



**立信会计师事务所(特殊普通合伙)**  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 关于对广东广州日报传媒股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

本所函件编号：信会师报字[2019]第 ZC10038 号

防伪编号：00202019020035738868

广东广州日报传媒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东广州日报传媒股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

### 一、管理层对汇总表的负责

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理



层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

### 三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

### 四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是广东广州日报传媒股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适于其他用途。本专项审计说明仅供广东广州日报传媒股份有限公司 2018 年年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：张 宁

中国注册会计师：刘国棣

中国·上海

2019 年 3 月 1 日

附件 1

## 广东广州日报传媒股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018年期初占用资金余额	2018年度占用累计发生金额（不含利息）	2018年度占用资金的利息（如有）	2018年度偿还累计发生金额	2018年度其他减少金额	2018年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	上海香榭丽广告传媒有限公司	控股股东附属企业	其他应收款	4,835.16	0.00	0.00	0.00	4,835.16	0.00	偿还私募债券和银行借款、缴纳税款和支付职工薪酬等	非经营性占用
非经营性资金占用总计	-	-	-	4,835.16	0.00	0.00	0.00	4,835.16	0.00	-	-
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018年期初往来资金余额	2018年度往来累计发生金额（不含利息）	2018年度往来资金的利息（如有）	2018年度偿还累计发生金额	2018年度其他减少金额	2018年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	广州日报社	控股股东	应收账款	1,057.74	1,640.00	0.00	1,310.57	0.00	1,387.16	印刷、发行、广告、服务	经营性往来
	广东美食导报社	控股股东附属企业	应收账款	1.57	0.00	0.00	0.00	0.00	1.57	服务费	经营性往来
	广州广报文化发展有限公司	控股股东附属企业	应收账款	0.40	253.25	0.00	145.58	0.00	108.07	印刷、广告	经营性往来
	广州看世界杂志社	控股股东附属企业	应收账款	85.97	128.24	0.00	88.98	0.00	125.24	印刷	经营性往来
	广州文摘报社	控股股东附属企业	应收账款	2.37	0.00	0.00	0.00	0.00	2.37	印刷、服务	经营性往来
	南风窗杂志社	控股股东附属企业	应收账款	7.61	356.32	0.00	250.60	0.00	113.32	印刷、广告、服务	经营性往来
	信息时报社	控股股东附属企业	应收账款	2,451.52	1,114.55	0.00	2,141.19	0.00	1,424.87	印刷、广告、服务	经营性往来
	广州赢周刊传媒有限公司	控股股东附属企业	应收账款	363.09	0.00	0.00	0.00	0.00	363.09	印刷费	经营性往来
	广州市时报微信息科技有限公司	控股股东附属企业	应收账款	0.00	15.90	0.00	15.90	0.00	0.00	广告	经营性往来
	广州日报社	控股股东	其他应收款	84.62	24.20	0.00	78.39	0.00	30.43	押金、服务费、商铺保证金	经营性往来
	广州大洋物业管理有限公司	控股股东附属企业	其他应收款	0.00	11.25	0.00	11.25	0.00	0.00	服务费	经营性往来
	广州市大洋房地产开发公司	控股股东附属企业	其他应收款	0.00	4.81	0.00	4.81	0.00	0.00	服务费	经营性往来
	广州传媒控股有限公司	控股股东附属企业	其他应收款	0.00	7.41	0.00	7.41	0.00	0.00	服务费	经营性往来
	信息时报社	控股股东附属企业	其他应收款	0.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.70	印刷费	经营性往来
	足球报社	控股股东附属企业	其他应收款	0.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.39	押金	经营性往来
	广州市同乐咨询服务公司	控股股东附属企业	其他应收款	0.00	0.20	0.00	0.20	0.00	0.00	服务费	经营性往来
	广州广报文化发展有限公司	控股股东附属企业	其他应收款	0.00	3.95	0.00	3.95	0.00	0.00	服务费	经营性往来
大股东及其附属企业小计	-	-	-	4,055.97	3,560.08	0.00	4,058.83	0.00	3,557.22	-	-

