上海新华传媒股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

上海新华传媒股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-102

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA10624 号

上海新华传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海新华传媒股份有限公司（以下简称新华传媒）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新华传媒 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）商誉减值	
事项描述： 请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十七）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”（十七）。 截至 2019 年 12 月 31 日，新华传媒合并财务报表中商誉账面余额为人民币 52,463.41 万元，商誉减值准备为人民币 26,215.24 万元，净值为人民币 26,248.17 万元。根据企业会计准则规定，新华传媒每年需要对商誉进行减值测试。2019 年度，新华传媒根据外部评估专家的评估结果对商誉计提减值 3,200 万元，对财务报表影响重大。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括但不限于被收购子公司的预测未来收入及现金流折现率等。受到预期未来市场和经济环境的影响而可能会有所改变，并且商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。	审计应对： 我们针对商誉减值执行的审计程序主要有： 1、对商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了解、评估和测试； 2、评价新华传媒委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、评估新华传媒对商誉减值测试时采用的关键假设和方法，包括但不限于可收回金额的确定及相关子公司的预测未来收入及现金流折现率等的合理性； 4、复核新华传媒编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表； 5、评估对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。基于获取的审计证据，我们得出审计结论，新华传媒在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、 其他信息

新华传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新华传媒 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新华传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华传媒的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国•上海

二〇二〇年四月十六日

上海新华传媒股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	1,324,575,242.03	835,450,266.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	246,888,219.18	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（三）	49,200.00	
应收账款	（四）	46,446,333.40	46,790,217.79
应收款项融资			
预付款项	（五）	2,761,605.23	1,658,217.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	433,079,070.18	72,744,122.45
买入返售金融资产			
存货	（七）	345,202,786.40	322,589,097.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	22,033,500.20	1,025,601,325.00
流动资产合计		2,421,035,956.62	2,304,833,246.06
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	（九）		639,458,124.36
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十）	84,894,616.10	71,565,203.26
其他权益工具投资	（十一）	589,840,006.72	
其他非流动金融资产	（十二）	104,604,296.22	
投资性房地产	（十三）	274,493,782.43	227,129,314.82
固定资产	（十四）	199,652,438.89	282,077,880.10
在建工程	（十五）		148,874.29
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十六）	27,605,338.60	28,419,013.50
开发支出			
商誉	（十七）	262,481,666.27	294,481,666.27
长期待摊费用	（十八）	8,008,948.94	14,775,826.17
递延所得税资产	（十九）	5,649,832.31	5,864,301.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,557,230,926.48	1,563,920,204.11
资产总计		3,978,266,883.10	3,868,753,450.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十）	650,678,344.33	682,020,275.20
预收款项	（二十一）	296,322,047.48	432,939,683.45
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	（二十二）	51,915,747.99	41,580,474.39
应交税费	（二十三）	14,014,559.88	9,875,514.30
其他应付款	（二十四）	238,407,451.24	61,606,701.32
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			
其他流动负债	（二十五）	19,254,582.43	5,857,923.50
流动负债合计		1,270,592,733.35	1,233,880,572.16
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十九）	31,118,580.93	
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,118,580.93	
负债合计		1,301,711,314.28	1,233,880,572.16
所有者权益：			
股本	（二十六）	1,044,887,850.00	1,044,887,850.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	556,435,765.49	556,517,693.39
减：库存股			
其他综合收益	（二十八）	81,221,827.87	
专项储备			
盈余公积	（二十九）	194,408,057.61	194,390,006.22
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	799,150,565.82	838,252,785.13
归属于母公司所有者权益合计		2,676,104,066.79	2,634,048,334.74
少数股东权益		451,502.03	824,543.27
所有者权益合计		2,676,555,568.82	2,634,872,878.01
负债和所有者权益总计		3,978,266,883.10	3,868,753,450.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
母公司资产负债表
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		567,315,516.49	534,622,264.67
交易性金融资产		246,888,219.18	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	（一）	483,779,960.78	246,946,204.43
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,282,650.04	1,003,232,746.01
流动资产合计		1,301,266,346.49	1,784,801,215.11
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			565,723,488.36
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（二）	1,822,329,363.79	1,838,421,548.99
其他权益工具投资		588,903,572.98	
其他非流动金融资产		90,567,016.64	
投资性房地产		65,981,664.15	67,749,393.51
固定资产		2,849,913.03	3,433,431.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		111,658.16	169,914.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,570,743,188.75	2,475,497,776.93
资产总计		3,872,009,535.24	4,260,298,992.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		7,456,238.51	4,952,117.09
应交税费		1,901,732.22	84,468.03
其他应付款		1,149,747,831.65	1,655,294,986.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,159,105,802.38	1,660,331,572.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		31,118,580.93	
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,118,580.93	
负债合计		1,190,224,383.31	1,660,331,572.11
所有者权益：			
股本		1,044,887,850.00	1,044,887,850.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		671,361,563.15	671,443,491.05
减：库存股			
其他综合收益		81,649,030.13	
专项储备			
盈余公积		184,312,842.51	184,294,791.12
未分配利润		699,573,866.14	699,341,287.76
所有者权益合计		2,681,785,151.93	2,599,967,419.93
负债和所有者权益总计		3,872,009,535.24	4,260,298,992.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
合并利润表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,346,633,734.43	1,391,240,341.06
其中：营业收入	（三十一）	1,346,633,734.43	1,391,240,341.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,352,354,046.62	1,368,322,874.93
其中：营业成本	（三十一）	884,885,334.15	893,682,587.04
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	（三十二）	6,442,825.19	8,532,760.46
销售费用	（三十三）	407,813,140.02	410,666,193.26
管理费用	（三十四）	86,589,053.30	110,738,329.96
研发费用			
财务费用	（三十五）	-33,376,306.04	-55,296,995.79
其中：利息费用			
利息收入		33,716,372.23	55,744,716.58
加：其他收益	（三十六）	792,787.45	279,987.92
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十七）	36,668,489.04	44,347,456.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,963,849.40	-19,592,020.95
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）	（三十八）	2,874,798.16	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十九）	-56,838,563.16	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十）	-34,956,229.52	-38,106,677.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十一）	87,495,527.98	1,308,561.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,316,497.76	30,746,794.35
加：营业外收入	（四十二）	2,176,432.25	3,934,117.79
减：营业外支出	（四十三）	102,554.09	315,503.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,390,375.92	34,365,408.18
减：所得税费用	（四十四）	12,186,278.64	4,123,045.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,204,097.28	30,242,362.97
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,204,097.28	30,242,362.97
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）		20,577,138.52	31,655,779.45
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-373,041.24	-1,413,416.48
六、其他综合收益的税后净额		5,466,340.25	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,466,340.25	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,466,340.25	
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		5,466,340.25	
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		25,670,437.53	30,242,362.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,043,478.77	31,655,779.45
归属于少数股东的综合收益总额		-373,041.24	-1,413,416.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.03

