证券代码:300788 证券简称:中信出版 公告编号:2022-033

中信出版集团股份有限公司 2022 年第三季度报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示:

1.董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并承担个别和连带的法律责任。

2.公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)声明:保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。

3.第三季度报告是否经过审计

☐是 ☑ 否

一、主要财务数据

(一)主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☑ 否

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入(元)	478,951,587.76	5.75%	1,326,883,176.48	-5.53%
归属于上市公司股东的净利润(元)	49,097,418.63	-13.34%	138,737,012.07	-31.10%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	46,922,053.98	-12.71%	135,479,283.43	-27.82%
经营活动产生的现金流量净额(元)	---	---	11,296,556.38	-90.50%
基本每股收益(元/股)	0.26	-13.33%	0.73	-31.13%
稀释每股收益(元/股)	0.26	-13.33%	0.73	-31.13%
加权平均净资产收益率	2.40%	-0.51%	6.70%	-3.69%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产(元)	3,155,928,088.52	3,385,057,001.16	-6.77%	
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	2,074,506,225.28	2,032,586,829.36	2.06%	

(二)非经常性损益项目和金额

☑ 适用 ☐不适用

单位:元

项目	本报告期金额	年初至报告期期末金额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	37,475.70	-5,971,802.21	
计入当期损益的政府补助(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)	70,062.81	1,921,400.92	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	973,374.97	2,183,670.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,148,400.35	2,585,058.27	
减:所得税影响额	13,175.49	76,251.04	
少数股东权益影响额(税后)	40,773.69	-2,615,651.78	
合计	2,175,364.65	3,257,728.64	---

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:

☐适用 ☑ 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☑ 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

(三)主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

☑ 适用 ☐不适用

1、资产负债表相关项目重大变动情况分析

单位:元

资产负债表项目	本报告期末	上年度末	变动幅度	变动原因
应收账款	156,892,026.50	86,914,361.44	80.51%	主要系因疫情影响,部分应收账款回款滞后所致。
一年内到期的非流动资产	0.00	23,156,827.01	-100.00%	主要系报告期租赁合同变更,长期应收款减少的影响。
其他流动资产	1,772,208.34	8,806,087.06	-79.88%	主要系待抵扣进项税额及留抵税金减少的影响。
长期应收款	0.00	60,618,403.51	-100.00%	主要系报告期租赁合同变更,长期应收款减少的影响。
长期股权投资	170,473,253.56	78,498,117.79	117.17%	主要系报告期新增股权投资的影响。
使用权资产	111,089,720.79	228,743,344.61	-51.43%	主要系报告期处置部分租赁资产的影响。
开发支出	14,571,637.67	8,711,365.65	67.27%	主要系报告期公司加大开发投入的影响。
长期待摊费用	22,751,184.76	33,773,565.06	-32.64%	主要系为应对市场环境,公司对客流明显受疫情影响的低效实体门店进行减负处置所致。
应付票据	112,692,055.83	79,749,610.81	41.31%	主要系报告期内开具的银行承兑汇票增加的影响。
应付职工薪酬	53,959,475.82	91,340,423.79	-40.92%	主要系报告期支付上年度计提的绩效奖励的影响。
应交税费	8,302,706.53	17,655,368.23	-52.97%	主要系报告期末应交增值税和个人所得税减少的影响。
一年内到期的非流动负债	58,004,146.66	103,533,431.94	-43.98%	主要系租赁合同变更,租赁负债减少的影响。
租赁负债	65,276,935.25	208,337,979.16	-68.67%	主要系租赁合同变更,租赁付款额减少的影响。
少数股东权益	-2,886,020.26	5,331,122.58	-154.14%	主要系控股子公司净资产减少的影响。

2、利润表相关项目重大变动情况分析

单位:元

利润表项目	年初至报告期末	上年同期	变动幅度	变动原因
研发费用	4,632,362.39	10,541,041.58	-56.05%	主要系报告期研究支出减少的影响。
财务费用	-14,127,375.72	-7,893,156.80	-78.98%	主要系报告期租赁合同变更,利息支出减少的影响。
投资收益	4,584,975.23	1,055,431.19	334.42%	主要系报告期合联营企业投资损失减少的影响。
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	11,506.85	2,074,719.36	-99.45%	主要系报告期末交易性金融资产余额较上年同期末下降的影响。
信用减值损失(损失以“-”号填列)	101,799.52	-85,315.04	219.32%	主要系报告期其他应收款减值损失减少的影响。
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-27,949,204.93	-13,650,716.79	-104.75%	主要系基于谨慎性原则,根据减值计提政策,存货减值损失增加的影响。
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-5,993,934.96	2,125,506.48	-382.00%	主要系报告期使用权资产处置损失增加的影响。
所得税费用	-88,007.12	1,982,056.15	-104.44%	主要系报告期有足够应纳税所得额的子公司利润总额减少的影响。
少数股东损益	-5,595,733.52	-3,867,776.68	-44.68%	主要系报告期控股子公司净利润减少的影响。

