

# 审计报告

---

上海新华传媒股份有限公司

容诚审字[2026]200Z1982号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 120

## 审计报告

容诚审字[2026]200Z1982 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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于新华传媒，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、27 及附注五、37

新华传媒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 64,281.04 万元，占新华传媒合并主营业务收入比例为 49.44%。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。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（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；

（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；

（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、结算单、发票等。

（4）对教材、课外读物发行收入主要客户的销售发生额及往来余额进行函证。

（5）将出库码洋与账面收入记录核对，检查收入记录是否准确。

## 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 2025 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

新华传媒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，除非管理层计划清算新华传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华传媒的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

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

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

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

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

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

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

（此页无正文，为上海新华传媒股份有限公司容诚审字[2026]200Z1982 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
金珊（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
叶伟伟

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
董晓星

2026 年 3 月 27 日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	1,378,151,612.18	1,343,467,139.37	短期借款			
交易性金融资产	五、2	623,452,422.96	471,092,147.96	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	240,000.00		应付票据			
应收账款	五、4	24,830,317.84	21,395,720.43	应付账款	五、22	537,702,591.41	561,317,481.08
应收款项融资				预收款项	五、23	9,289,887.82	6,313,099.37
预付款项	五、5	2,621,220.42	3,489,405.86	合同负债	五、24	380,278,357.59	445,090,573.67
其他应收款	五、6	40,341,717.99	93,684,343.84	应付职工薪酬	五、25	91,014,623.03	86,501,845.98
其中：应收利息				应交税费	五、26	5,759,256.78	31,153,215.35
应收股利				其他应付款	五、27	95,766,058.16	101,748,808.85
存货	五、7	231,058,327.78	332,914,015.88	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		919,068.71	917,747.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	25,601,493.75	47,032,966.38
其他流动资产	五、8	14,647,844.75	20,989,032.56	其他流动负债	五、29	29,843,202.71	33,848,581.83
<b>流动资产合计</b>		<b>2,315,343,463.92</b>	<b>2,287,031,805.90</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,175,255,471.25</b>	<b>1,313,006,572.51</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	71,150,188.60	75,385,600.99	永续债			
其他权益工具投资	五、10	248,674,547.34	296,877,511.90	租赁负债	五、30	58,027,306.50	80,512,301.96
其他非流动金融资产	五、11	141,873,245.69	238,563,399.25	长期应付款			
投资性房地产	五、12	594,336,632.82	544,764,328.22	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、13	126,282,688.60	132,300,605.51	预计负债			
在建工程	五、14	181,610.04		递延收益	五、31	2,675,653.51	635,217.39
生产性生物资产				递延所得税负债	五、19	25,808,926.04	20,874,008.39
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、15	73,010,649.02	120,203,768.05	<b>非流动负债合计</b>		<b>86,511,886.05</b>	<b>102,021,527.74</b>
无形资产	五、16	26,259,516.20	27,607,734.23	<b>负债合计</b>		<b>1,261,767,357.30</b>	<b>1,415,028,100.25</b>
其中：数据资源				<b>所有者权益：</b>			
开发支出				股本	五、32	1,044,887,850.00	1,044,887,850.00
其中：数据资源				其他权益工具			
商誉	五、17			其中：优先股			
长期待摊费用	五、18	109,841,294.55	143,445,600.68	永续债			
递延所得税资产	五、19			资本公积	五、33	556,435,765.49	556,435,765.49
其他非流动资产	五、20	50,485,000.00	430,193.88	减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,442,095,372.86</b>	<b>1,579,578,742.71</b>	其他综合收益	五、34	74,735,816.45	60,367,026.98
				专项储备			
				盈余公积	五、35	201,933,733.67	194,886,366.16
				未分配利润	五、36	617,443,019.56	594,771,274.92
				归属于母公司所有者权益合计		2,495,436,185.17	2,451,348,283.55
				少数股东权益		235,294.31	234,164.81
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,495,671,479.48</b>	<b>2,451,582,448.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,757,438,836.78</b>	<b>3,866,610,548.61</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,757,438,836.78</b>	<b>3,866,610,548.61</b>

法定代表人：

胡... 明华胡

主管会计工作负责人：

顾... 庆忠顾

会计机构负责人：

蒋... 印玲蒋



## 合并利润表

2025年度

编制单位：上海新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,451,059,622.81</b>	<b>1,432,250,091.31</b>
其中：营业收入	五、37	1,451,059,622.81	1,432,250,091.31
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,446,535,380.68</b>	<b>1,443,949,792.90</b>
其中：营业成本	五、37	1,029,963,102.00	1,001,617,061.92
税金及附加	五、38	7,073,189.77	7,079,810.84
销售费用	五、39	321,379,299.59	330,343,909.88
管理费用	五、40	104,643,850.60	102,966,165.81
研发费用			
财务费用	五、41	-16,524,061.28	1,942,844.45
其中：利息费用		4,349,521.47	6,862,374.02
利息收入		21,203,951.97	5,209,268.64
加：其他收益	五、42	4,368,817.82	8,743,146.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	8,236,348.22	-2,002,055.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,954,728.27	-4,844,088.49
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）	五、44	670,121.44	-22,160,771.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	28,868,019.99	13,613,788.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-7,741,621.51	-18,363,036.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	1,192,400.18	47,247,412.38
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>40,118,328.27</b>	<b>15,378,783.55</b>
加：营业外收入	五、48	3,868,628.01	49,764,549.71
减：营业外支出	五、49	123,737.64	142,225.81
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>43,863,218.64</b>	<b>65,001,107.45</b>
减：所得税费用	五、50	1,604,322.79	24,500,143.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>42,258,895.85</b>	<b>40,500,964.43</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,258,895.85	40,500,964.43
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,257,766.35	40,458,216.87
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,129.50	42,747.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>14,368,789.47</b>	<b>-40,481,271.28</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		14,368,789.47	-40,481,271.28
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		14,368,789.47	-40,481,271.28
（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			406,735.49
（3）其他权益工具投资公允价值变动	五、51	14,368,789.47	-40,888,006.77
（4）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			
（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			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>56,627,685.32</b>	<b>19,693.15</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		56,626,555.82	-23,054.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,129.50	42,747.56
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡明华

顾庆忠

蒋玲英



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,244,554,569.35	1,194,774,157.04
收到的税费返还		9,483,994.51	475,735.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	263,476,459.12	303,830,117.47
经营活动现金流入小计		1,517,515,022.98	1,499,080,009.51
购买商品、接受劳务支付的现金		888,107,291.02	925,118,286.63
支付给职工以及为职工支付的现金		271,435,632.79	259,885,425.72
支付的各项税费		38,914,494.05	20,910,908.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	160,116,050.79	148,386,164.65
经营活动现金流出小计		1,358,573,468.65	1,354,300,785.67
经营活动产生的现金流量净额		158,941,554.33	144,779,223.84
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,837,393,009.35	1,816,382,212.73
取得投资收益收到的现金		12,417,754.65	18,740,088.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		223,305.28	47,670,829.56
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	五、52	372,135.55	
投资活动现金流入小计		1,850,406,204.83	1,882,793,130.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,649,954.81	127,823,342.17
投资支付的现金		1,825,000,000.00	1,700,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,916,649,954.81	1,827,823,342.17
投资活动产生的现金流量净额		-66,243,749.98	54,969,788.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,537,332.49	13,582,109.71
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、52	49,192,391.85	59,573,015.91
筹资活动现金流出小计		61,729,724.34	73,155,125.62
筹资活动产生的现金流量净额		-61,729,724.34	-73,155,125.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-31,674.59	27,850.85
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		30,936,405.42	126,621,737.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,342,340,569.95	1,215,718,832.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,373,276,975.37	1,342,340,569.95

法定代表人：

*胡明华*

主管会计工作负责人：

*顾庆忠*

会计机构负责人：

*蒋玲英*



# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

	2025年度											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	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				556,435,765.49			194,886,366.16	594,771,274.92	2,451,348,283.55	234,164.81	2,451,582,448.36
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				556,435,765.49			194,886,366.16	594,771,274.92	2,451,348,283.55	234,164.81	2,451,582,448.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								7,047,367.51	22,671,744.64	44,087,901.62	1,129.50	44,089,031.12
(一) 综合收益总额								7,047,367.51	42,257,766.35	56,626,555.82	1,129.50	56,627,685.32
(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								7,047,367.51	-19,586,021.71	-12,538,654.20		-12,538,654.20
1. 提取盈余公积								7,047,367.51	-7,047,367.51			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-12,538,654.20	-12,538,654.20		-12,538,654.20
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,044,887,850.00				556,435,765.49			201,933,733.67	617,443,019.56	2,495,436,185.17	235,294.31	2,495,671,479.48

法定代表人：

胡明华

主管会计工作负责人：

顾志庆

会计机构负责人：

蒋玲

# 合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：上海新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	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				556,435,765.49			194,886,366.16	567,896,600.10	2,464,954,880.01	191,417.25	2,465,146,297.26
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				556,435,765.49			194,886,366.16	567,896,600.10	2,464,954,880.01	191,417.25	2,465,146,297.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,044,887,850.00				556,435,765.49	60,567,026.98		194,886,366.16	594,771,274.92	2,451,348,283.55	234,164.81	2,451,582,448.36

法定代表人：

胡明华



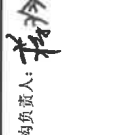
主管会计工作负责人：

顾庆忠



会计机构负责人：

蒋玲





# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		987,695,253.93	958,792,349.08	短期借款			
交易性金融资产		573,343,113.37	380,885,742.47	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项		112,908.25	112,908.26
预付款项				合同负债			
其他应收款	十五、1	887,611,493.61	912,048,473.99	应付职工薪酬		10,690,013.66	11,488,985.40
其中：应收利息				应交税费		317,089.08	303,973.90
应收股利				其他应付款		2,181,321,901.62	2,175,936,885.88
存货				其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		919,068.71	917,747.00
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		3,097,275.23	2,970,101.41
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		4,208,313.26	10,769,779.73	<b>流动负债合计</b>		<b>2,195,539,187.84</b>	<b>2,190,812,854.85</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>2,452,858,174.17</b>	<b>2,262,496,345.27</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十五、2	1,511,962,693.97	1,519,629,892.32	租赁负债		4,616,166.54	7,713,441.75
其他权益工具投资		248,223,675.85	296,331,663.91	长期应付款			
其他非流动金融资产		127,729,414.30	224,501,577.75	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		254,562,969.67	261,338,198.71	预计负债			
固定资产		2,466,168.54	1,268,990.18	递延收益		765,276.15	635,217.39
在建工程				递延所得税负债		25,808,926.04	20,870,501.54
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>31,190,368.73</b>	<b>29,219,160.68</b>
使用权资产		7,317,084.23	10,344,843.11	<b>负债合计</b>		<b>2,226,729,556.57</b>	<b>2,220,032,015.53</b>
无形资产		3,902,158.70	4,499,500.25	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源				股本		1,044,887,850.00	1,044,887,850.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		671,361,563.15	671,361,563.15
递延所得税资产				减：库存股			
其他非流动资产		50,485,000.00		其他综合收益		75,648,580.96	61,184,814.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,206,649,165.26</b>	<b>2,317,914,666.23</b>	专项储备			
				盈余公积		191,838,518.57	184,791,151.06
				未分配利润		449,041,270.18	398,153,616.77
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,432,777,782.86</b>	<b>2,360,378,995.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,659,507,339.43</b>	<b>4,580,411,011.50</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,659,507,339.43</b>	<b>4,580,411,011.50</b>

