证券代码：601900　　证券简称：南方传媒　　公告编号：　临 2022-057

南方出版传媒股份有限公司
关于会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

●本次会计估计变更事项采用未来适用法处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

●本次会计估计涉及存货跌价准备的计提，自 2022 年 1 月 1 日起开始执行。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%。

一、本次会计估计概述

南方出版传媒股份有限公司（以下简称“南方传媒”、“公司”）原会计估计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，为了更加客观公正反映公司财务状况和经营成果，公司决定对会计估计进行变更，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。

公司于 2022 年 8 月 30 日召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议审议通过《关于公司会计估计变更的议案》，独立董事、会计师对该事项发表了同意的独立意见。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。

二、具体情况及对公司的影响

（一）会计估计变更的内容和原因

南方传媒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）会计估计变更具体情况

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。
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**	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**

	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。	**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。

（三）会计估计变更对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、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

（一）独立董事意见

公司独立董事认为，本次会计估计变更符合相关法律法规规定及公司实际情况，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及中小股东利益的情况。本次会计估计变更的审议程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定。全体独立董事同意公司本次会计估计变更事项。

（二）监事会意见

公司监事会认为，变更后的会计估计能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，未发现存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计估计变更事项。

（三）会计师意见

公司聘请的审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2022]第 XYZH/2022GZAA10705 号《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》，发表意见认为：公司本次会计估计变更公告按照《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公司的会计估计变更情况。

特此公告。

南方出版传媒股份有限公司董事会

2022 年 8 月 30 日