

# 关于对广东广州日报传媒股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 320 号

广东广州日报传媒股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 5.07 亿元，较去年同期下降 25.31%，归属于上市公司股东的净利润 3.13 亿元，较去年同期增加 273.44%，其中，你公司 2020 年度实现投资收益 27,994.92 万元，占净利润的 89.46%，较去年增加 20,327.64 万元，同比增加 265.12%，你认为本年度投资收益较去年变化较大的原因包括：一是德粤基金公允价值变动收益增加导致公司投资收益增加以及受疫情影响，地铁传媒、华美洁具等参股单位投资收益减少等综合因素影响导致本年度投资收益同比增加 15,413.93 万元；二是前期已出合并报表范围的破产清算子公司超额亏损转回，确认投资收益 6,408.18 万元；三是部分理财产品到期后转购买存款类产品导致本年度投资收益较去年减少 1,177.02 万元；四是处置长期股权投资产生的投资损失 187.72 万元。

（1）你公司 2020 年度营业收入较去年同期下滑，具体行业来看，你公司 2020 年度广告行业收入下滑 29.81%，发行业务收入下滑 26.36%，印刷业务收入下滑 25.36%，前述三项业务收入占你公司全

部业务收入的 86.39%，请你公司结合前述三项业务的市场竞争情况、所处市场地位、主要客户的变化情况、所属行业的政策变化情况、以及同行业可比公司情况，详细说明前述三项业务收入下滑的原因及合理性，是否与行业趋势保持一致，并进一步说明你公司拟采取的改善和提升主营业务盈利能力的具体措施；

（2）结合德粤基金设立的目的、各投资人的出资情况及所获得的权利、投委会权利分配的设计等方面综合考虑，你公司子公司德同广报（珠海）私募基金管理有限公司是否能够对德粤基金实质控制，本次公允价值变动的具体情况，确认损益的具体会计处理，并进一步说明你对德粤基金的核算方法、收益确认等是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（3）你公司报告期内共有五家子公司被法院裁定破产清算，请你公司详细说明五家子公司的具体情况，包括但不限于公司名称、成立时间、主营业务情况、法院裁定破产清算的时间、破产清算进展情况、是否履行信息披露义务等，并说明相关超额亏损转回的具体情况、相关会计处理及其合规性、是否满足转回条件以及相关认定是否审慎；

（4）你公司将子公司破产导致的亏损转回形成的投资收益和理财产品形成的投资收益均计入经常性损益，请你公司结合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》等相关规定，说明上述认定是否合规、合理；

（5）请你公司详细说明部分理财产品到期后转为购买存款类产品的具体情况、与去年相比对投资收益的影响；

（6）请你公司年审会计师对前述问题（2）、（3）、（4）进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示,截至报告期末,你公司投资性房地产余额 2.4 亿元,较期初增加 3,270.76 万元,主要是由于报告期内部分房产转入投资性房地产核算,增加投资性房地产账面价值。请你公司补充披露转入投资性房地产的房屋建筑物的具体情况,包括转入时间、涉及金额、转入原因、主要用途、相关的会计处理等,并进一步说明是否符合投资性房地产的确认条件,请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示,截至报告期末,你公司货币资金余额 2.7 亿元,其中,受限的定期存单 8,800 万元;“其他非流动资产”项下“定期存单本金”余额 12.09 亿元,与此同时,你公司 2020 年度长期借款余额增加 6,835.19 万元。请你公司:

(1) 说明你公司报告期末定期存单的主要情况,包括但不限于所有权人、时间、金额、期限、利率、是否受限、是否存在潜在的合同安排或潜在的限制性用途、是否存在与控股股东存在共管账户的情形;

(2) 年报显示,你公司本报告期内部分理财本金转为购买大额存单等定期存款产品,导致相关投资收益减少 1,177.02 万元,结合前述情况说明你公司本年度继续购买大量定期存单的合理性和必要性,是否存在其他安排或考虑;

(3) 说明报告期末 8,800 万元定期存单受限的原因,并说明是否存在通过定期存单质押担保等方式为控股股东或关联方提供资金的情形;

(4) 在公司现金流较为充裕的情况下,你公司长期借款增加的原因、资金来源及借款期限、借款利率及具体用途;

(5) 你公司独立董事对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示,截至报告期末你公司受限无形资产金额 6.70 亿元,你公司披露的受限原因为抵押,请你公司详细说明无形资产受限的具体原因,是否用于融资事项,并具体说明无形资产的主要抵押权人、对应的借款金额、利息和期限,并说明借款的主要用途及信息披露情况,是否存在违规为关联方提供担保的情形,并请你公司独立董事进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示,报告期内,你公司管理费用 1.62 亿元,占营业收入的 32%,较去年同期增加 20.60%。请你公司详细说明报告期内管理费用的具体构成、报告期内员工人数的变化情况、人均薪酬水平,并与同行业或同地区公司的平均薪酬进行对比,结合公司所述行业特征以及同行业可比公司情况,说明管理费用占营业收入比例较大的原因及合理性,并请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示,报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额 8,641.30 万元,较去年同期增加 565.94%;筹资活动产生的现金流量净额-3,557.55 万元,你公司称报告期内筹资活动产生的现金流量净额大幅减少的原因,一方面是粤传媒大厦项目的专门借款减少 10,647.89 万元,另一方面是公司支付的股利和利息较去年同期增加 8,604.96 万元,同比增加 502.11%,请你公司:

(1) 说明在本年度营业收入下滑的情况下,经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因及合理性;

(2) 请你公司结合具体借款情况,详细说明报告期内利息支出情况,以及利息支出及利息收入的具体核算过程。

7. 年报显示,截至报告期末,你公司其他应收款项下,关联方往来款余额 2,422.76 万元,请你公司说明上述款项的具体构成,包括

但不限于交易对方、发生原因、发生时间、发生金额、交易对方与你公司之间的关联关系、是否具备商业实质、是否构成资金占用或财务资助等，并进一步说明报告期内发生上述款项的原因及合理性。

8. 年报显示，你公司控股股东下属广州传媒控股有限公司与上市公司从事业务构成同业竞争，请你公司详细披露广州传媒控股有限公司的主要业务情况，以及你公司为解决同业竞争的具体计划、措施及相关安排。

9. 年报显示，截至报告期末，你公司“其他应付款”中存在“外单位往来款”余额 3,476.92 万元，请你公司补充披露外单位往来款的明细情况，包括但不限于往来对象、是否为关联方、金额、形成原因、发生时间以及约定偿还时间，如存在借款，进一步说明借款利率情况。

10. 年报显示，你公司报告期内实现营业外收入 1.68 亿元，其中，收到刑事判决强制执行款 1.62 亿元，请你公司说明相关刑事判决的具体情况以及最新进展情况，相关会计处理及其合规性，并进一步说明是否涉及以前年度会计差错更正，请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 14 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2021年6月4日