法定代表人：

胡明华

主管会计工作负责人：

顾庆忠

会计机构负责人：

蒋英玲



# 母公司利润表

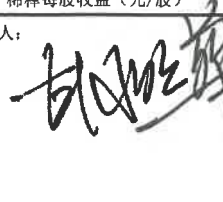

2025年度

编制单位：上海新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十五、3	6,922,798.29	6,772,721.00
减：营业成本	十五、3	6,775,229.04	5,346,518.53
税金及附加		626,359.78	484,919.25
销售费用			
管理费用		41,288,758.04	41,522,437.45
研发费用			
财务费用		-15,660,772.28	-9,621,204.28
其中：利息费用		391,967.17	513,919.23
利息收入		16,056,578.23	10,139,975.48
加：其他收益		299,040.80	251,113.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	95,870,533.18	40,938,423.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,098,036.62	-3,559,910.59
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）		685,207.45	-22,555,249.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-104,485.12	-52,905.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,879,636.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,677.75	-46,372.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,640,842.27	-21,304,576.20
加：营业外收入		2.03	0.20
减：营业外支出		50,000.00	50,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,590,844.30	-21,354,576.00
减：所得税费用		117,169.18	-1,942,129.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,473,675.12	-19,412,446.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,473,675.12	-19,412,446.80
（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		14,463,765.97	-40,381,536.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		14,463,765.97	-40,381,536.47
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			406,735.49
3. 其他权益工具投资公允价值变动		14,463,765.97	-40,788,271.96
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			
.....			
六、综合收益总额		84,937,441.09	-59,793,983.27
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		—	—
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—



法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：新华传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,412,405.14	6,327,421.14
收到的税费返还		6,269,122.21	
收到其他与经营活动有关的现金		54,073,334.79	211,397,659.68
经营活动现金流入小计		67,754,862.14	217,725,080.82
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		30,175,233.79	27,450,443.92
支付的各项税费		723,151.74	547,515.52
支付其他与经营活动有关的现金		12,586,184.22	67,003,187.02
经营活动现金流出小计		43,484,569.75	95,001,146.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,270,292.39</b>	<b>122,723,934.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,557,393,009.35	1,476,382,212.73
取得投资收益收到的现金		99,425,931.17	60,298,197.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.39	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,656,818,941.91	1,536,684,040.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,158,461.77	104,317,511.73
投资支付的现金		1,585,000,000.00	1,330,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,639,158,461.77	1,434,317,511.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,660,480.14</b>	<b>102,366,528.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		12,537,332.49	13,582,109.71
支付其他与筹资活动有关的现金		3,530,172.00	3,530,172.00
筹资活动现金流出小计		16,067,504.49	17,112,281.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,067,504.49</b>	<b>-17,112,281.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>25,863,268.04</b>	<b>207,978,181.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		958,792,349.08	750,814,167.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>984,655,617.12</b>	<b>958,792,349.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	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		61,184,814.99		184,791,151.06	398,153,616.77	2,360,378,995.97
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		61,184,814.99		184,791,151.06	398,153,616.77	2,360,378,995.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							14,463,765.97		7,047,367.51	50,887,653.41	72,398,786.89
(一) 综合收益总额							14,463,765.97			70,473,675.12	84,937,441.09
(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									7,047,367.51	-19,586,921.71	-12,538,654.20
2. 对所有者(或股东)的分配									7,047,367.51	-7,047,367.51	
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,044,887,850.00				671,361,563.15		75,648,580.96		191,838,518.57	449,041,270.18	2,432,777,782.86

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


# 母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：江苏新华医药股份有限公司  
2024年度  
单位：元 币种：人民币

项目	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		101,566,351.46		184,791,151.06	431,149,605.62	2,433,756,521.29
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		101,566,351.46		184,791,151.06	431,149,605.62	2,433,756,521.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-40,381,536.47			-32,995,988.85	-73,377,525.32
(一) 综合收益总额							-40,381,536.47			-19,412,446.80	-59,793,983.27
(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										-13,583,542.05	-13,583,542.05
2. 对所有者(或股东)的分配										-13,583,542.05	-13,583,542.05
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,044,887,850.00				671,361,563.15		61,184,814.99		184,791,151.06	398,153,616.77	2,360,378,995.97

法定代表人：

胡明华

主管会计工作负责人：

顾忠

会计机构负责人：

蒋玲

# 上海新华传媒股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

上海新华传媒股份有限公司（以下简称本公司或公司），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 2025 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。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 27 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 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。

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的

会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资

方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报

告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所

得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合

并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财

务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司

的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

### **（3）外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中

所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使

该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

##### **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	不计提预期信用损失

### ③按组合计量预期信用损失的应收款项

#### A.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	不计提预期信用损失

### B.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

#### a.图书连锁及其他板块

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至5年	40.00
5年以上	100.00

#### b.广告板块

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
半年以内（含半年）	1.00
半年至1年	50.00
1至2年	80.00
2年以上	100.00

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也

没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险

或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## 12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

### 13. 存货

#### (1) 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

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

#### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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：

##### A.图书和纸质报刊

版龄	不可退存货计提比例	可退货存货计提比例
当年出版（含当年）	不计提	不计提
前1年出版	按总定价提取 10%	不计提
前2年出版	按总定价提取 20%	不计提
前3年及3年以上出版	按总定价提取 40%	不计提

##### B.音像制品和电子出版物和文教用品

库龄	计提比例
1年以内（含1年）	不计提
1至2年	不计提
2至3年	不计提
3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。

#### （5）周转材料的摊销方法

- ①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。
- ②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

#### 14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 15. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **16. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

### **（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **（3）终止经营的认定标准**

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### **(4) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **17. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并

不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损

益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **（4）持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

### **18. 投资性房地产**

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75

## 19. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	5.00	2.375-4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
运输工具	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19
办公电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 20. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## **22. 无形资产**

### **(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

本公司通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源，其成本包括购买价款、相关税费，直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用。本公司通过外购方式取得数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等服务所发生的有关支出，不符合无形资产定义和确认条件的，根据用途计入当期损益。

### **(2) 无形资产使用寿命及摊销**

①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	依据
土地使用权	按权利期限	法定使用权
商标权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
电脑软件	2-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行

减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
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

#### 25. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### ① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。。

### (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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 26. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

## 27. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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间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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

## 28. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

## (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

## 30. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全

部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取

得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初

始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

## 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。

## （5）租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 31. 债务重组

#### (1) 本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、11 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额

后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## (2) 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## 32. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

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%

税种	计税依据	税率
	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。

## 2. 税收优惠

### (1) 流转税

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。

### (2) 企业所得税

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。根据财政部税务总局中央宣传部公告 2024 年第 20 号《关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业税收政策的公告》规定,经营性文化

事业单位于 2022 年 12 月 31 日前转制为企业的，自转制注册之日起至 2027 年 12 月 31 日免征企业所得税。

公司全资子公司上海人报传媒经营有限公司、上海房报传媒经营有限公司、上海申报传媒经营有限公司和上海晨刊传媒经营有限公司分别取得上海市自由贸易试验区国家税务局签发的：沪税自贸九所备(2015)004 号一 007 号《企业所得税优惠审批结果通知书》，根据财税[2009]34 号《财政部、国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》规定，同意减免企业所得税的申请，免征期限从 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。根据财税[2019]16 号《财政部税务总局中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》规定，2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业，自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。本公司延续企业所得税减免政策，免征期限自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。根据财政部税务总局中央宣传部公告 2024 年第 20 号《关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业税收政策的公告》规定，经营性文化事业单位于 2022 年 12 月 31 日前转制为企业的，自转制注册之日起至 2027 年 12 月 31 日免征企业所得税。

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支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

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。

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%。

### （3）其他税费

本公司根据财税〔2025〕7 号《财政部关于延续实施文化事业建设费优惠政策的通知》规定，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设

费减按 50%征收。

根据沪财税〔2025〕11号《关于延续实施本市文化事业建设费优惠政策的通知》规定，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对归属本市地方收入的文化事业建设费减按 50%征收。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1.货币资金

#### (1)货币资金明细项目

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	1,367,919,043.50	1,339,062,282.32
其他货币资金	7,192,931.87	1,938,121.70
应收存款利息	3,039,636.81	2,466,735.35
合计	1,378,151,612.18	1,343,467,139.37
存放在境外的款项总额		

#### (2)受限资金

类别	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保函保证金	1,835,000.00	1,126,569.42
合计	1,835,000.00	1,126,569.42

### 2.交易性金融资产

#### (1)交易性金融资产明细项目

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	623,452,422.96	471,092,147.96
其中：		
权益工具投资		
债务工具投资		
衍生金融资产		
其他（基金及理财产品）	623,452,422.96	471,092,147.96
合计	623,452,422.96	471,092,147.96

交易性金融资产期末较期初增长 32.34%，主要系期末持有的汇添富新华传媒绝对收益 1 号单一资产管理计划将于 2026 年到期，重分类至交易性金融资产核算。

### 3.应收票据

## (1)应收票据分类列示

种类	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	240,000.00		240,000.00			
商业承兑汇票	947,647.99	947,647.99		947,647.99	947,647.99	
合计	1,187,647.99	947,647.99	240,000.00	947,647.99	947,647.99	

