新华网股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2023）0203721号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	129

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂23G80X0NPB

中审众环 ZHONGSHENZHONGHUAN
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshenzhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan 430077
电话 Tel：027-86791215
传真 Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字（2023）0203721 号

新华网股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新华网股份有限公司（以下简称“新华网”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新华网 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
新华网的主要业务为网络广告、信息服务、移动互联网、网络技术服务及数字内容，新华网已于财务报表附注四、24 收入披露了各项收入的确认原则和计量方法。 如财务报表附注六、40 营业收入和营业	针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括： （1）了解与收入确认相关的内部控制制度，测试关键内部控制设计和执行的有效性； （2）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、排期单、业务执行单、客户结算

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
成本所示，新华网 2022 年度实现营业收入人民币 1,940,574,468.36 元，较 2021 年上升 12.56%。 由于收入金额重大且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	单等，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求； （3）结合收入类型对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性； （4）结合应收账款审计，函证主要客户销售金额、业务执行情况以及合同特殊条款等，对大额应收客户执行期后回款测试； （5）就资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款预期信用损失计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、4 应收账款所示，截至 2022 年 12 月 31 日，新华网应收账款账面价值为人民币 429,066,258.20 元，2022 年度计提应收账款预期信用损失人民币 23,829,849.60 元。 根据财务报表附注四、10 金融资产减值，管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况及前瞻性信息的预测，通过违约风险和预期信用损失率计算预期信用损失。上述应收账款的账面价值重大，并且应收账款预期信用损失的计算需要管理层的判断和估计，因此，我们将应收账款预期信用损失计量识别为关键审计事项。	针对应收账款预期信用损失计量，我们实施的主要审计程序包括： （1）了解与应收账款日常管理及期末预期信用损失评估相关的内部控制制度，测试关键内部控制设计和执行的有效性； （2）选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信状况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等，评价管理层对预期信用损失评估的依据是否恰当； （3）参考历史损失率、当前状况及前瞻性信息，评价预期信用损失率估计的合理性； （4）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的设定，选取样本测试应收账款的信用风险组合分类和账龄划分的准确性； （5）重新计算预期信用损失，验证其计量的准确性； （6）结合应收账款函证及检查期后回款情况，了解主要客户信誉状况； （7）复核财务报告中应收账款及预期信用损失披露的完整性。

四、其他信息

新华网管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新华网的持续经营能力，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网、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华网的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

可能导致对新华网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网不能持续经营。

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）：
刘国源

中国注册会计师：
潘守卫

中国·武汉　　2023年4月25日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,703,897,662.16	2,152,184,881.91
交易性金融资产	六、2	1,478,456,056.58	693,529,111.16
衍生金融资产			
应收票据	六、3		6,879,685.92
应收账款	六、4	429,066,258.20	375,379,444.39
应收款项融资			
预付款项	六、5	23,346,827.49	20,264,994.30
其他应收款	六、6	29,837,785.70	30,583,283.46
其中：应收利息	六、6	4,378,155.23	4,311,794.56
应收股利	六、6		
存货	六、7	15,715,975.81	16,748,511.91
合同资产	六、8	3,118,758.43	5,017,617.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	145,303,953.54	48,435,496.37
其他流动资产	六、10	5,154,895.91	14,178,686.78
流动资产合计		**3,833,898,173.82**	**3,363,201,713.58**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	279,195,853.94	313,816,646.83
长期股权投资	六、12	235,759,510.96	329,572,492.76
其他权益工具投资	六、13	95,508,910.01	66,158,677.76
其他非流动金融资产	六、14	3,320,000.00	3,320,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、15	211,511,063.24	279,749,386.99
在建工程	六、16	295,630,551.32	282,691,320.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	109,587,192.72	75,704,563.29
无形资产	六、18	77,199,387.77	74,173,567.51
开发支出	六、19	207,058.11	2,029,422.01
商誉			
长期待摊费用	六、20	5,425,309.30	7,164,570.96
递延所得税资产	六、21	28,267,862.25	27,132,821.12
其他非流动资产	六、22	5,584,549.83	8,863,341.34
非流动资产合计		**1,347,197,249.45**	**1,470,376,810.87**
资产总计		**5,181,095,423.27**	**4,833,578,524.45**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	六、23	137,296,302.58	137,296,302.58
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、24	447,080,138.11	266,723,502.28
预收款项			
合同负债	六、25	367,169,104.98	287,339,293.10
应付职工薪酬	六、26	100,798,777.70	84,495,594.81
应交税费	六、27	54,754,495.88	29,995,428.23
其他应付款	六、28	22,636,084.58	78,097,602.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	62,278,008.57	46,549,020.62
其他流动负债	六、30	7,872,883.49	3,181,702.23
流动负债合计		**1,199,885,795.89**	**933,678,446.22**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、31	48,499,857.08	34,574,198.11
长期应付款	六、32	302,917,859.08	310,183,105.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	168,429,655.86	219,088,114.52
递延所得税负债	六、21	86,837.29	
其他非流动负债	六、34	180,000,000.00	180,000,000.00
非流动负债合计		**699,934,209.31**	**743,845,418.37**
负债合计		**1,899,820,005.20**	**1,677,523,864.59**
股东权益：			
股本	六、35	519,029,360.00	519,029,360.00
其他权益工具			
资本公积	六、36	1,499,045,955.97	1,499,045,955.97
减：库存股			
其他综合收益	六、37	-30,254,278.78	-61,164.45
盈余公积	六、38	239,931,002.23	220,634,650.71
未分配利润	六、39	1,053,523,378.65	917,405,857.63
归属于母公司股东权益合计		3,281,275,418.07	3,156,054,659.86
少数股东权益			
股东权益合计		**3,281,275,418.07**	**3,156,054,659.86**
负债和股东权益总计		**5,181,095,423.27**	**4,833,578,524.45**

公司负责人：刘健　　主管会计工作负责人：任勤　　会计机构负责人：袁圆

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、40	**1,940,574,486.36**	**1,724,073,704.74**
其中：营业收入	六、40	**1,940,574,486.36**	**1,724,073,704.74**
二、营业总成本		**1,766,687,230.46**	**1,612,097,214.55**
其中：营业成本	六、40	1,338,732,406.50	1,197,077,516.22
税金及附加	六、41	20,386,027.82	6,535,503.96
销售费用	六、42	258,101,150.60	256,143,377.48
管理费用	六、43	120,624,335.00	118,184,091.84
研发费用	六、44	69,755,647.59	67,414,845.71
财务费用	六、45	-40,912,337.05	-33,258,120.66
其中：利息费用			
利息收入		46,570,526.92	38,919,446.31
加：其他收益	六、46	95,784,215.57	79,270,261.70
投资收益（损失以"－"号填列）	六、47	-32,790,289.28	93,682,524.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、47	-50,683,567.89	-12,127,782.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、47		
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）	六、48	16,970,584.37	-17,301,016.78
信用减值损失（损失以"－"号填列）	六、49	-24,359,390.70	-47,683,641.97
资产减值损失（损失以"－"号填列）	六、50	-285,154.26	-20,765,241.64
资产处置收益（损失以"－"号填列）	六、51		-2,878.41
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		**229,207,221.60**	**199,176,497.57**
加：营业外收入	六、52	21,406,930.72	7,737,335.00
减：营业外支出	六、53	2,198,770.61	1,262,859.35
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**248,415,381.71**	**205,650,973.22**
减：所得税费用	六、54	6,249,723.49	-4,864,599.49
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		**242,165,658.22**	**210,515,572.71**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		242,165,658.22	210,515,572.71
2、终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"－"号填列）		242,165,658.22	210,515,572.71
2、少数股东损益（净亏损以"－"号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	六、55	**-32,343,114.33**	**19,883,032.74**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-32,343,114.33	19,883,032.74
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-36,795,991.62	21,434,320.00
（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			-18,994.08
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-36,795,991.62	21,453,314.08
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		4,452,877.29	-1,551,287.26
（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		4,452,877.29	-1,551,287.26
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**209,822,543.89**	**230,398,605.45**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		209,822,543.89	230,398,605.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：	十六、2		
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	**0.47**	**0.41**
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	**0.47**	**0.41**

公司负责人：刘健　　主管会计工作负责人：任劼　　会计机构负责人：袁圆

合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,036,365,636.71	1,758,606,098.92
收到的税费返还		1,199,817.34	
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	66,683,657.83	46,513,986.00
经营活动现金流入小计		**2,104,249,111.88**	**1,805,120,084.92**
购买商品、接受劳务支付的现金		756,985,125.59	722,423,730.15
支付给职工以及为职工支付的现金		612,576,225.80	597,115,691.14
支付的各项税费		67,475,068.35	59,409,084.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	135,904,226.30	159,322,173.48
经营活动现金流出小计		**1,572,940,646.04**	**1,538,270,679.57**
经营活动产生的现金流量净额		**531,308,465.84**	**266,849,405.35**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,469,000.00	300,024,860.53
取得投资收益收到的现金		36,773,074.12	27,082,456.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,415.93	157,635.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、56	839,117,269.27	724,501,666.67
投资活动现金流入小计		**879,378,759.32**	**1,051,766,619.59**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,336,820.08	93,064,673.87
投资支付的现金		66,393,879.13	82,000.00
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	六、56	1,623,824,150.47	1,069,117,269.27
投资活动现金流出小计		**1,737,554,849.68**	**1,162,263,943.14**
投资活动产生的现金流量净额		**-858,176,090.36**	**-110,497,323.55**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	22,962,809.34	34,389,150.60
筹资活动现金流入小计		**22,962,809.34**	**34,389,150.60**
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		84,601,785.68	66,435,758.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56	67,488,582.32	70,346,935.08
筹资活动现金流出小计		**152,090,368.00**	**136,782,693.17**
筹资活动产生的现金流量净额		**-129,127,558.66**	**-102,393,542.57**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**4,392,464.04**	**-2,323,228.60**
五、现金及现金等价物净增加额		**-451,602,719.14**	**51,635,310.63**
加：期初现金及现金等价物余额	六、57	1,937,390,389.91	1,885,755,079.28
六、期末现金及现金等价物余额	六、57	**1,485,787,670.77**	**1,937,390,389.91**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	519,029,360.00				1,499,045,955.97		-61,164.45	220,634,650.71		917,405,857.63	3,156,054,659.86		3,156,054,659.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	519,029,360.00				1,499,045,955.97		-61,164.45	220,634,650.71		917,405,857.63	3,156,054,659.86		3,156,054,659.86
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							-30,193,114.33	19,296,351.52		136,117,521.02	125,220,758.21		125,220,758.21
（一）综合收益总额							-32,343,114.33			242,165,658.22	209,822,543.89		209,822,543.89
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配								19,511,351.52		-104,113,137.20	-84,601,785.68		-84,601,785.68
1、提取盈余公积								19,511,351.52		-19,511,351.52			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-84,601,785.68	-84,601,785.68		-84,601,785.68
4、其他													
（四）股东权益内部结转							2,150,000.00	-215,000.00		-1,935,000.00			
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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							2,150,000.00	-215,000.00		-1,935,000.00			
6、其他													
（五）其他													
四、本年年末余额	519,029,360.00				1,499,045,955.97		-30,254,278.78	239,931,002.23		1,053,523,378.65	3,281,275,418.07		3,281,275,418.07

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	519,029,360.00				1,499,045,955.97		-19,944,197.19	201,111,802.88		805,796,225.48	3,005,039,147.14		3,005,039,147.14
加：会计政策变更								-1,294,733.47		-11,652,601.17	-12,947,334.64		-12,947,334.64
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	519,029,360.00				1,499,045,955.97		-19,944,197.19	199,817,069.41		794,143,624.31	2,992,091,812.50		2,992,091,812.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							19,883,032.74	20,817,581.30		123,262,233.32	163,962,847.36		163,962,847.36
（一）综合收益总额							19,883,032.74			210,515,572.71	230,398,605.45		230,398,605.45
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配								20,817,581.30		-87,253,339.39	-66,435,758.09		-66,435,758.09
1、提取盈余公积								20,817,581.30		-20,817,581.30			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-66,435,758.09	-66,435,758.09		-66,435,758.09
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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）其他													
四、本年年末余额	519,029,360.00				1,499,045,955.97		-61,164.45	220,634,650.71		917,405,857.63	3,156,054,659.86		3,156,054,659.86

