

# 关于对乐视网信息技术（北京）股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2018】第 67 号

## 一、关于公司经营情况：

1. 2018 年上半年，你公司营业收入持续大幅下滑，净利润亏损 11.04 亿元，归属于上市公司股东净资产期末余额为-4.77 亿元，2017 年年度报告被出具无法表示意见所涉及事项的重大影响仍未消除，公司存在暂停上市风险。请你公司：（1）结合报告期内各项业务经营数据和指标的同比变动、同行业公司报告期内的经营和业绩表现、公司对生产经营的投入情况等量化说明你公司发生大额亏损的原因；（2）逐项列示截至 2018 年 8 月 31 日，公司银行账户、子公司股权、厂房、机器设备等重要资产被冻结或其他受限的情况，包括资产名称、账面价值或账户余额、占公司 2018 年上半年末总资产的比重、所涉事项及相关主体、所涉事项金额、所涉项目目前进展等，是否对你公司的生产经营产生重大不利影响；（3）结合生产经营情况和财务状况，说明 2018 年全年是否可能触发净资产为负导致暂停上市的情形；（4）说明审计报告被出具无法表示意见所涉及事项的处理进展、重大影响尚未消除的原因、预计消除时间，以及相关事项对你公司 2018 年年度报告及审计意见的影响。

2. 你公司以持续经营为基础编制 2018 年半年报；半年报显示，

你公司受流动性风波、社会舆论持续发酵等对公司声誉和信用度造成影响，现金流紧张导致公司存在较大偿债压力，非上市体系的关联债务问题仍在协商谈判，公司整体运营及业务恢复可能存在重大不确定性。请你公司：（1）结合报告期内各项业务开展情况、现金流和资金链情况、主要资产被冻结和其他受限的情况等，核实说明公司持续经营是否存在重大不确定性；（2）结合最近一年一期管理和核心技术人员以及公司员工的离职情况、资产与核心业务的变动情况等，核实说明公司是否已出现大规模削减业务等影响持续经营的情形；（3）核实说明按照持续经营假设进行半年报编制是否符合《企业会计准则》的规定；（4）请持续督导机构对上述问题发表核查意见。

3. 中国执行信息公开网显示，你公司于 2018 年 8 月分别被北京市第一中级人民法院、北京市朝阳区人民法院列入失信被执行人，失信行为包括违反财产报告制度、有履约能力而拒不履行生效法律文书确定义务等案件涉及的事项。请核实说明：（1）上述案件的具体情况，发生失信行为的原因，你公司是否为主要责任方；（2）被列入失信被执行人对你公司化解流动性风险、融资能力、资信状况等方面的影响，是否对你公司持续经营产生重大不利影响；（3）你公司是否已采取措施消除影响，如是，请说明具体措施、目前进展及预计影响消除时间，如否，请说明未采取措施的原因；（4）请核实公司是否就被列入失信被执行人等事项履行信息披露义务并作出必要的风险提示，是否违反《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2018 年修订）》的相关规定；（5）请持续督导机构对上述问题发表核查意见。

4. 报告期末你公司持有委托理财产品余额为 5.03 亿元，持有货币资金 5.87 亿元；报告期内实现理财产品收益 385 万元。请你公司：

(1) 逐项说明委托理财产品的购买方、购买时间、金额、收益率、期限、资金来源等，购买方与你公司及其关联方的股权关系；(2) 结合资金面等说明使用大额资金进行委托理财是否影响债务处理进展；

(3) 结合报告期内融资成本、理财产品收益情况等说明使用大资金进行委托理财的合理性。

5. 报告期内，你公司电视剧发行业务实现收入 1.14 亿元，同比增加 1213%，相关营业成本为 0，半年报显示你公司广播电视节目及电视剧制作许可证有效期至 2017 年 12 月 28 日。请你公司：

(1) 逐项列示报告期内发行电视剧的名称、发行对象、电视剧来源、取得《电视剧发行许可证》情况、播放权转让方式、确认应收/预收款项情况等；(2) 结合对影视剧发行成本结转相关会计准则和会计政策的规定，

说明报告期内电视剧发行业务成本为 0 的合理合规性；(3) 说明在广播电视节目及电视制作许可证已到期的情况下，继续开展电视剧发行业务是否存在被行政处罚风险；(4) 你公司是否已向相关部门对广播电视节目及电视剧制作许可证申请续期，是否存在申请障碍，是否对你公司相关业务的后续开展产生重大不利影响。

