

东方时代网络传媒股份有限公司 关于会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

东方时代网络传媒股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年12月5日召开的第六届董事会第十八次会议、第六届监事会第九次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》,公司对2016年度、2017年度、2018年度、2019年1-6月的财务报告进行差错更正,现将相关更正事项具体说明如下:

一、董事会对更正事项的性质及原因的说明

1、公司的全资子公司桂林东方时代投资有限公司对国广东方网络(北京)有限公司的长期股权投资应按照权益法核算。

2016年4月22日,公司的全资子公司桂林东方时代投资有限公司(以下简称“东方投资”)对国广东方网络(北京)有限公司(以下简称“国广东方”)增资1.969亿元占有其15%的股权。投资后公司向国广东方派出1名董事和监事。

2016年4月公司增资后,国广东方的股东结构如下:

股东名称	持股比例%
中国广播电视网络有限公司	35.00
国广环球传媒控股有限公司	18.00
桂林东方时代投资有限公司	15.00
华闻传媒投资集团股份有限公司	12.00
苏宁文化投资管理有限公司	10.00
优酷信息技术(北京)有限公司	10.00
合 计	100.00

公司向国广东方分别派出一名董事、一名监事,结合国广东方的章程约定董事会审议的重大事项权限,东方投资对国广东方具有重大影响,能够参与国广东方的重大经营决策的确定,同时公司投资该企业的目的是长期持有该项投资从而完善公司的文化传媒产业链布局,增加业务协同效应,因此东方投资对国广东方

的投资应作为按权益法核算的长期股权投资，而不应该作为按照成本计量的可供出售金融资产核算。

因无法取得投资时国广东方各项可辨认资产的公允价值，公司依据国广东方提供的财务报表和审计报告，按照其账面净利润计算公司应享有的投资收益，公司应在 2016 年、2017 年、2018 年、2019 年 1-6 月分别确认投资收益-1,379.49 万元、183.18 万元、-3,152.16 万元、-1,361.85 万元。

受经济下行和行业竞争激烈的影响，国广东方 2018 年的亏损大幅扩大到 21,014.40 万元，至 2018 年末归属于国广东方股东的净资产为 37,218.68 万元，按照东方投资的持股比例计算的净资产份额为 5,582.80 万元。公司与国广东方管理层进行了解沟通，预计国广东方短期内仍将大幅亏损；同时考虑 2018 公司本身的文化传媒板块业务大幅萎缩并出现大额亏损，文化传媒业务基本陷于停顿状态，原来预期的协同效应已经无法实现，公司对国广东方的投资溢价在 2018 年末存在明显的减值迹象。

综上所述，公司对国广东方的长期股权投资应该在 2018 年末计提减值准备，公司按照东方投资享有的国广东方净资产份额作为未来可变现的价值，2018 年末对该项投资计提减值 9,758.72 万元。

2、应在 2018 年末对宁波梅山保税港区东网安杰股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称安杰投资）的长期股权投资计提减值准备 16,999.91 万元。

安杰投资于 2017 年 1 月初成立，公司作为劣后方出资 17,000.00 万元，国投泰康信托作为有限合伙人出资人民币 50,000.00 万元，依据合伙协议，安杰投资募集的资金主要用于影视类、综艺类项目投资，设立目的是为公司培育优质的影视版权资源、拓展内容渠道。

2019 年 3 月 10 日安杰投资募集资金投资的项目公司未能及时向安杰投资支付相关的利息，已经构成实质违约，2019 年 3 月 22 日公司正式收到国投泰康信托有限公司发出的违约通知并催款的函。

在 2018 年年报披露前，公司未能及时核实、发现安杰投资募集资金实际投向与披露项目不符的情况，也未将安杰投资违约事项作为资产负债表期后事项对安杰投资的长期股权投资价值进行评估并确定是否需要计提减值。

