

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（2020）第 202026 号

目 录

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	1-2
东方时代网络传媒股份有限公司会计差错更正专项说明	3-25

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（2020）第 202026 号

东方时代网络传媒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的东方时代网络传媒股份有限公司(以下简称贵公司)管理层编制的《东方网络会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项审核。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2018 年度、2019 年 1-9 月的合并及公司财务报表；2018 年度、2019 年 1-9 月的合并及公司财务报表未经我们审计。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所获取的审核证据作出职业判

断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为贵公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2018 年度、2019 年 1-9 月的合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本审核报告仅供贵公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020 年 3 月 17 日

**关于东方时代网络传媒股份有限公司
会计差错更正的专项说明
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)**

东方时代网络传媒股份有限公司(以下简称东方网络或公司)于近期组织的资产清查中发现会计差错更正事项,根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》(2018 年修订)等相关规定,对相关会计差错事项进行更正,涉及 2018 年度、2019 年 1-9 月的合并及公司财务报表,具体情况说明如下:

一、会计差错更正的原因

1、公司原董事陈建生涉嫌职务侵占于 2019 年 12 月 19 日被桂林市公安局七星分局刑事立案。公司依据掌握的资料对被涉嫌职务侵占的资产的可收回性进行评估后作为前期会计差错更正并追溯调整,对其他应收惠州市骏宏投资有限公司的股权转让款 221,320,200.00 元在 2018 年末全额计提减值准备,2018 年补提该笔其他应收款减值准备 199,188,180.00 元,调整减少 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 199,188,180.00 元。

2、公司于 2019 年 1 月 2 日支付给匡江红的款项 6,610,000.00 元是公司 2018 年向其借款应支付的利息,该笔利息支出应在 2018 年度确认,应调整增加 2018 年的财务费用 6,610,000.00 元,调整减少 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 6,610,000.00 元。

3、调整减少 2018 年少数股东收益 58,242.20 元。

二、更正事项对财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

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	274,003,119.16	-199,188,180.00	74,814,939.16
资产总计	1,349,804,687.59	-199,188,180.00	1,150,616,507.59
其他应付款	230,598,775.09	6,610,000.00	237,208,775.09
负债总计	1,055,955,063.97	6,610,000.00	1,062,565,063.97
未分配利润	-938,070,827.39	-205,739,937.80	-1,143,810,765.19
归属于母公司所有者权益	223,350,370.51	-205,739,937.80	17,610,432.71
少数股东权益	70,499,253.11	-58,242.20	70,441,010.91
负债和所有者权益总计	1,349,804,687.59	-199,188,180.00	1,150,616,507.59

续表

项目	2019 年 9 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	252,883,737.13	-205,798,180.00	47,085,557.13
资产总计	1,241,587,682.38	-205,798,180.00	1,035,789,502.38
未分配利润	-1,027,137,739.06	-205,739,937.80	-1,232,877,676.86
归属于母公司所有者权益	134,283,458.85	-205,739,937.81	-71,456,478.96
少数股东权益	64,383,463.51	-58,242.20	64,325,221.31
负债和所有者权益总计	1,241,587,682.38	-205,798,180.00	1,035,789,502.38

2、对母公司资产负债表的影响

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	640,025,350.70	-199,188,180.00	440,837,170.70
资产总计	825,611,998.67	-199,188,180.00	626,423,818.67
其他应付款	112,463,389.65	6,610,000.00	119,073,389.65
负债总计	411,569,214.79	6,610,000.00	418,179,214.79
未分配利润	-889,232,564.96	-205,798,180.00	-1,095,030,744.96

所有者权益合计	414,042,783.88	-205,798,180.00	208,244,603.88
负债和所有者权益总计	825,611,998.67	-199,188,180.00	626,423,818.67

续表

项目	2019 年 9 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	637,655,631.65	-205,798,180.00	431,857,451.65
资产总计	820,630,748.72	-205,798,180.00	614,832,568.72
未分配利润	-941,321,428.29	-205,798,180.00	-1,147,119,608.29
所有者权益合计	361,953,920.55	-205,798,180.00	156,155,740.55
负债和所有者权益总计	820,630,748.72	-205,798,180.00	614,832,568.72