3、现金流量表相关项目重大变动情况分析

单位:元

现金流量表项目	年初至报告期末	上年同期	变动幅度	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	11,296,556.38	118,973,029.95	-90.50%	主要系报告期内公司加大内容版权投入以及疫情影响下部分应收账款回款滞后的影响。
投资活动产生的现金流量净额	-21,285,368.30	-197,217,728.23	89.21%	主要系报告期投资活动现金流出减少的影响。

二、股东信息

(一)普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位:股

报告期末普通股股东总数	10,841	报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)	0

前 10 名股东持股情况

股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记 或冻结情况	
					股份状态	数量
中国中信有限公司	国有法人	62.70%	119,225,000.00	0		
中信投资控股有限公司	国有法人	10.80%	20,536,364.00	0		
阿拉丁传奇科技有限公司	境内非国有法人	0.99%	1,890,136.00	0		
招商银行股份有限公司-兴业兴睿两年持有期混合型证券投资基金	其他	0.53%	999,983.00	0		
中国工商银行股份有限公司-信澳优势价值混合型证券投资基金	其他	0.49%	941,144.00	0		
创金合信基金-中国银行-创金合信顺泰 32 号集合资产管理计划	其他	0.43%	823,038.00	0		
上海泰唯信投资管理有限公司-泰唯信价值增长股票型证券投资基金	其他	0.27%	520,000.00	0		
中国农业银行股份有限公司-交银施罗德定期支付双息平衡混合型证券投资基金	其他	0.23%	443,848.00	0		
杨胜	境内自然人	0.23%	430,100.00	0		
李惠美	境内自然人	0.22%	422,400.00	0		

前 10 名无限售条件股东持股情况

股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
中国中信有限公司	119,225,000.00	人民币普通股	119,225,000
中信投资控股有限公司	20,536,364.00	人民币普通股	20,536,364.00
阿拉丁传奇科技有限公司	1,890,136.00	人民币普通股	1,890,136.00
招商银行股份有限公司-兴业兴睿两年持有期混合型证券投资基金	999,983.00	人民币普通股	999,983.00
中国工商银行股份有限公司-信澳优势价值混合型证券投资基金	941,144.00	人民币普通股	941,144.00
创金合信基金-中国银行-创金合信顺泰 32 号集合资产管理计划	823,038.00	人民币普通股	823,038.00
上海泰唯信投资管理有限公司-泰唯信价值增长股票型证券投资基金	520,000.00	人民币普通股	520,000.00
中国农业银行股份有限公司-交银施罗德定期支付双息平衡混合型证券投资基金	443,848.00	人民币普通股	443,848.00
杨胜	430,100.00	人民币普通股	430,100.00
李惠美	422,400.00	人民币普通股	422,400.00
上述股东关联关系或一致行动的说明	中信投资控股有限公司是中国中信有限公司的全资子公司;除前述情况外,公司未知其他股东是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名股东参与融资融券业务股东情况说明	不适用		

(二)公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

☐适用 ☑ 不适用

(三)限售股份变动情况

☑ 适用 ☐不适用

单位:股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
中国中信有限公司	119,225,000	119,225,000			首发前限售股	已于 2022 年 7 月 5 日解除限售上市流通
中信投资控股有限公司	20,536,364	20,536,364			首发前限售股	已于 2022 年 7 月 5 日解除限售上市流通
合计	139,761,364	139,761,364	0	0		

三、其他重要事项

☑ 适用 ☐不适用

根据开卷统计数据,2022 年 1-9 月全国图书零售市场码洋规模较去年同期下降 13.41%。公司 1-9 月在全国图书零售市场中的实洋占有率为 2.91%,较去年同期提升 0.16 个百分点,位居出版社第一位,社科经管类持续领跑市场。