## (2)按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,187,647.99	100.00	947,647.99	79.79	240,000.00
1.银行承兑汇票	240,000.00	20.21			240,000.00
2.商业承兑汇票	947,647.99	79.79	947,647.99	100.00	
合计	1,187,647.99	100.00	947,647.99	79.79	240,000.00

续上表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	947,647.99	100.00	947,647.99	100.00	
1.银行承兑汇票					
2.商业承兑汇票	947,647.99	100.00	947,647.99	100.00	
合计	947,647.99	100.00	947,647.99	100.00	

(3)期末无已质押的应收票据。

## 4.应收账款

## (1)应收账款按账龄披露

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
连锁以及其他版块		
1年以内	23,318,502.31	19,504,151.99
1至2年	1,353,608.70	1,665,137.80
2至3年	1,296,468.70	7,856,236.01

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
3至5年	7,704,811.77	368,480.39
5年以上	15,403,161.53	16,009,401.42
广告版块		
6个月以内		467,509.00
6个月至1年		
1至2年		
2年以上	45,329,794.32	45,504,794.32
小计	94,406,347.33	91,375,710.93
减：坏账准备	69,576,029.49	69,979,990.50
合计	24,830,317.84	21,395,720.43

## (2)应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,178,317.24	16.08	15,178,317.24	100.00	
按组合计提坏账准备	79,228,030.09	83.92	54,397,712.25	68.66	24,830,317.84
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,228,030.09	83.92	54,397,712.25	68.66	24,830,317.84
合计	94,406,347.33	100.00	69,576,029.49	73.70	24,830,317.84

续上表

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,045,606.49	17.56	16,045,606.49	100.00	
按组合计提坏账准备	75,330,104.44	82.44	53,934,384.01	71.60	21,395,720.43
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,330,104.44	82.44	53,934,384.01	71.60	21,395,720.43
合计	91,375,710.93	100.00	69,979,990.50	76.58	21,395,720.43

## ①期末按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2025年12月31日			
	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

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
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
济南文汇图书有限公司	1,147,711.71	1,147,711.71	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
潍坊医学院	250,000.01	250,000.01	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
山东大学(威海)	239,221.47	239,221.47	100.00	预计无法收回
哈尔滨工业大学(威海)	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	55,451.96	55,451.96	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
上海丰涛置业有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
中国石油大学胜利学院	2,324.48	2,324.48	100.00	预计无法收回
合计	15,178,317.24	15,178,317.24	100.00	

## ②按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
连锁以及其他版块			
1年以内	23,318,502.31	1,165,925.13	5.00
1至2年	1,353,608.70	135,360.87	10.00
2至3年	1,296,468.70	259,293.74	20.00
3至5年	703,863.11	281,545.24	40.00
5年以上	7,225,792.95	7,225,792.95	100.00
小计	33,898,235.77	9,067,917.93	26.75
广告版块			
6个月以内			
6个月至1年			
1至2年			

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年以上	45,329,794.32	45,329,794.32	100.00
小计	45,329,794.32	45,329,794.32	100.00
合计	79,228,030.09	54,397,712.25	68.66

续上表

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
连锁以及其他版块			
1年以内	19,504,151.99	975,207.60	5.00
1至2年	1,665,137.80	166,513.78	10.00
2至3年	855,287.35	171,057.47	20.00
3至5年	368,480.39	147,392.16	40.00
5年以上	15,151,143.41	15,151,143.41	100.00
小计	37,544,200.94	16,611,314.42	44.24
广告版块			
6个月以内	467,509.00	4,675.09	1.00
6个月至1年			
1至2年			
2年以上	37,318,394.50	37,318,394.50	100.00
小计	37,785,903.50	37,323,069.59	98.78
合计	75,330,104.44	53,934,384.01	71.60

## (3)本期应收账款坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		加：计提	减：收回或转回	减：转销或核销	加：其他变动（减少以“-”号填列）	
按单项计提坏账准备	16,045,606.49		867,289.25			15,178,317.24
按组合计提坏账准备	53,934,384.01	463,328.24				54,397,712.25
合计	69,979,990.50	463,328.24	867,289.25			69,576,029.49

## ①本期应收账款坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
上海三集网络技术有限公司	689,289.25	现金收回	预计无法收回
上海穗华置业有限公司	133,000.00	现金收回	预计无法收回
恒大新能源汽车（广东）有	42,000.00	现金收回	预计无法收回

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
限公司			
萌盟珑珑文化传媒（上海）有限公司	3,000.00	现金收回	预计无法收回
合计	867,289.25		

(4)本期无实际核销的应收账款情况

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	15,298,539.59	16.20	15,298,539.59
第二名	13,876,919.32	14.70	13,876,919.32
第三名	13,181,670.63	13.96	13,181,670.63
第四名	3,400,006.33	3.60	3,400,006.33
第五名	3,367,110.25	3.57	3,367,110.25
合计	49,124,246.12	52.03	49,124,246.12

## 5.预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,955,495.70	74.60	2,546,488.39	72.98
1至2年	23,112.70	0.88	679,259.63	19.47
2至3年	633,502.04	24.17	35,710.84	1.02
3年以上	9,109.98	0.35	227,947.00	6.53
合计	2,621,220.42	100.00	3,489,405.86	100.00

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	633,000.00	24.15
第二名	233,706.88	8.92
第三名	191,672.04	7.31
第四名	190,990.82	7.29
第五名	175,000.00	6.67
合计	1,424,369.74	54.34

## 6.其他应收款

## (1)其他应收款分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,341,717.99	93,684,343.84
合计	40,341,717.99	93,684,343.84

## (2)其他应收款

## ①其他应收款按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	23,103,537.65	31,190,369.07
1至2年	5,766,501.50	17,908,112.51
2至3年	13,494,528.67	81,133,637.66
3至5年	5,391,387.36	13,543,967.04
5年以上	82,244,047.48	68,846,523.84
小计	130,000,002.66	212,622,610.12
减：坏账准备	89,658,284.67	118,938,266.28
合计	40,341,717.99	93,684,343.84

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
项目保证金等	21,110,379.73	96,668,213.80
备用金	864,932.49	1,245,034.53
垫付款及其他	108,024,690.44	114,709,361.79
合计	130,000,002.66	212,622,610.12

## ③其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,758,892.21	12.12	15,758,892.21	100.00	
按组合计提坏账准备	114,241,110.45	87.88	73,899,392.46	64.69	40,341,717.99
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	114,241,110.45	87.88	73,899,392.46	64.69	40,341,717.99
合计	130,000,002.66	100.00	89,658,284.67	68.97	40,341,717.99

续上表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	92,020,508.48	43.28	50,604,342.32	54.99	41,416,166.16
按组合计提坏账准备	120,602,101.64	56.72	68,333,923.96	56.66	52,268,177.68
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	120,602,101.64	56.72	68,333,923.96	56.66	52,268,177.68
合计	212,622,610.12	100.00	118,938,266.28	111.65	93,684,343.84

期末按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2025年12月31日			
	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
上海进念佳园装潢有限公司	619,923.01	619,923.01	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
上海恺睿食品有限公司	444,000.00	444,000.00	100.00	预计无法收回
上海龙最实业发展有限公司	424,499.91	424,499.91	100.00	预计无法收回
上海呈跃餐饮管理有限公司	387,636.98	387,636.98	100.00	预计无法收回
上海久煦品牌管理有限公司	166,666.68	166,666.68	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	664,453.95	664,453.95	100.00	预计无法收回
合计	15,758,892.21	15,758,892.21	100.00	

期末，按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	2025年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,103,537.65	1,155,176.89	5.00
1至2年	5,766,501.50	576,650.15	10.00
2至3年	13,494,528.67	2,698,905.74	20.00
3至5年	4,013,138.25	1,605,255.30	40.00
5年以上	67,863,404.38	67,863,404.38	100.00

名称	2025年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	114,241,110.45	73,899,392.46	64.69

## ④坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		加：计提	减：收回或转回	减：转销或核销	加：其他变动（减少以“-”号填列）	
按单项计提坏账准备	50,604,342.32		34,029,527.48	815,922.63		15,758,892.21
按组合计提坏账准备	68,333,923.96	5,565,468.50				73,899,392.46
合计	118,938,266.28	5,565,468.50	34,029,527.48	815,922.63		89,658,284.67

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
昆山华敏建设有限公司	33,885,954.14	保证金收回	按单项计提坏账准备

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海璞识文化传媒有限公司	货款	815,922.63	无可执行财产	经管理层同意核销	否

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海悦合置业有限公司	其他	57,430,930.00	5年以上	44.18	57,430,930.00
上海天下一家置业有限公司	往来款	16,379,655.22	1-2年、2-3年、3-5年、5年以上	12.60	10,669,681.27
上海壹周文化传媒有限公司	往来款	5,627,957.92	2-3年	4.33	1,125,591.58
上海尚峰实业发展有限公司	往来款	4,725,159.34	5年以上	3.63	4,725,159.34
高等教育出版社有限公司	保证金	3,500,000.00	1年以内	2.68	175,000.00
合计		87,663,702.48		67.43	74,126,362.19

其他应收款期末较期初下降 56.94%，主要系本期昆山华敏建设有限公司以房产抵

偿公司债务所致。

## 7.存货

### (1)存货分类列示

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	276,264,780.56	46,425,404.13	229,839,376.43	372,029,356.33	40,041,706.92	331,987,649.41
周转材料	1,218,951.35		1,218,951.35	926,366.47		926,366.47
合计	277,483,731.91	46,425,404.13	231,058,327.78	372,955,722.80	40,041,706.92	332,914,015.88

### (2)存货跌价准备的增减变动情况

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	40,041,706.92	7,741,621.51		1,357,924.30		46,425,404.13
合计	40,041,706.92	7,741,621.51		1,357,924.30		46,425,404.13

注：根据《关于同意上海新华传媒连锁有限公司 2025 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余额 1,357,924.30 元的图书进行报废，并核销存货跌价准备。

## 8.其他流动资产

### (1)其他流动资产明细列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税借方余额重分类	14,604,619.17	18,394,300.88
应收退货成本	33,515.89	14,711.49
置换物品	9,709.69	10,639.89
预缴所得税		2,569,380.30
合计	14,647,844.75	20,989,032.56