公司 2018 年财务报表被年审会计师发表了无法表示意见，2019 年 6 月公司董事会改组后，立即展开对 2018 年的资产负债的全面自查工作，经自查发现安

杰投资募集的资金大部分未投向披露的影视综艺内容，该项投资在 2018 年末实质上已经形成损失。

综上所述，基于谨慎原则，公司应在 2018 年末对宁波梅山保税港区东网安杰股权投资合伙企业（有限合伙）的长期股权投资计提减值 16,999.91 万元。

3、2018 年末公司本部亏损达到 1.22 亿元，东方投资 2018 年亏损达到 1.06 亿元，两家公司预计后期仍将亏损，无法准确预计未来的盈利时间和金额，不应在 2018 年末和 2019 年 6 月确认递延所得税资产，因此公司本部 2018 年末冲回递延所得税资产 16,350,801.97 元，2019 年 6 月末冲回递延所得税资产 16,464,392.70 元；东方投资 2018 年末冲回递延所得税资产 13,253,294.29 元，2019 年 6 月末冲回递延所得税资产 13,927,434.63 元。

4、为了公允反映母公司 2018 年的财务状况和经营成果，向母公司报表使用人提供更加公允的财务状况，公司应对 2018 年末连续亏损、严重资不抵债、现金流枯竭的子公司的长期股权投资、具有投资性质的其他应收款及通过担保方式为子公司提供资金援助的款项在母公司层面全额计提减值准备和预计担保损失，本事项不影响 2018 年合并财务报表，只影响母公司 2018 年财务报表，具体情况如下：

单位：人民币元

公司名称	2018 年 12 月 31 日		
	核算科目	年末余额	计提减值准备或预计负债
桂林东方时代投资有限公司	其他应收款	378,486,209.86	378,486,209.86
东方华尚（北京）文旅产业发展有限公司	其他应收款	94,731,916.65	94,731,916.65
桂林东方时代投资有限公司	长期股权投资	5,000,000.00	5,000,000.00
东方华尚（北京）文旅产业发展有限公司	长期股权投资	15,264,833.89	15,264,833.89
桂林东方时代投资有限公司	预计负债		102,000,000.00
合 计		493,482,960.40	595,482,960.40

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

1、对合并资产负债表的影响

单位：人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	230,400,000.00	-196,900,000.00	33,500,000.00
长期股权投资	137,084,224.17	183,105,088.49	320,189,312.66
资产总计	2,786,683,582.58	-13,794,911.51	2,772,888,671.07
未分配利润	159,786,127.09	-13,794,911.51	145,991,215.58
归属于母公司所有者权益	1,460,433,691.71	-13,794,911.51	1,446,638,780.20
负债和所有者权益总计	2,786,683,582.58	-13,794,911.51	2,772,888,671.07

续表

单位：人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	223,017,840.00	-196,900,000.00	26,117,840.00
长期股权投资	243,344,070.37	184,936,861.17	428,280,931.54
资产总计	2,134,482,979.17	-11,963,138.83	2,122,519,840.34
未分配利润	-113,851,491.71	-11,963,138.83	-125,814,630.54
归属于母公司所有者权益	1,047,569,706.19	-11,963,138.83	1,035,606,567.36
负债和所有者权益总计	2,134,482,979.17	-11,963,138.83	2,122,519,840.34

续表

单位：人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	201,658,900.00	-196,900,000.00	4,758,900.00
长期股权投资	199,789,203.34	-114,171,109.91	85,618,093.43
递延所得税资产	40,521,457.04	-29,604,096.26	10,917,360.78
资产总计	1,690,479,893.76	-340,675,206.17	1,349,804,687.59
未分配利润	-597,395,621.22	-340,675,206.17	-938,070,827.39

归属于母公司所有者权益	564,025,576.68	-340,675,206.17	223,350,370.51
益			
负债和所有者权益总计	1,690,479,893.76	-340,675,206.17	1,349,804,687.59

续表

单位：人民币元

项目	2019年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	201,658,900.00	-196,900,000.00	4,758,900.00
长期股权投资	199,343,272.85	-127,789,581.11	71,553,691.75
递延所得税资产	41,307,004.16	-30,391,827.33	10,915,176.83
资产总计	1,635,157,514.56	-355,081,408.44	1,280,076,106.13
未分配利润	-631,988,961.82	-355,081,408.44	-987,070,370.26
归属于母公司所有者权益	529,432,236.08	-355,081,408.44	174,350,827.65
益			
负债和所有者权益总计	1,635,157,514.56	-355,081,408.44	1,280,076,106.13