3、对合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	48,842,288.27	6,610,000.00	55,452,288.27
资产减值损失	-524,165,715.16	-199,188,180.00	-723,353,895.16
净利润	-832,127,614.64	-205,798,180.00	-1,037,925,794.64
归属于母公司所有者的净利润	-812,256,196.85	-205,739,937.80	-1,017,996,134.65
减：少数股东收益	-19,871,417.79	-58,242.20	-19,929,659.99

4、对母公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	21,407,260.85	6,610,000.00	28,017,260.85
资产减值损失	-687,747,454.14	-199,188,180.00	-886,935,634.14
净利润	-903,973,507.06	-205,798,180.00	-1,109,771,687.06

三、更正后的合并及公司财务报表

(一) 更正后的合并资产负债表

1) 更正后的 2018 年合并资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	123,170,033.89	183,753,182.54
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	101,027,487.62	124,393,188.69
预付款项	93,555,179.81	151,059,210.43
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	74,814,939.16	319,363,016.08
买入返售金融资产		
存货	128,674,920.17	136,315,432.91
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,394,586.99	5,212,819.31
流动资产合计	527,637,147.64	920,096,849.96
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	4,758,900.00	26,117,840.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	85,618,093.43	428,280,931.54
投资性房地产		
固定资产	370,142,048.92	363,969,873.96
在建工程	14,407,583.65	16,441,122.24
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		

无形资产	53,027,835.35	86,940,236.36
开发支出	5,729,955.72	6,297,623.08
商誉	36,876,175.33	196,342,624.70
长期待摊费用	40,061,406.77	57,734,910.26
递延所得税资产	10,917,360.78	19,167,358.24
其他非流动资产	1,440,000.00	1,130,470.00
非流动资产合计	622,979,359.95	1,202,422,990.38
资产总计	1,150,616,507.59	2,122,519,840.34
流动负债：		
短期借款	397,000,000.00	390,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	112,791,081.70	127,211,340.46
预收款项	19,706,661.76	16,823,591.35
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	6,990,872.46	5,566,833.19
应交税费	15,227,807.33	16,248,296.52
应付利息		
应付股利		
其他应付款	237,208,775.09	140,234,534.47
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		206,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	788,925,198.34	902,084,595.99
非流动负债：		
长期借款	198,700,000.00	72,200,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		

预计负债	50,104,859.58	
递延收益	24,835,006.05	22,758,006.09
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	273,639,865.63	94,958,006.09
负债合计	1,062,565,063.97	997,042,602.08
所有者权益：		
股本	753,778,212.00	753,778,212.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	384,316,933.32	384,316,933.32
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,326,052.58	23,326,052.58
一般风险准备		
未分配利润	-1,143,810,765.19	-125,814,630.54
归属于母公司所有者权益合计	17,610,432.71	1,035,606,567.36
少数股东权益	70,441,010.91	89,870,670.90
所有者权益合计	88,051,443.62	1,125,477,238.26
负债和所有者权益总计	1,150,616,507.59	2,122,519,840.34

2) 更正后的 2019 年 9 月合并资产负债表

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	51,327,652.71	123,170,033.89
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,993,495.65	8,279,725.29
应收账款	82,877,694.89	92,747,762.33
应收款项融资		
预付款项	106,117,817.76	93,555,179.81
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		

其他应收款	47,085,557.13	74,814,939.16
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	137,469,307.40	128,674,920.17
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	7,040,343.37	6,394,586.99
流动资产合计	433,911,868.91	527,637,147.64
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		4,758,900.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	70,628,898.54	85,618,093.43
其他权益工具投资	4,758,900.00	-
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	350,890,175.69	370,142,048.92
在建工程	29,287,952.01	14,407,583.65
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	57,323,157.87	53,027,835.35
开发支出	8,308,564.99	5,729,955.72
商誉	36,876,175.33	36,876,175.33
长期待摊费用	31,080,883.97	40,061,406.77
递延所得税资产	11,282,925.06	10,917,360.78
其他非流动资产	1,440,000.00	1,440,000.00
非流动资产合计	601,877,633.46	622,979,359.95
资产总计	1,035,789,502.37	1,150,616,507.59
流动负债：		
短期借款	432,000,000.00	397,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		41,500,000.00
应付账款	61,551,054.54	71,291,081.70
预收款项	12,812,670.78	19,706,661.76
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	2,851,362.02	6,990,872.46
应交税费	13,064,782.27	15,227,807.33
其他应付款	247,545,786.95	237,208,775.09
其中：应付利息	17,846,208.53	14,304,684.85
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	174,200,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	944,025,656.56	788,925,198.34
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	24,500,000.00	198,700,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	50,104,859.58	50,104,859.58
递延收益	24,290,243.88	24,835,006.05
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	98,895,103.46	273,639,865.63
负债合计	1,042,920,760.02	1,062,565,063.97
所有者权益：		
股本	753,778,212.00	753,778,212.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	384,316,933.32	384,316,933.32