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
母公司利润表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入		1,322,099.07	1,322,099.10
减：营业成本		1,767,729.36	1,767,729.36
税金及附加		172,466.43	176,416.79
销售费用			
管理费用		38,918,525.78	36,712,935.14
研发费用			
财务费用		-28,288,466.65	-3,819,476.40
其中：利息费用			
利息收入		28,301,101.81	3,851,062.42
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	（三）	44,135,324.41	177,811,544.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,015,332.54	-3,708,263.06
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）		1,583,624.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-42,619.60	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-32,000,000.00	-36,039,866.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-47,172.43	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,381,000.95	108,256,172.33
加：营业外收入		52,027.66	79,432.07
减：营业外支出		50,000.00	52,947.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,383,028.61	108,282,656.95
减：所得税费用		2,202,514.69	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		180,513.92	108,282,656.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		180,513.92	108,282,656.95
（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		5,451,045.55	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,451,045.55	
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		5,451,045.55	
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
六、综合收益总额		5,631,559.47	108,282,656.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
合并现金流量表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,371,928,014.32	1,328,772,549.24
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		337,137.00	276,177.00
收到其他与经营活动有关的现金	（四十六）	155,507,190.83	840,825,986.17
经营活动现金流入小计		1,527,772,342.15	2,169,874,712.41
购买商品、接受劳务支付的现金		988,328,564.84	924,562,266.87
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		286,869,538.30	299,212,212.03
支付的各项税费		32,126,258.92	26,120,868.35
支付其他与经营活动有关的现金	（四十六）	1,215,935,928.22	379,897,916.98
经营活动现金流出小计		2,523,260,290.28	1,629,793,264.23
经营活动产生的现金流量净额		-995,487,948.13	540,081,448.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,739,639,003.28	2,722,401,438.29
取得投资收益收到的现金		25,850,458.41	52,608,901.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		169,148,759.61	3,109,322.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		215,636.37	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,934,853,857.67	2,778,119,662.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,180,877.31	52,790,306.04
投资支付的现金		972,800,000.00	3,144,778,071.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,033,980,877.31	3,197,568,377.04
投资活动产生的现金流量净额		900,872,980.36	-419,448,714.76
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,446,372.26	15,686,463.07
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			
筹资活动现金流出小计		10,446,372.26	15,686,463.07
筹资活动产生的现金流量净额		-10,446,372.26	-15,686,463.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,047.12	59,283.77
五、现金及现金等价物净增加额		-105,032,292.91	105,005,554.12
加：期初现金及现金等价物余额		650,178,961.31	545,173,407.19
六、期末现金及现金等价物余额		545,146,668.40	650,178,961.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
母公司现金流量表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,388,204.00	1,388,204.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		76,587,894.74	745,230,858.28
经营活动现金流入小计		77,976,098.74	746,619,062.28
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,602,717.16	20,472,489.81
支付的各项税费		239,697.28	245,254.89
支付其他与经营活动有关的现金		974,222,672.97	26,914,065.97
经营活动现金流出小计		997,065,087.41	47,631,810.67
经营活动产生的现金流量净额		-919,088,988.67	698,987,251.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,738,639,003.28	2,706,869,566.00
取得投资收益收到的现金		95,844,478.96	112,149,836.02
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			
投资活动现金流入小计		1,834,483,482.24	2,819,019,402.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		454,869.49	1,741,196.09
投资支付的现金		971,800,000.00	3,194,344,703.62
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			
投资活动现金流出小计		972,254,869.49	3,196,085,899.71
投资活动产生的现金流量净额		862,228,612.75	-377,066,497.69
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,446,372.26	15,686,463.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,446,372.26	15,686,463.07
筹资活动产生的现金流量净额		-10,446,372.26	-15,686,463.07
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		-67,306,748.18	306,234,290.85
加：期初现金及现金等价物余额		534,622,264.67	228,387,973.82
六、期末现金及现金等价物余额		467,315,516.49	534,622,264.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,044,887,850.00				556,517,693.39				194,390,006.22		838,252,785.13	2,634,048,334.74	824,543.27	2,634,872,878.01
加：会计政策变更							75,755,487.62				-49,212,427.94	26,543,059.68		26,543,059.68
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,044,887,850.00				556,517,693.39		75,755,487.62		194,390,006.22		789,040,357.19	2,660,591,394.42	824,543.27	2,661,415,937.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-81,927.90		5,466,340.25		18,051.39		10,110,208.63	15,512,672.37	-373,041.24	15,139,631.13
（一）综合收益总额							5,466,340.25				20,577,138.52	26,043,478.77	-373,041.24	25,670,437.53
（二）所有者投入和减少资本					-81,927.90							-81,927.90		-81,927.90
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他					-81,927.90							-81,927.90		-81,927.90
（三）利润分配									18,051.39		-10,466,929.89	-10,448,878.50		-10,448,878.50
1．提取盈余公积									18,051.39		-18,051.39			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-10,448,878.50	-10,448,878.50		-10,448,878.50
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	1,044,887,850.00				556,435,765.49		81,221,827.87		194,408,057.61		799,150,565.82	2,676,104,066.79	451,502.03	2,676,555,568.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,044,887,850.00				558,004,902.40				183,561,740.52		833,098,589.13	2,619,553,082.05	750,750.74	2,620,303,832.79
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,044,887,850.00				558,004,902.40				183,561,740.52		833,098,589.13	2,619,553,082.05	750,750.74	2,620,303,832.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,487,209.01				10,828,265.70		5,154,196.00	14,495,252.69	73,792.53	14,569,045.22
（一）综合收益总额											31,655,779.45	31,655,779.45	-1,413,416.48	30,242,362.97
（二）所有者投入和减少资本					-1,487,209.01							-1,487,209.01	1,487,209.01	
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他					-1,487,209.01							-1,487,209.01	1,487,209.01	
（三）利润分配									10,828,265.70		-26,501,583.45	-15,673,317.75		-15,673,317.75
1．提取盈余公积									10,828,265.70		-10,828,265.70			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-15,673,317.75	-15,673,317.75		-15,673,317.75
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														
（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	1,044,887,850.00				556,517,693.39				194,390,006.22		838,252,785.13	2,634,048,334.74	824,543.27	2,634,872,878.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,044,887,850.00				671,443,491.05				184,294,791.12	699,341,287.76	2,599,967,419.93
加：会计政策变更							76,197,984.58			10,518,994.35	86,716,978.93
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,044,887,850.00				671,443,491.05		76,197,984.58		184,294,791.12	709,860,282.11	2,686,684,398.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-81,927.90		5,451,045.55		18,051.39	-10,286,415.97	-4,899,246.93
（一）综合收益总额							5,451,045.55			180,513.92	5,631,559.47
（二）所有者投入和减少资本					-81,927.90						-81,927.90
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					-81,927.90						-81,927.90
（三）利润分配									18,051.39	-10,466,929.89	-10,448,878.50
1．提取盈余公积									18,051.39	-18,051.39	
2．对所有者（或股东）的分配										-10,448,878.50	-10,448,878.50
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	1,044,887,850.00				671,361,563.15		81,649,030.13		184,312,842.51	699,573,866.14	2,681,785,151.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,044,887,850.00				671,443,491.05				173,466,525.42	617,560,214.26	2,507,358,080.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,044,887,850.00				671,443,491.05				173,466,525.42	617,560,214.26	2,507,358,080.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,828,265.70	81,781,073.50	92,609,339.20
（一）综合收益总额										108,282,656.95	108,282,656.95
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									10,828,265.70	-26,501,583.45	-15,673,317.75
1．提取盈余公积									10,828,265.70	-10,828,265.70	
2．对所有者（或股东）的分配										-15,673,317.75	-15,673,317.75
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											
（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	1,044,887,850.00				671,443,491.05				184,294,791.12	699,341,287.76	2,599,967,419.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海新华传媒股份有限公司
二〇一九年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海新华传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1993 年 12 月 9 日经上海市人民政府财贸办公室沪府财贸（93）第 314 号文批准成立的股份有限公司。

