

上海新华传媒股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

上海新华传媒股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023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	1-101

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10377 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>新华传媒公司及其重要子公司主要从事图书出版物、课本教材的发行；音像制品及文化用品销售等。本年度教材、课外读物发行实现汇总销售收入人民币 59,969.76 万元，占新华传媒合并主营业务收入比例为 51.43%。</p> <p>由于教材、课外读物发行收入金额较大，占比较高，是新华传媒公司利润的重要来源，影响关键业绩指标，因此我们将教材、课外读物发行收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>审计应对</p> <p>我们针对教材、课外读物发行收入确认实施的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与图书及教材、课外读物发行收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 对教材、课外读物发行收入结合行业特点执行分析性程序，检查是否存在异常情况；</p> <p>(3) 对本年记录的教材、课外读物出版发行收入交易选取样本，检查收入确认依据，包括征订表、发货单、验收证明等。</p>

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 2023 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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

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

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

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



中国·上海

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十七日



上海新华传媒股份有限公司
合并资产负债表
2023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)	1,223,248,383.25	1,146,174,639.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	658,850,445.52	481,465,835.61
衍生金融资产			
应收票据	(三)		1,000,000.00
应收账款	(四)	26,458,224.67	51,610,177.95
应收款项融资			
预付款项	(五)	3,977,084.04	2,758,382.95
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)	113,396,449.63	243,483,920.92
买入返售金融资产			
存货	(七)	415,868,517.28	317,949,534.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	10,049,887.95	13,725,062.84
流动资产合计		2,451,848,992.34	比2,258,167,554.28
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			
长期股权投资	(九)	88,155,248.25	89,986,899.30
其他权益工具投资	(十)	403,029,525.63	555,316,519.89
其他非流动金融资产	(十一)	152,965,872.75	315,052,594.10
投资性房地产	(十二)	465,079,087.22	363,867,403.34
固定资产	(十三)	144,278,334.87	151,739,545.67
在建工程	(十四)	2,124,214.05	13,737,169.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	169,019,896.96	175,743,274.77
无形资产	(十六)	29,503,394.77	24,563,041.23
开发支出			
商誉	(十七)		
长期待摊费用	(十八)	153,587,914.41	18,163,560.45
递延所得税资产	(十九)		
其他非流动资产	(二十)		35,824.76
非流动资产合计		1,607,743,488.91	1,708,205,833.05
资产总计		4,059,592,481.25	3,966,373,387.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

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）
2023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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十二)	571,566,530.17	458,368,352.73
预收款项	(二十三)	10,331,500.64	12,743,559.51
合同负债	(二十四)	562,323,252.32	535,959,660.00
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	(二十五)	77,425,739.34	73,781,876.16
应交税费	(二十六)	6,898,183.45	6,557,539.87
其他应付款	(二十七)	103,169,537.91	95,867,999.70
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	(二十八)	50,414,351.17	44,055,016.83
其他流动负债	(二十九)	51,194,992.19	43,905,305.66
流动负债合计		1,433,324,087.19	1,271,239,310.46
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	(三十)	124,713,375.41	137,979,803.21
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)	36,408,721.39	57,882,723.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		161,122,096.80	195,862,526.24
负债合计		1,594,446,183.99	1,467,101,836.70
所有者权益：			
股本	(三十一)	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	(三十二)	556,435,765.49	556,435,765.49
减：库存股			
其他综合收益	(三十三)	100,848,298.26	171,175,687.74
专项储备			
盈余公积	(三十四)	194,886,366.16	194,508,982.75
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	567,896,600.10	532,090,247.28
归属于母公司所有者权益合计		2,464,954,880.01	2,499,098,533.26
少数股东权益		191,417.25	173,017.37
所有者权益合计		2,465,146,297.26	2,499,271,550.63
负债和所有者权益总计		4,059,592,481.25	3,966,373,387.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈良伟

主管会计工作负责人

叶

会计机构负责人：

蒋玲英

上海新华传媒股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		750,814,167.84	668,384,782.87
交易性金融资产		598,654,259.22	365,946,397.26
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)	1,111,119,599.62	1,140,123,608.78
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,464,082.55	7,914,280.94
流动资产合计		2,463,052,109.23	2,182,369,069.85
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	1,531,662,703.94	1,520,673,744.83
其他权益工具投资		402,383,942.83	554,546,448.98
其他非流动金融资产		139,288,310.64	301,403,213.58
投资性房地产		172,064,368.99	173,580,228.84
固定资产		1,746,832.25	1,964,719.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,372,601.99	1,327,364.67
无形资产		5,755,175.09	
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		2,266,273,935.73	2,553,495,720.03
资产总计		4,729,326,044.96	4,735,864,789.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈良华

主管会计工作负责人:

QIAV

会计机构负责人:

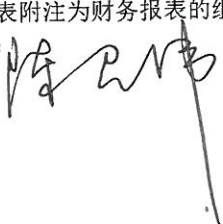
蒋冰英

上海新华传媒股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023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	附注十五	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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		12,248,090.82	12,818,040.16
应交税费		283,713.84	254,842.15
其他应付款		2,233,097,305.13	2,163,338,872.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,848,149.33	1,384,723.08
其他流动负债			
流动负债合计		2,248,477,259.12	2,177,796,478.25
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		10,683,543.16	
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		36,408,721.39	57,882,723.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,092,264.55	57,882,723.03
负债合计		2,295,569,523.67	2,235,679,201.28
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	671,361,563.15
减：库存股			
其他综合收益		101,566,351.46	171,769,252.83
专项储备			
盈余公积		184,791,151.06	184,413,767.65
未分配利润		431,149,605.62	427,753,154.97
所有者权益合计		2,433,756,521.29	2,500,185,588.60
负债和所有者权益总计		4,729,326,044.96	4,735,864,789.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

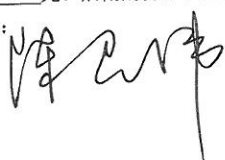


上海新华传媒股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,305,048,204.04	1,259,466,477.19
其中: 营业收入	(三十六)	1,305,048,204.04	1,259,466,477.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,264,033,932.97	1,244,743,218.75
其中: 营业成本	(三十六)	900,763,871.69	874,418,626.09
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	(三十七)	5,886,313.31	3,827,384.56
销售费用	(三十八)	287,980,224.80	275,782,852.39
管理费用	(三十九)	92,481,362.78	104,172,800.77
研发费用			
财务费用	(四十)	-23,077,839.61	-13,458,445.06
其中: 利息费用		8,095,001.87	8,100,066.04
利息收入		31,383,470.69	21,630,132.86
加: 其他收益	(四十一)	2,044,469.87	1,110,455.62
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	16,056,653.60	4,919,363.63
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,578,888.46	-1,873,607.73
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)	(四十三)	15,297,888.56	-12,231,078.53
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-29,914,995.01	-1,923,881.73
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-4,422,390.39	-520,694.43
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-56,857.87	1,280,384.92
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		40,019,039.83	7,357,807.92
加: 营业外收入	(四十七)	2,631,665.38	2,945,252.72
减: 营业外支出	(四十八)	302,425.73	176,879.94
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		42,348,279.48	10,126,180.70
减: 所得税费用	(四十九)	6,146,143.37	1,260,308.08
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		36,202,136.11	8,865,872.62
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		36,202,136.11	8,865,872.62
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)		36,183,736.23	8,780,239.93
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		18,399.88	85,632.69
六、其他综合收益的税后净额		-70,327,389.48	-108,888,998.01
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-70,327,389.48	-108,888,998.01
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-70,327,389.48	-108,888,998.01
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			
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		-34,125,253.37	-100,023,125.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,143,653.25	-100,108,758.08
归属于少数股东的综合收益总额		18,399.88	85,632.69
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十)	0.03	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十)	0.03	0.01

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。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

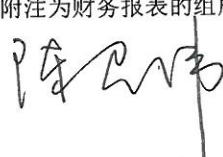


上海新华传媒股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三)	5,736,635.67	1,584,399.37
减: 营业成本	(三)	4,527,991.40	2,075,240.93
税金及附加		439,140.40	177,814.21
销售费用			
管理费用		38,707,046.57	43,746,139.50
研发费用			
财务费用		-29,042,426.16	-19,837,907.35
其中: 利息费用		370,243.37	138,580.62
利息收入		29,418,085.19	19,984,120.35
加: 其他收益		31,104.29	21,063.52
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	-1,178,411.78	14,136,830.36
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-307,567.99	216,862.89
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)		15,592,959.02	-11,434,432.50
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		323,540.78	-24,108.00
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-53,689.23	-20,739.34
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		5,820,386.54	-21,898,273.88
加: 营业外收入		5,413.00	3,000.00
减: 营业外支出		125,000.00	50,000.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,700,799.54	-21,945,273.88
减: 所得税费用		1,926,965.48	-820,805.74
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,773,834.06	-21,124,468.14
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,773,834.06	-21,124,468.14
(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		-70,202,901.37	-108,847,648.79
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-70,202,901.37	-108,847,648.79
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		-70,202,901.37	-108,847,648.79
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. 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		-66,429,067.31	-129,972,116.93
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。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



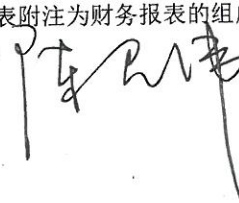


会计机构负责人:



上海新华传媒股份有限公司
合并现金流量表
2023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		1,218,598,871.46	1,188,839,771.41
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		5,548,623.07	12,225,731.27
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	229,945,423.81	398,485,038.54
经营活动现金流入小计		1,454,092,918.34	1,599,550,541.22
购买商品、接受劳务支付的现金		868,651,369.09	891,836,647.08
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		254,789,985.55	249,024,975.97
支付的各项税费		14,044,842.59	8,388,656.75
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	129,478,760.08	206,465,670.68
经营活动现金流出小计		1,266,964,957.31	1,355,715,950.48
经营活动产生的现金流量净额		187,127,961.03	243,834,590.74
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,973,558,637.66	2,320,357,301.36
取得投资收益收到的现金		18,488,239.34	17,968,841.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,601.32	403,613.89
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		1,992,083,478.32	2,338,729,756.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,487,841.63	152,077,658.59
投资支付的现金		1,915,000,000.00	2,110,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,043,487,841.63	2,262,077,658.59
投资活动产生的现金流量净额		-51,404,363.31	76,652,098.18
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			10,440,870.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	(五十一)	63,548,755.88	55,747,708.72
筹资活动现金流出小计		63,548,755.88	66,188,579.53
筹资活动产生的现金流量净额		-63,548,755.88	-66,188,579.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		18,390.85	108,836.66
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,143,525,599.56	889,118,653.51
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,215,718,832.25	1,143,525,599.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：  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
2023 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		5,166,391.28	586,989.75
收到的税费返还		4,877,150.07	5,038,817.02
收到其他与经营活动有关的现金		107,452,828.36	283,223,372.15
经营活动现金流入小计		117,496,369.71	288,849,178.92
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		26,716,424.15	26,321,244.73
支付的各项税费		512,878.37	219,522.19
支付其他与经营活动有关的现金		50,684,262.74	53,256,139.67
经营活动现金流出小计		77,913,565.26	79,796,906.59
经营活动产生的现金流量净额		39,582,804.45	209,052,272.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,508,622,815.71	1,165,238,742.85
取得投资收益收到的现金		14,737,676.93	59,674,694.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,600.00	17,000.00
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		1,523,369,092.64	1,224,930,437.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,492,340.06	124,403,268.75
投资支付的现金		1,468,500,000.00	1,255,047,397.15
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		1,476,992,340.06	1,379,450,665.90
投资活动产生的现金流量净额		46,376,752.58	-154,520,228.06
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			10,440,870.81
支付其他与筹资活动有关的现金		3,530,172.06	3,358,825.00
筹资活动现金流出小计		3,530,172.06	13,799,695.81
筹资活动产生的现金流量净额		-3,530,172.06	-13,799,695.81
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		82,429,384.97	40,732,348.46
加: 期初现金及现金等价物余额		668,384,782.87	627,652,434.41
六、期末现金及现金等价物余额		750,814,167.84	668,384,782.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



