

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

关于中国出版传媒股份有限公司

非公开发行 A 股股票申请文件

反馈意见的回复

（2022 年年报更新稿）

中国证券监督管理委员会、上海证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会于 2022 年 11 月 21 日出具的反馈意见 222640 号《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（以下简称“反馈意见”）的要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”、“我们”、“申报会计师”、）作为中国出版传媒股份有限公司（以下简称“中国出版”、“发行人”或“公司”）本次非公开发行股票的申报会计师，会同发行人及发行人保荐机构中银国际证券股份有限公司（以下简称“中银证券”、“保荐机构”或“保荐人”）、发行人律师北京市中伦律师事务所（以下简称“中伦”、“发行人律师”）等相关各方，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就反馈意见所提问题逐项进行认真讨论、核查与落实，并逐项进行了回复说明。

目录

1.问题 2	3
2.问题 4	6
3.问题 5	20
4.问题 6	31

1. 问题 2

根据申报文件，因纸张采购纠纷，江苏紫霄纸业于 2021 年 7 月 30 日向南京市中级人民法院起诉，请求判令申请人子公司中版联支付货款 60,507,661.37 元及相应违约金、支付律师代理费 560,000 元并承担诉讼、保全、保全担保等费用。

请申请人补充说明，上述诉讼基本案情和裁判情况，相关预计负债、应付账款等计提或确认是否充分谨慎，若裁判不利是否会对公司经营、财务产生重大不利影响，相关风险是否充分披露。

请保荐机构、律师、会计师发表核查意见。

回复：

一、上述诉讼基本案情和裁判情况

江苏紫霄纸业与发行人子公司中版联于 2018 年至 2019 年共计签署了 16 份《销售合同》，中版联向江苏紫霄纸业采购纸张，如中版联未按照合同约定的时间向江苏紫霄纸业支付全部或部分货款，则应按照货款总额百分之一的标准支付每月的迟延违约金至付清全部货款时止，江苏紫霄纸业因中版联未按期支付货款而向中版联主张债权，以及要求中版联承担为实现债权所支出的费用，包括诉讼费、律师费、差旅费、保全费、公证费、财产保全保险费等合理费用。

根据发行人提供的《民事诉状》，上述合同签订后，江苏紫霄纸业认为其已按约向中版联提供纸张，但中版联并未依约足额支付相关货款。据此，江苏紫霄纸业于 2021 年 7 月 30 日向南京市中级人民法院提起诉讼，请求判令：（1）中版联立即向江苏紫霄纸业支付货款 60,507,661.37 元及相应违约金；（2）中版联向江苏紫霄纸业支付律师代理费 560,000 元；（3）中版联承担本案诉讼费用、保全费用及保全担保费用。

2022 年 1 月 5 日，南京市中级人民法院针对本案召开庭前会议。根据中版联提供的说明及相关资料，并经访谈中版联相关人员，基于江苏紫霄纸业始终不能提供其已经将货物发送到终端印厂的原始凭证，中版联以此向法院进行答辩及举证、质证。

2022 年 12 月 13 日，南京市中级人民法院再次召开庭前会议并开庭审理本案。

截至本回复出具日，南京市中级人民法院已作出《民事裁定书》（（2021）苏 01 民初 2545 号之二），准许原告江苏紫霄纸业撤回起诉，但仍存在紫霄纸业再次起诉的可能。

二、相关预计负债、应付账款等计提或确认是否充分谨慎

中版联按照合同和交易惯例，与江苏紫霄纸业约定由上游供应商直接发货给中版联

和下游客户指定的印厂或仓库，以降低仓储物流成本。中版联根据与江苏紫霄纸业签订的上述《销售合同》及与下游客户的合同及收货证明等，于 2019 年度确认存货和应付账款，确认收入和应收账款并结转成本，截止 2019 年底应付账款余额为 60,507,661.37 元，应收账款余额为 64,383,898.60 元。截至 2022 年末，该应收款项已计提坏账准备 45,068,729.02 元。

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。与江苏紫霄纸业出现合同纠纷后，中版联曾对收货凭证进行调查。根据调查结果，中版联认为败诉可能性较低，不满足“履行该义务很可能导致经济利益流出企业”条件，暂不满足预计负债确认条件。截止 2022 年 12 月 31 日，中版联未计提违约金等预计负债，符合会计准则规定。截至本回复出具日，南京市中级人民法院已作出《民事裁定书》（（2021）苏 01 民初 2545 号之二），准许原告江苏紫霄纸业撤回起诉。

综合上述，上述诉讼相关预计负债、应付账款等计提或确认已充分谨慎。

三、若裁判不利是否会对公司经营、财务产生重大不利影响，相关风险是否充分披露。

本案中，中版联所涉赔付金额包括货款、律师代理费共计 61,067,661.37 元、违约金以及本案的诉讼、保全及保全担保费用，总计金额占发行人最近一年年末经审计净资产的比例预计不足 1%，占发行人最近一年年末经审计货币资金的比例预计不足 5%，不会对发行人的持续经营、财务产生重大不利影响。

江苏紫霄纸业起诉中版联事项已在 2023 年 4 月 28 日出具的 XYZH2023SYAA1B0035 号审计报告“十四、资产负债表日后事项”中进行披露。

四、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

我们执行了如下核查程序：

1、取得并查阅中版联提供的说明、《民事诉状》、《民事裁定书》、中版联与江苏紫霄纸业签订的《销售合同》及双方出示的证据资料等相关文件，了解中版联与江苏紫霄纸业签订合同的具体情况及其诉讼进展；

2、访谈中版联财务人员、个别相关员工及诉讼代理律师，了解中版联与江苏紫霄纸业诉讼的案件背景、进展及案件相关的财务处理；

3、查阅《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国民事诉讼法》等法律文件，分析中版联在《销售合同》中的法律地位，核查中版联的败诉风险及败诉对发行人生产经营和财务状况是否构成重大不利影响；

4、查阅最近一期审计报告和财务报告，以及上述事项相关合同、发票等资料，核实发行人的货币资金状况，确定应付账款的存在、完整性和权利义务情况，判断中版联败诉对发行人生产经营和财务状况是否构成重大不利影响。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司对上诉讼相关预计负债、应付账款的确认或计提符合《企业会计准则》的规定。

2、江苏紫霄纸业起诉中版联事项已在 2023 年 4 月 28 日出具的 XYZH2023SYAA1B0035 号审计报告“十四、资产负债表日后事项”中进行披露。。

3、假设紫霄纸业再次起诉，即使按照“最坏结果原则”，如发行人子公司中版联完全败诉，江苏紫霄纸业诉中版联所涉赔付金额包括货款和律师代理费共计 61,067,661.37 元、违约金以及本案的诉讼、保全和保全担保费用，总计金额占最近一年年末发行人经审计净资产比例预计不足 1%，占发行人最近一年末经审计货币资金的比例预计不足 5%，不会对发行人的经营、财务产生重大不利影响。

2. 问题 4

申请人前次募投项目存在较多终止变更等情况，目前尚剩余大额资金未使用。

请申请人补充说明：

（1）部分前募项目终止及变更的原因及合理性，前募项目决策是否谨慎，变更用于补充流动资金的金额及占比情况；

（2）其余项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性，后续使用计划，是否拟变更；

（3）结合前募项目尚剩余大额资金未使用，公司货币资金（含结构性存款、理财产品等）余额较高等情况，说明本次融资的必要性。

请保荐机构、会计师发表核查意见。

回复：

一、部分前募项目终止及变更的原因及合理性，前募项目决策是否谨慎，变更用于补充流动资金的金额及占比情况

（一）部分前募项目终止及变更的原因及合理性

1、“诗词中国 2.0”项目变更为“文科通识知识服务”项目

2018 年以来，外部市场环境已经发生较大变化。2018 年 3 月，全国人大十三届一次会议的政府工作报告中首次明确提到：“移动网络流量资费年内至少降低 30%”。同年 8 月 14 日，国务院办公厅印发《全国深化“放管服”改革转变政府职能电视电话会议重点任务分工方案》，其中明确提出：“2018 年流量资费实现下降 30%以上”。此后，通信运营商的流量经营策略发生明显变化，对于通过赞助营销活动带动流量消费的欲望显著降低。“诗词中国 2.0”建设项目原设计的通过线上群众文化活动带动客户端用户活跃度，进而获得运营商等企业客户赞助的经营模式受到较大影响。与此同时，“诗词中国 2.0”建设项目在先期建设过程中也发现了新的增长点，即将诗词文化活动扩展为以文史哲为核心的人文学科通识知识服务。项目组借助诗词中国的品牌影响力和活动组织运营经验，主办了旨在普及传播诗词国学知识的衍生文化活动，并同步推出诗词相关的数字课程，在尚无充足资金投入营销推广的情况下，就获得了积极的用户反响和销售收入。这类基于素质教育和人文知识的产品和服务，用户付费报名参加意愿强烈。用户可以在短期的学习和参与过程中，提升自身的人文综合素养。项目投入产出比高，模式经过实践验证，具有良好的投资吸引力。因此，本公司变更实施该项目，并拟通过原实施单位实施新募投项目“文科通识知识服务”，将已有的业务基础投入回报率更好的项

