股票代码:601999 股票简称:出版传媒 编号:临2025-020

北方联合出版传媒(集团)股份有限公司关于上海证券交易所《关于北方联合出版传媒(集团)股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北方联合出版传媒(集团)股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到上海证券交易所下发的《关于北方联合出版传媒(集团)股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2025】0771号),要求公司针对函件中的信息进一步补充披露。公司收到函件后高度重视,并立即组织相关人员对函件中的问题进行回复。现将相关回复公告如下:

如无特殊说明,本回复中的金额均为万元。除特别说明外,若出现各分项数值之和与总数尾数不符的情况,均为四舍五入所致。

问题1.关于主营业务

年报显示,公司主营业务为图书出版及发行业务、印刷业务与物资销售业务。报告期内,公司实现营业收入24.26亿元,同比增长0.6%;实现归非前后归母净利润分别为1.02亿元和0.87亿元,一至四季度归母净利润分别为-0.08亿元、0.21亿元、0.30亿元和0.58亿元。图书出版与发行业务包括一般图书和教材教辅业务,采用经销包退和包销两种销售模式。公司通过子公司辽宁印刷物资有限责任公司(以下简称物资公司)开展纸张及印刷耗材、设备配件等物资经营以及造纸原辅材料贸易等业务,2024年实现营业收入5.16亿元,同比增加13.88%,占当期总营收的21.27%。请公司:

(1)分业务类型补充披露近三年主要客户和供应商名称、关联关系、销售和采购内容及金额、结算政策、期末待结算款项,说明是否存在上下游重叠或由同一方控制的情形,是否存在由客户指定供应商的情形。

(2)结合合同约定的退货条件、期限、定价机制及退货率的预估等,说明经销包退模式下收入确认的具体时点、方法及依据,公司相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

(3)结合物资销售业务的具体模式,公司在相关业务开展中承担的角色,是否拥有对相关商品的控制权等,说明项目收入按照“总额法”或“净额法”确认的依据,是否符合《企业会计准则》的规定。

(4)结合物资销售业务主要销售产品、自用和外销占比、经营所需资金来源及成本、历史盈利情况等,说明开展相关业务的合理性与必要性,是否与公司主营业务发展具备协同性,并说明报告期公司物资销售业务规模增长的原因。

(5)结合报告期一至四季度毛利率水平、主要成本费用构成及环比变动情况、行业季节性特征、可比公司经营情况,说明公司各季度业绩波动的原因。

请年审会计师发表意见。

(一)公司回复

(1)分业务类型补充披露近三年主要客户和供应商名称、关联关系、销售和采购内容及金额、结算政策、期末待结算款项,说明是否存在上下游重叠或由同一方控制的情形,是否存在由客户指定供应商的情形。

1.公司近三年主要客户及供应商情况

(1)出版业务

2024年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁省教育厅	非关联方	教材	36,278.48	5,522.38	6个月
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教辅	13,312.17	0	12个月
山东绿卡凯尔文化传媒有限公司	非关联方	教辅	6,749.32	230.55	12个月
大连市新华书店有限公司	非关联方	教材教辅	6,650.75	2,405.21	6个月
沈阳市新华书店有限公司	非关联方	教材教辅	3,893.11	194.07	6个月
合计	——	——	66,883.83	8,352.21	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2023年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁省教育厅	非关联方	教材	35,931.86	5,522.38	6个月
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教辅	12,689.08	0	12个月
北京中育云科技有限公司	非关联方	教辅	6,813.22	252.49	12个月
大连市新华书店有限公司	非关联方	教材教辅	5,958.98	1,884.56	6个月
世纪为华(北京)文化发展有限公司	非关联方	教辅	4,592.79	0	12个月
合计	——	——	65,985.93	7,659.43	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2022年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁省教育厅	非关联方	教材	36,464.32	5,522.38	6个月
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教辅	14,299.73	94.08	12个月
北京二十一世纪金星教育科技有限公司	非关联方	教辅	8,769.85	0	12个月
大连市新华书店有限公司	非关联方	教材教辅	5,171.83	2,930.74	6个月
山东绿卡凯尔文化传媒有限公司	非关联方	教辅	4,624.17	0	12个月
合计	——	——	69,329.90	8,547.20	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2024年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
人民教育出版社有限公司	非关联方	教材教辅	4,871.48	0	12个月
辽宁师范大学出版社有限责任公司	非关联方	教材教辅	3,416.79	5,073.09	6个月
江苏凤凰教育发展有限公司	非关联方	教材教辅	3,047.72	1,085.75	6个月
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	教材教辅	2,555.98	0	6个月
陕西人民教育出版社有限责任公司	非关联方	教辅	1,886.18	0	12个月
合计	——	——	15,778.15	6,158.84	——