## 9.长期股权投资

### (1)长期股权投资——对联营、合营企业投资明细

被投资单位	2024年12月31日 (账面价值)	本期增减变动							2025年12月31日 (账面价值)	2025年12月31日 减值准备余额
		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		
(一) 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										
合营企业小计										
(二) 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	294,085.04			7,000.00			8,537.47			292,547.57
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	8,142,102.68			-135,838.30						8,006,264.38
上海新闻晚报传媒有限公司	66,529,413.27			-4,116,498.14						62,412,915.13
上海晨昕文化传媒有限公司	420,000.00			18,461.52						438,461.52
联营企业小计	75,385,600.99			-4,226,874.92			8,537.47			71,150,188.60
合计	75,385,600.99			-4,226,874.92			8,537.47			71,150,188.60

注：经上海久远出版服务有限公司（以下简称“久远出版”）股东会决议注销，截至年末，相关注销工作正在推进中。

## 10.其他权益工具投资

### (1)其他权益工具投资情况

项目	2024年12月31日	本期增减变动				2025年12月31日	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	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					
海通创意私募基金管理有限公司	26,255,215.18			2,138,826.72			28,394,041.90	10,394,041.90		根据管理层持有意图
上海文化产业股权投资基金（一期）	7,578,406.75			604,395.37			8,182,802.12		-41,456,070.01	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）	59,967,518.91		1,204,379.56	7,354,252.17			66,117,391.52		-9,380,021.99	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）	202,318,291.00		65,986,887.83	9,198,012.23			145,529,415.40	3,194,100.52	145,529,415.40	根据管理层持有意图
上海瑞力聚鑫企业管理合伙企业（有限合伙）	212,232.07		201,741.96		-10,465.20		24.91		-3,206,080.26	根据管理层持有意图
新华互联电子商务有限责任公司	545,847.99				-94,976.50		450,871.49		-912,764.51	根据管理层持有意图
合计	296,877,511.90		67,393,009.35	19,295,486.49	-105,441.70		248,674,547.34	3,194,100.52	155,923,457.30	-54,954,936.77

## 11.其他非流动金融资产

### (1)其他非流动金融资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
权益工具投资	141,873,245.69	141,525,068.30
基金投资		97,038,330.95
合计	141,873,245.69	238,563,399.25

其他非流动金融资产期末较期初下降 40.53%，主要系期末持有的汇添富新华传媒绝对收益 1 号单一资产管理计划将于 2026 年到期，重分类至交易性金融资产核算。

## 12. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024年12月31日账面原值	664,740,472.57	664,740,472.57
2.本期增加金额	70,438,352.06	70,438,352.06
(1)外购	202,140.04	202,140.04
(2)其他转入	70,236,212.02	70,236,212.02
3.本期减少金额	4,434,368.44	4,434,368.44
(1)处置		
(2)转出至固定资产	4,434,368.44	4,434,368.44
4.2025年12月31日账面原值	730,744,456.19	730,744,456.19
二、累计折旧和累计摊销		
1.2024年12月31日累计折旧和累计摊销	119,976,144.35	119,976,144.35
2.本期增加金额	17,214,435.29	17,214,435.29
(1)计提或摊销	17,214,435.29	17,214,435.29
3.本期减少金额	782,756.27	782,756.27
(1)其他转出	782,756.27	782,756.27
4.2025年12月31日累计折旧和累计摊销	136,407,823.37	136,407,823.37
三、减值准备		
1.2024年12月31日减值准备		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2025年12月31日减值准备		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1.2025年12月31日账面价值	594,336,632.82	594,336,632.82
2.2024年12月31日账面价值	544,764,328.22	544,764,328.22

(2)截止年末，不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

### 13.固定资产

(1)固定资产分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	126,282,688.60	132,286,776.06
固定资产清理		13,829.45
合计	126,282,688.60	132,300,605.51

(2)固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公电子设备	合计
一、账面原值					
1.2024年12月31日账面原值	307,472,712.81	32,916,760.91	13,027,944.79	38,540,707.41	391,958,125.92
2.本期增加金额	5,035,744.27	369,602.79	587,482.63	3,192,685.83	9,185,515.52
(1)外购	601,375.83	171,216.62	587,482.63	3,192,685.83	4,552,760.91
(2)投资性房地产转入	4,434,368.44				4,434,368.44
(3)在建工程转入		198,386.17			198,386.17
3.本期减少金额		2,523,545.39	582,590.17	4,518,651.84	7,624,787.40
(1)处置		2,523,545.39	582,590.17	4,518,651.84	7,624,787.40
4.2025年12月31日账面原值	312,508,457.08	30,762,818.31	13,032,837.25	37,214,741.40	393,518,854.04
二、累计折旧和累计摊销					
1.2024年12月31日累计折旧和累计摊销	186,554,721.54	31,110,281.24	9,205,550.96	32,800,796.12	259,671,349.86
2.本期增加金额	11,380,420.39	43,418.67	741,893.44	2,613,469.83	14,779,202.33
(1)计提或摊销	10,597,664.12	43,418.67	741,893.44	2,613,469.83	13,996,446.06
(2)其他增加	782,756.27				782,756.27
3.本期减少金额		2,397,368.11	538,319.88	4,278,698.76	7,214,386.75
(1)处置		2,397,368.11	538,319.88	4,278,698.76	7,214,386.75
(2)其他转出					
4.2025年12月31日累计折旧和累计摊销	197,935,141.93	28,756,331.80	9,409,124.52	31,135,567.19	267,236,165.44
三、减值准备					
1.2024年12月31日减值准备					

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公电子设备	合计
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2025年12月31日减值准备					
四、账面价值					
1.2025年12月31日账面价值	114,573,315.15	2,006,486.51	3,623,712.73	6,079,174.21	126,282,688.60
2.2024年12月31日账面价值	120,917,991.27	1,806,479.67	3,822,393.83	5,739,911.29	132,286,776.06

(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)期末无未办妥产权证书的固定资产。

#### 14.在建工程

(1)在建工程分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	181,610.04	
工程物资		
合计	181,610.04	

(2)在建工程情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
千万项低代码平台房产管理	181,610.04		181,610.04			
合计	181,610.04		181,610.04			

(3)截至年末，不存在重要的在建工程项目。

#### 15.使用权资产

(1)使用权资产明细情况

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024年12月31日账面原值	246,731,542.65	246,731,542.65
2.本期增加金额	26,335,373.45	26,335,373.45
新增租赁	26,335,373.45	26,335,373.45
3.本期减少金额	91,957,295.19	91,957,295.19
处置	73,845,591.75	73,845,591.75

项目	房屋、建筑物	合计
变更	18,111,703.44	18,111,703.44
4.2025年12月31日账面原值	181,109,620.91	181,109,620.91
二、累计折旧		
1.2024年12月31日累计折旧和累计摊销	126,527,774.60	126,527,774.60
2.本期增加金额	50,548,897.47	50,548,897.47
计提或摊销	50,548,897.47	50,548,897.47
3.本期减少金额	68,977,700.18	68,977,700.18
处置	68,977,700.18	68,977,700.18
4.2025年12月31日累计折旧和累计摊销	108,098,971.89	108,098,971.89
三、减值准备		
1.2024年12月31日减值准备		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2025年12月31日减值准备		
四、账面价值		
1.2025年12月31日账面价值	73,010,649.02	73,010,649.02
2.2024年12月31日账面价值	120,203,768.05	120,203,768.05

## 16.无形资产

### (1)无形资产明细项目

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1.2024年12月31日账面原值	37,578,029.00	115,800.00	14,015,466.50	51,709,295.50
2.本期增加金额			745,283.02	745,283.02
(1)外购			745,283.02	745,283.02
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.2025年12月31日账面原值	37,578,029.00	115,800.00	14,760,749.52	52,454,578.52
二、累计摊销				
1.2024年12月31日累计折旧和累计摊销	14,560,523.88	115,800.00	9,425,237.39	24,101,561.27
2.本期增加金额	730,714.56		1,362,786.49	2,093,501.05
(1)计提或摊销	730,714.56		1,362,786.49	2,093,501.05
3.本期减少金额				
4.2025年12月31日累计折旧和累计摊销	15,291,238.44	115,800.00	10,788,023.88	26,195,062.32
三、减值准备				

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1.2024年12月31日减值准备				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.2025年12月31日减值准备				
四、账面价值				
1.2025年12月31日账面价值	22,286,790.56		3,972,725.64	26,259,516.20
2.2024年12月31日账面价值	23,017,505.12		4,590,229.11	27,607,734.23

(2)截至本年末，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 17.商誉

### (1)商誉变动情况

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
上海中润解放传媒有限公司	496,481,666.27			496,481,666.27
合计	496,481,666.27			496,481,666.27

### (2)商誉减值准备

项目	2024年12月31日	本期增加计提	本期减少处置	2025年12月31日
上海中润解放传媒有限公司	496,481,666.27			496,481,666.27
合计	496,481,666.27			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
收购日被收购方可辨认净资产公允价值 a	107,467,408.28
购买股权比例 b	45.00%
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
实际购买成本 d	544,842,000.00
商誉 e=d-c	496,481,666.27

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，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

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测试。

### 18.长期待摊费用

#### (1)长期待摊费用明细项目

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	143,445,600.68	59,372.25	33,663,678.38		109,841,294.55
合计	143,445,600.68	59,372.25	33,663,678.38		109,841,294.55

### 19.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	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
租赁负债	57,481,259.68	14,370,314.92	120,203,768.05	14,213,148.39
合计	57,481,259.68	14,370,314.92	120,203,768.05	14,213,148.39

#### (2)未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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	57,481,259.68	14,370,314.92	120,203,768.05	14,213,148.39
其他权益工具投资公允价值变动	101,881,285.04	25,470,321.26	82,596,263.75	20,649,065.94
交易性金融资产公允价值变动	1,354,419.18	338,604.78	1,014,641.11	224,942.45
合计	160,716,963.90	40,179,240.96	203,814,672.91	35,087,156.78

#### (3)以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	14,370,314.92		14,213,148.39	
递延所得税负债	14,370,314.92	25,808,926.04	14,213,148.39	20,874,008.39

## (4)未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	254,124,559.27	315,945,832.02
可抵扣亏损	41,492,988.18	69,370,879.36
合计	295,617,547.45	385,316,711.38

## 20.其他非流动资产

## (1)其他非流动资产

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	50,485,000.00		50,485,000.00			
预付设备款				430,193.88		430,193.88
合计	50,485,000.00		50,485,000.00	430,193.88		430,193.88

