

# 中信出版集团股份有限公司董事会

## 关于会计政策变更的说明

2022年3月29日，中信出版集团股份有限公司（以下简称“中信出版”或“公司”）第五届董事会第四次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，现就本次会计政策变更事项说明如下：

### 一、会计政策变更的原因

1. 财政部于2021年11月2日发布《收入准则实施问答》，明确规定，通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在利润表“营业成本”项目中列示。

2. 财政部于2021年2月2日发布实施《企业会计准则解释第14号》（以下简称“解释14号”），规范了基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。

3. 随着公司信息管理系统的升级优化，为提高财务信息与同行业上市公司的可比性，公司对图书版税相关会计政策进行变更。同时将除原材料以外的存货发出计价方式由“个别计价法”变更为“加权平均法”，将以单物料用加权平均法确定其发出成本。

### 二、会计政策变更的影响

#### 1. 本次执行的《收入准则实施问答》变更：

针对发生在商品控制权转移给客户之前、且为履行销售合同而发生的运输成本，根据会计政策变更和财务报表列报准则的相关要求，公司将其自“销售费用”全部重分类至“营业成本”，并对可比期间信息进行了相应调整，对于财务报表及其他重要财务指标不会产生重大影响。具体调整如下：

单位：人民币元

项目	2020年度（合并）			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业成本	1,126,720,392.43	46,603,031.02	1,173,323,423.45	4.14%

销售费用	376,954,516.05	-46,603,031.02	330,351,485.03	-12.36%
项目	2020年度(母公司)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业成本	929,315,614.65	80,042,727.28	1,009,358,341.93	8.61%
销售费用	190,476,587.96	-80,042,727.28	110,433,860.68	-42.02%

## 2. 版税政策变更:

该项会计政策变更不会对以前期间、报告期以及未来期间净利润产生重大影响,亦不会对净资产产生重大影响,对相关资产和负债的影响列示如下:

单位:人民币元

项目	2020年12月31日(合并)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	33,283,530.33	214,139,728.94	247,423,259.27	643.38%
存货	770,697,031.96	-336,094,960.82	434,602,071.14	-43.61%
应付账款	742,586,007.58	-121,955,231.88	620,630,775.70	-16.42%
项目	2020年12月31日(母公司)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	10,328,175.62	209,242,129.87	219,570,305.49	2025.94%
存货	752,059,862.61	-330,552,842.11	421,507,020.50	-43.95%
应付账款	639,708,442.66	-121,310,712.24	518,397,730.42	-18.96%
项目	2019年12月31日(合并)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	19,757,241.50	185,428,453.07	205,185,694.57	938.53%
存货	722,538,937.49	-295,857,485.60	426,681,451.89	-40.95%
应付账款	677,007,752.95	-110,429,032.53	566,578,720.42	-16.31%
项目	2019年12月31日(母公司)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	11,411,482.51	179,643,787.06	191,055,269.57	1574.24%
存货	705,991,925.33	-290,249,845.00	415,742,080.33	-41.11%
应付账款	609,329,872.24	-110,606,057.94	498,723,814.30	-18.15%

### 3. 发出存货计价方式变更:

发出存货计价方法变更后能够提供更加可靠、准确的会计信息,更加客观、及时地反映公司财务状况和经营成果,有利于公司进一步提升存货管理水平。因公司存货种类繁多、收发频繁、且本次变更不会对会计核算结果产生重大影响,亦不会对公司所有者权益、净利润等指标产生重大影响,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定,本次会计政策变更采用未来适用法,不对列报前期财务数据进行追溯调整。

### 三、董事会意见

公司董事会认为:公司本次会计政策变更是随着公司信息管理系统的升级优化,为提高财务信息与同行业上市公司的可比性,进行的合理变更,符合相关法律、法规及《企业会计准则》的规定,执行变更后会计政策能够更客观、公允地反映公司的经营成果和财务状况,在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,不存在损害公司和全体股东的利益的情况。董事会一致同意公司实施本次会计政策变更。

特此说明

中信出版集团股份有限公司

2022年3月30日