目中。

2019 年 5 月 24 日公司召开的第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第二十六次会议及 2019 年 6 月 19 日公司召开的 2018 年年度股东大会审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目的议案》，决定调整原募集资金投资项目“诗词中国 2.0”项目并将相应资金用于实施“文科通识知识服务”项目，该项目承诺投资总额 5,219.56 万元，占前次募集资金总额的 4.56%。

截至 2022 年 12 月 31 日，“文科通识知识服务”项目计划投资总额为 5,373.56 万元，项目变更前未使用募集资金，其中，拟投入募集资金 5,219.56 万元，其余以自筹资金投入，计划及实际投资明细如下：

单位：万元

序号	类别名称	计划总投资金额	募集资金计划投资总额	募集资金实际投资额
1	内容建设子项目	788.29	788.29	1,030.24
2	活动拓展子项目	2,732.33	2,732.33	510.40
3	技术平台子项目	292.05	292.05	367.79
4	人员与场地建设子项目	1,560.89	1,406.89	1,393.59
合计		5,373.56	5,219.56	3,302.02

2、“中国美术全媒体开发应用平台”项目变更为“中国美术教育全媒体开发应用平台”项目

2017-2018 年，在传统媒体与新兴媒体融合发展以及“互联网+”的国家行动计划的持续推动下，数字出版产业继续保持快速发展态势（据中国新闻出版研究《2017~2018 中国数字出版产业年度报告》显示，我国数字出版产业全年收入规模超过 7,000 亿元，其中互联网广告 2,957 亿元、移动出版 1,796.3 亿元、在线教育 1,010 亿元，处于收入榜前三位），业态由单纯产品形态向知识服务形态加速转变趋势更为明显，据艾媒咨询《2017 年中国知识付费市场研究报告》《2018 年中国在线知识付费市场研究报告》显示，中国知识付费用户规模高速增长，2017 年知识付费用户规模达到 1.88 亿人，产业规模约为 49.1 亿元，同比增长近三倍，而且市场需求逐步提升，愿意为优质知识付费的人群基数不断增长，未来几年知识付费产业规模还将保持较高成长性持续扩张，预计到 2020 年知识付费收入规模将达到 235 亿，三年复合增长率达 68.5%。鉴于此，本公司在深入研究、充分评估数字出版业态转型对原“中国美术全媒体开发应用平台”项目的影响后，决定继续立足美育市场，将原“中国美术全媒体开发应用平台”项目拟建设的美术资源数据库产品提升为学习美术专业技能与知识的“中国美术教育全媒体开发应

用平台”项目。

2019年5月24日公司召开的第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第二十六次会议及2019年6月19日公司召开的2018年年度股东大会审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目的议案》，决定终止“中国美术全媒体开发应用平台”项目并实施“中国美术教育全媒体开发应用平台”项目，该项目承诺投资总额10,799.11万元，占前次募集资金总额的9.43%。

截至2022年12月31日，“中国美术教育全媒体开发应用平台”项目计划投资总额为10,829.24万元，其中，拟投入募集资金10,799.11万元，其余以自筹资金投入，计划及实际投资明细如下：

单位：万元

序号	类别名称	计划总投资金额	募集资金计划投资总额	募集资金实际投资额
1	内容资源集聚子项目	4,354.48	4,350.11	2,255.50
2	技术平台开发子项目	1,750.45	1,749.00	998.45
3	销售体系建设子项目	1,791.60	1,791.00	873.17
4	宣传推广子项目	1,891.00	1,887.00	4.32
5	办公场地建设	1,041.71	1,022.00	-
合计		10,829.24	10,799.11	4,131.44

3、终止“华音数字”在线教育和数字图书馆的建设与运营项目

“华音数字”在线教育和数字图书馆的建设与运营项目的设计基于当时发展迅猛的数字音乐市场，项目拟以公司的优质资源为基础，建立内容更广、涵盖面更全的国内知名音乐数字资源库，为机构用户和个人用户提供音乐数字资源。但目前，在我国国家战略推动教育信息化进程的大背景下，政府教育信息化平台建设加速，对在线音乐教育培训市场形成一定冲击。我国现在在线教育市场规模增速放缓、用户数增长乏力，在线音乐教育市场已初步形成几家主要厂商主导、市场相对集中的竞争格局，新产品进入市场难度增大，投资不确定性增加，在线音乐教育市场交易规模增速趋缓。基于对当前市场状况及未来一段时间内行业发展趋势的判断，如按原计划实施该项目，能否在预期时间内完成并实现预期的投资回报均面临重大不确定性。综上，根据募集资金投资项目实际情况以及发展战略的需要，为提高募集资金使用效率和投资回报，公司终止“华音数字”在线教育和数字图书馆的建设与运营项目募集资金投入，并将拟用于投资该项目的募集资金及利息用于永久补充流动资金。该项目承诺投资总额13,298.60万元，占前次募集资金总额的11.61%。

2021 年 4 月 28 日，公司召开的第二届董事会第四十九次会议、第二届监事会第四十二次会议及 2021 年 6 月 11 日公司召开的 2020 年年度股东大会审议通过了《关于终止部分募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，终止“华音数字”在线教育和数字图书馆的建设与运营项目，并将其募集资金及利息，用于永久补充流动资金。上述募投项目的募集资金及利息已补充流动资金。

4、影像中国站点式融合出版升级平台项目

受互联网技术发展、移动终端普及等因素影响，文字、图片已无法满足用户获取海量、多样和及时信息的更高要求，信息呈现方式丰富，传播渠道多样化的短视频、网络直播、H5、VR 全景等新形式越来越受到用户青睐。用户需求变化导致项目以图片和文字为载体的影像建站数字出版产品受众群体减少，经营风险显著加大，盈利可能性显著降低。影像中国站点式融合出版升级平台项目拟以影像建站、运营维护、出版服务和广告传播为主要收入来源，受用户需求变化导致项目受众群体减少，对项目收入模式形成直接冲击。且市场环境导致图片素材来源受限，致使项目无法承揽预期的广告业务，也难以保障建站机构用户的推广效果，项目整体商业模式受到冲击。同时，截至目前，图片市场和视频市场格局已经形成，市场进入壁垒加大，项目也难以通过改变产品形态达到预期效果。综上，根据募集资金投资项目实际情况以及发展战略的需要，为提高募集资金使用效率和投资回报，公司终止影像中国站点式融合出版升级平台项目募集资金投入，并将拟用于投资该项目的募集资金及利息用于永久补充流动资金。该项目承诺投资总额 10,514.66 万元，占前次募集资金总额的 9.18%。

2021 年 4 月 28 日，公司召开的第二届董事会第四十九次会议、第二届监事会第四十二次会议及 2021 年 6 月 11 日公司召开的 2020 年年度股东大会审议通过了《关于终止部分募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，终止了影像中国站点式融合出版升级平台项目，并将其募集资金及利息，用于永久补充流动资金。上述募投项目的募集资金及利息已补充流动资金。

5、第三方图书智能流通平台项目剩余募集资金补充流动资金

第三方图书智能流通平台项目已于 2021 年 12 月达到预定可使用状态，不存在募集资金投资项目终止或变更的情形，但本项目剩余募集资金及利息共计 183.60 万元，其中：募集资金 143.58 万元，占前次募集资金总额的 0.13%。上述募投项目的剩余募集资金及利息已永久补充流动资金。

（二）前募项目决策是否谨慎

发行人前次募集资金投资项目符合国家产业政策、投资管理、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章规定的情形。前次募集资金投资项目的合理性和可行性经由中国新闻出版研究院参与编制的募集资金投资项目可行性报告论证。2015 年 10 月 30 日公司召开的第二届董事会第三次会议及 2015 年 11 月 16 日公司召开的 2015 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于公司首次公开发行股票募集资金用途及其实施方案的议案》。2016 年 3 月 7 日公司召开的第二届董事会第五次会议及 2016 年 3 月 22 日公司召开的 2016 年第一次临时股东大会审议并通过了《中国出版传媒股份有限公司关于募集资金投资项目可行性报告的议案》。董事会及股东大会认为，募集资金投资项目具备可行性。公司前次募投项目的决策均按照相关法律法规履行了必要的审批程序。

此后，公司及时根据市场环境和相关政策的变化，经谨慎研究，根据公司发展战略对前次募集资金的使用计划进行了调整。公司前次募投项目的变更，降低了前次募集资金的投资风险，提高了前次募集资金的使用效率，有利于维护投资者的利益，以及公司整体的经济效益。如前文所述，关于变更或终止部分募集资金投资项目的议案均已经董事会、监事会、股东大会审批通过，相关决策程序合法合规。

综上，公司前次募投项目相关决策谨慎合理。

（三）变更用于补充流动资金的金额及占比情况

“华音数字”在线教育和数字图书馆的建设与运营项目终止并用于补充流动资金的募集资金为 13,298.60 万元，影像中国站点式融合出版升级平台项目终止并用于补充流动资金的募集资金为 10,514.66 万元，第三方图书智能流通平台完成后将剩余募集资金用于补充流动资金的金额为 143.58 万元，前募项目变更用于补充流动资金共 23,956.84 万元。前次募集资金净额为 114,529.96 万元，截至目前，变更用于补充流动资金的金额占比为 20.92%。

