



## 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

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

公司就交易对方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回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。

## **三、公司董事会的工作情况**

1、公司董事会敦促管理层针对上述应收款项积极归集公司所掌握的证据，采取协商、发催款函等各项手段（含法律手段），逐一对应收款项进行催收，并根据催收情况采取相应手段。此外，董事会督促公司加强内控管理、形成有效制度和机制，避免类似情况的再次发生。

2、公司董事会敦促公司管理层应对无形资产减值事项积极组织评估师和会计师进行深入沟通，提升收入预测合理性。

3、公司董事会敦促公司加强内控管理，梳理收入、成本、费用等各项流程，积极采取有效措施消除审计机构对上述事项的疑虑，积极配合审计机构取得更有利的直接和间接材料证据。公司组织相关人员，加快推进与上述服务商对账、结算等工作，获取对方出具的结算单据等。

综上，公司董事会积极督促公司消除审计机构对该事项的疑虑，积极配合审计机构取得更有利的直接和间接证据，为公司该事项的重大影响消除作出努力，积极维护公司和股东的合法权益。

乐视网信息技术（北京）股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十六日