附件 1

## 广东广州日报传媒股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018年期初往来资金余额	2018年度往来累计发生金额（不含利息）	2018年度往来资金的利息（如有）	2018年度偿还累计发生金额	2018年度其他减少金额	2018年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司及其附属企业	广州粤商会传媒有限公司	全资子公司	其他应收款	480.76	0.00	0.00	0.00	0.00	480.76	调整装修款	非经营性往来
	广州广报电子商务有限公司	控股子公司	其他应收款	2,414.99	0.45	0.00	0.52	0.00	2,414.92	往来款	非经营性往来
	上海广娱网络科技有限公司	全资子公司	其他应收款	12.34	0.00	0.00	0.00	0.00	12.34	装修款	非经营性往来
	广州市广报新闻培训有限公司	控股子公司	其他应收款	1,136.00	690.60	0.00	0.00	0.00	1,826.60	往来款	非经营性往来
	广东广报投资有限公司	全资子公司	其他应收款	3.82	250.00	0.00	253.82	0.00	0.00	往来款	非经营性往来
	广东广报传媒印务有限公司	全资子公司	其他应收款	6,319.75	0.00	0.00	97.71	0.00	6,222.04	租金、资产调出	非经营性往来
	广州日报报业经营有限公司	全资子公司	其他应收款	9,576.59	28,464.32	0.00	22,989.13	0.00	15,051.78	往来款	非经营性往来
	广州日报报业经营有限公司销售分公司	全资子公司	其他应收款	0.00	6,202.10	0.00	6,202.56	0.00	-0.45	往来款	非经营性往来
	广州大洋传媒有限公司	全资子公司	其他应收款	0.00	4.84	0.00	4.84	0.00	0.00	代付工资	非经营性往来
	广州先锋报业有限公司	全资子公司	其他应收款	300.00	2.59	0.00	302.85	0.00	-0.26	往来款	非经营性往来
	广州日报新媒体有限公司	全资子公司	其他应收款	4,574.61	0.00	0.00	704.50	0.00	3,870.11	往来款	非经营性往来
	广州市交互式信息网络有限公司	全资子公司	其他应收款	0.00	1.35	0.00	1.71	0.00	-0.35	往来款	非经营性往来
	广州广报数据科技有限责任公司	全资子公司	其他应收款	120.66	0.00	0.00	0.00	0.00	120.66	装修款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业小计	-	-	-	24,939.52	35,616.25	0.00	30,557.63	0.00	29,998.13	-	-
其他关联人及其附属企业	重庆恒渲实业有限公司	联营企业	其他应收款	47.10	0.00	0.00	0.00	0.00	47.10	往来款	非经营性往来
其他关联人及其附属企业小计	-	-	-	47.10	0.00	0.00	0.00	0.00	47.10	-	-
其他关联资金往来总计	-	-	-	29,042.60	39,176.33	0.00	34,616.46	0.00	33,602.46	-	-

法定代表人：钟华强

主管会计工作负责人：刘晓梅

总会计师（或财务总监）：刘晓梅

会计机构负责人（会计主管人员）：舒淼

## 附件 2

## 大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初余额（2018年1月1日）（万元）	报告期新增占用金额（2018年度）（万元）	报告期偿还总金额（2018年度）（万元）	报告期其他减少金额（2018年度）（万元）	期末余额（2018年12月31日）（万元）	预计偿还方式	预计偿还金额（万元）	预计偿还时间（月份）
上海香榭丽广告传媒有限公司	2017年10月至2018年12月	偿还私募债券和银行借款、缴纳税款和支付职工薪酬等	4,835.16	0.00	0.00	4,835.16	0.00			
当年新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明										
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明										

注1：香榭丽原来是本公司的全资子公司，往来款形成于2014年12月至2017年6月，款项用途为偿还私募债券和银行借款、缴纳税款和支付职工薪酬等。2017年10月本公司转让香榭丽98.61%股权给控股股东附属企业广州同乐投资有限责任公司，转让股权后不再拥有对香榭丽的控制权，从2017年10月至2018年12月间接形成“大股东及其附属企业非经营性资金占用”。

注2：公司自2018年9月17日起在广东联合产权交易中心公开挂牌转让持有对香榭丽公司的债权4,835.16万元，挂牌价格参考标的资产评估值为人民币198.88万元。2018年12月12日，公司与香榭丽公司债权的受让方广州互动传媒有限公司签订了《资产交易合同》，交易成交价为198.88万元。

法定代表人：钟华强

主管会计工作负责人：刘晓梅

总会计师（或财务总监）：刘晓梅

会计机构负责人（会计主管人员）：舒淼