收回		是	否	
单位 2	证券	券商理财产品	3,000	自有资金	2021 年 12 月 08 日	2023 年 03 月 31 日			5.00%	150	4.84	本息按期收回		是	否	
单位 3	信托	信托理财产品	2,000	自有资金	2021 年 12 月 01 日	2024 年 12 月 06 日			6.18%	123.6	-17.33	尚未到期		是	否	
单位 4	证券	券商理财产品	7,000	自有资金	2022 年 01 月 04 日	2025 年 01 月 04 日			13.12%	918.4	127.79	尚未到期		是	否	
单位 4	证券	券商理财产品	5,000	自有资金	2022 年 01 月 20 日	2025 年 01 月 20 日			8.60%	430	82.28	尚未到期		是	否	
单位 6	证券	券商理财产品	5,000	自有资金	2022 年 01 月 24 日	2025 年 01 月 24 日			11.25%	562.5	201.77	尚未到期		是	否	
合计			25,000	--	--	--	--	--	2,218.17	433.02	--		--	--	--	

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
文化传媒	子公司	文化	51,000,00 0.00	246,476,0 54.91	61,257,67 3.64	161,336,1 86.86	17,063,16 3.77	17,063,16 3.77
上海中文 在线	子公司	教育	16,560,70 0.00	10,007,05 4.79	1,518,451 .81	2,779,699 .82	7,418,445 .91	7,427,910 .86
鸿达以太	子公司	文化	10,000,00 0.00	146,355,7 72.54	74,151,59 6.74	7,850,448 .53	11,823,48 6.52	10,377,85 8.88
COL MEDIA CORP	子公司	文化、影 视	20,877,36 8.58	13,039,27 8.59	12,037,24 4.53		4,016,237 .26	4,016,237 .26
湖北中文 在线	参股公司	文化、技 术服务	57,896,88 5.45	81,126,15 9.76	31,375,31 8.97	15,898,88 3.08	14,268,93 6.78	14,300,21 6.43

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
Crazy Maple Studio, Inc.	不再纳入合并范围	对公司整体净利润影响金额为 5,589 万元

主要控股参股公司情况说明

无。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、版权采集价格上涨的风险

优质数字内容是吸引客户阅读的重要因素，随着数字文化内容行业盈利模式的逐渐成熟，优质版权竞争加剧，同时版权所有者要求的买断价格和版税分成比例也逐年上升。上述原因导致公司的版权采购价格和支付给版权所有者的分成比例不断提高。未来若优质数字版权竞争持续加剧，版权采集价格持续上涨，但却未能带来预期收入的增加，将对公司的持续盈利能力和成长性产生影响。对此，公司保持与知名作家、畅销书作者、网文大神作家等内容提供方之间的相互信赖和长期合作，维持版权采集价格合理；同时，公司组织内容评审会，确保采集版权的未来收益，从而降低版权采集价格上涨对公司带来的不利影响。

2、版权诉讼与盗版侵权风险

知识产权保护是数字出版行业生存和发展的关键，现阶段我国数字出版的版权保护机制尚不完善，信息技术的快速发展使得数字出版维权案件面临取证难、认定难、维权成本高等问题。市场上仍然存在部分以盗版方式取得并传播数字阅读内容的现象，侵犯版权所有者和正版授权方的利益，影响作者的创作积极性，破坏行业生态，给行业的发展带来了不良影响。政府有关部门近年来通过逐步完善知识产权保护体系、加强打击盗版侵权行为力度，在知识产权保护方面取得了一定的成效。但是打击盗版侵权行为、规范市场秩序是一个长期的过程，公司在一定时期内仍将面临被盗版侵权的风险。

3、应收款项回收风险

最近三年一期（2023 年上半年、2022 年、2021 年、2020 年）各期末，公司应收账款、长期应收款、一年内到期的长期应收款合计应收款项账面价值分别为 9,575.57 万元、13,225.25 万元、19,923.66 万元、17,197.77 万元，应收款项金额较大，主要受公司文化业务渠道收款账期的影响。如果未来公司客户持续扩大应收款项数额，延迟付款时间，可能会扩大相应风险。针对规模较大的应收款项，公司进行实时跟踪，定期进行汇总分析，确保每笔应收款项有跟踪、有反馈，从而降低应收款项回收风险。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引

2023年03月23日	线上电话会	电话沟通	机构	兴业证券、泰康资产、中再资产、建信基金、浦银安盛、大椿基金、宏道投资、中略投资（以上排名不分先后）	1、公司业务情况；2、互动交流	投资者关系活动记录表（编号：2023-001）
2023年03月24日	路演活动	其他	机构	富国基金、博时基金、广发基金、易方达、金鹰基金、银河基金、工银瑞信、中欧基金、信诚基金、华泰宝兴、东吴基金、财通基金、新华资产、国海富兰克林、嘉实基金、光大证券、天风证券、华宝基金、国金证券、国海证券、海通证券、华安证券、开源证券、兴银基金等（以上排名不分先后）	1、公司业务情况；2、互动交流	投资者关系活动记录表（编号：2023-002）
2023年03月25日						
2023年03月26日						
2023年05月09日	券商策略会&电话沟通会	电话沟通	机构	泰康资产、泰康养老、中国人保、大家资产、太平洋资产、建信保险、百年保险、华夏基金、博时基金、嘉实基金、富国基金、华安基金、兴银基金、兴业基金、兴证全球、新华基金、申万菱信基金、易方达、广发基金、大成基金、汇添富基金、西部利得、国投瑞银、海富通基金、中欧基金、中信保诚、光大保德信、农银汇理、长江证券、中信建投证券、国融证券、招商证券、广发证券、中信银行、盘京投资、中科院资本、SMAM 三井住友、Prudence Investment 共 216 人（以上排名不分先后）	1、公司业务情况；2、互动交流	投资者关系活动记录表（编号：2023-003）
2023年05月11日	券商策略会	电话沟通	机构	平安资管、东吴基金、国寿养老、新华基金、上银基金、建投资管、博时基金、嘉实基金、鹏华基金、广发基金、华富基金、友邦保险、生命保险资产、华安基金、长信基金、国泰基金、华西基金、野村资管、海富通基金、德邦资管、摩根基金、华宝基金、招商证券、兴业证券、国金证券、开源证券、信达证券、申万宏源证券、国海证券、东北证券、华福证券、中金公司、国元资管、华创证券、东方证券、淡水泉、永禾投资、源乐晟、远望角、凯石基金等共 159 人（以上排名不分先后）	1、公司业务情况；2、互动交流	投资者关系活动记录表（编号：2023-004）
2023年05月12日						
2023年05月17日	北京市东城区安定门东大街28号雍和大厦E座6层608号；路演活动地点	电话沟通	机构	华夏基金、广发基金、华泰资产、海通基金、财通基金、易方达、博时基金、国海富兰克林、中银基金、中信保诚基金、中再资产、建信基金、海保人寿、博鸿资产、天风证券、华西证券、国信证券、国泰君安、国金证券、海通证券、光大证券、平安证券、渤海证券、申万宏源证券、野村证券等 135 人（以上排名不分先后）	1、公司业务情况；2、互动交流	投资者关系活动记录表（编号：2023-005）
2023年05月18日						
2023年05月19日						
2023年06月29日	深圳证券交易所“互动易平”	网络平台线上交流	其他	全体投资者	1、互动交流	投资者关系活动记录表（编号：2023-006）

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	26.71%	2023 年 06 月 29 日	2023 年 06 月 29 日	详见公司在指定信息披露网站巨潮资讯网披露的《2022 年度股东大会会议决议公告》（公告编号：2023-042）
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	24.09%	2023 年 01 月 06 日	2023 年 01 月 06 日	详见公司在指定信息披露网站巨潮资讯网披露的《2023 年第一次临时股东大会会议决议公告》（公告编号：2023-001）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

无。

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用，公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位，也不存在因环境问题受到行政处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用。

二、社会责任情况

报告期内，在努力提升经营业绩的同时积极履行社会责任，积极开展各项有益于社会、员工、公司的活动，不断完善并深化社会责任理念，促进公司可持续发展。报告期公司开展了如下工作：

（一）积极组织参与重大活动与事件

作为国内数字文化内容领域的代表性企业，公司以“更好内容，更好生活”为使命。扎实做好传统文学和网络文学内容的正向引导与发展，积极利用自身平台、技术优势，解决社会问题，发挥社会责任，真正推动文化的大繁荣、大发展，推动文化强国战略，担负起更高的责任和使命。

2023年2月16日，“第十二届中国数字出版博览会”（以下简称“数博会”）在京举行。本届数博会以“再出发、创未来”为主题，由国家新闻出版署指导，中国新闻出版研究院、北京市委宣传部（北京市新闻出版局）与中国邮政集团有限公司报刊发行局联合主办，中文在线为大会承办方。中文在线布局下一代互联网，一手握优质内容，一手抓技术创新，积极构建适配未来的数字文化内容生态，在本届大会上荣获“优秀数字渠道服务商”、“优秀展示单位”奖项。此次展示的另一大亮点是技术赋能知识产权的应用。

2023年3月24日,以“网抒新时代 文铸新辉煌”为主题的第六届中国“网络文学+”大会于京开幕。会上,中文在线精彩亮相,依托大会主题成果展、企业特色展、IP嘉年华等多个板块,立体化地呈现了集团多元业务矩阵,以及推动网络文学优质内容与技术融合发展的创新举措。

2023年6月2日,中国版权协会在京举办远集坊第五十四期,以人工智能生成内容版权问题为研讨主题,邀请了来自版权界、学术界、司法界、人工智能产业界的多位嘉宾,集中讨论人工智能生成内容的版权价值、法律意义以及司法保护、法律规制等相关版权问题。中文在线董事长兼总经理童之磊以“迎接 AIGC 时代 保护数字版权”为题发表了演讲。

（二）支持乡村教育事业

湖南弘慧教育发展基金会是由中文在线董事张帆先生等人在 2008 年发起设立的非公募基金会,是湖南省第一家 5A 级非公募基金会。弘慧基金会以“弘道致远,慧智育人”为使命,公益项目始终围绕“让每一个乡村孩子有尊严有担当地融入社会”而展开。以人为本,以长期陪伴为核心项目理念,支持乡村孩子和老师。中文在线与弘慧基金会合作始于 2013 年,董事长童之磊先生受邀成为弘慧基金会理事,中文在线成为弘慧基金会常务理事单位,参与弘慧基金会战略及决策发展。2015 年中文在线在弘慧基金会设立“中文在线慈善基金”,长期捐赠支持湖南省安乡县贫困学子的奖助学金。通过多年的合作,双方的合作项目不仅限于奖助学金资助,更是延伸到了校长培训、夏令营支持等多方面,中文在线与弘慧基金会的合作已经长达 10 年。

（三）长期坚持规范运作,不断完善公司治理

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等法律法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》等规定,制定了符合公司发展要求的各项规章制度,不断完善公司法人治理结构和内部控制体系,提高公司治理质量,切实保护投资者特别是中小投资者的合法权益;报告期内,公司依法召开股东大会,公司董事、监事、高级管理人员、见证律师列席会议,采用现场投票与网络投票相结合的方式扩大股东参与股东大会的比例;保障股东知情权、参与权,确保股东投资回报;通过投资者电话热线、电子邮箱和深交所互动易平台等多种方式,积极主动地开展沟通、交流工作,严格履行信息披露义务,真实、准确、完整、及时、公平地向所有投资者披露信息。同时,公司财务状况稳健,资金、资产安全可靠,不存在控股股东及关联方资金占用情形,切实维护了股东合法权益,实现公司、股东、投资者长期和谐发展。

（四）职工权益保护

1、关怀员工健康,丰富员工文化生活

公司坚持以人为本的原则，保护劳动者合法权益、规范劳动秩序。公司一直以来十分重视员工的身体健康和心理健康，每年组织全体员工进行健康体检，为员工统一购买商业补充医疗保险，提供全面的医疗保障。为鼓励和倡导员工健康生活，快乐工作，积极推动成立多样化的员工健身俱乐部，如足球俱乐部、羽毛球俱乐部、篮球俱乐部等；通过关怀员工健康和丰富员工文化生活，提高员工生活质量和幸福感，增强员工归属感和忠诚度，增强企业的凝聚力和竞争力。

为提升员工的专业技能，积极鼓励员工参加专业技术资格评审考试；组织成立与内容相关的爆款俱乐部，促进多形态的业务融合及交流。

2、支持社会实践及弱势群体就业

中文在线为了健全就业创业促进机制，推动就业创业工作提质增效，促进高校毕业生更加充分更高质量就业，今年起组织技术校招生工作，与北京交通大学、北京工业大学、北京科技大学等 14 所 211、985 高校建立合作关系，出具并实施校招生招聘-培养人才体系，今年共计发送校招生聘用信 11 人，并安排校招生实习及正式入职。