公司的营业执照统一社会信用代码：91310000132205681G。1994 年 2 月 4 日在上海证券交易所上市交易。公司所属行业：传播与文化产业。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,044,887,850 股，注册资本为 1,044,887,850.00 元，注册地：上海市闵行区剑川路 951 号 5 号楼一层西侧，总部办公地址：上海市漕溪北路 331 号中金国际广场 A 座 7-8 层。

本公司主要经营活动为：图书报刊、电子出版物零售（连锁经营），图书报刊、电子出版物批发、零售和网上发行，网上音像制品零售、音像制品连锁零售出租、音像制品批发，文教用品的批发、零售，实业投资，广告设计、制作、发布，国内贸易（除专项规定），物业管理，经济贸易咨询，家用电器，电子产品，仓储，寄递服务（不含信件）（涉及行政许可的凭许可证经营）。

本公司的母公司为上海新华发行集团有限公司，本公司的最终控制人为上海市国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2020 年 4 月 16 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称
上海新华传媒连锁有限公司
上海书城图书有限公司
上海中润解放传媒有限公司
上海新华传媒文化传播有限公司
上海房报传媒经营有限公司
上海申报传媒经营有限公司
上海申活馆文化创意有限公司

子公司名称
上海晨刊传媒经营有限公司
上海人报传媒经营有限公司
上海解放教育传媒有限公司
上海新华传媒电子商务有限公司
上海新华城融实业有限公司
嘉时国际有限公司（香港）
上海新华传媒资产管理有限公司
上海风火龙物流有限公司
上海新华置城文化传媒有限公司
上海新置华城房地产经纪有限公司
上海中润解放房地产营销策划有限公司
上海杨航文化传媒有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更” 和 “七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注（十）金融工具、本附注（二十三）收入。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计

划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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

合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按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外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将

公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）金融工具减值计量和会计处理

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—信用风险特征组合	账龄组合	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	不计算预期信用损失

（3）按组合计量预期信用损失的应收款项

（3.1）具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	承兑票据出票人	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收票据—商业承兑汇票		
应收账款—合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	不计算预期信用损失

（3.2）应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

① 图书连锁及其他板块

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
一年以内（含 1 年）	5
一至二年	10
二至三年	20
三至五年	40
五年以上	100

② 广告板块

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
半年以内（含半年）	1
半年至一年	50
一至二年	80
二年以上	100

