

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

关于《深圳证券交易所对乐视网信息技术(北京)股份有限公司的问询函》回复

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件骑缝

信会师函字[2018]第 ZB014 号

深圳证券交易所创业板公司管理部:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)作为乐视网信息技术(北京)股份有限公司(以下简称“乐视网”、“公司”、“上市公司”)2017 年年度审计的会计师,根据贵部 2018 年 3 月 30 日下发的《关于对乐视网信息技术(北京)股份有限公司的问询函》(创业板问询函【2018】第 146 号,以下简称“《问询函》”),现将有关事项答复如下:

(2) 请逐项列示截至 2017 年底,公司应收账款余额、按账龄列示应收账款构成,关联方应收账款余额、关联方应收账款占总应收账款的比重,截止目前的回款情况、逾期回款金额;并结合应收账款的可回收性说明减值准备计提充分性。请持续督导机构和会计师进行核查并发表明确意见。

回复:

①应收账款情况:

截至 2017 年底,公司应收账款账面余额为 718,127.86 万元(不含其它应收款、预付账款、发放贷款及垫款;上述财务数据未经审计,最终以审计值为准,下同)。

按账龄列示应收账款构成如下:

账龄	期末余额(万元)
1 年以内	451,114.13
1 至 2 年	176,883.03
2 至 3 年	60,009.43
3 年以上	30,121.27
合计	718,127.86

注:上述财务数据未经审计,最终以审计值为准

②关联方应收账款情况:

截至 2017 年 12 月 31 日,关联方应收账款账面余额为 472,581.61 万元,关联方应收账款占期末应收账款总额的比重为 65.81%。(不含关联方其它应收款、预付账款、发

放贷款及垫款；上述财务数据未经审计，最终以审计值为准，下同）。

③回款情况：

截止目前，2017 年期末应收账款回款情况为 1,811.62 万元，其中，关联方应收账款回款为 6.79 万元，逾期回款金额预计 700 余万元。

④减值准备计提充分性：

2017 年底，公司对单项应收账款金额占全部应收款项金额 10.00%以上的款项或金额超过 500 万元的长账龄款项作为单项金额重大应收款项逐一评估其未来现金流量现值，将低于其账面价值的差额，计提坏账准备，金额如下：

单项金额重大应收款项（万元）	期末坏账准备（万元）	计提比例（%）
524,237.17	361,662.03	68.99%

注：上述财务数据未经审计，最终以审计值为准

本期产生巨额坏账准备的主要原因系乐视非上市体系欠款所致。针对非上市体系关联公司的债务问题，公司已与债务方达成以下三项抵债方案：

a) 乐帕营销服务（北京）有限公司（以下简称“乐帕”）持有乐视投资管理（北京）有限公司（以下简称“乐视金融”）100%股权，乐帕已与公司下属子公司新乐视智家电子科技有限公司（天津）有限公司（以下简称“新乐视智家”）签署了零对价的股份转让协议，股权结构上乐视金融成为了新乐视智家的全资子公司。公司已聘请第三方专业评估机构对乐视金融股权进行评估，将参考估值结果确定以资抵债金额，暂按 14.00 亿元作为估值结果。

b) 乐视控股（北京）有限公司（以下简称“乐视控股”）以持有新乐视智家的股权进行质押，为新乐视智家取得中国民生信托有限公司贷款合计 11 亿元，现阶段对乐视控股质押的股权即将进入司法拍卖程序，拍卖所得资金用以偿还非上市体系关联公司欠款。

c) 新乐视智家以 9,290.00 万元价格以资抵债受让乐视电子商务（北京）有限公司（以下简称“乐视电子商务”）经营的网站（乐视商城）及相关资源、知识产权等资产。

除上述抵债方案外，公司考虑非上市体系关联方大部分已资不抵债，不具备基本偿债能力，应收款项能否收回存在重大不确定性，公司根据以上情况和判断，作出基于单项金额重大的应收款项计提预期。

公司对于不构成单项金额重大的应收款项及经过谨慎评估后不存在坏账风险的单

项金额重大的应收款项计入信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。

会计师认为：对于公司存在的上述事项。项目组一直保持高度关注，也持续与公司管理层保持不间断沟通，但仍需进一步追加必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，目前仍没有形成结论。

(3) 请逐项列示截至 2017 年底，公司长期资产明细、期末账面余额、已计提资产减值损失金额等，并说明减值计提的充分性。请持续督导机构和会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

截至目前，审计机构尚未对公司计提减值结果出具意见，相关资产的评估工作尚未完成，预计公司 2017 年度减值计提总额将与公司 2018 年 2 月 27 日披露的《2017 年度业绩快报》（公告编号：2018-039）关联方应收账款坏账准备及长期资产减值准备计提总额存在一定差异。公司将在计提减值情况得到审计机构确认后提交公司董事会进行审议后及时进行披露，并将结果提交股东大会进行审议，最终计提减值情况将以审计结果为准。