考虑前次募集资金中直接用于补充流动资金项目的 6,000 万元后，前次募集资金累计补充流动资金的金额为 29,956.84 万元（不含募集资金的利息），占前次募集资金净额的比例为 26.16%。前次募集资金累计补流的比例未超过 30%。募投项目变更前后非资本性支出比例未增加。

二、其余项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性，后续使用计划，是否拟变更

1、品牌目录图书出版项目

（1）项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及

合理性

募集资金承诺投资金额是 5,680.18 万元，募集资金已投入金额是 0 元，截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 0%，项目进度未达预期。

品牌目录图书项目至今未使用募集资金，原因主要系：

一是“品牌目录图书项目”作为一个整体项目，于 2015 年立项，涉及出版社及图书品种较多，出版进度各不相同，到 2017 年发行人上市募集资金到位时，已经超过原定的出版完成时限。发行人使用自有资金出版了相关图书。

二是品牌目录图书项目原计划出版的 9 个系列图书中，《少儿音乐快乐启蒙丛书》、《秦岭中草药资源志》因组稿和市场变化原因不再出版，其余图书已由出版单位使用自有资金全部出版或部分出版，基本实现品牌提升和优势拓展的项目建设目的，具体情况如下：

序号	书目	出版单位	出版情况
1	《少儿音乐快乐启蒙丛书》	人民音乐出版社	因市场原因一直未启动出版工作，已决定不再出版
2	《秦岭中草药资源志》	世界图书出版有限公司	因版权原因一直未启动出版工作，已决定不再出版
3	《思溪藏》	中华书局	已使用自有资金完成出版
4	《法律讲堂》	民主法制出版社	已使用自有资金完成出版
5	《一学就会丛书》	现代出版社	已使用自有资金部分出版
6	《快乐鸟注音读物系列》 (更名为《悦阅鸟丛书》)	现代出版社	已使用自有资金部分出版
7	《中国历代名家精品集》	人民美术出版社	已使用自有资金部分出版
8	《自然文库系列丛书》	商务印书馆	已使用自有资金部分出版
9	《汉译名著 17-24 辑》	商务印书馆	已使用自有资金部分出版

三是公司根据市场变化及自身转型发展规划，投资重点方向已由单一品种逐步向全局性品类、专业产品线、数字化出版转化，因此原有的品牌目录图书项目计划有所调整。

(2) 后续使用计划

本项目的募集资金后续将用于本项目。如有结余资金或本项目发生变更，将用于其他重大主题出版物的出版发行及新媒体融合发展的建设。

募集资金后续拟用于出版本项目中已使用自有资金部分出版的《思溪藏》《法律讲堂》《一学就会丛书》《悦阅鸟丛书》《中国历代名家精品集》《自然文库系列丛书》《汉译名著 17-24 辑》等丛书中剩余的图书。

(3) 是否拟变更

本项目未考虑变更。

如公司未来在结合市场环境和业务发展情况对该项目进行深入可行性研究后，决定变更本项目，将科学选择变更后募集资金的具体用途，并按照相关规定履行审批程序。

2、综合运营管理平台项目

（1）项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性

募集资金承诺投资金额是 3,151.34 万元，募集资金已投入金额是 726.03 万元，截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 23.04%，项目进度未达预期。

该项目资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性主要系出版业务系统搭建进度落后。综合运营管理平台项目的主要规划之一是建成统一的数据平台中心，形成数据仓库，从而服务于决策分析。但是，建立数据仓库对底层数据的完整性、准确性要求较高，截至目前各子公司的业务系统、数据格式尚未统一，项目进展较为缓慢。

（2）后续使用计划

目前，综合运营管理平台项目已经完成了财务系统的搭建，剩余募集资金将继续建设综合运营管理平台项目，通过新建和对现有系统升级改造相结合的方法，建立业务、人力、办公一体化的信息化管理平台，合理配置和优化公司内外资源，实现公司的运作与管理规范化、科学化和系统化，实现采购、销售、物流等供应链各环节的高效协同和信息共享。该项目剩余募集资金将主要用于系统开发与软件购置、硬件购置及日常运营三个方面的费用支出。

（3）是否拟变更

公司不存在对该项目进行拟变更的情形，尚未使用完毕的募集资金将继续按照计划投入“综合运营管理平台项目”建设中。

3、中华国学资源总库项目

（1）项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性

募集资金承诺投资金额是 19,162.75 万元，募集资金已投入金额是 10,115.84 万元，截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 52.79%。该项目已于 2021 年 12 月达到预定可使用状态，项目进度符合预期。

募集资金节余的主要原因系在项目执行过程中，流程优化与技术进步压缩了实际成本：一是原项目预算中的知识加工费，大部分为人工标引成本，后因技术进步，系统提

供了机器标引工具加以替代；二是在版权使用费方面，原计划以一次性付费授权的形式从第三方获取版权，在项目执行时大部分改为销售后版税分成的方式；三是在数据加工方面，原计划加工工序从图书图像采集 OCR（光学字符识别）开始，实际工作中部分出版社提供了排版文件，可以直接从数据开始编辑。综合上述原因，本项目在建设过程中节省了大量成本，从而导致资金节余。

（2）后续使用计划

本项目的剩余募集资金后续将用于优质内容数据化和新媒体融合发展项目。

（3）是否拟变更

项目已完成建设。

4、商务印书馆工具书云平台项目

（1）项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性

募集资金承诺投资金额是 10,130.49 万元，募集资金已投入金额是 3,993.69 万元，截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 39.42%，该项目进展缓慢。

该项目尚剩余较大金额资金未使用主要系工具书云平台项目的服务对象很大一部分集中于中小学教育领域，由于工具书云平台项目本身的 To C 性质决定了其业务推广难度较高，使得项目推进较为缓慢。此外，2022 年境内外外部环境反复变化，使得宏观经济形势不确定性持续增加，消费者购买非必需品的意愿下降，但随着外部环境趋于稳定，经济复苏，将有利于项目的后续推进。

（2）后续使用计划

本项目剩余募集资金将继续建设内容资源知识库（包括建设工具书数据库、行业资源整合、建设语料资源库等）、内容支撑系统及产品集成开发、市场推广和项目运营四个子项目，分别从内容数据、技术系统及产品集成、产品市场推广及人力配置等方面开展建设和实施。2023 年，项目计划完成进度将达到 65%；2024 年，项目计划完成进度将达到 85-90%；2025 年预计完成项目建设。

（3）是否拟变更

公司不存在对该项目进行拟变更的情形，尚未使用完毕的募集资金将继续按照计划投入“商务印书馆工具书云平台项目”建设中。

5、《三联生活周刊》“中阅读”项目

募集资金承诺投资金额是 9,490.67 万元，募集资金已投入金额是 9,533.57 万元，

截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 100.45%。该项目已于 2021 年 11 月达到预定可使用状态，项目进度符合预期。

6、CLOUDBAG 教育云服务平台

(1) 项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性

募集资金承诺投资金额是 12,407.50 万元，募集资金已投入金额是 4,101.03 万元，截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 33.05%，该项目进度未达预期。

该项目尚剩余较大金额资金未使用的原因主要系：

- 1) “双减”政策出台后，基础教育需具备相应资质才能将产品引入校园，提高了相关业务的门槛，项目推进难度加大；
- 2) 国家中小学智慧教育平台等国家级免费学习平台已建成上线，对本项目造成一定的影响；
- 3) 2022 年外部环境变化，北京、上海、江苏等地区陆续出现了全域或部分区域静态管理的情况，增加了项目的推进难度。

(2) 后续使用计划

本项目的剩余募集资金后续将用于内容数据化和融合发展平台的建设。

(3) 是否拟变更

公司将在结合市场环境和业务发展情况进行深入的研究和论证后，对本项目进行变更，科学选择变更后募集资金的具体用途，并按照相关规定履行审批程序。

7、文科通识知识服务项目

(1) 项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性

募集资金承诺投资金额是 5,219.56 万元，募集资金已投入金额是 3,302.02 万元，截至 2022 年 12 月 31 日投入进度是 63.26%，项目进度未达预期。

项目进度未达预期的主要系宏观环境变化造成的。根据原设计方案，文科通识知识服务项目三年中共计划录制音频课程 2000 小时，策划图书 36 种，举办知识讲座 144 次；组织典礼活动 3 次，赛事活动 19 次，研学活动 12 次。其中，知识讲座、典礼活动、赛事活动均为线下活动，因为宏观环境变化，只完成了 3 次典礼活动、4 次知识讲座，其余线下活动均未能开展。因此项目整体进度未达预期。

(2) 后续使用计划

本项目剩余募集资金将继续建设内容建设、活动拓展、技术平台、人员和场地建设等四个子项目。具体为录制音频课程、策划图书、举办知识讲座、组织典礼活动、赛事活动、研学活动。

8、中国美术教育全媒体开发应用平台

（1）项目进度是否符合预期，资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因及合理性

募集资金承诺投资金额是 10,799.11 万元，募集资金已投入金额是 4,131.44 万元，截至 2022 年 12 月 31 日资金实际投入进度为 38.26%，项目进度未达预期。

资金到位多年尚剩余较大金额资金未使用的原因如下：第一，因为视频课程建设是项目的重点，数量大，涉及的内容广，需要多位不同类别的授课教师，由于居家办公等宏观环境因素的影响，相当长的时间授课老师和工作人员不能在指定场所拍摄，影响了内容建设。第二，因为国家对教育的质量要求进一步提高，为了保证项目的科学性、专业性及视频课程的内容质量，增加必要流程对视频进行多次审校，项目进度受到一定影响。