2023年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
北京外文普成纸业有限公司	非关联方	纸张	4,371.46	0	12个月
人民教育出版社有限公司	非关联方	教材教辅	3,190.97	0	12个月
广东人民出版社有限公司	非关联方	教辅	3,165.57	0	12个月
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教材	2,606.77	502.62	6个月
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	教材教辅	2,404.78	0	6个月
合计	——	——	15,739.55	502.62	——

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教材	7,842.68	502.62	6个月
北京外文普成纸业有限公司	非关联方	纸张	5,074.06	1,161.32	12个月
人民教育出版社有限公司	非关联方	教材教辅	4,856.55	883.73	12个月
山东太阳纸业股份有限公司	非关联方	纸张	4,046.59	981.62	12个月
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	教材教辅	2,510.55	0	6个月
合计	——	——	24,330.43	3,529.29	——

注:出版板块采购、销售结算周期均较长,账期一般在6-12个月内,而物资板块存货周转快,采购模式分预付、现货、赊销三种,采购账期按照招标合同执行,账期一般3月以内。

(2)发行业务

2024年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
上海汉云电子商务有限公司	非关联方	家电	1,750.17	409.61	3个月
中国邮政集团有限公司辽宁省分公司	非关联方	图书	1,660.95	4.04	3个月
大连艺术学院	非关联方	图书	1,299.67	0	6个月
北京中育云科技有限公司	非关联方	图书	1,209.26	0	6个月
沈阳新文源书刊有限公司	非关联方	图书	979.92	68.83	12个月
合计	——	——	6,899.97	482.48	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2023年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
中国邮政集团有限公司辽宁省分公司	非关联方	图书	2,311.19	0	3个月
沈阳新华购书中心有限责任公司	非关联方	图书	1,151.16	0	现款
北京珍知楼阁文化发展有限公司	非关联方	图书	1,106.46	1,106.46	3个月
沈阳市新华书店有限公司	非关联方	图书	1,011.56	1,038.43	2个月
上海汉云电子商务有限公司	非关联方	家电	801.54	0	3个月
合计	——	——	6,381.91	2,144.89	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2022年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教辅	3,276.56	0	6个月
中国邮政集团有限公司辽宁省分公司	非关联方	图书	2,046.28	0	现款
辽宁无限穿越新媒体有限公司	关联方	图书	1,138.88	0	3个月
沈阳书业集团发行有限责任公司	非关联方	图书	1,137.48	774.53	5个月
成都市新都区教育科学研究院	非关联方	图书	807.58	0	1个月
合计	——	——	8,406.78	774.53	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2024年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
重庆海尔家电销售有限公司沈阳分公司	非关联方	家电	3,588.28	449.57	现款
外语教学与研究出版社有限责任公司	非关联方	图书	1,382.86	36.90	10个月
人民出版社	非关联方	图书	1,231.07	3,372.81	12个月
安徽元典文化传媒有限公司	非关联方	图书	1,135.99	386.95	6个月
四川志诚铭科书业有限公司	非关联方	图书	1,121.59	88.82	6个月
合计	——	——	8,459.79	4,335.05	——

2023年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
北京外文普成纸业有限公司	非关联方	纸张	4,371.46	0	12个月
人民教育出版社有限公司	非关联方	教材教辅	3,190.97	0	12个月
广东人民出版社有限公司	非关联方	教辅	3,165.57	0	12个月
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教材	2,606.77	502.62	6个月
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	教材教辅	2,404.78	0	6个月
合计	——	——	15,739.55	502.62	——

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁新华教育产业发展有限公司	关联方	教材	7,842.68	502.62	6个月
北京外文普成纸业有限公司	非关联方	纸张	5,074.06	1,161.32	12个月
人民教育出版社有限公司	非关联方	教材教辅	4,856.55	883.73	12个月
山东太阳纸业股份有限公司	非关联方	纸张	4,046.59	981.62	12个月
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	教材教辅	2,510.55	0	6个月
合计	——	——	24,330.43	3,529.29	——