公司业务稳健发展,继续加大版权投入,积极拓展短视频平台的分发和自播体系,整体市场营销和渠道发行能力不断增强。2022 年已连续三个季度实现归母净利润的环比增长。

四、季度财务报表

(一)财务报表

1、合并资产负债表

编制单位:中信出版集团股份有限公司

2022 年 09 月 30 日

单位:元

项目	2022 年 9 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产:		
货币资金	1,496,871,167.12	1,859,468,097.71
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	137,011,506.85	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	156,892,026.50	86,914,361.44
应收款项融资		
预付款项	346,093,225.67	288,783,657.74
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	53,142,059.08	44,524,218.00
其中:应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	520,955,179.95	536,352,087.53
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		23,156,827.01
其他流动资产	1,772,208.34	8,806,087.06
流动资产合计	2,712,737,373.51	2,848,005,336.49
非流动资产:		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		60,618,403.51
长期股权投资	170,473,253.56	78,498,117.79
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	95,000,000.00	95,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	13,020,760.81	15,648,580.26
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	111,089,720.79	228,743,344.61
无形资产	12,553,215.11	12,622,995.49
开发支出	14,571,637.67	8,711,365.65
商誉		
长期待摊费用	22,751,184.76	33,773,565.06
递延所得税资产	3,730,942.31	3,435,292.30
其他非流动资产		
非流动资产合计	443,190,715.01	537,051,664.67
资产总计	3,155,928,088.52	3,385,057,001.16
流动负债:		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	112,692,055.83	79,749,610.81
应付账款	627,662,933.30	685,515,735.41
预收款项		
合同负债	72,447,852.23	63,061,270.57
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	53,959,475.82	91,340,423.79
应交税费	8,302,706.53	17,655,368.23
其他应付款	71,491,505.96	83,255,229.31
其中:应付利息		
应付股利	2,507,849.51	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	58,004,146.66	103,533,431.94
其他流动负债		
流动负债合计	1,004,560,676.33	1,124,111,070.06
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中:优先股		
永续债		
租赁负债	65,276,935.25	208,337,979.16
长期应付款		
长期应付职工薪酬	14,470,271.92	14,690,000.00
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	79,747,207.17	223,027,979.16
负债合计	1,084,307,883.50	1,347,139,049.22
所有者权益:		
股本	190,151,515.00	190,151,515.00
其他权益工具		
其中:优先股		
永续债		
资本公积	751,222,270.35	751,272,577.85
减:库存股		
其他综合收益	-6,486,211.15	-6,315,871.43
专项储备		
盈余公积	115,747,083.58	115,747,083.58
一般风险准备		
未分配利润	1,023,871,567.50	981,731,524.36
归属于母公司所有者权益合计	2,074,506,225.28	2,032,586,829.36
少数股东权益	-2,886,020.26	5,331,122.58
所有者权益合计	2,071,620,205.02	2,037,917,951.94
负债和所有者权益总计	3,155,928,088.52	3,385,057,001.16

法定代表人:王斌 主管会计工作负责人:余金树 会计机构负责人:范中佳

2、合并年初到报告期末利润表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,326,883,176.48	1,404,579,385.39
其中:营业收入	1,326,883,176.48	1,404,579,385.39
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,192,903,366.61	1,228,095,458.63
其中:营业成本	853,943,134.19	888,090,565.43
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,431,695.71	4,799,568.74
销售费用	253,707,853.73	241,857,667.51
管理费用	90,315,696.31	90,699,772.17
研发费用	4,632,362.39	10,541,041.58
财务费用	-14,127,375.72	-7,893,156.80
其中:利息费用	5,952,694.64	12,523,415.71
利息收入	21,119,507.82	21,825,931.16
加:其他收益	25,733,261.58	28,898,046.25
投资收益(损失以“-”号填列)	4,584,975.23	1,055,431.19
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	2,390,678.41	-4,537,025.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
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)	11,506.85	2,074,719.36
信用减值损失(损失以“-”号填列)	101,799.52	-85,315.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-27,949,204.93	-13,650,716.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-5,993,934.96	2,125,506.48
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	130,468,213.16	196,901,598.21
加:营业外收入	2,957,269.06	2,999,549.44
减:营业外支出	372,210.79	437,631.38
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	133,053,271.43	199,463,516.27
减:所得税费用	-88,007.12	1,982,056.15
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	133,141,278.55	197,481,460.12
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	133,141,278.55	197,481,460.12
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)	138,737,012.07	201,349,236.80
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-5,595,733.52	-3,867,776.68
六、其他综合收益的税后净额	-283,899.53	-469,686.40
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-170,339.72	-281,811.84
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
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	-170,339.72	-281,811.84
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	-170,339.72	-281,811.84
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-113,559.81	-187,874.56
七、综合收益总额	132,857,379.02	197,011,773.72
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	138,566,672.35	201,067,424.96
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-5,709,293.33	-4,055,651.24
八、每股收益:		
(一)基本每股收益	0.73	1.06
(二)稀释每股收益	0.73	1.06