6. 报告期内，全资子公司乐视流媒体的营业收入为 0，亏损 1.04 亿元，期末净资产为-14.29 亿元，业务性质为广告发布。请你公司：

(1) 说明乐视流媒体主营业务性质和盈利模式，最近三年的主要客户和供应商情况、经营业绩、主要财务状况、现金流、对外投资情况，

以及与母公司及其关联方发生关联交易的情况；（2）核实说明乐视流媒体的经营业务自何时开始停滞，结合乐视流媒体日常经营开支、债务和现金流情况等说明是否存在破产清算风险。

7. 半年报显示，你公司未来将打造“关系+场景+平台+终端”的齐乐融融家庭生态，打通场景（居家、社区、文旅等）、平台（智能家居、智慧社区、新零售、智慧生活全场景营销等）和终端（Letv超级电视、语音中控、智慧屏、社区屏等）。请你公司：（1）结合目前业务开展情况与经营状况，说明在乐融致新存在出表风险的背景下，你公司将如何实现打造上述家庭生态，是否将产生大量关联交易及关联方资金占用；（2）结合债务及流动性危机的处理情况说明上述发展计划的可行性，相关表述是否误导投资者。

## 二、关于贾跃亭所持股份

8. 半年报显示，截至 2018 年 8 月 28 日，你公司控股股东贾跃亭持有 102,257.6916 万股股份，占总股本 25.63%，其中 101,953.9814 万股已质押，已全部触及平仓线；102,257.6916 万股被北京市第三中级人民法院等司法机关冻结，冻结时间为自冻结之日起三年；其所持有的 1,795,043.1602 万股被上海市高级人民法院等轮候冻结，轮候冻结期限为 36 个月。贾跃亭所持股份已基本被质押且全部被轮候冻结，截至 8 月 28 日其所持股份较 6 月 30 日减少 168.9728 万股。请核实说明贾跃亭所持股份减少的原因，该部分股份是否被司法执行划转，如是，请逐笔说明具体情况。

## 三、关于乐融致新

9. 你公司于 2018 年 9 月 1 日披露关于乐融致新完成工商变更的公告，增资完成后你对乐融致新的持股比例将下降至 36.4046%；公开资料显示，乐融致新主要人员包括法定代表人兼董事长刘淑青、董事孙宏斌、董事李宇浩、董事张昭及监事隋伟。请你公司：（1）结合乐融致新股权分布、董事会及管理层人员安排、乐融致新已签订融资及相关协议对股东表决权和董事会席位安排等，核实说明乐融致新完成增资后的控制权是否发生变更；（2）说明自 2017 年起乐融致新主要人员的变动情况，并结合《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2018 年修订）》的相关规定，说明乐融致新作为你公司的重要控股子公司，其董事长、经理、监事等主要人员的变动是否需要履行审议程序和信息披露义务。

10. 公开资料显示，乐视控股所持乐融致新股权将于 2018 年 9 月 21 日公开拍卖，据法院公示，本次拍卖中乐融致新的整体估值约为 18.72 亿元；你公司于 2018 年 6 月 2 日披露的估值报告显示，乐融致新 2017 年 12 月 31 日的整体估值为 96.6 亿元。乐视投资管理（北京）有限公司（下称“乐视投资”）已于 2018 年 1 月在工商备案层面转移到乐融致新之下，股权结构上成为乐融致新全资子公司，你公司于 2018 年 8 月 22 日披露估值报告显示，乐视投资 2017 年 12 月 31 日的整体估值为 17.32 亿元。请你公司：（1）结合乐融致新 2018 年上半年的生产经营情况和财务状况、资产购买和剥离情况等，说明乐融致新整体估值发生大幅萎缩的原因与合理性；（2）结合乐视投资的董事会构成、经营决策程序等说明你公司是否实际控制乐视投资，是

否将其纳入合并报表，并说明对乐融致新估值的影响；（3）结合乐融致新增资后的股权分布及相关约定，核实说明若天津嘉睿及其关联方购得全部或部分股权，乐融致新的控制权是否发生变更；（4）结合法律法规规定说明若出现流拍情形，该部分股份的后续处理，是否可能导致乐视致新的控制权发生变更；（5）结合《企业会计准则》的具体规定，说明若乐融致新出表你公司的会计处理方式以及对当期净利润、净资产和现金流的影响金额。

