



证券代码：600551

证券简称：时代出版

公告编号：临2022-029

时代出版传媒股份有限公司 关于收到上海证券交易所《关于公司2021年年度报告信息披露监 管工作函》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个别及连带责任。

时代出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年6月2日收到上海证券交易所下发的《关于时代出版传媒股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2022】0555号）（以下简称“《监管函》”），《监管函》具体内容如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，我部对你公司2021年年度报告进行了事后审核。根据本所《股票上市规则》第13.1.1条规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司贸易业务

根据年报及相关公告，公司主营新闻出版及贸易业务。2021年公司贸易业务收入51.88亿元，占总收入比重65.73%，同比增长26.57%。结合贸易业务开展情况，请公司补充披露以下信息。

1.年报披露，公司应收账款账面余额10.11亿元，计提坏账准备4.21亿元。其中，按单项计提坏账准备的应收账款有2.9亿元，坏账准备计提比例96.79%；按组合计提坏账的应收账款中，应收境外客户贸易款1223.31万元，坏账准备计提比例57.08%；应收境内客户贸易款合计金额3.39亿元，分有担保客户和无担保客户，坏账计提比例分别为2%、6.49%。此外，报告期末账龄在3-4年的应收账款为2.37亿元，上年年报披露的期末账龄在2-3年的应收账款为2957.09万元，两者不匹配。请公司补充披露：（1）区分贸易业务及非贸易业务，分别列示近两年应收账款账龄分布金额及变动情况，分析变动原因，并说明相关账龄分布披露

是否有误；（2）列示按单项计提坏账准备应收账款对应客户名称、是否为公司关联方、相关交易情况、发生坏账原因、时间、追偿措施，并披露近三年销售金额（如有）及期末回款情况；（3）按照贸易业务开展主体，披露近两年主要经营数据、境内外贸易业务开展情况，包括但不限于销售金额、对应主要贸易品种、业务模式、担保物管理及授信模式、期末应收账款、账龄及期后回款情况等，分析应收境外客户贸易款坏账计提比例较多的原因；（4）贸易业务前十大客户情况，包括但不限于成立时间、是否为新增客户、合作时长、是否为公司关联方、销售金额、应收账款余额、期后回款情况、账龄及坏账计提比例等；并核实贸易业务上下游之间是否存在关联关系或潜在利益安排，贸易业务是否均具备商业实质，相关应收款项是否存在坏账风险。请年审会计师对上述问题发表意见。

2.年报披露，公司预付款项期末金额 3.7 亿元，同比增长 47.83%，公司称主要系预付采购商品贸易款增多所致。请公司补充披露：（1）前十大预付供应商名称、成立时间、是否为新增供应商、合作时长、与公司的关联关系、贸易品种、采购金额、货物交付结算条件、交付进度、预付款项余额及账龄等；（2）结合贸易品种、货物交付结算条件等，分析预付款项同比增长较多的原因及合理性，是否与贸易业务规模相匹配，对应产品交付是否存在延期风险。请年审会计师对上述问题发表意见。

3.年报披露，公司其他应收款期末账面余额 1.87 亿元，同比增长 9.36%。其中预付款转入、应收暂付款金额分别为 8433.17 万元、2543.71 万元，占比 44.92%、13.37%。请公司补充披露：（1）区分全部其他应收款、其他应收款中预付款转入、应收暂付款，分别列示前五名往来对象、与公司的关联关系、交易金额、应收余额、形成原因、账龄及坏账计提情况；（2）结合相关交易背景、协议约定货物交付结算安排、供应商业务经营和与公司关联情况等，说明有关预付款转入其他应收款对应交易是否均具备商业实质，是否存在相关方侵占公司利益的情形。请年审会计师对上述问题发表意见。

4.年报披露，公司存货账面价值 12.64 亿元，占总资产比重 17.02%。其中，库存商品账面价值 11.25 亿元。请公司补充披露：（1）区分贸易及非贸易业务板块，分别列示相关存货构成及占比、对应跌价准备计提情况；（2）结合贸易业务

货物流转，包括但不限于货物存放形式、出入库管理、周转率等，分析相关存货规模及占比情况与贸易业务规模是否匹配。请年审会计师对上述问题发表意见。

二、其他

5.年报披露，公司应收票据期末账面余额 1.38 亿元，其中期末未终止确认金额 1.23 亿元，占比 89.13%，同比增加 45.7 个百分点。筹资活动现金流中，收到与支付票据和信用证保证金分别为 5308.07 万元、1439.91 万元，请公司补充披露：（1）区分银行承兑汇票和商业承兑汇票，披露未终止确认应收票据的主要客户类型、金额和银行名称（如有）；分别披露报告期应收票据背书、贴现、持有到期的金额及同比变动情况；（2）结合客户结构、主要银行、信用证政策、票据结算支付方式变化等，分析未终止确认的应收票据同比增加较多的原因及合理性，相关票据是否存在坏账风险；（3）结合货物结算模式，分析收到和支付票据保证金列在筹资活动现金流而非经营活动现金流的原因，相关结算安排的合理性。请年审会计师对问题（2）、（3）发表意见。

6.年报披露，公司其他非流动金融资产中权益工具投资 5.9 亿元，信托产品期初金额 9697 万元，期末无余额。报告期用第三层次公允价值对权益工具投资进行后续计量；用第二层次公允价值对信托产品进行计量，产生公允价值变动损失 7125.45 万元。请公司补充披露：（1）相关投资项目的具体情况，包括但不限于底层资产、最终资金使用方、投资份额、对应经营效益及投资收益情况，分析产生公允价值变动损失的原因，核实相关投资是否存在变相流入关联方或潜在利益相关方的情形；（2）对信托产品采用第二层次公允价值、权益工具投资采用第三层次公允价值核算的原因，相关参数选取及合理性，是否存在损失确认不充分的情形。请年审会计师对上述问题发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司书面回复我部并履行信息披露义务，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。



时代出版传媒股份有限公司

《工作函》涉及的内容较多、工作量较大，且中介机构需在履行相应的内部审核程序后方可出具核查意见，公司及全体董事、监事、高级管理人员将认真落实本工作函的各项要求，公司将尽快完成回复工作并及时披露。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》和上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>），敬请广大投资者及时关注公司公告，注意投资风险。

特此公告。

时代出版传媒股份有限公司董事会

2022年6月22日