证券代码:002181 证券简称:粤传媒 公告编号:2021-034

广东广州日报传媒股份有限公司关于2020年年度报告全文及摘要的更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东广州日报传媒股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年3月31日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露了《2020年年度报告全文》及在巨潮资讯网、《证券时报》《证券日报》《上海证券报》《中国证券报》披露了《2020年年度报告摘要》(公告编号:2021-009)。经事后核查,公司2020年年度报告全文及摘要中部分财务数据需要更正,具体如下:

一、更正事项概述

2020年公司因子公司进入破产清算程序不再纳入合并范围,而在编制合并报表时将历年累计超额亏损转回,形成投资收益6,424.84万元;同时,进入破产清算程序的子公司本期不再纳入合并范围后,以前年度于编制合并报表时已抵销而于本期恢复计入本期合并报表的长期股权投资减值和应收款项坏账损失合计为6,345.94万元;超额亏损转回的投资收益与减值损失相抵后差额为78.90万元,计入了经常性损益,本次自查后,认为计入非经常性损益更为恰当。因此,2020年更正后的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为123,145,815.00元,比更正前的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润减少78.90万元。

二、年报更正情况

1. 年度报告全文“第二节公司简介及主要财务指标,六、主要会计数据和财务指标”及摘要“第二节公司基本情况,3、主要会计数据和财务指标,(1)近三年主要会计数据和财务指标”中关于“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”数据有更正,更正如下:

更正前:

单位:元

	2020年	2019年	本年比上年增减	2018年
营业收入(元)	506,860,696.84	678,617,407.85	-25.31%	797,118,797.28
归属于上市公司股东的净利润(元)	313,496,770.78	83,949,003.85	273.44%	54,540,682.98
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	123,934,906.08	52,914,639.83	134.22%	-195,098,344.94
经营活动产生的现金流量净额(元)	86,412,994.75	12,976,027.34	565.94%	22,688,978.27
基本每股收益(元/股)	0.2700	0.0723	273.44%	0.047
稀释每股收益(元/股)	0.2700	0.0723	273.44%	0.047
加权平均净资产收益率	7.56%	2.10%	增加5.46个百分点	1.38%
	2020年末	2019年末	本年末比上年末增减	2018年末
总资产(元)	4,922,303,584.42	4,549,897,349.46	8.18%	4,404,739,929.21
归属于上市公司股东的净资产(元)	4,255,945,650.22	4,032,606,675.57	5.54%	3,965,540,638.19

更正后:

单位:元

	2020年	2019年	本年比上年增减	2018年
营业收入(元)	506,860,696.84	678,617,407.85	-25.31%	797,118,797.28
归属于上市公司股东的净利润(元)	313,496,770.78	83,949,003.85	273.44%	54,540,682.98
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	123,145,815.00	52,914,639.83	132.73%	-195,098,344.94
经营活动产生的现金流量净额(元)	86,412,994.75	12,976,027.34	565.94%	22,688,978.27
基本每股收益(元/股)	0.2700	0.0723	273.44%	0.047
稀释每股收益(元/股)	0.2700	0.0723	273.44%	0.047
加权平均净资产收益率	7.56%	2.10%	增加5.46个百分点	1.38%
	2020年末	2019年末	本年末比上年末增减	2018年末
总资产(元)	4,922,303,584.42	4,549,897,349.46	8.18%	4,404,739,929.21
归属于上市公司股东的净资产(元)	4,255,945,650.22	4,032,606,675.57	5.54%	3,965,540,638.19

2. 年度报告全文“第二节公司简介及主要财务指标,八、主要会计数据和财务指标”及摘要“第二节公司基本情况,3、主要会计数据和财务指标,(2)分季度主要会计数据”中关于“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”的第二季度数据有更正,更正如下:

更正前:

单位:元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	106,697,988.87	126,227,581.66	127,551,970.00	146,383,156.31
归属于上市公司股东的净利润	7,563,910.93	20,782,384.14	211,334,675.54	73,815,800.17
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	6,510,493.44	20,631,830.86	21,550,500.75	75,242,081.03
经营活动产生的现金流量净额	-14,162,102.85	-6,682,554.83	174,832,611.30	-67,574,958.87

更正后:

单位:元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	106,697,988.87	126,227,581.66	127,551,970.00	146,383,156.31
归属于上市公司股东的净利润	7,563,910.93	20,782,384.14	211,334,675.54	73,815,800.17
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	6,510,493.44	19,842,739.78	21,550,500.75	75,242,081.03
经营活动产生的现金流量净额	-14,162,102.85	-6,682,554.83	174,832,611.30	-67,574,958.87

3. 年度报告全文“第二节公司简介及主要财务指标,九、非经常性损益项目及金额”中关于“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的数据及合计有更正,更正如下:

更正前:

单位:元

项目	2020年金额	2019年金额	2018年金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分)	3,356,852.98	1,186,938.94	-30,001,039.86	主要系本报告期内公司处置部分资产取得的收益。
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,673,591.87	30,609,845.64	55,339,531.87	主要系本报告期公司收到的政府补助。
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,695,261.01			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			224,028,096.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,685,822.72	-845,270.94	958,294.64	主要系本报告期收到广州市中级人民法院划转的关于【2018)粤刑终881号】裁的执行款共计16,244.82万元。
减:所得税影响额	1,409,521.61	-10,178.34	493,821.50	
少数股东权益影响额(税后)	440,142.27	-72,672.04	212,033.59	
合计	189,561,864.70	31,034,364.02	249,639,027.92	—

更正后:

单位:元

项目	2020年金额	2019年金额	2018年金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分)	3,356,852.98	1,186,938.94	-30,001,039.86	主要系本报告期内公司处置部分资产取得的收益。
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,673,591.87	30,609,845.64	55,339,531.87	主要系本报告期公司收到的政府补助。
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,695,261.01			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			224,028,096.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,685,822.72	-845,270.94	958,294.64	主要系本报告期收到广州市中级人民法院划转的关于【2018)粤刑终881号】裁的执行款共计16,244.82万元。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	789,091.08			
减:所得税影响额	1,409,521.61	-10,178.34	493,821.50	
少数股东权益影响额(税后)	440,142.27	-72,672.04	212,033.59	
合计	190,350,955.78	31,034,364.02	249,639,027.92	—

4. 年度报告全文“第十二节财务报告,十八、补充资料,1、当期非经常性损益明细表”中关于“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的数据及合计有更正,更正如下:

更正前:

单位:元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,356,852.98	主要系本报告期内公司处置部分资产取得的收益。
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,673,591.87	主要系本报告期公司收到的政府补助。
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,695,261.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,685,822.72	主要系本报告期收到广州市中级人民法院划转的关于【2018)粤刑终881号】裁的执行款共计16,244.82万元。
减:所得税影响额	1,409,521.61	
少数股东权益影响额	440,142.27	
合计	189,561,864.70	—

更正后:

单位:元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,356,852.98	主要系本报告期内公司处置部分资产取得的收益。
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,673,591.87	主要系本报告期公司收到的政府补助。
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,695,261.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,685,822.72	主要系本报告期收到广州市中级人民法院划转的关于【2018)粤刑终881号】裁的执行款共计16,244.82万元。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	789,091.08	
减:所得税影响额	1,409,521.61	
少数股东权益影响额	440,142.27	
合计	190,350,955.78	—

5. 年度报告全文“第十二节财务报告,十八、补充资料,2、净资产收益率及每股收益”中关于“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”的加权平均净资产收益率和每股收益数据有更正,更正如下:

更正前:

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.56%	0.2700	0.2700
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.99%	0.1067	0.1067

更正后:

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.56%	0.2700	0.2700
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.97%	0.1061	0.1061

除上述更正事项外,原公告其他内容不变。本次年报更正内容不涉及2020年度财务报表科目调整,不需要修正年度财务报表数据,因此对年度财务报表和审计报告意见无影响。公司对因上述更正给投资者带来的不便深表歉意,今后将加强公告编制过程中的审核工作,努力提高信息披露质量。

广东广州日报传媒股份有限公司

董事会

二〇二一年七月十三日

证券代码:002181 证券简称:粤传媒 公告编号:2021-033

广东广州日报传媒股份有限公司关于对深圳证券交易所2020年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东广州日报传媒股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”、“粤传媒”)于2021年6月4日收到深圳证券交易所上市公司管理一部发出的《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)。根据该函要求,公司就相关问询事项说明如下:

一、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%,你公司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;

公司回复:

一、广告、发行、印刷业务收入下滑原因

(一)广告行业:

传统报纸广告刊例花费同比降幅已连续两年位居全渠道前三,后疫情时代品牌主整体从对传统媒体广告的投入转向对短视频/直播等新媒体渠道倾斜,传统报纸广告预算大幅缩减。根据CTR媒介智讯发布的《2020年广告市场半年报及年报》数据显示,2020年上半年中国广告市场花费同比下滑19.7%,全年下滑幅度11.6%,其中报纸刊例花费2020年全年同比下滑28.2%。公司2020年广告行业收入与行业趋势保持一致。从公司主要广告客户情况来看,传统广告业务仅有医药行业因疫情带动同比增长,旅游、美容医疗、汽车等细分行业受疫情冲击影响较大。在传统广告下滑的大趋势下,公司以全案策划为抓手大力推进整合营销,其中新媒体业务中视频业务量大幅增长。

(二)发行行业:

一方面全网用户对移动互联网依赖程度进一步加深,新媒体信息传达及时性高和用户参与度强的特点使其进一步转变用户的阅读习惯,根据Questmobile《2020年中国移动互联网年度大报告》,综合资讯类产品活跃用户规模达6.33亿,这导致传统报纸在订户数和零售渠道均出现下滑。另一方面传统主流媒体近年来加大融媒矩阵建设力度,在新兴传播阵地提升传统主流媒体的传播力与影响力。根据人民网研究院发布的《2020报纸融合传播指数报告》,在考察的275份报纸中,报纸网站原创数量增长9%、每家报纸网站平均被全网转载17.5万篇次;微博、微信入驻率均为98.9%,已经成为报纸普遍覆盖的传播渠道;报纸入驻聚合新闻客户端和入驻聚合视频客户端的比例分别为97.1%和89.1%,较2019年比率明显提高,粉丝数、播放量大幅增长。综上,公司传统报纸发行业务收入下滑与行业趋势一致。

(三)印刷行业:

根据国家统计局数据,2020年报纸出版总印数同比减少40.6亿份,同比下滑12.78%,近五年来呈加速下跌趋势;其他方面,国家统计局数据显示,2020年期刊出版总印数和图书总印数分别同比下跌8.68%和4.70%。公司承印的系列报刊印量下滑、线上营销进一步分流线下营销印刷物的需求、以及公司主动调整低毛利订单构成公司2020年印刷业务收入下滑的主要原因。

二、公司拟采取措施

2021年,经济态势变化的影响因素将持续不减。未来预估受新冠疫情影响,纸媒纸刊的广告、发行业务经营难度有增无减,传统业务势必持续下滑,形势依然严峻。公司将按照《粤传媒转型发展实施方案(2020-2022年)》明确的“12345”发展战略,继续“深改革、实转型、强治理”,改善与提升主营业务盈利能力,具体如下:

(一)融合传播和融合经营双轮联动

一是继续围绕新闻+服务深化媒体融合,广告业务通过用活客户资源,为客户提供全案价值,同时打造自身核心竞争力,实现以销售到运营再到内容的产业链延伸,以创意短视频、视频制作与运营为突破口,推动业务结构调整,积极发展会展业务,稳步拓展优质户外资源,深化广告产品供给侧改革。

二是印刷业务立足于书刊细分市场做强做精商印,探索包装业务,拓展少儿教辅教科书等毛利较高的业务订单,提高印刷收入及利润。

三是发行业务在《广州日报》发行方面继续调整及优化发行结构。提高机团订阅占比,进而减少因个人订户占比高而持续受互联网新闻资讯冲击的负面影响。

四是继续推进转型业务进程,稳步推进教育培训业务,传媒高中、大洋研学、老年大学项目等继续创收增收;通过新媒体产品陆续落地,在老年健康、少儿教育、生活与时尚和体育科技等细分区域或垂直行业内逐步建立起领先优势。