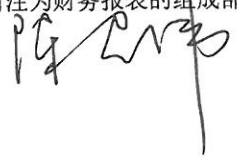
会计机构负责人:



上海新华传媒股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,044,887,850.00				556,435,765.49		171,175,687.74		194,508,982.75		532,090,247.28	2,499,098,533.26	173,017.37	2,499,271,550.63
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,044,887,850.00				556,435,765.49		171,175,687.74		194,508,982.75		532,090,247.28	2,499,098,533.26	173,017.37	2,499,271,550.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-70,327,389.48		377,383.41		35,806,352.82	-34,143,653.25	18,399.88	-34,125,253.37
(一) 综合收益总额							-70,327,389.48				36,183,736.23	-34,143,653.25	18,399.88	-34,125,253.37
(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									377,383.41		-377,383.41			
1. 提取盈余公积									377,383.41		-377,383.41			
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	1,044,887,850.00				556,435,765.49		100,848,298.26		194,886,366.16		567,896,600.10	2,464,954,880.01	191,417.25	2,465,146,297.26



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人: 

主管会计工作负责人:



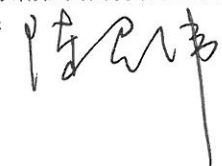
会计机构负责人: 


上海新华传媒股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,044,887,850.00				556,435,765.49	*	280,064,685.75		194,508,982.75		533,758,885.85	2,609,656,169.84	87,384.68	2,609,743,554.52
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,044,887,850.00				556,435,765.49		280,064,685.75		194,508,982.75		533,758,885.85	2,609,656,169.84	87,384.68	2,609,743,554.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-108,888,998.01				-1,668,638.57	-110,557,636.58	85,632.69	-110,472,003.89
(一) 综合收益总额							-108,888,998.01				8,780,239.93	-100,108,758.08	85,632.69	-100,023,125.39
(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														
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	1,044,887,850.00				556,435,765.49		171,175,687.74		194,508,982.75		532,090,247.28	2,499,098,533.26	173,017.37	2,499,271,550.63



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

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
 2023 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				671,361,563.15		171,769,252.83		184,413,767.65	427,753,154.97	2,500,185,588.60
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,044,887,850.00				671,361,563.15		171,769,252.83		184,413,767.65	427,753,154.97	2,500,185,588.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-70,202,901.37		377,383.41	3,396,450.65	-66,429,067.31
(一) 综合收益总额							-70,202,901.37			3,773,834.06	-66,429,067.31
(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									377,383.41	-377,383.41	
(三) 利润分配									377,383.41	-377,383.41	
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、本期末余额	1,044,887,850.00				671,361,563.15		101,566,351.46		184,791,151.06	431,149,605.62	2,433,756,521.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



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）
2023 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				671,361,563.15		280,616,901.62		184,413,767.65	459,326,501.61	2,640,606,584.03
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				671,361,563.15		280,616,901.62		184,413,767.65	459,326,501.61	2,640,606,584.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-108,847,648.79			-31,573,346.64	-140,420,995.43
（一）综合收益总额							-108,847,648.79			-21,124,468.14	-129,972,116.93
（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										-10,448,878.50	-10,448,878.50
1. 提取盈余公积											
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		171,769,252.83		184,413,767.65	427,753,154.97	2,500,185,588.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈良伟

主管会计工作负责人：

曹俊

会计机构负责人：

蒋玲英

上海新华传媒股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (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2023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2024年3月27日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2023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
上海新华数图科技有限公司
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
上海申话馆文化创意有限公司

子公司名称

上海瞳之申活文化创意有限公司

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

上海中润解放房地产营销策划有限公司

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

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

（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（二十五）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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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 日起至 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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得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。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生

减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

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；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。

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

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

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（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。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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)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)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

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

（1）金融工具减值计量和会计处理

本公司以单项或组合的方式对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）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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

(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	账龄及其他组合	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

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

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

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

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课外读物为不可退类，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

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

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）包装物采用一次转销法

（十二）合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 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。

(十四) 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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司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）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益

法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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一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。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符

合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 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	摊销方法
土地使用权	按权利期限	直线法
商标权	10 年	直线法
电脑软件	2-5 年	直线法

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。

(二十) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 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

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。

（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

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 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或非货币性资产，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。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其

他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于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;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。

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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相

关金额：

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司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，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（5）租金减让

对于采用相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 租金减让

对于相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

(三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.25% 的项目认定为重要在建工程
账龄超过一年的重要应付账款	公司将账龄超过一年且单项金额超过 500 万的应付账款认定为重要的账龄超过一年的应付账款
账龄超过一年的重要合同负债	公司将账龄超过一年且单项金额超过 500 万的合同负债认定为重要的账龄超过一年的合同负债
账龄超过一年的重要其他应付款	公司将账龄超过一年且单项金额超过 200 万的其他应付款认定为重要的账龄超过一年的其他应付款
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过公司最近一期经审计净资产 2.5% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 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。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年度执行该规定, 执行该规定对本公司无影响。

2、重要会计估计变更

本年度主要会计估计未发生变更。

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	9%
	销售文教用品及其他商品的收入	13%
	物流运输收入、租金收入等	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)	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: 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、上海新华城融实业有限公司和上海瞳之申活文化创意有限公司, 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 2021 年 3 月 22 日联合发布了《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号)文件中第二条规定, 自 2021 年 1

月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。2023 年 9 月 22 日，财政部税务总局公告 2023 年第 60 号《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》第二条规定，2027 年 12 月 31 日前，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 3101121501015121 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—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、上海书城图书有限公司、上海新华数图科技有限公司、上海中润解放房地产营销策划有限公司、上海新华传媒文化传播有限公司、上海申活馆文化创意有限公司及上海瞳之申活文化创意有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，对小微企业年度应纳税所

得额超过 100 万元不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 税率缴纳企业所得税。执行期限自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，小微企业年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 税率缴纳企业所得税；执行期限自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

- 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%。

(四) 其他税费政策及优惠批文

本公司根据沪财税〔2019〕19 号《关于本市减半征收文化事业建设费有关事项的通知》规定，自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日减半征收文化事业建设费。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,149.00	
银行存款	1,213,979,492.36	1,142,815,270.96
数字货币		1,899.94
其他货币资金	9,267,741.89	2,717,878.66
应收存款利息		639,590.00
合计	1,223,248,383.25	1,146,174,639.56
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

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
保函保证金	7,529,551.00	2,009,450.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	658,850,445.52	481,465,835.61
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他（基金及理财产品）	658,850,445.52	481,465,835.61
合计	658,850,445.52	481,465,835.61

(三) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,000,000.00

(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	24,074,579.92	56,134,611.72
1 至 2 年	9,502,941.07	2,958,695.25
2 至 3 年	503,749.44	1,108,418.42
3 至 5 年	1,722,301.72	1,857,496.84
5 年以上	14,519,624.88	14,416,658.22
广告板块		
6 个月以内		1,169,863.01
6 个月至 1 年		
1 至 2 年		
2 年以上	45,507,044.32	45,575,044.32
小计	95,830,241.35	123,220,787.78
减：坏账准备	69,372,016.68	71,610,609.83
合计	26,458,224.67	51,610,177.95

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额					
	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	16,193,045.93	16.90	16,193,045.93	100.00			16,982,681.43	13.78	16,982,681.43	100.00	
按组合计提坏账准备	79,637,195.42	83.10	53,178,970.75	66.78	26,458,224.67		106,238,106.35	86.22	54,627,928.40	51.42	51,610,177.95
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,637,195.42	83.10	53,178,970.75	66.78	26,458,224.67		106,238,106.35	86.22	54,627,928.40	51.42	51,610,177.95
合计	95,830,241.35	100.00	69,372,016.68	72.39	26,458,224.67		123,220,787.78	100.00	71,610,609.83	58.12	51,610,177.95

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
济宁市技师学院	3,400,006.33	3,400,006.33	100.00	预计无法收回
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
济南文汇图书有限公司	1,197,711.71	1,197,711.71	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
山东第一医科大学	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
恒大新能源汽车（江苏）有限公司	485,400.00	485,400.00	100.00	预计无法收回
山东农业工程学院	400,000.32	400,000.32	100.00	预计无法收回
中国石油大学	334,384.47	334,384.47	100.00	预计无法收回
恒大新能源汽车（河南）有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
临沂职业学院	249,996.76	249,996.76	100.00	预计无法收回
潍坊医学院	250,000.01	250,000.01	100.00	预计无法收回
山东大学	239,221.47	239,221.47	100.00	预计无法收回
哈尔滨工业大学	197,364.14	197,364.14	100.00	预计无法收回
山东中医药大学	147,398.39	147,398.39	100.00	预计无法收回
上海穗华置业有限公司	133,000.00	133,000.00	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
启东勤盛置业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
萌盟珑珑文化传媒（上海）有限公司	63,451.96	63,451.96	100.00	预计无法收回
中国石油大学胜利学院	64,324.48	64,324.48	100.00	预计无法收回
恒大新能源汽车（广东）有限公司	42,000.00	42,000.00	100.00	预计无法收回
恒大地产集团有限公司	38,400.00	38,400.00	100.00	预计无法收回
聊城大学东昌学院	32,540.58	32,540.58	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
上海丰涛置业有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
合计	16,193,045.93	16,193,045.93		

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	24,074,579.92	1,203,729.00	5.00
1 至 2 年	2,389,992.41	238,999.24	10.00
2 至 3 年	503,749.44	100,749.89	20.00
3 至 5 年	1,722,301.72	688,920.69	40.00
5 年以上	13,625,927.43	13,625,927.43	100.00
小 计	42,316,550.92	15,858,326.25	
广告板块			
其中：6 个月以内			
2 年以上	37,320,644.50	37,320,644.50	100.00
小 计	37,320,644.50	37,320,644.50	
合 计	79,637,195.42	53,178,970.75	

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	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	16,982,681.43		789,635.50		16,193,045.93
按组合计提坏账准备	54,627,928.40	1,038,279.63	2,419,237.28	68,000.00	53,178,970.75
合计	71,610,609.83	1,038,279.63	3,208,872.78	68,000.00	69,372,016.68