其他非流动资产期末较期初变动较大，主要系本期四季度支付拟购买的办公用房的首付款。

## 21.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年12月31日	受限类型	受限原因
货币资金	1,835,000.00	保函保证金	详见附注五、1

## 22.应付账款

## (1)应付账款按性质列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付货款及标的款	537,702,591.41	561,317,481.08

## (2)期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2025年12月31日	未偿还或未结转的原因
人民出版社	21,445,825.52	未到结算期限
上海科技教育出版社有限公司	8,983,545.20	未到结算期限
上海科学技术出版社有限公司	3,752,797.92	未到结算期限
学习出版社	3,293,675.60	未到结算期限
人民文学出版社有限公司	2,960,414.10	未到结算期限
合计	40,436,258.34	

## 23.预收款项

## (1)预收款项列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收租金	9,289,887.82	6,313,099.37

(2)不存在账龄超过一年的重要预收款项。

(3)预收款项期末较期初增长 47.15%，主要系本期预收的租金较多。

## 24.合同负债

(1)合同负债情况

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收商品款	370,063,911.02	434,949,724.61
预收广告报刊款	8,331,479.94	8,915,632.61
预收活动款	1,882,966.63	1,225,216.45
合计	380,278,357.59	445,090,573.67

(2)期末账龄无超过 1 年的重要合同负债。

(3)合同负债本期账面价值发生重大变动的金额和原因：

本期账面价值未发生重大变动。

## 25.应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、短期薪酬	83,590,145.05	235,859,241.25	232,920,682.42	86,528,703.88
二、离职后福利-设定提存计划	520,913.29	25,975,978.32	26,147,678.74	349,212.87
三、辞退福利	2,390,787.64	9,400,373.16	7,654,454.52	4,136,706.28
四、一年内到期的其他福利				
合计	86,501,845.98	271,235,592.73	266,722,815.68	91,014,623.03

(2)短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,528,510.88	180,624,295.43	179,417,622.23	57,735,184.08
二、职工福利费		18,790,968.01	18,790,968.01	
三、社会保险费	196,832.11	14,452,351.92	14,529,887.70	119,296.33
其中：医疗保险费	177,770.15	12,505,406.77	12,574,895.83	108,281.09
工伤保险费	3,491.40	465,900.74	467,020.71	2,371.43

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
生育保险费	15,570.56	1,481,044.41	1,487,971.16	8,643.81
四、住房公积金	450,592.00	16,244,833.00	16,398,320.00	297,105.00
五、工会经费和职工教育经费	26,414,210.06	5,746,792.89	3,783,884.48	28,377,118.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	83,590,145.05	235,859,241.25	232,920,682.42	86,528,703.88

## (3) 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
1.基本养老保险	499,826.33	25,202,769.36	25,367,487.46	335,108.23
2.失业保险费	21,086.96	773,208.96	780,191.28	14,104.64
3.企业年金缴费				
合计	520,913.29	25,975,978.32	26,147,678.74	349,212.87

**26. 应交税费**

## (1) 应交税费列示

税项	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	1,556,728.88	2,314,038.18
企业所得税	1,224,450.79	25,925,518.13
个人所得税	1,110,917.82	868,209.32
城市维护建设税	60,862.81	80,943.34
教育费附加	56,720.04	77,760.70
房产税	1,418,303.14	1,308,445.50
城镇土地使用税	28,279.74	27,592.28
印花税	302,993.56	550,707.90
合计	5,759,256.78	31,153,215.35

应交税费期末较期初下降 81.51%，主要系本期应交的企业所得税费用下降。

**27. 其他应付款**

## (1) 其他应付款分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息		
应付股利	919,068.71	917,747.00
其他应付款	94,846,989.45	100,831,061.85

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	95,766,058.16	101,748,808.85

**(2)应付股利**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付普通股股利	919,068.71	917,747.00

**(3)其他应付款****①按款项性质列示其他应付款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
项目押金保证金	43,266,350.46	45,411,915.50
往来暂收及其他	51,580,638.99	55,419,146.35
合计	94,846,989.45	100,831,061.85

**②期末账龄超过1年的重要其他应付款**

截至期末，公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

**28.一年内到期的非流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	25,601,493.75	47,032,966.38
合计	25,601,493.75	47,032,966.38

**29.其他流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预提房租及其他费用	29,201,035.52	32,507,810.54
增值税待转销项税额	586,233.77	1,303,642.27
应付退货款	55,933.42	37,129.02
合计	29,843,202.71	33,848,581.83

**30.租赁负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁付款额	92,484,898.89	138,537,975.66
减：未确认融资费用	8,856,098.64	10,992,707.32
小计	83,628,800.25	127,545,268.34
减：一年内到期的租赁负债	25,601,493.75	47,032,966.38
合计	58,027,306.50	80,512,301.96

**31.递延收益**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	形成原因
政府补助	635,217.39	390,000.00	259,941.24	765,276.15	实体书店数字化建设和运用项目
政府补助		2,830,188.68	919,811.32	1,910,377.36	新疆喀什“文化润疆”项目
合计	635,217.39	3,220,188.68	1,179,752.56	2,675,653.51	—

### 32.股本

股本	2024年12月31日	本期增减变动(+、-)					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,044,887,850.00						1,044,887,850.00

截至期末，公司股本为 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。

### 33.资本公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
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

### 34.其他综合收益

(1)其他综合收益列示

项目	2024年12月31日	本期发生金额						2025年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	60,367,026.98	19,190,044.79			4,821,255.32	14,368,789.47		74,735,816.45
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	-762,382.83							-762,382.83
其他权益工具投资公允价值变动	61,129,409.81	19,190,044.79			4,821,255.32	14,368,789.47		75,498,199.28
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								
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	60,367,026.98	19,190,044.79			4,821,255.32	14,368,789.47		74,735,816.45

**35. 盈余公积**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	185,378,332.32	7,047,367.51		192,425,699.83
任意盈余公积	9,508,033.84			9,508,033.84
合计	194,886,366.16	7,047,367.51		201,933,733.67

**36. 未分配利润**

项目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	594,771,274.92	567,896,600.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	594,771,274.92	567,896,600.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,257,766.35	40,458,216.87
减：提取法定盈余公积	7,047,367.51	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,538,654.20	13,583,542.05
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	617,443,019.56	594,771,274.92

**37. 营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入及营业成本明细列示

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,300,061,494.36	978,164,667.89	1,272,911,861.05	948,329,437.72
其他业务	150,998,128.45	51,798,434.11	159,338,230.26	53,287,624.20
合计	1,451,059,622.81	1,029,963,102.00	1,432,250,091.31	1,001,617,061.92

## (2) 主营业务分行业

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	1,230,868,716.94	940,760,184.78	1,205,180,061.57	916,160,602.49
文教用品	21,460,789.42	13,890,723.67	20,670,104.62	13,338,036.74
报刊及广告收入	16,393,801.89	8,488,317.50	23,635,709.02	6,486,115.25
其他	31,338,186.11	15,025,441.94	23,425,985.84	12,344,683.24
合计	1,300,061,494.36	978,164,667.89	1,272,911,861.05	948,329,437.72

## (3) 主营业务分地区

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
上海地区	1,037,738,223.14	741,133,861.86	1,016,453,832.19	726,225,454.09
其他地区	262,323,271.22	237,030,806.03	256,458,028.86	222,103,983.63
合计	1,300,061,494.36	978,164,667.89	1,272,911,861.05	948,329,437.72

## (4) 营业收入扣除情况

项目	2025 年度		2024 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	145,105.96		143,225.01	
营业收入扣除项目合计金额	1,082.92			
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.75%			
一、与主营业务无关的业务收入	—	—	—	—
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1.77	置换物品销售收入		
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	1,081.15	资金占用费		
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	1,082.92			
二、不具备商业实质的收入	—	—	—	—
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入				

项目	2025 年度		2024 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	144,023.04		143,225.01	

### 38.税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
房产税	5,573,126.25	5,469,254.59
印花税	789,464.04	757,324.54
城市维护建设税	302,932.55	375,125.84
教育费附加	170,449.96	215,269.22
地方教育附加	113,633.32	143,512.82
城镇土地使用税	111,899.79	109,856.24
文化事业费	7,433.86	4,727.59
车船使用税	4,250.00	4,740.00
合计	7,073,189.77	7,079,810.84

### 39.销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
合计	321,379,299.59	330,343,909.88
主要项目：		
职工薪酬	188,747,987.29	193,469,368.22
长期待摊费用摊销	32,725,349.24	24,136,453.63
使用权资产折旧	17,394,887.40	20,747,032.44
固定资产折旧	11,259,019.44	11,172,765.08
运杂费	10,481,840.69	10,192,994.86
租赁费及物业费	9,472,990.05	7,230,692.54
水电燃气费	5,278,726.03	5,432,164.32

**40.管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
合计	104,643,850.60	102,966,165.81
主要项目：		
职工薪酬	77,721,850.13	70,669,541.15
信息系统维护费	4,289,657.55	6,613,969.93
使用权资产折旧	4,205,362.67	4,694,567.26
中介机构费	3,246,691.12	6,852,858.95
固定资产折旧	2,737,426.62	2,457,860.23
办公费	1,646,402.42	1,818,166.80
租赁费及物业费	1,497,558.63	1,307,344.54

**41.财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息费用	4,349,521.47	6,862,374.02
其中：租赁负债利息支出	4,349,521.47	6,862,374.02
减：利息收入	21,203,951.97	5,209,268.64
利息净支出	-16,854,430.50	1,653,105.38
汇兑损益	31,674.59	-27,850.85
银行手续费	298,694.63	317,589.92
合计	-16,524,061.28	1,942,844.45

**42.其他收益**

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	4,287,372.78	8,670,757.21
个税手续费返还	81,445.04	72,389.68
合计	4,368,817.82	8,743,146.89

**43.投资收益**

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,954,728.27	-4,844,088.49
处置长期股权投资产生的投资收益	372,135.55	
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,624,840.42	2,542,032.88
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	3,194,100.52	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		300,000.00
合计	8,236,348.22	-2,002,055.61

**44.公允价值变动收益**

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	321,944.05	-7,758,297.56
其他非流动金融资产	348,177.39	-14,402,473.50
合计	670,121.44	-22,160,771.06

**45.信用减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失		25,352.01
应收账款坏账损失	403,961.01	-638,413.26
其他应收款坏账损失	28,464,058.98	14,226,850.13
合计	28,868,019.99	13,613,788.88

**46.资产减值损失**

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-7,741,621.51	-10,283,253.04
长期股权投资减值损失		-8,079,783.30
合计	-7,741,621.51	-18,363,036.34