报告期内，公司聘用残疾人 6 名，积极为残疾人提供就业机会。

（五）环境保护责任

传统阅读往往是依托纸质图书出版，纸质出版会造成资源消耗。其制造和运输过程——砍掉树木、加工、压制、加热、印刷、装订都需要耗费大量能源，随后把它们运输到世界各地甚至需要更多的能源。数字阅读，在设备生产出场后，几乎不会对环境有害。《纪事》网络版杂志 2010 年称，当以电子阅读器读到第 23 本电子书时，其环境成本与阅读纸质书是相同的——而在此之后，阅读电子书便对环境无害了。中文在线主营数字阅读及其他数字文化产品，为读者及用户提供更绿色、更环保的文化产品。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
天津中文在线诉北京华人天地影视策划股份有限公司、深圳市宇航联融资担保集团有限公司合同纠纷	3,204.25	否	一审判决生效	判决华人天地于判决生效日起10日内支付投资款2000万元及收益款200万元、支付违约金、支付保费42500元；深圳宇航联对1、2承担连带责任。	一审判决生效，执行中	2019年06月25日	关于累计诉讼、仲裁案件情况的公告(公告编号:2019-055)
天津中文在线诉艺照天下(北京)影视传媒有限公司、北京德睿嘉娱文化传媒有限公司、戈俊民合同纠纷	3,829.11	否	一审判决生效	判决艺照天下于本判决生效之日起10日内支付投资本金2000万及利息、支付违约金；戈俊民对艺照天下的上述债务承担连带责任；判决德睿嘉娱于判决生效后10日内支付50万元，并承担违约金及部分诉讼费。	一审判决生效，执行中		
天津中文在线、葛圣洁诉北京国龙影业投资股份有限公司著作权许可使用合同纠纷	15.60	否	二审判决生效	判决被告赔偿原告经济损失15万元及6000元合理费用。	二审判决生效，执行中		
中文在线诉福州三方人子网络科技有限公司服务合同纠纷	38.19	否	执行终结	判决被告在判决生效后10日内支付退还信息服务费375655元、支付利息、支付保全费、保函费、诉讼费、公告费。	执行终结		
天津中文在线诉甲公司、乙公司软件著作权合同纠纷；甲公司诉天津中文在线著作权许可使用合同纠纷；乙公司诉天津中文在线著作权合同纠纷	6,541.50	是	二审进行中	请求判令确认天津中文在线与甲公司、乙公司分别签署的协议解除，判令甲公司向天津中文在线返还人民币30,000,000元，判令乙公司向天津中文在线返还人民币8,000,000元，判令两被告连带赔偿原告损失人民币10,000,000元；请求判令被告向甲公司支付授权金500万及滞纳金415000，判令被告承担本案诉讼费用；请求判令被告向乙公司支付1200万元，判令被告向原告支付利息，判令本案诉讼费、律师费、公证费、保全费等由被告承担。	二审进行中		
中文在线诉成都天趣科技有限公司的计算机软件开发合同纠纷	144.96	否	执行终本	判令解除双方签署的委托开发合同；判令被告返还已支付的费用1208000元；判令支付违约金241600元；判令被告赔偿原告经济损失，判令承担诉讼费、保全费等合理费用。	执行终结		

中文在线诉品今（北京）科技网络科技有限公司的游戏著作权合同纠纷	382.29	否	一审判决生效	判令解除原被告双方签署的协议，判令被告向原告退还授权金及分成款 258 万并支付利息及合理费用等。	一审判决生效，执行中		
中文在线子公司诉著作权纠纷，涉案作品 13 部	34	否	执行终本	判决被告赔偿原告经济损失 34 万	执行终结		
“原告：阿尔法利环球有限公司（英文名：Alpha Advantage Global Limited）、大林成名有限公司（英文名：Dynamic Fame Limited），原告均为依据英属维尔京群岛法律登记设立的公司。被告：马肖风、宁波梅山保税港区麦凯芝股权投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区启馨股权投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区臻铭股权投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区馨怡股权投资管理合伙企业（有限合伙）、新美控股有限公司、童之磊、中文在线、北京全美教育技术服务有限公司。第三人：ATA Creativity Global、全美在线，第三人 ATA 公司为依据开曼群岛法律登记设立、在美国纳斯达克证券交易所上市的公司。案由：损害公司利益责任纠纷（股东代表诉讼）”	0	否	二审进行中	请求判决确认各被告与 ATA 公司之间关于转让全美在线公司股份的全部关联交易无效；判决马肖风、宁波麦凯芝、宁波启馨、宁波臻铭、宁波馨怡及中文在线将其受让的全部全美在线公司股份及全美教育公司股份返还给全美教育公司及案外人 ATA Testing Authority (Holdings) Limited；判决所有被告及第三人 ATA 公司连带承担本案律师费及全部诉讼费。	二审进行中	2020 年 05 月 28 日	关于公司涉及重大诉讼的公告（公告编号：2020-067），2023 年 2 月 8 日披露了关于重大诉讼的进展公告（公告编号：2023-004）
中文在线诉江苏顺玩信息技术有限公司、广州聚好玩信息科技有限公司合同纠纷案	11.65	否	二审判决生效	判令被告支付原于判决生效之日起 10 日内告收益分成款共计人民币 92744.42 元、违约金、诉讼费和保全费。	二审判决生效，执行中	2020 年 08 月 19 日	关于累计诉讼、仲裁案件情况的公告（公告编号：2020-093）
中文在线诉江苏顺玩信息技术有限公司、广州聚好玩信息科技有限公司合	21.05	否	一审判决生效	判令被告于判决生效之日起 10 日内支付收益分成款 171955.18 元、违约金、诉讼费和保全费。	一审判决生效		

同纠纷案							
广州市迈步信息科技有限公司与安徽酷看科技有限公司、安徽分秀文化传媒有限公司、王猛合同纠纷案	650	否	一审判决生效	判令被告向原告返还 484.7 万元及每日万分之五的违约金并承担全部诉讼费用。	一审判决生效，执行中	2021 年 04 月 22 日	关于累计诉讼、仲裁案件情况的公告（公告编号：2021-033）
中文在线及子公司诉著作权纠纷，涉案作品 12 部	65.51	否	判决生效/执行中	判决被告赔偿原告经济损失 65.51 万元	执行中		
中文在线起诉朱明合同纠纷一案	20,440.04	否	一审判决生效	1、请求判令被告向原告支付《业绩承诺补偿协议》项下的现金补偿人民币 17,697.00 万元；2、请求判令被告向原告支付滞纳金 2,743.04 万元；3、请求判令被告承担本案全部诉讼费用。	一审判决生效	2021 年 09 月 30 日	关于提起重大诉讼的公告（公告编号：2021-076）
中文在线及子公司诉著作权纠纷，涉案作品 14 部	333.31	否	二审中/执行中	判决被告赔偿原告经济损失 333.31 万元	二审中/执行中		

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
其他	4,421.35	否	立案/审理中	请求判决被告赔偿原告经济损失	不适用		

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
上海阅文、	系公司大股东	向关联人销售	内容合作及服务	市场定价	不适用	1,289.83	2.01%	3,400	否	按合同约定方	无	2023 年 04 月 25 日	关于 2023 年日

深圳利通及其关联方		产品、商品/提供劳务	务						式结算		日	常关联交易预计的公告（公告编号：2023-022）
百度七猫及其关联方	过去1年内系公司大股东					2,472.74	3.85%	3,100	否	按合同约定方式结算	无	
中文万维	高管担任董事的公司					855.85	1.33%	8,200	否	按合同约定方式结算	无	
湖北中文在线	高管担任董事的公司					4.44	0.01%	600	否	按合同约定方式结算	无	
上海阅文、深圳利通及其关联方	系公司大股东	向关联人采购产品、商品/接受劳务	内容合作及服务	市场定价	不适用	8.42	0.02%	100	否	按合同约定方式结算	无	
百度七猫及其关联方	过去1年内系公司大股东					0		850	否	按合同约定方式结算	无	
湖北中文在线	高管担任董事的公司					63.30	0.18%	1,000	否	按合同约定方式结算	无	
合计				--	--	4,694.58	--	17,250.00	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无								
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				不适用								
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用								

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

无。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	85,695,203	11.65%				-15,551,233	-15,551,233	70,143,970	9.61%
1、国家持股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	85,695,203	11.65%				-15,551,233	-15,551,233	70,143,970	9.61%
其中：									
境内法人持股	5,806,891	0.79%				-5,806,891	-5,806,891	0	0.00%
境内自然人持股	79,888,312	10.86%				-9,744,342	-9,744,342	70,143,970	9.61%
4、外资持股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
其中：									
境外法人持股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	650,051,306	88.35%				9,744,342	9,744,342	659,795,648	90.39%
1、人民币普通股	650,051,306	88.35%				9,744,342	9,744,342	659,795,648	90.39%
2、境内上市的外资股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%				0	0	0	0.00%
三、股份总数	735,746,509	100.00%				-5,806,891	-5,806,891	729,939,618	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

因公司前次重大资产重组标的未完成承诺业绩，公司定向注销补偿义务人朱明应补偿股份，注销股份数量共计 5,806,891 股。公司已于 2023 年 1 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成上述 5,806,891 股业绩承诺补偿股份的注销手续。注销完成后，公司总股本由 735,746,509 股减少至 729,939,618 股。具体内容详见公司在指定信息披露网站巨潮资讯网披露的《关于业绩承诺补偿股份注销完成的公告》（公告编号：2023-002）。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

公司已于 2023 年 1 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成上述 5,806,891 股业绩承诺补偿股份的注销手续。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
童之磊	74,784,312	9,383,250		65,401,062	高管锁定股	每年转让的股份不得超过其所持本公司股份总数的 25%
谢广才	1,705,161			1,705,161		
张帆	1,624,420	333,267		1,291,153		
王京京	1,624,419	9,075		1,615,344		
杨锐志	75,000	18,750		56,250		
张伟丽	75,000			75,000		

中文在线数字出版集团股份有限公司回购专用证券账户	5,806,891	5,806,891		0	首发后限售股	公司已于 2023 年 1 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成上述 5,806,891 股业绩承诺补偿股份的注销手续。
合计	85,695,203	15,551,233	0	70,143,970	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	86,781	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	持有特别表决权股份的股东总数	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
童之磊	境内自然人	11.95%	87,201,416		65,401,062	21,800,354		
深圳市利通产业投资基金有限公司	境内非国有法人	3.98%	29,065,366	-7,299,400		29,065,366		
上海阅文信息技术有限公司	境内非国有法人	3.98%	29,065,366	-7,299,400		29,065,366		
上海七猫文化传媒有限公司	境内非国有法人	2.52%	18,364,766	-18,000,000		18,364,766		
玄元私募基金投资管理（广东）有限公司—玄元元定 6 号私募证券投资基金	其他	1.71%	12,511,000			12,511,000		
中国工商银行股份有限公司—华安媒体互联网混合型证券投资基金	其他	1.66%	12,086,400	12,086,400		12,086,400		
中信证券股份有限公司	国有法人	1.50%	10,985,283	10,985,283		10,985,283		
香港中央结算有限公司	境外法人	1.37%	9,987,605	8,417,031		9,987,605		
北京创造栗信息科技有限责任公司	境内非国有法人	1.10%	8,048,041			8,048,041		
中国工商银行股份有限公司—财通价值动量混合型证券投资基金	其他	1.06%	7,705,800	7,705,800		7,705,800		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况	无							

上述股东关联关系或一致行动的说明	童之磊系玄元私募基金投资管理（广东）有限公司—玄元元定 6 号私募证券投资基金的唯一持有人，双方签署了一致行动协议；深圳市利通产业投资基金有限公司系上海阅文信息技术有限公司控股股东，双方存在关联关系。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
深圳市利通产业投资基金有限公司	29,065,366	人民币普通股	29,065,366
上海阅文信息技术有限公司	29,065,366	人民币普通股	29,065,366
童之磊	21,800,354	人民币普通股	21,800,354
上海七猫文化传媒有限公司	18,364,766	人民币普通股	18,364,766
玄元私募基金投资管理（广东）有限公司—玄元元定 6 号私募证券投资基金	12,511,000	人民币普通股	12,511,000
中国工商银行股份有限公司—华安媒体互联网混合型证券投资基金	12,086,400	人民币普通股	12,086,400
中信证券股份有限公司	10,985,283	人民币普通股	10,985,283
香港中央结算有限公司	9,987,605	人民币普通股	9,987,605
北京创造栗信息科技有限责任公司	8,048,041	人民币普通股	8,048,041
中国工商银行股份有限公司—财通价值动量混合型证券投资基金	7,705,800	人民币普通股	7,705,800
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	童之磊系玄元私募基金投资管理（广东）有限公司—玄元元定 6 号私募证券投资基金的唯一持有人，双方签署了一致行动协议；深圳市利通产业投资基金有限公司系上海阅文信息技术有限公司控股股东，双方存在关联关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明	无		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职	期初持股数	本期增	本期减持	期末持股	期初被授	本期被授	期末被授
----	----	----	-------	-----	------	------	------	------	------

		状态	(股)	持股份 数量 (股)	股份数量 (股)	数(股)	予的限制 性股票数 量(股)	予的限制 性股票数 量(股)	予的限制 性股票数 量(股)
张帆	董事	现任	1,291,238		430,300	1,721,538			
谢广才	董事兼常务 副总经理	现任	1,705,249		568,300	2,273,549			
王京京	副总经理兼 董事会秘书	现任	1,624,493		529,300	2,153,793			
杨锐志	副总经理兼 财务总监	现任	56,300		18,700	75,000			
张伟丽	副总经理	现任	75,000		25,000	100,000			
合计	--	--	4,752,280	0	1,571,600	6,323,880	0	0	0

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：中文在线集团股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	325,883,277.73	510,181,151.50
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	54,937,277.12	101,739,037.87
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	70,054,467.67	105,527,521.88
应收款项融资		
预付款项	208,947,618.42	182,324,816.05
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	29,918,627.14	12,779,054.49
其中：应收利息		
应收股利	18,404,636.80	
买入返售金融资产		
存货	1,669,725.85	1,473,739.17
合同资产	21,196,956.22	11,381,648.99
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	125,758,155.22	120,013,000.13
其他流动资产	2,444,534.60	25,444,727.69