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

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
上海市奉贤区教育局	449,636.00	按信用风险特征组合计提	收回应收账款	现金收回
济南文汇图书有限公司	590,000.00	预计无法收回	收回应收账款	现金收回
聊城大学东昌学院	158,635.50	预计无法收回	收回应收账款	现金收回
临沂职业学院	25,000.00	预计无法收回	收回应收账款	现金收回
萌盟珑珑文化传媒（上海）有限公司	16,000.00	预计无法收回	收回应收账款	现金收回
合计	1,239,271.50			

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	68,000.00

其中，重要的应收账款核销情况

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
南京大华国际旅行社有限公司上海分公司	广告款	68,000.00	破产终结	股份公司总裁办公会议决议	否

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	15,298,539.59	15.96	15,298,539.59
第二名	13,154,657.65	13.73	13,154,657.65
第三名	3,400,006.33	3.55	3,400,006.33
第四名	3,367,110.25	3.51	3,367,110.25
第五名	2,144,393.19	2.24	2,144,393.19
合计	37,364,707.01	38.99	37,364,707.01

(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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,688,290.83	92.74	2,257,380.60	81.84
1至2年	56,403.23	1.42	79,938.25	2.90
2至3年	5,109.98	0.13	193,784.10	7.03
3年以上	227,280.00	5.71	227,280.00	8.23
合计	3,977,084.04	100.00	2,758,382.95	100.00

2、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	633,000.00	15.92
第二名	264,622.64	6.65
第三名	227,280.00	5.71
第四名	201,609.31	5.07
第五名	185,472.00	4.66
合计	1,511,983.95	38.01

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	113,396,449.63	243,483,920.92
合计	113,396,449.63	243,483,920.92

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,822,303.97	126,189,074.75
1 至 2 年	107,369,286.96	13,946,345.30
2 至 3 年	9,110,058.09	20,478,839.90
3 至 5 年	24,303,880.85	118,819,098.89
5 年以上	64,956,036.17	65,130,090.33
小计	246,561,566.04	344,563,449.17
减：坏账准备	133,165,116.41	101,079,528.25
合计	113,396,449.63	243,483,920.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	19,432,833.28	7.88	19,432,833.28	100.00		12,149,047.78	3.53	12,149,047.78	100.00	
按组合计提坏账准备	227,128,732.76	92.12	113,732,283.13	50.07	113,396,449.63	332,414,401.39	96.47	88,930,480.47	26.75	243,483,920.92
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应收款	227,128,732.76	92.12	113,732,283.13	50.07	113,396,449.63	332,414,401.39	96.47	88,930,480.47	26.75	243,483,920.92
合计	246,561,566.04	100.00	133,165,116.41	54.01	113,396,449.63	344,563,449.17	100.00	101,079,528.25	29.34	243,483,920.92

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
上海尚峰实业发展有限公司	4,725,159.34	4,725,159.34	100.00	预计无法收回
上海欣七汇文化传媒有限公司	3,055,192.39	3,055,192.39	100.00	预计无法收回
上海金山图书影视城有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00	预计无法收回
上海音海餐饮服务部	1,980,000.00	1,980,000.00	100.00	预计无法收回
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
上海璞识文化传媒有限公司	817,202.63	817,202.63	100.00	预计无法收回
新华乐舍（上海）文化发展有限公司	569,026.06	569,026.06	100.00	预计无法收回
上海龙最实业发展有限公司	465,465.00	465,465.00	100.00	预计无法收回
上海恺睿食品有限公司	444,000.00	444,000.00	100.00	预计无法收回
上海久煦品牌管理有限公司	250,000.02	250,000.02	100.00	预计无法收回
上海蓝波广告有限公司	150,640.00	150,640.00	100.00	预计无法收回
上海联伦通讯器材有限公司	126,080.97	126,080.97	100.00	预计无法收回
其他个人	804,453.95	804,453.95	100.00	预计无法收回
合计	19,432,833.28	19,432,833.28		

截至本年末，按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	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	227,128,732.76	113,732,283.13	50.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	6,125,383.42	81,548,219.20	13,405,925.63	101,079,528.25
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-5,224,207.59	5,224,207.59		
--转入第三阶段		-1,925,678.10	1,925,678.10	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,884,069.93	41,929,760.48	5,964,981.16	49,778,811.57
本期转回	796,370.15	15,390,952.85	1,505,900.41	17,693,223.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,988,875.61	111,385,556.32	19,790,684.48	133,165,116.41

(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	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	12,149,047.78	7,788,685.91	504,900.41		19,432,833.28
按组合计提坏账准备	88,930,480.47	41,990,125.66	17,188,323.00		113,732,283.13
合计	101,079,528.25	49,778,811.57	17,693,223.41		133,165,116.41

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的

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
上海利特曼置业有限公司	15,050,000.00	按信用风险特征组合计提	项目保证金转购房款	转投资性房地产
上海市虹口区人民法院	1,000,000.00	按信用风险特征组合计提	保证金退回	现金收回
合计	16,050,000.00			

(5) 本年无实际核销的其他应收款项情况。

(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	965,466.82	1,261,739.45
项目保证金等	122,016,470.55	232,521,414.37
垫付款及其他	123,579,628.67	110,780,295.35
合计	246,561,566.04	344,563,449.17

(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	保证金	100,000,000.00	1至2年	40.56	45,000,000.00
第二名	保证金	57,430,930.00	5年以上	23.29	57,430,930.00
第三名	往来款	14,103,608.02	1年以内、1-2年、2-3 年、3-5年	5.72	3,746,663.48
第四名	往来款	10,898,812.09	3至4年、4至5年	4.42	4,359,524.84
第五名	往来款	7,234,733.92	1年以内	2.93	361,736.70
合计		189,668,084.03		76.92	110,898,855.02

(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
库存商品	446,077,127.10	31,274,871.29	414,802,255.81	349,000,677.70	32,095,738.72	316,904,938.98
周转材料	1,066,261.47		1,066,261.47	1,044,595.47		1,044,595.47
合计	447,143,388.57	31,274,871.29	415,868,517.28	350,045,273.17	32,095,738.72	317,949,534.45

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	转销(注)	
库存商品	32,095,738.72	3,613,394.63		201,452.33	4,232,809.73	31,274,871.29

注：2023 年 12 月，根据关于同意上海新华传媒连锁有限公司 2023 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 4,027,723.36 元的报废图书进行存货跌价准备的转销处理。

根据上海申报传媒经营有限公司关于处理普陀图书馆库存图书的决定（沪新申报【2023】7 号），同意上海申活馆文化创意有限公司账面金额 205,086.37 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
置换物品	16,639.89	1,035,048.46
增值税进项留抵/待抵税额	9,982,923.48	12,655,260.45
应收退货成本	50,324.58	34,753.93
合计	10,049,887.95	13,725,062.84

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
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												
上海久远出版服务有限公司（注）												
上海书刊交易市场经营管理有限公司	292,826.04				7,026.84				7,278.47		292,574.41	
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	11,204,133.60				-1,523,831.43						9,680,302.17	
上海新闻晚报传媒有限公司	136,394,111.14				-117,320.23						136,276,790.91	69,777,098.86
上海晨昕文化传媒有限公司	11,872,927.38				-190,247.76						11,682,679.62	
小计	159,763,998.16				-1,824,372.58				7,278.47		157,932,347.11	69,777,098.86
合计	159,763,998.16				-1,824,372.58				7,278.47		157,932,347.11	69,777,098.86

注：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，相关注销工作正在推进中。

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
海通创意私募基金管理有限公司	25,709,371.47	23,575,462.40	2,133,909.07		7,709,371.47			根据管理层持有意图
上海文化产业股权投资基金（一期）	18,676,387.06	22,057,356.78		-2,876,105.96		-53,772,676.42		根据管理层持有意图
苏州工业园区八二五二期新媒体投资中心（有限合伙）	273,221,772.40	393,274,940.77		-70,257,474.23	182,217,266.54			根据管理层持有意图
上海瑞力文化并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	224,967.02	2,355,301.95		-1,966,355.17		-3,182,880.11		根据管理层持有意图
苏州工业园区八二五新媒体投资企业（有限合伙）	84,551,444.88	113,283,387.08		-20,637,842.20	4,009,544.88			根据管理层持有意图
新华互联电子商务有限责任公司	645,582.80	770,070.91		-124,488.11		-718,053.20		根据管理层持有意图
合计	403,029,525.63	555,316,519.89	2,133,909.07	-95,862,265.67	193,936,182.89	-57,673,609.73		

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	152,965,872.75	315,052,594.10
其中：权益工具投资	152,965,872.75	124,452,594.10
基金投资		190,600,000.00
合计	152,965,872.75	315,052,594.10

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	459,275,440.66			459,275,440.66
(2) 本期增加金额	117,132,181.10			117,132,181.10
—外购	117,132,181.10			117,132,181.10
—固定资产转入				
(3) 本期减少金额	6,287,497.44			6,287,497.44
—处置				
—转出至固定资产	6,287,497.44			6,287,497.44
(4) 期末余额	570,120,124.32			570,120,124.32
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	95,408,037.32			95,408,037.32
(2) 本期增加金额	13,739,518.13			13,739,518.13
—计提或摊销	13,739,518.13			13,739,518.13
—固定资产转入				
(3) 本期减少金额	4,106,518.35			4,106,518.35
—转出至固定资产	4,106,518.35			4,106,518.35
(4) 期末余额	105,041,037.10			105,041,037.10
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	465,079,087.22			465,079,087.22
(2) 上年年末账面价值	363,867,403.34			363,867,403.34

2、 截至年末，不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	144,278,334.87	151,739,545.67
固定资产清理		
合计	144,278,334.87	151,739,545.67

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	310,349,189.37	34,991,171.87	12,768,878.26	39,732,852.14	397,842,091.64
(2) 本期增加金额	6,287,497.44		436,496.41	3,958,640.52	10,682,634.37
—购置			436,496.41	3,958,640.52	4,395,136.93
—在建工程转入					
—投资性房地产转入	6,287,497.44				6,287,497.44
(3) 本期减少金额		453,940.20	420,625.39	3,525,641.14	4,400,206.73
—处置或报废		453,940.20	420,625.39	3,525,641.14	4,400,206.73
—转出至投资性房地产					
(4) 期末余额	316,636,686.81	34,537,231.67	12,784,749.28	40,165,851.52	404,124,519.28
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	168,601,279.12	32,921,074.23	9,958,237.59	34,621,955.03	246,102,545.97
(2) 本期增加金额	14,928,880.50	86,651.67	652,077.32	2,256,225.37	17,923,834.86
—计提	10,822,362.15	86,651.67	652,077.32	2,256,225.37	13,817,316.51
—投资性房地产转入	4,106,518.35				4,106,518.35
(3) 本期减少金额		431,243.18	399,594.12	3,349,359.12	4,180,196.42
—处置或报废		431,243.18	399,594.12	3,349,359.12	4,180,196.42

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合计
—转出至投资性房地产					
(4) 期末余额	183,530,159.62	32,576,482.72	10,210,720.79	33,528,821.28	259,846,184.41
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	133,106,527.19	1,960,748.95	2,574,028.49	6,637,030.24	144,278,334.87
(2) 上年年末账面价值	141,747,910.25	2,070,097.64	2,810,640.67	5,110,897.11	151,739,545.67

