

关于北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金
往来情况汇总表的专项审核报告

众环专字（2021）0210864号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
汇总表	
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表	1

关于北方联合出版传媒(集团)股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字(2021)0210864号



北方联合出版传媒(集团)股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了北方联合出版传媒(集团)股份有限公司(以下简称“北方联合出版传媒公司”)2020年12月31日合并及公司的资产负债表,2020年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上市公司2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、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》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是北方联合出版传媒公司管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。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,计划和执行审核工作以对汇总表是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附汇总表所载资料与我们审计北方联合出版传媒公司2020年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解北方联合出版传媒公司2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供北方联合出版传媒公司2020年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。



中国注册会计师: 毛宝军

中国注册会计师: 吕鹏

吕鹏

中国·武汉

2021年4月22日

附表

上市公司2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：人民币万元

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系	上市公司核算的会计科目	2020年初占用资金余额	2020年度占用金额（不含利息）	2020年度累计发生金额（不含利息）	2020年度占用资金的利息（如有）	2020年度偿还累计发生额	2020年末占用资金余额	占用形成原因	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	辽宁出版集团有限公司	母公司	其他应收款	-	251.89	251.89	-	251.89	-	房屋租赁	房屋租赁	非经营性占用
	辽宁博鸿管理有限公司	同一母公司	其他应收款	-	14.97	14.97	-	14.97	-	房屋租赁	房屋租赁	非经营性占用
小计				-	266.86	266.86	-	266.86	-			
前大股东及其附属企业												非经营性占用
小计												非经营性占用
总计					266.86	266.86	-	266.86	-			
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2020年初往来资金余额	2020年度往来金额（不含利息）	2020年度累计发生金额（不含利息）	2020年度往来资金的利息（如有）	2020年度偿还累计发生额	2020年末往来资金余额	往来形成原因	往来形成原因	往来性质
	辽宁北方教育投资控股有限公司	同一母公司	应收账款	3,729.83	10.44	10.44	-	809.25	2,931.02	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁无限穿越新媒体有限公司	同一母公司	应收账款	113.74	2,093.93	2,093.93	-	1,755.01	452.66	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁出版集团有限公司	母公司	应收账款	111.68	585.94	585.94	-	574.39	123.23	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁新华教育产业发展有限公司	同一母公司	应收账款	2,144.02	9,750.36	9,750.36	-	11,836.86	57.52	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁《垂钩》期刊社有限公司	同一母公司	应收账款	48.79	16.81	16.81	-	22.60	43.00	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁研学教育科技有限公司	同一母公司	应收账款	32.00	0.14	0.14	-	0.14	32.00	销售商品	销售商品	经营性往来
	辽宁北方教育报刊出版有限公司	同一母公司	应收账款	-	200.65	200.65	-	196.14	4.51	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁泽霖文化旅游产业发展有限公司	同一母公司	应收账款	-	0.52	0.52	-	0.09	0.43	销售商品	销售商品	经营性往来
	辽宁博鸿管理有限公司	同一母公司	应收账款	-	11.50	11.50	-	11.42	0.08	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁省委机关文印有限责任公司	同一母公司	应收账款	-	1.37	1.37	-	1.35	0.02	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁北方期刊出版集团有限公司	同一母公司	应收账款	25.10	200.14	200.14	-	225.24	-	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁北方教育图书发行有限公司	同一母公司	应收账款	-	717.33	717.33	-	717.33	-	销售商品	销售商品	经营性往来
	《甲壳虫》杂志社	同一母公司	应收账款	-	1.76	1.76	-	1.76	-	提供劳务	提供劳务	经营性往来
	拂石传媒有限公司	同一母公司	应收账款	-	0.30	0.30	-	0.30	-	销售商品、提供劳务	销售商品、提供劳务	经营性往来
	辽宁省新华书店控股有限公司	同一母公司	应收账款	-	0.03	0.03	-	0.03	-	销售商品	销售商品	经营性往来