**47.资产处置收益**

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-224,784.67	45,766,096.52	-224,784.67
使用权资产处置利得	1,417,184.85	1,481,315.86	1,417,184.85
合计	1,192,400.18	47,247,412.38	1,192,400.18

**48.营业外收入**

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
补贴收入	870,000.00	400,000.00	870,000.00
违约金收入	837,905.83		837,905.83
无需支付款项		17,278,826.48	
扶持基金		100,000.00	
废品销售收入		88,242.84	
其他（注 1）	2,160,722.18	31,897,480.39	2,160,722.18
合计	3,868,628.01	49,764,549.71	3,868,628.01

注 1：本年度其他主要系 2025 年 7 月，公司收到上海新华发行集团转入复兴中路 1254 号征收补偿款 1,191,427.30 元；

2025 年 5 月 19 日，公司收到中共上海市宝山区纪律检查委员会汇缴王建才涉案款

29,652.12 元；2025 年 6 月 18 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 906,635.62 元。

#### 计入营业外收入的政府补助

项目	2025 年度	2024 年度	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	870,000.00	400,000.00	与收益相关
营商办企业扶持资金		100,000.00	与收益相关
合计	870,000.00	500,000.00	

#### 49. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	57,938.45	71,816.28	57,938.45
罚款、赔偿和违约支出	65,558.42	70,000.00	65,558.42
其他	240.77	409.53	240.77
合计	123,737.64	142,225.81	123,737.64

#### 50. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	1,490,660.46	26,438,765.37
递延所得税费用	113,662.33	-1,938,622.35
合计	1,604,322.79	24,500,143.02

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	43,863,218.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,965,804.66
子公司适用不同税率的影响	-6,342,533.77
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,516,531.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,663,760.01
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	6,283,956.16
加计扣除	-155,675.73
所得税费用	1,604,322.79

#### 51. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、34 其他综合收益。

## 52. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
租金收入	140,048,503.90	165,645,011.15
收到其他业务收入	43,525,512.67	27,827,268.72
利息收入	21,203,951.97	5,220,888.66
扶持基金以及补贴收入	6,543,688.68	9,398,966.60
保证金、押金及备用金收回	12,234,732.00	37,609,711.45
企业间往来及其他暂收款	39,920,069.90	58,128,270.89
合计	263,476,459.12	303,830,117.47

#### ② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
销售费用支出	71,231,894.30	102,140,109.49
管理费用支出	17,615,722.02	18,785,806.14
手续费支出	298,694.63	308,073.05
保证金、押金及备用金支付	12,787,749.15	13,604,974.26
企业间往来及其他支付款	58,181,990.69	13,547,201.71
合计	160,116,050.79	148,386,164.65

### (2) 与投资活动有关的现金

#### ① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
网尚影院收回投资款	372,135.55	

### (3) 与筹资活动有关的现金

#### ① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
支付租赁负债本金及利息	49,192,391.85	59,573,015.91

## 53. 现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,258,895.85	40,500,964.43
加：资产减值准备	7,741,621.51	18,363,036.34
信用减值准备	-28,868,019.99	-13,613,788.88
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,456,365.47	28,811,216.68
使用权资产折旧	50,548,897.47	56,601,265.09
无形资产摊销	2,093,501.05	1,996,470.36
长期待摊费用摊销	33,663,678.38	24,596,831.10
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）	-1,192,400.18	-47,247,412.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-38.60	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-670,121.44	22,160,771.06
财务费用（收益以“-”号填列）	4,381,196.06	6,834,523.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,236,348.22	2,002,055.61
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）	113,662.33	-1,938,622.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	94,114,066.59	72,671,248.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,866,091.76	41,164,276.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-87,329,493.71	-108,123,611.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	158,941,554.33	144,779,223.84
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		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,373,276,975.37	1,342,340,569.95
减：现金的期初余额	1,342,340,569.95	1,215,718,832.25
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	30,936,405.42	126,621,737.70

## (2)现金和现金等价物构成情况

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一、现金	1,373,276,975.37	1,342,340,569.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,367,919,043.50	1,341,529,017.67
可随时用于支付的其他货币资金	5,357,931.87	811,552.28
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,373,276,975.37	1,342,340,569.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 54. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目：

项目	2025年12月31日外币余额	折算汇率	2025年12月31日折算人民币余额
货币资金			
港币	1,381,232.71	0.9032	1,247,557.01

#### 55. 租赁

##### (1) 本公司作为承租人

##### 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2025年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,043,314.75
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	4,349,521.47
计入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	81,918,496.36
与租赁相关的总现金流出	52,235,706.60
售后租回交易产生的相关损益	

本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

##### (2) 本公司作为出租人

##### ① 经营租赁

##### A. 租赁收入

项目	2025 年度金额
租赁收入	126,749,191.65
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2026 年	87,872,997.27
2027 年	72,525,184.98
2028 年	49,811,824.71
2029 年	34,611,382.38
2030 年	23,901,987.36
2031 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	22,057,984.60

## 六、合并范围的变更

### 1. 本期合并范围的增加

无。

### 2. 本期合并范围的减少

新华传媒于 2025 年 9 月 7 日注销上海晨刊传媒经营有限公司；于 2025 年 9 月 28 日注销上海新华城融实业有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
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

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	少数股东的持股比例	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%	1,129.50		235,294.31

## (3)非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025年12月31日					
	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	1,210,059.40	497,595.51	1,707,654.91	847,308.15	144,295.58	991,603.73

(续上表)

子公司名称	2024年12月31日					
	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	993,725.94	316,711.80	1,310,437.74	597,824.16		597,824.16

子公司名称	2025年度			
	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	5,101,943.94	3,437.60	3,437.60	43,556.34

(续上表)

子公司名称	2024 年度			
	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	5,369,566.04	130,089.97	130,089.97	618,663.36

## 2. 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	
合营企业						
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
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: 详见附注五、9

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

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额	
	新华乐舍(上海)文化发展有限公司	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
流动资产	202,695.05	203,218.32	835,929.38
其中: 现金和现金等价物	631.95	1,155.22	804,702.38
非流动资产	609,756.90	609,756.90	
资产合计	812,451.95	812,975.22	835,929.38

流动负债	5,965,631.86	5,965,631.86	20,172,893.02
非流动负债			
负债合计	5,965,631.86	5,965,631.86	20,172,893.02
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	-5,153,179.91	-5,152,656.64	-19,336,963.64
持股比例	50%	50%	50%
按持股比例计算的净资产份额	-2,576,589.96	-2,576,328.32	-9,668,481.82
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他	2,576,589.96	2,576,328.32	9,668,481.82
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	523.27	515.34	-3,638.22
所得税费用			
净利润	-523.27	-4,195.34	-4,679.78
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-523.27	-4,195.34	-4,679.78
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

项目	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	54,243,209.03	5,526,537.37	63,820,696.81	5,291,397.65
非流动资产	76,329,280.37	153,230.93	73,825,273.82	534,236.20
资产合计	130,572,489.40	5,679,768.30	137,645,970.63	5,825,633.85
流动负债	118,556,489.91	3,449,040.63	125,290,375.40	3,676,026.07
非流动负债				
负债合计	118,556,489.91	3,449,040.63	125,290,375.40	3,676,026.07
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	12,015,999.49	2,230,727.67	12,355,595.23	2,149,607.78
持股比例	40%	23.0769%	40%	23.0769%
按持股比例计算的净资产份额	4,806,399.80	514,782.79	4,942,238.11	496,062.84
调整事项				

—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	3,199,864.58	-76,321.27	3,199,864.56	-76,062.84
对联营企业权益投资的账面价值	8,006,264.38	438,461.52	8,142,102.67	420,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	10,306,865.21	12,756,375.10	3,984,608.44	8,891,347.93
净利润	-339,595.74	81,119.89	-3,845,498.72	-13,792,564.48
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-339,595.74	81,119.89	-3,845,498.72	-13,792,564.48
本期收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	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	162,446,268.68	7,853.28	173,732,010.05
非流动资产		25,311,501.79		26,129,616.52
资产合计	7,853.28	187,757,770.47	7,853.28	199,861,626.57
流动负债	16,506,498.58	4,190,373.15	16,506,498.58	4,186,881.67
非流动负债				
负债合计	16,506,498.58	4,190,373.15	16,506,498.58	4,186,881.67
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-16,498,645.30	183,567,397.42	-16,498,645.30	195,674,744.90
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	62,412,915.13	-6,599,458.12	66,529,413.27
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	6,599,458.12		6,599,458.12	
对联营企业权益投资的账面价值		62,412,915.13		66,529,413.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润		-12,107,347.48		-1,080,865.41
终止经营的净利润				
其他综合收益				204,121.28

综合收益总额		-12,107,347.48		-876,744.13
本期收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	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	141,488.27	1,416,541.52	141,993.81	1,462,576.11
非流动资产		35,944.69		35,944.69
资产合计	141,488.27	1,452,486.21	141,993.81	1,498,520.80
流动负债	1,696,600.70	-1,140.04	1,696,600.70	34,477.39
非流动负债				
负债合计	1,696,600.70	-1,140.04	1,696,600.70	34,477.39
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-1,555,112.43	1,453,626.25	-1,554,606.89	1,464,043.41
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	-913,628.55	290,725.25	-913,331.55	292,808.68
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	913,628.55	1,822.32	913,331.55	1,276.36
对联营企业权益投资的账面价值		292,547.57		294,085.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		2,136,374.57		1,991,002.25
净利润	-505.54	32,270.20	-466.34	42,687.36
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-505.54	32,270.20	-466.34	42,687.36
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	2024年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	2025年12月31日累积未确认的损失
新华乐舍(上海)文化发展有限公司	-2,576,328.32	-261.64	-2,576,589.96
上海新华解放数字阅读传媒有限公司	-913,331.55	-297.00	-913,628.55

合营企业或联营企业名称	2024年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2025年12月31日累积未确认的损失
（香港）胜南实业有限公司	-6,599,458.12		-6,599,458.12

## 八、政府补助

### 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至2025年12月31日，无按应收金额确认的政府补助。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	635,217.39	3,220,188.68		1,179,752.56		2,675,653.51	与资产相关

### 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年度	2024年度	与资产/收益相关
其他收益	1,179,752.56	24,782.61	与资产相关
其他收益	3,107,620.22	8,718,364.28	与收益相关
营业外收入	870,000.00	500,000.00	与收益相关
合计	5,157,372.78	9,243,146.89	