减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,326,052.58	23,326,052.58
一般风险准备		
未分配利润	-1,232,877,676.86	-1,143,810,765.19
归属于母公司所有者权益合计	-71,456,478.96	17,610,432.71
少数股东权益	64,325,221.31	70,441,010.91
所有者权益合计	-7,131,257.65	88,051,443.62
负债和所有者权益总计	1,035,789,502.37	1,150,616,507.59

（二）更正后的母公司资产负债表

1) 更正后的 2018 年母公司资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	4,838,601.37	45,132,909.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	6,218,459.38	
其中：应收票据		
应收账款	6,218,459.38	
预付款项	305,570.11	39,499,212.69
其他应收款	440,837,170.70	1,164,527,307.27
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,045,831.85	3,609,086.14
流动资产合计	455,245,633.41	1,252,768,515.14
非流动资产：		
可供出售金融资产		4,287,840.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	161,152,517.01	373,759,777.28
投资性房地产		
固定资产	1,988,650.71	2,491,188.11
在建工程	5,432,377.07	4,824,952.65
生产性生物资产		

油气资产		
无形资产	2,557,309.82	3,730,883.21
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	47,330.65	190,249.96
递延所得税资产		10,219,723.67
其他非流动资产		
非流动资产合计	171,178,185.26	399,504,614.88
资产总计	626,423,818.67	1,652,273,130.02
流动负债：		
短期借款	177,000,000.00	170,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	12,139,320.38	31,146,811.16
预收款项		
应付职工薪酬	909,643.74	540,560.00
应交税费	7,056,861.02	6,080,787.98
其他应付款	119,073,389.65	49,488,679.94
其中：应付利息	6,912,119.57	335,130.34
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		77,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	316,179,214.79	334,256,839.08
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	102,000,000.00	
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	102,000,000.00	
负债合计	418,179,214.79	334,256,839.08
所有者权益：		
股本	753,778,212.00	753,778,212.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	526,171,084.26	526,171,084.26
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,326,052.58	23,326,052.58
未分配利润	-1,095,030,744.96	14,740,942.10
所有者权益合计	208,244,603.88	1,318,016,290.94
负债和所有者权益总计	626,423,818.67	1,652,273,130.02

2) 更正后的 2019 年 9 月母公司资产负债表

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,197,399.41	4,838,601.37
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	6,218,459.38	6,218,459.38
应收款项融资		
预付款项	1,391,273.99	305,570.11
其他应收款	431,857,451.65	440,837,170.70
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,256,208.12	3,045,831.85
流动资产合计	443,920,792.55	455,245,633.41
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	161,318,192.50	161,152,517.01
其他权益工具投资		

其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,650,063.89	1,988,650.71
在建工程	6,088,508.44	5,432,377.07
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,783,261.85	2,557,309.82
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	37,424.98	47,330.65
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	170,877,451.66	171,178,185.26
资产总计	614,798,244.21	626,423,818.67
流动负债：		
短期借款	212,000,000.00	177,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	12,743,458.69	12,139,320.38
预收款项	22,500.00	-
合同负债		
应付职工薪酬	1,587,964.18	909,643.74
应交税费	4,593,732.68	7,056,861.02
其他应付款	125,694,848.11	119,073,389.65
其中：应付利息	3,810,027.23	6,912,119.57
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	356,642,503.66	316,179,214.79
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
预计负债	102,000,000.00	102,000,000.00
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	102,000,000.00	102,000,000.00
负债合计	458,642,503.66	418,179,214.79
所有者权益：		
股本	753,778,212.00	753,778,212.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	526,171,084.26	526,171,084.26
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,326,052.58	23,326,052.58
未分配利润	-1,147,119,608.29	-1,095,030,744.96
所有者权益合计	156,155,740.55	208,244,603.88
负债和所有者权益总计	614,798,244.21	626,423,818.67