大股东及其附属企业

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	2020年初占用资金余额	2020年度占用资金发生额(不含利息)	2020年度占用资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生额	2020年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	辽宁鼎籍万学教育科技有限公司	同一母公司	应收账款	-	0.19	-	0.19	-	销售商品	经营性往来
	辽宁无限穿越新媒体有限公司	同一母公司	预付账款	-	356.00	-	-	356.00	采购商品	经营性往来
	辽宁出版集团有限公司	母公司	预付账款	34.52	-	-	34.52	-	采购商品	经营性往来
	辽宁《垂约》期刊社有限公司	同一母公司	预付账款	60.00	60.00	-	120.00	-	采购商品	经营性往来
小计				6,299.68	14,007.41	-	16,306.62	4,000.47		
	新华书店北方图书城有限公司	子公司	其他应收款	29,624.86	25,859.50	-	42,290.24	13,194.12	资金归集	非经营性往来
	万卷出版有限责任公司	子公司	其他应收款	5,971.28	477.28	-	461.75	5,986.81	资金归集	非经营性往来
	辽宁鼎籍智造传媒有限公司	子公司	其他应收款	-	1,940.00	-	150.00	1,790.00	资金归集	非经营性往来
	辽宁印刷物资有限责任公司	子公司	其他应收款	-	3,192.25	-	1,759.42	1,432.83	资金归集	非经营性往来
	辽宁电子出版社有限责任公司	子公司	其他应收款	1,100.04	6.00	-	6.00	1,100.04	资金归集	非经营性往来
	辽宁省出版发行有限责任公司	子公司	其他应收款	477.11	-	-	-	477.11	资金归集	非经营性往来
	辽宁科学技术出版社有限责任公司	子公司	其他应收款	44.17	185.00	-	-	229.17	资金归集	非经营性往来
	辽宁音像出版社有限责任公司	子公司	其他应收款	200.00	-	-	-	200.00	资金归集	非经营性往来
	辽宁北方出版物配送有限公司	子公司	其他应收款	2,000.00	100.00	-	2,000.00	100.00	资金归集	非经营性往来
	辽宁票据印务有限公司	子公司	其他应收款	87.43	-	-	-	87.43	资金归集	非经营性往来
	辽宁少年儿童出版有限责任公司	子公司	其他应收款	61.91	-	-	-	61.91	资金归集	非经营性往来
	辽宁辽版图书发行业有限公司	子公司	其他应收款	536.75	316.60	-	853.35	-	资金归集	非经营性往来
	辽宁新华印务有限公司	子公司	其他应收款	-	34.29	-	34.29	-	资金归集	非经营性往来
小计				40,103.54	32,110.91	-	47,555.04	24,659.41		
关联自然人										非经营性往来
小计										非经营性往来
	沈阳市新华书店	其他	应收账款	4.51	4,922.36	-	3,856.14	1,070.73	销售商品	经营性往来
	锦州市新华书店	其他	应收账款	743.04	46.00	-	64.54	724.50	销售商品	经营性往来
	抚顺市新华书店有限公司	其他	应收账款	585.48	-	-	-	585.48	销售商品	经营性往来