公司负责人：刘健　　主管会计工作负责人：任劼　　会计机构负责人：袁圆

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,329,716,360.14	1,752,196,873.80
交易性金融资产		1,487,105,167.97	691,372,698.11
衍生金融资产			
应收票据			6,879,685.92
应收账款	十五、1	348,646,706.83	329,284,919.57
应收款项融资			
预付款项		16,946,593.16	17,448,521.49
其他应收款	十五、2	41,477,697.43	42,684,462.83
其中：应收利息	十五、2	4,378,115.63	4,311,794.56
应收股利	十五、2		
存货		5,703,615.91	6,918,353.03
合同资产		1,145,032.15	3,625,338.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		145,303,953.54	48,435,496.37
其他流动资产		91,295.02	82,427.14
流动资产合计		**3,376,136,422.15**	**2,898,928,777.05**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		279,195,853.94	313,816,646.83
长期股权投资	十五、3	411,997,353.98	507,634,138.64
其他权益工具投资		29,938,488.00	61,433,877.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		203,574,951.22	270,790,712.27
在建工程		304,297,585.80	294,823,432.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		93,989,934.26	52,071,044.44
无形资产		68,638,353.53	64,504,401.08
开发支出		207,058.11	2,029,422.01
商誉			
长期待摊费用		2,228,455.59	6,434,669.68
递延所得税资产			
其他非流动资产		5,584,549.83	7,806,030.96
非流动资产合计		**1,399,652,584.26**	**1,581,344,375.86**
资产总计		**4,775,789,006.41**	**4,480,273,152.91**

公司负责人：刘健　　主管会计工作负责人：任劼　　会计机构负责人：袁圆

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		137,296,302.58	137,296,302.58
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		370,706,797.69	210,125,813.89
预收款项			
合同负债		338,204,973.85	250,008,447.91
应付职工薪酬		89,701,540.26	68,931,415.59
应交税费		40,009,745.14	22,823,775.91
其他应付款		18,879,961.84	73,898,733.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		52,745,110.61	37,298,786.87
其他流动负债		7,466,459.43	3,226,563.47
流动负债合计		**1,055,010,891.40**	**803,609,839.46**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		41,809,963.50	18,787,796.38
长期应付款		302,917,859.08	310,183,105.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		168,429,655.86	219,088,114.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**513,157,478.44**	**548,059,016.64**
负债合计		**1,568,168,369.84**	**1,351,668,856.10**
股东权益：			
股本		519,029,360.00	519,029,360.00
其他权益工具			
资本公积		1,463,377,723.33	1,463,377,723.33
减：库存股			
其他综合收益		-28,241,478.80	1,103,910.96
盈余公积		239,931,002.23	220,634,650.71
未分配利润		1,013,524,029.81	924,458,651.81
股东权益合计		**3,207,620,636.57**	**3,128,604,296.81**
负债和股东权益总计		**4,775,789,006.41**	**4,480,273,152.91**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	**1,586,019,767.60**	**1,393,763,270.77**
减：营业成本	十五、4	1,146,117,948.52	974,640,943.07
税金及附加		17,082,771.48	5,229,467.81
销售费用		221,078,450.11	210,069,619.74
管理费用		82,076,827.37	77,410,554.03
研发费用		36,190,960.74	39,827,312.81
财务费用		-39,119,140.43	-29,986,224.65
其中：利息费用			
利息收入		42,240,761.07	34,376,051.01
加：其他收益		93,838,971.84	77,812,676.26
投资收益（损失以"－"号填列）	十五、5	-35,396,798.01	93,187,314.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-52,507,370.75	-10,793,304.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十五、5		
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）		13,817,108.81	-17,355,301.89
信用减值损失（损失以"－"号填列）		-16,886,380.38	-46,313,814.30
资产减值损失（损失以"－"号填列）		-197,529.30	-20,763,423.71
资产处置收益（损失以"－"号填列）			-2,878.41
二、营业利润（亏损以"－"号填列）		**177,767,322.77**	**203,136,170.08**
加：营业外收入		19,507,071.05	6,302,043.44
减：营业外支出		2,160,878.62	1,262,400.52
三、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**195,113,515.20**	**208,175,813.00**
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**195,113,515.20**	**208,175,813.00**
（一）持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		**195,113,515.20**	**208,175,813.00**
（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		**-31,495,389.76**	**21,434,320.00**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**-31,495,389.76**	**21,434,320.00**
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			**-18,994.08**
3、其他权益工具投资公允价值变动		**-31,495,389.76**	**21,453,314.08**
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		**163,618,125.44**	**229,610,133.00**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,709,226,228.65	1,474,489,371.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		58,569,662.21	37,211,142.78
经营活动现金流入小计		**1,767,795,890.86**	**1,511,700,514.65**
购买商品、接受劳务支付的现金		653,068,561.56	599,298,936.93
支付给职工以及为职工支付的现金		463,001,972.38	446,666,089.70
支付的各项税费		48,672,039.14	42,915,020.16
支付其他与经营活动有关的现金		99,651,646.17	109,398,478.99
经营活动现金流出小计		**1,264,394,219.25**	**1,198,278,525.78**
经营活动产生的现金流量净额		**503,401,671.61**	**313,421,988.87**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,410,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		35,361,506.80	25,252,629.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,415.93	157,635.48
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		839,117,269.27	504,501,666.67
投资活动现金流入小计		**877,908,192.00**	**829,911,931.67**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,087,509.83	74,753,247.83
投资支付的现金		63,900,000.00	
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		1,583,824,150.47	839,117,269.27
投资活动现金流出小计		**1,687,811,660.30**	**913,870,517.10**
投资活动产生的现金流量净额		**-809,903,468.30**	**-83,958,585.43**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		22,962,809.34	34,389,150.60
筹资活动现金流入小计		**22,962,809.34**	**34,389,150.60**
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		84,601,785.68	66,435,758.09
支付其他与筹资活动有关的现金		57,395,990.03	67,771,124.03
筹资活动现金流出小计		**141,997,775.71**	**134,206,882.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**-119,034,966.37**	**-99,817,731.52**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-425,536,763.06**	**129,645,671.92**
加：期初现金及现金等价物余额		1,537,600,835.98	1,407,955,164.06
六、期末现金及现金等价物余额		**1,112,064,072.92**	**1,537,600,835.98**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	519,029,360.00				1,463,377,723.33		1,103,910.96	220,634,650.71	924,458,651.81	3,128,604,296.81
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	519,029,360.00				1,463,377,723.33		1,103,910.96	220,634,650.71	924,458,651.81	3,128,604,296.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-29,345,389.76	19,296,351.52	89,065,378.00	79,016,339.76
（一）综合收益总额							-31,495,389.76		195,113,515.20	163,618,125.44
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								19,511,351.52	-104,113,137.20	-84,601,785.68
1、提取盈余公积								19,511,351.52	-19,511,351.52	
2、对股东的分配									-84,601,785.68	-84,601,785.68
3、其他										
（四）股东权益内部结转							2,150,000.00	-215,000.00	-1,935,000.00	
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
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							2,150,000.00	-215,000.00	-1,935,000.00	
6、其他										
（五）其他										
四、本年年末余额	519,029,360.00				1,463,377,723.33		-28,241,478.80	239,931,002.23	1,013,524,029.81	3,207,620,636.57

公司负责人：刘健　　主管会计工作负责人：任劼　　会计机构负责人：袁圆

股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：新华网股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	519,029,360.00				1,463,377,723.33		-20,330,409.04	201,111,802.88	815,188,779.37	2,978,377,256.54
加：会计政策变更								-1,294,733.47	-11,652,601.17	-12,947,334.64
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	519,029,360.00				1,463,377,723.33		-20,330,409.04	199,817,069.41	803,536,178.20	2,965,429,921.90
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							21,434,320.00	20,817,581.30	120,922,473.61	163,174,374.91
（一）综合收益总额							21,434,320.00		208,175,813.00	229,610,133.00
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								20,817,581.30	-87,253,339.39	-66,435,758.09
1、提取盈余公积								20,817,581.30	-20,817,581.30	
2、对股东的分配									-66,435,758.09	-66,435,758.09
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
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）其他										
四、本年年末余额	519,029,360.00				1,463,377,723.33		1,103,910.96	220,634,650.71	924,458,651.81	3,128,604,296.81

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

新华网股份有限公司
2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

新华网股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“新华网”）于 2011 年 5 月 16 日在北京注册成立，公司注册地址位于北京市西城区德胜门外大街 83 号 9 层 909-A01 房间，现总部位于北京市西城区宣武门西大街 129 号金隅大厦。

本公司属互联网信息服务业，本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事网络广告、信息服务、移动互联网、网络技术服务和数字内容等。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出，根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司及结构化主体共 12 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司新华网股份有限公司欧洲公司、新华网北美公司及新华网亚太有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币分别确定欧元、美元及港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期

汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

依据历史经验，本集团所取得的银行承兑汇票信用损失风险较低，除有迹象表明票据承兑人无法履行到期付款责任外，本集团对银行承兑汇票不计提坏账准备；本集团对商业承兑汇票参照应收账款计提坏账准备。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款、合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围外关联方组合	本组合为合并报表范围外关联方款项
组合 3：合并范围内关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方款项
合同资产：	
组合 1：账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围外关联方组合	本组合为合并报表范围外关联方款项
组合 3：合并范围内关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方款项

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1：个别认定组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金、备用金等应收款项。
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方款项

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围外关联方组合	本组合为合并报表范围外关联方款项
组合 3：合并范围内关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方款项

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融资产减值”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投

资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	7	5	13.57
电子及办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团从事的主要收入类型：

（1）本集团向客户提供网络广告服务，主要是为客户在新华网 PC 端、移动端等官方平台上发布广告。按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，经与客户确认的广告发布及宣传服务的排期表（具体发布期间），分摊至单项履约义务的交易价格确认收入。

（2）本集团向客户提供网络技术服务，主要是为各级政府、企事业单位提供网站建设、内容管理、运行维护和技术保障等；对于在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，或服务具有不可代替用途，且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的，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；不属于在某一时段内履行的履约义务，在服务完成并经客户验收、取得证明或结算单后，公司完成履约义务。

（3）本集团向客户提供移动互联网服务，主要是为客户提供移动入口等移动增值服务业务、“溯源中国”业务及在线教育、党建活动等互联网服务。在相关服务已实际提供，取得客户验收单或结算单后，公司完成履约义务，按照分摊至单项履约义务的交易价格确认收入。

（4）本集团向客户提供信息服务，主要是为客户提供大数据智能分析、举办大型论坛和会议活动等服务。在客户获取分析报告、论坛或会议等成功举办，取得客户验收单或结算单后，公司完成履约义务，按照分摊至单项履约义务的交易价格确认收入。

（5）本集团向客户提供数字内容服务，主要利用人工智能、元宇宙、数字人、虚拟现实、创意数字影视等现代数字技术，为客户提供视频制作等服务。对于在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，或服务具有不可代替用途，且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的，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；不属于在某一时段内履行的履约义务，在服务完成并经客户验收、取得证明或结算后，公司完成履约义务。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳

税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）规定的简化方法处理。具体如下：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过

去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

如本附注四、24“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

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

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

（1）本公司及境内子公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
文化事业建设费	按应税收入的 3%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
企业所得税	本公司按照五、2、税收优惠及批文执行。科技公司、四川公司、亿连科技按照应纳税所得额 15%计缴；创业投资、亿连投资按小微企业税率计缴。

（2）境外子公司主要税种及税率

①新华网股份有限公司欧洲公司主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售额、采购额和发生的成本费用为基础计缴。	21%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	15%

②新华网北美公司主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	36.34%

③新华网亚太有限公司主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	8.25%

2、税收优惠及批文

（1）根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]124号）规定：经营性文化事业单位转制为企业后，五年内免征企业所得税。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。执行期限为2019年1月1日至2023年12月31日。

（2）根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46号）第一条规定，自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党

委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50%的幅度内减征。

（3）根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第11号）第一条规定，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日。

（4）根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第10号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（5）根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）规定：自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定：自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	17,173.13	17,173.13
银行存款	1,482,866,573.30	1,926,917,896.68
其他货币资金	221,013,915.73	225,249,812.10
合计	1,703,897,662.16	2,152,184,881.91
其中：存放在境外的款项总额	20,627,672.78	22,735,992.65

注：（1）年末其他货币资金中具有明确持有至到期意图的定期存款 213,824,150.47 元（年初为 209,117,269.27 元），其余主要为第三方支付平台款、证券账户余额、保证金及使用权受限的货币资金，使用权受限货币资金详见附注六、“58 所有权或使用权受限制的资产”。