3、 截至年末，无暂时闲置的固定资产。

4、 本年度，无通过融资租赁租入和经营租赁租出的固定资产情况。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金山朱泾镇东风路 33 弄 22 号	3,623,044.20	产权证书正在办理中

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,124,214.05	13,737,169.54
工程物资		
合计	2,124,214.05	13,737,169.54

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青浦公园路店装修工程	1,759,697.61		1,759,697.61			
金山朱泾店装修工程	268,582.67		268,582.67			
户外屏改造项目	95,933.77		95,933.77			
上海书城改造项目				13,737,169.54		13,737,169.54
合计	2,124,214.05		2,124,214.05	13,737,169.54		13,737,169.54

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海书城改造项目	147,786,300.00	13,737,169.54	110,477,620.60		124,214,790.14		91.61	100				自有

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	255,788,964.85		255,788,964.85
(2) 本期增加金额	49,928,051.91		49,928,051.91
— 新增租赁	49,928,051.91		49,928,051.91
— 企业合并增加			
— 重估调整			
(3) 本期减少金额	33,135,525.73		33,135,525.73
— 转出至固定资产			
— 处置	33,135,525.73		33,135,525.73
(4) 期末余额	272,581,491.03		272,581,491.03
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	80,045,690.08		80,045,690.08
(2) 本期增加金额	54,430,732.06		54,430,732.06
— 计提	54,430,732.06		54,430,732.06
(3) 本期减少金额	30,914,828.07		30,914,828.07
— 转出至固定资产			
— 处置	30,914,828.07		30,914,828.07
(4) 期末余额	103,561,594.07		103,561,594.07
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
— 计提			
(3) 本期减少金额			
— 转出至固定资产			
— 处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	169,019,896.96		169,019,896.96
(2) 年初账面价值	175,743,274.77		175,743,274.77

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	诸家宅仓库 土地使用权	图书流转中心 土地使用权	商标权	软 件	合 计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,042,304.00	36,535,725.00	115,800.00	7,657,130.84	45,350,959.84
(2) 本期增加金额				6,278,372.85	6,278,372.85
—购置				6,278,372.85	6,278,372.85
(3) 本期减少金额				20,847.01	20,847.01
—处置				20,847.01	20,847.01
(4) 期末余额	1,042,304.00	36,535,725.00	115,800.00	13,914,656.68	51,608,485.68
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	1,042,304.00	12,056,790.24	115,800.00	7,573,024.37	20,787,918.61
(2) 本期增加金额		730,715.08		607,304.23	1,338,019.31
—计提		730,715.08		607,304.23	1,338,019.31
(3) 本期减少金额				20,847.01	20,847.01
—处置				20,847.01	20,847.01
(4) 期末余额	1,042,304.00	12,787,505.32	115,800.00	8,159,481.59	22,105,090.91
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值		23,748,219.68		5,755,175.09	29,503,394.77
(2) 上年年末账面价值		24,478,934.76		84,106.47	24,563,041.23

2、 截至本年末，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称	年初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
上海中润解放传媒有限公司	496,481,666.27			496,481,666.27
上海杨航文化传媒有限公司	28,152,402.09		28,152,402.09	
合计	524,634,068.36		28,152,402.09	496,481,666.27

2、 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加计提	本期减少处置	期末余额
上海中润解放传媒有限公司	496,481,666.27			496,481,666.27
上海杨航文化传媒有限公司	28,152,402.09		28,152,402.09	
合计	524,634,068.36		28,152,402.09	496,481,666.27

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 商誉形成过程

收购方	上海中润解放传 媒有限公司	上海杨航文化传 媒有限公司
收购日被收购方可辨认净资产公允价值 a	107,467,408.28	7,782,282.73
购买股权比例 b	45.00%	70.00%
确认的被收购方可辨认净资产公允价值份额 c=a*b	48,360,333.73	5,447,597.91
实际购买成本 d	544,842,000.00	33,600,000.00
商誉 e=d-c	496,481,666.27	28,152,402.09

2008年1月1日，公司以同一控制下企业合并方式并购上海中润解放传媒有限公司（以下简称“中润解放”）的同时收购该公司45%的少数股东股权，2008年9月1日，以非同一控制下企业合并方式购买上海杨航文化传媒有限公司（以下简称“杨航文化”）70%的股权，公司将合并成本大于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 资产组认定：

本次资产组认定为中润解放和杨航文化整体资产，不存在和其他资产组需要分摊的情况。本年末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

4、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 中润解放

2020年末，公司经测试已对中润解放 49,648.17 万元商誉进行全额计提减值准备，本年度不再进行减值计提测试。

(2) 杨航文化

2015年末，公司经测试已对杨航文化 2,815.24 万元商誉进行全额计提减值准备。

2023年7月，杨航文化完成工商及税务注销手续，故本年度转销对杨航文化已计提的商誉减值准备。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	18,163,560.45	143,859,391.61	8,435,037.65		153,587,914.41

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,917,338.86		13,994,739.76	
租赁负债	176,165,241.57	23,060,275.22	180,461,727.97	22,692,108.88
计提的未发放的职工薪酬	122,530.42		45,560.94	
合计	191,205,110.85	23,060,275.22	194,502,028.67	22,692,108.88

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	169,019,896.96	23,060,275.22	175,743,274.77	22,692,108.88
其他权益工具投资公允价值变动	136,980,626.36	34,245,156.59	230,584,494.84	57,646,123.71
交易性金融资产公允价值变动	8,850,445.52	2,163,564.81	1,465,835.61	236,599.32
免租分摊	13,143,145.52		1,551,925.83	
合计	327,994,114.36	59,468,996.62	409,345,531.06	80,574,831.91

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	23,060,275.22		22,692,108.88	
递延所得税负债	23,060,275.22	36,408,721.39	22,692,108.88	57,882,723.03

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	320,122,406.52	286,071,459.13
可抵扣亏损	70,331,563.48	71,091,117.32
合计	390,453,970.00	357,162,576.45

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款				35,824.76		35,824.76

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	7,529,551.00	保函保证金	详见附注五（一）

(二十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款及标的款	571,566,530.17	458,368,352.73

2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
人民出版社	12,137,106.74	未到结算期限
上海世纪出版股份有限公司上海科技教育出版社	11,460,859.32	未到结算期限
中共中央党校出版社	5,668,272.29	未到结算期限

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
人民教育出版社	5,216,886.53	未到结算期限
学习出版社	5,048,820.50	未到结算期限
合计	39,531,945.38	

(二十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
各项预收款	10,331,500.64	12,743,559.51

2、 不存在账龄超过一年的重要预收款项。

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	547,718,342.07	521,627,925.68
预收广告报刊款	10,487,775.33	11,435,540.25
预收活动款	4,117,134.92	2,896,194.07
合计	562,323,252.32	535,959,660.00

2、 报告期内账面价值发生重大变动的因素

本年度，公司因业务拓展，导致合同负债较往年有所增加。

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	72,094,847.32	228,250,943.04	224,710,438.40	75,635,351.96
离职后福利-设定提存计划	378,389.75	25,163,620.84	25,060,262.30	481,748.29
辞退福利	1,308,639.09	1,678,148.77	1,678,148.77	1,308,639.09
合计	73,781,876.16	255,092,712.65	251,448,849.47	77,425,739.34

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	48,773,035.19	173,476,134.26	171,842,552.46	50,406,616.99
(2) 职工福利费		17,149,322.80	17,137,837.09	11,485.71

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费	435,279.73	15,973,240.63	16,216,228.95	192,291.41
(4) 住房公积金	301,269.00	16,050,101.12	15,953,359.12	398,011.00
(5) 工会经费和职工教育经费	22,585,263.40	5,602,144.23	3,560,460.78	24,626,946.85
合计	72,094,847.32	228,250,943.04	224,710,438.40	75,635,351.96

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	363,090.24	24,446,912.01	24,347,605.37	462,396.88
失业保险费	15,299.51	716,708.83	712,656.93	19,351.41
合计	378,389.75	25,163,620.84	25,060,262.30	481,748.29

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	614,287.60	2,401,862.34
企业所得税	3,963,412.68	2,081,113.82
个人所得税	845,193.59	709,534.81
文化事业建设费	38,662.50	102,102.00
城市维护建设税	20,056.75	97,592.34
教育费附加	16,987.77	96,858.25
房产税	1,281,615.37	806,905.29
土地使用税	27,944.70	27,431.52
印花税	90,022.49	234,139.50
合计	6,898,183.45	6,557,539.87

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	916,314.66	916,314.66
其他应付款项	102,253,223.25	94,951,685.04
合计	103,169,537.91	95,867,999.70

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	916,314.66	916,314.66

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
项目押金保证金	46,369,748.03	41,390,286.08
往来暂收及其他	55,883,475.22	53,561,398.96
合 计	102,253,223.25	94,951,685.04

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

截至年末，公司不存在账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	50,414,351.17	44,055,016.83

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提房租及其他费用	50,437,884.03	41,019,762.32
增值税待转销项税额	684,366.05	2,560,640.85
应付退货款	72,742.11	324,902.49
合 计	51,194,992.19	43,905,305.66

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	139,110,008.09	154,997,201.95
减：未确认融资费用	14,396,632.68	17,017,398.74
合 计	124,713,375.41	137,979,803.21

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	1,044,887,850.00						1,044,887,850.00

截至本年末，公司实收资本为 1,044,887,850.00 元，业经上海伟庆会计师事务所出具的伟庆事验字（2010）第 0058 号验资报告验证，本期股本未发生变动。

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	492,058,535.84			492,058,535.84
（2）同一控制下企业合并的影响	31,383,125.50			31,383,125.50
小 计	523,441,661.34			523,441,661.34
其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	435,900.00			435,900.00
（2）其他	32,558,204.15			32,558,204.15
小 计	32,994,104.15			32,994,104.15
合计	556,435,765.49			556,435,765.49

(三十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					税后归属于少数 股东	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		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	171,175,687.74	-93,728,356.60			-23,400,967.12	-70,327,389.48		100,848,298.26
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,169,118.32							-1,169,118.32
其他权益工具投资公允价值变动	172,344,806.06	-93,728,356.60			-23,400,967.12	-70,327,389.48		102,017,416.58
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	171,175,687.74	-93,728,356.60			-23,400,967.12	-70,327,389.48		100,848,298.26

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	185,000,948.91	185,000,948.91	377,383.41		185,378,332.32
任意盈余公积	9,508,033.84	9,508,033.84			9,508,033.84
合计	194,508,982.75	194,508,982.75	377,383.41		194,886,366.16

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	532,090,247.28	533,758,885.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	532,090,247.28	533,758,885.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,183,736.23	8,780,239.93
减：提取法定盈余公积	377,383.41	
应付普通股股利		10,448,878.50
期末未分配利润	567,896,600.10	532,090,247.28

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,166,022,903.42	856,418,369.02	1,154,131,454.75	839,901,727.52
其他业务	139,025,300.62	44,345,502.67	105,335,022.44	34,516,898.57
合计	1,305,048,204.04	900,763,871.69	1,259,466,477.19	874,418,626.09

