

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（2023）0700134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



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区中南路169号中审众环大厦
邮编: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Zhonglu Road, Wuchang District
Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

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(2023)0700134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“出版传媒公司”)2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022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2022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不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出版传媒公司2022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。

为了更好地理解出版传媒公司2022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。

本审核报告仅供出版传媒公司2022年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



高英华

中国注册会计师:



吕鹏

中国·武汉

2023年4月27日

审核报告第1页共1页



附表 2

关于北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

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	2022 年期初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额(不含利息)	2022 年度占用资金的利息(如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 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										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前大股东及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
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系	上市公司核算的会计科目	2022 年期初往来资金余额	2022 年度往来累计发生金额(不含利息)	2022 年度往来资金的利息(如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 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	辽宁北方教育投资控股有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2,430.42	12.96		293.18	2,150.20	销售商品、提供劳务	经营性往来
	宽甸满族自治县新华书店有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	190.24	196.76		63.63	323.37	销售商品	经营性往来
	辽宁新华教育产业发展有限	控股股东、实际控制人的附属企	应收账款	133.60	18,697.92		18,737.44	94.08	销售商品、提供劳务	经营性往来

公司	业									
超级知识产权顾问（北京）有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		65.77		0.69	65.08	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	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	491.51	1,775.93		2,214.43	53.01	销售商品、提供劳务	经营性往来	
拂石传媒有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		64.89		32.64	32.25	销售商品	经营性往来	
辽宁研学教育科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	32.00	1.51		1.51	32.00	销售商品	经营性往来	
北票市新华书店有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	0.14	209.76		205.94	3.96	销售商品	经营性往来	
辽宁出版集团有限公司	控股股东	应收账款	29.18	1,054.52		1,083.70		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	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		168.06		168.06		销售商品、提供劳务	经营性往来	
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	43.00	-42.98		0.02		销售商品	经营性往来	
辽宁北方教育图书发行有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		26.84		26.84		销售商品、提供劳务	经营性往来	
辽宁北方未来出版有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.02		0.02		销售商品	经营性往来	
辽宁北方教育报刊出版有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		14.61		14.61		销售商品、提供劳务	经营性往来	
辽宁数学周报出版有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		126.93		126.93		销售商品	经营性往来	

	辽宁博鸿管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		18.57		18.57		销售商品	经营性往来
	辽宁春风文化传媒有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.26		0.26		销售商品	经营性往来
	辽宁省新华书店控股有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.07		0.07		销售商品	经营性往来
	辽宁研学国际旅行社有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.02		0.02		销售商品	经营性往来
	辽宁无限穿越新媒体有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		69.44		62.89	6.55	采购商品、接受劳务	经营性往来
	辽宁出版集团有限公司	控股股东	预付款项	2.71	3.80		2.71	3.80	租金	经营性往来
	辽宁北方教育投资控股有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	114.56			114.56		采购商品	经营性往来
	辽宁无限穿越新媒体有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	3.01			3.01		租金	经营性往来
	宽甸满族自治县新华书店有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	1.54			1.54		采购商品、接受劳务	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	新华书店北方图书城有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	13,166.96	26,500.00		25,500.00	14,166.96	资金归集/往来款	非经营性往来
	万卷出版有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	6,002.29	15.49			6,017.78	借款/往来款	非经营性往来
	辽宁印刷物资有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,432.83				1,432.83	往来款	非经营性往来
	辽宁省出版发行有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	477.11				477.11	代垫款	非经营性往来
	辽宁电子出版	子公司及其控制	其他应收款	392.04				392.04	往来款	非经营性

	社有限责任公司	的法人								往来
	辽宁科学技术出版社有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	229.17				229.17	往来款	非经营性往来
	辽宁鼎籍数码科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		160.00			160.00	借款	非经营性往来
	辽宁北方出版物配送有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	100.00	86.39		86.39	100.00	往来款	非经营性往来
	辽宁票据印务有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	87.43				87.43	往来款	非经营性往来
	辽宁少年儿童出版社有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	61.91				61.91	往来款	非经营性往来
	辽宁音像出版社有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	100.00			100.00		资金归集	非经营性往来
	辽宁鼎籍智造传媒有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,790.00			1,790.00		借款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
总计	/	/	/	27,311.65	49,227.54		50,649.66	25,889.53	/	/



营业执照

(副本) 5-1

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码“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。



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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、清算等审计业务；出具有关报告；法律、法规规定的其他业务；（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

2023年1月7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》。



中华人民共和国财政部制



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2101室

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





姓名: 高爽
Sex: 女
出生日期: 1970年04月08日
工作单位: 国富浩德会计师事务所
身份证号: 211315700405804



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.

年检通过

证书编号: 210100610006
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: 1998年07月16日
Date of Issuance

2011年4月25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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021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

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

工作单位更名为: 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年 7 月 16 日

10

11

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年 10 月 20 日

12

注意事项

- 一、注册会计师须持有重号，必要时期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、本证书和遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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 issuance after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

年检通过



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.

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(2)

2017年4月25日

2019年度
年度检验登记 合格
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.

2019年度CPA
年检合格
辽宁省注协检(1)
2019年3月18日

2015年度
CPA年检合格
辽宁省注协检(1)
3月15日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

3 29
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年度CPA年检合格
辽宁省注协检(1) 3月18日

2018年度CPA
年检合格
辽宁省注协检(1)
3月29日

年 月 日


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

姓名: 吕鹏
 性别: 男
 出生日期: 1985年9月4日
 工作单位: 瑞华会计师事务所(普通合伙)北京分所
 身份证号: 211403198509048213
 Issuing authority:





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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer-out

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer-in

转出人: 吕鹏
转入人: 吕鹏

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.

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