流动资产合计	840,810,639.97	1,070,864,697.77
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		197,148.04
长期股权投资	248,516,150.60	157,812,651.54
其他权益工具投资	7,139,084.56	7,244,033.56
其他非流动金融资产	203,431,334.24	205,840,009.15
投资性房地产	89,267,629.24	86,384,164.79
固定资产	20,502,656.74	26,246,610.23
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,739,785.72	16,763,790.30
无形资产	284,890,682.86	286,031,005.03
开发支出		
商誉	221,929.74	221,929.74
长期待摊费用	745,392.32	2,255,515.37
递延所得税资产	321,912.28	4,737,926.39
其他非流动资产	1,845,728.00	3,313,707.00
非流动资产合计	860,622,286.30	797,048,491.14
资产总计	1,701,432,926.27	1,867,913,188.91
流动负债：		
短期借款	210,000,000.00	268,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	126,082,810.09	106,109,807.10
预收款项	1,433,823.06	1,384,901.49
合同负债	124,854,115.31	143,221,964.68
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	57,115,589.15	70,572,116.55
应交税费	11,335,335.50	6,169,159.80
其他应付款	9,341,143.86	15,688,293.97
其中：应付利息	151,811.23	566,804.38
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	492,345.73	8,828,137.46
其他流动负债	978,317.82	2,151,070.58
流动负债合计	541,633,480.52	622,125,451.63
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	707,586.92	6,379,695.80
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	7,000,000.00	7,000,000.00
递延收益	11,989,174.77	12,175,021.53
递延所得税负债	4,201,229.78	8,193,657.10
其他非流动负债		
非流动负债合计	23,897,991.47	33,748,374.43
负债合计	565,531,471.99	655,873,826.06
所有者权益：		
股本	729,939,618.00	735,746,509.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,493,568,126.16	2,538,052,909.11
减：库存股		58,939,943.65
其他综合收益	-51,733,458.76	-61,972,287.55
专项储备		
盈余公积	30,930,203.91	30,930,203.91
一般风险准备		
未分配利润	-2,067,519,556.65	-2,030,463,917.21
归属于母公司所有者权益合计	1,135,184,932.66	1,153,353,473.61
少数股东权益	716,521.62	58,685,889.24
所有者权益合计	1,135,901,454.28	1,212,039,362.85
负债和所有者权益总计	1,701,432,926.27	1,867,913,188.91

法定代表人：童之磊

主管会计工作负责人：杨锐志

会计机构负责人：杨锐志

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	213,882,815.11	295,718,868.42
交易性金融资产	54,937,277.12	61,287,435.92

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	102,064,134.64	68,065,573.61
应收款项融资		
预付款项	102,349,054.79	78,826,728.54
其他应收款	399,306,137.88	152,355,179.59
其中：应收利息		
应收股利	18,404,636.80	
存货		
合同资产	18,380,543.55	10,948,842.40
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	4,303,033.55	4,014,623.02
其他流动资产	42,746.15	18,800,000.00
流动资产合计	895,265,742.79	690,017,251.50
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		197,148.04
长期股权投资	1,482,682,884.79	1,499,579,427.91
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	199,732,934.24	202,272,209.15
投资性房地产	64,509,120.11	61,316,580.90
固定资产	18,041,982.15	22,054,406.19
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,631,852.71	179,674,401.43
无形资产	199,154,944.63	4,079,631.85
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	456,223.07	1,013,771.81
递延所得税资产		451,981.66
其他非流动资产	19,328.00	1,487,307.00
非流动资产合计	1,969,264,626.90	1,975,162,223.14
资产总计	2,864,530,369.69	2,665,179,474.64
流动负债：		
短期借款	183,000,000.00	238,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	69,533,439.05	37,847,804.14
预收款项	1,052,001.50	991,572.75

合同负债	13,107,214.87	6,285,145.51
应付职工薪酬	28,860,885.71	31,081,777.67
应交税费	5,779,328.71	4,094,466.73
其他应付款	1,072,722,555.65	810,777,870.83
其中：应付利息	119,352.94	536,486.34
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		3,013,211.13
其他流动负债	264,500.85	278,319.09
流动负债合计	1,374,319,926.34	1,132,370,167.85
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,000,000.00	1,000,000.00
递延收益	8,591,549.36	8,732,394.44
递延所得税负债	2,712,297.81	2,867,939.81
其他非流动负债		
非流动负债合计	12,303,847.17	12,600,334.25
负债合计	1,386,623,773.51	1,144,970,502.10
所有者权益：		
股本	729,939,618.00	735,746,509.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,453,768,568.65	2,498,939,156.74
减：库存股		58,939,943.65
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	-1,674,767,151.58	-1,624,502,310.66
所有者权益合计	1,477,906,596.18	1,520,208,972.54
负债和所有者权益总计	2,864,530,369.69	2,665,179,474.64

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	651,048,579.58	483,922,753.54
其中：营业收入	651,048,579.58	483,922,753.54
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	751,580,743.54	516,904,447.37
其中：营业成本	355,907,747.35	236,933,215.60
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,083,023.65	1,393,972.52
销售费用	277,492,817.43	128,878,686.72
管理费用	62,761,667.59	78,834,085.77
研发费用	50,803,515.28	66,780,851.67
财务费用	3,531,972.24	4,083,635.09
其中：利息费用	5,296,474.63	5,631,953.86
利息收入	3,361,555.10	2,325,161.31
加：其他收益	3,771,837.83	5,679,021.07
投资收益（损失以“-”号填列）	54,757,566.15	-3,008,920.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,796,478.08	-11,291,484.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8,064,757.75	-34,451,851.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,248,921.49	-641,949.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	154,079.08	-156,093.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		92,985.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-35,032,844.64	-65,468,501.11
加：营业外收入	740,520.36	2,820,124.78
减：营业外支出	20,695.79	228,223.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-34,313,020.07	-62,876,599.68
减：所得税费用	1,970,324.75	-2,267,871.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,283,344.82	-60,608,727.77
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,283,344.82	-60,608,727.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-37,055,639.44	-60,587,347.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	772,294.62	-21,380.01
六、其他综合收益的税后净额	10,097,414.41	17,278,612.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	10,238,828.79	15,512,904.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	10,238,828.79	15,512,904.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	1,104,055.90	
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	9,134,772.89	15,512,904.73
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-141,414.38	1,765,707.91
七、综合收益总额	-26,185,930.41	-43,330,115.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	-26,816,810.65	-45,074,443.03
归属于少数股东的综合收益总额	630,880.24	1,744,327.90
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0508	-0.0831
(二) 稀释每股收益	-0.0508	-0.0831

法定代表人：童之磊

主管会计工作负责人：杨锐志

会计机构负责人：杨锐志

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	215,002,977.88	114,122,382.35
减：营业成本	107,458,749.60	60,740,923.99
税金及附加	948,762.61	1,185,900.01
销售费用	112,303,609.42	24,262,500.49
管理费用	38,170,164.28	44,514,717.53
研发费用	15,461,772.17	13,102,854.37
财务费用	3,239,912.37	3,711,851.68
其中：利息费用	4,427,653.62	4,977,024.73
利息收入	1,237,884.45	1,320,297.01
加：其他收益	2,341,326.94	3,123,341.85
投资收益（损失以“-”号填列）	3,579,155.92	3,658,110.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,508,093.68	-4,539,672.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6,623,046.77	-30,686,120.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-949,158.41	-129,365.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	286,849.46	-106,012.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-50,698,771.89	-57,536,412.18
加：营业外收入	739,270.63	1,863,304.79
减：营业外支出	9,000.00	130,071.43

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-49,968,501.26	-55,803,178.82
减：所得税费用	296,339.66	-1,923,138.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,264,840.92	-53,880,040.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,264,840.92	-53,880,040.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-50,264,840.92	-53,880,040.27
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	707,335,885.62	501,059,351.46
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	252,660.15	8,277.92
收到其他与经营活动有关的现金	20,323,570.85	10,717,344.48
经营活动现金流入小计	727,912,116.62	511,784,973.86
购买商品、接受劳务支付的现金	284,397,106.88	191,755,383.74
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	137,839,555.17	167,327,221.26
支付的各项税费	6,357,217.64	14,033,549.96
支付其他与经营活动有关的现金	316,547,097.94	154,944,394.57
经营活动现金流出小计	745,140,977.63	528,060,549.53
经营活动产生的现金流量净额	-17,228,861.01	-16,275,575.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	381,722,381.73	299,734,516.00
取得投资收益收到的现金	5,454,341.20	26,010,928.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	229.98	143,900.02
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		
投资活动现金流入小计	387,176,952.91	325,889,344.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,810,429.28	56,669,331.90
投资支付的现金	405,915,491.07	466,642,490.50
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	28,110,629.72	959,750.77
投资活动现金流出小计	484,836,550.07	524,271,573.17
投资活动产生的现金流量净额	-97,659,597.16	-198,382,228.81
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	200,000.00	25,353,597.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	200,000.00	
取得借款收到的现金	15,000,000.00	43,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	18,373,107.47	167,801.46
筹资活动现金流入小计	33,573,107.47	68,521,398.46
偿还债务支付的现金	73,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,386,093.07	5,217,393.03
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	25,539,996.24	7,534,107.61
筹资活动现金流出小计	103,926,089.31	17,751,500.64
筹资活动产生的现金流量净额	-70,352,981.84	50,769,897.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,136,066.24	5,337,444.25
五、现金及现金等价物净增加额	-184,105,373.77	-158,550,462.41
加：期初现金及现金等价物余额	492,556,921.50	400,933,032.03
六、期末现金及现金等价物余额	308,451,547.73	242,382,569.62

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	108,913,062.56	158,210,919.24
收到的税费返还		85.97
收到其他与经营活动有关的现金	7,545,976.07	3,314,556.92
经营活动现金流入小计	116,459,038.63	161,525,562.13
购买商品、接受劳务支付的现金	78,533,104.81	42,648,312.89
支付给职工以及为职工支付的现金	59,765,405.75	62,085,962.79
支付的各项税费	3,958,479.62	7,638,109.01
支付其他与经营活动有关的现金	125,413,088.33	31,543,998.56
经营活动现金流出小计	267,670,078.51	143,916,383.25
经营活动产生的现金流量净额	-151,211,039.88	17,609,178.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	292,651,713.89	231,766,300.00

取得投资收益收到的现金	4,856,142.77	25,926,146.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	504,930,940.57	156,084,035.51
投资活动现金流入小计	802,438,797.23	413,776,482.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,247,668.60	37,190,705.65
投资支付的现金	255,411,000.00	380,810,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	373,377,500.00	147,178,050.00
投资活动现金流出小计	670,036,168.60	565,178,755.65
投资活动产生的现金流量净额	132,402,628.63	-151,402,273.64
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		25,353,597.00
取得借款收到的现金	5,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	18,373,107.47	167,801.46
筹资活动现金流入小计	23,373,107.47	55,521,398.46
偿还债务支付的现金	60,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,735,781.96	4,763,002.79
支付其他与筹资活动有关的现金	21,664,967.57	2,809,994.00
筹资活动现金流出小计	86,400,749.53	7,572,996.79
筹资活动产生的现金流量净额	-63,027,642.06	47,948,401.67
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	-81,836,053.31	-85,844,693.09
加：期初现金及现金等价物余额	295,718,868.42	226,498,720.88
六、期末现金及现金等价物余额	213,882,815.11	140,654,027.79

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者 权 益 合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
优 先 股	永 续 债	其 他													
一、上年年末余额	735,746,509.00				2,538,052,909.11	58,939,943.65	-61,972,287.55		30,930,203.91		-2,030,463,917.21		1,153,353,473.61	58,685,889.24	1,212,039,362.85
加：会计政策变更															-
前期差错更正													0.00		0.00
同一控制下企业合并													0.00		0.00

其他												0.0		0.0	
二、本年期初余额	735,746,509.00				2,538,052,909.11	58,939,943.65	-61,972,287.55				30,930,203.91	-2,030,463,917.21	1,153,353,473.61	58,685,889.24	1,212,039,362.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-5,806,891.00				44,484,782.95	58,939,943.65	10,238,828.79					37,055,639.44	-18,168,540.95	-57,969,367.62	-76,137,908.57
（一）综合收益总额							10,238,828.79					-37,055,639.44	-26,816,810.65	630,880.24	-26,185,930.41
（二）所有者投入和减少资本	-5,806,891.00				44,484,782.95	58,939,943.65							8,648,269.70	58,600,247.86	49,951,978.16
1. 所有者投入的普通股	-5,806,891.00				53,133,055.5	58,939,943.65								200,000.00	200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,522,765.99								8,522,765.99	0.00	8,522,765.99
4. 其他					125,503.71								125,503.71	58,800,247.86	58,674,744.15
（三）利润分配													0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积													0.00		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00		0.00
3. 对所有													0.00		0.00

者（或股东）的分配													0		0	
4. 其他													0.0		0.0	
													0		0	
（四）所有者权益内部结转													0.0	0.0	0.0	
													0	0	0	
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.0		0.0	
													0		0	
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.0		0.0	
													0		0	
3. 盈余公积弥补亏损													0.0		0.0	
													0		0	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.0		0.0	
													0		0	
5. 其他综合收益结转留存收益													0.0		0.0	
													0		0	
6. 其他													0.0		0.0	
													0		0	
（五）专项储备													0.0		0.0	
													0		0	
1. 本期提取													0.0		0.0	
													0		0	
2. 本期使用													0.0		0.0	
													0		0	
（六）其他													0.0		0.0	
													0		0	
四、本期期末余额	729,939,618.00				2,493,568,126.16								-2,067,519,556.65	1,135,184,932.66	716,521.62	1,135,901,454.88

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他			
	优先股	永续债	其他													

						益			备					计	
一、上年年末余额	727,295,310.00				2,498,452,550.79	-25,571,552.39			30,930,203.91			-1,668,279,426.81	1,562,827,085.50	55,471,675.04	1,618,298,760.54
加：会计政策变更												146,281.76	146,281.76	79,348.44	-66,933.32
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	727,295,310.00				2,498,452,550.79	-25,571,552.39			30,930,203.91			-1,668,425,708.57	1,562,827,085.50	55,551,023.48	1,618,231,827.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,451,199.00				30,014,909.98	15,524,909.14						60,587,347.66	-6,596,329.64	-576,678.10	-7,173,007.74
（一）综合收益总额						15,512,904.73						60,587,347.66	45,074,443.30	1,744,327.90	43,330,115.13
（二）所有者投入和减少资本	8,451,199.00				30,014,909.98	12,004.41							38,478,113.39	-2,321,006.00	36,157,107.39
1. 所有者投入的普通股	8,451,199.00				24,619,380.33								33,070,573.33		33,070,573.33
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					904,899.27								904,899.27		904,899.27

4. 其他					4,490,630.38		12,004.41						4,502,634.79	-2,321,006.00	2,181,628.79
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	735,746,509.00				2,528,460.77		-10,046,643.25		30,930,203.91		-1,729,013,056.33		1,556,084,470	54,974,345.38	1,611,058,819.48