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项单项金额 2,000 万元以上，或应收款项余额前五名，或占应收账款余额 10%以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
纳入合并范围的关联方组合	按纳入合并财务报表合并范围的关联方划分组合
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析后按余额的一定比例计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

①图书连锁以及其他板块

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内（含1年）	5	5
一至二年	10	10
二至三年	20	20
三至五年	40	40
五年以上	100	100

②广告板块

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
半年以内（含半年）		5
半年至一年	50	5
一至二年	80	10
二年以上	100	
二至三年		20
三至五年		40
五年以上		100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

（3）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品等

2、 发出存货的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价；发出时按零售价法计价（库存商品和发出商品按码价核算，其商品进销差价按月平均商品进销差价率在月末进行调整）

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

其中：图书连锁板块的库存商品

分为可退货和不可退货两大类。其中：图书中的包发书和课本及教辅为不可退类，其他库存商品为可退类。期末，对库存商品进行全面清查后，实行分年核价，不可退类采用按版（库）龄分析法并结合个别认定法计提存货跌价准备，具体提取比例如下：

（1）图书和纸质报刊

版　　龄	不可退货存货计提比例	可退货存货计提比例
当年出版（含当年）	不计提	不计提
前一年出版	按总定价提取 10%	不计提
前二年出版	按总定价提取 20%	不计提
前三年及三年以上出版	按总定价提取 40%	不计提

（2）音像制品和电子出版物和文教用品

库　　龄	计提比例
一年以内（含一年）	不计提
一至二年	不计提
二至三年	不计提
三年以上	不计提

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物根据实际耗用情况采用分次摊销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20－40	5	2.375－4.75
专用设备	年限平均法	5－10	5	9.5－19
运输工具	年限平均法	5－8	5	11.875－19
办公电子设备	年限平均法	3	5	31.67

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	按权利期限
商标权	10 年
电脑软件	2-5 年

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止本年末，公司无使用寿命不确定的无形资产。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项　　目	受益期限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	剩余租赁期
房产使用权	使用权房产租赁期

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年

金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 提供劳务收入确认和计量原则：

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

（1）广告业务收入

公司一般根据与客户签订的广告发布合同，在广告内容见诸媒体，且收款或取

得收款的权利时，按归属于本年的广告发布期确认劳务收入。

（2）发行业务收入

公司报刊发行业务在发行劳务已经提供，且收款或取得收款的权利时，确认劳务收入。

（3）房地产营销代理业务收入

公司在所提供的房地产营销代理服务达到合同条款约定时，期末根据销售收款额和合同约定的代理销售费用率计算应收取的代理销售收入，在取得房地产营销业务委托方确认的代理销售结算单时，确认劳务收入。

（4）房地产营销策划咨询收入

公司所提供的房地产营销咨询服务已经提供，且收款或取得收款的权利时，确认劳务收入。

3、 让渡资产使用权收入确认和计量原则：

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量。

（1）租金收入

公司提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的租金收入，应按交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，根据收入与费用配比原则，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

（2）使用权收入

公司按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益；

与收益相关的政府补助确认时点按照补偿相关费用或损失的发生时点计入损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	第八届董事会第十三次会议和第八届监事会第八次会议审议通过	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 46,790,217.79 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 682,020,275.20 元。	无影响
（2）在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	第八届董事会第十三次会议和第八届监事会第八次会议审议通过	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。	无影响

（2）财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
（1）可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第六次会议审议通过	可供出售金融资产：减少149,217,285.60元，其他非流动金融资产：增加103,617,717.24元 递延所得税负债：增加3,506,331.45元 留存收益：减少49,105,899.81元	可供出售金融资产：减少76,846,285.60元，其他非流动金融资产：增加90,871,611.40元 递延所得税负债：增加3,506,331.45元 留存收益：增加10,518,994.35元
（2）非交易性的可供出售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”。	第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第六次会议审议通过	可供出售金融资产：减少490,240,838.76元 其他权益工具投资：增加591,395,654.57元 递延所得税负债：增加25,399,328.19元 其他综合收益：增加75,755,487.62元	可供出售金融资产：减少488,877,202.76元 其他权益工具投资：增加590,474,515.53元 递延所得税负债：增加25,399,328.19元 其他综合收益：增加76,197,984.58元
（3）对“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（债务工具）”计提预期信用损失准备。	第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第六次会议审议通过	应收账款：减少129,673.91元 递延所得税资产：增加23,145.78元 留存收益：减少106,528.13	无影响

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	835,450,266.37	货币资金	摊余成本	835,450,266.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	46,790,217.79	应收账款	摊余成本	46,660,543.88
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	72,744,122.45	其他应收款	摊余成本	72,744,122.45
持有至到期投资(含其他流动资产)	摊余成本		债权投资(含其他流动资产)	摊余成本	
可供出售金融资产(含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资(含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资(含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)	639,458,124.36	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		103,617,717.24
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	591,395,654.57
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
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		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	534,622,264.67	货币资金	摊余成本	534,622,264.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本		应收账款	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	176,946,204.43	其他应收款	摊余成本	176,946,204.43
持有至到期投资（含其他流动资产）	摊余成本		债权投资（含其他流动资产）	摊余成本	
可供出售金融资产（含其他流动资产）	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（债务工具）		债权投资（含其他流动资产）	摊余成本	
			其他债权投资（含其他流动资产）	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)	565,723,488.36	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		90,871,611.40
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	590,474,515.53
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
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		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