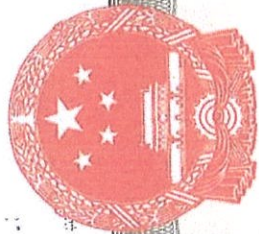
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2020年初占用资金余额	2020年度占用累计发生额(不含利息)	2020年度占用资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生额	2020年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	阜新市新华书店有限责任公司	其他	应收账款	408.65	-	-	14.50	394.15	销售商品	经营性往来
	大连德泰建设工程有限公司	其他	应收账款	-	272.21	-	-	272.21	提供劳务	经营性往来
	鞍山市新华书店	其他	应收账款	296.82	212.89	-	253.95	255.76	销售商品	经营性往来
	阜新蒙古族自治县新华书店	其他	应收账款	140.81	496.33	-	493.38	143.76	销售商品	经营性往来
	桓仁满族自治县新华书店	其他	应收账款	92.34	65.26	-	25.27	132.33	销售商品	经营性往来
	北票市新华书店有限公司	其他	应收账款	-	138.04	-	61.31	76.73	销售商品	经营性往来
	大连经济技术开发区市政设施管修有限公司	其他	应收账款	-	72.00	-	-	72.00	提供劳务	经营性往来
	东港市新华书店	其他	应收账款	-	103.31	-	31.59	71.72	销售商品	经营性往来
	庄河市新华书店	其他	应收账款	-	91.47	-	31.31	60.16	销售商品	经营性往来
	朝阳市新华书店有限责任公司	其他	应收账款	-	59.08	-	4.85	54.23	销售商品	经营性往来
	营口市鲅鱼圈区新华书店	其他	应收账款	-	44.45	-	-	44.45	销售商品	经营性往来
	建平县新华书店有限公司	其他	应收账款	-	64.37	-	20.23	44.14	销售商品	经营性往来
	大连灏泰基础设施投资有限公司	其他	应收账款	-	43.55	-	-	43.55	提供劳务	经营性往来
	瓦房店市新华书店	其他	应收账款	0.02	38.80	-	0.02	38.80	销售商品	经营性往来
	辽宁省丹东市新华书店	其他	应收账款	1.88	47.68	-	15.87	33.69	销售商品	经营性往来
	大连市普兰店区新华书店	其他	应收账款	-	79.33	-	47.24	32.09	销售商品	经营性往来
	义县新华书店	其他	应收账款	-	31.06	-	2.94	28.12	销售商品	经营性往来
	铁岭市新华书店	其他	应收账款	-	96.70	-	73.75	22.95	销售商品	经营性往来
	大石桥市新华书店有限责任公司	其他	应收账款	-	20.05	-	0.10	19.95	销售商品	经营性往来
	辽宁省凤城市新华书店	其他	应收账款	-	19.19	-	0.91	18.28	销售商品	经营性往来
	大连德泰现代建筑科技有限公司	其他	应收账款	-	16.99	-	-	16.99	提供劳务	经营性往来
	法库县新华书店	其他	应收账款	-	16.48	-	1.00	15.48	销售商品	经营性往来
	台安县新华书店	其他	应收账款	-	17.02	-	3.31	13.71	销售商品	经营性往来
	辽阳市新华书店有限公司	其他	应收账款	7.98	6.65	-	0.98	13.65	销售商品	经营性往来
	开原市新华书店	其他	应收账款	22.62	10.58	-	22.62	10.58	销售商品	经营性往来



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	2020年初占用资金余额	2020年度占用累计发生金额(不含利息)	2020年度占用资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生额	2020年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
其他关联方及其附属企业	海城市新华书店有限公司	其他	应收账款	-	25.13		15.13	10.00	销售商品	经营性往来
	营口市新华书店有限责任公司	其他	应收账款	0.17	45.43		37.07	8.53	销售商品	经营性往来
	大连市旅顺口区新华书店有限公司	其他	应收账款	-	34.49		26.33	8.16	销售商品	经营性往来
	清原满族自治县新华书店	其他	应收账款	-	11.55		3.97	7.58	销售商品	经营性往来
	西丰县新华书店	其他	应收账款	6.79	4.50		4.50	6.79	销售商品	经营性往来
	盘锦市新华书店	其他	应收账款	1.06	6.54		1.56	6.04	销售商品	经营性往来
	朝阳市新华书店	其他	应收账款	0.51	19.43		15.40	4.54	销售商品	经营性往来
	抚顺县新华书店	其他	应收账款	-	3.35		-	3.35	销售商品	经营性往来
	大连德泰文化发展有限公司	其他	应收账款	-	2.10		-	2.10	提供劳务	经营性往来
	本溪市新华书店有限责任公司	其他	应收账款	1.90	17.25		17.25	1.90	销售商品	经营性往来
	康平县新华书店	其他	应收账款	-	25.33		23.82	1.51	销售商品	经营性往来
	大连德泰控股有限公司	其他	应收账款	-	1.44		-	1.44	提供劳务	经营性往来
	绥中新华书店有限公司	其他	应收账款	-	19.21		17.79	1.42	销售商品	经营性往来
	辽宁省长海县新华书店	其他	应收账款	-	1.41		-	1.41	销售商品	经营性往来
	凌海市新华书店	其他	应收账款	-	9.08		8.02	1.06	销售商品	经营性往来
	大连德泰房地产发展有限公司	其他	应收账款	-	1.06		-	1.06	提供劳务	经营性往来
	建昌县新华书店有限公司	其他	应收账款	-	6.98		6.29	0.69	销售商品	经营性往来
	葫芦岛市新华书店有限责任公司	其他	应收账款	-	1.79		1.40	0.39	销售商品	经营性往来
	岫岩满族自治县新华书店	其他	应收账款	0.37	-		-	0.37	销售商品	经营性往来
	新宾满族自治县新华书店有限公司	其他	应收账款	-	131.00		130.82	0.18	销售商品	经营性往来
本溪满族自治县新华书店	其他	应收账款	-	3.62		3.58	0.04	销售商品	经营性往来	
辽宁省兴城市新华书店	其他	应收账款	-	0.03		-	0.03	销售商品	经营性往来	
大连金普新区新华书店	其他	应收账款	-	170.50		170.50	-	销售商品	经营性往来	
凌源市新华书店有限公司	其他	应收账款	-	53.48		53.48	-	销售商品	经营性往来	
喀左蒙古族自治县新华书店	其他	应收账款	-	-		-	-	销售商品	经营性往来	

