



关于乐视网信息技术（北京）股份有限公司
2017 年度审计报告无法表示意见所涉及事项
的重大影响予以消除的专项说明
信会师报字[2019]第 ZB11041 号

关于乐视网信息技术（北京）股份有限公司
2017 年度审计报告无法表示意见所涉及事项
的重大影响予以消除的专项说明

信会师报字[2019]第 ZB11041 号

乐视网信息技术（北京）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了无法表示意见审计报告（信会师报字[2018]第 ZB10968 号）。

根据深圳证券交易所的要求，乐视网编制了本专项说明所附的《乐视网信息技术（北京）股份有限公司董事会关于 2017 年度审计报告无法表示意见所涉及事项的重大影响消除的说明》（以下简称“影响消除说明”）。

编制和对外披露影响消除说明，并确保其真实性、合法性及完整性是乐视网的责任。我们的责任是在执行审核程序的基础上，对影响消除说明发表审核意见。我们对影响消除说明所载内容与我们审计乐视网 2017 年度财务报表所审核的会计资料和审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。为了更好地理解乐视网的 2017 年度审计报告无法表示意见所涉及事项的重大影响予以消除的事项，本专项说明及所附影响消除说明应当与乐视网 2017 年度审计报告（信会师报字[2018]第 ZB10968 号）及所附财务报表一并阅读。



本专项说明仅作为乐视网 2018 年度报告相关披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附：乐视网信息技术（北京）股份有限公司董事会关于 2017 年度审计报告无法表示意见所涉及事项的重大影响消除的说明



中国注册会计师：廖家河



中国注册会计师：丛存



中国·上海

2019 年 4 月 25 日



乐视网信息技术（北京）股份有限公司
关于 2017 年度审计报告无法表示意见
所涉及事项的重大影响消除的说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信事务所”）于 2018 年 4 月 26 日对乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2017 年度财务报表出具了无法表示意见的《审计报告》（信会师报字[2018]第 ZB10968 号）。公司董事会现就 2017 年度审计报告中无法表示意见所涉及事项的影响消除进行说明如下：

一、2017 年度无法表示意见的审计报告内容

1、如财务报表附注五.(三).1 及附注五.(六).1 所述，截止 2017 年 12 月 31 日，公司对预计无法偿还的除关联方以外的部分其他单项金额重大的应收账款及单项金额不重大的应收账款和其他应收款计提了坏账准备。具体为：其他单项重大的应收账款 292,055.12 万元，计提坏账准备 252,991.97 万元；其他单项不重大的应收账款 35,131.87 万元，计提坏账准备 34,442.99 万元；其他单项重大的其他应收款 11,380.00 万元，计提坏账准备 11,380.00 万元。期末一年以上应收账款-广告款余额 42,780.63 万元，公司按照账龄组合计提坏账准备。

在审计过程中，我们无法就上述应收款项的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据，通过实施函证程序无法获取有效的证据，也无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序。因此我们无法确定是否有必要对相关的应收账款和其他应收款余额及坏账准备项目做出调整。

2、如财务报表附注五.(十三)所述，公司期末对无形资产计提了减值准备 327,994.01 万元。在审计过程中，我们未能获取到充分、适当的证据对减值迹象出现的时点做出判断。此外，由于如财务报表附注二.(二)所述公司的一系列方案正在推进和实施中，尚未完成，因此我们无法对减值测试中收入预测的合理性做出判断。

3、如财务报表附注五.(二十一).1 所述，公司期末应付账款-服务商余额中包含已发生未结算的成本费用的暂估金额。公司未能就这些成本费用的暂估依据提供充分的证据。我们也未能通过实施函证、截止测试等程序获取到充分、适当的证据，无法确定是否有必要对相关的应付账款和成本费用项目做出调整。

二、2017 年度无法表示意见事项影响消除情况

针对上述无法表示意见事项，公司积极采取了系列措施消除其对 2018 年度财务报告的影响，具体如下：

1、应收款项无法表示意见事项

针对公司对预计无法偿还的除关联方以外的部分其他单项金额重大的应收账款及单项金额不重大的应收账款和其他应收款计提了坏账准备，而无法就上述应收款项的坏账准备的计提提供充分、适当的审计证据事项。公司采取具体措施如下：

上述应收款项主要是 2017 年初及以前年度形成，公司在 2018 年组织现有销售业务人员，对上述事项的应收款项逐一梳理，寻求各种方式收集与形成应收账款相关的证据，包括但不限于合同、排期单、邮件等，但因公司 2017 年 7 月份机房搬迁造成以前年度广告业务投放数据大量丢失、原广告销售业务人员大量离职等原因，相关资料保存不完整。

公司聘请了律师对催收不还的款项通过法律诉讼追偿。委托律师对满足立案条件的款项，向相关法院提请了立案。根据委托律师对相关款项通过司法程序收回的可能性出具的法律意见书显示，相关应收款项主要分为：资料缺乏不具备立案条件、具备立案但很可能败诉两类情况。主要原因是 2017 年广告投放系统数据丢失，公司无法提供执行广告投放的相关证据材料（即合同履行完成相关证据）。公司根据法律意见书，对应收款项全额计提坏账准备。

经实施以上措施，公司认为应收款项的账面价值可以确认，2017 年应收款项无法表示意见事项的影响在 2018 年已经消除。

2、无形资产减值无法表示意见事项

公司在 2017 年末处于特殊时点，拟在 2018 年采取的一系列方案尚未实施完成，故 2017 年末无法判断未来收入预测的合理性。随着公司经营策略的调整及实施完成，2017 年末存在的对公司未来的经营现金流量产生重大不确定性事项已消除，2018 年末公司可以合理估计相关无形资产预测期的现金流，并委托了具有证券资格的资产评估机构对上述无形资产的价值进行评估确定。

经实施以上措施，公司认为 2018 年末，相关无形资产的价值可以确认，针对无形资产减值无法表示意见事项的影响已经消除。

3、应付账款暂估款无法表示意见事项

对于应付账款暂估事项，公司已在 2018 年组织相关人员加快与服务商就交易明细、往来余额进行核对，获取服务商出具的对账单。公司以此将对账单记录金额与账面记载金额进行核对，进而确定应付账款—服务商余额的完整性。

经实施以上措施，公司认为针对应付账款-服务商余额暂估款无法表示意见事项的影响在 2018 年已经消除。

基于上述情况，2017 年度审计报告中无法表示意见所涉及事项影响已消除。

乐视网信息技术（北京）股份有限公司

2019 年 4 月 25 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

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



2018年08月15日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



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)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



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 中国证监会 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: 二〇一九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一九年七月十七日



姓名 廖家同
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969年12月05日
Date of birth
工作单位 中和正信会计师事务所
Working unit
身份证号 110105691205251
Identity card No.

2007年度任职资格考试
2008年3月20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.



证书编号: 100000011307
No. of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999 09 20
Date of Issue

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
同意转出
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Signature of the member's Institute of CPAs
日期
Date
事务所
CPAs

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
同意转出
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Signature of the member's Institute of CPAs
日期
Date
事务所
CPAs

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.



10

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 to

姓名: 李健
性别: 男
出生日期: 1983-05-27
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号: 110001581212



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

姓名: 李健
性别: 男
出生日期: 1983-05-27
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号: 110001581212



姓名: 李健
Sex: 男
Date of Birth: 1983-05-27
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号: 110001581212



2012年2月4日



本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李健
证书编号: 110001581212

年 月 日

登记

年 月 日



本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年 月 日