（2）后续使用计划

后续将继续围绕内容资源建设子项目、技术平台开发子项目、销售体系建设子项目、宣传推广子项目、办公场地建设子项目等五个子项目，以面向大众线上线下相结合的美育服务、面向中小学的美育服务、面向机构和大众的图片服务、面向大学的学术服务以及面向艺考的考试服务等为重点，继续进行项目建设和实施。

三、结合前募项目尚剩余大额资金未使用，公司货币资金（含结构性存款、理财产品等）余额较高等情况，说明本次融资的必要性。

截至 2022 年 12 月 31 日，前次募集资金未使用余额净额为 49,337.08 万元（含利息收入、理财收益），占前次募集资金总额的比例为 43.08%，公司除投资于保本型结构性存款 40,000.00 万元和 7 天通知存款 4,740.00 万元外，其他募集资金全部存放于中信银行北京分行营业部和中信银行上海北外滩支行活期账户中。前次募集资金未使用部分，公司根据项目投资计划，结合实际生产经营需要使用。

尽管前募项目尚有剩余大额资金未使用、公司货币资金（含结构性存款、理财产品等）余额较高，但本次融资仍具有必要性，理由如下：

（一）满足国资预算资金的相关规定

根据财政部《加强企业财务信息管理暂行规定》（财企[2012]23 号）规定：“企业

集团母公司将资本性财政性资金拨付所属全资或控股法人企业使用的，应当作为股权投资。母公司所属控股法人企业暂无增资扩股计划的，列作委托贷款，与母公司签订协议，约定在发生增资扩股、改制上市等事项时，依法将委托贷款转为母公司的股权。”

根据财政部《关于加强中央文化企业国有资本经营预算资金管理工作的通知》（财文资[2015]7 号）规定：“中央文化企业集团母公司将资本预算资金拨付所属全资或控股法人企业使用的，应当作为股权投资。母公司所属控股法人企业暂无增资扩股计划的，列作委托贷款，与母公司签订协议，约定在发生增资扩股、改制上市等事项时，依法将委托贷款转为母公司的股权投资。中央文化企业应加强对所属各级子企业资本预算资金管理。”

本次非公开发行股票募集资金总额为 327,501,581.02 元，募集资金将全部用于补充偿还委托贷款的流动资金。发行人拟归还的出版集团委托贷款为财政部历年下拨的国资预算资金，共计 16 笔，金额 327,501,581.02 元。

涉及的 16 笔财政部历年下拨的国资预算资金具体情况如下：

1、根据《财政部关于下达 2014 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2014]26 号），财政部拨款 3,000 万元用于发行人“中国出版集团公司印务中心”项目。

2、根据《财政部关于下达 2014 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2014]26 号），财政部拨款 2,735 万元用于发行人“‘文化中国’自媒体出版及传播运营平台”项目。

3、根据《财政部关于下达中国出版集团公司 2011 年中央国有资本经营预算（拨款）的通知》（财企[2011]454 号），财政部拨款 21.16 万元用于发行人“新华联合发行有限公司（集团公司物流中心）股权投资”项目。

4、根据《财政部关于下达 2015 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2015]21 号），财政部拨款 1,500 万元用于发行人“商务百年传统文化资源数字出版工程”项目。

5、根据《财政部关于下达 2015 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2015]21 号），财政部拨款 462 万元用于发行人“中版集团精品数字内容综合运营平台”项目。

6、根据《财政部关于下达 2016 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2016]12 号），财政部拨款 1,675 万元用于发行人“中国美术大数据运营平台”项目。

7、根据《财政部关于下达 2016 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2016]12 号），财政部拨款 1,666 万元用于发行人“途悦-移动数字文化驿站”项目。

8、根据《财政部关于下达 2016 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2016]12 号），财政部拨款 2,600 万元用于发行人“商务印书馆全媒体生产运营平台”项目。

9、根据《财政部关于下达 2016 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2016]12 号），财政部拨款 2,200 万元用于发行人“三联韬奋 24 小时书店能力建设”项目。

10、根据《财政部关于下达 2013 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文资[2013]26 号），财政部拨款 1311 万元用于“中央文化企业数字化转型升级”项目。

11、根据《财政部关于下达 2017 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文[2017]107 号），财政部拨款 3,000 万元用于发行人“中国故事 IP 运营平台”项目。

12、根据《财政部关于下达 2017 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文[2017]107 号），财政部拨款 2,000 万元用于发行人“中版动漫传播平台”项目。

13、根据《财政部关于下达 2018 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文[2018]37 号），财政部拨款 600 万元用于发行人“中版动漫传播平台”项目。

14、根据《财政部关于下达 2018 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文[2018]37 号），财政部拨款 1,400 万元用于“中版精品内容资源数据服务”项目。

15、根据《财政部关于下达 2019 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文[2019]20 号），财政部拨款 5,080 万元用于“核心业务板块能力提升”项目。

16、根据《财政部关于下达 2019 年中央文化企业国有资本经营预算的通知》（财文[2019]20 号），财政部拨款 3,500 万元用于“百科社提升出版经营能力建设”项目。

因此，出版集团以委托贷款方式拨付中国出版的中央文化企业国有资本经营预算（以下简称“国资预算”）资金应及时转为出版集团对中国出版的股权投资。

（二）降低中国出版资产负债率

出版集团将国资预算资金以委托贷款的形式拨付给中国出版，增加了中国出版的负债，提高了公司的资产负债率。截至 2022 年 12 月 31 日，中国出版资产合计为 148.62 亿元，负债合计为 56.47 亿元，资产负债率为 37.99%（合并报表口径）。

以 2022 年 12 月 31 日数据为计算基础，假设本次募集资金全部用于补充公司因偿还出版集团委托贷款 327,501,581.02 元所形成的资金缺口，本次发行完成后，公司合

并报表口径资产负债率将下降为 35.79%。

（三）减少中国出版的财务费用

此前出版集团拨付的国资预算资金以委托贷款的方式下发给中国出版，公司需要向出版集团定期支付贷款利息，增加了公司的财务费用。

中国证监会同意注册本次发行后，公司将偿还出版集团的委托贷款 327,501,581.02 元。待本次发行完成后，将利用本次发行募集资金补充此次偿还委托贷款的流动资金，每年可降低公司的利息成本约 490 万元，相应地增加公司利润。

（四）减少持续关联交易

出版集团以委托贷款方式向中国出版拨付国资预算资金，构成了持续关联交易。本次发行将出版集团所取得的国资预算资金转为出版集团对中国出版的股权投资，能规范并减少持续关联交易，使公司治理更加规范与完善，从而保障公司及中小股东的利益。

四、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述情形，我们执行了如下核查程序：

1、查阅发行人首次公开发行招股说明书、前募项目可行性报告、董事会决议及股东大会决议，了解前次募集资金项目决策程序是否符合相关规定；

2、查阅发行人前次募集资金使用情况报告、会计师出具的前次募集资金使用情况鉴证报告、前次募集资金变更有关的董事会决议、股东大会决议、监事会决议及公告文件，了解前次募集资金使用情况及变更情况和原因，分析前次募集资金变更的合理性；

3、对发行人相关负责人进行了访谈，了解未终止或变更的其余前募项目资金的使用进度情况、前募项目剩余部分资金未使用的原因及后续使用计划；

4、查阅发行人截至 2022 年 12 月 31 日的货币资金持有情况、交易性金融资产中结构性存款产品余额情况；

5、查阅发行人本次非公开发行预案、本次非公开发行募集资金运用的可行性分析报告，了解本次融资的必要性及可行性。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、公司前次募投项目的决策均按照相关法律法规履行了必要的审批程序，前募项目决策合理谨慎。公司变更或终止部分募集资金投资项目具备充分的原因及合理性，相关的议案均已经董事会、监事会、股东大会审批通过，相关决策程序合法合规；

2、受外部环境变化、“双减”政策、细分行业竞争激烈等因素的影响，公司未变更或终止的部分项目进度较缓，剩余较大金额资金未使用具备充分的原因及合理性。前募项目后续使用计划具备合理性及谨慎性，有利于防范募集资金使用风险，符合投资者特别是中小投资者利益；

3、尽管前募项目尚有剩余大额资金未使用、公司货币资金及结构性存款余额较高，但本次融资系落实国资预算资金的相关规定，不增加增量资金，有利于降低中国出版资产负债率、减少中国出版的财务费用、减少持续关联交易。因此，本次融资具有必要性。

3. 问题 5

公司在建工程金额较高，中国大百科全书第三版项目、电子书包等项目已建设多年，且账面价值无明显变化。其申请人补充说明相关项目建设的主要内容，是否存在项目障碍或进度延迟等情况，是否存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况。

请保荐机构、会计师发表核查意见。

回复：

一、相关项目建设的主要内容，是否存在项目障碍或进度延迟等情况，是否存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况