## 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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 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。

## 2. 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。

## 3. 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	1,381,232.71	港币	1,400,566.91
------	----	--------------	----	--------------

截至 2025 年 12 月 31 日为止，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 6.24 万元（2024 年 12 月 31 日：6.48 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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	96,988,694.19	526,463,728.77		623,452,422.96
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）基金及理财产品	96,988,694.19	526,463,728.77		623,452,422.96
2.指定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				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			248,674,547.34	248,674,547.34
（五）其他非流动金融资产			141,873,245.69	141,873,245.69
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			141,873,245.69	141,873,245.69
（3）衍生金融资产				

项目	2025年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	96,988,694.19	526,463,728.77	390,547,793.03	1,014,000,215.99
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
(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				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
(二) 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

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

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。

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

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。

### 5. 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

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要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附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内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

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海城市动漫出版传媒有限公司	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
上海书城杂志社有限公司	同受母公司控制
上海解放新兴传媒有限公司	控股股东的核算单位
上海蒸蒸日上文化传媒有限公司	控股股东的核算单位
新民晚报社	控股股东的核算单位
文汇报社	控股股东的核算单位
上海解放广告有限公司	控股股东的核算单位
新闻报社	控股股东的核算单位
上海澎湃在线网络科技有限公司	控股股东的核算单位
上海新民传媒有限公司	控股股东的核算单位
上海上报物业管理有限公司	控股股东的子公司
上海法治报社	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
上海东方报业有限公司	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
解放日报社	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
上海日报社	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
上海文汇出版社有限公司	控股股东的子公司
上报印务有限公司	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
上海申磐资产管理有限公司	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
上海新华书店投资有限公司	控股股东的子公司
上海派生万物智能科技有限公司	控股股东的子公司
上海东方网文化产业发展有限公司	控股股东的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
绿地控股集团股份有限公司	董事任职的公司
解放报业（上海）文化传播有限公司	高管任职的公司

### 5. 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

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
上海报业集团	印刷成本	128.97	142.92
上海三联文化传播有限公司	图书采购	6.74	74.91
上海晨昕文化传媒有限公司	图书采购	1.33	5.19
上海蒸蒸日上文化传媒有限公司	宣传推广费	18.87	9.43
上海晨昕文化传媒有限公司	宣传推广费	9.43	
上海解放新兴传媒有限公司	技术服务费	7.55	17.50
上海上报物业管理有限公司	物业管理费	17.26	42.00
上海新民传媒有限公司	广告代理成本	1.89	
上海蒸蒸日上文化传媒有限公司	广告代理成本		117.05
上海法治报社	广告代理成本		1.79
上海新华发行集团有限公司	纸张成本		8.59

##### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
上海报业集团	商品销售	45.99	61.81
新民晚报社	商品销售	15.65	23.55
上海解放新兴传媒有限公司	商品销售	14.05	
上海新民传媒广告有限公司	商品销售	7.96	
上海晨昕文化传媒有限公司	商品销售	2.50	8.22
文汇报社	商品销售	1.60	2.66
上海解放广告有限公司	商品销售	1.42	
上海东方报业有限公司	商品销售	0.60	
上海上报资产管理有限公司	商品销售	0.13	
解放报业（上海）文化传播有限公司	商品销售		1.50
解放日报社	商品销售		11.00
上海报业集团	服务收入	109.01	122.37
上海新华发行集团有限公司	服务收入	28.79	
文汇报社	服务收入	18.61	

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
解放日报社	服务收入	14.15	36.39
新民晚报社	服务收入	2.83	1.47
上海晨昕文化传媒有限公司	服务收入	1.37	7.50
上海派生万物智能科技有限公司	服务收入	0.57	
上海市文汇新民进修学院	服务收入		90.18
上海城市动漫出版传媒有限公司	服务收入	3.80	3.06
上海东方报业有限公司	服务收入		9.17
上海天下一家置业有限公司	服务收入		3.40
上海日报社	服务收入		3.67
上海解放广告有限公司	服务收入		3.40
上海上报资产管理有限公司	服务收入		1.02

## (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	2025 年度确认的租赁收入	2024 年度确认的租赁收入
上海上报传悦置业发展有限公司	房屋建筑物	671.32	629.38
上海晨昕文化传媒有限公司	房屋建筑物	-1.48	15.87
上海新闻晚报传媒有限公司	房屋建筑物	5.53	3.72
上海嘉美信息广告有限公司	房屋建筑物		4.20
上海天下一家置业有限公司	房屋建筑物		208.81

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度				
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海新融文化产业服务有限公司	房屋建筑物			401.11	46.52	0.00
上海新华发行集团有限公司	房屋建筑物			939.20	26.27	0.00
上海上报传悦置业发展有限公司	房屋建筑物			55.66	15.10	0.00
上海申磐资产管理有限公司	房屋建筑物			24.39	1.69	41.78
上海申闻实业有限公司	房屋建筑物			105.36	9.06	243.32

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海新华书店投资有限公司	房屋建筑物			32.10	2.78	91.20

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海新融文化产业服务有限公司	房屋建筑物			417.92	60.99	
上海新华发行集团有限公司	房屋建筑物			1,666.93	105.75	1,060.12
上海上报传悦置业发展有限公司	房屋建筑物			54.93	16.64	
上海申磐资产管理有限公司	房屋建筑物			24.39	1.09	
上海申闻实业有限公司	房屋建筑物			86.51	2.04	
上海新华书店投资有限公司	房屋建筑物			32.10	0.79	

## (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、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
上海上报传悦置业发展有限公司	房屋购置		10,002.27

注：本公司向关联方上海上报传悦置业发展有限公司（以下简称“上报传悦置业”）购买上海市奉贤区望园南路 1799 弄上报集团传悦坊（以下简称“上报传悦”）

坊” ) 1 幢 56 号整体办公用房, 合计 24 套房产, 总建筑面积 5,453.92 m<sup>2</sup>, 购置总价人民币 10,097.00 万元, 公司于 2025 年 11 月 12 日支付首期款 5,048.50 万元; 2026 年 1 月份, 已完成尾款支付, 并于 2026 年 2 月份完成房产过户及交付。

#### (5) 关键管理人员报酬

项目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	511.73	566.70

#### (6) 其他关联交易

##### ① 825 基金合伙企业投资情况

##### A. 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; 2024 年收回投资款 384.01 万元; 2025 年收回投资款 120.44 万元。截至本年末, 公司累计投资余额人民币 7,549.74 万元。

##### B. 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；2024年度，公司收回投资款2,501.76万元；2025年度，公司收回投资款6,598.69万元。截至年末，累计投资余额为0。

## 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1,261.44万元。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上海瑞力聚鑫企业管理合伙企业（有限合伙）（原“上海瑞力文化并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）”、“上海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。2024年11月，上海瑞力文化并购

股权投资基金合伙企业（有限合伙）变更为上海瑞力聚鑫企业管理合伙企业（有限合伙），2025 年公司收回投资款 20.17 万元，截至本年末，公司累计投资余额人民币 320.61 万元。

瑞力基金拟以 2025 年 12 月 31 日为基准日进行清算，具体方案和安排仍需等正式文件及经各 LP 审议决策通过。

#### 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”）。

2025 年 5 月众源基金执行事务合伙人上海众源二期企业管理中心（有限合伙）提议召开合伙人会议，审议通过了关于延长投资期限、调整认缴出资总额和管理费等事项。其中，调整众源基金认缴出资总额，自人民币 20.1 亿元缩减至人民币 15.075 亿元。本次减资后，本公司认缴出资额为 9,000 万元，认缴出资比例为 5.9701%。截至本年末，公司累计支付投资款 9,000 万元，已全额完成实缴。

## 6. 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	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海报业集团	0.47	0.02	11.85	0.59
	上海解放新兴传媒有限公司	15.88	0.79		
	上海派生万物智能科技有限公司	0.60	0.04		
	新民晚报社	0.24	0.01		
	解放日报社			0.41	0.02
预付款项					

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海新华发行集团有限公司			22.73	
	上海上报传悦置业发展有限公司	14.61	0.73	352.03	17.60
	上海上报物业管理有限公司	0.33	0.33		
	上海天下一家置业有限公司	1,637.97	1,066.97	1,637.97	681.59
	新华乐舍（上海）文化发展有限公司	59.82	59.82	59.82	59.82
	上海新融文化产业服务有限公司	104.48	20.90	104.48	10.45
	上海新华发行集团有限公司			24.50	2.45
	上海晨昕文化传媒有限公司			8.81	0.49
其他非流动资产					
	上海上报传悦置业发展有限公司	5,048.50			

## (2)应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款			
	上海报业集团	11.51	25.30
	上海三联文化传播有限公司	68.09	79.55
	新闻报社	179.04	209.49
	上海晨昕文化传媒有限公司	0.25	
	上海澎湃在线网络科技有限公司	0.06	
	上海文汇出版社有限公司	31.94	
	上海书城杂志社有限公司	0.33	
合同负债			
	解放日报社	11.47	20.81
	绿地控股集团股份有限公司	0.03	
	上报印务有限公司	0.03	
	上海报业集团	42.84	13.36
	上海晨昕文化传媒有限公司	4.16	3.94

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
	上海城市动漫出版传媒有限公司	0.03	
	上海东方网文化产业发展有限公司	0.53	
	上海日报社	3.10	
	上海天下一家置业有限公司	0.09	
	上海新华发行集团有限公司	0.84	
	上海新民传媒有限公司		9.54
	新民晚报社	0.28	
	上海市文汇新民进修学院		0.94
其他应付款			
	上海天下一家置业有限公司	20.00	20.00
	上海市文汇新民进修学院	134.60	
	上海新闻晚报传媒有限公司	1,601.00	1,601.00
	上海新华网尚影院视听馆投资有限公司		25.54
	上海晨昕文化传媒有限公司		7.19
	上海上报资产管理有限公司		6.66
其他流动负债			
	上海新华发行集团有限公司		922.13
	上海上报传悦置业发展有限公司		6.56

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2026年3月27日，公司第十届董事会第十五次会议审议通过2025年度利润分配预

案如下：

公司 2025 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 2025 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会审议。

## 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 3 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

1.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。

在经济环境、行业市场发生巨大变化的情况下，原重整计划的执行困难且 4 年的执行期已于 2025 年 6 月底届满，根据 2025 年 10 月 27 日上海三中院（2020）沪 03 破 54 号之十六《民事裁定书》，《上海悦合置业有限公司重整计划草案（2025 年变更版）》已获人民法院裁定批准。

