

东方时代网络传媒股份有限公司
2019 年度审计报告保留意见涉及的
部分事项影响已消除的审核报告
中兴财光华审专字（2021）第 202091 号

东方时代网络传媒股份有限公司

2019年度审计报告保留意见涉及的部分事项 影响已消除的审核报告

中兴财光华审专字(2021)第202091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,审核了后附的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”)编制的《2019年度审计报告保留意见涉及的部分事项影响已消除的专项说明》。

一、东方网络董事会的责任

按照深圳证券交易所的要求编制《东方时代网络传媒股份有限公司关于2019年度审计报告保留意见涉及的部分事项影响已消除的专项说明》,保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是东方网络董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对东方网络编制的《东方时代网络传媒股份有限公司2019年度审计报告保留意见涉及的部分事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作。在审核过程中,我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，东方网络编制的《东方时代网络传媒股份有限公司 2019 年度审计报告保留意见涉及的部分事项影响已消除的专项说明》在所有重大方面未发现与实际情况存在重大不一致。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供东方网络 2019 年度审计报告保留意见涉及的部分事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于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。

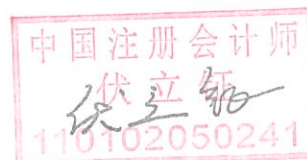


中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2021 年 4 月 29 日

东方时代网络传媒股份有限公司

2019 年度审计报告保留意见涉及的部分事项影响 已消除的专项说明

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 2019 年度财务报表出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字【2020】第 202028 号）。公司现就 2019 年度审计报告保留意见涉及的部分事项的影响消除情况说明如下：

一、2019 年审计报告保留意见所涉及内容

1、重大承诺及或有事项

如财务报表附注十、承诺及或有事项、1（1）所述，公司的子公司桂林东方时代投资有限公司（以下简称东方投资公司）2019 年 12 月 18 日被法院裁定破产清算，截止财务报告批准报出日东方投资公司的 3.22 亿元金融机构借款已经逾期未能偿还，公司为其 3.22 亿元借款提供连带责任担保；东方投资公司将其持有的部分长期股权投资质押给上述借款的金融机构，质押的长期股权投资经中和资产评估有限公司评估确认其可收回价值为 2.96 亿元（评估基准日 2019 年 12 月 31 日），结合上述质押股权的可收回价值情况，公司预计对东方投资公司的担保损失为 1.02 亿元并计入预计负债；我们对公司计提的预计担保损失实施了重新计算、复核评估报告、访谈评估师、访谈管理层等审计程序，但鉴于东方投资公司破产管理人尚未展开债权确认和质押股权的拍卖工作，其结果存在不确定性，因而我们无法判断上述预计负债的充分性。

如财务报表附注十、承诺及或有事项、2 所述，报告期末公司因对外提供承诺事项被相关权利人起诉，相关案件尚未开庭或正在审理中；我们虽然实施了管理

层访谈、检查诉讼材料、律师函证等审计程序，但我们仍无法判断东方网络就上述案件是否需要承担损失及承担损失金额，也无法判断东方网络是否存在其他未经披露的对外承诺事项以及对财务报表产生的影响。

2、东方网络原董事陈某涉嫌职务侵占被刑事立案

东方网络原董事陈某涉嫌职务侵占于2019年12月19日被桂林市公安局七星分局刑事立案。公司对被涉嫌职务侵占的资产进行了调整，详见财务报表附注十二、（一）前期会计差错更正事项所述，由于截至本财务报告批准日，桂林市公安局七星分局对陈某的调查尚未结束，我们无法确定因职务侵占案而进行的前期差错更正事项是否需要进一步的调整。

3、预付装修款的款项性质和可收回性

如财务报表附注十二、（三）预付装修款说明所述，东方网络子公司桂林广陆数字测控有限公司（以下简称桂林广陆）于2018年4月与桂林市首铭装饰工程有限公司签署工程施工合同对桂林广陆6-12层的办公楼进行装修，工程造价3,500.00万元，施工工期18个月，截止2019年末桂林广陆预付给桂林市首铭装饰工程有限公司装修进度款3,172.53万元，经公司自查发现该项装修工程现场进度与工程款进度存在重大差异。我们虽然检查了工程施工合同、工程付款单、现场装修状况，仍无法判断桂林广陆预付装修款的性质及可收回性。

4、证监会立案调查影响

如财务报表附注十二、（四）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证监会立案调查。截至审计报告出具日，公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法判断立案调查的结果及其对公司财务报表可能产生的影响。

5、审计范围受到限制

如财务报表附注六、2其他原因的合并范围变动所述，东方网络的子公司东方投资公司 2019 年 12 月 18 日被法院裁定破产清算，其公章账册凭证等资料被移交给法院指定的破产管理人，自此东方网络不再拥有东方投资公司的财务与经营控制权，东方网络将东方投资公司 2019 年 1-11 月的经营成果和现金流量表纳入合并。受破产法律程序实施，导致审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，致使无法判断东方投资公司纳入本期合并期间的经营成果、现金流量及列报的准确性。