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:0.00 元,上期被合并方实现的净利润为:0.00 元。

法定代表人:王斌 主管会计工作负责人:余金树 会计机构负责人:范中佳

3、合并年初到报告期末现金流量表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,312,462,015.08	1,427,857,212.68
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	27,043,315.48	25,839,307.75
收到其他与经营活动有关的现金	36,734,423.96	26,925,268.91
经营活动现金流入小计	1,376,239,754.52	1,480,621,789.34
购买商品、接受劳务支付的现金	928,042,784.75	910,504,617.40
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	292,604,992.00	293,997,239.84
支付的各项税费	39,704,395.63	50,997,616.96
支付其他与经营活动有关的现金	104,591,025.76	106,149,285.19
经营活动现金流出小计	1,364,943,198.14	1,361,648,759.39
经营活动产生的现金流量净额	11,296,556.38	118,973,029.95
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	523,387,367.89	859,800,000.00
取得投资收益收到的现金	2,172,164.07	5,592,456.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	227,020.74	27,100.00
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	517,207,222.22	23,100,833.33
投资活动现金流入小计	1,042,993,774.92	888,520,390.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,279,143.22	15,738,118.24
投资支付的现金	747,000,000.00	970,000,000.00
质押贷款净增加额		
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	300,000,000.00	100,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,064,279,143.22	1,085,738,118.24
投资活动产生的现金流量净额	-21,285,368.30	-197,217,728.23
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		
筹资活动现金流入小计		
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	96,596,968.93	91,272,727.20
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	67,387,030.06	88,775,358.59
筹资活动现金流出小计	163,983,998.99	180,048,085.79
筹资活动产生的现金流量净额	-163,983,998.99	-180,048,085.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-744,384.54	-881,253.75
五、现金及现金等价物净增加额	-174,717,195.45	-259,174,037.82
加:期初现金及现金等价物余额	493,140,285.36	552,287,357.57
六、期末现金及现金等价物余额	318,423,089.91	293,113,319.75

(二)审计报告

第三季度报告是否经过审计

☐是 否

公司第三季度报告未经审计。

中信出版集团股份有限公司董事会

2022 年 10 月 25 日

证券代码:300788 证券简称:中信出版 公告编号:2022-032

中信出版集团股份有限公司 关于 2022 年前三季度计提资产减值和核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备的情况

(一)本次计提资产减值准备的原因

为真实反映中信出版集团股份有限公司(以下简称“公司”)的财务状况和资产价值,依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定,公司对 2022 年 9 月 30 日可能出现减值迹象的存货、预付款项、应收款项等进行了减值测试,根据测试结果,基于谨慎性原则,公司对 2022 年前三季度可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

(二)本次计提资产减值损失和核销资产范围和金额

经测算,本次计提各项资产减值损失金额合计为 2,784.74 万元,包括本次计提资产减值损失 2,890.61 万元及本次转回资产减值损失 105.87 万元、核销 3.83 万元。具体如下:

单位:万元

项目	期初余额	本报告期计提	本报告期转回或转(核)销	期末余额
应收账款坏账准备	473.21	93.67	81.80	485.08
其他应收款坏账准备	214.69	2.02	24.07	192.64
预付款项坏账准备	1,570.74	418.11		1,988.85
原材料跌价准备	115.06	1.16		116.22
库存商品跌价准备	4,005.68	2,227.69		6,233.37
发出商品跌价准备	1,301.81	147.96	3.83	1,445.94
合 计	7,681.19	2,890.61	109.70	10,462.10

(三)本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1.应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

公司对于以摊余成本计量的金融资产和应收租赁款,以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,认定为处于第一阶段的金融工具,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款,无论是否存在重大融资成分,公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款,公司亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据和计提方法如下:

应收账款组合 1	应收销货款
应收账款组合 2	应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1	应收其他款项
其他应收款组合 2	应收保证金及押金、备用金