2、 重要会计估计变更

本年度主要会计估计未发生变更。

3、 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	835,450,266.37	835,450,266.37			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	46,790,217.79	46,660,543.88		-129,673.91	-129,673.91
应收款项融资	不适用				
预付款项	1,658,217.28	1,658,217.28			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	72,744,122.45	72,744,122.45			
买入返售金融资产					
存货	322,589,097.17	322,589,097.17			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,025,601,325.00	1,025,601,325.00			
流动资产合计	**2,304,833,246.06**	**2,304,703,572.15**		-129,673.91	-129,673.91
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
可供出售金融资产	639,458,124.36	不适用		-639,458,124.36	-639,458,124.36
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	71,565,203.26	71,565,203.26			
其他权益工具投资	不适用	591,395,654.57		591,395,654.57	591,395,654.57
其他非流动金融资产	不适用	103,617,717.24		103,617,717.24	103,617,717.24
投资性房地产	227,129,314.82	227,129,314.82			
固定资产	282,077,880.10	282,077,880.10			
在建工程	148,874.29	148,874.29			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	28,419,013.50	28,419,013.50			
开发支出					
商誉	294,481,666.27	294,481,666.27			
长期待摊费用	14,775,826.17	14,775,826.17			
递延所得税资产	5,864,301.34	5,887,447.12		23,145.78	23,145.78
其他非流动资产					
非流动资产合计	**1,563,920,204.11**	**1,619,498,597.34**		**55,578,393.23**	**55,578,393.23**
资产总计	**3,868,753,450.17**	**3,924,202,169.49**		**55,448,719.32**	**55,448,719.32**
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	682,020,275.20	682,020,275.20			
预收款项	432,939,683.45	432,939,683.45			
卖出回购金融资产款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
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	41,580,474.39	41,580,474.39			
应交税费	9,875,514.30	9,875,514.30			
其他应付款	61,606,701.32	61,606,701.32			
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					
其他流动负债	5,857,923.50	5,857,923.50			
流动负债合计	**1,233,880,572.16**	**1,233,880,572.16**			
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					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债		28,905,659.64		28,905,659.64	28,905,659.64
其他非流动负债					
非流动负债合计		**28,905,659.64**		**28,905,659.64**	**28,905,659.64**
负债合计	**1,233,880,572.16**	**1,262,786,231.80**		**28,905,659.64**	**28,905,659.64**
所有者权益：					
股本	1,044,887,850.00	1,044,887,850.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	556,517,693.39	556,517,693.39			
减：库存股					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他综合收益		75,755,487.62		75,755,487.62	75,755,487.62
专项储备					
盈余公积	194,390,006.22	194,390,006.22			
一般风险准备					
未分配利润	838,252,785.13	789,040,357.19		-49,212,427.94	-49,212,427.94
归属于母公司所有者权益合计	2,634,048,334.74	2,660,591,394.42		26,543,059.68	26,543,059.68
少数股东权益	824,543.27	824,543.27			
所有者权益合计	**2,634,872,878.01**	**2,661,415,937.69**		**26,543,059.68**	**26,543,059.68**
负债和所有者权益总计	**3,868,753,450.17**	**3,924,202,169.49**		**55,448,719.32**	**55,448,719.32**

各项目调整情况的说明如下：

（1）可供出售金融资产：年初余额比上年末余额减少 639,458,124.36 元，系根据新金融工具准则的分类要求，公司基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式等，将原划分为“可供出售金融资产”的金融资产，重分类到“其他权益工具投资”和“其他非流动金融资产”

（2）其他权益工具投资：年初余额比上年末余额增加 591,395,654.57 元，主要系①根据新金融工具准则的分类要求，划分为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，②将原按成本计量的投资按年初公允价值重新计量等共同影响所致。

（3）其他非流动金融资产：年初余额比上年末余额增加 103,617,717.24 元，系根据新金融工具准则的分类要求，划分为指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（4）应收账款：年初余额比上年末余额减少 129,673.91 元，系根据新金融工具准则的分类要求，对“以摊余成本计量的金融资产”计提预期信用损失准备。

（5）递延所得税资产：年初余额比上年末余额增加 23,145.78 元，系根据新金融工具准则的分类要求，对“以摊余成本计量的金融资产”计提预期信用损失准备引起的递延所得税资产影响所致。

（6）递延所得税负债：年初余额比上年末余额增加 28,905,659.64 元。其中，指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产允价值变动引起的递延所得税负债影响 3,506,331.45 元，指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动引起的递延所得税负债影响 25,399,328.19 元。

（7）其他综合收益：年初余额比上年末余额增加 75,755,487.62 元，系指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动影响所致。

（8）未分配利润：年初余额比上年末余额减少 49,212,427.94 元。其中，指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动影响 49,105,899.81 元；对“以摊余成本计量的金融资产”计提预期信用损失准备影响金额 106,528.13 元。

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	534,622,264.67	534,622,264.67			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资	不适用				
预付款项					
其他应收款	246,946,204.43	246,946,204.43			
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,003,232,746.01	1,003,232,746.01			
流动资产合计	**1,784,801,215.11**	**1,784,801,215.11**			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	565,723,488.36	不适用		-565,723,488.36	-565,723,488.36
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	1,838,421,548.99	1,838,421,548.99			
其他权益工具投资	不适用	590,474,515.53		590,474,515.53	590,474,515.53
其他非流动金融资产	不适用	90,871,611.40		90,871,611.40	90,871,611.40
投资性房地产	67,749,393.51	67,749,393.51			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
固定资产	3,433,431.51	3,433,431.51			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	169,914.56	169,914.56			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计	**2,475,497,776.93**	**2,591,120,415.50**		**115,622,638.57**	**115,622,638.57**
资产总计	**4,260,298,992.04**	**4,375,921,630.61**		**115,622,638.57**	**115,622,638.57**
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
应付职工薪酬	4,952,117.09	4,952,117.09			
应交税费	84,468.03	84,468.03			
其他应付款	1,655,294,986.99	1,655,294,986.99			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	**1,660,331,572.11**	**1,660,331,572.11**			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债		28,905,659.64		28,905,659.64	28,905,659.64
其他非流动负债					
非流动负债合计		**28,905,659.64**		**28,905,659.64**	**28,905,659.64**
负债合计	**1,660,331,572.11**	**1,689,237,231.75**		**28,905,659.64**	**28,905,659.64**
所有者权益：					
股本	1,044,887,850.00	1,044,887,850.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	671,443,491.05	671,443,491.05			
减：库存股					
其他综合收益		76,197,984.58		76,197,984.58	76,197,984.58
专项储备					
盈余公积	184,294,791.12	184,294,791.12			
未分配利润	699,341,287.76	709,860,282.11		10,518,994.35	10,518,994.35
所有者权益合计	**2,599,967,419.93**	**2,686,684,398.86**		**86,716,978.93**	**86,716,978.93**
负债和所有者权益总计	**4,260,298,992.04**	**4,375,921,630.61**		**115,622,638.57**	**115,622,638.57**