注:家电业务采购模式:北方图书城作为海尔公司授权的海尔品牌家电经销商,采购电器产品需预存采购货款,采购成功后扣除预存款。

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
外文出版社有限责任公司	非关联方	图书	2,456.59	80.68	12个月
学习出版社有限公司	非关联方	图书	2,016.76	2,268.21	12个月
外语教学与研究出版社有限责任公司	非关联方	图书	1,903.06	107.36	10个月
博库网络有限公司	非关联方	图书	1,676.94	0	1个月
人民出版社	非关联方	图书	1,253.61	1,179.57	12个月
合计	——	——	9,306.96	3,635.82	——

(3)物资供应业务

①纸张业务

2024年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
天津新华印务有限公司	非关联方	纸张	4,671.11	2,249.38	12个月
大连旺清贸易有限公司	非关联方	纸张	943.74	0	1个月
本溪九星印刷包装有限公司	非关联方	纸张	815.07	275.21	3个月
长春东北师范大学出版社有限责任公司	非关联方	纸张	794.32	211.97	2个月
大连出版社有限公司	非关联方	纸张	716.89	126.37	2个月
大连理工大学出版社有限公司	非关联方	纸张	689.22	402.46	6个月
辽宁师范大学出版社有限责任公司	非关联方	纸张	614.07	0	1个月
陕西出版传媒集团印刷物资有限责任公司	非关联方	纸张	588.50	0	现款
大连金华光彩色印刷有限公司	非关联方	纸张	578.50	116.64	3个月
成都建发纸业有限公司	非关联方	纸张	573.73	0	1个月
合计	——	——	10,985.15	3,382.03	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2023年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
天津新华印务有限公司	非关联方	纸张	2,379.44	756.44	12个月
本溪九星印刷包装有限公司	非关联方	纸张	1,477.43	784.60	3个月
天津雅捷纸业有限公司	非关联方	纸张	1,022.47	1,155.40	1个月
辽宁师范大学出版社有限责任公司	非关联方	纸张	947.98	0	1个月
长春东北师范大学出版社有限责任公司	非关联方	纸张	674.23	82.33	2个月
辽宁金印文化传媒股份有限公司	非关联方	纸张	574.59	11.98	1个月
大连理工大学出版社有限公司	非关联方	纸张	570.25	0	6个月
人民卫生出版社有限公司	非关联方	纸张	539.09	0	2个月
大连益欣印刷有限公司	非关联方	纸张	494.29	159.86	3个月
内蒙古爱信达教育印务有限责任公司呼和浩特市分公司	非关联方	纸张	491.64	41.56	2个月
合计	——	——	9,171.41	2,992.17	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2022年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
本溪九星印刷包装有限公司	非关联方	纸张	3,710.16	649.23	3个月
天津新华印务有限公司	非关联方	纸张	2,759.68	432.45	12个月
人民教育出版社有限公司	非关联方	纸张	1,178.54	0	2个月
辽宁师范大学出版社有限责任公司	非关联方	纸张	924.65	0	1个月
长春东北师范大学出版社有限责任公司	非关联方	纸张	769.97	344.78	2个月
锦州市金源纸业有限公司	非关联方	纸张	747.66	0	1个月
天津教育出版社有限公司	非关联方	纸张	746.80	0	2个月
沈阳鑫丰泰经贸有限公司	非关联方	纸张	546.82		1个月
黑龙江金泰纸业有限公司	非关联方	纸张	480.73	20.97	1个月
辽宁虎驰科技传媒有限公司	非关联方	纸张	436.22		1个月
合计	——	——	12,301.23	1,447.43	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2024年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
山东晨鸣纸业销售有限公司	非关联方	纸张	8,296.88	156.34	3个月
山东太阳纸业股份有限公司	非关联方	纸张	6,914.44	767.72	2个月
上海金光纸业产品服务有限公司	非关联方	纸张	5,626.72	578.12	2个月
辽宁振兴生态造纸有限公司	非关联方	纸张	3,709.08	357.58	3个月
北京外文普成纸业有限公司	非关联方	纸张	1,554.30	0	现款
广西太阳纸业纸板有限公司	非关联方	纸张	1,438.53	0	现款
山东绿卡智能科技有限公司	非关联方	纸张	1,165.31	0	现款
山东华泰纸业股份有限公司	非关联方	纸张	1,091.11	91.61	3个月
亚太森博(江苏)浆纸有限公司	非关联方	纸张	1,053.38	120.30	1个月
山东金察伦纸业有限公司	非关联方	纸张	1,025.51	673.42	3个月
合计	——	——	31,875.26	2,745.09	——