对于划分为组合的其他应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

2.预付款项减值的确认标准及计提方法

在资产负债表日,公司根据图书市场的最新情况和行业监管政策等影响因素,组织编辑人员评估存在预付款项的在编选题继续出版的可行性,当评估结果为不再具备出版可行性时,按预付款项的 100%提取减值准备。

3.存货跌价准备的确认标准及计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中,以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确定。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。

(1)在库、在厂出版物

在库、在厂出版物有特定处理渠道的,则按特定渠道的预计可收回金额及预计损失并单独测试确认存货跌价准备;在库、在厂出版物没有特定处理渠道的而采取一般销售渠道的,其存货跌价准备具体标准为:

项目	计提标准(注)
音像、杂志、期刊和其他特别认定的出版物	按期末在库存货实际成本提取
入库库龄 1 年以内的纸质出版物	不计提
入库库龄 1-2 年的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 15%
入库库龄 2-3 年的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 25%
入库库龄 3 年以上的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 35%

(2)在途和委托代销出版物

项目	计提标准(注)
音像、杂志、期刊和其他特别认定的出版物	按期末在途存货实际成本提取
出库库龄 1 年以内的纸质出版物	不计提
出库库龄 1-2 年的纸质出版物	按期末在途库存码洋提取 15%
出库库龄 2 年以上的纸质出版物	按期末在途库存码洋提取 25%

(3)文化办公用品及其他商品,在资产负债表日按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。

以上所有各类存货的跌价准备的累计提取额,均不得超过其实际成本。

注:码洋指图书产品的定价乘以数量所得出的金额。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2022 年前三季度,公司计提资产减值准备将减少公司 2022 年前三季度净利润 2,784.74 万元。

本次计提资产减值准备和核销资产的事项未经审计。

公司本次计提资产减值准备和核销资产的事项符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

中信出版集团股份有限公司董事会

2022 年 10 月 25 日

证券代码:300788 证券简称:中信出版 公告编号:2022-031

中信出版集团股份有限公司 第五届监事会第五次会议决议公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、监事会会议召开情况

中信出版集团股份有限公司(以下简称“公司”)第五届监事会第五次会议于 2022 年 10 月 24 日以通讯表决方式召开。会议通知于 2022 年 10 月 14 日以邮件方式发出。本次监事会应表决监事 5 人,实际表决监事 5 人。本次会议的召集、召开符合相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件及《公司章程》的有关规定。

二、监事会会议审议情况

经审议,本次会议通过了如下决议:

1. 审议通过《审议<公司 2022 年第三季度报告>的议案》

经审核,监事会认为:董事会编制和审核公司 2022 年第三季度报告的程序符合法律、行政法规和中国证监会的规定,报告内容真实、准确、完整地反映了公司 2022 年第三季度经营的实际情况,不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

表决情况:5 票赞成,0 票反对,0 票弃权。

三、备查文件

1.公司第五届监事会第五次会议决议。

特此公告。

中信出版集团股份有限公司监事会

2022 年 10 月 25 日

证券代码:300788 证券简称:中信出版 公告编号:2022-030

中信出版集团股份有限公司 第五届董事会第七次会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、董事会会议召开情况

中信出版集团股份有限公司(以下简称“公司”)第五届董事会第七次会议于 2022 年 10 月 24 日以通讯表决方式召开。会议通知于 2022 年 10 月 14 日以邮件方式发出。本次董事会应表决董事 9 人,实际表决董事 9 人。本次会议的召集、召开符合相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件及《公司章程》的有关规定。

二、董事会会议审议情况

经审议,本次会议通过了如下决议:

1.审议通过《审议<公司 2022 年第三季度报告>的议案》

公司董事、监事和高级管理人员对公司 2022 年第三季度报告进行了审核,并签署了书面确认意见。

本议案内容详见公司同日披露于巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《公司 2022 年第三季度报告》。

表决情况:9 票赞成,0 票反对,0 票弃权。

三、备查文件

1.公司第五届董事会第七次会议决议。

特此公告。

中信出版集团股份有限公司董事会

2022 年 10 月 25 日

证券代码:002065 证券简称:东华软件 公告编号:2022-070

东华软件股份公司 关于参与投资设立合伙企业的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、对外投资概述

东华软件股份公司(以下简称“公司”)于 2022 年 10 月 24 日与用友网络科技股份有限公