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	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、本年期初余额	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、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,806,891.00				-45,170,588.09	-58,939,943.65				-50,264,840.92		-42,302,376.36
（一）综合收益总额										-50,264,840.92		-50,264,840.92
（二）所有者投入和减少资本	-5,806,891.00				-45,170,588.09	-58,939,943.65						-7,962,464.56
1. 所有者投入的普通股	-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. 股份支付计入所有者权益的金额					7,962,464.56							7,962,464.56
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	729,939,618.00				2,453,768,568.65		-61,964,642.80		30,930,203.91	-1,674,767,151.58		1,477,906,596.18

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	727,295,310.00	0.00	0.00	0.00	2,465,294,993.11			0.00	30,930,203.91	-1,501,593,242.3		1,721,927,264.69

										3		
加：会计政策变更										-		-
										208,644.47		208,644.47
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	727,295.310.00				2,465,294,993.11					30,930,203.91	-1,501,801,886.80	1,721,718,620.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,451,199.00				25,388,885.34						-53,880,040.27	-20,039,955.93
（一）综合收益总额											-53,880,040.27	-53,880,040.27
（二）所有者投入和减少资本	8,451,199.00				25,388,885.34							33,840,084.34
1. 所有者投入的普通股	8,451,199.00				24,619,380.33							33,070,579.33
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					769,505.01							769,505.01
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本												

(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	735,746,509.00				2,490,683,878.45				30,930,203.91	-1,555,681,927.07		1,701,678,664.29

三、公司基本情况

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

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

根据本公司 2016 年 4 月 28 日第一次股东会决议、2016 年 4 月 29 日第二届董事会第三十次会议决议规定，同意授予激励对象限制性股票。截止 2016 年 5 月 25 日，激励对象按每股限制性股票授予价格 49.78

元共认购 174.7 万股限制性股票。本公司股本由 120,000,000 股变更为 121,747,000 股。

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

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

2016 年 8 月 30 日，本公司召开第二届董事会第三十五次审议通过了《关于调整第三期股票期权与限制性股票激励计划预留限制性股票数量的议案》、《关于向激励对象授予第三期股票期权与限制性股票激励计划预留权益的议案》，调整后限制性股票激励计划中预留限制性股票的数量由 21 万股调整为 41.6986 万股。截至 2016 年 9 月 28 日，激励对象按每股限制性股票授予价格 25.67 元共认购 41.6986 万股限制性股票，公司总股本由 284,482,033 股变更为 284,899,019 股。

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

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

2017 年 7 月 25 日，本公司披露了《2016 年年度权益分派实施公告》，以本公司总股本 284,525,220 股

为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.011986 股。上述分配方案已于 2017 年 8 月 1 日实施完毕，本公司总股本由 284,525,220 股变更为 711,654,081 股。

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

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

根据《业绩承诺补偿协议》及其补充协议的约定，由于上海晨之科信息技术有限公司（以下简称“晨之科”）未完成相关业绩承诺，2018 年度补偿义务人朱明应向公司补偿的盈利补偿金额合计为 71,435.30 万元，折算补偿股份数合计为 44,702,940 股，公司以 1 元的总价予以回购并注销该部分股份。本次回购的应补偿股份涉及股东 1 名，回购注销的股票总数为 44,702,940 股，占回购前公司总股本的 5.79%，本次回购股份于 2019 年 11 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销。本次回购注销完成后，本公司总股本由 771,998,250 股减少至 727,295,310 股。

2020 年 3 月 23 日，本公司召开 2020 年第一次临时股东大会审议并通过《中文在线数字出版集团股份有限公司股票期权激励计划（草案）》及其摘要等相关议案，并授权董事会办理相关事宜；同日，本公司召开第三届董事会第三十八次会议审议并通过《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定向 33 名激励对象授予股票期权 3,631.48 万份。2022 年 5 月 12 日，由于部分员工因个人原因离职或放弃期权，符合本次股票期权激励计划行权条件的 20 名激励对象确认获授的股票期权数量 3,380.48 万份，该首次行权期可行权的股票期权数量为 845.1199 万份。本次股票期权行权完成后，本公司总股本由 727,295,310 股变更为 735,746,509 股。

2023 年 1 月 11 日，本公司因补偿义务人朱明未完成业绩承诺而回购的 5,806,891 股于中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成注销手续。本次注销完成后，本公司总股本由 735,746,509 股减少至 729,939,618 股。

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司股本及股权结构情况如下：

股东名称	股本	持股比例 (%)
限售条件股份	70,143,970.00	9.61
无限售条件股份	659,795,648.00	90.39
合计	729,939,618.00	100.00

本公司设有股东大会、董事会、监事会，制定了相应的议事规程。本公司下设内容营销中心、IP 中心、新媒体中心、国际业务中心、知识产权业务部、创新实验室、法律服务中心、技术中心、财务中心、人力资源中心、证券投资部、品牌部、战略运营部、监察与内审部等。

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 29 户，本公司本期合并范围比上年末减少 11 户。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日，本报告期间为 1 月 1 日至 6 月 30 日。

3、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。

4、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。

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、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

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的影响金额）计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

（7）权益工具

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

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

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	其他方法计提坏账准备
款项性质组合	其他方法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

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

13、应收款项融资

无。

14、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。

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。

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、合同成本

无。

18、持有待售资产

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

19、债权投资

无。

20、其他债权投资

无。

21、长期应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的含重大融资成分的长期应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。如果该预期信用损失大于当前长期应收款坏账准备账面金额，本集团将其差额确认为长期应收款减值损失；反之，本集团将差额确认为长期应收款减值损失转回。本集团实际发生信用损失，认定相关长期应收款无法收回，经批准予以核销。若核销金额大于已计提的损失准备，按照差额计入信用减值损失。

22、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。

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，第十节财务报告，五、5 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

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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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。

24、固定资产

(1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

无。

25、在建工程

无。

26、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。

27、生物资产

无。

28、油气资产

无。

29、使用权资产

本集团在租赁期开始日将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，对于短期租赁和低价值租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）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；
- （3）本集团发生的初始直接费用；
- （4）本集团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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关的资产成本。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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) 内部研究开发支出会计政策

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。

31、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；（8）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面

价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

32、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。

33、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。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

35、租赁负债

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。具体包括：

- (1) 固定付款额，存在租赁激励的扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项；
- (4) 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
- (5) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

本集团采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债及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。

本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关的资产成本。

36、预计负债

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

预计负债的计量方法：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未

来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

37、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中其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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交

付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

（1）文化收入

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

②互联网服务收入主要包括阅读基地运营支撑、技术运营服务和广告收入等。其中：阅读基地运营收入根据合同约定按照运营服务人数、技能级别确认运营收入，本集团在提供运营服务后按季度依据双方确认的结算单确认收入，年末按实际取得双方确认的当年结算单进行确认；技术运营服务按合同约定的服务期限按月或按季度根据双方确认的结算单确认收入；广告收入按合同约定或双方确认的结算单进行确认。

③衍生权授权收入：于完成合同约定义务且取得客户出具的版权接收函时确认收入。

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

（2）教育收入

①教育阅读收入：于教育阅读产品交付后，取得双方确认的验收单时确认收入。

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

40、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。

41、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、清偿负债同时进行时，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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

无。

(2) 融资租赁的会计处理方法

无。

43、其他重要的会计政策和会计估计

无。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022年11月30日，财政部公布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）规定：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。	公司于2023年8月30日召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

根据《企业会计准则解释第16号》的相关规定，公司自2023年1月1日起执行该规定，对财务报表

相关项目影响调整如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目	2022 年 1 月 1 日影响金额	
		合并	母公司
根据《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定	递延所得税资产	3,005,094.48	1,137,634.05
	递延所得税负债	3,072,027.80	1,346,278.52
	年初未分配利润	-146,281.76	-208,644.47
	少数股东权益	79,348.44	
会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度影响金额	
		合并	母公司
根据《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定	递延所得税资产	3,080,117.89	451,981.66
	递延所得税负债	3,199,149.22	611,944.78
	年初未分配利润	-167,397.96	-159,963.12
	少数股东权益	48,366.63	
	所得税费用	52,098.01	-48,681.35
	少数股东损益	-30,981.81	

45、其他

无。

六、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%
消费税	无	
城市维护建设税	应纳流转税	1%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、20%、25%、29.84%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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发展有限公司	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	20.00%
中文在线（天津）文化发展有限公司	25.00%
北京鸿达以太科技有限公司	15.00%
辽宁野象科技有限公司	20.00%

天津象舞科技有限公司	20.00%
广西野象科技有限公司	20.00%
安徽野象科技有限公司	20.00%
北京汤圆和它的小伙伴们网络科技有限公司	20.00%
邯郸中文在线文化发展有限公司	25.00%
天津中文光之影文化传媒有限公司	25.00%
厦门中文光之影文化传媒有限公司	20.00%
杭州中文在线信息科技有限公司	25.00%
杭州四月天网络科技有限公司	20.00%
上海中文在线文化发展有限公司	15.00%
中文在线（天津）文化教育产业私募基金投资管理有限公司	20.00%
中文在线集团有限公司	16.50%
中文在线反盗版联盟有限公司	16.50%
COL MEDIA CORP	29.84%
COL Picture LLC	29.84%
COL Studios LLC	29.84%
COL WEB PTE. LTD.	17.00%
杭州中文宇宙科技有限公司	20.00%
海南中文在线宇宙科技有限公司	20.00%
海南中文万年影视文化传媒有限公司	20.00%

2、税收优惠

（1）所得税

①本公司于 2021 年 12 月 17 日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202111004698），有效期三年，自 2021 年开始享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

②本公司之子公司教育科技于 2020 年 10 月 21 日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202011001624），有效期三年，自 2020 年开始享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。报告期内，教育科技已提交高新技术企业认定申请。

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

④本公司之子公司鸿达以太于 2020 年 10 月 21 日通过高新技术企业审核，并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202011001318），有效期三年，自 2020 年开始享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。报告期内，鸿达以太已提交高新技术企业认定申请。

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

⑥本公司之子公司湖北中文在线科技、广州迈步、广州四月天、辽宁野象、天津象舞、广西野象、安徽野象、汤圆公司、天津光之影、厦门光之影、杭州四月天、天津中文在线、杭州中文宇宙、海南中文在线宇宙、中文万年 2022 年度享受小型微利企业的所得税税收优惠，应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额；企业所得税按 20%的税率缴纳。

⑦本公司之子公司 COL MEDIA、COL Picture、COL Studios 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 所得税适用海外税务法例，适用税率为 17%。

⑧本公司之子公司香港公司、反盗版联盟所得税适用海外税务法例，利润额不超过 200 万元则适用税率为 8.25%，超过部分则适用税率为 16.5%。

（2）增值税

本集团根据《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25 号）、《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文件的规定，自 2000 年 6 月 24 日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

3、其他

无。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	49,999.98
银行存款	300,742,040.85	474,728,841.73
其他货币资金	25,141,236.88	35,402,309.79
合计	325,883,277.73	510,181,151.50
其中：存放在境外的款项总额	62,715,607.71	143,288,887.63

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	17,431,730.00	17,624,230.00
-----------------------	---------------	---------------

其他说明：本公司之子公司天津中文在线因诉讼事项被冻结银行存款 17,415,000.00 元，冻结起始时间为 2019 年 8 月 27 日，截至报告日尚未解除冻结；本公司之子公司上海中文在线的保函保证金 16,730.00 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	54,937,277.12	101,739,037.87
其中：		
理财产品	54,937,277.12	98,958,892.13
合计	54,937,277.12	101,739,037.87

其他说明：交易性金融资产主要系购买证券公司收益凭证类理财产品及购买的私募基金尚未赎回形成的期末余额。

3、衍生金融资产

无。

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

无。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,530,137.00	14.96%	14,050,137.00	96.70%	480,000.00	14,530,137.00	10.94%	14,050,137.00	96.70%	480,000.00
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,530,137.00	14.96%	14,050,137.00	96.70%	480,000.00	14,530,137.00	10.94%	14,050,137.00	96.70%	480,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	82,627,258.01	85.04%	13,052,790.34	15.80%	69,574,467.67	118,288,302.79	89.06%	13,240,780.91	11.19%	105,047,521.88
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	82,627,258.01	85.04%	13,052,790.34	15.80%	69,574,467.67	118,288,302.79	89.06%	13,240,780.91	11.19%	105,047,521.88
合计	97,157,395.01	100.00%	27,102,927.34	27.89%	70,054,467.67	132,818,439.79	100.00%	27,290,917.91	20.55%	105,527,521.88

按单项计提坏账准备：14,050,137.00 元。

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	10,000,000.00	10,000,000.00	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
单位 3	2,400,000.00	1,920,000.00	80.00%	预计无法收回
合计	14,530,137.00	14,050,137.00		

按组合计提坏账准备：13,052,790.34 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	65,705,733.83	1,314,114.73	2.00%
1-2 年	5,665,442.23	849,816.34	15.00%
2-3 年	734,445.37	367,222.69	50.00%
3 年以上	10,521,636.58	10,521,636.58	100.00%
合计	82,627,258.01	13,052,790.34	

确定该组合依据的说明：无。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	66,905,733.83
1 至 2 年	6,865,442.23
2 至 3 年	734,445.37
3 年以上	22,651,773.58
3 至 4 年	439,869.91
4 至 5 年	10,802,139.64
5 年以上	11,409,764.03
合计	97,157,395.01

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,050,137.00	0.00	0.00			14,050,137.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	13,240,780.91	1,054,280.04	257,917.66		-984,352.95	13,052,790.34

合计	27,290,917.91	1,054,280.04	257,917.66		-984,352.95	27,102,927.34
----	---------------	--------------	------------	--	-------------	---------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

因本期合并范围变更致本期坏账准备形成其他减少。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	12,447,218.30	12.81%	248,944.37
单位 2	10,213,200.00	10.51%	10,004,264.00
单位 3	5,596,383.63	5.76%	111,927.67
单位 4	5,596,333.29	5.76%	111,926.67
单位 5	4,504,678.30	4.64%	90,093.57
合计	38,357,813.52	39.48%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、应收款项融资