注:物资板块存货周转快,采购模式分预付、现货、赊销三种,采购账期按照招标合同执行,账期一般3月以内,而出版板块采购、销售结算周期均较长,账期一般在6-12个月内。

2023年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
山东晨鸣纸业销售有限公司	非关联方	纸张	11,670.07	828.51	3个月
上海金光纸业产品服务有限公司	非关联方	纸张	5,746.87	1,096.05	2个月
山东太阳纸业股份有限公司	非关联方	纸张	3,452.70	1,568.30	2个月
辽宁振兴生态造纸有限公司	非关联方	纸张	2,892.20	50.07	3个月
兖州天章纸业有限公司	非关联方	纸张	1,890.70	440.06	2个月
山东博汇纸业股份有限公司	非关联方	纸张	1,314.62	0	2个月
山东金察伦纸业有限公司	非关联方	纸张	1,264.82	261.10	3个月
广西太阳纸业有限公司	非关联方	纸张	1,168.16	44.62	2个月
山东太阳宏河纸业有限公司	非关联方	纸张	1,024.35	1,157.51	2个月
广西太阳纸业纸板有限公司	非关联方	纸张	816.28	0	现款
合计	——	——	31,240.77	5,446.22	——

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
山东晨鸣纸业销售有限公司	非关联方	纸张	13,517.76	6,737.32	3个月
上海金光纸业产品服务有限公司	非关联方	纸张	4,846.11	192.43	2个月
山东万国太阳食品包装材料有限公司	非关联方	纸张	4,618.62	0	现款
中冶纸业银河有限公司	非关联方	纸张	4,068.00	1,507.24	3个月
辽宁振兴生态造纸有限公司	非关联方	纸张	3,605.15	895.34	3个月
山东太阳纸业股份有限公司	非关联方	纸张	1,583.36	42.64	2个月
广西太阳纸业纸板有限公司	非关联方	纸张	1,271.08		现款
兖州天章纸业有限公司	非关联方	纸张	956.26	20.29	2个月
北京盛通兴源供应链管理有限公司	非关联方	纸张	606.54		现款
斯道拉恩索(广西)浆纸有限公司	非关联方	纸张	471.54		1个月
合计	——	——	35,544.42	9,395.26	——

②纸浆业务

2022年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
山东晨鸣纸业销售有限公司	非关联方	纸浆	5,497.40	0	现款
旅投(深圳)供应链管理有限公司	非关联方	纸浆	3,625.71	0	现款
中冶纸业银河有限公司	非关联方	纸浆	729.19	0	现款
保定顺通卫生纸制造有限公司	非关联方	纸浆	52.53	0	预收
合计	——	——	9,904.83	0	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
浙江自贸区欣和德润实业有限公司	非关联方	纸浆	3,614.72	0	现款
上海建发纸业有限公司	非关联方	纸浆	1,909.06	0	现款
青岛建发纸业有限公司	非关联方	纸浆	1,751.24	0	现款
禹晟通(上海)实业有限公司	非关联方	纸浆	1,391.13	0	现款
山东荣仕浆纸有限公司	非关联方	纸浆	373.01	0	现款
青岛丰世宝经贸有限公司	非关联方	纸浆	221.11	0	现款
青岛德音进出口有限公司	非关联方	纸浆	206.08	0	现款
上海运泉浆纸有限公司	非关联方	纸浆	146.58	0	现款
中冶纸业银河有限公司	非关联方	纸浆	52.38	0	现款
合计	——	——	9,665.31	0	——

③煤炭业务

2022年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
辽宁振兴生态造纸有限公司	非关联方	煤炭	6,683.28	0	现款
合计	——	——	6,683.28	0	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
内蒙古鑫四合商贸有限公司	非关联方	煤炭	5,582.59	533.22	现款
赤峰微宇商贸有限公司	非关联方	煤炭	1,049.95	0	现款
合计	——	——	6,632.54	533.22	——

