

关于南方出版传媒股份有限公司  
会计估计变更专项说明的审核报告

---

索引	页码
审核报告	
会计估计变更事项说明	1-3

防伪条形码：



防伪编号：00202022080108807620

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）已鉴

报告文号：XYZH/2022GZAA10705

委托单位：南方出版传媒股份有限公司

被审验单位名称：南方出版传媒股份有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：鉴证报告

报告日期：2022年8月30日

报备时间：2022年8月29日 16:42:27

签名注册会计师：凌朝晖

李正良

## 南方出版传媒股份有限公司

### 南方出版传媒股份有限公司会计估计变更事项说明的 审核报告其他鉴证业务报告

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：

传 真：010-51667567

通信地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

电子邮件：

事务所网址：

---

如对上述报备资料，有疑问的，请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪查询网址：<https://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于南方出版传媒股份有限公司 会计估计变更事项说明的审核报告

XYZH/2022GZAA10705

南方出版传媒股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的南方出版传媒股份有限公司（以下简称南方传媒）编制的《南方出版传媒股份有限公司会计估计变更事项说明》（以下简称“会计估计变更事项说明”）。该会计估计变更事项说明已由南方传媒管理层按照规定编制以满足信息披露监管要求。

### 一、管理层的责任

南方传媒董事会于 2022 年 8 月 30 日第五届董事会第三次会议批准进行会计估计变更。根据《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》，以及《上海证券交易所上市公司公告格式第三十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2022 年 7 月修订）》规定，南方传媒编制了会计估计变更事项说明。如实编制和对外披露会计估计变更事项说明并确保真实性、合法性及完整性是南方传媒的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证类业务》执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对该会计估计变更事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，南方传媒管理层编制的会计估计变更事项说明按照《上海证券交易所上市公司公告格式第三十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2022年7月修订）》的规定编制，在所有重大方面如实反映了南方传媒会计估计变更情况。

#### 四、其他事项

本审核报告仅供南方传媒为满足《上海证券交易所上市公司公告格式第三十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2022年7月修订）》要求之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年八月三十日



## 南方出版传媒股份有限公司 会计估计变更事项说明

### 一、本次会计估计变更情况概述

#### (一) 变更内容和原因

本公司根据行业经验及历史销售周期，分三年提取纸质图书存货跌价准备。公司估计出版三年以上的纸质图书可变现净值基本为零，原会计估计中根据成本占图书总定价（码洋）的平均水平一般不超过 40%，对于前三年及三年以上出版的纸质图书按年末库存图书总定价提取 40%，并规定存货跌价准备累积提取额不超过实际成本，如果超过的，按实际成本计提。

近年来随市场环境变化及公司业务发展，公司经审视出版纸质图书的成本占图书总定价的平均水平，发现部分纸质图书成本占总定价的比例高于 40%，为了更加客观公正反映公司财务状况和经营成果，将该部分出版三年以上的纸质图书按账面成本全额计提跌价准备。

公司现行存货跌价准备区分出版类企业存货及发行类企业存货分别计提。随线上销售日益增长，公司下属出版类企业拓展线上销售渠道，增加经营外部采购图书的发行业务。为了更加客观公正反映公司财务状况和经营成果，拟变更存货跌价准备政策的分类表述，将出版类企业存货及发行类企业存货变更为出版类业务存货及发行类业务存货。

#### (二) 变更日期

根据本公司 2022 年 8 月 30 日第五届董事会第三次会议批准，确定本次会计估计变更日期为 2022 年 1 月 1 日。

#### (三) 变更前后采用的会计估计

##### 1. 变更前后的会计估计对比

序号	变更前表述	变更后表述
1	出版类企业存货的跌价准备：对于出版物，年末对库存出版物计提存货跌价准备。	出版类业务存货的跌价准备：对于出版物，年末对库存出版物计提存货跌价准备。

序号	变更前表述	变更后表述
2	纸质图书分三年提取：当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%；前两年出版的，按年末库存图书总定价提取 30%；前三年及三年以上出版的，按年末库存图书总定价提取 40%。所有各类减值准备的累积提取额不超过实际成本，如果超过的，按实际成本计提。	纸质图书分三年提取：当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%；前两年出版的，按年末库存图书总定价提取 30%；前三年及三年以上出版的，按年末库存图书实际成本的 100%提取。所有各类减值准备的累积提取额不超过实际成本，如果超过的，按实际成本计提。
3	发行类企业存货的跌价准备：库存商品和发出商品中除教材以外的部分按年末余额的 5%计提。	发行类业务存货的跌价准备：库存商品和发出商品中除教材以外的部分按年末余额的 5%计提。