2.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。

在经济环境、行业市场发生巨大变化的情况下，原重整计划的执行困难且4年的执行期已于2025年6月底届满，根据2025年10月27日上海三中院（2020）沪03破54号之十六《民事裁定书》，《上海悦合置业有限公司重整计划草案（2025年变更版）》已获人民法院裁定批准。

3. 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。

在经济环境、行业市场发生巨大变化的情况下，原重整计划的执行困难且4年的执行期已于2025年6月底届满，根据2025年10月27日上海三中院（2020）沪03破54号之十六《民事裁定书》，《上海悦合置业有限公司重整计划草案（2025年变更版）》已获人民法院裁定批准。

4. 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。

由于昆山华敏和珠江集团未能按《民事调解书》约定按期履行付款义务，公司已就本案全部付款金额申请强制执行，一中院已于2024年2月19日受理立案，执行案号为（2024）沪01执418号。截至年末，处于司法强制执行阶段。

2024年5月29日，新华置城收到一中院查控扣款27,578,120.14元。

2024年11月22日，新华置城收到一中院保全财产处置款3,705,376元。

2025年2月17日，新华置城收到一中院（2024）沪01执418号执行裁定，第二次拍卖中成交了5套房产，总成交价为2,263万元，其余房产均流拍。2025年2月，收到已拍卖5套房产法院扣除相关费用后的金额17,664,383.50元；剩余16套房产解除查封，作价70,675,000.00元交付公司抵偿债务，2025年5月和7月，上述房产所有权已办理产权过户手续。

5. 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。

2025年5月19日，公司收到中共上海市宝山区纪律检查委员会汇缴王建才涉案款29,652.12元。

2025年6月18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906,635.62元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

(1)其他应收款分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	887,611,493.61	912,048,473.99
合计	887,611,493.61	912,048,473.99

## (2)其他应收款

## ①其他应收款按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	285,760.23	911,114,626.64
1至2年	886,498,771.15	1,045,092.00
2至3年	1,045,092.00	5,277.00
3至5年	5,277.00	2,400.00
5年以上	54,450.00	54,450.00
小计	887,889,350.38	912,221,845.64
减：坏账准备	277,856.77	173,371.65
合计	887,611,493.61	912,048,473.99

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
子公司往来款	886,538,980.01	910,866,685.60
备用金	245,551.37	247,941.04
垫付款及其他	1,104,819.00	1,107,219.00
合计	887,889,350.38	912,221,845.64

## ③其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	887,889,350.38	100.00	277,856.77	0.03	887,611,493.61
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	886,538,980.01	99.85			886,538,980.01
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,350,370.37	0.15	277,856.77	20.58	1,072,513.60
合计	887,889,350.38	100.00	277,856.77	0.03	887,611,493.61

续上表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	912,221,845.64	100.00	173,371.65	0.02	912,048,473.99
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	910,866,685.60	99.85			910,866,685.60
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,355,160.04	0.15	173,371.65	12.79	1,181,788.39
合计	912,221,845.64	100.00	173,371.65	0.02	912,048,473.99

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	2025年12月31日		
	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	400,196,600.01		
上海新华置城文化传媒有限公司	349,500,000.00		
上海人报传媒经营有限公司	75,000,000.00		
上海中润解放房地产营销策划有限公司	57,430,930.00		
上海申报传媒经营有限公司	4,409,000.00		
嘉时国际有限公司	2,450.00		
合计	886,538,980.01		

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	2025年12月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	245,551.37	12,277.57	5.00
1-2年			
2-3年	1,045,092.00	209,018.40	20.00
3-5年	5,277.00	2,110.80	40.00
5年以上	54,450.00	54,450.00	100.00
合计	1,350,370.37	277,856.77	20.58

④坏账准备计提情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		加：计提	减：收回或转回	减：转销或核销	加：其他变动（减少以“-”号填列）	
按组合计提坏账准备	173,371.65	104,485.12				277,856.77

⑤本期无收回或转回的其他应收款。

⑥本期无实际核销的其他应收款项。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
上海房报传媒经营有限公司	合并范围内往来款	400,196,600.01	45.07	
上海新华置城文化传媒有限公司	合并范围内往来款	349,500,000.00	39.36	
上海人报传媒经营有限公司	合并范围内往来款	75,000,000.00	8.45	
上海中润解放房地产营销策划有限公司	合并范围内往来款	57,430,930.00	6.47	
上海申报传媒经营有限公司	合并范围内往来款	4,409,000.00	0.50	
合计		886,536,530.01	99.85	

## 2. 长期股权投资

(1)长期股权投资情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	1,945,592,983.59	496,481,666.27	1,449,111,317.32	1,949,961,998.54	497,281,519.49	1,452,680,479.05
对联营、合营企业投资	70,931,159.95	8,079,783.30	62,851,376.65	75,029,196.57	8,079,783.30	66,949,413.27
合计	2,016,524,143.54	504,561,449.57	1,511,962,693.97	2,024,991,195.11	505,361,302.79	1,519,629,892.32

## (2)对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日		本期增减变动			2025年12月31日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	账面价值	减值准备余额
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	257,856,260.11	496,481,666.27				257,856,260.11	496,481,666.27
上海申报传媒经营有限公司	54,728,990.06					54,728,990.06	
上海房报传媒经营有限公司	21,822,283.93					21,822,283.93	
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	200,146.78	799,853.22		1,000,000.00	-799,853.22		
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	
上海新华传媒文化传播有限公司	30,047,397.15					30,047,397.15	
合计	1,452,680,479.05	497,281,519.49		4,369,014.95	-799,853.22	1,449,111,317.32	496,481,666.27

## (3)对联营、合营企业投资

投资单位	2024年12月31日（账面价值）	本期增减变动				
		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
联营企业						
上海新闻晚报传媒有限公司	66,529,413.27			-4,116,498.14		
上海晨昕文化传媒有限公司	420,000.00			18,461.52		
合计	66,949,413.27			-4,098,036.62		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2025年12月31日（账面价值）	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海新闻晚报传媒有限公司				62,412,915.13	
上海晨昕文化传媒有限公司				438,461.52	8,079,783.30
合计				62,851,376.65	8,079,783.30

## 3. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	6,922,798.29	6,775,229.04	6,772,721.00	5,346,518.53
合计	6,922,798.29	6,775,229.04	6,772,721.00	5,346,518.53

## 营业收入明细

项目	2025年度	2024年度
租赁收入等	6,922,798.29	6,772,721.00

## 4. 投资收益

项目	2025年度	2024年度
成本法核算的长期股权投资收益	88,392,577.71	43,203,904.42
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,395,521.64	994,430.16
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	3,194,100.52	
权益法核算的长期股权投资收益	-4,098,036.62	-3,559,910.59
处置长期股权投资取得的投资收益	986,369.93	

项目	2025 年度	2024 年度
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		300,000.00
合计	95,870,533.18	40,938,423.99

## 十八、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,192,400.18	
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	3,323,500.00	
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	12,489,062.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	10,811,476.54	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	34,896,816.73	
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	2,791,557.03	

项目	2025 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	372,135.55	
非经常性损益总额	65,876,948.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,319,998.65	
非经常性损益净额	58,556,949.76	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,727.72	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	58,555,222.04	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.71	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.66	-0.02	-0.02

公司名称：上海新华传媒股份有限公司

日期：2026年5月27日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8700.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。  
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）  
（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2026年 01月 08日

证书序号: 0022698

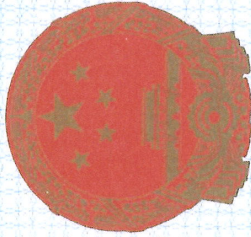
### 说明

- 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》。

发证机关: 北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 刘维  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号会计师事务  
 幢1001-1至1001-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 金珊  
 Full name: 金珊  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1988-11-04  
 Date of birth: 1988-11-04  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码: 33068119881104540X  
 Identity card No.: 33068119881104540X




证书编号: 110100323812  
 No. of certificate: 110100323812

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA, 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2014年10月23日  
 Date of issuance: 2014年10月23日

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.



金珊 110100323812  
 身份证号: 33068119881104540X  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 月 日

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.



金珊(110100323812)  
 已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年08月31日

年 月 日

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.



金珊(110100323812)  
 已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日

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.



金珊 110100323812  
 身份证号: 33068119881104540X  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 月 日

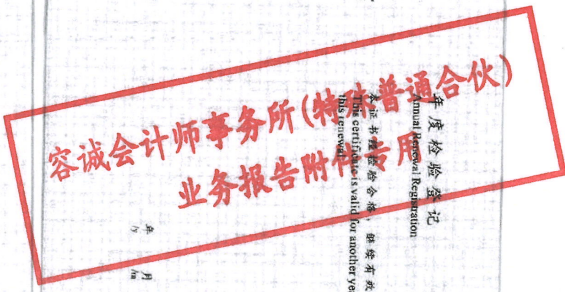
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

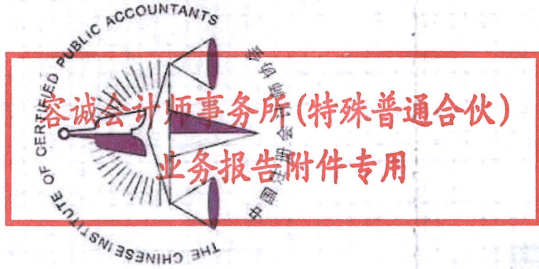
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



金珊(110100323812)  
 已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日





姓名 Full name 叶婷婷  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-10-15  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合  
 伙)上海分所  
 身份证号码 Identity card No. 340822198910150742



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: 110100320642  
 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 02月 26日  
 Date of Issuance /y /m /d

月 日  
 /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



证书编号: 310003170001  
注册单位简称: 上海容诚会计师事务所  
发证日期: 2023年 04月 24日  
有效期至: 2023年 04月 24日



姓名: 曹晓霞  
性别: 女  
出生日期: 1992-09-07  
工作单位: 上海友道会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 310115199209072221



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书在检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书在检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书在检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



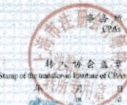
年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书在检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
上海友道  
CPAs



同意转入  
Agree the holder to be transferred to  
上会  
CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
上会  
CPAs



同意转入  
Agree the holder to be transferred to  
容诚上海分所  
CPAs