（2）于 2022 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 20,627,672.78 元（上年末：人民币 22,735,992.65 元）。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,481,776,056.58	696,849,111.16
其中：结构性存款注（1）	1,415,633,421.10	633,496,698.11
权益工具投资注（2）	50,388,000.00	57,876,000.00
混合工具投资注（3）	12,434,635.48	2,156,413.05
其他注（4）	3,320,000.00	3,320,000.00
合计	1,481,776,056.58	696,849,111.16
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-3,320,000.00	-3,320,000.00

注:（1）结构性存款为年末本集团认购的保本浮动收益型结构性存款，收益与东京时间下午 3 点彭博“BFIXEURUSD”公布的中间价相关以及收益与彭博资讯参照“GOLDLNPMIndex”发布的定盘价相关。

（2）本集团持有新三板华强方特（834793）股份 5,200,000 股，于 2022 年末的公允价值为 9.69 元/股。

（3）本集团持有的混合工具投资主要为购买 20,000 份面值为 100 元的上海光线投资控股有限公司非公开发行的可交换公司债券（20 光线 E2），标的股票为光线传媒（300251），换股期为 2021 年 1 月 18 日至 2023 年 7 月 14 日，初始换股价格为 13.05 元/股，票面利率：第一年 1.5%、第二年 2.0%、第三年 2.5%。购买 100,000 份面值 100 元的泰格林纸集团股份有限公司非公开发行可交换公司债券（21 泰格 EB），标的股票为岳阳林纸（600963），换股期为 2022 年 7 日 1 日至 2024 年 12 月 29 日，初始换股价价为 9.90 元/股，票面利率：0.7%。

（4）重分类至其他非流动金融资产的部分详见本附注六、14、“其他非流动金融资产”。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		6,473,785.92
商业承兑汇票		410,000.00
小计		6,883,785.92
减：坏账准备		4,100.00
合计		6,879,685.92

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,883,785.92	100.00	4,100.00	0.06	6,879,685.92
其中：银行承兑汇票	6,473,785.92	94.04			6,473,785.92
商业承兑汇票	410,000.00	5.96	4,100.00	1.00	405,900.00
合计	6,883,785.92	——	4,100.00	——	6,879,685.92

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	4,100.00	-4,100.00				
合计	4,100.00	-4,100.00				

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	356,314,177.48
1 至 2 年	59,398,817.87
2 至 3 年	51,365,678.86
3 至 4 年	14,338,230.75
4 至 5 年	15,054,639.91
5 年以上	317,030,093.30
小计	813,501,638.17
减：坏账准备	384,435,379.97
合计	429,066,258.20

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	247,245,515.29	30.39	247,245,515.29	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	566,256,122.88	69.61	137,189,864.68	24.23	429,066,258.20
其中：					
合并范围外关联方组合	20,177,900.81	2.48	171,512.16	0.85	20,006,388.65
账龄组合	546,078,222.07	67.13	137,018,352.52	25.09	409,059,869.55
合计	813,501,638.17	——	384,435,379.97	——	429,066,258.20

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	227,290,516.43	30.88	227,290,516.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	508,694,458.33	69.12	133,315,013.94	26.21	375,379,444.39
其中：					
合并范围外关联方组合	139,238,280.21	18.92	1,183,525.38	0.85	138,054,754.83
账龄组合	369,456,178.12	50.20	132,131,488.56	35.76	237,324,689.56
合计	735,984,974.76	——	360,605,530.37	——	375,379,444.39

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海****管理有限公司	15,891,122.38	15,891,122.38	100.00	债务人无法履行还款义务
北京**广告有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
深圳****基金管理有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
福建****科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****集团股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****传媒技术（北京）有限公司	5,740,000.00	5,740,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****管理有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****新能源投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
涿州市****	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***文化传媒有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
成都****教育研究院	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****药业股份有限公司	4,024,000.00	4,024,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
厦门****网络技术服务有限公司	3,912,000.00	3,912,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广州市****有限公司	3,820,000.00	3,820,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****服务有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
陕西省****	3,404,500.00	3,404,500.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****品牌策划有限公司	3,313,000.00	3,313,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***文化传媒有限公司	3,280,000.00	3,280,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传媒有限公司	3,250,000.00	3,250,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
*****信息服务（深圳）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
*****科技股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广州市****科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****投资集团有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
上海****广告有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
营口***动漫科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****广告（北京）	2,990,000.00	2,990,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
有限公司				
北京****广告有限公司	2,816,000.00	2,816,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****服务有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****网络科技有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***网络科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京**技术有限公司	2,170,000.00	2,170,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传媒有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
杭州****科技有限公司	2,005,000.00	2,005,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****广告有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京**股权投资基金管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***广告有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****广告有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
湖北****科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
****投资管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****（北京）文化传媒有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
江苏****物流有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
青海***咨询有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
沈阳****有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****数字技术（上海）有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****投资管理（北京）有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传播有限公司	1,820,000.00	1,820,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
福建****制造有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
河南****实业有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
江苏****科技有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****股份有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
杭州****商务有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
****咨询（北京）有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****传媒广告有限公司	1,450,000.00	1,450,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
深圳****管理有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
唐山市****实业有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广西****营销策划有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
沈阳****股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广州****文化传播有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
山东****文化传媒投资有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****教育科技有限公司	1,070,000.00	1,070,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
福州****文化传播有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
金华****广告传媒有限公司	1,025,000.00	1,025,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传媒有限公司	1,024,000.00	1,024,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****策划有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南******文化传媒有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
河南****服务外包有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
河南****股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****传媒集团股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****电子商务（苏州）有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****（北京）信息技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
四川****广告有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****（北京）信息技术研究所	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
**科技股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
其他单项金额不重大并单项计提坏账准备的客户	36,230,892.91	36,230,892.91	100.00	债务人无法履行还款义务
合计	247,245,515.29	247,245,515.29	——	——

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围外关联方组合	20,177,900.81	171,512.16	0.85
合计	20,177,900.81	171,512.16	0.85

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	348,166,276.67	3,481,662.77	1.00
1 至 2 年	54,988,817.87	16,496,645.36	30.00
2 至 3 年	43,365,678.86	21,249,182.64	49.00
3 至 4 年	12,988,230.75	9,221,643.83	71.00
4 至 5 年	8,128,449.34	8,128,449.34	100.00
5 年以上	78,440,768.58	78,440,768.58	100.00
合计	546,078,222.07	137,018,352.52	——

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	227,290,516.43	21,130,200.00	1,175,201.14			247,245,515.29
合并范围外关联方组合	1,183,525.38	-1,012,013.22				171,512.16
账龄组合	132,131,488.56	4,886,863.96				137,018,352.52
合计	360,605,530.37	25,005,050.74	1,175,201.14			384,435,379.97

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 112,552,589.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 13.84%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为

29,897,242.21 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	17,045,608.94	73.01	13,367,468.23	65.97
1 至 2 年	1,678,110.06	7.19	586,311.31	2.89
2 至 3 年	15,853.60	0.07	287,821.03	1.42
3 年以上	4,607,254.89	19.73	6,023,393.73	29.72
合计	23,346,827.49	100.00	20,264,994.30	100.00

注：本集团预付烟台****科技有限公司服务费 291.00 万元，服务尚未达到结算期，预付的采购款作为预付账款列报。预付上海**信息技术有限公司服务费 150.94 万元，服务尚未达到结算期，预付的采购款作为预付账款列报。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,609,579.12 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 36.88%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	4,378,155.23	4,311,794.56
应收股利		
其他应收款	25,459,630.47	26,271,488.90
合计	29,837,785.70	30,583,283.46

（1）应收利息

应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	4,378,155.23	4,311,794.56
小计	4,378,155.23	4,311,794.56
减：坏账准备		
合计	4,378,155.23	4,311,794.56

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	5,888,782.37
1 至 2 年	6,258,374.23
2 至 3 年	1,373,095.46
3 至 4 年	3,308,788.13
4 至 5 年	69,792.00
5 年以上	8,560,798.28
小计	25,459,630.47
减：坏账准备	
合计	25,459,630.47

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	24,640,327.95	24,594,978.49
个人备用金	320,810.13	377,400.74
社保公积金	498,492.39	1,299,109.67
小计	25,459,630.47	26,271,488.90
减：坏账准备		
合计	25,459,630.47	26,271,488.90

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京******有限公司	押金、保证金	10,744,217.92	1-5 年	42.20	
北京****文化科技有限公司	押金、保证金	1,935,401.55	5 年以上	7.60	
天津******有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	1-2 年	3.93	
云南省*********	押金、保证金	558,415.80	1-2 年	2.19	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广州市****管理有限公司	押金、保证金	496,188.00	5 年以上	1.95	
合计	——	14,734,223.27	——	57.87	

7、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	12,543,216.67	1,680,307.69	10,862,908.98
合同履约成本	4,853,066.83		4,853,066.83
合计	17,396,283.50	1,680,307.69	15,715,975.81

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	11,960,205.62	1,680,307.69	10,279,897.93
合同履约成本	6,468,613.98		6,468,613.98
合计	18,428,819.60	1,680,307.69	16,748,511.91

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,680,307.69					1,680,307.69
合同履约成本						
合计	1,680,307.69					1,680,307.69

8、合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收服务款	3,649,828.03	531,069.60	3,118,758.43
合计	3,649,828.03	531,069.60	3,118,758.43

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收服务款	5,263,532.72	245,915.34	5,017,617.38
合计	5,263,532.72	245,915.34	5,017,617.38

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	3,649,828.03	100.00	531,069.60	14.55	3,118,758.43
其中：					
合并范围外关联方组合					
账龄组合	3,649,828.03	100.00	531,069.60	14.55	3,118,758.43
合计	3,649,828.03	——	531,069.60	——	3,118,758.43

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,263,532.72	100.00	245,915.34	4.67	5,017,617.38
其中：					
合并范围外关联方组合					
账龄组合	5,263,532.72	100.00	245,915.34	4.67	5,017,617.38
合计	5,263,532.72	——	245,915.34	——	5,017,617.38

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,000,099.31	20,000.99	1.00
1 至 2 年	1,564,728.72	469,418.61	30.00
2 至 3 年	85,000.00	41,650.00	49.00
合计	3,649,828.03	531,069.60	——

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
合并范围外关联方组合						
账龄组合	245,915.34	285,154.26				531,069.60
合计	245,915.34	285,154.26				531,069.60

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	145,303,953.54	48,435,496.37	详见附注六、11
合计	145,303,953.54	48,435,496.37	

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴增值税	4,663,853.53	4,080,649.85
预缴企业所得税	491,042.38	98,036.93
预付债券配售款		10,000,000.00
合计	5,154,895.91	14,178,686.78

11、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	428,138,988.89	3,639,181.41	424,499,807.48	365,357,683.51	3,105,540.31	362,252,143.20	4.30%-4.75%
其中：未实现融资收益	30,549,111.11		30,549,111.11	34,442,316.49		34,442,316.49	
减：一年内到期的部分（附注六、9）	146,549,625.36	1,245,671.82	145,303,953.54	48,850,727.55	415,231.18	48,435,496.37	
合计	281,589,363.53	2,393,509.59	279,195,853.94	316,506,955.96	2,690,309.13	313,816,646.83	—

（2）坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	3,105,540.31	533,641.10				3,639,181.41
其中：合并范围外关联方组合	3,105,540.31	533,641.10				3,639,181.41
账龄组合						
合计	3,105,540.31	533,641.10				3,639,181.41

12、长期股权投资

被投资单位	简称	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、合营企业					
新华智云科技有限公司	新华智云	268,209,015.10			-52,903,566.76
小计		268,209,015.10			-52,903,566.76
二、联营企业					
新华康美健康智库股份有限公司	新华康美	43,131,940.04		43,129,413.91	-2,526.13
北京新彩华章网络科技有限公司	新彩华章	9,942,024.34			398,722.14
江苏瑞德信息产业有限公司	江苏瑞德	8,289,513.28			1,823,802.86
小计		61,363,477.66		43,129,413.91	2,219,998.87
合计		329,572,492.76		43,129,413.91	-50,683,567.89

（续）

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业							
新华智云						215,305,448.34	
小计						215,305,448.34	
二、联营企业							
新华康美							
新彩华章						10,340,746.48	
江苏瑞德						10,113,316.14	
小计						20,454,062.62	
合计						235,759,510.96	

注：根据相关决议，本集团减资退出新华康美 43%的股权，以实缴出资情况和减资比例为依据。本集团于 2022 年 6 月已收回投资款项，并于 2022 年 8 月完成工商变更。