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	2020年初占用资金余额	2020年度占用累计发生金额(不含利息)	2020年度占用资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生额	2020年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	彰武县新华书店有限公司	其他	应收账款	-	-	-	-	-	销售商品	经营性往来
	盘锦市大洼区新华书店	其他	应收账款	-	11.95	-	11.95	-	销售商品	经营性往来
	沈阳市辽中区新华书店有限公司	其他	应收账款	0.04	-	-	0.04	-	销售商品	经营性往来
	调兵山市新华书店	其他	应收账款	-	1.27	-	1.27	-	销售商品	经营性往来
	新民市新华书店	其他	应收账款	-	30.41	-	30.41	-	销售商品	经营性往来
	鞍山市新华书店	其他	预付账款	436.61	194.00	-	45.80	584.81	采购商品	经营性往来
	锦州市新华书店	其他	预付账款	113.48	71.51	-	75.22	109.78	采购商品	经营性往来
	海城市新华书店有限公司	其他	预付账款	91.82	237.25	-	276.73	52.34	采购商品	经营性往来
	义县新华书店	其他	预付账款	-	8.14	-	-	8.14	采购商品	经营性往来
	盖州市新华书店	其他	预付账款	0.95	2.65	-	0.95	2.65	采购商品	经营性往来
	盘锦市新华书店	其他	预付账款	145.00	281.01	-	425.33	0.68	采购商品	经营性往来
	阜新蒙古族自治县新华书店	其他	预付账款	-	0.39	-	-	0.39	采购商品	经营性往来
小计				3,102.86	8,465.13	-	6,430.43	5,137.56		
总计				49,506.08	54,583.46	-	70,292.09	33,797.44		

法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



3-5



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨崇华

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

2020 12 10



证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

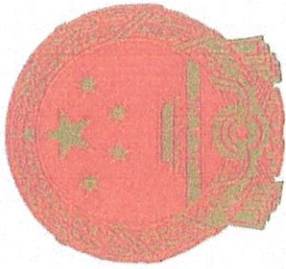
首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇二一年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-10层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

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：

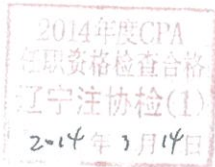
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



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

姓名 Full name 毛宝军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970年09月04日
工作单位 Working unit 国富浩华会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
身份证号码 Identity card No. 21011219700904001X



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: 毛宝军
证书编号: 210101620005

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



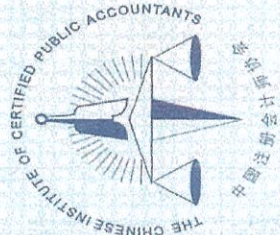
事务所
CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 吕鹏
 性别: 男
 出生日期: 1986年9月4日
 工作单位: 瑞华会计师事务所(普通合伙)沈阳分所
 身份证号码: 211403198609048213
 Identity card No.



2020年度
 年度检验登记合格
 Annual Renewal Registration
 辽宁注协检(1)

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 4月24日

证书编号: 110101301362
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年3月7日
 Date of Issuance

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞年达了 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审众环达了 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月2日
 /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d