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
图书	1,100,417,995.99	828,033,840.29	1,078,038,820.71	802,534,276.89
文教用品	17,197,431.29	10,911,537.97	26,008,419.07	19,024,733.40
报刊及广告收入	27,123,100.61	6,953,135.43	24,306,805.46	4,735,241.78
其他	21,284,375.53	10,519,855.33	25,777,409.51	13,607,475.45
合计	1,166,022,903.42	856,418,369.02	1,154,131,454.75	839,901,727.52

3、 主营业务（分地区）

地区名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
上海地区	981,765,958.67	699,141,264.40	991,673,686.91	702,124,472.11
其他地区	184,256,944.75	157,277,104.62	162,457,767.84	137,777,255.41
合 计	1,166,022,903.42	856,418,369.02	1,154,131,454.75	839,901,727.52

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	5,068,072.94	2,725,617.32
印花税	412,641.14	369,220.74
城市维护建设税	121,217.67	267,310.79
教育费附加	113,451.52	265,153.24
文化事业建设费	55,137.36	119,586.35
土地使用税	111,322.68	76,146.12
车船使用税	4,470.00	4,350.00
合计	5,886,313.31	3,827,384.56

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	287,980,224.80	275,782,852.39
主要项目：		
工资薪酬	183,247,863.92	183,731,925.30
租赁费及物业费	12,893,122.97	9,183,996.53
使用权资产折旧	21,555,590.16	19,954,555.15
固定资产折旧	11,226,061.16	11,028,286.44
运杂费	9,660,571.38	9,224,610.03
水电燃气	2,594,293.97	3,796,043.03
长期待摊费用摊销	8,150,778.98	1,289,354.33

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	92,481,362.78	104,172,800.77
主要项目：		
工资薪酬	65,146,412.32	74,317,702.09
租赁费及物业费	1,246,642.19	1,804,240.70
中介机构费	5,844,336.38	8,996,593.72
信息系统维护费	3,383,301.92	3,558,981.56
固定资产折旧	2,584,922.03	2,674,653.83
使用权资产折旧	4,333,978.65	4,317,621.65
办公费	1,761,014.91	1,849,292.97

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	8,095,001.87	8,100,066.04
其中：租赁负债利息费用	8,095,001.87	8,100,066.04
减：利息收入	31,383,470.69	21,630,132.86
汇兑损益	-18,390.85	-108,836.66
手续费	229,020.06	180,458.42
合计	-23,077,839.61	-13,458,445.06

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
宣传文化事业增值税先征后返	671,473.00	378,861.00
个税手续费返还	69,095.12	105,896.28
进项税加计抵减	121,901.75	625,698.34
政府补助	1,182,000.00	
合计	2,044,469.87	1,110,455.62

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,578,888.46	-1,873,607.73
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,760,994.66	6,592,971.36
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	874,547.40	200,000.00
合计	16,056,653.60	4,919,363.63

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	16,784,609.91	-1,433,445.22
其他非流动金融资产	-1,486,721.35	-10,797,633.31
合计	15,297,888.56	-12,231,078.53

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	2,170,593.15	-9,708,200.24
其他应收款坏账损失	-32,085,588.16	7,784,318.51
合计	-29,914,995.01	-1,923,881.73

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-3,411,942.30	-520,694.43
其他流动资产损失	-1,010,448.09	
合计	-4,422,390.39	-520,694.43

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置利得		234,311.93	
固定资产处置损失	-182,030.89	-178,264.81	-182,030.89
使用权资产处置利得	125,173.02	1,224,337.80	125,173.02
合计	-56,857.87	1,280,384.92	-56,857.87

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	1,570,884.33	1,323,893.11	1,570,884.33
补贴收入	300,000.00	880,000.00	300,000.00
扶持基金	90,000.00	364,000.00	90,000.00
废品销售收入	77,887.00	29,438.80	77,887.00
其他	592,894.05	347,920.81	592,894.05
合计	2,631,665.38	2,945,252.72	2,631,665.38

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上海市浦东新区贸易发展推进中心镇级补贴	300,000.00	880,000.00	与收益相关

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	128,078.59	50,000.00	128,078.59
罚款、赔偿和违约支出	171,616.00	126,371.05	171,616.00
其他	2,731.14	508.89	2,731.14
合计	302,425.73	176,879.94	302,425.73

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,219,177.89	2,081,113.82
递延所得税费用	1,926,965.48	-820,805.74
合计	6,146,143.37	1,260,308.08

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	42,348,279.48
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,587,069.87
子公司适用不同税率的影响	-10,733,979.65
调整以前期间所得税的影响	-18,630.00
非应税收入的影响	-1,315,825.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,388,033.68
加：加计扣除费用的影响	-205,131.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,952,073.36
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	5,396,679.66
所得税费用	6,146,143.37

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	36,183,736.23	8,780,239.93
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,044,887,850	1,044,887,850
基本每股收益	0.03	0.01
其中：持续经营基本每股收益	0.03	0.01
终止经营基本每股收益		

基本每股收益的计算公式如下

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中，P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	36,183,736.23	8,780,239.93
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,044,887,850	1,044,887,850
稀释每股收益	0.03	0.01
其中：持续经营稀释每股收益	0.03	0.01
终止经营稀释每股收益		

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对 P1 和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

(五十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租金收入	124,603,465.23	97,731,946.17
收到其他业务收入	28,906,281.00	28,692,948.29
利息收入	32,038,263.27	16,085,320.64
扶持基金以及补贴收入	1,641,782.90	1,222,956.47
保证金、押金及备用金收回	14,821,063.59	251,843,838.66
企业间往来及其他暂收款	27,934,567.82	2,908,028.31
合计	229,945,423.81	398,485,038.54

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用支出	79,881,431.09	60,205,568.67
管理费用支出	18,121,372.94	21,000,670.18
手续费支出	228,613.80	180,450.42
保证金、押金及备用金支付	16,127,441.27	116,564,900.60
企业间往来及其他支付款	15,119,900.98	8,514,080.81
合计	129,478,760.08	206,465,670.68

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债本金及利息	63,548,755.88	55,747,708.72

(五十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	36,202,136.11	8,865,872.62
加：信用减值损失	29,914,995.01	1,923,881.73
资产减值准备	4,422,390.39	520,694.43
固定资产折旧	27,802,318.76	23,219,554.12
使用权资产折旧	54,430,732.06	50,205,900.32
无形资产摊销	1,338,019.31	859,592.81
长期待摊费用摊销	8,435,037.65	1,568,287.63
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）	56,857.87	-1,280,384.92
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-15,297,888.56	12,231,078.53
财务费用（收益以“－”号填列）	8,076,611.02	7,991,229.38
投资损失（收益以“－”号填列）	-16,056,653.60	-4,919,363.63
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,926,965.48	-820,805.74
存货的减少（增加以“－”号填列）	-101,330,925.13	-16,524,807.58

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,678,842.80	231,451,866.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	152,886,207.46	-71,458,005.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	187,127,961.03	243,834,590.74
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,215,718,832.25	1,143,525,599.56
减：现金的期初余额	1,143,525,599.56	889,118,653.51
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	72,193,232.69	254,406,946.05

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,215,718,832.25	1,143,525,599.56
其中：库存现金	1,149.00	
可随时用于支付的数字货币		1,899.94
可随时用于支付的银行存款	1,213,979,492.36	1,142,815,270.96
可随时用于支付的其他货币资金	1,738,190.89	708,428.66
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,215,718,832.25	1,143,525,599.56
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十三) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	1,418,777.10	0.9062	1,285,695.81

(五十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	8,095,001.87	8,100,066.04
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,919,383.17	3,866,429.77
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入	82,480,282.50	57,589,680.95
与租赁相关的总现金流出	62,761,258.89	58,043,068.12
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	127,094,623.16	79,759,841.39
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	129,112,484.97	103,083,836.90
1 至 2 年	129,812,488.70	92,201,067.00
2 至 3 年	60,511,371.01	76,963,165.81
3 至 4 年	40,297,113.69	10,259,984.87
4 至 5 年	27,406,276.52	2,055,238.54
5 年以上	57,457,973.79	
合计	444,597,708.68	284,563,293.12

六、 合并范围的变更

（一）增加合并范围子公司

1、新设上海新华数图科技有限公司

2022 年 11 月，经公司总裁办公会议决议，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”）全资新设上海新华数图科技有限公司（以下简称“数图科技”），注册资本人民币 500 万元，本公司占该公司 100%的股权并具有表决权控制。2023 年 4 月，传媒连锁缴付出资款 100 万元；本年度，将数图科技纳入本公司合并报表范围。

2、新设上海瞳之申活文化创意有限公司

2023 年 11 月，经公司总裁办公会议决议，同意子公司上海申报传媒经营有限公司（以下简称“申报传媒”）全资新设上海瞳之申活文化创意有限公司（以下简称“瞳之申活”），注册资本人民币 500 万元，本公司占该公司 100%股权并具有表决权控制。2023 年 12 月，申报传媒缴付出资款 500 万元。本年度，瞳之申活纳入本公司合并报表范围。

（二）减少合并范围子公司

2018 年 11 月，根据上海杨航文化传媒有限公司（以下简称“杨航文化”）股东会决议，基于杨航文化业务休眠、未开展经营活动等原因，同意解散杨航文化。

2023 年 7 月 27 日，杨航文化完成工商及税务注销手续。注销完成后，本年度杨航文化不再纳入本公司合并报表范围。

2022 年 12 月，根据上海新华传媒电子商务有限公司（以下简称“电子商务”）股东会决议决定，因电子商务公司持续亏损，本公司同意注销电子商务公司。

2022 年 12 月 26 日，经上海市闵行区市场监督管理局批准，电子商务公司完成工商及税务注销手续。注销完成后，本年度电子商务不再纳入本公司合并报表范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
上海新华传媒连锁有限公司	上海	上海	图书报刊	100.00		设立
上海书城图书有限公司	上海	上海	图书等零售	100.00		设立
上海新华数图科技有限公司	上海	上海	技术服务	100.00		设立
上海中润解放传媒有限公司	上海	上海	广告代理	100.00		同一控制下并购
上海新华传媒文化传播有限公司	上海	上海	广告代理	100.00		设立
上海房报传媒经营有限公司	上海	上海	房屋租赁	100.00		同一控制下并购
上海申报传媒经营有限公司	上海	上海	报刊经营	100.00		同一控制下并购
上海申活馆文化创意有限公司	上海	上海	商品销售等	67.14		设立
上海瞳之申活文化创意有限公司	上海	上海	文化创意	100.00		设立
上海晨刊传媒经营有限公司	上海	上海	报刊经营	100.00		同一控制下并购
上海人报传媒经营有限公司	上海	上海	报刊经营	100.00		同一控制下并购
上海解放教育传媒有限公司	上海	上海	报刊经营	100.00		同一控制下并购
上海新华城融实业有限公司	上海	上海	电子商务	100.00		设立
嘉时国际有限公司（香港）	香港	香港	文化传媒	100.00		设立
上海新华传媒资产管理有限公司	上海	上海	资产管理	100.00		设立
上海风火龙物流有限公司	上海	上海	发行业务	100.00		同一控制下并购
上海新华置城文化传媒有限公司	上海	上海	文化服务	100.00		设立
上海中润解放房地产营销策划有限公司	上海	上海	房产经纪	100.00		设立

2、 非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
上海申活馆文化创意有限公司	32.86%	18,399.88		191,417.25