无。

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：无。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	56,264,001.62	26.92%	64,095,703.26	35.15%
1 至 2 年	46,036,848.24	22.03%	72,734,666.88	39.89%
2 至 3 年	67,455,637.89	32.28%	30,931,692.50	16.97%
3 年以上	39,191,130.67	18.76%	14,562,753.41	7.99%
合计	208,947,618.42		182,324,816.05	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	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	7.38
单位 2	游戏版权金、游戏分成	13,000,000.00	3 年以上	5.33
单位 3	预付服务费	9,677,602.76	1 年以内	3.97
单位 4	预付电视剧（含网剧）款	9,433,962.00	1-2 年，2-3 年	3.87
单位 5	预付版税	6,660,377.20	3 年以上	2.73
合计	——	56,771,941.96	——	23.28

其他说明：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 56,771,941.96 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 23.28%。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	18,404,636.80	
其他应收款	11,513,990.34	12,779,054.49
合计	29,918,627.14	12,779,054.49

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无。

2) 重要逾期利息

无。

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
全美在线	18,404,636.80	
合计	18,404,636.80	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	7,448,083.42	8,587,381.70
备用金	5,873,068.79	6,605,000.85
往来款	9,596,901.11	9,778,007.45
其他	1,187,074.19	975,815.76
小计	24,105,127.51	25,946,205.76
减：坏账准备	12,591,137.17	13,167,151.27
合计	11,513,990.34	12,779,054.49

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减)	

		值)	值)	
2023年1月1日余额	2,894,232.69	1,114,918.58	9,158,000.00	13,167,151.27
2023年1月1日余额 在本期				
本期计提	162,787.11			162,787.11
本期转回	69,028.00	30,000.00		99,028.00
其他变动	-639,773.21			-639,773.21
2023年6月30日余额	2,348,218.59	1,084,918.58	9,158,000.00	12,591,137.17

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	8,964,014.61
1至2年	3,051,889.89
2至3年	116,067.43
3年以上	11,973,155.58
3至4年	1,973,737.00
4至5年	32,000.00
5年以上	9,967,418.58
小计	24,105,127.51
减：坏账准备	12,591,137.17
合计	11,513,990.34

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	13,167,151.27	162,787.11	99,028.00		-639,773.21	12,591,137.17
合计	13,167,151.27	162,787.11	99,028.00		-639,773.21	12,591,137.17

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

因本期合并范围变更致本期坏账准备形成其他减少。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	4,680,000.00	3 年以上	19.41%	4,680,000.00
单位 2	往来款	4,478,000.00	3 年以上	18.58%	4,478,000.00
单位 3	保证金及押金	2,758,620.00	1-2 年、3 年以上	11.44%	2,010,235.80
单位 4	保证金及押金	1,600,000.00	1 年以内	6.64%	32,000.00
单位 5	保证金及押金	980,000.00	1 年以内	4.07%	19,600.00
合计		14,496,620.00		60.14%	11,219,835.80

6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	44,169.88		44,169.88	44,169.88		44,169.88
库存商品	648,366.24		648,366.24	842,347.49		842,347.49
发出商品	107,519.69		107,519.69	101,784.91		101,784.91
影视剧本	2,581,058.82	1,711,388.78	869,670.04	2,196,825.67	1,711,388.78	485,436.89
合计	3,381,114.63	1,711,388.78	1,669,725.85	3,185,127.95	1,711,388.78	1,473,739.17

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
影视剧本	1,711,388.78					1,711,388.78
合计	1,711,388.78					1,711,388.78

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	21,629,547.17	432,590.95	21,196,956.22	11,613,927.54	232,278.55	11,381,648.99
合计	21,629,547.17	432,590.95	21,196,956.22	11,613,927.54	232,278.55	11,381,648.99

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：无。

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产坏账准备	200,312.40			
合计	200,312.40			---

其他说明：无。

11、持有待售资产

无。

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	25,701,187.22	26,527,824.13
应收股权回购款	100,056,968.00	93,485,176.00
合计	125,758,155.22	120,013,000.13

重要的债权投资/其他债权投资

无。

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,401,640.67	2,907,813.13
预交所得税		3,736,766.78
预交增值税	40,196.47	
预交其他税费	2,697.46	147.78
保本理财		18,800,000.00
合计	2,444,534.60	25,444,727.69

其他说明：无。

14、债权投资

无。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：无。

15、其他债权投资

无。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：无。

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品				197,148.04		197,148.04	
合计				197,148.04		197,148.04	

坏账准备减值情况

无。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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												
二、联营企业												
湖北中文在线	30,180,400.72			-6,371,076.47							23,809,324.25	
熊小米	11,069,865.93			50,951.68							11,120,817.61	
中文万维												96,692,498.56
全美在线	90,971,565.99			1,622,825.47			-18,404,636.80				74,189,754.66	

中文奇迹	25,590,818.90			-165,683.47					25,425,135.43	
倒映科技										7,600,809.58
达盛传媒										
海外公司 CMS				1,066,504.71	2,013,755.39	-4,054,348.64		114,945,207.19	113,971,118.65	
小计	157,812,651.54			-3,796,478.08	2,013,755.39	-4,054,348.64	-18,404,636.80	114,945,207.19	248,516,150.60	104,293,308.14
合计	157,812,651.54			-3,796,478.08	2,013,755.39	-4,054,348.64	-18,404,636.80	114,945,207.19	248,516,150.60	104,293,308.14

其他说明：无。

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
星偶时代	2,400,000.00	2,400,000.00
麦克风	635,357.20	635,357.20
中文基金管理公司	3,315,318.10	3,420,267.10
面白映画株式会社	788,409.26	788,409.26
合计	7,139,084.56	7,244,033.56

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
星偶时代					持有金融资产的目的为非交易性	
麦克风					持有金融资产的目的为非交易性	
中文基金管理公司					持有金融资产的目的为非交易性	
面白映画株式会社					持有金融资产的目的为非交易性	

其他说明：无。

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
影视投资项目	11,368,428.32	4,402,300.00
剩余期限为1年以上的交易性金融资产重分类	160,193,161.25	156,247,964.48
北京全品文教科技股份有限公司		13,320,000.00
天津量子时代网络科技有限公司	85,500.00	85,500.00

武汉两点十分文化传播有限公司	27,680,673.00	27,680,673.00
北京达盛传媒有限责任公司	4,103,571.67	4,103,571.67
合计	203,431,334.24	205,840,009.15

其他说明：无。

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	98,603,894.72			98,603,894.72
2. 本期增加金额	4,903,270.40			4,903,270.40
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	4,903,270.40			4,903,270.40
(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. 期初余额	12,219,729.93			12,219,729.93
2. 本期增加金额	2,019,805.95			2,019,805.95
(1) 计提或摊销	1,320,901.70			1,320,901.70
(2) 其他转入	698,904.25			698,904.25
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	14,239,535.88			14,239,535.88
三、减值准备				
1. 期初余额				
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	89,267,629.24			89,267,629.24

2. 期初账面价值	86,384,164.79			86,384,164.79
-----------	---------------	--	--	---------------

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,502,656.74	26,246,610.23
固定资产清理	0.00	0.00
合计	20,502,656.74	26,246,610.23

(1) 固定资产情况

单位：元

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. 期初余额	23,426,839.21	3,632,311.33	11,675,379.13	38,734,529.67
2. 本期增加金额			833,276.82	833,276.82
(1) 购置			850,614.67	850,614.67
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他			-17,337.85	-17,337.85
3. 本期减少金额	4,903,270.40		3,445,405.80	8,348,676.20
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产	4,903,270.40			4,903,270.40
(3) 企业合并减少			3,445,405.80	3,445,405.80
4. 期末余额	18,523,568.81	3,632,311.33	9,063,250.15	31,219,130.29
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,872,380.32	1,530,112.23	8,085,426.89	12,487,919.44
2. 本期增加金额	305,023.30	253,022.52	536,311.64	1,094,357.46
(1) 计提	305,023.30	253,022.52	549,051.99	1,107,097.81
(2) 其他			-12,740.35	-12,740.35
3. 本期减少金额	698,904.25		2,166,899.10	2,865,803.35
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产	698,904.25			698,904.25
(3) 企业合并减少			2,166,899.10	2,166,899.10
4. 期末余额	2,478,499.37	1,783,134.75	6,454,839.43	10,716,473.55

三、减值准备				
1. 期初余额				
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	16,045,069.44	1,849,176.58	2,608,410.72	20,502,656.74
2. 期初账面价值	20,554,458.89	2,102,199.10	3,589,952.24	26,246,610.23

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(5) 固定资产清理

无。

22、在建工程

无。

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

□适用 ☑不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	39,719,199.22	39,719,199.22
2. 本期增加金额	128,697.30	128,697.30
(1) 新增租赁	201,950.09	201,950.09
(2) 其他	-73,252.79	-73,252.79
3. 本期减少金额	19,650,453.78	19,650,453.78
(1) 其他	19,650,453.78	19,650,453.78
4. 期末余额	20,197,442.74	20,197,442.74
二、累计折旧		
1. 期初余额	22,955,408.92	22,955,408.92
2. 本期增加金额	6,108,393.43	6,108,393.43
(1) 计提	6,181,646.20	6,181,646.20
(2) 其他	-73,252.77	-73,252.77
3. 本期减少金额	12,606,145.33	12,606,145.33
(1) 处置		
(2) 其他	12,606,145.33	12,606,145.33
4. 期末余额	16,457,657.02	16,457,657.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,739,785.72	3,739,785.72
2. 期初账面价值	16,763,790.30	16,763,790.30

其他说明：无。

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	非专利技术	软件使用权	买断版权	其他	合计

一、账面原值					
1. 期初余额	35,551,224.07	16,416,583.95	734,179,096.09	11,046,898.47	797,193,802.58
2. 本期增加金额		47,169.79	47,340,337.57		47,387,507.36
(1) 购置		47,169.81	47,445,648.27		47,492,818.08
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		-0.02	-105,310.70		-105,310.72
3. 本期减少金额		2,161,624.95	51,191,713.57	657,383.89	54,010,722.41
(1) 处置			34,263.50	872,368.28	906,631.78
(2) 核销			26,440,631.01		26,440,631.01
(3) 其他		2,161,624.95	24,716,819.06	-214,984.39	26,663,459.62
4. 期末余额	35,551,224.07	14,302,128.79	730,327,720.09	10,389,514.58	790,570,587.53
二、累计摊销					
1. 期初余额	26,200,140.40	12,018,963.38	457,466,258.07	3,516,152.58	499,201,514.43
2. 本期增加金额	504,690.90	302,623.34	31,375,963.17	353,734.52	32,537,011.93
(1) 计提	504,690.90	302,623.38	31,422,508.87	353,734.52	32,583,557.67
(2) 其他		-0.04	-46,545.70		-46,545.74
3. 本期减少金额		392,458.35	37,627,446.46		38,019,904.81
(1) 处置					
(2) 核销			26,440,631.01		26,440,631.01
(3) 其他		392,458.35	11,186,815.45		11,579,273.80
4. 期末余额	26,704,831.30	11,929,128.37	451,214,774.78	3,869,887.10	493,718,621.55
三、减值准备					
1. 期初余额	8,487,714.93		3,473,568.19		11,961,283.12
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	8,487,714.93		3,473,568.19		11,961,283.12
四、账面价值					
1. 期末账面	358,677.8	2,373,000.42	275,639,377.12	6,519,627.48	284,890,682.86

价值	4				
2. 期初账面价值	863,368.74	4,397,620.57	273,239,269.83	7,530,745.89	286,031,005.03

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 3.82%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

27、开发支出

无。

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广州四月天	1,654,444.08			1,654,444.08
鸿达以太	16,097,735.35			16,097,735.35
广州迈步	16,786,584.40			16,786,584.40
中文基金管理公司	221,929.74			221,929.74
合计	34,760,693.57			34,760,693.57

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广州四月天	1,654,444.08			1,654,444.08
鸿达以太	16,097,735.35			16,097,735.35
广州迈步信	16,786,584.40			16,786,584.40
中文基金管理公司				
合计	34,538,763.83			34,538,763.83

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将广州四月天、鸿达以太、广州迈步、中文基金管理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。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本公司根据资产组及资产组组合商誉重要性及商誉减值测试的复杂程度，对中文基金管理公司的商誉

减值情况，本公司管理层自行测试商誉是否减值。

商誉减值测试的影响

本公司管理层对中文基金管理公司的商誉减值是以持续经营为假设，采用收益法确定资产组的可收回价值，对商誉进行减值测试。经测试，中文基金管理公司相关的商誉不存在减值。

其他说明：无。

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	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	2,032,702.15	59,693.07	1,219,161.25	127,841.65	745,392.32
服务费	222,813.22		104,248.96	118,564.26	
合计	2,255,515.37	59,693.07	1,323,410.21	246,405.91	745,392.32

其他说明：无。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,016,703.77	250,418.58	10,000,000.00	250,000.00
可抵扣亏损			15,925,435.58	1,407,808.50
租赁负债	1,199,932.65	71,493.70	15,207,841.06	3,080,117.89
合计	11,216,636.42	321,912.28	41,133,276.64	4,737,926.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	241,553.97	133,438.64	277,952.51	137,078.49
交易性金融资产公允价值变动	1,207,677.12	181,151.57		
分期收款方式销售形成的递延所得税负债	22,567,527.04	3,446,624.09	31,980,310.77	4,857,429.39
使用权资产	3,649,940.10	440,015.48	16,219,622.22	3,199,149.22
合计	27,666,698.23	4,201,229.78	48,477,885.50	8,193,657.10

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		321,912.28		4,737,926.39
递延所得税负债		4,201,229.78		8,193,657.10

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	133,184,548.52	135,934,433.52
可抵扣亏损	1,470,078,401.85	1,482,606,611.79
合计	1,603,262,950.37	1,618,541,045.31

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	0.00	0.00	
2024 年	9,850,338.49	11,163,180.67	
2025 年	8,147,745.50	8,786,936.15	
2026 年	6,392,178.31	11,975,837.42	
2027 年	149,618,060.49	162,367,405.01	
2028 年	78,720,278.87	91,873,789.10	
2029 年	185,077,524.42	185,847,983.40	
2030 年	807,420,089.54	808,104,959.01	
2031 年	53,752,804.17	53,752,804.17	
2032 年	148,733,716.86	148,733,716.86	
2033 年	22,365,665.20	0.00	
合计	1,470,078,401.85	1,482,606,611.79	