（三）更正后的合并利润表

1) 更正后的 2018 年合并利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	247,498,984.67	411,582,340.50
其中：营业收入	247,498,984.67	411,582,340.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,212,023,256.70	730,733,768.09
其中：营业成本	221,900,506.48	391,876,369.73
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,131,216.70	5,054,137.87
销售费用	22,208,106.54	26,881,451.92

管理费用	95,686,651.47	125,313,333.45
研发费用	12,437,427.59	11,953,507.35
财务费用	55,452,288.27	55,291,032.49
其中：利息费用	57,064,795.92	63,982,921.16
利息收入	830,990.89	9,728,254.10
资产减值损失	723,353,895.16	114,363,935.28
加：其他收益	2,319,335.28	5,570,585.21
投资收益（损失以“-”号填列）	-76,783,173.55	6,175,414.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,389,326.22	31,010,583.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-964,524,272.03	-276,394,844.65
加：营业外收入	522,427.17	217,679.61
减：营业外支出	54,810,939.10	660,245.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,018,812,783.96	-276,837,410.43
减：所得税费用	19,113,010.68	-220,213.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,037,925,794.64	-276,617,197.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,037,925,794.64	-276,617,197.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	-1,017,996,134.65	-270,167,963.66
少数股东损益	-19,929,659.99	-6,449,233.54
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-1,037,925,794.64	-276,617,197.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,017,996,134.65	-270,167,963.66
归属于少数股东的综合收益总额	-19,929,659.99	-6,449,233.54
八、每股收益：		

(一) 基本每股收益	-1.3505	-0.3584
(二) 稀释每股收益	-1.3505	-0.3584

(三) 更正后的母公司利润表

1) 更正后的 2018 年母公司利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	12,460,138.66	8,205,891.91
减：营业成本	13,206,469.30	6,293,748.74
税金及附加	20,457.40	302,536.31
销售费用		
管理费用	27,010,651.31	56,601,726.14
研发费用		
财务费用	28,017,260.85	16,528,530.78
其中：利息费用	28,129,777.69	25,167,314.45
利息收入	134,771.21	8,654,960.69
资产减值损失	886,935,634.14	40,317,343.93
加：其他收益		4,600,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-46,035,191.98	95,420,617.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-25,006.52	29,744,634.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-988,790,532.84	17,927,258.85
加：营业外收入	425,164.27	15,000.00
减：营业外支出	104,833,799.08	575,538.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,093,199,167.65	17,366,720.37
减：所得税费用	16,572,519.41	-4,102,386.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,109,771,687.06	21,469,107.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,109,771,687.06	21,469,107.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		

5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-1,109,771,687.06	21,469,107.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-1.4723	0.0285
（二）稀释每股收益	-1.4723	0.0285

（四）更正后的 2018 年合并财务报表相关的财务报表附注

1、其他应收款

（1）其他应收款按种类列示：

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	221,320,200.00	72.39%	221,320,200.00	100.00	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	84,403,430.67	27.61%	9,588,491.51	11.36	74,814,939.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,040.00	0.00	2,040.00	100.00	
合计	305,725,670.67	100.00	230,910,731.51	75.53	74,814,939.16

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	337,858,462.48	100.00	18,495,446.40	5.47	319,363,016.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	337,858,462.48	100.00	18,495,446.40	5.47	319,363,016.08

（2）单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

惠州市骏宏投资有限公司	221,320,200.00	221,320,200.00	100.00	预计无法收回
合 计	221,320,200.00	221,320,200.00	100.00	

(3) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,577,907.74	178,895.38	5.00
1 至 2 年	76,123,126.59	7,612,312.65	10.00
2 至 3 年	3,129,078.67	625,815.73	20.00
3 至 4 年	439,899.85	219,949.93	50.00
4 至 5 年	363,800.00	181,900.00	50.00
5 年以上	769,617.82	769,617.82	100.00
合计	84,403,430.67	9,588,491.51	11.36