2020 年-2022 年，重要在建工程项目变动情况如下：

单位：万元

6-20-6-20 项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动情况				2021 年度变动情况				2022 年度变动情况			
			本期增加	本期转固/ 无形资产	本期 其他减少	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转固/ 无形资产	本期 其他减少	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转固/ 无形资产	本期 其他减少	2022 年 12 月 31 日余额
中国大百科全书第三版项目	48,748.27	18,245.16	691.69			18,936.85	2,353.34			21,290.19	4,088.64	25,378.83		
电子书包（CLOUDBAG 项目）	25,775.35	3,298.67	369.68			3,668.35	441.89			4,110.24			15.08	4,095.16
中国社会科学词条库	3,860.00	1,231.17	595.36			1,826.53	223.07			2,049.60	365.29			2,414.90
商务印书馆工具书云平台	13,000.00	730.34	259.66			990.00	752.46			1,742.46	1,140.67			2,883.13
合计	—	23,505.34	1,916.39			25,421.73	3,770.76			29,192.49	5,594.60	25,378.83	15.08	9,393.19

二、重要在建工程主要内容，是否存在项目障碍或进度延迟，是否存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况

截止 2022 年 12 月 31 日，重要在建工程主要内容、是否存在项目障碍或进度延迟、是否存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况如下表：

单位：万元

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	主要内容	工程累计投入占预算比例	资金来源	实际开工日期	计划完工日期	截止 2022 年 12 月 31 日项目实际建设进度	截止 2022 年 12 月 31 日是否达到预定可使用状态	是否存在项目障碍或进度延迟等情况	是否存在实际使用价值需计提减值的情况	是否推迟转固
中国大百科全书第三版项目	48,748.27		项目包括三个子项目：数字化编纂平台、网络版、纸质版，其中网络版规模为 50 万条，纸质版规模为 80 卷册。数字化编纂平台包括内容加工与制作子平台、资源管理与服务子平台、多介质内容发布管理子平台和运营支持子平台。网络版包含专业版、专题版、大众版三大板块，专业版目标预期上线发布 30 万个条目，专题版和大众版准备专题领域此条 20 万条目以上。纸质版将基于网络版的专业版条目中精选 12 万条目，分卷出版 80 卷册。	90.78%	财政拨款	2013 年 10 月	2022 年底前完成数字化编纂平台的建设，完成网络版 50 万条上线，纸质版出版 10 卷、后续 70 卷于 2022 年后陆续推出。	已完成上线发布 50 万条；纸质版已经出版 10 卷。	是	否	否	否
电子书包 (CLOUDBAG 项目)	25,775.35	4,095.16	主要为建设智能化教学环境，提供优质数字教学资源 and 软件工具，借助“云服务+数字化教育内容+移动终端”的教育信息化发展模式，包括教育云平台建设和教学资源建设。	15.89%	募集资金 + 自筹资金	2014 年 12 月	待论证	已完成教育云服务平台系统建设和部分学科的内容资源建设	否	进度延迟	是	否
中国社会科学词条库	3,860.00	2,414.90	建设“中国百科”官方门户网站，并最终与中国大百科全书第三版网络版实现贯通；建设涉及哲学、经济学、法学、教育学、文学、历史学、军事学、艺术学等 8 个门类、18 个一级学科的 10 万条词条库内容的编纂与审定。	62.56%	财政拨款	2015 年 8 月	2020 年 12 月	词条库上线发布 111,182 条。其中热词 830 条、学科条目 71,030 条、专题词条 39,322 条。	否	否	否	否

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	主要建设内容	工程累计投入占预算比例	资金来源	实际开工日期	计划完工日期	截止 2022 年 12 月 31 日项目实际建设进度	截止 2022 年 12 月 31 日是否达到预定可使用状态	是否存在项目障碍或进度延迟等情况	是否存在无实际使用价值需计提减值的情况	是否推迟转固
商务印书馆工具书云平台	13,000.00	2,883.13	以子公司商务印书馆出版资源为核心，整合国内工具书优质内容资源，以语文学、专科工具书、百科全书为基础，搜集、整理、加工文化教育类知识性资源，进行数字化深度加工，构建工具书云平台内容资源知识库。本项目包括内容资源知识库子项目、内容支撑系统及产品集成开发子项目。	22.18%	募集资金 + 自筹资金	2018 年 6 月	2023 年底	已完成 210 种工具书的数据化，开发了工具书编辑编纂平台 3.0，15-20 亿字的语料库及语料分析工具，各种语音、图片、音视频资源库。	否	进度延迟	否	否

6-20-6-22

重要项目情况说明如下：

1、中国大百科全书第三版项目

2011 年 11 月 5 日，国务院下发《国务院办公厅关于编纂出版〈中国大百科全书〉第三版问题的复函》国办函[2011 年 127 号]，同意编纂出版《中国大百科全书》第三版（以下简称“三版”或“项目”），由中国大百科全书出版社立项实施，开展工作所需经费由国家财政予以支持。项目包括三个子项目：数字化编纂平台、网络版、纸质版。数字化编纂平台包括内容加工与制作子平台、资源管理与服务子平台、多介质内容发布管理子平台和运营支持子平台。网络版包含专业版、专题版、大众版三大板块；纸质版将基于网络专业版精选条目出版。2012 年 10 月，财政部评审中心进行项目评估审核，核定项目预算金额为 7.41 亿元。

2013 年 10 月财政部首批拨付资金到位，项目正式启动。2018 年 11 月 9 日，习近平总书记对三版项目作出重要批示。

2018 年，中宣部将项目总体工作目标从立项时 100 万条词条调整为 50 万条，其中网络专业版目标预期上线发布 30 万条；专题版和大众版计划为中等以上文化程度读者准备专题领域词条 20 万条以上；纸质版将基于网络专业版精选 12 万条，出版 80 卷册。2020 年，中国大百科全书出版社结合项目工作进展情况，制订了《〈中国大百科全书〉第三版项目规划与实施方案（2020 年修订版）》，项目预计于 2021 年完成三版编纂系统增项建设和三版发布运营平台二期迭代项目建设，2022 年完成三版发布运营平台三期迭代项目建设及最终上线网站的网络安全管理方案的设计和实施，2022 年 12 月底前完成 2022 年新增开发后三版编纂平台全部竣工，进入全面运维阶段；预计 2022 年底前完成网络版 50 万条上线；纸质版出版 10 卷、后续 70 卷于 2022 年后陆续推出。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司数字化编纂平台已完成发布运营平台三期迭代项目建设；网络版累计完成词条 50 万条；纸质版累计出版 10 卷。综上，三版项目已于 2022 年 12 月达到预定使用状态并结转无形资产，不存在项目障碍或进度延迟、推迟转固的情况。

本项目对项目未来盈利实现方式的规划有数据库版权交易、知识付费查询、基于词条内容开发图书等周边产品等，预计未来会带来持续现金流入。截止 2022 年 12 月 31 日，未见减值迹象，不存在无实际使用价值需计提减值的情况。

2、电子书包（CLOUDBAG 项目）

CLOUDBAG 项目主要为建设智能化教学环境，提供优质数字教学资源 and 软件工具，借助“云服务平台+数字化教育内容+移动终端”的教育信息化发展模式。CLOUDBAG 项目于 2014 年 12 月开工建设，已初步建设了教育云服务平台系统底层，搭建了部分功能模块。发行人上市后，为达到项目运营目标，在项目建设期内需要对原教育云平台系统扩展、完成教学资源建设。根据该项目可行性研究报告，项目建设期为 3 年。

CLOUDBAG 项目由世界图书上海有限公司（以下简称上海世图）负责实施。上海世图于 2018 年 12 月底收到募集资金后开始按可行性研究报告进行建设。截止 2022 年 12 月 31 日，累计投入 4,095.16 元，占预算投入的 15.89%，已完成教育云服务平台系统建设和部分学科的内容资源建设，包括非系统化的备课资源（含多学科及多学段）共有 6,014 个；小学到高中学段语文学科资源总计 4,928 个，其中课件 1,530 个、教案 1,179 个、学习材料 660 个、同步练习 1,559 个；高中综合题库单题 114,499 道、高中综合套卷 21,225 套、化学智慧题库单题 1.5 万道等。由于 2022 年上半年境内外部环境复杂多变，项目进度出现延迟。“双减”政策出台后，基础教育需具备相应资质才能将产品引入校

园，提高了相关业务的门槛，项目推广难度加大。尤其是近期国家中小学智慧教育平台等国家级免费学习平台上线试运营后，对本项目造成一定的影响。上海地区解除全域静态管理后，由于国家基础教育信息化建设政策和市场环境发生一定的改变，上海世图结合当前市场环境和业务发展情况对该项目进行更深入的研究和分析，探索论证项目实施路径及募投资金使用计划。

项目建设过程中出现的客观问题导致建设时间过长，一定程度上落后于国家政策和产业的变化，公司需要重新论证募集资金使用计划，该项目于 2022 年停止继续投入，因未来不能产生现金流入，在建工程已产生减值迹象，对此项目计提在建工程减值准备 4,095.15 万元。

3、中国社会科学词条库

中国大百科全书出版社承担中国社会科学词条库内容建设工作。建设内容包含建设“中国百科”官方门户网站，并最终与中国大百科全书第三版网络版实现贯通；按照学科分类涉及哲学、经济学、法学、教育学、文学、历史学、军事学、艺术学等 8 个门类、18 个一级学科的 10 万条词条库内容的编纂与审定。本项目由中央宣传部出版局拨付项目资金 3,500 万元。

