

东方时代网络传媒股份有限公司

董事会关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的专项 说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对东方时代网络传媒股份有限公司（以下简称“公司”）2019 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行审计，并出具了中兴财光华审专字（2020）第 202022 号《内部控制鉴证报告》（以下简称“《鉴证报告》”）。《鉴证报告》对公司内部控制有效性出具了否定意见。

一、《鉴证报告》中“导致否定意见的事项”

1、信息披露不规范

未按照公司的信息披露制度，2019 年 4 月发生未及时披露公司诉讼的情况。

2、对外投资内控缺失。

公司对投资的宁波梅山保税港区东网安杰股权投资合伙企业（有限合伙）内控管理缺失，未能及时发现安杰投资募集的资金违规使用情况，给公司带来较大的资产损失。

对子公司桂林东方时代投资有限公司的对外投资项目未能采取有效控制措施，在没有评估风险、制定风险应对措施的情况下就对该子公司的对外投资项目提供投资损失差额补足承诺，致使公司面临重大诉讼风险。

3、公司的财务核算存在缺陷，导致前期会计错更正

对国广东方网络（北京）有限公司的长期股权投资核算方法错误，未能及时按照权益法核算投资收益。未按照权责发生原则将应支付给自然人匡某的借款利息 661 万元准确记录在 2018 年度。

4、重大资金支出缺陷

公司子公司桂林广陆数字测控有限公司 2019 年 1 月支付装修进度款 1030.00 万元，凭证附件无工程进度确认单。

二、公司董事会意见及《审计报告》对内部控制有效性的影响

公司董事会同意《审计报告》中会计师的意见。公司管理层已关注到上述重大缺陷，并将其包含在公司 2019 年度内部控制评价报告中。会计师事务所对公司 2019 年财务报告审计过程中，已经考虑了上述重大缺陷的影响，并出具了保留意见的审计意见。公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

三、关于上述重大缺陷的整改措施

1、健全、完善公司信息披露管理制度，强化对公司内部其他部门的培训，强调各部门与信息披露负责部门沟通衔接的及时性、充分性，同时强化对信息披露负责部门人员的培训和考核，提升其业务水平及管理能力，确保公司相关信息的及时、准确对外披露。

2、完善公司对外投资管理制度并保证其有效实施，加强对外投资项目的动态、实时管理，对所投资项目及时进行跟踪、反馈并形成定期报告。

3、加强对财务人员的培训，特别是在会计准则、政策的理解及运用方面的培训，提升其专业水平及管理能力，确保财务核算的质量。

4、健全、完善公司资金管理制度并有效实施，确保资金的支出合法、合规。

5、进一步加强公司内审部门力量，通过专业人员来完善公司内控体系；加强对各级子公司、各投资项目等的定期巡查审计。

6、在内控失效方面，对负有直接责任和领导责任的人员实施追责、处罚、降薪、降职或免职等处理措施。

公司计划于 2020 年上半年完成整改并进行监督验收，评价整改效果。2020 年度公司将严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，完善落实各项制度，全面加强管控，确保公司在所有重大方面保持有效的内部控制。

特此说明。

东方时代网络传媒股份有限公司董事会

2020 年 3 月 14 日