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京乐升世纪 (北京) 科技有限公司	2,040.00	2,040.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,040.00	2,040.00	100.00	

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	2,609,661.85	16,940,029.37
垫付款	243,232.50	80,773.30
保证金	4,097,700.00	5,925,621.00
备用金	906,304.30	596,048.56
其他往来	297,868,772.02	314,315,990.25
合计	305,725,670.67	337,858,462.48

(6) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
其他往来 1	出售子公司股权 转让款	221,320,200.00	1~2 年	72.39	221,320,200.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期末 余额
其他往来 2	往来款	44,369,794.32	1~2 年	14.51	4,436,979.43
其他往来 3	往来款	17,600,000.00	1~2 年	5.76	1,760,000.00
其他往来 4	往来款	6,437,736.00	1~2 年	2.11	643,773.60
其他往来 5	保证金	2,200,000.00	1~2 年	0.72	220,000.00
合计		291,927,730.32		95.49	228,380,953.03

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	14,304,684.85	1,037,767.32
其他应付款	222,904,090.24	139,196,767.15
合计	237,208,775.09	140,234,534.47

（1）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	14,112,230.68	694,777.79
长期借款应付利息	192,454.17	342,989.53
合计	14,304,684.85	1,037,767.32

（2）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付押金款	1,129,393.68	4,774,991.97
应付职工代扣款	1,005,541.14	985,903.03
应付职工报销款	213,008.21	354,932.42
应付股权转让款	130,096,260.00	130,096,260.00
国企改制补偿款	656,897.34	656,897.34
其他往来款	89,802,989.87	2,327,782.39
合计	222,904,090.24	139,196,767.15

3、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-125,814,630.54	145,991,215.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-125,814,630.54	145,991,215.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,017,996,134.65	-270,167,963.66
减：提取法定盈余公积		1,637,882.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,143,810,765.19	-125,814,630.54

4、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	220,801,674.03	22,625,590.52
二、存货跌价损失	8,657,899.63	167,303.43
三、可供金融资产减值损失	21,328,940.00	25,712,160.00
四、长期股权投资减值损失	298,305,667.84	
五、在建工程减值损失	11,555,124.95	9,700,501.31
六、无形资产减值损失	3,238,139.34	
七、商誉减值损失	159,466,449.37	56,158,380.02
合计	723,353,895.16	114,363,935.28

5、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,037,925,794.64	-276,617,197.20
加：资产减值准备	723,353,895.16	114,363,935.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,549,078.92	15,539,280.95
无形资产摊销	32,071,944.53	145,710,042.81

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	18,473,503.49	76,820,651.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,389,326.22	-30,989,357.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	264,045.52	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	50,452,459.98	63,953,038.56
投资损失（收益以“-”号填列）	76,783,173.54	-6,175,414.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,249,997.46	-10,215,452.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,276,746.54	-13,809,622.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	73,892,149.19	46,875,809.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	104,649,722.70	73,243,247.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	47,926,755.53	198,698,961.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	97,687,824.23	141,464,040.07
减：现金的期初余额	141,464,040.07	293,210,936.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-43,776,215.84	-151,746,896.07

6、母公司财务报表主要项目注释

1)、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,092,367,451.59	95.81	694,538,326.51	63.58	397,829,125.08
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	47,715,800.37	4.19	4,707,754.75	9.87	43,008,045.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,040.00		2,040.00	100.00	
合计	1,140,085,291.96	100.00	699,248,121.26	61.33	440,837,170.70

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	877,733,563.35	74.39			877,733,563.35
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	302,219,429.95	25.61	15,425,686.03	5.10	286,793,743.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,179,952,993.30	100.00	15,425,686.03	1.31	1,164,527,307.27

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海量具公司	10,494,214.47			
东方影业公司	358,099.01			
东方华尚公司	94,731,916.65	94,731,916.65	100%	严重资不抵债、业务基本停顿、现金流枯竭
深圳新媒体公司	6,702,914.27			