2015 年底，本项目正式启动。2017 年 3 月，根据中宣部要求调整上线时间，调整为 2020 年底实现 10 万条内部上线。2020 年 12 月，完成 10 万条词条内容建设目标。2021 年 7 月 24 日正式和中国大百科全书第三版一体同步上线试运行。试运行期间发现前期社科词条库主要采用“成熟一条、发布一条”的机制，学科条目体系化不完善，且未对全库条目做热链等相关工作，未能达到运营效果，需进一步对条目进行体系化建设，梳理各学科及专题的重点条目、核心条目，构建学科知识框架，并对全库条目做好条目之间的有效链接关系，建立网络索引，进而形成知识图谱。综上，词条库项目按 2017 年中宣部要求的时间完成了词条内容建设目标，不存在项目障碍或进度延迟的情况。词条库体系化建设和热链工作正在有序开展中，不存在推迟转固的情况。

本项目已有大部分成果对公众展示，具备极大的社会效益，未来对项目盈利实现方式的规划有词条定制、数据库版权交易、基于词条内容开发图书等周边产品等，预计未来会带来持续现金流入。截止 2022 年 12 月 31 日，项目尚在试运营期间，且有序开展词条库体系化建设和热链工作，未见减值迹象，不存在无实际使用价值需计提减值的情况。

4、商务印书馆工具书云平台

商务印书馆工具书云平台项目以子公司商务印书馆出版资源为核心，整合国内工具书优质内容资源，以语文工具书、专科工具书、百科全书为基础，搜集、整理、加工文化教育类知识性资源，进行数字化深度加工，构建工具书云平台内容资源知识库。本项目包括内容资源知识库子项目、内容支撑系统及产品集成开发子项目。内容资源知识库子项目包括 1,000 种工具书、10 万条词目音频数据、5 万张词目图片、6 亿字量现代汉语语料、50 万条的知识库等。根据可行性研究报告，本项目建设期为 3 年。

本项目于 2018 年 12 月开始建设，累计投入 2,883.13 万元，占预算投入的 22.18%，存在进展延迟的情况，原因主要系工具书云平台项目的服务对象很大一部分集中于中小学教育领域，由于工具书云平台项目本身的 To C 性质决定了其业务推广难度较高，使得项目推进较为缓慢。此外，2022 年上半年境内外部环境复杂多变，政策趋严使得宏观经济形势不确定性持续增加，消费者购买非必需品的意愿下降，但随着国内防疫政策的变化，经济复苏，将有利于项目的后续推进。本项目尚在有序建设中，不存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况。

综合以上情况，截止 2022 年 12 月 31 日，公司在建工程项目中电子书包（CLOUDBAG 项目）和商务印书馆工具书云平台存在进度延迟等情况。除上述情况外在建工程相关项目不存在项目障碍或进度延迟等情况，除电子书包（CLOUDBAG 项目）外不存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况。

三、除在建工程外，其他募投项目情况

截至 2022 年 12 月 31 日，除在建工程外的募投项目情况如下表：

单位：万元

项目名称	涉及科目	预算数	2022 年 12 月 31 日余额/ 净值	主要建设内容	工程累 计投入 占预算 比例	资金 来源	实际开 工日期	计划完 工日期	截止 2022 年 12 月 31 日 项目实际建设进度	截至 2022 年 12 月 31 日是否 达到预 定可使 用状态	是否存 在障碍或 进度延 迟等情 况	是否存 在无实 际使用 价值需 计提减 值的情 况	是否 推迟 转固
中国美术 教育全媒 体开发应 用平台	存货、 固定资产、 无形资产	10,829.24	631.30	以人民美术出版社“四个人美”发展战略为指导，以人民社品牌为优势、以图书和教材为依托，充分整合上下游优质资源，将资源、出版、教育、技术和渠道进行深度融合，拟继续立足美育市场，以原项目中中小学美术教材、少儿美术辅导和艺考美术生培 训课程三类视频为出发点，进一步聚 焦美术专业能力提升，打造面向中小 学、幼儿园和美术从业人员、爱好者 的，以线上线下艺术教育 and 知识分 享为主的综合性知识服务平台。	49.87%	募集 资金 + 自有 资金	2019 年 10 月	2022 年 10 月	视频课程完成 6,482 集， 完成 81.00%；图库建设完 成图片建设 44,726 幅， 完成 237.9%。总体进度完 成 90%。	否	是	否	否
文科通识 知识服务 项目	开发支出、 无形资产	5,373.56	2,518.72	项目建设内容包含文科通识内容建 设、文科通识活动拓展、平台支撑体 系建设、人员和场地建设四个子项目。 三年中共录制音频课程 2000 小时，策 划图书 36 种，举办知识讲座 144 次； 组织典礼活动 3 次，赛事活动 19 次， 研学营活动 12 次。	71.27%	募集 资金 + 自有 资金	2019 年 8 月	2022 年 8 月	内容方面累计新策划、研 发、录制音视频课程合计 2005 课时；内容数据库数 据 16 万条；知识点数据 8033 条；策划自主版权图 书 15 种，积累用户信息 12.32 万。	否	是	否	否

项目名称	涉及科目	预算数	2022 年 12 月 31 日余额/净值	主要内容	工程累计投入占预算比例	资金来源	实际开工日期	计划完工日期	截止 2022 年 12 月 31 日项目实际建设进度	截至 2022 年 12 月 31 日是否达到预定可使用状态	是否存在项目障碍或进度延迟等情况	是否存 在无使用 价值需 计提减 值的情 况	是否 推迟 转固
综合运营管理平台项目	无形资产	6,546.59	502.70	建立财务、业务、人力、办公一体化的信息化管理平台，对现有系统采用新建和升级改造相结合的方法，合理配置和优化公司内外资源，使公司的运作与管理规范化、科学化和系统化，实现采购、销售、物流等供应链各环节的高效协同和信息共享，为经营管理和战略决策提供及时、准确的数据支持的同时，达到提高效率、降低成本、提升管理水平的目的。	9.91%	募集资金	2019 年 7 月	2022 年 7 月	已完成中国出版综合运营管理平台财务集团化信息系统子项目（一期）工作，实现了在公司科目标准化的基础上，核算系统集成和 ERP 系统改造工作。	否	是	否	否

项目情况说明如下：

1、中国美术教育全媒体开发应用平台

中国美术教育全媒体开发应用平台原名为“中国美术全媒体开发应用平台”，2019 年 6 月变更为“中国美术全媒体教育开发应用平台”，并于 2019 年 7 月正式启动建设，由中国美术出版社有限公司之全资子公司人美新媒科技（北京）有限公司具体执行。

以人民美术出版社“四个人美”（即出版的人美、教育的人美、美术的人美和数字的人美）发展战略为指导，以人美社品牌为优势、以图书和教材为依托，充分整合上下游优质资源，将资源、出版、教育、技术和渠道进行深度融合，拟继续立足美育市场，以原项目中中小学美术教材、少儿美术辅导和艺考美术生培训课程三类视频为出发点，进一步聚焦美术专业能力提升，打造面向中小学、幼儿园和美术从业人员、爱好者的，

以线上线下艺术教育和知识分享为主的综合性知识服务平台——中国美术教育全媒体开发应用平台。

截至 2022 年 12 月 31 日,该项目视频课程完成 6,482 集,图库建设完成图片建设 44,726 幅。由于视频课程建设是项目的重点,数量大,涉及的内容广,需要多位不同类别的授课教师,由于居家办公等宏观环境因素的影响,相当长的时间授课老师和工作人员不能在指定场所拍摄,影响了内容建设;国家对教育的质量要求进一步提高,为了保证项目的科学性、专业性及视频课程的内容质量,增加必要流程对视频进行多次审校,项目进度受到一定影响。故项目进度未达到预期,存在进度延迟等情况,未见减值迹象,不存在无实际使用价值需计提减值的情况。

2、文科通识知识服务项目

文科通识知识服务项目投资总额为人民币 5,373.56 万元,其中拟使用募集资金 5,219.56 万元。2019 年 7 月建设工作正式开始,计划建设期三年。

“文科通识知识服务”项目通过组织赛事、研学等多种形式的文化活动,吸引市场关注,激发用户参与热情,带动文学、史学、哲学、地理学等文科通识领域的数字课程和其他知识服务产品销售,满足用户学习知识、提升素养、证明自身能力等需求。

项目建设内容包含文科通识内容建设、文科通识活动拓展、平台支撑体系建设、人员和场地建设四个子项目。3 年中共计划录制音频课程 2,000 小时,策划图书 36 种,举办知识讲座 144 次;组织典礼活动 3 次,赛事活动 13 次,研学活动 12 次。项目实施上,对知识内容进行科学、合理、细致的碎片化解构,形成丰富的课程素材、课程方案、交互课程产品,根据用户学习需求和环境条件,组合成适当形式的数字课程。以文化活动为引导,激励用户购买学习。

截至 2022 年 12 月 31 日,内容方面累计新策划、研发、录制音视频课程合计 2,005 课时;内容数据库数据 16 万条;知识点数据 8,033 条;策划自主知识产权图书 15 种,积累用户信息 12.32 万。