## 2. 变更后采用的会计估计

出版类业务存货的跌价准备：对于出版物，年末对库存出版物计提存货跌价准备。计提标准如下：

①纸质图书分三年提取：当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%；前两年出版的，按年末库存图书总定价提取 30%；前三年及三年以上出版的，按年末库存图书实际成本的 100%提取。所有各类减值准备的累积提取额不超过实际成本，如果超过的，按实际成本计提。

②纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画，当年出版的，按年末库存实际成本提取。

③音像制品、电子出版物和投影片，按年末库存实际成本的 30%提取，如果上述出版物升级，升级的原有出版物仍有市场的，保留该出版物实际成本 10%；升级的原有出版已无市场的，全部报废。

发行类业务存货的跌价准备：库存商品和发出商品中除教材以外的部分按年末余额的 5%计提。

## 二、本次会计估计变更对公司当期和未来期间的影响数

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

本次会计估计变更后，预计对公司 2022 年度财务状况及经营成果无重大影响，具体金额取决于 2022 年度公司存货销售情况。经测算，此次会计估计变更导致公司 2022 年半年度净利润增加 6.45 万元。

会计估计变更日前三年，假设运用该会计估计对公司利润总额的影响情况为：2021 年减少 198.68 万元，2020 年减少 162.63 万元，2019 年减少 141.82 万元，分别占当年利润

总额的 0.24%、0.21%和 0.19%。

### 三、其他说明事项

本次会计估计变更已经本公司 2022 年 8 月 30 日第五届董事会第三次会议批准。根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，本次会计估计变更无需提交公司股东大会审议。









证书序号: 0014624

### 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》。



中华人民共和国财政部制



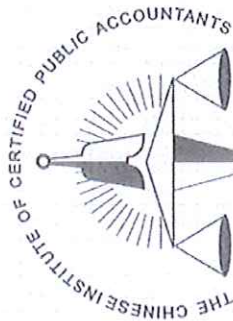
## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日

仅供出具报告使用



中国注册会计师协会

姓名 凌朝晖  
 Full name 凌朝晖  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1968-04-21  
 Date of birth 1968-04-21  
 工作单位 信永中和会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 广州分所  
 身份证号码 360111196804210016  
 Identity card No. 360111196804210016



刘晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。

证书编号: 440100340010  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1998 年 12 月 30 日  
 Date of Issuance  
**2018年3月补发**



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021) 268号。

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓名：李正良  
证书编号：440100520019

证书编号：  
No. of Certificate  
440100520019  
批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs  
广东省注册会计师协会  
发证日期：  
Date of Issuance  
2008 年 02 月 02 日

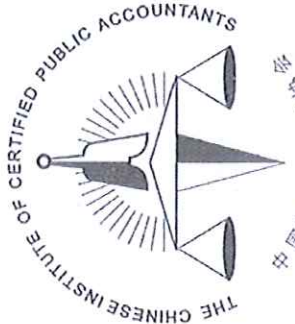
2018年3月换发

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



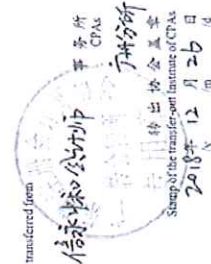
李正良(440100520019)，已通过广东省注册会计师协会(粤注协(2018)58号)年检资格复审。通过文号：粤注协(2018)58号



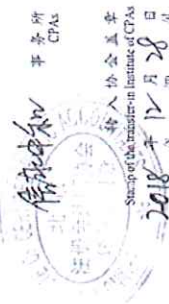
中国注册会计师协会

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

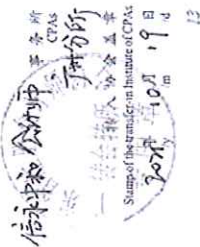


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 李正良  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-03-03  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙) 广州分所  
身份证号码 430621197003030472  
Identity card No.