其他说明：无。

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
买断版权	1,845,728.00		1,845,728.00	1,845,728.00		1,845,728.00
资产购置款				1,467,979.00		1,467,979.00
合计	1,845,728.00		1,845,728.00	3,313,707.00		3,313,707.00

其他说明：无。

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

抵押借款	70,000,000.00	70,000,000.00
保证借款	140,000,000.00	198,000,000.00
合计	210,000,000.00	268,000,000.00

短期借款分类的说明：无。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

33、交易性金融负债

无。

34、衍生金融负债

无。

35、应付票据

无。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付款项	126,082,810.09	106,109,807.10
合计	126,082,810.09	106,109,807.10

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	4,716,981.00	诉讼未完结
单位 2	1,156,548.97	诉讼未完结
合计	5,873,529.97	

其他说明：无。

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,433,823.06	1,384,901.49
合计	1,433,823.06	1,384,901.49

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	69,135,520.67	67,630,817.41
已充值未消耗的虚拟币递延收入	55,718,594.64	75,591,147.27
合计	124,854,115.31	143,221,964.68

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	64,408,256.62	120,118,406.81	129,835,290.23	54,691,373.20
二、离职后福利-设定提存计划	1,604,233.52	11,208,770.88	11,316,858.84	1,496,145.56
三、辞退福利	4,559,626.41	255,131.56	3,886,687.58	928,070.39
合计	70,572,116.55	131,582,309.25	145,038,836.65	57,115,589.15

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,956,150.75	100,645,654.40	110,989,752.87	22,612,052.28
2、职工福利费	1,004,091.91	732,051.86	1,237,793.48	498,350.29
3、社会保险费	1,165,336.50	10,813,671.47	11,029,930.63	949,077.34
其中：医疗保险费	1,012,775.74	9,459,566.50	9,551,028.18	921,314.06
工伤保险费	29,074.66	189,102.33	190,413.71	27,763.28
生育保险费		57,468.32	57,468.32	
其他	123,486.10	1,107,534.32	1,231,020.42	

4、住房公积金	11,400.00	4,630,457.42	4,641,857.42	
5、工会经费和职工教育经费	29,271,277.46	3,296,571.66	1,935,955.83	30,631,893.29
合计	64,408,256.62	120,118,406.81	129,835,290.23	54,691,373.20

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,555,143.56	10,897,853.28	11,002,623.80	1,450,373.04
2、失业保险费	49,089.96	310,917.60	314,235.04	45,772.52
合计	1,604,233.52	11,208,770.88	11,316,858.84	1,496,145.56

其他说明：无。

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,178,056.06	3,005,105.90
企业所得税	981,956.16	76,988.73
个人所得税	2,015,626.09	2,986,832.95
城市维护建设税	44,466.64	32,601.57
土地使用税	201.70	201.70
房产税	13,178.70	9,386.23
教育附加费	19,014.26	13,972.12
地方教育附加费	12,676.20	9,314.78
应交文化事业建设费	4,553.45	
印花税	65,606.24	34,755.82
合计	11,335,335.50	6,169,159.80

其他说明：无。

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	151,811.23	566,804.38
其他应付款	9,189,332.63	15,121,489.59
合计	9,341,143.86	15,688,293.97

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	151,811.23	566,804.38
合计	151,811.23	566,804.38

重要的已逾期未支付的利息情况：无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,896,584.40	1,777,637.80
往来款	7,292,748.23	13,343,851.79
合计	9,189,332.63	15,121,489.59

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

42、持有待售负债

无。

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	492,345.73	8,828,137.46
合计	492,345.73	8,828,137.46

其他说明：无。

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	978,317.82	2,151,070.58
合计	978,317.82	2,151,070.58

短期应付债券的增减变动：无。

45、长期借款

(1) 长期借款分类

无。

46、应付债券

(1) 应付债券

无。

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

无。

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

无。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

无。

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	707,586.92	6,379,695.80
合计	707,586.92	6,379,695.80

其他说明：无。

48、长期应付款

无。

49、长期应付职工薪酬

无。

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	7,000,000.00	7,000,000.00	游戏业务纠纷
合计	7,000,000.00	7,000,000.00	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：无。

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,175,021.53		185,846.76	11,989,174.77	合作协议尚在执行中
合计	12,175,021.53		185,846.76	11,989,174.77	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
落地补贴	8,732,394.44			140,845.08				与资产相关
购房补贴	3,442,627.09			45,001.68				与资产相关

其他说明：无。

52、其他非流动负债

无。

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	735,746,509.00				-5,806,891.00	-5,806,891.00	729,939,618.00

其他说明：2023年1月11日，本公司于中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成5,806,891股回购股份的注销手续。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无。

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,403,056,727.42		53,133,052.65	2,349,923,674.77
其他资本公积	134,996,181.69	8,696,865.45	48,595.75	143,644,451.39
其中：股份支付	111,870,986.55	8,571,361.74	48,595.75	120,393,752.54
合计	2,538,052,909.11	8,696,865.45	53,181,648.40	2,493,568,126.16

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购	58,939,943.65		58,939,943.65	
合计	58,939,943.65		58,939,943.65	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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	- 61,964,64 2.80							- 61,964,64 2.80
其他权益工具投资公允价值变动	- 61,964,64 2.80							- 61,964,64 2.80
二、将重分类进损益的其他综合收益	-7,644.75	11,148,52 8.28	909,699.4 9			10,238,82 8.79		10,231,18 4.04
其中：权		1,104,055				1,104,055		1,104,055

益法下可转损益的其他综合收益		.90				.90		.90
外币财务报表折算差额	-7,644.75	10,044,472.38	909,699.49			9,134,772.89		9,127,128.14
其他综合收益合计	-61,972,287.55	11,148,528.28	909,699.49			10,238,828.79		-51,733,458.76

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无。

58、专项储备

无。

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,030,463,917.21	-1,668,279,426.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-146,281.76
调整后期初未分配利润	-2,030,463,917.21	-1,668,425,708.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-37,055,639.44	-362,038,208.64
期末未分配利润	-2,067,519,556.65	-2,030,463,917.21

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	647,920,908.16	354,407,691.74	480,073,474.16	235,209,003.01
其他业务	3,127,671.42	1,500,055.61	3,849,279.38	1,724,212.59
合计	651,048,579.58	355,907,747.35	483,922,753.54	236,933,215.60

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	其他业务	合计
商品类型	642,981,313.98	4,939,594.18	3,127,671.42	651,048,579.58
其中：				
文化业务	642,981,313.98			642,981,313.98
教育业务		4,939,594.18		4,939,594.18
其他业务			3,127,671.42	3,127,671.42
按经营地区分类	642,981,313.98	4,939,594.18	3,127,671.42	651,048,579.58
其中：				
东北地区	10,992.73	1,155,967.00	0.00	1,166,959.73
海外地区	127,751,963.34	0.00	0.00	127,751,963.34
华北地区	327,776,355.68	215,823.58	67,885.10	328,060,064.36
华东地区	67,442,827.72	3,030,247.53	2,034,483.67	72,507,558.92
华南地区	115,579,848.18	260,256.07	116,476.98	115,956,581.23
华中地区	3,786,071.11	42,049.05	656,560.71	4,484,680.87
西北地区	132,075.47	75,428.30	0.00	207,503.77
西南地区	501,179.75	159,822.65	252,264.96	913,267.36

与履约义务相关的信息：无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明：无。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	241,193.92	496,614.83
教育费附加	103,097.66	212,693.73
房产税	546,601.80	416,844.86
土地使用税	8,245.40	7,569.34
车船使用税	4,370.00	3,013.33
印花税	101,604.09	110,271.36
地方教育费附加	68,731.76	141,795.80
文化事业建设费	4,553.45	
其他	4,625.57	5,169.27

合计	1,083,023.65	1,393,972.52
----	--------------	--------------

其他说明：无。

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,400,574.79	34,864,103.15
广告费	210,837,352.28	80,691,195.03
外包服务费	9,931,317.68	2,663,096.54
差旅及交通费	1,505,876.01	1,058,817.49
办公费	1,549,895.77	445,940.81
业务招待费	2,039,583.68	1,072,865.48
会务费	233,371.99	1,989.74
劳务费	3,632,454.23	4,396,431.38
房租物业费	481,463.91	640,196.57
邮电通讯费	97,715.31	169,336.16
折旧	495,711.05	566,792.02
咨询服务费	3,122,919.10	1,936,101.43
无形资产摊销	345,573.14	30,803.04
其他资产摊销	230,084.18	106,435.70
其他	588,924.31	234,582.18
合计	277,492,817.43	128,878,686.72

其他说明：无。

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,008,957.59	41,823,912.41
房租物业费	1,664,438.16	1,969,058.43
中介机构费	779,654.41	2,180,418.54
股份支付	8,571,361.74	8,621,881.60
使用权资产折旧	5,809,059.65	5,876,651.25
无形资产摊销	687,844.10	3,497,826.05
固定资产折旧	803,370.23	884,325.76
差旅及交通费	1,941,362.29	917,093.93
办公费	1,782,493.56	2,401,921.10
业务招待费	2,307,590.79	3,008,389.07
劳务费	790,383.20	886,116.14
水电费	266,920.26	250,700.94
董事会费		6,900.00
邮电通讯费	105,992.93	133,178.50
会务费	158,936.40	131,993.03
咨询服务费	2,218,823.53	3,130,309.46
其他资产摊销	1,093,326.03	1,867,972.89
车辆使用费		4,528.30
其他	771,152.72	1,240,908.37
合计	62,761,667.59	78,834,085.77

其他说明：无。

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,009,196.79	54,646,448.27
折旧及摊销	328,122.94	278,488.50
外包服务费	9,115,046.33	9,600,673.74
办公费	554,155.37	455,503.62
劳务费	685,932.79	238,280.33
会务费	161,293.66	0.00
差旅及交通费	159,763.54	77,875.63
房租物业费	336,634.86	541,957.32
邮电通讯费	19,844.91	13,592.42
咨询服务费	338,207.83	898,824.12
其他	95,316.26	29,207.72
合计	50,803,515.28	66,780,851.67

其他说明：无。

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,296,474.63	5,631,953.83
减：利息收入	3,361,555.10	2,325,161.23
汇兑损益	1,413,245.83	570,679.66
手续费	79,624.90	74,181.11
其他	104,181.97	131,981.72
合计	3,531,972.24	4,083,635.09

其他说明：无。

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,828,608.43	3,196,837.99
代扣个人所得税手续费返还	695,172.51	435,918.42
其他	1,248,056.89	2,046,264.66
合计	3,771,837.83	5,679,021.07

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,796,478.08	-11,291,484.70
处置交易性金融资产取得的投资收益		9,909,728.74
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	55,886,249.70	
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	1,613,200.00	-1,711,946.27

理财产品投资收益	1,054,594.53	84,781.84
合计	54,757,566.15	-3,008,920.39

其他说明：无。

69、净敞口套期收益

无。

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,119,560.98	-27,771,851.51
其他非流动金融资产	3,945,196.77	-6,680,000.00
合计	8,064,757.75	-34,451,851.51

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-63,759.11	25,344.51
长期应收款坏账损失	-388,800.00	-430,000.00
应收账款坏账损失	-796,362.38	-237,293.66
合计	-1,248,921.49	-641,949.15

其他说明：无。

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十二、合同资产减值损失	154,079.08	-156,093.15
合计	154,079.08	-156,093.15

其他说明：无。

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失		92,985.85

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金
----	-------	-------	--------------

			额
接受赔偿收入		956,819.99	
其他	740,520.36	1,863,304.79	740,520.36
合计	740,520.36	2,820,124.78	740,520.36

计入当期损益的政府补助：无。

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	11,132.69	19,328.49	11,132.69
非常损失	1,563.10	194,894.86	1,563.10
对外捐赠	8,000.00	14,000.00	8,000.00
合计	20,695.79	228,223.35	20,695.79

其他说明：无。

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,065,232.20	761,339.97
递延所得税费用	-1,094,907.45	-3,029,211.88
合计	1,970,324.75	-2,267,871.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-34,313,020.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,146,953.01
子公司适用不同税率的影响	263,704.25
调整以前期间所得税的影响	5,640.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	758,485.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,275,877.22
本期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	37,215,195.80
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	416.60
所得税减免优惠的影响	-88,833.84
研发费加计扣除的影响	-3,005,255.92
其他	243,802.14
所得税费用	1,970,324.75

其他说明：无。

77、其他综合收益

详见附注 57。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,257,919.52	2,569,305.83
保证金及押金	666,750.80	198,017.20
利息收入	3,085,701.11	969,198.38
其他	14,313,199.42	6,980,823.07
合计	20,323,570.85	10,717,344.48

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	243,232,207.45	103,998,818.89
专业机构服务费	22,663,423.34	20,309,708.20
办公费	3,360,406.96	2,894,405.33
往来款	14,969,756.22	4,419,181.75
外包服务费	8,555,519.79	5,579,044.06
其他	6,754,282.78	687,820.42
差旅及交通费	3,995,121.24	3,741,391.13
业务招待费	3,933,771.05	3,868,728.50
劳务费	3,659,669.12	5,473,378.49
房租	2,439,370.30	2,679,886.50
备用金	2,042,015.64	453,917.22
保证金及押金	378,353.54	191,012.00
邮电通讯费	211,219.05	204,893.55
会务费	155,627.92	186,337.16
银行手续费	152,594.01	212,530.39
水电费	43,759.53	43,340.98
合计	316,547,097.94	154,944,394.57

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无。

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额的负数	28,050,339.72	
装修及工程款	60,290.00	954,734.00
其他		5,016.77
合计	28,110,629.72	959,750.77

支付的其他与投资活动有关的现金说明：无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到员工期权行权个人所得税	18,373,107.47	
其他		167,801.46
合计	18,373,107.47	167,801.46

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：无。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	7,153,355.67	7,534,107.61
支付员工期权行权个人所得税	18,386,640.57	
合计	25,539,996.24	7,534,107.61

