

中国出版传媒股份有限公司

# 审核报告

大信专审字[2023]第 1-00483 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 非经常性损益审核报告

大信专审字[2023]第 1-00483 号

中国出版传媒股份有限公司全体股东:

### 一、 审核意见

我们接受委托，在审计了中国出版传媒股份有限公司（以下简称贵公司）2021 年度、2020 年度、2019 年度申报财务报表及附注的基础上，审核了后附贵公司编制的相应期间的非经常性损益表明细表。

我们认为，贵公司编制的 2021 年度、2020 年度、2019 年度的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《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[2008]》的有关规定，公允反映了贵公司 2021 年度、2020 年度、2019 年度的非经常性损益情况。

### 二、 形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层的责任

按照中国企业会计准则和中国证券监督管理委员会[2008]43 号公告《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[2008]》的规定编制非经常性损益明细表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制是贵公司管理层的责任，以使非经常性损益表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督贵公司非经常性损益明细表的报告过程。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的非经常性损益明细表发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，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)计划和实施审核工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。
- (二)在审核过程中，我们实施了包括检查、抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、其他说明事项

为了更好地理解贵公司非经常性损益情况，后附的非经常性损益明细表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司作为非公开发行 A 股股票申请文件披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司非公开发行 A 股股票申请文件的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

二〇二三年二月二十日



## 非经常性损益明细表

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		9,343,758.34	1,572,923.00	2,334,440.11
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		210,628,676.31	141,768,104.11	150,581,084.42
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
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期初至合并日的当期净损益			811,659.78	540,917.31
与公司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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		30,000.00	3,234,341.88	
对外委托贷款取得的收益				



项 目	注释号	2021 年度	2020 年度	2019 年度
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				-2,787,022.46
除上述各项之外的其他营业外收支净额		3,321,315.15	9,079,149.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		12,040.00	23,476,644.94	
非经营性损益对利润总额的影响的合计		223,335,789.80	179,942,823.55	150,669,419.38
减：所得税影响数		5,927,710.77	8,001,703.61	12,414,286.85
减：少数股东影响数		2,500,452.24	4,949,047.09	2,920,388.07
归属于母公司的非经常性损益影响数		214,907,626.79	166,992,072.85	135,334,734.46
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润		565,026,892.99	573,976,684.74	567,977,765.73

公司负责人：



*黄志坚*

主管会计工作的负责人：



*陈新之*

会计机构负责人：



*陈新之*

## 中国出版传媒股份有限公司关于 非经常性损益明细表主要项目说明

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

根据中国证券监督管理委员会[2008]43号公告《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[2008]》的相关规定, 中国出版传媒股份有限公司对2021年度、2020年度、2019年度非经常性损益明细表中主要项目说明如下:

### 一、非流动性资产处置损益

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
长期股权投资处置损益	9,544,813.68	1,056,295.95	
固定资产处置损益	-208,965.90	516,627.05	2,331,440.11
无形资产处置损益	7,910.56		3,000.00
合 计	9,343,758.34	1,572,923.00	2,334,440.11

### 二、政府补助

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
宣传文化发展专项资金	68,913,955.83	31,208,406.79	37,647,059.15
文化产业发展专项资金	30,784,413.23	22,621,304.63	25,428,333.52
国家出版基金	59,745,580.86	46,747,770.60	35,028,472.06
其他	51,184,726.39	41,190,622.09	52,477,219.69
合 计	210,628,676.31	141,768,104.11	150,581,084.42

### 三、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
新华书店成都有限公司 2020年 1-11月归母净利润		811,659.78	
新华书店成都有限公司 2019年度归母净利润			540,917.31
合 计		811,659.78	540,917.31



#### 四、单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
广州市领好商业有限公司		3,000,000.00	
其他	30,000.00	234,341.88	
合 计	30,000.00	3,234,341.88	

#### 五、除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
无法支付的应付款项	10,337,019.32	5,091,459.65	4,444,789.40
拆迁补偿收入	2,959,445.20	3,866,932.27	4,170,940.63
收到赔偿款	2,669,378.20	4,823,280.00	
对外捐赠	-12,553,544.12	-12,738,427.40	-11,572,411.54
其他	-90,983.45	8,035,905.32	169,659.05
合 计	3,321,315.15	9,079,149.84	-2,787,022.46

#### 六、其他符合非经常性损益定义的损益项目

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	12,040.00		
上海蓝桥项目退款形成的损益		23,476,644.94	
合 计	12,040.00	23,476,644.94	-