根据原设计方案,文科通识知识服务项目三年中共计划录制音频课程 2,000 小时,策划图书 36 种,举办知识讲座 144 次;组织典礼活动 3 次,赛事活动 19 次,研学活动 12 次。其中,知识讲座、典礼活动、赛事活动均为线下活动,因为宏观环境变化,只完成了 3 次典礼活动、4 次知识讲座,其余线下活动均未能开展,进度未达预期。截至 2022 年 12 月 31 日,项目进度未达预期,存在进度延迟等情况,未见减值迹象,不存在无实际使用价值需计提减值的情况。

3、综合运营管理平台项目

综合运营管理平台项目主要为建立财务、业务、人力、办公一体化的信息化管理平

台，对现有系统采用新建和升级改造相结合的方法，合理配置和优化公司内外资源，使公司的运作与管理规范化、科学化和系统化，实现采购、销售、物流等供应链各环节的高效协同和信息共享，为经营管理和战略决策提供及时、准确的数据支持的同时，达到提高效率、降低成本、提升管理水平的目的。

平台以企业信息管理、智能数据中心、业务流程控制、财务管理和人事管理为主要功能设计，采取 B/S 结构和数据仓库技术为主要底层框架，实现公司对各项业务运作的完整运营控制。

截至 2022 年 12 月 31 日，该项目已完成中国出版综合运营管理平台财务集团化信息系统子项目（一期）工作，实现了在公司科目标准化的基础上，核算系统集成和 ERP 系统改造工作。

综合运营管理平台项目的主要规划之一是建成统一的数据平台中心，形成数据仓库，从而服务于决策分析。但是，建立数据仓库对底层数据的完整性、准确性要求较高，截至 2022 年 12 月 31 日，各子公司的业务系统、数据格式尚未统一，项目进展较为缓慢，进度未达预期，存在进度延迟等情况，未见减值迹象，不存在无实际使用价值需计提减值的情况。

四、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述情形，我们执行了如下核查程序：

- 1、访谈了相关项目的项目负责人、财务负责人、了解了在建工程的基本情况；
- 2、查阅了在建工程、开发支出、存货等项目资料，包括项目可行性研究报告和项目进度资料等，了解项目进度，并于预算进度比较，判断项目是否存在障碍或进度延迟情况；
- 3、复核了公司是否按照既定会计政策核算在建工程、开发支出、存货等明细项目，判断核算内容是否与建设内容匹配；
- 4、查阅了在建工程、开发支出、存货等建设合同、相关记账凭证、发票、付款单据等；
- 5、查询了在建工程项目、开发支出的运行情况，判断是否达到预定可使用状态，是否存在推迟转固的情况；
- 6、访谈了相关项目的项目负责人，了解了项目未来盈利模式，并根据项目进度、项目运行情况等判断项目是否存在减值迹象，是否存在无实际使用价值需计提减值的情况。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人电子书包（CLOUDBAG 项目）、商务印书馆工具书云平台项目、中国美术教育全媒体开发应用平台、文科通识知识服务项目和综合运营管理平台项目存在进度延迟等情况，除电子书包（CLOUDBAG 项目）存在无实际使用价值计提减值外，其他在建工程、开发支出相关项目不存在项目障碍或进度延迟等情况，不存在无实际使用价值需计提减值或推迟转固等情况。

4. 问题 6

请申请人补充说明：董事会前六个月至今，公司实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况，并结合公司主营业务，说明公司最近一期末是否持有金额较大、期限较长的财务性投资（包括类金融业务）情形。

请保荐机构、会计师发表核查意见。

回复：

一、董事会前六个月至今，公司实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况

（一）财务性投资及类金融业务的认定标准

1、财务性投资

根据相关法规规定，财务性投资的类型包括不限于：类金融；投资产业基金、并购基金；拆借资金；委托贷款；以超过集团持股比例向集团财务公司出资或增资；购买收益波动大且风险较高的金融产品；非金融企业投资金融业务等。

围绕产业链上下游以获取技术、原料或渠道为目的的产业投资，以收购或整合为目的的并购投资，以拓展客户、渠道为目的的委托贷款，如符合公司主营业务及战略发展方向，不界定为财务性投资。

2、类金融业务

根据相关法规规定，除人民银行、银保监会、证监会批准从事金融业务的持牌机构为金融机构外，其他从事金融活动的机构均为类金融机构。类金融业务包括但不限于：融资租赁、商业保理和小贷业务等。

（二）董事会前六个月至今，公司实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况

2022 年 8 月 30 日，公司召开了第三届董事会第二次会议，审议通过了本次非公开发行股票的方案。本次董事会前六个月至本回复报告出具日，公司不存在实施或拟实施财务性投资及类金融业务的情况，具体如下：

1、设立或投资产业基金、并购基金

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司不存在设立或投资产业基金、并购基金以及其他类似基金或产品情形。

2、拆借资金

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司不存在资金被拆借的情形。

3、委托贷款

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司不存在对外委托贷款的情形。

4、设立财务公司

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司未设立财务公司。

5、购买收益波动大且风险较高的金融产品

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司不存在购买收益波动大且风险较高的金融产品。公司在此期间购买的大额存单及理财产品系保本型，风险较低，因此不属于收益波动大且风险较高的金融产品，不属于财务性投资。

6、非金融企业投资金融业务

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司不存在投资金融业务的情形。

7、类金融业务

自本次发行相关董事会决议日前六个月起至本回复报告出具日，公司未从事类金融业务。

二、最近一期末是否持有金额较大、期限较长的财务性投资（包括类金融业务）情形

截止 2023 年 3 月 31 日，公司可能涉及财务性投资的相关报表科目如下：

单位：万元

序号	科目	2023 年 3 月 31 日 余额	占归母净资产 比例（%）	其中： 财务性投 资金额	财务性投资 占归母净资产 比例（%）
1	交易性金融资产	313,010.07	38.15		
2	长期股权投资	1,134.50	0.14		
3	其他权益工具投资	831.21	0.10	569.74	0.07
4	其他非流动金融资产	271,146.98	33.04		
	合计	586,122.77	71.43	569.74	0.07

(一) 交易性金融资产

截止 2023 年 3 月 31 日，公司持有的交易性金融资产均为结构性存款，明细如下：

单位：万元										
序号	产品名称	期限(天)	起息日期	到期日期	是否保本	产品收益率	账面价值	其中：本金	其中：公允价值变动金额	
1	交通银行蕴通财富定期型结构性存款（挂钩汇率二元结构）（产品代码：1699220780）	362	2022-6-16	2023-6-13	是	2.05%/3.15%	152,434.73	150,000.00	2,434.73	
2	交通银行“蕴通财富”定期型结构性存款协议挂钩汇率二元结构	173	2022-12-22	2023-6-13	是	1.75%/3.05%	120,575.34	120,000.00	575.34	
3	中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款 14373 期（C23WS0114）	77	2023-3-28	2023-6-13	是	3.05%/2.65%/1.3%	40,000.00	40,000.00	-	
合计							313,010.07	310,000.00	3,010.07	

公司购买的上述产品均为保本型结构性存款，风险等级较低，产品到期后不进行滚存，会根据新的市场变化选择合适的理财产品，持有目的主要是为了提高闲置资金利用率，不属于收益波动大且风险较高的金融产品，不属于财务性投资。

（二）长期股权投资

截止 2023 年 3 月 31 日，公司持有的长期股权投资为公司的合营企业和联营企业股权投资，明细如下：

单位：万元									
序号	项目	2023 年 3 月 31 日 余额	持股比例	类型	取得时间	取得方式	投资背景及原因	是否为围绕产业链上下游的产业投资	是否为财务性投资
1	武汉京楚文都文化传播有限责任公司	564.49	50%	合营企业股权	2016 年	投资设立	子公司人民文学出版社有限公司与湖北日报传媒集团投资设立合资公司经营《帅作文》周报，系公司基于文学类图书出版业务拓展下游渠道进行的产业投资。	是	否
2	邳架轩涵芬楼（北京）文化创意发展有限公司	40.01	40%	联营企业股权	2017 年	投资设立	该公司成立于 2017 年，主营业务为书、报、刊批发与零售，餐饮服务，系围绕公司从事的图书出版发行业务和产业链上下游以获取渠道为目的的产业投资。	是	否
3	国投中艺（北京）国际传媒投资有限公司	244.98	38%	联营企业股权	2014 年	投资设立	该公司主营业务为教育咨询、绘画技术培训、书法技术培训等，系围绕公司从事的美术类图书出版业务拓展下游渠道进行的产业投资。	是	否
4	北京荣宝虹宇文化传播有限公司	20.98	22.222222%	联营企业股权	2003 年	投资设立	该公司主营业务为组织文化艺术交流活动，系围绕公司从事的美术类业务拓展下游渠道进行的产业投资。	是	否
5	北京人美文艺创作院有限公司	264.03	34%	联营企业股权	2020 年	投资设立	该公司主要从事相关专业文化艺术品开发及经营活动，系围绕公司从事的美术类图书出版发行业务拓展下游渠道进行的产业投资。	是	否
	合计	1,134.50	—	—	—	—	—	—	—

如上表所示，截至 2023 年 3 月 31 日，公司持有的长期股权投资账面价值合计金额为 1,134.50 万元，均为与公司业务协同的合营企业和联营企业股权，系公司围绕公司从事的业务和产业链上下游以获取技术、原料或渠道为目的的产业投资，不属于财务性投资。