3、 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海申活馆文化创意有限公司	872,390.46	567,609.90	1,440,000.36	857,476.75	0.00	857,476.75	1,279,859.91	429,012.11	1,708,872.02	1,038,733.21	143,609.98	1,182,343.19

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海申活馆文化创意有限公司	6,856,632.61	55,994.78	55,994.78	547,672.63	5,936,959.31	260,598.58	260,598.58	-634,544.62

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 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	
一、合营企业						
上海新华网尚影院视听馆投资有限公司	上海	上海	实业投资	50.00		权益法
新华乐舍(上海)文化发展有限公司	上海	上海	营销策划	50.00		权益法
二、联营企业						
(香港)胜南实业有限公司	香港	香港	实业投资	40.00		权益法
上海久远出版服务有限公司(注1)	上海	上海	出版服务	49.00		权益法
上海书刊交易市场经营管理有限公司	上海	上海	图书报刊	20.00		权益法
上海新华解放数字阅读传媒有限公司(注2)	上海	上海	电子出版物	58.75		权益法
上海天下一家置业有限公司	上海	上海	房地产开发	40.00		权益法
上海新闻晚报传媒有限公司	上海	上海	图书报刊	34.00		权益法
上海晨昕文化传媒有限公司	上海	上海	健康咨询服务	23.0769		权益法

注1：详见本附注五（九）注。

注2：2011年10月，公司子公司上海新华传媒连锁有限公司对上海新华解放数字阅读传媒有限公司增资人民币500万元，增资后公司持股比例为58.75%。根据该公司章程，公司董事会共4名，本公司委派2名，故本公司对上海新华解放数字阅读传媒有限公司仅有重大影响无控制权，采用权益法核算。

2、 合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	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	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
流动资产	840,609.16	203,733.66	1,034,565.34	204,253.07
其中：现金和现金等价物	801,064.16	1,670.56	797,065.34	2,189.97
非流动资产		613,436.90		618,956.90
资产合计	840,609.16	817,170.56	1,034,565.34	823,209.97
流动负债	20,172,893.02	5,965,631.86	20,370,848.02	5,965,631.86
非流动负债				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	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	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
负债合计	20,172,893.02	5,965,631.86	20,370,848.02	5,965,631.86
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-19,332,283.86	-5,148,461.30	-19,336,282.68	-5,142,421.89
持股比例	50%	50%	50%	50%
按持股比例计算的净资产份额	-9,666,141.93	-2,574,230.65	-9,668,141.34	-2,571,210.95
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	-9,666,141.93	-2,574,230.65	-9,668,141.34	-2,571,210.95
对合营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	-3,998.82	519.41	-4,103.47	
所得税费用			125.76	303.10
净利润	3,998.82	-6,039.41	3,944.26	-5,948.84
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	3,998.82	-6,039.41	3,944.26	-5,948.84
本期收到的来自合营企业的股利				

3、 联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	上海天下一家置业 有限公司	上海晨昕文化传媒 有限公司	上海天下一家置 业有限公司	上海晨昕文化传媒 有限公司
流动资产	70,275,419.78	16,035,437.03	81,470,039.43	16,289,781.70
非流动资产	70,212,588.14	1,887,520.14	61,585,391.43	963,138.65
资产合计	140,488,007.92	17,922,957.17	143,055,430.86	17,252,920.35
流动负债	124,286,913.97	1,980,784.91	123,044,758.33	486,340.32
非流动负债				
负债合计	124,286,913.97	1,980,784.91	123,044,758.33	486,340.32
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	16,201,093.95	15,942,172.26	20,010,672.53	16,766,580.03
持股比例	40%	23.0769%	40%	23.0769%
按持股比例计算的净资产份 额	6,480,437.61	3,678,959.15	8,004,269.04	3,869,206.91
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	3,199,864.56	8,003,710.70	3,199,864.56	8,003,720.47
对合营企业权益投资的账面 价值	9,680,302.17	11,682,679.62	11,204,133.60	11,872,927.38
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入	3,277,008.51	16,895,022.41	2,450,246.08	13,713,410.80
净利润	-3,809,578.58	200,089.89	-5,858,083.04	23,655.69
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-3,809,578.58	200,089.89	-5,858,083.04	23,655.69
本期收到的来自联营企业的 股利				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	(香港) 胜南实 业有限公司	上海新闻晚报传媒 有限公司	(香港) 胜南实 业有限公司	上海新闻晚报传媒有 限公司
流动资产	7,853.28	173,903,449.28	7,853.28	173,458,822.87
非流动资产		26,544,500.88		26,954,496.03
资产合计	7,853.28	200,447,950.16	7,853.28	200,413,318.90
流动负债	16,506,498.58	4,095,963.97	16,506,498.58	4,095,701.68
非流动负债				96,035.85
负债合计	16,506,498.58	4,095,963.97	16,506,498.58	4,191,737.53
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-16,498,645.30	196,351,986.19	-16,498,645.30	196,221,581.37
持股比例	40%	34%	40%	34%
按持股比例计算的净资产份 额	-6,599,458.12	66,759,675.30	-6,599,458.12	66,715,337.67
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	6,599,458.12	-259,983.25	6,599,458.12	-98,325.39
对联营企业权益投资的账面 价值		66,499,692.05		66,617,012.28
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入				2,953,026.00
净利润		-345,059.50	-72,673.40	619,370.50
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		-345,059.50	-72,673.40	619,370.50
本期收到的来自联营企业的 股利				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	上海新华解放数字 阅读传媒有限公司	上海书刊交易市场 经营管理有限公司	上海新华解放数字 阅读传媒有限公司	上海书刊交易市场经 营管理有限公司
流动资产	142,460.15	1,707,575.22	142,923.70	1,452,592.16
非流动资产		35,944.69		35,944.69
资产合计	142,460.15	1,743,519.91	142,923.70	1,488,536.85
流动负债	1,696,600.70	287,029.64	1,696,600.70	30,788.44
非流动负债				
负债合计	1,696,600.70	287,029.64	1,696,600.70	30,788.44
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-1,554,140.55	1,456,490.27	-1,553,677.00	1,457,748.41
持股比例	58.75%	20.00%	58.75%	20.00%
按持股比例计算的净资产 份额	-913,057.57	291,298.05	-912,785.24	291,549.68
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	913,057.57	1,276.36	912,785.24	1,276.36
对联营企业权益投资的 账面价值		292,574.41		292,826.04
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值				
营业收入		2,468,946.29		1,960,682.10
净利润	-463.55	35,134.22	-246.83	36,392.36
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-463.55	35,134.22	-246.83	36,392.36
本期收到的来自联营企 业的股利				

4、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前 期累计损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确 认的损失
上海新华网尚影院视听馆投资有限公司	-9,668,141.34	1,999.41	-9,666,141.93
新华乐舍（上海）文化发展有限公司	-2,571,210.95	-3,019.70	-2,574,230.65
上海新华解放数字阅读传媒有限公司	-912,785.24	-272.33	-913,057.57
（香港）胜南实业有限公司	-6,599,458.12		-6,599,458.12

八、 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
上海市浦东新区财政局补贴	300,000.00	300,000.00	880,000.00	营业外收入
宣传文化事业增值税先征后返	671,473.00	671,473.00	378,861.00	其他收益
个税手续费返还	69,095.12	69,095.12	105,896.28	其他收益
进项税加计扣除	121,901.75	121,901.75	625,698.34	其他收益
上海市促进文化创意产业发展财 政扶持资金	1,182,000.00	1,182,000.00		其他收益
合计	2,344,469.87	2,344,469.87	1,990,455.62	

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务中心递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末数		期初数	
	币别	合计	币别	合计
货币资金	港币	1,418,777.10	港币	1,432,232.93

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对港币升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 6.43 万元（2022 年 12 月 31 日：6.40 万元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对港币可能发生变动的合理范围。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	207,452,875.65	451,397,569.87		658,850,445.52
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	207,452,875.65	451,397,569.87		658,850,445.52
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		451,397,569.87		451,397,569.87
(5) 基金	207,452,875.65			207,452,875.65
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			403,029,525.63	403,029,525.63

项目	期末公允价值			合计
	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	
◆其他非流动金融资产			152,965,872.75	152,965,872.75
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			152,965,872.75	152,965,872.75
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			152,965,872.75	152,965,872.75
(3) 衍生金融资产				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	207,452,875.65	451,397,569.87	555,995,398.38	1,214,845,843.90
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

对于持有的基金类产品公允价值，以能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

(三) 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

对于持有的理财产品的公允价值，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益市场价值确定其公允价值。

(四) 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

公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具及其他非流动金融资产系本公司持有的基金合伙企业及非上市公司股权投资，本公司采用估值技术确定其公允价值；对在有限的情况下，用以确定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，以成本作为对公允价值的估值。

(五) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

(单位：人民币万元)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海新华发行集团有限公司	上海	图书、报刊等	26,644	28.00	28.00
上海报业集团(注)	上海	报刊出版等	4,910	23.49	23.49

注：本公司的母公司为上海报业集团的子公司上海新华发行集团有限公司。中共上海市委宣传部根据上海市国有资产监督管理委员会的委托对上海报业集团的国有资产实施监督管理。上海报业集团的最终控制人为上海市国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海新华网尚影院视听馆投资有限公司	合营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
新华乐舍（上海）文化发展有限公司	合营企业
上海新闻晚报传媒有限公司	联营企业
上海新华解放数字阅读传媒有限公司	联营企业
上海天下一家置业有限公司	联营企业
上海晨昕文化传媒有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国科技图书公司	同受母公司控制
上海新融文化产业服务有限公司	同受母公司控制
上海思博职业技术学院	同受母公司控制
解放日报社	控股股东的核算单位
上海日报社	控股股东的核算单位
新闻报社	控股股东的核算单位
新民晚报社	控股股东的核算单位
解放报业（上海）文化传播有限公司	控股股东的子公司
上海东方报业有限公司	控股股东的子公司
上海解放广告有限公司	控股股东的子公司
上海解放日报物业管理有限公司	控股股东的子公司
上海三联文化传播有限公司	控股股东的子公司
上海上报传悦置业发展有限公司	控股股东的子公司
上海申闻实业有限公司	控股股东的子公司
上海文汇新民物业管理有限公司	控股股东的子公司
上海瑞力创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	控股股东的子公司
上海报业集团文化新媒体投资管理有限公司	控股股东的子公司
上海新华书店投资有限公司	控股股东的子公司
上海申磐资产管理有限公司	控股股东的子公司
上海蒸蒸日上文化传媒有限公司	控股股东的子公司
上海新民传媒有限公司	控股股东的子公司
上海嘉美信息广告有限公司	控股股东的子公司
上海上报资产管理有限公司	控股股东的子公司
上海市文汇新民进修学院	控股股东的子公司
汇添富基金管理股份有限公司	董事任职的公司

(五) 关联交易情况

(单位：人民币万元)

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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海蒸蒸日上文化传媒有限公司	广告代理成本	135.55	32.26
上海新民传媒有限公司	广告代理成本	37.74	37.74
上海报业集团	印刷成本	125.65	86.12
上海三联文化传播有限公司	图书采购		69.30
上海新华发行集团有限公司	纸张成本	36.33	
上海文汇新民物业管理有限公司	物业管理费	42.00	42.00
上海解放日报物业管理有限公司	物业管理费		31.41