2、对母公司资产负债表的影响

单位：人民币元

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,113,243,477.21	-473,218,126.51	640,025,350.70
长期股权投资	351,416,482.82	-190,263,965.81	161,152,517.01
递延所得税资产	16,350,801.97	-16,350,801.97	
资产总计	1,505,444,892.96	-679,832,894.29	825,611,998.67
预计负债		102,000,000.00	102,000,000.00
未分配利润	-107,399,670.67	-781,832,894.29	-889,232,564.96
所有者权益合计	1,195,875,678.17	-781,832,894.29	414,042,783.88
负债和所有者权益总计	1,505,444,892.96	-679,832,894.29	825,611,998.67

续表

单位：人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,153,201,830.55	-473,218,126.51	679,983,704.04
长期股权投资	351,382,158.31	-190,229,641.30	161,152,517.01
递延所得税资产	16,464,392.70	-16,464,392.70	
资产总计	1,541,513,605.61	-679,946,485.02	861,567,120.59
预计负债		102,000,000.00	102,000,000.00
未分配利润	-125,582,064.36	-781,946,485.02	-907,528,549.38
所有者权益合计	1,177,693,284.48	-781,946,485.02	395,746,799.46
负债和所有者权益总计	1,541,513,605.61	-679,946,485.02	861,567,120.59

3、对合并利润表的影响

单位：人民币元

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,330,500.87	-13,794,911.51	-15,125,412.38
净利润	70,094,149.04	-13,794,911.51	56,299,237.53
归属于母公司所有者的净利润	61,170,732.90	-13,794,911.51	47,375,821.39

续表

单位：人民币元

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益（损失以“-”号填列）	4,343,641.93	1,831,772.68	6,175,414.61
净利润	-278,448,969.88	1,831,772.68	-276,617,197.20
归属于母公司所有者的净利润	-271,999,736.34	1,831,772.68	-270,167,963.66

续表

单位：人民币元

项目	2018 年度		
----	---------	--	--

	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	256,579,341.62	267,586,373.54	524,165,715.16
投资收益（损失以“-”号填列）	-45,261,576.01	-31,521,597.53	-76,783,173.54
所得税费用	-10,491,085.58	29,604,096.26	19,113,010.68
净利润	-503,415,547.30	-328,712,067.34	-832,127,614.64
归属于母公司所有者的净利润	-483,544,129.51	-328,712,067.34	-812,256,196.85

续表

单位：人民币元

项目	2019年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益（损失以“-”号填列）	-445,930.49	-13,618,471.20	-14,064,401.69
所得税费用	1,631,498.51	787,731.07	2,419,229.58
净利润	-38,625,076.45	-14,406,202.27	-53,031,278.72
归属于母公司所有者的净利润	-34,593,340.60	-14,406,202.27	-48,999,542.87

4、对母公司利润表的影响

单位：人民币元

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	24,265,361.82	663,482,092.32	687,747,454.14
营业外支出	2,833,799.08	102,000,000.00	104,833,799.08
所得税费用	221,717.44	16,350,801.97	16,572,519.41
净利润	-122,140,612.77	-781,832,894.29	-903,973,507.06

续表

单位：人民币元

项目	2019年1-6月
----	-----------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	-113,590.73	113,590.73	
净利润	-18,182,393.69	-113,590.73	-18,295,984.42

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了审核报告，详见与本公告同日刊登在指定信息披露媒体上的《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于东方时代网络传媒股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告》（中兴财光华审专字（2019）第 202145 号）。

四、公司董事会、独立董事和监事会对此事项发表的审核意见

1、董事会意见

经审查，董事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，能够更加客观、准确地反映公司的财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

2、独立董事意见

经审查，独立董事认为：本次会计差错更正及调整事项符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，因此我们同意上述会计差错更正事项。

3、监事会意见

经审查，监事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，能够更加客观准确地反映公司的财务状况，因此，我们同意本次会计差错更正。

五、备查文件

1、第六届董事会第十八次会议决议；

- 2、第六届监事会第九次会议决议；
 - 3、独立董事对公司第六届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
 - 4、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于东方时代网络传媒股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告。
- 特此公告。

东方时代网络传媒股份有限公司董事会

二〇一九年十二月五日