#### 七、其他需要说明的项目

(一) 报告期计入当期损益的政府补助中列入经常性损益的项目及理由：

项 目	2021年度	2020年度	2019年度	理 由
税收返还款	61,260,189.27	47,071,052.76	34,647,979.40	与公司正常经营业务密切相关
合 计	61,260,189.27	47,071,052.76	34,647,979.40	

(二) 其他需要说明的事项

中国出版传媒股份有限公司无其他需要说明的事项。





统一社会信用代码  
91110108590611484C

# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码  
可查询企业  
信用信息、  
年度报告、  
行政处罚、  
抽查检查、  
严重违法失信  
企业名单等。

<p><b>名称</b> 大信会计师事务所(特殊普通合伙)</p> <p><b>类型</b> 特殊普通合伙企业</p> <p><b>经营范围</b> 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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其它业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)</p>	<p><b>出资额</b> 5090万元</p> <p><b>成立日期</b> 2012年03月06日</p> <p><b>主要经营场所</b> 北京市海淀区知春路1号22层2206</p>
---	---

登记机关 

2022年11月07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

仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用





 <p><b>会计师事务所 执业证书</b></p> <p>名 称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）</p> <p>首席合伙人： 吴卫星</p> <p>主任会计师： 吴卫星</p> <p>经营 场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206</p> <p>组 织 形 式： 特殊普通合伙</p> <p>执业证书编号： 11010141</p> <p>批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号</p> <p>批准执业日期： 2011年09月09日</p>	<p>证书序号：0017201</p> <p><b>说 明</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。</li> <li>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》。</li> </ol> <p>发证机关： 北京市财政局</p> <p>二〇一二年 四 月 五 日</p> <p>中华人民共和国财政部制</p>
--	---



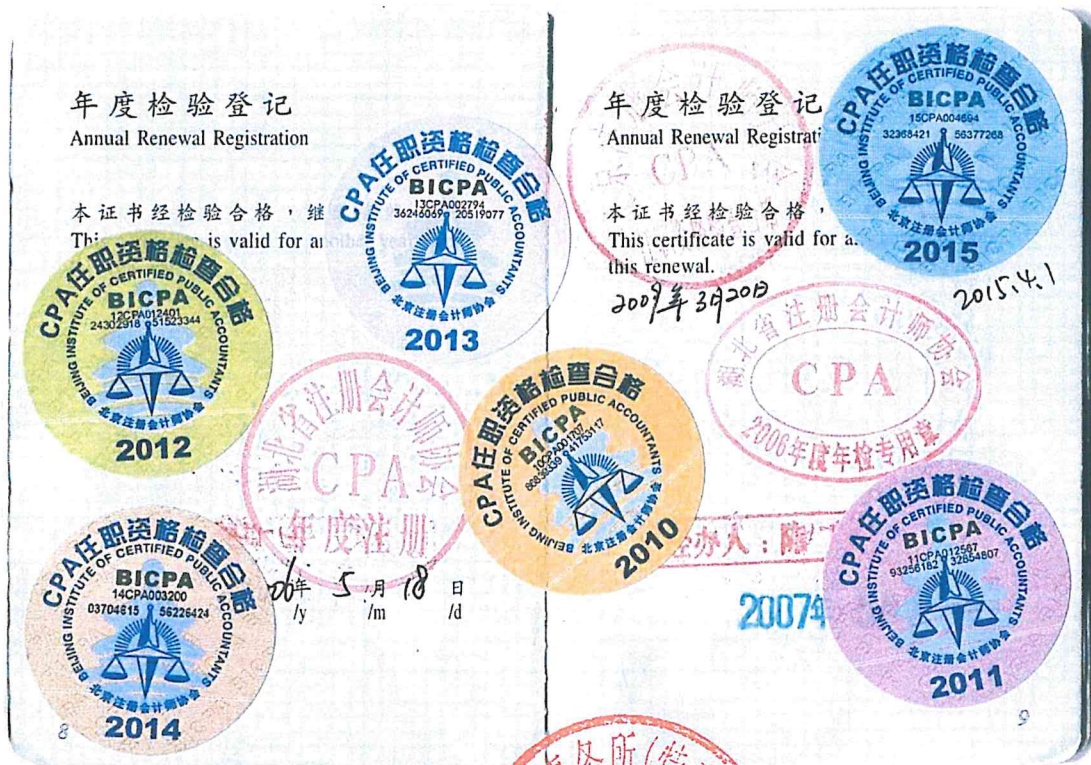
仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用



仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用







仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用







仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用



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.



姓名：朱红伟  
证书编号：110101410233

年 月 日  
/y /m /d

6

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  
/y /m /d

7

仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用





仅用于中国出版传媒股份有限公司 2019 年-2021 年非经常性损益审核报告使用



式册