11. 你公司持有乐融致新的股权已全部质押给融创房地产及其关联方，用于为你公司向天津嘉睿借入 12.9 亿元提供担保以及为你公司向金融机构借款 30 亿元提供反担保。请你公司：（1）说明天津嘉睿对你公司借款 12.9 亿元和上述向金融机构借款的期限、年化利率、资金用途、预计能否如期偿付；（2）说明若未能如期偿付上述款项，乐融致新股权的处置方式，并说明你公司是否存在失去乐融致新控制权风险。

请持续督导机构对上述 9 至 11 事项发表核查意见。

#### **四、关于公司债务情况**

12. 报告期末，你公司负债总额 190.63 亿元，较期初增加约 5 亿元，非流动负债余额 54.39 亿元，较期初增加 13.69 亿元。请你公司：

（1）逐项列示截至 2018 年 8 月 31 日，公司到期未清偿债务、尚未到期的长期和短期借款等负债情况，包括债权人、负债余额、借款起始日、借款到期日、年化利率、融资用途、是否涉诉、目前进展等；

（2）逐项列示截至报告期末你公司本年度新增债务情况，包括债权

人、借款金额、借款起始日、借款到期日、年化利率、融资用途等；

(3) 结合目前的现金流情况，本年度债务清偿、置换及展期情况等，说明你公司推进化解流动性危机的进展。

13. 你公司 2018 年上半年实现 1295.76 万元债务重组利得，请补充说明发生债务重组事项的主要内容及相关会计处理方式，是否已按规定履行审议程序及信息披露义务。

## 五、关于关联交易及关联方资金往来

14. 报告期末你公司关联方非经营性资金占用余额为 9.67 亿元，较期初净增加 3540 万元。请你公司：(1) 逐项列示新增关联方资金占用的金额、发生时间、具体事项、涉及交易事项的定价依据及公允性；(2) 乐视移动智能败诉引致乐融致新被强制执行赔偿导致新增约 3000 万元资金占用，请补充说明相关诉讼事项形成的原因、判决与执行情况，是否已按规定履行信息披露义务；(3) 说明与非上市体系分割的进展情况，预期完成整改的时间。

15. 你公司董事会拟采取以乐视金融 97% 股权抵消对上市公司体系 13.7 亿元债务、受让易到相关方债权 1.7 亿元，以上市公司应付关联公司未来 8-12 年乐视大楼租金抵消 5.5 亿元债权等措施解决关联方债务清偿。请你公司：(1) 说明上述措施的执行进展，包括相关协议的签订情况、债务抵消或清偿的实际履行情况等，是否已按规定履行关联交易审议程序和信息披露义务；(2) 结合乐视金融的股权价值与乐视大厦租金的公允性分析、易到相关方债权的可回收情况等，说明非上市体系以上述作价抵消你公司债权的合理性；(3) 逐项说明上

述债务解决措施的会计处理方式及计量期间,对你公司 2017 年、2018 年净利润、净资产和现金流的影响金额。

请持续督导机构对上述 14 至 15 事项发表核查意见。

## 六、关于会计问题

16. 母公司利润表显示,报告期内的资产减值损失为-5.52 亿元,请你公司:(1)分类列示计提资产减值损失的明细情况,说明计提和冲回资产减值损失的主要依据和具体计算过程;(2)结合 2017 年底计提资产减值损失情况核实说明本年度冲回大额资产减值损失的原因及合理性。

17. 你公司期末存货账面价值 7.33 亿元,较期初增加 12.28%,其中原材料 5478 万元,增加 76%,在产品 5481 万元,增加 197%,库存商品 6.23 亿元,增加 3%,报告期末计提存货跌价准备。请你公司结合存货减值测试的过程,以及你公司的业务模式、产品价格走势、产品销售和库存情况等,说明未计提存货跌价准备的依据及合理性。

18. 你公司报告期末预计负债为 3 亿元,较期初减少 12%,形成原因为未决诉讼败诉可能性较大。请你公司结合未决诉讼进展、担保情况、回购义务等,以及《企业会计准则》的相关规定,说明报告期末计提的预计负债是否充分、合理。

请你公司就上述问题做出书面说明,并在 9 月 24 日前将有关说明材料报送我部,同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。



创业板公司管理部

2018年9月12日