(4)印刷业务

2024年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	印制费	2,074.72	421.66	6个月
《老同志之友》杂志社	非关联方	印制费	476.71	0	3个月
沈阳创大纸业有限公司	非关联方	纸张	446.23	0	12个月
北京中少京图图书有限公司	非关联方	印制费	391.27	92.36	3个月
国家税务总局辽宁省税务局	非关联方	印制费	354.47	0	12个月
合计	——	——	3,743.40	514.02	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2023年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
北京师范大学出版社(集团)有限公司	非关联方	印制费	1,895.24	0	6个月
《老同志之友》杂志社	非关联方	印制费	641.34	0	3个月
人民出版社	非关联方	印制费	640.74	0	6个月
国家税务总局辽宁省税务局	非关联方	印制费	500.65	0	12个月
沈阳创大纸业有限公司	非关联方	纸张	453.60	71.63	12个月
合计	——	——	4,131.57	71.63	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2022年主要客户情况

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
国家税务总局辽宁省税务局	非关联方	印制费	890.17	3.83	12个月
北京京师印务有限公司	非关联方	印制费	760.16	0	6个月
营口合鑫包装制品有限公司	非关联方	纸张	685.08	774.04	2个月
人民出版社	非关联方	印制费	589.21	30.00	6个月
《老同志之友》杂志社	非关联方	印制费	520.40	0	3个月
合计	——	——	3,445.02	807.87	——

注:此处的销售金额为确认的销售收入金额。

2024年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
深圳精密达智能机器有限公司	非关联方	设备	598.77	29.87	12个月
上海温上包装制品有限公司	非关联方	塑料制品	469.03	0	3个月
沈阳秉义纸制品有限公司	非关联方	纸张	313.64	62.60	12个月
厦门大器免成工贸有限公司	非关联方	纸张	286.09	0	12个月
大连华传印刷有限公司	非关联方	印制费	246.48	128.87	3个月
合计	——	——	1,914.01	221.34	——

2023年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额(不含税)	期末待结算金额	结算政策(账期)
上海温上包装制品有限公司	非关联方	塑料制品	843.34	0	3个月
沈阳秉义纸制品有限公司	非关联方	纸张	452.42	71.25	12个月
广东万博机电科技有限公司	非关联方	设备	451.33	22.57	12个月
辽宁弘森企业管理有限公司	非关联方	技术服务	350.08	0	1个月
苏州平流层信息科技有限公司	非关联方	油墨	270.46	0	12个月
合计	——	——	2,367.63	93.82	——

2022年主要供应商情况

供应商名称	关联关系	采购内容	采购金额	期末待结算金额	结算政策(账期)
上海温上包装制品有限公司	非关联方	塑料制品	958.19	0	3个月
辽宁恒中实业有限公司	非关联方	纸张	673.53	0	1个月
沈阳秉义纸制品有限公司	非关联方	纸张	571.97	0	12个月
沈阳嘉诺纸业有限公司	非关联方	纸张	529.44	181.46	3个月
辽宁添赢纸业有限公司	非关联方	纸张	431.02	0	3个月
合计			3,184.05	181.46	——

公司存在供应商和客户上下游重叠,主要有以下三种情况:①征订政策影响。例如:出版业务中,公司与关联方辽宁新华教育产业发展有限公司(以下简称“华侨公司”)的交易存在上下游重叠,主要原因系公司负责全省政府采购免费教材(除大连)以及非免费教材教辅的征订及发行,免费教材发行资格通过辽宁省政府采购中心组织的义务教育阶段教材政府采购招投标取得。由于历史沿革,以前年度辽宁省内地方课程教材均由华侨公司发行,因此公司需从华侨公司采购地方课程教材,后政府发行渠道进行调整,华侨公司不再负责此业务,公司需从教材出版单位进行采购,因此从2023年下半年起公司采购地方课程教材,同时,华侨公司基于自身经营内审定教辅发行单位,公司出版的审定教辅需销售给华侨公司。②不同业务板块的客户及供应商存在重叠。例如子公司新华印务承接北京师范大学出版社(集团)有限公司印刷业务,因而其在印刷业务板块为客户;同时公司本部根据省内征订需要从北京师范大学出版社(集团)有限公司采购教材教辅,因而其在出版业务板块为供应商。③同一业务板块客户供应商重叠,但采购、销售产品不同。例如2022年的物资供应业务中,物资公司从赤峰微宇商贸有限公司、内蒙古鑫四合商贸有限公司采购煤销售给辽宁振兴生态造纸有限公司以供其自备广发电生产纸张及供暖使用,同时从辽宁振兴生态造纸有限公司采购纸张销售给上市公司内外部20多家客户;与山东晨鸣纸业销售有限公司采购、销售内容分别为纸张、纸浆。