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
东方投资公司	378,486,209.86	378,486,209.86	100%	严重资不抵债、业务基本停顿、现金流枯竭
惠州骏宏投资有限公司	221,320,200.00	221,320,200.00	100%	管理层判断
桂林广陆公司	380,273,897.33			
合计	1,092,367,451.59	694,538,326.51	54.33%	

（3）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,276,505.61	63,825.27	5.00
1 至 2 年	46,439,294.76	4,643,929.48	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	47,715,800.37	4,707,754.75	--

（4）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京乐升世纪（北京）科技有限公司	2,040.00	2,040.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,040.00	2,040.00	100.00	

（5）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	2,015,000.00	16,290,450.52
垫付款	152,852.83	27,344.67
保证金		
备用金	163,537.94	163,307.73
非关联方往来	266,706,649.60	285,738,327.03

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	871,047,251.59	877,733,563.35
合计	1,140,085,291.96	1,179,952,993.30

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
其他往来 1	出售子公司 股权转让款	221,320,200.00	1—2 年	19.41	221,320,200.00
其他往来 2	往来款	44,369,794.32	1—2 年	3.89	4,436,979.43
其他往来 3	押金	2,000,000.00	1—2 年	0.18	200,000.00
其他往来 4	往来款	800,000.00	1 年以内	0.07	40,000.00
其他往来 5	往来款	214,291.88	1 年以内	0.02	10,714.59
合计		268,704,286.20		23.57	226,007,894.02

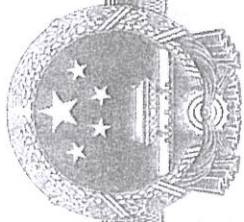
7、补充资料

1) 净资产收益率及每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-193.31%	-1.3505	-1.3505
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-183.16%	-1.2796	-1.2796

东方时代网络传媒股份有限公司

2020 年 3 月 17 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关



2019年12月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

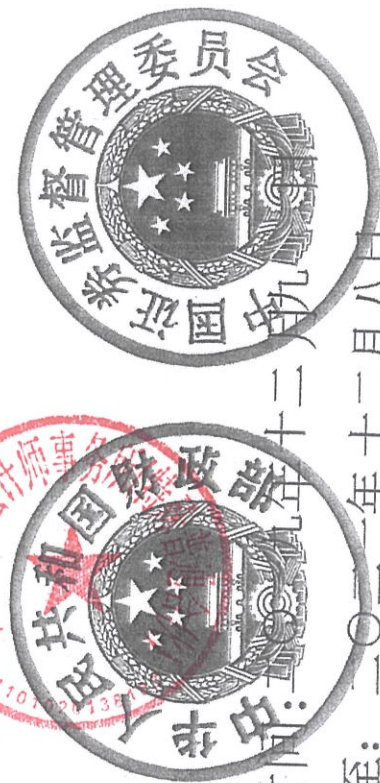
首席合伙人: 姚庚春

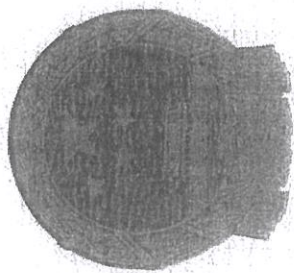
原件一致

证书号: 30

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日





会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

证书序号：0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	赵海英
性别	男
出生日期	1977-7-11
工作单位	北京天华会计师事务所
身份证号	130102770711033





姓名: 赵海英
证书编号: 110001530060

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2006-1-5






年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2007年12月20日

08年03月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007年12月20日

2007年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2010年12月20日

2010年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2011年12月20日

2011年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
08年10月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
08年10月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
08年10月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
08年10月15日



姓名: 彭国栋
Sex: 男
出生日期: 1976-09-21
工作单位: 德宁泉仁和会计师事务所
身份证号: 320324197609210037



姓名: 彭国栋
证书编号: 320300140010



登记
有效期一年
valid for another year after

证书编号: 320300140010
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2016-01-01



年度检验登记

本证书经验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007.1.1

2006年4月5日

年度检验登记

本证书经验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2008 01 01

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

1. 注册会计师执业, 必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业或转行时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

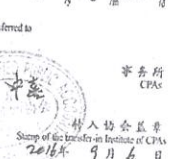


注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

本证书经验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012 01 01

年度检验登记

本证书经验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011 01 01

2010 01 01