五是拓展文创业务,同步推进包括人民中大院改造项目、马赛园区等多个文创园区项目。

(二)积极引进专业人才,补充人才队伍

大力引进行业经验丰富、管理视野开阔、战略资源充裕的新媒体、视频、电商、会展等转型方向头部领军人才,以领军人才作为支点撬动转型业务团队搭建,继续激活主营业务活力。

(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,并进一步说明你公司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;

公司回复:

1.德同广报能够实现对德粤基金的实质控制。

① 德粤基金设立的目的

2014年10月,粤传媒审议通过了《关于拟与德同(北京)投资管理有限公司合作设立文化产业投资基金的议案》(公告编号:2014-075、2014-079),明确公司通过本次与德同资本合作设立文化产业投资基金(即“德粤基金”),目的是为了抓住文化传媒行业发展的有利时机,充分利用德同资本的专业投资团队和风险控制体系,进一步增强公司对文化传媒、TMT行业的投资能力,并有效过滤标的项目前期的各种潜在风险,推动公司积极稳健地并购整合及外延式扩张,实现公司持续、健康、快速成长。基于这一目的,粤传媒全资子公司广东广报投资有限公司(简称“广报投资”)先与德同(北京)投资管理有限公司(简称“德同北京”)共同出资设立了德同广报(珠海)私募基金管理有限公司(简称“德同广报”,曾用名广州德同广报投资管理有限公司);其后,德同广报再作为普通合伙人、粤传媒作为有限合伙人与其他主体共同发起设立了上海德粤股权投资基金中心(有限合伙)(简称“德粤基金”)(公告编号2015-001)。

②各投资人的出资情况及所获得的权利

德粤基金规模为31,640万元,粤传媒出资占比47.41%,是最大出资人。各投资人的出资情况如下表所示:

合伙人名称或姓名	出资方式	出资额(万元)	出资比例	合伙人性质
德同广报(珠海)私募基金管理有限公司	货币	500.00	1.58%	普通合伙人
广东广州日报传媒股份有限公司	货币	15,000.00	47.41%	有限合伙人
上海德同共盈股权投资基金中心(有限合伙)	货币	5,000.00	15.80%	有限合伙人
新余众望投资管理中心(有限合伙)	货币	5,000.00	15.80%	有限合伙人
上海易德融投资管理中心(有限合伙)	货币	5,140.00	16.25%	有限合伙人
张雪敏	货币	500.00	1.58%	有限合伙人
谭云青	货币	500.00	1.58%	有限合伙人
合计		31,640.00	100%	

德粤基金为有限合伙企业,其中德同广报作为德粤基金的普通合伙人和执行事务合伙人,全面负责德粤基金的投资业务及其他业务的管理及决策,对德粤基金的债务承担无限连带责任;粤传媒及其他投资人作为德粤基金的有限合伙人,以认缴出资额为限对德粤基金的债务承担责任,有限合伙人不参与管理或控制德粤基金的投资业务及其他以德粤基金名义进行的活动、交易和业务。德粤基金合伙协议约定,普通合伙人即为执行事务合伙人,在合伙企业存续期间不得变更,各有限合伙人确认不可撤销地授权执行事务合伙人在执行合伙人事务时由其独立行使权利,不需要有限合伙人的同意。

有限合伙人包括优先合伙人和劣后合伙人。根据《合伙协议》约定,基金取得的收入在偿还债务、扣除应由德粤基金承担的税费和费用后,按以下顺序向全体合伙人进行分配:

序号	分配顺序	分配规则
①	可分配资产	取得的收入在偿还债务、扣除应由德粤基金承担的税费和费用后的可分配资产
②	优先合伙人的实缴出资额	向各优先合伙人返还截止分配时点的优先实缴出资额,直至各优先合伙人均百分之百(100%)收回其优先实缴出资额
③	优先合伙人优先回报	向各优先合伙人进行分配,直至各优先合伙人就其优先实缴出资额实现每年百分之八(8%)单利的收益(按照从出资到账截止日起计算到分配时点为止)
④	劣后合伙人的实缴出资额	向各劣后合伙人返还截止分配时点各劣后合伙人的劣后实缴出资额,直至各劣后合伙人均百分之百(100%)收回其劣后实缴出资额
⑤	劣后合伙人优先回报	向各劣后合伙人进行分配,直至各劣后合伙人就其劣后实缴出资额实现每年百分之八(8%)单利的收益(按照从出资到账截止日起计算到分配时点为止)
⑥	普通合伙人追赶机制收益	【(⑧-③)/80%】*20%
⑦	剩终剩余资金	7=①-②-③-④-⑤-⑥
⑧(分配不分先后)	优先合伙人可分配的剩终剩余资金	剩终剩余资金*80%*40%* 所有优先合伙人届时的优先实缴出资额之和/全体合伙人届时的实缴出资额之和)
	劣后合伙人可分配的剩终剩余资金	剩终剩余资金*80%* (所有劣后合伙人届时的劣后实缴出资额之和/全体合伙人届时的实缴出资额之和)
	普通合伙人可分配的剩终剩余资金	剩终剩余资金*20%
	让渡收益	剩终剩余资金*80%*60%* 所有优先合伙人届时的优先实缴出资额之和/全体合伙人届时的实缴出资额之和)之金额
	其中:让渡收益*50%	分配给普通合伙人
	让渡收益*50%	在全体劣后合伙人之间按各劣后合伙人届时互相之间的劣后实缴出资比例分配给各劣后合伙人

③投委会权利分配的设计

为提高投资决策的专业化程度,控制投资风险,根据德粤基金的合伙协议,德同广报作为德粤基金的执行事务合伙人,有权组建了一个五人的投资决策委员会(简称“投委会”),投委会负责审核批准的与基金投资项目之投资与退出事宜。投委会进行表决时,须经五分之四以上投出有效表决票的委员同意方为通过(同意票或反对票为有效表决票,弃权票不计入有效表决票,未参加会议的委员视为投弃权票),但对于单笔交易金额达到或超过人民币8,000万元以上或对同意项目的交易金额在十二个月内累计到达或超过上述额度的,须经全体投出有效表决票的投委会委员同意方为通过。

德同广报的公司章程明确规定,由董事会向德粤基金委派投委会委员并就组建德粤基金投委会事项作出决议。综上,德同广报作为德粤基金的普通合伙人及执行事务合伙人,负责组建德粤基金的投委会,全面负责德粤基金的投资业务及其他业务的管理及决策,能够实现对德粤基金的实质控制。

会计师回复:

(一)核查程序

针对问题1、(2)中德同广报(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的问题,我们实施的主要审计程序包括但不限于:

(1)通过访谈粤传媒管理层,了解粤传媒投资德粤基金的目的;

(2)取得德同广报的章程和德粤基金的合伙协议,了解德粤基金的章程各合伙人的出资情况及所获得的权利、投委会权利分配的设计等。

(二)核查结论

基于实施的审计程序,我们认为粤传媒就德同广报能够对德粤基金实质控制的上述认定,与我们执行粤传媒2020年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

2.本次公允价值变动的具体情况

本次公允价值变动影响较大的投资项目主要为北京影谱科技股份有限公司(以下简称“影谱科技”)和贵州美腕网络科技有限公司(以下简称“贵州美腕”)。(1)影谱科技是一家盈利状况较好的成长型公司,目前约占德粤基金资产公允价值的90%左右,本年影谱科技由于再次融资,老股东向新股东转让了部分的股权,本公司在参考评估师的意见后对其估值进行调整,其公允价值有较大幅度的增长;(2)贵州美腕是一家新兴的主营互联网直播带货业务的企业,2020年大幅盈利,本公司在参考评估师的意见后对其估值进行调整,其公允价值有较大幅度的增长。

3.公司对德粤基金的核算方法、收益确认等符合《企业会计准则》的相关规定

德粤基金是公司的合营企业,公司通过对德粤基金的管理人德同广报的共同控制进而实现对德粤基金的共同控制,作为“长期股权投资”并以权益法核算。公司对德粤基金的核算方法、收益确认等是符合《企业会计准则》相关规定的。

公司对德粤基金投资收益的确认金额是按照德粤基金合伙人的分配规则(具体见公司对上述1.②各合伙人的出资情况及各出资人权利中的分配顺序及分配规则)进行的。

经测算公司2020年末累计享有的德粤基金劣后合伙人收益为3.78亿元,比2019年末2.25亿元增加1.53亿元,差额作为公司本期确认的投资收益。

会计师回复:

(一)核查程序

针对问题一、(2)中德粤基金本次公允价值变动的具体情况以及会计处理,我们实施的主要审计程序包括但不限于:

(1)取得德粤基金的财务报表,执行了包括复核贵公司用以确定德粤基金的投资项目公允价值所采用的估值方法等我们认为必要的程序;

(2)根据归属于全体合伙人的净资产,按德粤基金合伙协议约定的分配顺序复核了贵公司提供的收益分配表;

(3)取得德粤基金的季度项目运营报告,对本年估值变化较大的投资项目了解其经营现状,取得被投资项目的各项资料,包括但不限于工商基本资料、投资协议等;

(4)聘请独立评估专家对粤传媒管理层及其聘请的评估机构的估值过程进行复核,取得评估专家独立复核意见。参考评估专家的复核意见,复核粤传媒管理层及其聘请的评估机构对德粤基金的各项目估值过程及结果,包括但不限于估值过程中所使用的历史数据、预测数据、参数及模型,以确定估值是否可靠、公允。

(二)核查结论

基于实施的审计程序,我们认为,就2020年财务报表整体公允反映而言,我们未发现粤传媒对德粤基金的核算方法、收益确认的处理在所有重大方面不符合《企业会计准则》相关规定。

三、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;

公司回复:

截至2020年12月31日,粤传媒及下属分子公司在账定期存单金额合计129,700万元,其中一年定期存款金额8,800万元,三年期定期存单金额120,900万元,具体情况如下所示:

单位:万元

所有权人	购买金额(万元)	利率(%)	起息日	到期日	期限	是否受限	是否存在潜在的合同安排	是否存在潜在的限制性用途	是否存在与控股股东存在共管账户的情形
粤传媒	8,800.00	3.45	2020/12/24	2021/12/24	1年	是	否	否	否
粤传媒	2,000.00	4.18	2019/3/21	2022/3/21	3年	否	否	否	否
粤传媒	7,000.00	4.18	2019/7/4	2022/7/4	3年	否	否	否	否
粤传媒	5,300.00	4.125	2019/7/5	2022/7/5	3年	否	否	否	否
粤传媒	5,000.00	4.18	2019/9/12	2022/9/12	3年	否	否	否	否
粤传媒	10,000.00	4.18	2019/9/18	2022/9/18	3年	否	否	否	否
粤传媒	2,900.00	4.2625	2019/10/12	2022/10/12	3年	否	否	否	否
粤传媒	14,700.00	4.2625	2019/10/30	2022/10/30	3年	否	否	否	否
粤传媒	11,000.00	4.18	2019/11/22	2022/11/22	3年	否	否	否	否
粤传媒	8,000.00	4.18	2019/11/29	2022/11/29	3年	否	否	否	否
粤传媒	12,000.00	4.125	2020/5/27	2023/5/27	3年	否	否	否	否
粤传媒	13,000.00	4.125	2020/10/16	2023/10/16	3年	否	否	否	否
粤传媒	10,000.00	4.25	2020/12/3	2023/12/3	3年	否	否	否	否
粤传媒	20,000.00	4.25	2020/12/25	2023/12/25	3年	否	否	否	否
合计	129,700.00								

(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;

公司回复:

公司所持有的理财产品、定期存款等分别在以下科目核算:1.到期理财产品已实现的收益确认为投资收益在“投资收益”核算;2.未到期理财产品按公允价值计量的超过其投资成本的部分确认为公允价值变动,在“公允价值变动损益”核算;3.活期及定期存款等银行存款的已实现或应计的利息收入确认为“财务费用-利息收入。2020年,公司在上述三个科目核算的理财产品、定活期存款等收益为8,939.33万元,同比增加148.16万元。

年报提及的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,是由于部分理财产品投资转为购买大额存单等定期存款产品后,相关的收益从“投资收益”或“公允价值变动收益”核算的理财产品投资收益,转为在“财务费用-利息收入核算的定期存款利息收入。

公司购买2020年度继续购买大量定期存单的原因如下:

1.可以锁定较高的中长期收益率

2019年以来理财产品的收益率下滑幅度较大,公司在2020年度预计未来一段时间将继续呈下降趋势,同时由于资管新规过渡期即将到期的影响,银行发行的理财产品额度非常紧张,公司较难按计划如期成功购买理财产品。而三年期的大额存单收益率在4.125%-4.2625%之间,基本与理财产品的收益率相当,甚至高于当期理财产品收益率(2020年当期理财产品年平均收益率3.82%),公司通过购买三年期大额存单可以锁定较高的中长期收益。

2.大额存单为存款类产品,安全性高。

(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;

公司回复:

报告期末货币资金8,800万元为一年期定期存款,属于三个月以上一年以内到期的定期存单,公司管理层预计将持有到期,不打算提前支取,故在货币资金中界定为使用受限,并在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物列报。公司不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况。

(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;

公司回复:

1.长期借款增加的原因

2019年3月11日,公司董事会召开第九届董事会第三十次会议,审议通过了《关于公司以自有资产抵押向银行申请贷款的议案》。同意公司根据粤传媒大厦建设的资金需要,以粤传媒大厦项目土地使用权、在建工程或物业产权做抵押担保向银行申请贷款。根据招标结果,中国工商银行股份有限公司广州大德路支行为公司提供金额10亿元,借款期限为10年的固定资产贷款。其中2019年借款17,340.56万元,2020年借款6,692.67万元。采取固定资产贷款的主要原因是:

(1)粤传媒大厦资金投入大,将对公司流动性产生一定影响。

(下转B75版)

(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;

公司回复:

1.报告期内五家子公司被法院裁定破产清算的具体情况:

公司	成立时间	主营业务情况	法院裁定破产清算时间	破产清算进展情况
广州广报社区报有限公司(以下简称“社区报”)	2013/3/4	图书批发/零售|烟花爆竹零售|预包装食品零售|散装食品批发/零售|糕点零售|酒类批发|新闻业广告业|版权服务|大型活动组织策划服务 代型活动推广、运动会、庆典、艺术和展览大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等|需经审批的活动应在取得审批后方可经营 1.票务服务、商品批发零售 代可审批类商品除外 3.商品零售贸易 代可审批类商品除外 5.信息技术咨询服务	2020/3/13	法院指定广东连越律师事务所担任破产管理人
广州广游信息服务有限公司(以下简称“广游公司”)	2006/8/4	增值电信服务 业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准 1.网络游戏服务;广告业务|信息咨询服务|信息技术咨询服务|商品批发贸易 代可审批类商品除外 3.商品零售贸易 代可审批类商品除外 计算机技术开发、技术服务;网络技术的研究、开发	2020/3/13	法院指定华马威企业咨询(中国)有限公司广州分公司担任破产管理人
上海广报网络科技有限公司(以下简称“广报网络”)	2014/6/23	从事网络技术及计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、计算机系统集成、网络工程、动漫设计、创意服务、图文设计制作、设计、制作、代理各类广告、利用自有媒体发布广告、计算机、软件及辅助设备 除计算机信息系统安全专用产品)的销售。【取法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】	2020/5/22	法院指定上海市锦天城律师事务所担任破产管理人
广州广报数据科技有限责任公司(以下简称“数据科技”)	2013/1/10	软件开发|信息技术咨询服务|数据处理和存储服务|软件零售|广告业|商品批发贸易 代可审批类商品除外 3.商品零售贸易 代可审批类商品除外 5.信息系统集成服务	2020/4/24	法院指定广东正平天成律师事务所担任破产管理人
广州粤商会传媒有限公司(以下简称“粤商会”)	2014/4/14	电子出版物出版|期刊出版|图书出版|图书批发|报刊批发|图书、报刊零售|音像制品及电子出版物零售|人才培训|体育、庆典|展示、工程设计服务|室内装有设备、设施工程服务|歌舞娱乐活动 不含电子游艺、桑拿、按摩 3.旅客票务代理|票务服务|票代表演艺术指导服务|文艺创作服务广告业|会议及展览服务|大型活动组织策划服务 代型活动推广、运动会、庆典、艺术和展览大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等|需专项审批的活动应在取得审批后方可经营 3.企业管理咨询服务|贸易咨询服务|文化艺术咨询服务|策划创意服务|公关关系服务|投资咨询服务