13、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资情况	95,508,910.01	66,158,677.76
合计	95,508,910.01	66,158,677.76

（2）非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
平治信息	113,871.56		21,014,478.80		管理层指定	
中证金牛			7,227,000.00		管理层指定	
微创脑科学			5,300,601.86		管理层指定	
陶溪川公司					管理层指定	
合计	113,871.56		33,542,080.66			

注：（1）本集团持有杭州平治信息股份有限公司（简称：平治信息）股票 1,035,196 股，2022 年末的收盘价为 28.00 元/股；本年确认的股利收入详见六、47、投资收益。

（2）本集团持有中证金牛 5.00%的股权，根据北京百汇方兴资产评估有限公司 2023 年 4 月 7 日出具的京百汇评字【2023】第 D-1021 号资产评估报告，采用收益法对新华网持有的中证金牛 2022 年末股权公允价值的评估结果作为公允价值计量依据。

（3）2018 年 11 月 23 日，本集团出资 472.48 万元投资景德镇陶溪川产业运营有限公司，持股比例 10.00%。

（4）本集团通过单一资产管理计划持有微创脑科学有限公司股票 2,968,000 股，2022 年末的收盘价为 22.95 港币/股。

14、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,320,000.00	3,320,000.00
其中：文创合伙	1,320,000.00	1,320,000.00
润鑫四号合伙	1,000,000.00	1,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
文创二号合伙	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	3,320,000.00	3,320,000.00

注：详见附注八、“3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益”。

15、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	211,511,063.24	279,749,386.99
固定资产清理		
合计	211,511,063.24	279,749,386.99

固定资产情况

项目	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	540,971,184.34	26,909,036.86	567,880,221.20
2、本年增加金额	21,134,602.52		21,134,602.52
（1）购置	4,334,877.19		4,334,877.19
（2）在建工程转入	16,799,725.33		16,799,725.33
3、本年减少金额	3,420,886.53		3,420,886.53
（1）处置或报废	3,420,886.53		3,420,886.53
4、年末余额	558,684,900.33	26,909,036.86	585,593,937.19
二、累计折旧			
1、年初余额	272,096,364.73	16,034,469.48	288,130,834.21
2、本年增加金额	85,561,055.27	3,511,344.60	89,072,399.87
（1）计提	85,561,055.27	3,511,344.60	89,072,399.87
3、本年减少金额	3,120,360.13		3,120,360.13
（1）处置或报废	3,120,360.13		3,120,360.13
4、年末余额	354,537,059.87	19,545,814.08	374,082,873.95
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

项目	电子及办公设备	运输设备	合计
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	204,147,840.46	7,363,222.78	211,511,063.24
2、年初账面价值	268,874,819.61	10,874,567.38	279,749,386.99

16、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	295,630,551.32	282,691,320.30
工程物资		
合计	295,630,551.32	282,691,320.30

在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重点网站建设项目	245,330,042.25		245,330,042.25	227,151,359.09		227,151,359.09
全媒体产品数字加工云平台	48,892,431.61		48,892,431.61	50,930,776.07		50,930,776.07
其他项目	1,408,077.46		1,408,077.46	4,609,185.14		4,609,185.14
合计	295,630,551.32		295,630,551.32	282,691,320.30		282,691,320.30

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
重点网站建设项目	251,845,614.01	227,151,359.09	18,178,683.16			245,330,042.25	97.41	97.41				财政部
全媒体产品数字加工云平台	49,558,438.33	50,930,776.07	4,972,059.44	7,010,403.90		48,892,431.61	98.66	98.66				中宣部
合计	301,404,052.34	278,082,135.16	23,150,742.60	7,010,403.90		294,222,473.86						

注：（1）“重点网站建设项目”为本集团承担财政部“重点网站建设项目”项目形成的专项资产。结转详见本附注六、32、“长期应付款”。

（2）“全媒体产品数字加工云平台”为本集团承担“全媒体产品数字加工云平台”项目形成的专项资产。结转详见本附注六、32、“长期应付款”。

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	246,371,639.85	246,371,639.85
2、本年增加金额	93,771,276.79	93,771,276.79
（1）租入	93,771,276.79	93,771,276.79
3、本年减少金额	185,100,997.65	185,100,997.65
（1）处置	185,100,997.65	185,100,997.65
4、年末余额	155,041,918.99	155,041,918.99
二、累计折旧		
1、年初余额	170,667,076.56	170,667,076.56
2、本年增加金额	59,888,647.36	59,888,647.36
（1）计提	59,888,647.36	59,888,647.36
3、本年减少金额	185,100,997.65	185,100,997.65
（1）处置	185,100,997.65	185,100,997.65
4、年末余额	45,454,726.27	45,454,726.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	109,587,192.72	109,587,192.72
2、年初账面价值	75,704,563.29	75,704,563.29

18、无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	123,348,273.45	123,348,273.45
2、本年增加金额	13,231,157.06	13,231,157.06
（1）购置	8,673,589.92	8,673,589.92
（2）内部研发	4,557,567.14	4,557,567.14
3、本年减少金额	62,075.47	62,075.47
（1）处置	62,075.47	62,075.47
4、年末余额	136,517,355.04	136,517,355.04
二、累计摊销		
1、年初余额	24,423,648.00	24,423,648.00
2、本年增加金额	10,169,126.33	10,169,126.33
（1）计提	10,169,126.33	10,169,126.33
3、本年减少金额	25,865.00	25,865.00
（1）处置	25,865.00	25,865.00
4、年末余额	34,566,909.33	34,566,909.33
三、减值准备		
1、年初余额	24,751,057.94	24,751,057.94
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
4、年末余额	24,751,057.94	24,751,057.94
四、账面价值		
1、年末账面价值	77,199,387.77	77,199,387.77
2、年初账面价值	74,173,567.51	74,173,567.51

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 31.08%。

19、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
新华睿思产品集市平台	2,029,422.01	347,252.58	2,376,674.59		
新华睿思数据云图分析平台 6.0		2,180,892.55	2,180,892.55		
高就业培训平台		207,058.11			207,058.11
其他结转损益的研发		69,755,647.59		69,755,647.59	
合计	2,029,422.01	72,490,850.83	4,557,567.14	69,755,647.59	207,058.11

注：（1）新华睿思产品集市平台涵盖数据产品、分析产品、平台产品、可视化产品、智库产品、行业专区和数据挖掘工具等七大板块。以技术手段辅助管理，协助用户完成大数据分析工作。该平台于 2022 年 2 月份正式上线。

（2）新华睿思数据云图分析平台 6.0 基于睿思算法分析模型，结合对用户、竞品的调研，在新华睿思 5.0 版本上新增功能。该平台于 2022 年 12 月份正式上线。

（3）高就业培训平台为企业提供人力资源服务，为学校解决就业问题，该平台尚处于开发阶段。

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修款	7,164,570.96	3,524,367.93	5,263,629.59		5,425,309.30
合计	7,164,570.96	3,524,367.93	5,263,629.59		5,425,309.30

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	10,556,467.31	2,015,842.98	2,995,832.03	462,338.62
可抵扣亏损	103,716,146.58	25,929,036.65	101,738,443.37	25,434,610.84
可抵扣暂时性差异	1,291,930.46	322,982.62	4,943,486.62	1,235,871.66
合计	115,564,544.35	28,267,862.25	109,677,762.02	27,132,821.12

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	497,884.10	57,026.54		
应纳税暂时性差异	119,242.99	29,810.75		
合计	617,127.09	86,837.29		

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	9,092,239.11	9,561,185.51
合计	9,092,239.11	9,561,185.51

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2026 年		332,738.51	
2027 年	4,958,181.59	5,094,389.48	
2028 年	4,134,057.52	4,134,057.52	
合计	9,092,239.11	9,561,185.51	

22、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付系统工程、设备款等	5,584,549.83		5,584,549.83	8,863,341.34		8,863,341.34
合计	5,584,549.83		5,584,549.83	8,863,341.34		8,863,341.34

23、交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债：	137,296,302.58			137,296,302.58
新华智云交易回购交易条款	137,296,302.58			137,296,302.58
合计	137,296,302.58			137,296,302.58

注：2021 年新华网通过产权交易所以公开挂牌方式转让所持有新华智云 12.00%的股权，交易条款中附带回购条款。根据中同华评报字【2023】第 020765 号评估报告，采用二叉树模型对回购条款价值形成的新华网交易性金融负债在 2022 年 12 月 31 日公允价值的评估结果作为公允价值的计量依据。

24、应付账款

应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
代理及服务费	421,001,821.18	243,342,848.65
软件设备款	14,437,727.99	8,747,547.67
工程项目款	7,617,940.11	10,651,882.67
线路租赁费	3,083,206.42	2,637,866.38
房租物业费	649,189.12	709,838.06
装修费	290,253.29	633,518.85
合计	447,080,138.11	266,723,502.28

25、合同负债

合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
广告服务	129,695,930.44	88,041,906.56
信息服务	100,352,576.92	120,710,028.61
其他	137,120,597.62	78,587,357.93
合计	367,169,104.98	287,339,293.10

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	80,882,747.45	567,464,294.97	551,524,228.70	96,822,813.72
二、离职后福利-设定提存计划	3,612,847.36	60,859,823.23	60,496,706.61	3,975,963.98
三、辞退福利		555,290.49	555,290.49	
四、一年内到期的其他福利				
合计	84,495,594.81	628,879,408.69	612,576,225.80	100,798,777.70

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	75,869,295.31	473,274,890.35	457,899,431.07	91,244,754.59
2、职工福利费	68,542.76	3,190,876.77	3,190,145.12	69,274.41
3、社会保险费	2,254,296.76	37,569,127.25	37,324,277.05	2,499,146.96
其中：医疗保险费	2,093,561.00	33,828,400.91	33,589,591.56	2,332,370.35
工伤保险费	99,162.22	1,085,083.45	1,079,619.20	104,626.47
生育保险费	61,573.54	2,655,642.89	2,655,066.29	62,150.14
4、住房公积金	463,068.16	45,098,925.38	45,093,386.26	468,607.28
5、工会经费和职工教育经费	2,227,544.46	8,330,475.22	8,016,989.20	2,541,030.48

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	80,882,747.45	567,464,294.97	551,524,228.70	96,822,813.72

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,449,026.23	58,956,754.04	58,598,899.88	3,806,880.39
2、失业保险费	163,821.13	1,903,069.19	1,897,806.73	169,083.59
合计	3,612,847.36	60,859,823.23	60,496,706.61	3,975,963.98

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按各地员工所在地的法定社保基数和比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	37,778,247.49	17,481,061.69
个人所得税	8,316,190.41	8,534,395.88
企业所得税	3,564,967.08	2,236,767.17
文化事业建设费	2,935,304.83	
城市建设维护税	1,044,081.32	771,578.52
教育费附加	745,773.03	551,127.54
其他	369,931.72	420,497.43
合计	54,754,495.88	29,995,428.23

28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,636,084.58	78,097,602.37
合计	22,636,084.58	78,097,602.37

其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金、保证金	7,911,618.64	22,172,331.30
专项经费	6,674,806.28	6,674,806.28
备用金	685,464.38	330,436.44
社保公积金	1,389,523.46	2,895,296.03
往来款	3,743,290.92	43,970,584.97
其他	2,231,380.90	2,054,147.35
合计	22,636,084.58	78,097,602.37

29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、31）	62,278,008.57	46,549,020.62
合计	62,278,008.57	46,549,020.62

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	7,872,883.49	3,181,702.23
合计	7,872,883.49	3,181,702.23

31、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	81,123,218.73	93,771,276.79	3,860,125.60		67,976,755.47	110,777,865.65
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	46,549,020.62	——	——	—	——	62,278,008.57
合计	34,574,198.11	——	——	—	——	48,499,857.08

32、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	302,917,859.08	310,183,105.74
合计	302,917,859.08	310,183,105.74

专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
重点网站建设	237,387,799.00	14,457,815.01		251,845,614.01	（1）
全媒体产品数字加工云平台	65,694,500.00	3,286,938.33	20,460,000.00	48,521,438.33	（2）
其他项目	7,100,806.74	5,218,056.00	9,768,056.00	2,550,806.74	（3）
合计	310,183,105.74	22,962,809.34	30,228,056.00	302,917,859.08	