各项目调整情况的说明如下：

（1）可供出售金融资产：年初余额比上年末余额减少 565,723,488.36 元，系根据新金融工具准则的分类要求，公司基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式等，将原划分为“可供出售金融资产”的金融资产，重分类到“其他权益工具投资”和“其他非流动金融资产”

（2）其他权益工具投资：年初余额比上年末余额增加 590,474,515.53 元，主要系①根据新金融工具准则的分类要求，划分为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，②将原按成本计量的投资按年初公允价值重新计量等共同影响所致。

（3）其他非流动金融资产：年初余额比上年末余额增加 90,871,611.40 元，系根据新金融工具准则的分类要求，划分为指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（4）递延所得税负债：年初余额比上年末余额增加 28,905,659.64 元，其中，指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产允价值变动引起的递延所得税负债影响 3,506,331.45 元，指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动引起的递延所得税负债影响 25,399,328.19 元。

（5）其他综合收益：年初余额比上年末余额增加 76,197,984.58 元，系指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动影响所致。

（6）未分配利润：年初余额比上年末余额增加 10,518,994.35 元。系指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动影响 10,518,994.35 元。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售图书、纸质书刊、音像制品(电子出版物)的收入（注 1）	10%、9%
	销售文教用品及其他商品的收入（注 1）	16%、13%
	物流运输收入、租金收入等	10%、9%
	广告收入等其他服务业收入等	6%
	不动产租赁收入按简易办法征收	5%
	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础按简易办法计提	3%
文化事业建设费	应税广告营业额（注 2）	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

注 1：根据财政部 税务总局 海关总署于 2019 年 3 月 20 日联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39 号）文件规定，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%和 10%增值税税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。

(二) 流转税税收政策及优惠批文

公司全资子公司上海新华传媒连锁有限公司和上海新华城融实业有限公司、控股子公司上海申活馆文化创意有限公司，根据财政部国家税务总局于 2018 年 6 月 5 日联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2018]53 号)文件中第二条规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

(三) 企业所得税税收政策及优惠批文

1、 公司全资子公司上海解放教育传媒有限公司取得上海市地方税务局闵行区分局签发的:编号为 310112150101512l 的企业所得税优惠事先备案结果通知书,根据《财政部、国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》(财税[2009]34 号)规定,同意减免企业所得税的申请,免征期为从 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

根据财税[2019]16 号《财政部 税务总局 中央宣传部 关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》规定,2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业,自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。本公司延续企业所得税减免政策,免征期限自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

2、 公司全资子公司上海人报传媒经营有限公司、上海房报传媒经营有限公司、上海申报传媒经营有限公司和上海晨刊传媒经营有限公司分别取得上海市自由贸易试验区国家税务局签发的:沪税自贸九所备(2015)004 号一007 号《企业所得税优惠审批结果通知书》,根据财税[2009]34 号《财政部、国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》规定,同意减免企业所得税的申请,免征期限从 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

根据财税[2019]16 号《财政部 税务总局 中央宣传部 关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》规定,2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业,自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。本公司延续企业所得税减免政策,免征期限自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

3、 公司全资子公司上海新华城融实业有限公司根据财政部税务总局于 2017 年 6 月联合发布的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》 (财税[2017]43 号)和《关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 23 号)的文件规定,自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额低于 50 万元(含 50 万元)的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

4、 公司全资子公司嘉时国际有限公司(香港)注册于中国香港,缴纳的利得税税率为 16.5%,缴纳的利得税是根据全年度企业在香港境内经营活动中产生的收入减去可扣减的支出所得的净额以及规定税率计算征收。

5、 合并范围内除上述公司以外其他控股子公司本年度执行的企业所得税率为25%。

五、 合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	37,392.99	39,167.85
银行存款	1,319,388,722.01	829,485,787.79
其他货币资金	5,149,127.03	5,925,310.73
合计	1,324,575,242.03	835,450,266.37
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	上年年末余额
结构性存款	615,000,000.00	
存放央行结算备付金	161,568,573.63	183,021,305.06
履约保证金	2,860,000.00	2,250,000.00
合计	779,428,573.63	185,271,305.06

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	246,888,219.18
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
理财产品	246,888,219.18
合计	246,888,219.18

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	49,200.00	

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
连锁以及其他板块		
1年以内	34,708,708.56	32,786,113.82
1至2年	672,994.61	1,508,246.04
2至3年	1,136,291.92	60,401.40
3至5年	199,088.30	621,543.23
5年以上	13,252,538.03	40,807,820.79
广告板块		
6个月以内	11,180,014.27	13,012,391.93
6个月至1年	2,567,500.00	1,467,897.12
1至2年	645,000.00	923,553.80
2年以上	77,467,132.90	78,725,872.90
减：坏账准备	95,382,935.19	123,123,623.24
合计	46,446,333.40	46,790,217.79

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,328,156.31	5.87	8,328,156.31	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,328,156.31	5.87	8,328,156.31	100.00	
按组合计提坏账准备	133,501,112.28	94.13	87,054,778.88	65.21	46,446,333.40
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,501,112.28	94.13	87,054,778.88	65.21	46,446,333.40
合计	141,829,268.59	100.00	95,382,935.19	67.25	46,446,333.40