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海蒸蒸日上文化传媒有限公司	广告收入	11.32	6.79
上海三联文化传播有限公司	商品销售	15.06	42.11
上海报业集团	商品销售	64.78	7.22
解放报业（上海）文化传播有限公司	商品销售		3.21
解放日报社	商品销售	6.08	3.51
上海解放广告有限公司	商品销售		1.61
上海思博职业技术学院	商品销售	188.39	369.57
上海日报社	商品销售		1.34
上海文汇新民物业管理有限公司	商品销售	28.97	31.30
上海报业集团	服务收入	120.98	123.98
上海东方报业发展有限公司	服务收入	16.73	18.26
解放日报社	服务收入	27.41	13.00
上海上报传悦置业发展有限公司	服务收入	157.43	25.81
上海天下一家置业有限公司	服务收入	3.40	2.69
上海日报社	服务收入	4.28	0.50
新民晚报社	服务收入	1.67	1.80
上海解放广告有限公司	服务收入	1.51	0.58
上海上报资产管理有限公司	服务收入	1.36	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海天下一家置业有限公司	房屋建筑物	216.11	104.41
上海晨昕文化传媒有限公司	房屋建筑物	2.64	
上海嘉美信息广告有限公司	房屋建筑物	8.40	7.58
上海上报传悦置业发展有限公司	房屋建筑物	519.70	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
上海新华发行集团有限公司	房屋建筑物		2,068.49	44.45	208.14
上海新融文化产业服务有限公司	房屋建筑物		417.92	1,791.71	43.93
上海申闻实业有限公司	房屋建筑物		86.51	91.62	3.58
上海新华书店投资有限公司	房屋建筑物		32.10		2.21
上海申磐资产管理有限公司	房屋建筑物		24.39	24.16	1.17

出租方名称	租赁资产种类	上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
上海新华发行集团有限公司	房屋建筑物		2,160.90	1,399.07	286.65
上海新融文化产业服务有限公司	房屋建筑物		82.03		3.42
上海申闻实业有限公司	房屋建筑物		86.51	63.07	4.86
上海新华书店投资有限公司	房屋建筑物		32.10	89.74	3.57
上海申磐资产管理有限公司	房屋建筑物		24.39	41.16	2.08

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
上海新华网尚影院视听馆投资有限公司	750.00	2014年11月	不定期	
上海新华解放数字阅读传媒有限公司	663.85	2013年5月	2016年12月	
新华乐舍（上海）文化发展有限公司	70.00	2013年10月	2015年12月	
上海天下一家置业有限公司	150.00	2019年1月	2020年1月	已办理展期

4、 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海上报传悦置业发展有限公司	房屋购置		12,335.01

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	474.51	397.34

6、 其他关联交易

(1) 825 基金合伙企业投资情况

①苏州工业园区八二五新媒体投资企业（有限合伙）

2014年7月15日，公司召开的第七届董事会第一次会议审议通过《关于认购“825 新媒体产业基金”暨关联交易》的议案。上海报业集团（以下简称“上报集团”）旗下控股子公司上海报业集团文化新媒体投资管理有限公司（以下简称“文新投资”）和国创元禾创业投资基金（有限合伙）（以下简称“国创元禾”）拟作为基石投资人共同发起并签署《苏州八二五新媒体产业基金有限合伙协议》（以下简称“《有限合伙协议》”）。公司拟出资 1.5 亿元人民币认缴“苏州八二五新媒体产业基金”（以下简称“825 基金”）的有限合伙份额，并作为“825 基金”的有限合伙人（以下简称“LP”）。自 2014 年至 2015 期间，公司累计支付投资款人民币 1.5 亿元，2016 年收回投资款 301.18 万元；2018 年收回投资款 246.42 万元；2020 年收回投资款 1,800.19 万元；2021 年收回投资款 3,788.61 万元；2023 年收回投资款 809.41 万元。截至本年末，公司累计投资余额人民币 8,054.19 万元。

②苏州工业园区八二五二期新媒体投资中心（有限合伙）

公司于 2016 年 6 月 24 日召开的 2015 年度股东大会审议通过关于认购八二五二期新媒体产业基金暨关联交易的议案。上海报业集团【含旗下控股子公司上海报业集团文化新媒体投资管理有限公司、上海新华发行集团有限公司、上海瑞力创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）和本公司】拟联合国创元禾母基金及其关联方、歌斐资产管理有限公司作为基石投资人共同发起并签署《关于苏州工业园区八二五二期新媒体投资中心（有限合伙）之有限合伙协议》。本公司拟出资 1.5 亿元人民币认缴“苏州八二五新媒体产业基金”（以下简称“825 基金 II 期”）的有限合伙份额，并作为“825 基金 II 期”的有限合伙人。

2016 年 7 月，公司支付首期投资款人民币 4,500 万元。2017 年 4 月，公司增加支付投资款人民币 6,000 万元。2018 年 4 月，公司增加支付投资款人民币 4,500 万元。2020 年度，公司收回投资款 919.98 万元。2023 年度，公司收回投资款 4,979.57 万元，截至年末，累计投资余额 9,100.45 万元。

（2）投资中译语通情况

2016 年 6 月 8 日，公司召开了第七届董事会第十五次会议审议，同意公司出资人民币 5,000 万元投资中译语通科技（北京）有限公司（以下简称“中译语通”），其中增资款 4,081.21 万元，受让股权款 918.79 万元。公司关联方上海新华发行集团有限公司（以下简称“新华发行集团”）亦参与本次投资。2016 年 6 月，公司支付了全部投资款人民币 5,000 万元。

2018 年 9 月，经公司总裁办公会会议决议同意本公司对中译语通进行增资人民币 1,261.44 元。2018 年 10 月，完成全部增资款支付。

截至本年末，公司累计支付投资款人民币 6,261.44 万元。

（3）上海瑞力文化并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）（原瑞义企业管理合伙企业）投资情况

2016 年 10 月 27 日，公司召开的第七届董事会第十八次会议审议，同意公司使用不超过人民币 3,000 万元闲置自有资金认缴瑞力文化基金的有限合伙份额，并签署《瑞力文化教育产业并购投资基金（有限合伙）之有限合伙协议》，成为瑞力文化基金的有限合伙人。公司关联方上海瑞力创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）亦参与认购瑞力文化基金的有限合伙份额。经工商核名后，该有限合伙企业正式命名为上海瑞义企业管理合伙企业（有限合伙）。2016 年 11 月，公司支付首期投资款人民币 180 万元。2017 年 1 月，上海瑞义企业管理合伙企业（有限合伙）变更为上海瑞力文化并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）

2018年3月，公司支付第二期投资款人民币180万元。2019年1月，公司支付第三期投资款人民币180万元。2020年公司收回投资款81.49万元；2021年公司收回投资款101.32万元。2023年公司收回投资款16.40万元。截至本年末，公司累计投资余额人民币340.78万元。

(4) 上海众源文化产业投资基金二期（有限合伙）投资情况

2021年1月14日，公司召开的第九届董事会第三次会议审议通过《关于参与设立众源文化产业投资基金二期暨关联交易的议案》。上海报业集团（以下简称“上报集团”）旗下控股子公司上海报业集团文化新媒体投资管理有限公司（以下简称“文新投资”）作为基石投资人发起并签署《上海众源文化产业投资基金二期有限合伙协议》（以下简称“《有限合伙协议》”）。公司拟出资1.2亿元人民币认缴“上海众源文化产业投资基金”（以下简称“众源基金”）的有限合伙份额，并作为“众源基金”的有限合伙人（以下简称“LP”）。

(5) 关于购买汇添富基金定制理财产品情况

2021年2月26日，公司召开的第九届董事会第四次会议审议通过了《关于购买汇添富基金定制理财产品暨关联交易的议案》，同意公司出资2亿元认购汇添富新华传媒绝对收益1号单一资产管理计划。公司原董事程峰先生任汇添富基金管理股份有限公司董事（程峰先生已于2023年9月卸任公司董事）。2021年4月，公司支付认购款人民币2亿元。截至本年末，公司累计支付认购款2亿元。

(六) 关联方应收应付款项

(单位：人民币万元)

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	上海报业集团			19.38	
	上海新华发行集团有限公司	8.59			
应收账款					
	上海三联文化传播有限公司			42.09	2.10
	上海报业集团	3.97	0.20	27.71	1.39
	解放报业（上海）文化传播有限公司	0.48	0.02	4.83	0.24
	上海上报传悦置业发展有限公司			2.03	0.10

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	上海新融文化产业服务有限公司	104.48	5.22	104.48	37.61
	上海上报传悦置业发展有限公司	319.63	15.98	27.93	1.40
	新华乐舍（上海）文化发展有限公司	59.82	59.82	59.82	59.82
	上海天下一家置业有限公司	1,410.36	374.67	1,174.80	247.86
	上海新华发行集团有限公司	60.39	8.40	60.39	4.81

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	新闻报社	209.49	215.91
	上海报业集团	20.76	4.21
	上海九久读书人文化实业有限公司		73.54
	上海三联文化传播有限公司	45.24	92.95
合同负债			
	上海晨昕文化传媒有限公司	2.16	38.93
	上海报业集团	8.72	7.44
	上海市文汇新民进修学院	16.52	
其他应付款			
	上海新闻晚报传媒有限公司	1,600.00	1,600.00
	上海天下一家置业有限公司	50.35	70.35
	上海新华网尚影院视听馆投资有限公司	25.54	25.54
	上海嘉美信息广告有限公司	1.53	1.53
	上海晨昕文化传媒有限公司	8.19	
	上海上报资产管理有限公司	6.00	5.25
其他流动负债			
	上海新华发行集团有限公司	606.79	552.04
	上海上报传悦置业发展有限公司	9.89	5.82
	中国科技图书公司		4.76

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至本年末，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至本年末，本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2024年3月27日，公司第十届董事会第三次会议审议通过2023年年度利润分配预案如下：

公司2023年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，向全体股东每10股派发现金红利0.13元（含税），截至2023年12月31日，公司总股本1,044,887,850股，以此计算合计拟派发现金红利人民币13,583,542.05元（含税）。剩余未分配利润结转留待以后年度分配，本年度不实施以资本公积金转增股本。

以上利润分配预案尚需提交公司股东大会审议。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至报告日，不存在需要披露的其他重要资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 截至本年末，本公司全资子公司上海中润解放房地产营销策划有限公司（以下简称“房产营销”）向上海悦合置业公司（以下简称“悦合置业”）提供委托贷款余额为57,430,930.00元，于2014年8月14日到期。

根据2021年3月15日（2020）沪03破54号之一《民事裁定书》，本公司委托贷款本金57,430,930.00元及利息66,065,394.35元为有财产担保债权，违约金19,823,242.67元为普通债权。已获得法院确认。

根据2021年7月1日（2020）沪03破54号之五《民事裁定书》，悦合置业重整计划已获法院批准。

(二) 截至本年末，本公司全资子公司上海中润解放房地产营销策划有限公司（以下简称“房产营销”）向悦合置业追讨应偿付的销售代理费11,006,937.08元及违约金等14,786,350.91元，根据2021年3月15日（2020）沪03破54号之一《民事裁定书》，房产营销公司代理费本金11,006,937.08元为普通债权，违约金14,786,350.91元为普通债权（含劣后）。已获得法院确认。