注：（1）根据财政部及新华社的有关批复，本集团承担“重点网站建设”项目。

（2）根据中宣部及新华社的有关批复，本集团承担“全媒体产品数字加工云平台”项目。该项目本年部分完成并结项，结转递延收益金额 2,046.00 万元。

（3）根据财政部及新华社的有关批复，本集团承担其他项目，该项目本年部分完成并结项，结转递延收益金额 976.81 万元。

33、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	219,088,114.52	30,228,056.00	80,886,514.66	168,429,655.86	（1）
合计	219,088,114.52	30,228,056.00	80,886,514.66	168,429,655.86	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
重点网站建设项目	157,774,896.69			59,453,048.28		98,321,848.41	与资产相关
全媒体产品数字加工云平台	32,950,000.00	20,460,000.00		12,572,289.67		40,837,710.33	与资产相关
文化产业发展专项资金	22,929,943.81			7,928,175.51		15,001,768.30	与资产相关
科技创新中心建设宣传资金	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关
媒体创意工场项目	2,416,666.66			500,000.04		1,916,666.62	与资产相关
亚太区域合作专项资金	600,000.00			120,000.00		480,000.00	与资产相关
大数据新闻创意生产应用	272,279.29			163,367.64		108,911.65	与资产相关
“流动的地球”科学科普平台	435,000.00			90,000.00		345,000.00	与资产相关
地图新闻系列融媒产品	109,328.07			59,633.52		49,694.55	与资产相关
其他项目		9,768,056.00				9,768,056.00	与资产相关
合计	219,088,114.52	30,228,056.00		80,886,514.66		168,429,655.86	——

注：重点网站建设项目、全媒体产品数字加工云平台、文化产业发展专项资金以及媒体创意工场项目等，系财政部、新华社等部门按照相关文件批准拨付的专项资金，新华网根据相关文件要求完成项目、结项并转固后，专项资金归新华网所有。新华网根据折旧进度，结转递延收益至损益。

34、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
首期出资款	180,000,000.00	180,000,000.00
合计	180,000,000.00	180,000,000.00

注：新华网、新华炫闻与北京弘闻企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“弘闻合伙”）签署投资协议，弘闻合伙以 30,000.00 万元认购新华炫闻 20%股份，于 2019 年 9 月在上海联合产权交易所完成摘牌。截至 2022 年 12 月 31 日，弘闻合伙累计出资款 18,000.00 万元。

35、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	519,029,360.00						519,029,360.00

36、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,499,045,955.97			1,499,045,955.97
其他资本公积				
合计	1,499,045,955.97			1,499,045,955.97

37、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	1,103,910.96	-36,795,991.62		-2,150,000.00		-34,645,991.62		-33,542,080.66
权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,150,000.00			-2,150,000.00		2,150,000.00		
其他权益工具投资公允价值变动	3,253,910.96	-36,795,991.62				-36,795,991.62		-33,542,080.66
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,165,075.41	4,452,877.29				4,452,877.29		3,287,801.88
外币财务报表折算差额	-1,165,075.41	4,452,877.29				4,452,877.29		3,287,801.88
其他综合收益合计	-61,164.45	-32,343,114.33		-2,150,000.00		-30,193,114.33		-30,254,278.78

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	220,634,650.71	19,511,351.52	215,000.00	239,931,002.23
合计	220,634,650.71	19,511,351.52	215,000.00	239,931,002.23

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	917,405,857.63	805,796,225.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-11,652,601.17
调整后年初未分配利润	917,405,857.63	794,143,624.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	242,165,658.22	210,515,572.71
减：提取法定盈余公积	19,511,351.52	20,817,581.30
对股东的分配	84,601,785.68	66,435,758.09
其他综合收益结转留存收益	1,935,000.00	
年末未分配利润	1,053,523,378.65	917,405,857.63

40、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,940,574,486.36	1,338,732,406.50	1,724,073,704.74	1,197,077,516.22
合计	1,940,574,486.36	1,338,732,406.50	1,724,073,704.74	1,197,077,516.22

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
文化事业建设费	13,585,500.26	
城市维护建设税	3,245,687.12	3,000,125.05
教育费附加	2,318,348.10	2,143,533.88
其他税费	1,236,492.34	1,391,845.03
合计	20,386,027.82	6,535,503.96

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	194,841,881.11	173,270,007.96
代理费	21,643,471.31	23,756,928.10
使用权资产折旧费	7,830,958.78	10,083,066.37
房租费	1,348,016.15	1,403,837.40
物业管理费	6,869,848.45	7,230,281.66
固定资产折旧费	5,386,657.06	5,702,273.47
服务费	4,639,809.61	4,993,617.03
市场推广及宣传费	537,509.59	5,687,181.06
网络线租费	2,294,511.60	3,067,782.07
差旅费	2,593,995.26	2,465,829.77
其他	10,114,491.68	18,482,572.59
合计	258,101,150.60	256,143,377.48

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	80,075,768.81	81,348,193.84
使用权资产折旧费	5,408,660.79	5,064,481.28
房租费	4,468,738.75	3,606,946.51
中介机构服务费	6,000,741.86	5,184,824.84
固定资产折旧费	5,454,911.60	5,490,442.79

项目	本年发生额	上年发生额
残保金	4,108,659.65	3,547,605.63
IDC 机房租赁费	2,149,172.19	1,896,253.20
网络线租费	1,973,588.12	1,931,771.57
物业管理费	1,950,644.84	1,747,552.78
办公费	1,547,501.68	1,502,386.45
其他	7,485,946.71	6,863,632.95
合计	120,624,335.00	118,184,091.84

44、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
网站建设费	31,948,352.92	27,634,177.99
职工薪酬	22,849,777.21	24,446,700.25
固定资产折旧费	8,741,948.22	8,012,800.89
服务费	2,377,686.67	3,071,706.66
制作费	686,018.55	2,108,764.72
无形资产摊销费	1,123,292.11	252,522.21
网络线租费	347,283.06	591,704.43
IDC 机房租赁费	374,742.79	385,487.55
差旅费	131,965.67	261,906.16
物业管理费	107,622.60	102,155.39
其他	1,066,957.79	546,919.46
合计	69,755,647.59	67,414,845.71

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	-46,570,526.92	-38,919,446.31
利息费用	3,852,217.05	4,653,647.31
手续费	1,651,997.59	1,084,803.74
汇兑损益	153,975.23	-77,125.40
合计	-40,912,337.05	-33,258,120.66

46、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	95,784,215.57	79,270,261.70	95,784,215.57
合计	95,784,215.57	79,270,261.70	95,784,215.57

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、52“营业外收入”。

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益注（1）	-50,683,567.89	-12,127,782.17
处置长期股权投资产生的投资收益注（2）	8,440,586.09	83,343,591.81
交易性金融资产持有期间取得的投资收益注（3）	883,773.59	548,301.87
处置交易性金融资产取得的投资收益注（4）	5,735.06	3,856.96
其他权益工具投资持有期间取得的股利收注（5）	113,871.56	103,519.60
银行理财投资收益	8,449,312.31	21,811,036.41
合计	-32,790,289.28	93,682,524.48

注：（1）权益法核算的长期股权投资收益，详见本附注六、12、“长期股权投资”；

（2）本年处置长期股权投资产生的投资收益为转让新华康美股权产生的收益。详见本附注六、12、“长期股权投资”；

（3）交易性金融资产持有期间取得的投资收益为持有华强方特 5,200,000 股分得现金股利 780,000.00 元、持有可交换公司债券（20 光线 E2）分得利息 37,735.85 元以及持有可交换公司债券（21 泰格 EB）分得利息 66,037.74 元；

（4）处置交易性金融资产取得的投资收益为可转换债权处置产生损益；

（5）其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入为平治信息以 1,035,196 股分得现金红利 113,871.56 元。

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	16,970,584.37	-17,301,016.78
其中：结构性存款	24,121,361.94	3,496,698.11
权益工具投资	-7,488,000.00	-20,852,000.00

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
混合工具投资	337,222.43	54,285.11
合计	16,970,584.37	-17,301,016.78

49、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	4,100.00	-2,600.00
应收账款减值损失	-23,829,849.60	-46,107,185.33
长期应收款坏账损失	-533,641.10	-1,573,856.64
合计	-24,359,390.70	-47,683,641.97

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

50、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,680,307.69
无形资产减值损失		-19,315,129.90
合同资产减值损失	-285,154.26	230,195.95
合计	-285,154.26	-20,765,241.64

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

51、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得		-2,878.41	
合计		-2,878.41	

52、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	19,961,660.00	7,250,720.39	19,961,660.00
其他	1,445,270.72	486,614.61	1,445,270.72
合计	21,406,930.72	7,737,335.00	21,406,930.72

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
重点网站建设项目		59,453,048.28			52,979,448.36		与资产相关
全媒体产品数字加工云平台		12,572,289.67					与资产相关
文化产业发展专项资金		7,928,175.51			9,806,529.13		与资产相关
信息发布平台和内容管理平台系统项目					1,966,600.00		与资产相关
北京市文创资金					1,400,000.00		与资产相关
国家科技支撑计划项目					934,090.90		与资产相关
新华 VR 项目					1,300,000.00		与资产相关
媒体创意工场项目		500,000.04			83,333.34		与资产相关
大数据新闻创意生产应用		163,367.64			289,220.71		与资产相关
亚太区域合作专项资金		120,000.00					与资产相关
“流动的地球”科学科普平台		90,000.00			15,000.00		与资产相关
地图新闻系列融媒产品		59,633.52			145,671.93		与资产相关
“熊猫社区”项目					3,600,000.00		与收益相关
《小围裙计划》项目		5,000,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
地方产业支持资金	19,455,100.00			6,005,000.00			与收益相关
增值税加计扣除		6,735,377.30			5,785,034.61		与收益相关
其他	506,560.00	3,162,323.61		1,245,720.39	965,332.72		与收益相关
合计	19,961,660.00	95,784,215.57		7,250,720.39	79,270,261.70		

53、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	317,320.94	1,208,437.75	317,320.94
其中：固定资产	281,110.47	1,208,437.75	281,110.47
无形资产	36,210.47		36,210.47
对外捐赠支出	109,889.27	10,000.00	109,889.27
其他	1,771,560.40	44,421.60	1,771,560.40
合计	2,198,770.61	1,262,859.35	2,198,770.61

54、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,297,927.33	5,768,070.65
递延所得税费用	-1,048,203.84	-10,632,670.14
合计	6,249,723.49	-4,864,599.49

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	248,415,381.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	8,700,752.27
调整以前期间所得税的影响	242,669.48
非应税收入的影响	-189,900.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	321,370.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-50,688.90
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-49,281.85
加计扣除的影响	-2,725,197.04
所得税费用	6,249,723.49

55、其他综合收益

本年其他综合收益为-32,343,114.33 元。其中不包含将前期权益法下不能转损益的其他综合收益当期计入留存收益 215.00 万元。详见附注六、37。

56、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	26,614,088.15	8,216,053.16
利息收入	24,785,671.84	23,213,638.21
押金保证金	11,941,071.63	14,078,216.84
其他	3,342,826.21	1,006,077.79
合计	66,683,657.83	46,513,986.00

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
广告发布及代理费用支出	21,643,471.31	23,756,928.10
租赁费费用支出	15,991,792.11	16,310,951.47
制作及服务费	18,662,664.81	26,331,959.63
市场推广及宣传费	537,509.59	6,067,207.28
网络建设费	31,017,669.39	25,665,504.49
物业管理费	8,663,209.31	8,837,891.31
其他费用支出	39,387,909.78	52,351,731.20
合计	135,904,226.30	159,322,173.48

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款	209,117,269.27	204,501,666.67
结构性存款	630,000,000.00	520,000,000.00
合计	839,117,269.27	724,501,666.67

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款	213,824,150.47	209,117,269.27
结构性存款	1,410,000,000.00	850,000,000.00
可交换债券		10,000,000.00
合计	1,623,824,150.47	1,069,117,269.27

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
重点网站建设项目	14,457,815.01	22,066,899.00
全媒体产品数字加工云平台	3,286,938.33	6,782,500.00
其他	5,218,056.00	5,539,751.60
合计	22,962,809.34	34,389,150.60

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁付款	67,488,582.32	70,346,935.08
合计	67,488,582.32	70,346,935.08

57、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	242,165,658.22	210,515,572.71
加：资产减值准备	285,154.26	20,765,241.64
信用减值损失	24,359,390.70	47,683,641.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,072,399.87	86,348,950.43
使用权资产折旧	59,204,204.48	61,293,234.66
无形资产摊销	10,169,126.33	8,739,498.78
长期待摊费用摊销	5,263,629.59	6,473,267.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的	36,210.47	2,878.41