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,305,413.41	95.52	115,515,195.62	71.17	46,790,217.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,608,427.62	4.48	7,608,427.62	100.00	
合计	169,913,841.03	100.00	123,123,623.24	72.46	46,790,217.79

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海国美电器有限公司	3,367,110.25	3,367,110.25	100.00	预计无法收回
上海悦合置业有限公司	2,144,393.19	2,144,393.19	100.00	预计无法收回
永乐（中国）电器销售有限公司	1,575,096.38	1,575,096.38	100.00	预计无法收回
上海三集网络技术有限公司	689,289.25	689,289.25	100.00	预计无法收回
上海虹口金逸电影院有限公司	218,732.00	218,732.00	100.00	预计无法收回
上海皓冉广告设计中心	110,516.80	110,516.80	100.00	预计无法收回
上海星美正大影城有限公司	67,179.00	67,179.00	100.00	预计无法收回
上海和平影都有限公司	62,700.00	62,700.00	100.00	预计无法收回
上海上影华威影城有限公司	62,700.00	62,700.00	100.00	预计无法收回
上海东方书报刊服务有限公司	30,439.44	30,439.44	100.00	预计无法收回
合计	8,328,156.31	8,328,156.31		

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
连锁以及其他板块			
其中：1年以内	34,709,458.56	1,735,435.42	5.00
1至2年	672,994.61	67,299.46	10.00
2至3年	416,563.23	83,312.65	20.00
3至5年	88,571.50	35,428.60	40.00
5年以上	13,252,538.03	13,252,538.03	100.00
小　　计	49,140,125.93	15,174,014.16	
广告板块			
其中：6个月以内	11,179,264.27	111,792.64	1.00
6个月至1年	2,567,500.00	1,283,750.00	50.00
1至2年	645,000.00	516,000.00	80.00
2年以上	69,969,222.08	69,969,222.08	100.00
小　　计	84,360,986.35	71,880,764.72	
合　计	133,501,112.28	87,054,778.88	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,608,427.62	7,608,427.62	719,728.69			8,328,156.31
按组合计提坏账准备	115,515,195.62	115,644,869.53	1,301,439.32	2,261,058.82	27,630,471.15	87,054,778.88
合计	123,123,623.24	123,253,297.15	2,021,168.01	2,261,058.82	27,630,471.15	95,382,935.19

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的情况

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
黄山市黟县天成房地产开发有限公司	801,000.00	按信用风险特征组合计提	收回应收款	现金收回
上海晋远广告有限公司	410,000.00	按信用风险特征组合计提	收回应收款	现金收回
上海智高广告有限公司	150,000.00	按信用风险特征组合计提	收回应收款	现金收回
合计	1,361,000.00			

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	27,630,471.15

其中，应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
陕西世纪锦绣图书有限公司	货款	27,590,471.15	无法收回	注	否
上海晋远广告有限公司	广告款	40,000.00	无法收回	注	否
合计		27,630,471.15			

注：2019 年 12 月，根据第八届董事会第十五次会议和第八届监事会第十次会议审议通过了《关于坏账核销的议案》，对本公司子公司核销应收账款坏账 27,630,471.15 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	18,503,034.87	13.05	18,503,034.87
第二名	15,298,539.59	10.79	15,298,539.59
第三名	13,181,670.63	9.29	13,181,670.63
第四名	11,332,526.13	7.99	11,332,526.13
第五名	9,339,325.29	6.58	9,339,325.29
合计	67,655,096.51	47.70	67,655,096.51

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,756,553.25	99.82	1,474,770.74	88.94
1 至 2 年	4,352.48	0.16	179,828.04	10.84
2 至 3 年	667.00	0.02	3,618.50	0.22
3 年以上	32.50			
合计	2,761,605.23	100.00	1,658,217.28	100.00

2、截至本年末，预付账款余额中不存在账龄超过一年且金额重大的款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	500,000.00	18.11
第二名	340,920.00	12.34
第三名	223,281.82	8.09
第四名	189,608.00	6.87
第五名	136,123.20	4.93
合计	1,389,933.02	50.34

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	2,034,965.76	
应收股利		
其他应收款项	431,044,104.42	72,744,122.45
合计	433,079,070.18	72,744,122.45

1、应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
结构性存款	2,034,965.76	

（2）本年度无逾期应收利息。

2、其他应收款

（1）其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	438,235,665.09	26,586,439.45
1至2年	5,637,455.33	11,866,217.06
2至3年	10,379,705.09	871,361.76
3至5年	1,804,053.89	59,770,213.05
5年以上	62,670,066.85	4,797,016.15
小计	518,726,946.25	103,891,247.47
减：坏账准备	87,682,841.83	31,147,125.02
合计	431,044,104.42	72,744,122.45

（2）其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,459,213.63	0.67	2,596,252.92	75.05	862,960.71
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,459,213.63	0.67	2,596,252.92	75.05	862,960.71
按组合计提坏账准备	515,267,732.62	99.33	85,086,588.91	16.51	430,181,143.71
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	515,267,732.62	99.33	85,086,588.91	16.51	430,181,143.71
合计	518,726,946.25	100.00	87,682,841.83	16.90	431,044,104.42

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	100,674,513.54	96.90	28,550,872.10	28.36	72,123,641.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	3,216,733.93	3.10	2,596,252.92	80.71	620,481.01
合计	103,891,247.47	100.00	31,147,125.02	29.98	72,744,122.45

截至本年末，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海凌宇广告传播有限公司	1,445,612.92	1,445,612.92	100.00	预计无法收回
上海证券报	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海市金山第一房屋征收服务事务所有限公司	862,960.71			拆迁补偿款
上海蓝波广告有限公司	150,640.00	150,640.00	100.00	预计无法收回
合计	3,459,213.63	2,596,252.92		