公司存在供应商和客户由同一方控制,但采购、销售的产品不同。例如:①物资供应业务中,2024年纸张业务客户成都建发纸业有限公司,与2022年度纸浆业务供应商上海建发纸业有限公司、青岛建发纸业有限公司,均隶属于厦门建发浆纸集团有限公司,属于同一方控制的情形,但上述采购、销售分别发生在不同年度,向供应商采购商品为纸浆,向客户销售商品为纸张。②出版业务中,2024年客户山东绿卡凯尔文化传媒有限公司与公司供应商山东绿卡智能科技有限公司,分别由同一自然人股东直接控股或间接持股的同时出任法定代表人、执行董事及总经理,能够实施重大影响,因此,属于受同一方控制的情形,向供应商采购商品为纸张,向客户销售商品为图书,具体业务内容如下:公司下属的辽宁教育出版社有限责任公司(以下简称“教育社”)以出版教育类、文化类图书为主,是东北地区重要的教育类图书出版机构,不断为读者提供优质的教育出版产品,市场类教辅(尖子生题库)品牌系列丛书畅销二十年。山东绿卡凯尔文化传媒有限公司(以下简称“山东绿卡凯尔”)是从事图书策划发行、印刷物资购销、创意文具发行、线下教育培训、教育装备研发于一体的综合教育类企业,为国内具有较大影响力的民营图书公司。双方长期合作教辅出版业务,教育社负责图书编辑出版和生产加工,山东绿卡凯尔负责宣传推广和市场销售,实现优势互补、合作共赢。

教育社对出版业务实行全过程控制、全流程管理。如:选题立项阶段负责组织选题论证、选题申报、书号申领等;编辑阶段负责内容编辑加工、三审三校、开本工艺等;纸张采购阶段负责确定用纸类型、市场询价、签署合同、质量检查等;图书印制阶段负责确定印厂、由第三方印刷厂负责生产印刷、开具印刷委托书、下达印装工艺单、获取印制样书、检查印制质量等;图书价格为市场化定价,由公司根据出版成本及市场需求状况自主确定。图书生产加工完成后,由教育社开具发行授权书,并按照与山东绿卡凯尔签订的包销合同进行交付,实现所有权转移。图书的出版权始终属于教育社,发行权委托给山东绿卡凯尔在全国范围内销售。若图书存在侵犯著作权、违反出版合同约定、未履行质量保障义务等情形,相关权利人可依法向教育社提起诉讼,要求教育社承担法律责任。因此,公司作为图书商品的生产商、供货商,是主要责任人,拥有对相关商品的控制权,对此业务按照“总额法”确认收入。

山东绿卡智能科技有限公司(以下简称“山东绿卡智能”)是与山东绿卡凯尔同受同一方控制的企业。山东绿卡智能因其地理、价格、供货稳定等优势成为教育社的长期纸张供应商,公司虽存在与受同一方控制的企业同时发生采购、销售业务的情形,但购销业务对应的具体商品并不相同,交易时间、合同约定、款项收付等信息并没有相关性,采购、销售交易是根据双方业务的实际需要发生的,具有商业合理性。

公司销售给山东绿卡凯尔的教辅所使用的纸张,和公司向山东绿卡智能采购是同一批纸张,但不存在纸张的循环销售的情形。主要原因:采购的纸张是图书生产必备的原材料和销售的产品是成品图书,不仅形态是发生改变,更为重要的是性质和价值发生实质性改变,加工完成的是形成了有知识产权、合国际书号、CIP数据和定价的可销售的公开出版物。公司从山东绿卡智能采购的纸张,交付给印刷厂以后,经过印刷厂的裁切、印刷、折页、配页、洗槽、上胶、上皮、裁切成品、装订、成品检验等一系列加工工艺后变成成品图书,同时通过印刷加工,将编辑加工后的作者稿件通过封面、扉页、版权页、内文、书脊、封底的艺术形式展现出来,赋予了全新的生命力。而且在印刷过程中还会有废页,废纸等各类纸张损耗。因此不构成纸张循环销售的情形。

除此之外公司不存在其他主要供应商和客户由同一方控制的情形。

报告期内,公司不存在