补充资料	本年金额	上年金额
损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	281,110.47	1,208,437.75
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-16,970,584.37	17,301,016.78
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,335,225.68	-44,410.38
投资损失（收益以“－”号填列）	32,790,289.28	-93,682,524.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,135,041.13	-10,632,670.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	86,837.29	
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,032,536.10	-15,837,149.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-139,335,569.36	-152,675,159.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	225,338,339.32	79,389,578.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	531,308,465.84	266,849,405.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,485,787,670.77	1,937,390,389.91
减：现金的年初余额	1,937,390,389.91	1,885,755,079.28
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-451,602,719.14	51,635,310.63

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,485,787,670.77	1,937,390,389.91
其中：库存现金	17,173.13	17,173.13
可随时用于支付的银行存款	1,482,866,573.30	1,926,917,896.68
可随时用于支付的其他货币资金	2,903,924.34	10,455,320.10
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	1,485,787,670.77	1,937,390,389.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,274,240.92	保函保证金
货币资金	11,600.00	业务保证金
合计	4,285,840.92	

59、外币货币性项目

外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	531,499.97	6.96460	3,701,684.69
欧元	605,514.70	7.42290	4,494,675.07
港元	13,315,374.43	0.89327	11,894,224.52
预付款项			
其中：港元	18,750.00	0.89327	16,748.81
其他应收款			
其中：港元	31,500.00	0.89327	28,138.01
应付账款			
其中：美元	10,731.16	6.96460	74,738.24

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
港元	1,622,146.16	0.89327	1,449,014.50
其他应付款			
其中：美元	29,120.36	6.96460	202,811.66

60、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	30,228,056.00	递延收益	
与资产相关	80,886,514.66	其他收益	80,886,514.66
与收益相关	14,897,700.91	其他收益	14,897,700.91
与收益相关	19,961,660.00	营业外收入	19,961,660.00

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2022 年，新华网通过单一资产管理计划投资微创脑科学有限公司（股票代码：02172.HK），投资金额 6,390.00 万元人民币。本年新华网将单一资产管理计划纳入合并方。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本集团的构成

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	
新华网股份有限公司欧洲公司	荷兰	荷兰	新闻信息服务等	100.00		设立
新华网亿连（北京）科技有限责任公司	北京	北京	互联网信息服务等	100.00		设立
新华网四川有限公司	四川	四川	新闻信息服务等	100.00		设立
新华网江苏有限公司	江苏	江苏	新闻信息服务等	100.00		设立
新华网广东有限公司	广东	广东	新闻信息服务等	100.00		设立
新华网北美公司	纽约	纽约	新闻信息服务等	100.00		设立
新华网亚太有限公司	香港	香港	新闻信息服务等	100.00		设立
新华网创业投资有限公司	北京	北京	投资管理	100.00		设立
新华网亿连投资管理（天津）有限公司	天津	天津	投资管理		100.00	设立
新华网（北京）科技有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		收购
新华炫闻（北京）移动传媒科技有限公司	北京	北京	新闻信息服务等	86.96		设立
建信海外掘金 81 号单一资产管理计划			资产管理计划	100.00		投资

新华网通过建信海外掘金 81 号单一资产管理计划，履行与微创脑科学有限公司签署的投资基石协议。根据合并财务报表准则中关于控制的相关规定，新华网将该资产管理计划纳入合并报表范围。

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新华智云	杭州	杭州	大数据开发	39.00		权益法
新彩华章	北京	北京	技术服务	40.00		权益法

（2）重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	新华智云	新华智云
流动资产	548,826,605.51	711,450,568.79
其中：现金和现金等价物	394,055,349.33	491,599,224.12
非流动资产	49,235,283.25	13,027,605.98
资产合计	598,061,888.76	724,478,174.77
流动负债	100,465,615.42	86,655,727.07
非流动负债	7,705,978.51	12,281,981.69
负债合计	108,171,593.93	98,937,708.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	489,890,294.83	625,540,466.01
按持股比例计算的净资产份额	191,057,214.98	243,960,781.74
调整事项	24,248,233.36	24,248,233.36
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	24,248,233.36	24,248,233.36
对合营企业权益投资的账面价值	215,305,448.34	268,209,015.10

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	新华智云	新华智云
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	148,867,839.52	243,034,761.46
财务费用	-15,029,790.98	-18,426,425.83
所得税费用	-34,961,907.02	-1,116,541.26
净利润	-135,650,171.18	-13,095,000.06
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-135,650,171.18	-13,095,000.06
本年收到的来自合营企业的股利		

（3）重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	
	新彩华章	新华康美	新彩华章
流动资产	30,917,916.15	100,558,791.51	36,622,660.86
非流动资产	21,374.14	39,026.83	42,369.59
资产合计	30,939,290.29	100,597,818.34	36,665,030.45
流动负债	5,087,424.12	290,981.03	11,809,969.62
非流动负债			
负债合计	5,087,424.12	290,981.03	11,809,969.62
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	25,851,866.17	100,306,837.31	24,855,060.83
按持股比例计算的净资产份额	10,340,746.48	43,131,940.04	9,942,024.34

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	
	新彩华章	新华康美	新彩华章
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	10,340,746.48	43,131,940.04	9,942,024.34
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	14,017,783.80		42,325,973.77
净利润	996,805.34	-3,071,848.82	929,464.10
终止经营的净利润			
其他综合收益		-44,172.27	
综合收益总额	996,805.34	-3,116,021.09	929,464.10
本年收到的来自联营企业的股利			

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	10,113,316.14	8,289,513.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,823,802.86	-1,334,477.61
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,823,802.86	-1,334,477.61

（5）与合营企业投资相关的未确认承诺

新华网通过产权交易所以公开挂牌方式转让所持有新华智云 12.00%的股权。中文传媒以 1.50 亿元受让新华智云 6.00%的股权；新华网承诺新华智云在 2024 年 1 月 1 日之前具备上市条件且提交上市申请材料，否则按照不低于中文传媒摘牌股权的实际投入价款回购全部或部分股权。

浙报智融、柯桥金控、长江招银及德仑投资四家企业联合以 1.50 亿元受让新华智云 6.00%的股权。新华网承诺新华智云在 2024 年 12 月 31 日之前具备上市条件且提交上市申请材料，否则按照不低于各家摘牌股权的实际投入价款回购全部或部分股权。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

2017 年 9 月 5 日，本公司全资孙公司新华网亿连投资管理（天津）有限公司（简称“亿连投资”）出资 132.00 万元作为普通合伙人参股新华网文投创新（天津）投资合伙企业（有限合伙）。

2018 年 5 月 8 日，本公司全资孙公司亿连投资出资 100.00 万元作为普通合伙人参股深圳市润鑫四号投资合伙企业（有限合伙）。

2020 年 1 月 20 日，本公司全资孙公司亿连投资出资人民币 100.00 万元作为普通合伙人参股新华网文投创新二号（天津）投资合伙企业（有限合伙）。

上述三项投资的目的主要是作为基金管理人管理投资者的资产并赚取管理服务费，且其相关投资方向及分红退出方式在合伙企业成立之初已经确定，亿连投资实质上不能对合伙企业的投资决策形成重大影响，因此将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在其他非流动金融资产中列示。

九、金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款、可转换债券，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）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。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、港币有关，除本集团的几个下属子公司以及结构性主体以美元、欧元、港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、59“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

（2）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

• 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

• 本附注六、8“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、6 和附注六、8 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项目	年末	年初
应收账款—新华通讯社新闻信息中心	9,000,000.00	128,000,000.00
长期应收款—新华通讯社新闻信息中心	428,138,988.89	365,357,683.51

3、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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	140,219,110.01		1,437,065,856.58	1,577,284,966.59
（一）交易性金融资产	50,388,000.00		1,428,068,056.58	1,478,456,056.58
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,388,000.00		1,428,068,056.58	1,478,456,056.58
（1）权益工具投资	50,388,000.00			50,388,000.00
（2）混合工具投资			12,434,635.48	12,434,635.48
（3）结构性存款			1,415,633,421.10	1,415,633,421.10
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）应收账款融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资	89,831,110.01		5,677,800.00	95,508,910.01
（五）其他非流动金融资产			3,320,000.00	3,320,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	140,219,110.01		1,437,065,856.58	1,577,284,966.59
（六）交易性金融负债			137,296,302.58	137,296,302.58
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			137,296,302.58	137,296,302.58
（1）新华智云交易回购条款			137,296,302.58	137,296,302.58
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			137,296,302.58	137,296,302.58
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团以证券交易场所在资产负债表日的收盘价格作为确定上市交易性金融资产华强方特（新三板）公允价值的依据。

本集团以证券交易场所在资产负债表日的收盘价格作为确定上市权益工具平治信息（深交所上市）公允价值的依据。

本集团以证券交易场所在资产负债表日的收盘价格作为确定上市权益工具微创脑科学（港交所上市）公允价值的依据。

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

本集团持续第三层次公允价值计量项目为非上市公司权益投资及有限合伙企业持有份额、非公开发行的可交换公司债券，不存在活跃市场交易，本集团采用估值技术确定其公允价值。采用的估值方法主要为现金流折现法或资产基础法，考虑初始交易价格，在必要情况下根据流动性及公司特定情况的变化对评估模型做出调整。

根据北京百汇方兴资产评估有限公司 2023 年 4 月 7 日出具的京百汇评字【2023】第 D-1021 号资产评估报告，采用收益法对新华网持有的中证金牛 2022 年末股权公允价值的评估结果作为公允价值计量依据。

根据北京中同华资产评估有限公司出具的中同华评报字【2023】第 020765 号评估报告采用二叉树模型对新华网交易性金融负债在 2022 年 12 月 31 日公允价值的评估结果作为公允价值计量依据。

结构性存款，系根据挂钩标所在区间对应的利率所计算出的预期收益与本金之和。

十一、 关联方及关联交易

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（%）
新华通讯社	北京	新闻	173,808.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是新华通讯社。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
新华智云科技有限公司	共同控制
新华康美健康智库股份有限公司	重大影响
北京新彩华章网络科技有限公司	重大影响
江苏瑞德信息产业有限公司	重大影响

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
新华通讯社新闻信息中心	同受母公司控制
上海证券报社有限公司	同受母公司控制
中国环球公共关系有限责任公司	同受母公司控制
中国广告联合有限责任公司	同受母公司控制
新华出版社有限责任公司	同受母公司控制
新华新媒文化传播有限公司	同受母公司控制
中国图片社有限责任公司	同受母公司控制
北京新华多媒体数据有限公司	同受母公司控制
中国新华新闻电视网有限公司	同受母公司控制
中国国际文化影像传播有限公司	同受母公司控制
新华视讯手机电视台有限公司	同受母公司控制
中国经济信息社有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
新华（青岛）国际海洋资讯中心有限公司	同受母公司控制
新华通讯社教育培训中心	同受母公司控制
中国新闻发展有限责任公司	同受母公司控制
新华通讯社机关党委	同受母公司控制
新华屏媒（北京）文化传播有限责任公司	同受母公司控制
北京华新财信科技有限公司	同受母公司控制
中国财富传媒集团股份公司	同受母公司控制
新华通讯社办公厅	同受母公司控制
新华通讯社新媒体中心	同受母公司控制
新华社印务有限责任公司	同受母公司控制
中国金融信息中心（上海）有限公司	同受母公司控制
《中国图片》期刊社有限责任公司	同受母公司控制
中国证券报有限责任公司	同受母公司控制
中国新闻书店有限责任公司	同受母公司控制
新华融合媒体科技发展（北京）有限公司	同受母公司控制
北京新华物业管理有限公司	同受母公司控制
参考消息报社	其他
半月谈杂志社	其他
新华每日（北京）文化传媒有限责任公司	其他
新中国新闻有限公司	其他
半月谈新媒体科技有限公司	其他
《中国名牌》杂志社有限公司	其他
经济参考报社	其他
参考消息在线（北京）文化传播有限公司	其他
瞭望智库（北京）科技发展有限公司	其他
深圳新闻大厦物业管理有限公司	其他
参考消息文化传媒（北京）有限公司	其他
瞭望周刊社	其他
新华智康科技有限公司	其他
中国搜索信息科技股份有限公司	其他