(三) 其他权益工具投资

截止 2023 年 3 月 31 日，公司持有的其他权益工具投资为公司的股票和参股单位股权投资，明细如下：

单位：万元									
序号	项目	2023 年 3 月 31 日余额	持股比例	类型	取得时间	取得方式	投资背景及原因	是否为围绕产业链上下游的产业投资	是否为财务性投资
1	南方出版传媒股份有限公司	565.00		股票	1999 年	受让所得	——	否	是
2	中国石油天然气股份有限公司	4.74		股票	2009 年之前	受让所得	——	否	是
	股票小计	569.74		——	——	——	——	——	——
3	北京涵芬楼文化创意产业有限公司	100.00	10%	参股单位股权	2017 年	投资设立	该公司主营业务为出版物零售等，系围绕公司从事的图书出版发行业务和产业链上下游以获取渠道为目的的产业投资。	是	否
4	深圳图书贸易有限公司	81.54	1.71812%	参股单位股权	1984 年	受让所得	该公司系 1984 年初由广东省新华书店和深圳市新华书店共同发起，向全国新华发行业区内联企业，主营图书贸易，系围绕公司从事的图书出版发行业务和产业链上下游以获取渠道为目的的产业投资。	是	否
5	陕西金书教育服务有限公司	38.72	10%	参股单位股权	2004 年	投资设立	该公司专业从事幼儿教育、基础教育、高等教育、职业教育课程建设和教材研发，提供教育管理、教学教研的数字化解决方案，系围绕公司从事的图书出版发行业务和产业链上下游以获取技术、原料为目的的产业投资。	是	否
6	新华维邦文化有限责任公司	14.01	0.83028%	参股单位股权	2005 年	投资设立	该公司系发行人改制成立前，由中版集团下属多家出版单位参与设立，原名新华出版物流通有限公司。成立时业务定位为出版物的批发、零售等；发行人上市前，根据中国出版集团内部业务板块划分对该公司主营业务进行了调整，目前其实际从事的主营业务为经营酒、茶等文创产品和礼品。	是	否

序号	项目	2023年3月31日余额	持股比例	类型	取得时间	取得方式	投资背景及原因	是否为围绕产业链上下游的产业投资	是否为财务性投资
7	中版互动科技(天津)有限公司	2.20	10%	参股单位 股权	2017 年投资，2021 年转让部分股权后在其他权益工具列报	投资设立	该公司原为本公司子公司，系数字影音互动科技与标准重点实验室研发实体，是首批新闻出版业科技与标准重点实验室之一，研发项目将为数字出版转型升级提供自主知识产权的可管控、可持续发展的内容分发新渠道，系围绕公司从事的数字出版业务进行的产业投资。2021 年，公司转让其部分股权，不再对其形成控制。	是	否
8	北京人人律智能大数据科技有限公司	25.00	5%	参股单位 股权	2019 年投资，2022 年失去控制后在其他权益工具列报	投资设立	该公司系北京法宣在线科技有限公司（以下简称法宣在线）和公司子公司中国民主法制出版社有限公司（以下简称民法社）共同出资设立的公司，主营产品为智慧普法与公共法律服务机器人。为推进公司的数字化建设进程，加快“媒体融合”的业务转型，同时适应法律在线宣传教育发展的需要，开拓公司在法律在线宣传教育和在线法律服务的业务板块，促进公司业务长远发展，民法社 2019 年收购法宣在线，该公司成为中国出版的控股子公司。2022 年因法宣在线未实现业绩承诺，民法社解除收购协议，不再对法宣在线和该公司形成控制。	是	否
参股单位股权投资小计		261.47	—	—	—	—	—	—	—
合计		831.21	—	—	—	—	—	—	—

如上表所示，截至 2023 年 3 月 31 日，公司持有的其他权益工具投资中，569.74 万元股票投资属收益波动大且风险较高的金融产品，为财务性投资，但仅占归母净资产 0.07%，占比较小。其余为与公司业务协同的参股单位股权投资，均系公司围绕公司从事的业务和产业链上下游以获取技术、原料或渠道为目的的产业投资，不属于财务性投资。

（四）其他非流动金融资产

截止 2023 年 3 月 31 日，公司持有的其他非流动金融资产为公司购买的可转让不可提前支取的大额存单，明细如下：

单位：万元

序号	产品名称	期限 (天)	起息日期	到期日期	是否 保本	产品收 益率	账面价值	其中：本金	其中： 公允价值变动
1	兴业银行北京崇文门支行大额存单	1040	2020-12-15	2023-10-21	是	3.55%	50,049.31	50,000.00	49.31
2	兴业银行北京崇文门支行大额存单	1040	2020-12-15	2023-10-21	是	3.55%	50,049.31	50,000.00	49.31
3	兴业银行三年期大额存单	1096	2022-3-28	2025-3-28	是	3.55%	51,804.58	50,000.00	1,804.58
4	兴业银行三年期大额存单	1096	2022-6-30	2025-6-30	是	3.45%	51,312.92	50,000.00	1,312.92
5	兴业银行三年期大额存单	986	2022-7-13	2025-3-25	是	3.55%	10,257.38	10,000.00	257.38
6	兴业银行三年期大额存单	987	2022-9-30	2025-6-13	是	3.45%	10,174.42	10,000.00	174.42
7	兴业银行三年期大额存单	987	2022-9-30	2025-6-13	是	3.45%	5,087.21	5,000.00	87.21
8	兴业银行三年期大额存单	1078	2022-11-25	2025-11-7	是	3.14%	10,109.90	10,000.00	109.90
9	兴业银行三年期大额存单	1078	2022-11-25	2025-11-7	是	3.14%	9,098.91	9,000.00	98.91
10	兴业银行三年期大额存单	1052	2022-12-21	2025-11-7	是	3.14%	5,043.61	5,000.00	43.61
11	兴业银行三年期大额存单	1052	2022-12-21	2025-11-7	是	3.14%	1,008.72	1,000.00	8.72
12	兴业银行三年期大额存单	1052	2022-12-21	2025-11-7	是	3.14%	10,087.22	10,000.00	87.22
13	兴业银行三年期大额存单	629	2022-12-29	2024-9-18	是	3.55%	5,045.36	5,000.00	45.36
14	兴业银行三年期大额存单	662	2022-12-29	2024-10-21	是	3.55%	2,018.14	2,000.00	18.14
	合计						271,146.98	267,000.00	4,146.98

公司持有的其他非流动金融资产，均为可转让不可提前支取的大额存单，固定收益率，风险较低，持有目的主要是为了提高闲置资金利用率，不属于收益波动大且风险较高的金融产品，不属于财务性投资。

综上所述，最近一期末公司持有的财务性投资为 569.74 万元股票投资，但仅占归母净资产 0.07%，占比较小，未超过公司合并财务报表归属于母公司净资产的 30%，公司最近一期末不存在持有金额较大、期限较长的财务性投资（包含类金融业务）情形。

三、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述情形，我们执行了如下核查程序：

1、获取并核查公司交易性金融资产、长期股权投资、其他权益工具投资等与投资相关科目明细情况；

- 2、查阅相关投资合同、理财协议、大额存单受让确认书、存款证实书等相关文件；
- 3、了解公司投资的业务情况、经营情况，就各项投资的经营实质结合公司本身的经营业务、战略规划与财务性投资相关定义进行比对及分析。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

本次董事会前六个月至本回复报告出具日，公司不存在实施或拟实施财务性投资及类金融业务的情况；公司最近一期末不存在持有金额较大、期限较长的财务性投资（包含类金融业务）情形。

（本页无正文，为信用中和会计师事务所（特殊普通合伙）《关于中国出版传媒股份有限公司非公开发行 A 股股票申请文件反馈意见的回复（2022 年年报更新稿）》之盖章页）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年五月十四日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶蔚蔚, 李耀英, 谭小青

经营范围 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、法规规定的其他业务。(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。)

出资额 6000万元

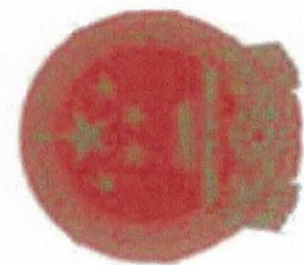
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日



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：谭小菁
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

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》。

发证机关：北京市财政局
二〇一一年五月五日
中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 李民
Full name 李民
性别 男
Sex
出生日期 1978年12月18日
Date of birth
工作单位 江苏会计师事务所
Working unit
身份证号码 232307812180000
Identity card No.







证书编号: 110001550271
No. of Certificate
会计师事务所: 江苏会计师事务所
Accounting Institute of CPAs
发证日期: 2008年03月21日
Date of Issuance



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.





姓名: 李民
证书编号: 110001550271

注册税务师
Registered Tax Agent

注册税务师工作单待变更
Registration of the Change of Working Unit

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出: 李民
转入: 李民
转出日期: 2008年11月17日
转入日期: 2008年11月17日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 田晓
性别: 女
出生日期: 1978-08-20
工作单位: 北京中和会计师事务所
身份证号码: 14232219780820XXXX

北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005953

注册日期: 2014年11月
发证日期: 2014年11月
Date of Issuance: 2014年11月

CPA 注册合格日期
2014
2015
2016
2017

CPA 注册合格日期
2017

年 月 日

姓名: 田晓
证书编号: 110101310062

年 月 日

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

北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)

北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)

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

北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)

北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)