

# 关于对东方时代网络传媒股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函（2022）第 25 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 2021 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、你公司因 2018 年至 2020 年扣非前后净利润孰低者均为负值、2020 年度审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性，股票被实施其他风险警示；因 2020 年净资产为负，股票被实施退市风险警示。

请你公司逐项自查是否存在《股票上市规则(2022 年修订)》第 9.3.1 条、第 9.8.1 条规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报显示，你公司 2021 年实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）4.09 亿元，同比增长 138.08%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为

-4,236.70 万元，同比增长 54.23%。你公司 2018 年至 2021 年扣非前后净利润孰低者均为负值，请结合自身盈利能力、财务状况、自身经营及行业情况等说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司 2021 年末净资产为 3.24 亿元，同比增长 135.92%，2021 年度非经常性损益中确认债务重组损益 5.25 亿元。此外，2021 年末你公司存放在公司破产重整管理人账户下的货币资金余额 0.28 亿元。请你公司：

(1) 说明上述管理人账户下货币资金的具体用途，截至目前是否已汇入你公司账户，破产重整是否存在未决事项。

(2) 请结合你公司债务重组完成时点、债务清偿情况、破产重整投资款到账情况等，说明相关债务清偿、债务重组损益确认时点的准确性，并量化分析相关会计处理的合规性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 2.33 亿元，同比增长 10.53%。请你公司请结合《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定说明你公司营业收入扣除金额的充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。同时，说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。

5、年报显示，2021 年你公司信用减值损失金额为-8,967.93

万元,其中担保和承诺合同产生的信用减值损失-8,558.28万元。请你公司说明前述信用减值损失的具体内容,包括但不限于相关担保和承诺发生时点、原因、完成情况等,并说明相关损益的确认依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示,你公司应收账款坏账准备期初余额为3,382.16万元,本期增加26.93万元,转回654.57万元;存货跌价准备期初余额为2,512.02万元,本期计提528.90万元,转回或转销837.21万元。请你公司:

(1)说明应收账款转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性;

(2)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,期末存货跌价准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末,你公司账面预付装修款余额2,487.10万元,请你公司说明上述款项的具体内容、产生原因、账龄、工程进度等。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末,你公司存在对广西南雅宝鑫投资有限公司短期借款逾期金额1,072.92万元,逾期利率10.69%。请你公司说明截至目前上述款项是否已偿还,如否,请结合自身偿债能力、债务利率等因素说明上述款项未偿还原因及对公司可能产生的影响。

9、报告期内，你公司应付职工薪酬增加额为 9,165.21 万元，同比增长 37.72%。请你公司结合上述金额具体内容、职工人数、人员结构等，说明报告期内应付职工薪酬增加金额大幅增长的原因，并对比同地区薪资水平说明其合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 4 月 6 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  
2022 年 3 月 27 日