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无。

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-36,283,344.82	-60,608,727.77
加：资产减值准备	1,094,842.41	798,042.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,427,999.51	2,228,840.35
使用权资产折旧	6,181,646.20	6,304,995.83
无形资产摊销	32,583,557.67	34,126,861.24
长期待摊费用摊销	1,323,410.21	1,974,408.59
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）		18,700.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,132.69	628.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,064,757.75	34,451,851.51
财务费用（收益以“-”号填列）	6,709,720.47	6,777,555.41

投资损失（收益以“-”号填列）	-54,757,566.15	3,008,920.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,393,961.07	-2,291,363.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,488,868.52	-598,569.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-195,986.68	-1,020,847.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	318,882,112.24	-21,946,556.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-294,618,081.30	-28,122,196.92
其他	8,571,361.74	8,621,881.60
经营活动产生的现金流量净额	-17,228,861.01	-16,275,575.67
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	308,451,547.73	242,382,569.62
减：现金的期初余额	492,556,921.50	400,933,032.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-184,105,373.77	-158,550,462.41

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无。

（4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	308,451,547.73	492,556,921.50
其中：库存现金		49,999.98
可随时用于支付的银行存款	283,327,040.85	457,313,841.73
可随时用于支付的其他货币资金	25,124,506.88	35,193,079.79
三、期末现金及现金等价物余额	308,451,547.73	492,556,921.50

其他说明：无。

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无。

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,431,730.00	保函保证金 16,730.00 元、冻结银行存款 17,415,000.00 元。
固定资产	16,045,069.44	抵押借款
投资性房地产	89,267,629.24	抵押借款
合计	122,744,428.68	

其他说明：无。

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			62,715,607.71
其中：美元	8,619,082.30	7.2258	62,279,764.88
日元	8,550,002.00	0.050094	428,303.80
新币	499.65	5.3442	2,670.23
人民币	1,469.00	1	1,469.00
其他	3,399.80	1	3,399.80
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			27,758,413.42
其中：美元	37,975.26	7.2258	27,440,163.00
新币	59,550.62	5.3442	318,250.42
一年内到期的其他非流动资产			213,883,680.00
其中：美元	29,600,000.00	7.2258	213,883,680.00
应付账款		--	
其中：美元	1,535.81	7.2258	11,097.46
其他应付款		--	
其中：美元			
加元			

其他说明：无。

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：无。

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资产相关的政府补助	10,000,000.00	落地补贴	140,845.08
资产相关的政府补助	5,000,000.00	购房补贴	45,001.68
收益相关的政府补助	80,135.60	稳岗补贴	80,135.60
收益相关的政府补助	121,621.00	贷款贴息补助	121,621.00
收益相关的政府补助	36,000.00	国家自然科学基金项目拨款	36,000.00
收益相关的政府补助	28,600.00	知识产权资助金	28,600.00
收益相关的政府补助	1,355,164.07	税收奖励	1,355,164.07

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

85、其他

无。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

(2) 合并成本及商誉

无。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

(6) 其他说明

无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

(2) 合并成本

无。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无。

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无。

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2023年4月25日，Crazy Maple Studio, Inc.完成董事会改组，本公司有权提名该公司7名董事会成员中的3名且表决权比例从50.90%调整为47.81%，不再控制其董事会及股东会，自2023年5月1日起该公司不再纳入合并范围。

6、其他

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
教育科技	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	武汉市	武汉市	文化、技术服务		100.00%	投资新设
文化传媒	北京市	北京市	文化	100.00%		投资新设
广州迈步	广州市	广州市	信息技术及服务	100.00%		非同一控制下合并
广州四月天	广州市	广州市	文化、技术服务	100.00%		非同一控制下合并
天津中文在线	天津市	天津市	文化、技术服务	100.00%		投资新设
鸿达以太	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	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	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	南宁市	南宁市	信息技术及服务		100.00%	投资新设
安徽野象	合肥市	合肥市	信息技术及服务		100.00%	投资新设
汤圆公司	北京市	北京市	文化、技术服务	23.49%	76.51%	投资新设
邯郸中文在线	邯郸市	邯郸市	文化		100.00%	投资新设
天津光之影	天津市	天津市	影视		100.00%	投资新设
厦门光之影	厦门市	厦门市	影视		100.00%	投资新设
长春光之影	长春市	长春市	影视		100.00%	投资新设
杭州中文在线	杭州市	杭州市	信息技术及服务	100.00%		投资新设
杭州四月天	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	上海市	上海市	文化、技术服务	100.00%		投资新设
中文基金管理公司	天津市	天津市	投资	84.00%		非同一控制下合并

香港公司	香港	香港	投资	100.00%		投资新设
反盗版	香港	香港	文化		100.00%	投资新设
COL MEDIA	海外	圣地亚哥	文化、影视		100.00%	投资新设
COL Picture	海外	比佛利山市	文化、影视		100.00%	投资新设
COL Studios	海外	比佛利山市	文化、影视		100.00%	投资新设
COL WEB	海外	新加坡	文化、影视		100.00%	投资新设
杭州中文宇宙	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	海口市	海口市	文化、技术服务	100.00%		投资新设
中文万年	海口市	海口市	文化、影视	51.00%		投资新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无；

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：
无；

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无；

确定公司是代理人还是委托人的依据：无；

其他说明：无。

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营安排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	
中文万维	北京市	北京市	文化、技术服务		34.41%	权益法
全美在线	北京市	北京市	文化、技术服务	8.00%		权益法
湖北中文在线	武汉市	武汉市	文化、技术服务		44.55%	权益法
中文奇迹	北京市	北京市	文化、影视	30.00%		权益法
熊小米	北京市	北京市	文化	11.00%		权益法
海外公司 CMS	海外	森尼韦尔	文化、技术服务		49.16%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司持有全美在线 8%股权，因对全美在线派驻董事，判断对其具有重大影响，采用权益法核算；

公司持有倒映科技 10%股权，因对倒映科技派驻董事，判断对其具有重大影响，采用权益法核算；

公司持有熊小米 11%股权，因对熊小米派驻董事，判断对其具有重大影响，采用权益法核算。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额					期初余额/上期发生额				
	海外公司 CMS	全美在线	湖北中文在线	中文奇迹	熊小米	海外公司 CMS	全美在线	湖北中文在线	中文奇迹	熊小米
流动资产	245,380,416.52	320,858,504.39	62,189,460.23	229,972,739.85	20,068,190.05	528,183,340.50	78,408,411.61	191,051,587.69	20,027,044.35	
非流动资产	29,802,482.32	117,947,061.99	18,936,699.53	112,241.35	2,740,931.57	113,969,651.16	19,689,714.28	156,941.05	2,433,891.04	
资产合计	275,182,898.84	438,805,566.38	81,126,159.76	230,084,981.20	22,809,121.62	642,152,991.66	98,098,125.89	191,208,528.74	22,460,935.39	
流动负债	150,329,164.20	181,844,491.89	48,834,180.52	170,739,969.26	8,407,417.31	172,969,223.43	51,474,153.76	131,302,350.49	8,294,708.97	
非流动负债	4,081,424.85	55,937,086.69	916,660.27		3,572,339.07	49,296,819.14	948,436.73	8,888.07	3,807,995.13	
负债合	154,410	237,781	49,750,	170,739	11,979,	222,266	52,422,	131,311	12,102,	

计	, 589.05	, 578.58	840.79	, 969.26	756.38		, 042.57	590.49	, 238.56	704.10
少数股东权益		791,344.50			83,102.97		838,576.19			75,166.09
归属于母公司股东权益	120,772,309.79	200,232,643.30	31,375,318.97	59,345,011.94	10,746,262.27		419,048,372.90	45,675,535.40	59,897,290.18	10,283,065.20
按持股比例计算的净资产份额	59,371,667.51	16,018,611.46	13,978,428.74	17,803,503.59	1,182,088.85		33,523,869.83	20,348,451.02	17,969,187.06	1,131,137.17
调整事项	54,599,451.15	58,171,143.20	9,830,895.51	7,621,631.84	9,938,728.76		57,447,696.16	9,831,949.70	7,621,631.84	9,938,728.76
--商誉										
--内部交易未实现利润	-254,060.04									
--其他	54,853,511.19	58,171,143.20	9,830,895.51	7,621,631.84	9,938,728.76		57,447,696.16	9,831,949.70	7,621,631.84	9,938,728.76
对联营企业权益投资的账面价值	113,971,118.65	74,189,754.66	23,809,324.25	25,425,135.43	11,120,817.61		90,971,565.99	30,180,400.72	25,590,818.90	11,069,865.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收入	203,420,726.08	263,110,305.04	15,898,883.08	14,363,315.11	4,831,129.14		152,777,579.52	22,635,043.68	52,557,030.03	899,443.45
净利润	5,750,791.85	20,236,078.21	14,300,216.43	552,278.24	463,197.07		35,092,466.49	13,779,208.86	4,059,204.81	2,539,803.45
终止经营的净利润										
其他综合收益	1,967,686.19									
综合收益总额	7,718,478.04	20,236,078.21	14,300,216.43	552,278.24	463,197.07		35,092,466.49	13,779,208.86	4,059,204.81	2,539,803.45
本年度收到的来自联营企业的股利							16,004,032.00			

其他说明：无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-169,953.34	-160,512.29
—综合收益总额	-169,953.34	-160,512.29

其他说明：无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

6、其他

无。

十、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七相关项目。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 2023 年 06 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	币种	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	美元	8,644,503.12	20,627,294.91
货币资金	新加坡元	499.65	
货币资金	日元	8,550,002.00	
应收账款	美元		5,409,084.02
其他应收款	美元	37,975.26	566,020.64
其他应收款	新加坡元	59,550.62	
应付账款	美元	1,535.81	5,786,386.21
其他应付款	美元		1,413,408.85
一年内到期的非流动资产	美元	29,600,000.00	29,600,000.00

（2）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，对应金额合计为 25,000,000.00 元。

（3）其他价格风险

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

2、信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团应收 JOINGEAR 股权回购款也有可能存在部分信用风险。截至本报告期末，本集团应收账款前五名金额合计 38,357,813.52 元。

3、流动风险

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

十一、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

单位：元

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			54,937,277.12	54,937,277.12
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			54,937,277.12	54,937,277.12
（1）债务工具投资			54,937,277.12	54,937,277.12

(三) 其他权益工具投资			7,139,084.56	7,139,084.56
(六) 其他非流动金融资产			203,431,334.24	203,431,334.24
持续以公允价值计量的资产总额			265,507,695.92	265,507,695.92
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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自证券公司购买的收益凭证、认购的私募证券投资基金，对麦克风、星偶时代、产业投资基金、面白映画株式会社、两点十分、天策理想、量子时代和达盛传媒的权益工具投资以及影视剧拍摄项目相关债权投资等。

(1) 本集团自证券公司购买的收益凭证，收益存在一定浮动风险，期末无法获取准确可靠的公允价值，基于谨慎性原则，于期末采用以成本作为期末公允价值的最佳估计进行计量。

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

(3) 因被投资单位产业投资基金、面白映画株式会社、两点十分和量子时代的经营环境、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报告期末发生重大变化，本集团以投资成本为基础作为公允价值的合理估计进行计量。

(4) 对被投资单位达盛传媒、麦克风、星偶时代的投资，报告期末，本集团按照未来回款金额作为公允价值的合理估计进行计量。

(5) 因被投资单位天策理想未实现投资协议约定的业绩承诺且回购义务人未能回购本公司持有股权，基于谨慎性原则，本集团于 2022 年度全额计提公允价值变动损失。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

无。

十二、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

本企业的母公司情况的说明：无。

本企业最终控制方是童之磊。

其他说明：无。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

其他合营或联营企业名称	与本企业关系
北京倒映科技有限公司	参股联营企业
北京然获传媒科技有限公司	参股联营企业中文万维之子公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
天津酷阅信息科技有限公司	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
腾讯音乐（北京）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
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
深圳市懒人在线科技有限公司	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
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
广州酷狗计算机科技有限公司	其他关联方及其附属企业
上海七猫文化传媒有限公司	其他关联方及其附属企业
百度时代网络技术（北京）有限公司	其他关联方及其附属企业
北京百度网讯科技有限公司	其他关联方及其附属企业

其他说明：2022 年 5 月 24 日，因公司股本增加导致百度七猫持股比例被动稀释到 5%以下，自 2023 年 5 月 24 日起百度七猫不再属于公司关联方，百度七猫及其关联方的金额为 2023 年 1-5 月交易金额。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
腾讯云计算（北京）有限责任公司	成本服务费	51,762.36	1,000,000.00	否	231,401.65
倒映科技	外包服务费			否	612,280.75
深圳市腾讯计算机系统有限公司	外包服务费			否	801.00
北京中文在线阅读教育科技有限公司	成本服务费	9.56	9.56	否	79,388.67
湖北中文在线	成本服务费	632,949.23	10,000,000.00	否	320,765.68

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市腾讯计算机系统有限公司	数字阅读业务等	3,634,732.94	3,529,579.87
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	衍生权业务	3,116,981.15	143,396.23
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	网站授权阅读	788,747.11	1,597,385.95
腾讯音乐（北京）有限公司	数字阅读业务等	252,272.08	

腾讯科技（深圳）有限公司	数字阅读业务等	174,239.31	55,825.68
湖北中文在线	数字阅读业务等	43,795.88	1,672,850.51
广州酷狗计算机科技有限公司	数字阅读业务等	8,306.22	
武汉慧读教育科技发展有限公司	数字阅读业务等	440.23	
北京中文在线阅读教育科技有限公司	网站授权阅读	131.12	450.24
亿览在线网络技术（北京）有限公司	网站授权音频	0.14	
北京然荻传媒科技有限公司	数字阅读业务等	67,924.80	
天津酷阅信息科技有限公司	数字阅读业务等	80,539.70	
上海七猫文化传媒有限公司	网站授权阅读	24,361,752.34	33,962,263.32
百度时代网络技术（北京）有限公司	广告	6,753.13	8,981.86
北京百度网讯科技有限公司	网站授权阅读、广告	278,344.54	587,386.17