①截至 2017 年底，公司长期资产账面余额情况如下，减值准备的最终确认工作正在进行中：

单位：万元

科目	期末账面余额	期末累计折旧/摊销
可供出售金融资产	165,948.22	
长期股权投资	203,548.87	
固定资产	108,898.70	40,211.47
无形资产	1,293,328.91	507,852.98
开发支出	14,808.52	
商誉	74,758.53	
合计	1,861,291.75	548,064.45

注：上述财务数据未经审计，最终以审计值为准

②可供出售金融资产情况说明如下，减值准备的最终确认工作正在进行中：

明细内容	期末账面余额	期末累计折旧/摊销
北青传媒	6,498.40	
酷派集团有限公司	88,835.27	
喜悦动漫（杭州）股份有限公司	1,000.00	
山西睿信智达传媒科技股份有限公司	100.00	

明细内容	期末账面余额	期末累计折旧/摊销
芝兰玉树（北京）科技股份有限公司	620.00	
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	3,544.55	
乐视电子商务（北京）有限公司	150.00	
霍尔果斯七叶树影视文化有限公司	200.00	
宁波杭州湾新区乐森投资中心（有限合伙）	2,000.00	
乐视创景科技（北京）有限公司	30,000.00	
深圳超多维科技有限公司	30,000.00	
深圳市汇鑫网桥互联网金融科技服务有限公司	3,000.00	
小计	165,948.22	

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对乐视创景科技（北京）有限公司（以下简称“创景科技”）投资成本为 30,000.00 万元，持有其 12.50%股权。由于关联公司欠款等问题，创景科技资金周转状况较差，其持续经营能力受到严重影响，公司预计可能无法收回投资成本。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，于 2017 年底对其投资成本全额计提减值准备。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对酷派集团有限公司（以下简称“酷派集团”）投资成本为 88,835.27 万元，持有其 10.96%股权。2016 年投资至今，酷派集团财务状况持续恶化，股价下跌，公允价值相对于购买日投资成本的下跌幅度已超过 50%且持续时间超过一年。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌应当计提减值准备。公司出于谨慎性原则考虑，按投资成本与目前酷派集团股票的公允价值的差额计提减值准备约 46,800.00 万元。

③长期股权投资减值情况如下，减值准备的最终确认工作正在进行中：

明细内容	期末账面余额	期末累计折旧/摊销
TCL 多媒体科技控股有限公司	202,469.02	
北京智驿信息技术有限责任公司	1,079.85	
小计	203,548.87	

截止目前，公司已获取长期股权投资中权益法核算的联营企业 2017 年度经审计的财务报表，联营企业经营状况良好，资产规模及经营业绩均有一定幅度的上涨，期末长期股权投资不存在减值迹象，未计提减值准备。

④无形资产减值情况如下，减值准备的最终确认工作正在进行中：

2017 年底，公司对无形资产进行逐项盘点及分析并聘请第三方专业评估机构对期末账面影视版权、软件以及电视、手机、车联网等技术类资产进行评估。对于影视版权类资产，考虑实际点击量及预计未来可能为公司带来的经济利益；对于技术类资产中电视类资产，按收益法进行评估；对于技术类资产中手机、车联网及 VR 等资产，公司预计

其未来不会为公司带来任何经济利益，结合评估结果，2017 年底按其剩余资产账面净值全额计提减值准备。

⑤开发支出情况如下，减值准备的最终确认工作正在进行中：

2017 年下半年开始，由于乐视手机类业务经营状况恶化，乐视手机已处于停产阶段，手机类研发项目预计不会再为公司带来任何经济利益。由于公司战略调整，目前尚未结项的车联网、VR 等项目其实际研发成果对公司未来经营发展不具备现实价值，已于 2017 年下半年中止研发。2017 年底，公司认为对于开发支出中核算的以上手机、车、VR 等项目的研发投入已不符合资产确认条件，从谨慎性角度出发，转入当期费用核算。

⑥商誉情况如下，减值准备的最终确认工作正在进行中：

公司于 2014 年收购全资子公司东阳市花儿影视文化有限公司（以下简称“花儿影视”）。投资成本约为 90,000.00 万元，形成商誉 74,758.53 万元。收购时点交易双方签订《现金及发行股份购买资产的盈利补充协议》，承诺花儿影视未来四年净利润分别不低于 6300 万元、8100 万元、10320 万元、10920 万元。业绩承诺期内，花儿影视实际盈利金额均超过业绩承诺数。经初步评估测算，股东权益可收回价值大于投资成本，商誉未发生减值。

会计师意见：对于公司存在的上述事项。项目组一直保持高度关注，也持续与公司管理层保持不间断沟通，但仍需进一步追加必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，目前仍没有形成结论。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】

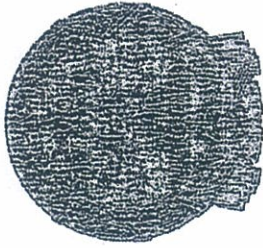


登记机关

2017年08月31日



证书序号: NO. 025730



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

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, 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



证书序号: 000194

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日
证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日