

关于对东方时代网络传媒股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2021〕第 380 号

东方时代网络传媒股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2020 年审计报告被出具了带持续经营能力不确定性事项段的保留意见。审计报告形成保留意见的基础为会计师无法确认期末公司为子公司担保以及合伙企业份额转让纠纷形成的预计负债的准确性。年审会计师认为你公司持续经营能力存在重大不确定性的依据为截至 2020 年末你公司净资产为-9.04 亿元，且因借款逾期违约，公司的多项资产和银行账户被债权人查封或冻结。由于你公司 2020 年末净资产为负，你公司股票于 2021 年 5 月 6 日开市起被实施退市风险警示。请你公司：

（1）具体说明上述导致审计报告被出具保留意见涉及事项的具体情况，包括但不限于相关预计负债的形成时点、过程，是否及时履行了必要的信息披露义务，截至回函日上述事项的进展情况，以及为消除上述事项影响你公司已采取和拟采取的解决措施。

（2）结合导致你公司持续经营能力存在重大不确定性的事项以及破产重整事项进展，说明你公司为改善持续经营能力，消除退市风

险拟采取的具体措施和后续安排。

(3) 请你公司年审会计师说明保留意见涉及事项对财务报表的影响是否具有广泛性，是否存在以保留意见代替“无法表示意见”、“否定意见”的情形。

2、报告期末，公司存货期末余额为 6,339.13 万元，存货跌价准备期末余额为 2,512.02 万元，本期计提 1,355.82 万元，转回或转销 2,316.73 亿元。你公司结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。

3、报告期末，你公司预付款余额为 303.46 万元，同比下降 91%，根据年报，2020 年末公司预付款大幅减少主要系将预付装修工程款重分类至其他非流动资产项目所致。请你公司说明上述计入其他非流动资产款项的具体内容，并结合其账龄、变现、出售情况等说明是否充分满足将其转入其他非流动资产的条件，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表明确意见。

4、报告期末，你公司其他应付款余额为 0.91 亿元，同比增长 91.07%；期末新增一年内到期的流动负债 8.13 亿；预计负债期末余额为 3.03 亿元，同比增长 197.06%。2019 年、2020 年末，你公司总资产负债率分别为 177.22%和 247.07%，流动比率分别为 0.70 和 0.17，速动比率分别为 0.49 和 0.12。报告期内公司偿债能力持续下降，存在债务逾期、资产冻结的情形。请你公司：

(1) 说明其他应付款、一年内到期的流动负债和预计负债的具

体内容，产生原因、背景，报告期内大幅增长的具体原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）全面核查梳理并列表披露公司债务逾期情况、资产和银行账户被冻结的情形以及重大诉讼、仲裁事项进展情况，同时，请充分披露上述事项对公司生产、经营的影响，就破产重整进展和后续安排说明公司拟采取的解决措施，并作充分风险提示。

5、根据你公司于 2021 年 6 月 8 日披露的《关于临时管理人公开招募和遴选重整投资人的公告》（以下简称公告），截至目前，广西壮族自治区桂林市中级人民法院已根据你公司的预重整申请决定对你公司进行预重整，并指定广西智迪尔破产清算有限公司担任东方时代网络传媒股份有限公司预重整期间临时管理人。你公司在上述公告发布之日起公开招募和遴选本次重整的战略投资人。请你公司说明截至回函日本次预重整的具体情况，包括但不限于工作进展、后续流程、推进安排、债权申报情况、及目前是否已有较为明确的重整方案等。同时，提醒你公司对预重整的后续进展及对你公司的影响及时履行信息披露义务并做好风险提示。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部

2021 年 6 月 9 日