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
《中国图片》期刊社有限责任公司	制作费	79,693.59	77,000.00
半月谈新媒体科技有限公司	广告及宣传服务	59,433.96	141,509.43
北京华新财信科技有限公司	广告及宣传服务	47,169.81	
北京华新财信科技有限公司	制作费	4,716.98	
北京新彩华章网络科技有限公司	信息服务	1,124,202.13	6,349,971.94
北京新华物业管理有限公司	物业管理费	254,818.43	250,014.93
参考消息文化传媒（北京）有限公司	广告及宣传服务	971,520.00	1,648,113.21
参考消息在线（北京）文化传播有限公司	广告及宣传服务	67,735.85	
参考消息在线（北京）文化传播有限公司	制作费	235,849.05	339,433.95
江苏瑞德信息产业有限公司	技术服务	1,034,064.76	2,538,570.06
经济参考报社	技术服务	90,000.00	
瞭望智库（北京）科技发展有限公司	广告及宣传服务		144,339.62
瞭望周刊社	广告及宣传服务	37,735.85	
上海证券报社有限公司	制作费	2,000,000.00	
上海证券报社有限公司	中介机构服务费	94,339.62	94,339.62
深圳新闻大厦物业管理有限公司	物业管理费	52,055.81	52,203.06
新华（青岛）国际海洋资讯中心有限公司	制作费	180,000.00	792,028.30
新华出版社有限责任公司	出版服务费		458,715.60
新华出版社有限责任公司	图书款	660,116.19	885,566.21
新华通讯社	其他	781.00	
新华每日（北京）文化传媒有限责任公司	广告及宣传服务	67,924.50	1,253,584.90

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新华每日（北京）文化传媒有限责任公司	技术服务	150,000.00	
新华屏媒（北京）文化传播有限责任公司	广告及宣传服务	167,358.49	132,075.47
新华屏媒（北京）文化传播有限责任公司	信息服务	75,471.70	
新华融合媒体科技发展（北京）有限公司	制作费	705,660.37	
新华社印务有限责任公司	取暖费	125,230.42	125,230.42
新华社印务有限责任公司	印刷费	598,649.09	505,196.42
新华社印务有限责任公司	制作费	207,708.71	137,994.05
新华通讯社新疆分社	物业管理费	1,904.76	
新华通讯社新闻信息中心	信息服务	20,754,717.06	20,754,717.06
新华通讯社浙江分社印务有限公司	印刷费	5,398.23	
新华新媒文化传播有限公司	广告及宣传服务		1,132,075.48
新华智康科技有限公司	信息服务	450,722.92	
新华智云科技有限公司	技术服务	14,921,928.34	1,635,490.82
新华智云科技有限公司	制作费	1,132,075.48	
中国广告联合有限责任公司	广告及宣传服务	94,339.62	
中国国际文化影像传播有限公司	信息服务	143,512.26	185,535.84
中国国际文化影像传播有限公司	制作费	887,905.65	
中国金融信息中心（上海）有限公司	广告及宣传服务		471,698.11
中国金融信息中心（上海）有限公司	制作费		47,169.81
中国经济信息社有限公司	广告及宣传服务	235,849.06	
中国经济信息社有限公司	技术服务	2,193,018.81	90,000.00
中国经济信息社有限公司	信息服务	2,409,858.77	2,751,378.37
中国经济信息社有限公司	制作费	1,266,349.05	566,037.72
中国搜索信息科技股份有限公司	技术服务	186,792.45	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国搜索信息科技股份有限公司	信息服务		253,962.26
中国新闻发展有限责任公司	广告及宣传服务	320,754.71	1,527,169.77
中国新闻发展有限责任公司	技术服务	3,169,864.13	1,367,989.54
中国新闻发展有限责任公司	图书款	1,097.25	
中国新闻发展有限责任公司	信息服务	787,214.40	1,342,386.87
中国新闻发展有限责任公司	制作费	1,024,198.10	118,264.15
中国新闻书店有限责任公司	广告及宣传服务	2,730.00	
中国新闻书店有限责任公司	制作费		41,660.00
中国证券报有限责任公司	广告及宣传服务	37,735.85	
中国证券报有限责任公司	中介机构服务费	94,339.62	94,339.62

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
半月谈新媒体科技有限公司	网络技术服务	109,879.39	109,879.37
半月谈杂志社	网络技术服务	156,207.42	156,207.43
北京华新财信科技有限公司	网络广告	9,433.96	273,584.89
北京华新财信科技有限公司	网络技术服务	463,773.60	
北京新彩华章网络科技有限公司	网络广告		198,113.21
北京新彩华章网络科技有限公司	信息服务	122,641.51	94,339.62
参考消息报社	网络技术服务	245,660.38	402,955.39
经济参考报社	网络技术服务	188,679.25	188,679.25
上海证券报社有限公司	网络技术服务		330,188.68
新华（青岛）国际海洋资讯中心有限公司	网络广告	84,905.66	275,300.06
新华出版社有限责任公司	网络技术服务		18,867.92
新华出版社有限责任公司	信息服务	35,924.53	188,679.25
新华每日（北京）文化传媒有限责任公司	网络技术服务	44,025.16	119,496.86
新华视讯手机电视台有限公司	网络技术服务		47,169.81
新华视讯手机电视台有限公司	信息服务		47,169.81

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新华通讯社	数字内容	8,536,603.77	3,830,849.06
新华通讯社	网络技术服务	391,673.58	345,535.10
新华通讯社	信息服务		3,499,433.95
新华通讯社北京分社	网络技术服务	733,593.73	1,184,569.66
新华通讯社东京分社	信息服务	14,622,641.53	13,691,509.45
新华通讯社广东分社	网络技术服务	636,538.67	1,322,316.79
新华通讯社机关党委	网络技术服务	471,604.07	314,559.43
新华通讯社机关党委	移动互联网业务		157,735.84
新华通讯社山东分社	数字内容	9,905.66	43,207.55
新华通讯社山东分社	网络广告	8,962.26	23,584.91
新华通讯社陕西分社	网络技术服务	723,041.41	644,653.22
新华通讯社上海分社	网络技术服务	792,539.20	946,919.10
新华通讯社四川分社	网络技术服务	507,338.86	791,820.94
新华通讯社新闻信息中心	网络广告	89,606,214.81	162,873,045.17
新华通讯社新闻信息中心	网络技术服务	468,742.12	110,125.80
新华通讯社新闻信息中心	信息服务	12,264,150.95	943,396.22
新华通讯社新闻信息中心	移动互联网业务		7,547,169.81
新华新媒文化传播有限公司	数字内容	66,037.74	18,867.92
新中国新闻有限公司	网络广告	276,724.55	207,547.15
新中国新闻有限公司	信息服务	113,207.55	301,886.80
中国广告联合有限责任公司	网络技术服务	70,591.04	70,591.04
中国经济信息社有限公司	数字内容	341,471.70	547,169.82
中国经济信息社有限公司	网络广告	8,537,976.19	11,331,709.09
中国经济信息社有限公司	网络技术服务	1,806,603.80	415,094.33
中国经济信息社有限公司	信息服务	2,155,557.52	2,713,739.61
中国图片社有限责任公司	网络技术服务	961,196.89	1,248,209.44

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国图片社有限责任公司	网络广告	137,264.15	
中国新闻发展有限责任公司	数字内容	1,396,226.42	283,018.87
中国新闻发展有限责任公司	网络广告	4,819,459.04	11,205,962.19
中国新闻发展有限责任公司	网络技术服务	1,285,849.04	1,943,803.69
中国新闻发展有限责任公司	信息服务	3,538,338.65	1,462,264.15
中国新闻发展有限责任公司	移动互联网业务		452,968.21
《中国名牌》杂志社有限公司	网络技术服务	51,290.28	51,290.28
《中国名牌》杂志社有限公司	信息服务	155,963.30	
北京新华多媒体数据有限公司	网络广告	566,037.74	471,698.11
新华通讯社新媒体中心	网络技术服务		2,349,056.60
中国财富传媒集团股份公司	网络技术服务		18,867.92
新华通讯社办公厅	数字内容		377,320.75
新华通讯社办公厅	信息服务	1,289,386.76	
新华融合媒体科技发展（北京）有限公司	信息服务	283,018.87	
新华通讯社宁夏分社	数字内容	188,679.25	
新华智云科技有限公司	网络广告	320,754.72	
中国证券报有限责任公司	网络技术服务	558,490.56	

（2）关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
新华社印务有限责任公司	房屋	4,543,123.70	4,543,123.70	237,623.77	272,320.41	8,598,159.15	8,577,014.08

（3）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,346.94 万元	1,071.97 万元

（4）其他关联交易

本公司部分分公司（共计 26 家）为满足相关行业及监管要求，与本集团最终控制人新华通讯社各分社一同办公，无偿使用分社办公地点。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京华新财信科技有限公司	345,622.31		356,578.47	
北京新彩华章网络科技有限公司	130,000.00		210,000.00	
经济参考报社			11,320.75	
新华（青岛）国际海洋资讯中心有限公司			210,000.00	
新华通讯社安徽分社	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00
新华通讯社北京分社	420,000.00	420,000.00	795,643.83	420,000.00
新华通讯社东京分社	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00
新华通讯社广东分社	172,739.09		511,655.80	
新华通讯社教育培训中心	330,000.00	330,000.00	330,000.00	330,000.00
新华通讯社上海分社	244,187.75		200,120.16	
新华通讯社四川分社			321,298.24	
新华通讯社新闻信息中心	9,000,000.00		128,000,000.00	
新中国新闻有限公司	293,328.00		320,000.00	
中国广告联合有限责任公司	852,000.00	852,000.00	852,000.00	852,000.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国环球公共关系有限责任公司	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
中国经济信息社有限公司	1,310,533.66		2,508,677.32	
中国新闻发展有限责任公司	7,595,990.00		6,212,985.64	
中国图片社有限责任公司	145,500.00			
北京新华多媒体数据有限公司	600,000.00			
新华智云科技有限公司	340,000.00			
合计	22,579,900.81	2,402,000.00	141,640,280.21	2,402,000.00
预付款项：				
北京新华物业管理有限公司	20,834.59		25,637.92	
新华出版社有限责任公司	44,852.39		14,220.18	
新华智云科技有限公司	30,545.12			
中国新闻发展有限责任公司	808,886.75			
合计	905,118.85		39,858.10	
长期应收款：				
新华通讯社新闻信息中心	428,138,988.89		365,357,683.51	
合计	428,138,988.89		365,357,683.51	

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
《中国图片》期刊社有限责任公司	52,920.00	77,000.00
北京新彩华章网络科技有限公司	5,105,433.46	6,165,228.39
参考消息文化传媒（北京）有限公司	1,771,520.00	800,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
参考消息在线（北京）文化传播有限公司	30,000.00	
江苏瑞德信息产业有限公司	1,374,474.96	1,440,764.96
经济参考报社	90,000.00	
上海证券报社有限公司	2,000,000.00	
新华（青岛）国际海洋资讯中心有限公司	660,707.55	480,707.55
新华出版社有限责任公司		179,974.62
新华每日（北京）文化传媒有限责任公司	150,000.00	1,000,000.00
新华屏媒（北京）文化传播有限责任公司	75,471.70	
新华社印务有限责任公司	199,962.58	1,216.98
新华通讯社山东分社	19,000.00	19,000.00
新华通讯社新闻信息中心	20,754,717.06	
新华智云科技有限公司	2,598,328.40	335,764.41
中国广告联合有限责任公司		600,000.00
中国国际文化影像传播有限公司	530,000.00	
中国经济信息社有限公司	627,669.83	690,000.00
中国搜索信息科技股份有限公司	74,716.98	
中国新闻发展有限责任公司		1,308,358.47
中国新闻书店有限责任公司		41,660.00
合计	36,114,922.52	13,139,675.38
其他应付款：		
新华康美健康智库股份有限公司		43,000,000.00
合计		43,000,000.00
合同负债：		
中国经济信息社有限公司	2,775,877.41	1,018,625.50
中国新闻发展有限责任公司	1,295,174.84	1,592,150.94
中国图片社有限责任公司	504,087.26	
上海证券报社有限公司	291,387.68	291,387.68
参考消息报社	143,301.89	143,301.89

项目名称	年末余额	年初余额
新华通讯社机关党委	157,232.71	157,138.68
新华通讯社陕西分社		251,502.79
中国新华新闻电视网有限公司	270,943.40	270,943.40
新华通讯社新闻信息中心	157,358.50	220,251.56
新华通讯社办公厅		198,113.21
新华每日（北京）文化传媒有限责任公司		44,025.16
半月谈杂志社	26,034.55	26,034.54
半月谈新媒体科技有限公司	18,313.24	18,313.26
新华出版社有限责任公司		35,694.95
新华通讯社	3,933,962.27	
合计	9,573,673.75	4,267,483.56
租赁负债：		
新华社印务有限责任公司	8,775,010.37	4,482,351.15
合计	8,775,010.37	4,482,351.15