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：无。

（2） 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3） 关联租赁情况

无。

（4） 关联担保情况

无。

（5） 关联方资金拆借

无。

（6） 关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7） 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	4,692,296.00	6,081,665.00

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	2,873,207.94	57,464.16	3,000,000.00	60,000.00
应收账款	湖北中文在线数字出版有限公司	1,894,362.80	84,863.41	2,700,287.31	270,552.35
应收账款	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,253,660.98	25,073.22	4,073,162.96	81,463.26
应收账款	上海玄霆娱乐信息科技有限公司	787,699.45	15,753.99	499,489.76	9,989.80
应收账款	腾讯音乐（北京）有限公司	267,408.41	5,348.17	36,641.46	732.83
应收账款	腾讯科技（深圳）有限公司	147,636.99	2,952.74	38,024.94	760.50
应收账款	武汉慧读教育科技发展有限公司	105,852.56	28,281.59	104,685.95	10,987.72
应收账款	广州酷狗计算机科技有限公司	8,804.59	176.09		
应收账款	天津酷阅信息科技有限公司			70,940.35	1,418.81
应收账款	深圳市腾讯动漫有限公司			80,000.00	1,600.00
应收账款	北京中文在线阅读教育科技有限公司			87,976.68	5,036.33
预付款项	中文奇迹（杭州）文化科技有限公司	396,226.40		396,226.40	
预付款项	北京达盛传媒有限责任公司	230,722.64			
预付款项	浙江东阳光之影文化传媒有限公司	165,336.75		2,559,097.60	
预付款项	湖北中文在线数字出版有限公司	153,381.21			
预付款项	腾讯云计算（北京）有限责任公司			11,754.61	
合同资产	深圳市腾讯计算机系统有限公司	500,000.00	10,000.00		
其他应收款	深圳市腾讯计算机系统有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00
一年内到期的非流动资产	深圳市懒人在线科技有限公司			1,053,081.32	
一年内到期的非流动资产	亿览在线网络技术（北京）有限公司	19,051,200.00		19,162,790.11	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	腾讯云计算（北京）有限责任公司	6,770.14	13,643.38
应付账款	北京中文在线阅读教育科技有限公司	138,634.95	226,692.42
合同负债	上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司		64,528,299.45
合同负债	北京中文奇迹文化科技有限公司	498,113.21	
其他应付款	北京中文在线阅读教育科技有限公司	39,940.00	3,300.00
其他应付款	北京中文奇迹文化科技有限公司	600,000.00	
其他应付款	中文奇迹（厦门）文化科技有限公司	3,540,080.00	

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票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83个月。
公司期末发行在外的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99个月。

其他说明：无。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

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。

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	120,393,752.54
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,571,361.74

其他说明：无。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无。

5、其他

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 关于公司某游戏项目诉讼相关预计负债事项

2017年7月3日，本公司之子公司天津中文在线与甲公司签订《手机游戏授权独家代理与运营协议》，约定该项目游戏授权金3,500万元，天津中文在线已依约于协议签署后支付第一笔授权金3,000万元。2018年8月30日，天津中文在线与甲公司、乙公司签订《游戏补充授权合作协议》，约定游戏预付分成款共计2,000万元并分两期支付，天津中文在线已支付第一期游戏预付分成款800万元，第二期1,200万元尚未支付。

2019年4月，甲公司对天津中文在线提起诉讼，请求判令支付授权金500万元及滞纳金41.5万元，金额共计人民币541.5万元；2019年5月，乙公司对天津中文在线提起诉讼，请求判令支付1,200万元预付分成款；前述诉讼导致天津中文在线银行存款1,741.5万元已被冻结。天津中文在线认为因授权游戏出

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

考虑法官自由裁量权，上述诉讼事项具体赔偿金额难以判断，案件判决结果存在较大不确定性，基于谨慎性原则，天津中文在线 2019 年度按照可能影响金额的 50%计提预计负债 600 万元。

2021 年 9 月 15 日，法院一审判决自 2019 年 6 月 18 日解除《手机游戏授权独家代理与运营协议》和《游戏补充授权合作协议》，判决生效之日起 10 日内甲公司返还天津中文在线 1,750 万的预付授权金；甲公司和乙公司在判决生效之日起 10 日内连带赔偿天津中文在线经济损失 1,000 万元，其他主要系利息及案件受理费分摊。天津中文在线及甲公司、乙公司均已提出上诉，截至目前二审在进行中。

2) 著作权侵权及不正当竞争涉诉事项

①2019 年 4 月，乾缘影业（东阳）有限公司、杜涵阳诉北京爱奇艺科技有限公司、本公司著作权侵权及不正当竞争，并要求北京爱奇艺科技有限公司、本公司共同赔偿其经济损失 1,000 万元，停止侵犯著作权及不正当竞争行为并承担诉讼费用，法院认为侵害知识产权纠纷与不正当竞争纠纷在事实认定和责任承担上存在竞合关系而驳回乾缘影业（东阳）有限公司、杜涵阳诉请。2021 年 5 月，乾缘影业（东阳）有限公司、杜涵阳分别以不正当竞争纠纷、著作权侵权纠纷为由起诉北京爱奇艺科技有限公司、本公司，截至本报告期末该两案件一审判决生效，驳回原告诉讼请求。此外，因该诉讼事项本公司应收北京爱奇艺科技有限公司业务款 1,000 万元已被其冻结，截至本报告期末仍未支付，本公司已就该笔应收款项全额计提减值准备。

②2022 年 11 月，丙公司诉本公司著作权侵权，并要求本公司赔偿其经济损失及合理开支 1,000,000.00 元，停止侵犯著作权并承担诉讼费用，目前案件正在进行中，本公司管理层合理估计很可能承担赔偿义务，基于谨慎性原则，2022 年度因该事项计提预计负债 1,000,000.00 元。

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

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的业务性质、客户群体以及内部组织结构与管理要求，本公司的经营业务划分为文化业务与教育业务共 2 个业务分部，分部报告的编制依据与公司合并财务报告的政策保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	文化业务	教育业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	642,981,313.98	4,939,594.18		647,920,908.16
主营业务成本	350,130,428.47	4,277,263.27		354,407,691.74

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

无。

(4) 其他说明

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2023年6月25日，本公司与北京寒木春华动画技术有限公司及其原股东签署《股权转让协议》，以人民币137,811,771.00元收购北京寒木春华动画技术有限公司51.0414%的股权，该事项已经本公司第四届董事会第二十四次会议审议通过。2023年7月11日，本公司已支付上述股权收购对价款68,905,885.50元。

8、其他

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,400,000.00	2.13%	1,920,000.00	80.00%	480,000.00	2,400,000.00	3.09%	1,920,000.00	80.00%	480,000.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	110,101,930.96	97.87%	8,517,796.32	7.74%	101,584,134.64	75,163,634.90	96.91%	7,578,061.29	10.08%	67,585,573.61
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	58,424,636.80	51.94%	8,517,796.32	14.58%	49,906,840.48	51,321,242.35	66.17%	7,578,061.29	14.77%	43,743,181.06
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	51,677,294.16	45.93%			51,677,294.16	23,842,392.55	30.74%			23,842,392.55
合计	112,501,930.96	100.00%	10,437,796.32	9.28%	102,064,134.64	77,563,634.90	100.00%	9,498,061.29	12.25%	68,065,573.61

按单项计提坏账准备：1,920,000.00元。

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位1	2,400,000.00	1,920,000.00	80.00%	预计无法收回

合计	2,400,000.00	1,920,000.00		
----	--------------	--------------	--	--

按组合计提坏账准备：8,517,796.32 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	45,474,013.43	909,480.31	2.00%
1-2 年	5,640,648.45	846,097.27	15.00%
2-3 年	1,095,512.37	547,756.19	50.00%
3 年以上	6,214,462.55	6,214,462.55	100.00%
合计	58,424,636.80	8,517,796.32	

确定该组合依据的说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备：0 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	51,677,294.16	0.00	0.00%
合计	51,677,294.16	0.00	

确定该组合依据的说明：以交易对象关联方关系为信用风险特征划分组合。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	98,351,307.59
1 至 2 年	6,840,648.45
2 至 3 年	1,095,512.37
3 年以上	6,214,462.55
3 至 4 年	286,473.91
4 至 5 年	802,139.64
5 年以上	5,125,849.00
合计	112,501,930.96

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账	9,498,061.29	939,735.03	0.00	0.00	0.00	10,437,796.3

准备						2
合计	9,498,061.29	939,735.03	0.00	0.00	0.00	10,437,796.32

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	38,225,351.08	33.98%	
单位 2	12,447,218.30	11.06%	248,944.37
单位 3	9,980,389.67	8.87%	
单位 4	4,504,678.30	4.00%	90,093.57
单位 5	4,500,000.00	4.00%	675,000.00
合计	69,657,637.35	61.91%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	18,404,636.80	
其他应收款	380,901,501.08	152,355,179.59
合计	399,306,137.88	152,355,179.59

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无。

2) 重要逾期利息

无。

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
全美在线	18,404,636.80	
合计	18,404,636.80	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	9,596,901.11	9,480,715.58
保证金及押金	5,152,959.30	3,477,943.30
职工借款及备用金	4,544,370.21	2,639,657.43
关联方往来	373,770,368.72	148,910,538.16
合计	393,064,599.34	164,508,854.47

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	

2023年1月1日余额	1,942,956.30	1,052,718.58	9,158,000.00	12,153,674.88
2023年1月1日余额在 本期				
本期计提	9,423.38			9,423.38
2023年6月30日余额	1,952,379.68	1,052,718.58	9,158,000.00	12,163,098.26

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	280,272,362.60
1至2年	18,632,333.82
2至3年	15,735,947.43
3年以上	78,423,955.49
3至4年	2,176,437.00
5年以上	76,247,518.49
合计	393,064,599.34

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	12,153,674.88	9,423.38				12,163,098.26
合计	12,153,674.88	9,423.38				12,163,098.26

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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	228,524,811.65	1年以内	58.14%	
单位 2	关联方往来	82,254,999.91	3年以上	20.93%	
单位 3	关联方往来	33,897,987.23	1年以内	8.62%	
单位 4	关联方往来	12,231,509.71	1年以内、1-2年、2-3年	3.11%	

单位 5	关联方往来	6,298,809.18	1-2 年	1.60%	
合计		363,208,117.68		92.40%	

6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,337,410,254.61		1,337,410,254.61	1,337,410,254.61		1,337,410,254.61
对联营、合营企业投资	152,873,439.76	7,600,809.58	145,272,630.18	169,769,982.88	7,600,809.58	162,169,173.30
合计	1,490,283,694.37	7,600,809.58	1,482,682,884.79	1,507,180,237.49	7,600,809.58	1,499,579,427.91

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
文化传媒	52,526,160.89					52,526,160.89	
杭州中文在线	66,279,480.46					66,279,480.46	
教育科技	160,869,268.04					160,869,268.04	
上海中文在线	145,661,179.32					145,661,179.32	
广州四月天	2,829,982.93					2,829,982.93	
汤圆公司	1,821,291.68					1,821,291.68	
香港公司	191,425,092.88					191,425,092.88	
鸿达以太	1,743,965.76					1,743,965.76	
杭州四月天	10,927,344.18					10,927,344.18	
天津中文在线	688,930,775.11					688,930,775.11	
迈步信息	12,191,357.13					12,191,357.13	
中文基金	2,048,256.23					2,048,256.23	
中文万年	156,100.00					156,100.00	
合计	1,337,410,254.61					1,337,410,254.61	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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											
二、联营企业											
全美在线	125,508,488.47			1,622,825.47			18,404,636.80			108,726,677.14	
中文奇迹	25,590,818.90			-165,683.47						25,425,135.43	
倒映科技											7,600,809.58
熊小米	11,069,865.93			50,951.68						11,120,817.61	
小计	162,169,173.30			1,508,093.60			18,404,636.80			145,272,630.18	7,600,809.58
合计	162,169,173.30			1,508,093.60			18,404,636.80			145,272,630.18	7,600,809.58

(3) 其他说明

无。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,954,003.27	106,424,150.38	111,826,864.11	59,749,284.71
其他业务	2,048,974.61	1,034,599.22	2,295,518.24	991,639.28
合计	215,002,977.88	107,458,749.60	114,122,382.35	60,740,923.99

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	其他业务	合计
商品类型	212,954,003.27		2,048,974.61	215,002,977.88
其中：				
文化业务	212,954,003.27			212,954,003.27
教育业务				
其他业务			2,048,974.61	2,048,974.61
按经营地区分类	212,954,003.27		2,048,974.61	215,002,977.88
其中：				
东北	10,992.73			10,992.73
海外	672,050.01			672,050.01

华北	77,492,554.07		18,364.88	77,510,918.95
华东	51,937,052.50		1,914,132.75	53,851,185.25
华南	81,100,951.18		116,476.98	81,217,428.16
华中	1,167,902.28			1,167,902.28
西北	132,075.47			132,075.47
西南	440,425.03			440,425.03
合计	212,954,003.27		2,048,974.61	215,002,977.88

与履约义务相关的信息：无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明：无。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,508,093.68	-4,539,672.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	457,862.24	9,909,728.74
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,613,200.00	-1,711,946.27
合计	3,579,155.92	3,658,110.11

6、其他

无。

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,667.74	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,828,608.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,732,552.28	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	354,391.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	721,492.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	57,829,479.10	
减：所得税影响额	204,430.60	
少数股东权益影响额	591.78	

合计	71,259,833.48
----	---------------

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

2023年4月25日，Crazy Maple Studio, Inc.完成董事会改组，本公司有权提名该公司7名董事会成员中的3名且表决权比例从50.90%调整为47.81%，不再控制其董事会及股东会，自2023年5月1日起该公司不再纳入合并范围。本报告期其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为上述控制权变更后，对其剩余股权按公允价值重新计量产生的利得。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.24%	-0.0508	-0.0508
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.46%	-0.1484	-0.1484

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无。

4、其他

无。

中文在线集团股份有限公司

法定代表人：童之磊

2023 年 8 月 30 日