二、保留意见审计报告涉及的部分事项影响消除情况

公司高度重视 2019 年度审计报告保留意见涉及事项的消除规范工作，积极采取措施解决、消除上述事项的影响，2019 年度审计报告保留意见涉及的部分事项对财务报表的影响已消除，具体情况如下：

1、东方网络原董事陈某涉嫌职务侵占被刑事立案

2021 年 3 月公司通过淘宝拍卖网站公开拍卖了其他应收惠州市骏宏投资有限公司的股权受让款，中曦商业保理（广州）有限公司竞买了该笔债权，公司与中曦商业保理（广州）有限公司（以下简称乙方）签署了《债权转让合同》，依据该合同的约定，本债权转让价格为乙方通过拍卖确定，拍卖成交后，乙方应在签署本合同 1 年内采取切实手段索偿债权。若乙方获得索偿债权数额后，则应在 1 个月内将索偿债权数额扣除此次成交价格以及相应索偿债权成本后的净额与甲方五五分成，若乙方索偿债权数额扣除此次成交价格以及相应索偿债权成本后的净额为负，则由乙方自行承担差价损失。

2021 年 4 月，公司收到公安机关出具的关于原董事陈某职务侵占案调查的说明，由惠州市骏宏投资有限公司自愿退还其不当持有的乾坤时代（北京）科技发展有限公司的股权。

2021 年 4 月，公司、中曦商业保理（广州）有限公司与惠州市骏宏投资有限公司签署了三方协议，惠州市骏宏投资有限公司同意将其持有的乾坤时代（北

京)科技发展有限公司股权交还给中曦商业保理(广州)有限公司,后续由其对乾坤时代(北京)科技发展有限公司股权进行拍卖处置。

2、预付装修款的款项性质和可收回性

公司管理层与桂林市首铭装饰工程有限公司沟通后,桂林广陆数字测控有限公司6-12层办公楼装修的方案、图纸、预算明细已经确定并交付桂林市首铭装饰工程有限公司,装修已经于2021年3月29日开工,预计施工工期为12个月。

3、证监会立案调查影响

2019年10月16日,公司收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(桂证调查字2019047号),因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证监会决定对公司进行立案调查。

2020年11月19日,公司收到中国证券监督管理委员会广西证监局下发的《行政处罚决定书》([2020]6号)。根据《行政处罚决定书》认定的事实,公司涉及的违法行为不触及《深圳证券交易所股票上市规则》第13.2.1条第(七)项至第(九)项及《上市公司重大违法强制退市实施办法》第二条、第四条和第五条规定的重大违法强制退市的情形。

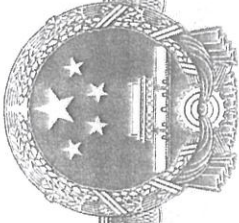
4、审计范围受到限制

东方投资公司于2019年12月18日被法院裁定破产清算,其公章账册凭证等资料被移交给法院指定的破产管理人,本公司2019年不再合并东方投资公司的资产负债表。对东方投资公司纳入合并的2019年1-11月的经营成果和现金流量表,公司已经协调会计师调阅了相关的账套并查阅相关凭证,未发现重大异,该事项对2020年财务报表不再产生影响。

综上所述,公司上述2019年度审计报告保留意见涉及事项的影响已经消除。

东方时代网络传媒股份有限公司

2021年4月29日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、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。（市场主体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；不得从事国家和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

2020年11月03日



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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

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》。



发证机关:

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 姚康春

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





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

证书号: 30


发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至:





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

姓名: 赵海宾
性别: 男
出生日期: 1977-7-11
工作单位: 北京天华会计师事务所
身份证号码: 130102770711033
Identity card No.




姓名: 赵海宾
证书编号: 110001530060

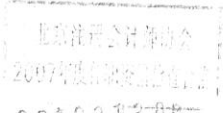
证书编号:
No. of Certificate: 110001530060
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2006-1-5
Date of Issuance: 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.




08年03月20日

年 月 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3月20日

年 月 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.



年 月 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.



年 月 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
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信(北京) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
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
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
08年10月15日


同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
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
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
07年12月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月27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

一、注册证书只供持证人使用，不得涂改、伪造。
二、本证书只限于本人使用，不得转借他人。
三、注册会计师停止执业法定业务期间，注册证书自动失效。
四、本证书如遗失，应立即向注册地注册会计师协会报告，登报声明作废旧证书无效。

1. When practicing, the CPA shall only use the present 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.

转借: 2017.10.20
转入: 立信(北京), 2017.10.20



姓名 伏立钲
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-01-18
 Date of birth
 工作单位 中兴财光华会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码 220283198801180617
 Identity card No.



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.



证书编号: 110102050241
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 17 日
 Date of Issuance

年 月 日
 /m /d