根据2021年7月1日（2020）沪03破54号之五《民事裁定书》，悦合置业重整计划已获法院批准。

(三) 截至本年末，本公司子公司房报传媒向上海悦合置业公司（以下简称“悦合置业”）追讨应偿付的预付房款本金 11,332,526.13 元及违约金 4,232,006.87 元。根据 2021 年 3 月 15 日（2020）沪 03 破 54 号之一《民事裁定书》，本公司预付房款本金 11,332,526.13 元为普通债权，违约金 4,232,006.87 元为普通债权（含劣后）。已获得法院确认。

根据 2021 年 7 月 1 日（2020）沪 03 破 54 号之五《民事裁定书》，悦合置业重整计划已获法院批准。

(四) 截至本年末，根据本公司子公司上海新华置城文化有限公司（以下简称“新华置城”）与昆山华敏建设有限公司（以下简称昆山华敏）签订的《“苏州昆山·珠江御景花园项目”部分商品房独家包销合同》（“包销合同”），昆山华敏欠新华置城包销保证金 1 亿元。上述合同项下包销保证金、违约金、损失赔偿等支付义务由上海珠江投资集团有限公司（以下简称“珠江集团”）承担连带保证责任。

根据上海市第一中级人民法院（以下简称一中院）出具的（2023）沪 01 民初 144 号之一《民事裁定书》及《民事调解书》，昆山华敏应向新华置城支付约 1.1 亿元（含包销保证金 1 亿元等）。由法院查封昆山华敏原包销标的 32 套房产及珠江集团名下 9 套房产作为保全财产。

2024 年 1 月，一中院已完成上述 41 套房产查封手续，查封期限为 3 年，自 2024 年 1 月 15 日起至 2027 年 1 月 14 日。

2024 年 2 月，新华置城就（2023）沪 01 民初 144 号《民事调解书》向一中院提出申请执行，已立案执行。

(五) 2020 年 3 月 6 日，公司原副总裁王建才（子公司上海新华传媒连锁有限公司原党委书记、总经理，已于 2016 年 2 月离职）被上海市人民检察院第二分院就涉嫌贪污罪一案提起公诉；

2021 年 8 月 4 日，上海市第二中级人民法院审理后依法作出一审判决【（2020）沪 02 刑初 15 号】：王建才利用职务便利，非法侵吞公共财物 1.6 亿余元，判处无期徒刑，剥夺政治权利终身，并处没收个人全部财产；违法所得应予追缴，发还被害单位。

一审判决后，原审被告王建才提起上诉；

2023 年 8 月 24 日，公司收到上海市高级人民法院出具的《刑事裁定书》【（2021）沪刑终 98 号】，裁定结果系驳回上诉，维持原判。该裁定为最终裁定。

2024 年 3 月 1 日，公司收到上海市第二中级人民法院汇入的王建才案退赔款 31,708,570.00 元。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,111,119,599.62	1,140,123,608.78
合计	1,111,119,599.62	1,140,123,608.78

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,111,177,938.76	1,139,465,973.70
1 至 2 年	5,277.00	300.00
2 至 3 年	300.00	211,080.00
3 至 5 年	2,100.00	835,812.00
5 年以上	54,450.00	54,450.00
小计	1,111,240,065.76	1,140,567,615.70
减：坏账准备	120,466.14	444,006.92
合计	1,111,119,599.62	1,140,123,608.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	1,111,240,065.76	100.00	120,466.14	0.01	1,111,119,599.62	1,140,567,615.70	100.00	444,006.92	0.04	1,140,123,608.78
其中：按纳入合并财务报表合并范围的关联方划分组合的其他应收款	1,109,886,170.00	99.88			1,109,886,170.00	1,139,206,251.24	99.88			1,139,206,251.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,353,895.76	0.12	120,466.14	8.90	1,233,429.62	1,361,364.46	0.12	444,006.92	32.61	917,357.54
合计	1,111,240,065.76	100.00	120,466.14	0.01	1,111,119,599.62	1,140,567,615.70	100.00	444,006.92	0.04	1,140,123,608.78

截至本年末，按纳入合并报表范围内关联方划分组合的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
上海房报传媒经营有限公司	619,743,790.00		
上海新华置城文化传媒有限公司	349,500,000.00		
上海中润解放房地产营销策划有限公司	57,430,930.00		
上海人报传媒经营有限公司	75,000,000.00		
上海申报传媒经营有限公司	8,209,000.00		
嘉时国际有限公司(香港)	2,450.00		
合计	1,109,886,170.00		

截至本年末，按信用风险特征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	1,353,895.76	120,466.14	8.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	12,986.12	376,570.80	54,450.00	444,006.92
年初余额在本期				
--转入第二阶段	-263.85	263.85		
--转入第三阶段				
本期计提	12,348.84	713.85		13,062.69
本期转回	12,722.27	323,881.20		336,603.47
本期转销				
本期核销				
期末余额	12,348.84	53,667.30	54,450.00	120,466.14

(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	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备其他应收款	444,006.92	13,062.69	336,603.47		120,466.14

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(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
子公司往来款	1,109,886,170.00	1,139,206,251.24
备用金	246,676.76	259,722.46
垫付款及其他	1,107,219.00	1,101,642.00
合计	1,111,240,065.76	1,140,567,615.70

(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	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	合并范围内往来款	619,743,790.00	55.77	
第二名	合并范围内往来款	349,500,000.00	31.45	
第三名	合并范围内往来款	75,000,000.00	6.75	
第四名	合并范围内往来款	57,430,930.00	5.17	
第五名	合并范围内往来款	8,209,000.00	0.74	
合计		1,109,883,720.00	99.88	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,949,961,998.54	496,481,666.27	1,453,480,332.27	1,938,665,471.44	496,481,666.27	1,442,183,805.17
对联营、合营企业投资	78,182,371.67		78,182,371.67	78,489,939.66		78,489,939.66
合计	2,028,144,370.21	496,481,666.27	1,531,662,703.94	2,017,155,411.10	496,481,666.27	1,520,673,744.83

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	本期计提减 值准备		
上海新华传媒连锁有限公司	915,055,624.94					915,055,624.94	
上海中润解放传媒有限公司	754,337,926.38	496,481,666.27				754,337,926.38	496,481,666.27
上海房报传媒经营有限公司	21,822,283.93					21,822,283.93	
上海申报传媒经营有限公司（注1）	26,228,990.06		28,500,000.00			54,728,990.06	
上海晨刊传媒经营有限公司	3,369,014.95					3,369,014.95	
上海人报传媒经营有限公司	5,532,846.54					5,532,846.54	
上海解放教育传媒有限公司	10,864,039.59					10,864,039.59	
上海新华城融实业有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
嘉时国际有限公司（香港）	2,203,875.00					2,203,875.00	
上海新华传媒资产管理有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
上海新华置城文化传媒有限公司	91,000,000.00					91,000,000.00	
上海中润解放房地产营销策划有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
上海杨航文化传媒有限公司（注2）	17,203,472.90			17,203,472.90			
上海新华传媒文化传播有限公司	30,047,397.15					30,047,397.15	
合计	1,938,665,471.44	496,481,666.27	28,500,000.00	17,203,472.90		1,949,961,998.54	496,481,666.27

注 1：2023 年 10 月，经公司总裁办公会议决议同意，本公司拟向上海申报传媒经营有限公司增资人民币 2,850 万元；2023 年 11 月，已完成工商变更手续。

注 2：2018 年 11 月，根据上海杨航文化传媒有限公司（以下简称“杨航文化”）股东会决议，同意解散杨航文化。2023 年 7 月，杨航文化完成工商及税务注销手续。

2、对联营、合营企业投资

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		
联营企业										
上海新闻晚报传媒有限公司	66,617,012.28			-117,320.23						66,499,692.05
上海晨昕文化传媒有限公司	11,872,927.38			-190,247.76						11,682,679.62
合计	78,489,939.66			-307,567.99						78,182,371.67

(三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	5,736,635.67	4,527,991.40	1,584,399.37	2,075,240.93
合计	5,736,635.67	4,527,991.40	1,584,399.37	2,075,240.93

营业收入明细

项目	本期金额	上期金额
租赁及广告收入等	5,736,635.67	1,584,399.37

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		39,975,667.95
权益法核算的长期股权投资收益	-307,567.99	216,862.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,228,014.27	8,692,218.03
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	874,547.40	200,000.00
处置长期股权投资取得的投资收益	-14,973,405.46	-34,947,918.51
合计	-1,178,411.78	14,136,830.36

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

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	-56,857.87	
计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,344,469.87	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	29,416,123.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,294,535.91	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,029,239.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
所得税影响额	-761,251.91	
少数股东权益影响额（税后）	-3,272.06	
合计	34,262,986.96	

(二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.48	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.00	0.00

上海新华传媒股份有限公司

二〇二四年三月二十七日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

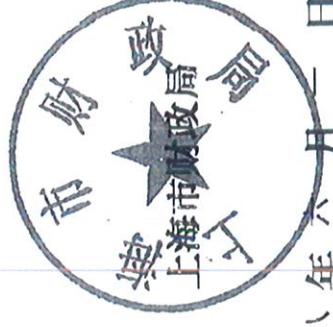
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

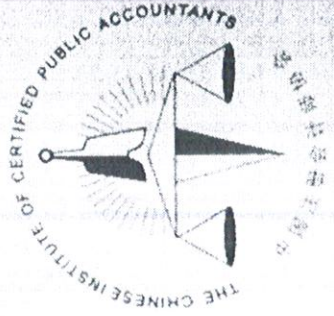
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



仅供出报告使用

姓名 陈雷
 Full name 陈雷
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1979-04-16
 Date of birth 1979-04-16
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 310110197904160440
 Identity card No. 310110197904160440



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060025
 发证日期: 2020年05月23日
 有效期至: 2021年05月23日
 发证机构: 上海市注册会计师协会
 Issuing Authority: Shanghai Institute of Certified Public Accountants

证书编号: 310000060026
 发证日期: 2020年08月31日
 有效期至: 2021年08月31日
 发证机构: 上海市注册会计师协会
 Issuing Authority: Shanghai Institute of Certified Public Accountants

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060026
 发证日期: 2019年05月31日
 有效期至: 2020年05月31日
 发证机构: 上海市注册会计师协会
 Issuing Authority: Shanghai Institute of Certified Public Accountants

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060026
 发证日期: 2020年08月31日
 有效期至: 2021年08月31日
 发证机构: 上海市注册会计师协会
 Issuing Authority: Shanghai Institute of Certified Public Accountants

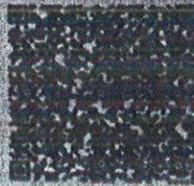
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 310000062948
No. of Certificate

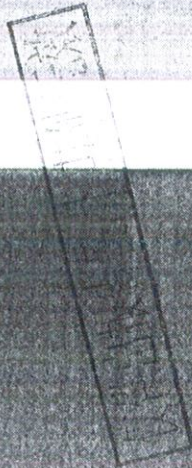
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 15日
Date of issuance y m d



网光利年检二维码

年 月 日
y m d



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.