十二、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）2016 年 11 月 30 日，本集团与江苏瑞德及其股东签署《增资协议》，协议约定本集团以人民币 1,300.00 万元认购江苏瑞德 37.15%的股份。截至 2019 年末已出资 600.00 万元。根据协议约定，本集团应不晚于 2020 年 2 月 28 日实缴剩余出资。截至财务报告批准报出日，本集团与江苏瑞德已签署延迟出资协议约定尚未支付的 700.00 万元投资款的期限，延长至 2026 年 2 月 28 日。

（2）与合营企业投资相关的未确认承诺

参见“附注八、2（5）”部分。

（3）其他承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本集团涉及重大诉讼事项：

（1）原告家赫有限公司与被告新华网股份有限公司合同纠纷一案，2021 年 8 月 7 日北京市西城区人民法院（2020）京 0102 民初 33242 号判决书，判处新华网给付原告家赫有限公司 1,000.00 万元及相关利息损失。新华网不服北京市西城区人民法院（2020）京 0102 民初 33242 号民事判决提起上诉。2021 年 12 月 29 日，北京市第二中级人民法院（2021）京 02 民终 13918 号民事裁决书裁定撤销北京市西城区人民法院（2020）京 0102 民初 33242 号民事判决，发回北京市西城区人民法院重审。截至财务报表批准报出日仍在审理中。

（2）原告保定华壤装饰工程有限公司与被告新华网股份有限公司建设工程施工合同纠纷一案，2022 年 9 月，保定华壤装饰工程有限公司起诉新华网股份有限公司支付装修工程款及利息（最终数额以评估报告为准）。截至财务报表批准报出日仍在审理中。

本集团于经营过程中涉及与客户、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响，管理层不计提准备金。

十三、 资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2023 年 4 月 25 日，本公司召开第四届董事会第二十二次会议，批准 2022 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 97,058,490.32 元。

十四、 其他重要事项

1、平治信息定增投资收益的补偿义务

2019年末，本集团与平治信息相关股东签订《协议书》，对本次定增事项涉及的国有资产保值增值义务进行了约定。

2、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、租赁

（1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、17、31。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	3,852,217.05
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	2,805,570.28
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	1,348,016.15
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	4,468,738.75

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

本集团资本化的使用权资产折旧费 301,446.41 元、资本化未确认融资费用 7,908.55 元。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	67,488,582.32
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	8,971,684.32
合计	——	76,460,266.64

（2）租金减让简化处理的影响

本集团对于全部符合财政部《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）适用范围和条件的租赁合同，采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）规定的简化处理方法（详见附注四、28“租赁”）。

采用上述简化处理方法导致本集团 2022 年度营业成本减少 382,996.47 元，“归属于母公司股东的净利润”增加 382,996.47 元。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	298,092,910.03
1 至 2 年	38,161,372.73
2 至 3 年	41,075,035.98
3 至 4 年	14,069,746.50
4 至 5 年	14,198,149.34
5 年以上	317,030,093.30
小计	722,627,307.88
减：坏账准备	373,980,601.05
合计	348,646,706.83

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	245,439,024.72	33.96	245,439,024.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	477,188,283.16	66.04	128,541,576.33	26.94	348,646,706.83
其中：					
合并范围外关联方组合	10,382,278.50	1.44	88,249.37	0.85	10,294,029.13
账龄组合	434,516,330.35	60.13	128,453,326.96	29.56	306,063,003.39
合并范围内关联方组合	32,289,674.31	4.47			32,289,674.31
合计	722,627,307.88	——	373,980,601.05	——	348,646,706.83

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	226,484,025.86	32.97	226,484,025.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	460,424,655.48	67.03	131,139,735.91	28.48	329,284,919.57
其中：					
合并范围外关联方组合	131,160,380.99	19.09	1,114,863.24	0.85	130,045,517.75
账龄组合	323,152,008.70	47.04	130,024,872.67	40.24	193,127,136.03
合并范围内关联方组合	6,112,265.79	0.90			6,112,265.79
合计	686,908,681.34	——	357,623,761.77	——	329,284,919.57

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海****管理有限公司	15,891,122.38	15,891,122.38	100.00	债务人无法履行还款义务
北京**广告有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
深圳****基金管理有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
福建****科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
****集团股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****传媒技术（北京）有限公司	5,740,000.00	5,740,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****管理有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****新能源投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
涿州市****	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***文化传媒有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
成都****教育研究院	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****药业股份有限公司	4,024,000.00	4,024,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
厦门****网络技术服务有限公司	3,912,000.00	3,912,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广州市****有限公司	3,820,000.00	3,820,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****服务有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
陕西省****	3,404,500.00	3,404,500.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****品牌策划有限公司	3,313,000.00	3,313,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京***文化传媒有限公司	3,280,000.00	3,280,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传媒有限公司	3,250,000.00	3,250,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
*****信息服务（深圳）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
*****科技股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广州市****科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****投资集团有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
上海****广告有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
营口***动漫科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****广告（北京）有限公司	2,990,000.00	2,990,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****广告有限公司	2,816,000.00	2,816,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****服务有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****网络科技有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***网络科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京**技术有限公司	2,170,000.00	2,170,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传媒有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
杭州****科技有限公司	2,005,000.00	2,005,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****广告有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京**股权投资基金管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京***广告有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****广告有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
湖北****科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****投资管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****（北京）文化传媒有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
江苏****物流有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
青海***咨询有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
沈阳****有限公	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
司				
****数字技术（上海）有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****投资管理（北京）有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传播有限公司	1,820,000.00	1,820,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
福建****制造有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
河南****实业有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
江苏****科技有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****股份有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
杭州****商务有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****咨询（北京）有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****传媒广告有限公司	1,450,000.00	1,450,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
深圳****管理有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
唐山市****实业有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广西****营销策	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
划有限公司				
沈阳****股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
广州****文化传播有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
山东****文化传媒投资有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****教育科技有限公司	1,070,000.00	1,070,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
福州****文化传播有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
金华****广告传媒有限公司	1,025,000.00	1,025,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****文化传媒有限公司	1,024,000.00	1,024,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
北京****策划有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
海南******文化传媒有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
河南****服务外包有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
河南****股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****传媒集团股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****电子商务（苏	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
州）有限公司				
****（北京）信息技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
四川****广告有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
****（北京）信息技术研究所	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务人无法履行还款义务
其他单项金额不重大并单项计提坏账准备的客户	35,424,402.34	35,424,402.34	100.00	债务人无法履行还款义务
合计	245,439,024.72	245,439,024.72	——	——

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围外关联方组合	10,382,278.50	88,249.37	0.85
合计	10,382,278.50	88,249.37	0.85

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	260,290,957.22	2,602,909.57	1.00
1 至 2 年	33,911,372.73	10,173,411.82	30.00
2 至 3 年	41,075,035.98	20,126,767.63	49.00
3 至 4 年	12,719,746.50	9,031,020.02	71.00
4 至 5 年	8,078,449.34	8,078,449.34	100.00
5 年以上	78,440,768.58	78,440,768.58	100.00
合计	434,516,330.35	128,453,326.96	29.56

④组合中，按合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	32,289,674.31		
合计	32,289,674.31		

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	226,484,025.86	20,130,200.00	1,175,201.14			245,439,024.72
合并范围外关联方组合	1,114,863.24	-1,026,613.87				88,249.37
账龄组合	130,024,872.67	-1,571,545.71				128,453,326.96
合计	357,623,761.77	17,532,040.42	1,175,201.14			373,980,601.05

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 112,552,589.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 15.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 29,897,242.21 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	4,378,115.63	4,311,794.56
应收股利		
其他应收款	37,099,581.80	38,372,668.27
合计	41,477,697.43	42,684,462.83

（1）应收利息

应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	4,378,115.63	4,311,794.56
小计	4,378,115.63	4,311,794.56
减：坏账准备		
合计	4,378,115.63	4,311,794.56

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,973,693.44
1 至 2 年	19,888,012.99
2 至 3 年	849,686.96
3 至 4 年	3,308,578.13
4 至 5 年	15,000.00
5 年以上	8,064,610.28
小计	37,099,581.80
减：坏账准备	
合计	37,099,581.80

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	36,350,486.29	36,727,752.68
个人备用金	250,640.13	345,805.92
社保公积金	498,455.38	1,299,109.67
小计	37,099,581.80	38,372,668.27
减：坏账准备		
合计	37,099,581.80	38,372,668.27

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	186,351,159.16		186,351,159.16	186,351,159.16		186,351,159.16
对联营、合营企业投资	225,646,194.82		225,646,194.82	321,282,979.48		321,282,979.48
合计	411,997,353.98		411,997,353.98	507,634,138.64		507,634,138.64

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
新华网亿连（北京）科技有限责任公司	19,333,333.33			19,333,333.33		
新华网股份有限公司欧洲公司	3,431,248.83			3,431,248.83		
新华网江苏有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
新华网四川有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
新华网股份有限公司北美公司	8,177,520.00			8,177,520.00		
新华网创业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
新华网亚太有限公司	8,406,560.00			8,406,560.00		
新华网广东有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
新华网（北京）科技有限公司	9,002,497.00			9,002,497.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
新华炫闻（北京）移动传媒科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	186,351,159.16			186,351,159.16		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
新华智云	268,209,015.10			-52,903,566.76						215,305,448.34	
小计	268,209,015.10			-52,903,566.76						215,305,448.34	
二、联营企业											
新华康美	43,131,940.04		43,129,413.91	-2,526.13							
新彩华章	9,942,024.34			398,722.14						10,340,746.48	
小计	53,073,964.38		43,129,413.91	396,196.01						10,340,746.48	
合计	321,282,979.48		43,129,413.91	-52,507,370.75						225,646,194.82	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,586,019,767.60	1,146,117,948.52	1,393,763,270.77	974,640,943.07
合计	1,586,019,767.60	1,146,117,948.52	1,393,763,270.77	974,640,943.07

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-52,507,370.75	-10,793,304.56
处置长期股权投资产生的投资收益	8,440,586.09	83,343,591.81
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	780,000.00	520,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	113,871.56	103,519.60
银行理财投资收益	7,776,115.09	20,013,507.32
合计	-35,396,798.01	93,187,314.17

十六、 补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	8,123,265.15	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	115,745,875.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-6,147,397.36	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,175,201.14	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-436,178.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	118,460,765.55	
减：所得税影响额	863,052.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	117,597,712.79	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.54	0.47	0.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.88	0.24	0.24

公司负责人： 刘健 **主管会计工作负责人：** 任劼 **会计机构负责人：** 袁圆

营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

（副本） 5 － 1

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出资额　肆仟万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2023 年 1 月 7 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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：湖北省财政厅

二〇一[illegible]年九月[illegible]日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	刘国源
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1974年10月18日
工作单位 Working unit	岳华会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	150104197410181517

证书编号：110001650031
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 10 月 30 日
Date of Issuance y m d

登记
Registration
格
Valid for another year after

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

2002 年 3 月 13 日
y m d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA001924 69897290 02550284 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2013

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA009156 65975754 09601603 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2014

2004年 7月 1日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA006883 08358241 48733891 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2012

姓名：刘国源
证书编号：110001650031

刘国源 2022 年

2006年 3月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs

特出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 潘守卫

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-10-09

工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 320723198010094631

证书编号: No. of Certificate 110001590075

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 二〇一〇年 四月 廿 /y /m /d

4

记

格

This c is valid

this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA008910 64800374 91887003 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 15CPA006900 43109102 58262049 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 11CPA002269 74608105 66161069 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2011

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA004952 37759266 98343835 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2016

年 /y 月 /m 日 /d

5

记
ation

格，继续有效一年。
valid for another year after
this

CPA任职资格检查合格
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2017

CPA任职资格检查合格
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2012

年 月 日
/y /m /d

年度检验登
Annual Renewal Re

本证书经检验合 。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2013

姓名：潘守卫
证书编号：110001590375

潘守卫 2022

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华 事务所
CPAs

北京注册会计师协会 注册会计师 转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 6 月 29 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环 事务所
CPAs

北京注册会计师协会 注册会计师 转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 6 月 29 日
/y /m /d

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.