截至本年末，按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	515,267,732.62	85,086,588.91	16.51

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,329,321.98	25,020,786.89	4,797,016.15	31,147,125.02
本期计提	20,636,484.59	35,886,706.33	711,309.70	57,234,500.62
本期转回	50,210.13	33,447.52	269,189.00	352,846.65
本期转销				
本期核销	15,937.16	330,000.00		345,937.16
其他变动				
期末余额	21,899,659.28	60,544,045.70	5,239,136.85	87,682,841.83

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,596,252.92	2,596,252.92				2,596,252.92
按组合计提坏账准备	28,550,872.10	28,550,872.10	57,234,500.62	352,846.65	345,937.16	85,086,588.91
合计	31,147,125.02	31,147,125.02	57,234,500.62	352,846.65	345,937.16	87,682,841.83

其中，本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
上海龙兴房产发展有限公司	226,305.00	按信用风险特征组合计提	收回应收款	现金收回

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	345,937.16

其中，其他应收款项核销情况

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海东方交易中心有限公司	往来款	345,937.16	公司注销	注	否

注：2019 年 12 月，根据第八届董事会第十五次会议和第八届监事会第十次会议审议通过了《关于坏账核销的议案》，对本公司子公司核销其他应收款坏账 345,937.16 元。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	2,186,294.54	2,253,426.79
包销保证金等	421,399,317.35	22,085,908.66
垫付款及其他	95,141,334.36	79,551,912.02
合计	518,726,946.25	103,891,247.47

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	包销保证金	200,000,000.00	1 年以内	38.56	10,000,000.00
第二名	包销保证金	120,000,000.00	1 年以内	23.13	6,000,000.00
第三名	包销保证金	80,000,000.00	1 年以内	15.42	4,000,000.00
第四名	往来款	57,430,930.00	5 年以上	11.07	57,430,930.00
第五名	往来款	9,199,857.15	1 年以内	1.77	459,992.86
合计		466,630,787.15		89.95	77,890,922.86

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	1,315,885.25		1,315,885.25	1,154,155.57		1,154,155.57
库存商品	375,921,413.43	32,034,512.28	343,886,901.15	351,581,662.43	30,146,720.83	321,434,941.60
合计	377,237,298.68	32,034,512.28	345,202,786.40	352,735,818.00	30,146,720.83	322,589,097.17

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销（注）	其他	
库存商品	30,146,720.83	2,956,229.52		1,068,438.07		32,034,512.28

注：2020 年 3 月，根据关于同意上海新华传媒连锁有限公司 2019 年度商品报废的批复，对本公司子公司上海新华传媒连锁有限公司账面金额 1,068,438.07 元的报废图书进行存货跌价准备的转销处理。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
租赁费	2,501,934.24	4,665,607.36
置换物品	2,020,575.59	2,289,426.47
理财产品		1,000,000,000.00
增值税进项留抵/待抵税额	17,510,990.37	18,646,291.17
合计	22,033,500.20	1,025,601,325.00

(九) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	640,486,260.99	1,028,136.63	639,458,124.36
其中：按公允价值计量			
按成本计量	640,486,260.99	1,028,136.63	639,458,124.36
合计	640,486,260.99	1,028,136.63	639,458,124.36

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1．合营企业											
上海新华网尚影院视听馆投资有限公司											
新华乐舍（上海）文化发展有限公司											
小计											
2．联营企业											
（香港）胜南实业有限公司											
上海地铁时代传媒发展有限公司（注1）											
上海荟集网络科技有限公司（注5）	27,517.74		1,000,000.00	80,000.00		-81,927.90			974,410.16		
上海久远出版服务有限公司（注2）											
上海东方书报刊服务有限公司（注3）											
上海书刊交易市场经营管理有限公司（注4）				-114,712.58					400,000.00	285,287.42	
上海新华汇讯通信设备销售有限公司	4,906,555.02			27,966.57						4,934,521.59	
上海新华解放数字阅读传媒有限公司											
上海天下一家置业有限公司	15,213,836.21			-2,891,655.95						12,322,180.26	
上海新闻晚报传媒有限公司	121,194,393.15			15,935,332.54						137,129,725.69	69,777,098.86
小计	141,342,302.12		1,000,000.00	13,036,930.58		-81,927.90			1,374,410.16	154,671,714.96	69,777,098.86
合计	141,342,302.12		1,000,000.00	13,036,930.58		-81,927.90			1,374,410.16	154,671,714.96	69,777,098.86

注 1：经公司总裁办公会会议决议通过，2018 年 4 月 26 日，上海地铁时代传媒发展有限公司（以下简称“地铁时代”）因经营亏损、资产不足以清偿全部债务向上海市嘉定区人民法院提出破产申请。截至年末，地铁时代已进入破产清算程序，清算注销手续正在办理中。

注 2：经上海久远出版服务有限公司（以下简称“久远出版”）股东会决议通过，截至年末，久远出版已完成税务注销手续，工商注销工作正在推进中。

注 3：2018 年 10 月，经上海东方书报刊服务有限公司（以下简称“东方书报刊”）股东会决议通过，截至年末，东方书报刊破产清算工作正在推进中。

注 4：2019 年 9 月，经公司总裁办公会会议决议同意，子公司上海新华传媒连锁有限公司（以下简称“传媒连锁”）以公开挂牌的方式转让其持有的上海书刊交易市场经营管理有限公司（以下简称“书刊交易”）80%股权，处置后，传媒连锁持有书刊交易 20%股权，在董事会席位中不再具有控制权，具有重大影响。

注 5：经公司总裁办公会会议决议通过，本公司以公开挂牌方式转让持有的上海荟集网络科技有限公司 20%股权。2019 年 12 月，完成股权转让并完成工商变更手续。