

乐视网信息技术（北京）股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]007787 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

乐视网信息技术（北京）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019年1月1日至2019年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-102

审计报告

大华审字[2020]007787号

乐视网信息技术（北京）股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐视网公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三.(二)所述，2019 年乐视网公司由于乐视体育、乐视云违规担保案件已判决，同时截至 2019 年末大量债务出现逾期，导致公司存在偿债压力。乐视网公司目前仍未与主要债权人就债务展期、偿还方案等达成和解。乐视网公司 2019 年末归属母公司净资产为-143.29 亿元，2019 年度归属母公司净利润为-112.79 亿元。这些情况表明存在可能导致对乐视网公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表没有对乐

视网公司如何消除对持续经营的重大疑虑作出充分披露。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于乐视网公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，乐视网公司 2019 年因涉嫌信息披露违法违规等行为被证监会立案调查，以及如财务报表附注十五描述，公司目前涉及多项诉讼案件，公司已对其进行披露，并评估对财务报表影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定乐视体育、乐视云违规关联方担保损失的预计是需要审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，乐视网公司就乐视体育、乐视云违规关联方担保案件，已陆续收到仲裁判决文件，且均为公司败诉。公司在充分评估尚未取得的仲裁结果，以及未来潜在被诉的可能性后。基于审慎性考虑，计提乐视体育、乐视云案件负债约 90.64 亿元，由于该事项涉及金额重大，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。

2. 审计应对

我们就乐视体育、乐视云违规关联方担保损失预计金额合理性实施的审计程序包括：

(1) 了解并测试管理层对违规关联方担保损失预计相关的内部控制；

(2) 了解违规关联方担保案件形成的过程，并检查与案件相关的资料；

(3) 获取并检查违规关联方担保案件已经判决的文件，以及了解违规关联方担保案件的整体进展情况；

(4) 复核管理层对违规关联方担保损失预计金额的准确性，以及评价管理层就违规关联方担保损失预计依据的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对乐视体育、乐视云违规关联方担保损失预计的相关判断及估计是合理的。

五、其他信息

乐视网公司管理层对其他信息负责。其他信息包括乐视网公司2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

乐视网公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，乐视网公司管理层负责评估乐视网公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐视网公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐视网公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乐视网公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致乐视网公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就乐视网公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____
(项目合伙人) 丛存

中国注册会计师：_____
曹静

二〇二〇年四月二十四日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	281,028,964.40	537,675,352.47	537,675,352.47
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	5,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据	注释3	50,771,500.00	6,000,000.00	
应收账款	注释4	382,369,004.70	1,102,424,977.83	1,108,424,977.83
应收款项融资				
预付款项	注释5	478,866,855.24	524,252,198.49	524,252,198.49
应收保费*				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	注释6	65,576,712.70	69,619,068.41	69,619,068.41
买入返售金融资产				
存货	注释7	704,346,559.25	478,846,462.77	478,846,462.77
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	134,437,301.72	217,164,622.82	217,164,622.82
流动资产合计		2,102,396,898.01	2,935,982,682.79	2,935,982,682.79
非流动资产：				
可供出售金融资产				550,039,809.55
持有至到期投资				
债权投资	注释9	836,161.59	21,785,993.04	21,785,993.04
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释10	2,409,265,065.27	2,960,296,150.35	2,960,296,150.35
其他权益工具投资	注释11	232,269,488.09	550,039,809.55	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释12	193,423,285.83	344,541,503.56	344,541,503.56
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释13	115,000,000.00	382,000,000.00	382,000,000.00
开发支出				
商誉	注释14	596,069,701.30	747,585,265.47	747,585,265.47
长期待摊费用	注释15		586,666.67	586,666.67
递延所得税资产	注释16	5,591,082.27	3,664,755.27	3,664,755.27
其他非流动资产	注释17	252,705,994.42	503,523,790.36	503,523,790.36
非流动资产合计		3,805,160,778.77	5,514,023,934.27	5,514,023,934.27
资产总计		5,907,557,676.78	8,450,006,617.06	8,450,006,617.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18	42,075,000.00	42,075,000.00	42,075,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释19	3,031,572,936.54	3,354,861,921.91	3,354,861,921.91
预收款项	注释20	566,932,645.88	455,082,200.28	455,082,200.28
合同负债				
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	注释21	397,144.78	3,121,787.01	3,121,787.01
应交税费	注释22	388,187,973.44	372,642,428.20	372,642,428.20
其他应付款	注释23	6,057,525,360.28	277,409,700.07	277,409,700.07
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释24	636,603,582.95	323,012,799.39	323,012,799.39
其他流动负债	注释25	3,304,325,000.00	3,304,325,000.00	3,304,325,000.00
流动负债合计		14,027,619,643.87	8,132,530,836.86	8,132,530,836.86
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	注释26		512,700,000.00	512,700,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	注释27	88,120,868.03	56,757,950.24	56,757,950.24
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释28	3,504,401,027.98	50,001,106.80	50,001,106.80
递延收益	注释29	80,841,236.03	131,645,613.80	131,645,613.80
递延所得税负债	注释16	3,037,852.42	3,037,852.42	3,037,852.42
其他非流动负债	注释30	3,048,941,000.00	3,048,941,000.00	3,048,941,000.00
非流动负债合计		6,725,341,984.46	3,803,083,523.26	3,803,083,523.26
负债合计		20,752,961,628.33	11,935,614,360.12	11,935,614,360.12
股东权益：				
股本	注释31	3,989,440,192.00	3,989,440,192.00	3,989,440,192.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32	9,048,265,511.95	9,048,265,511.95	9,048,265,511.95
减：库存股				
其他综合收益	注释33	-30,156,151.03	-26,179,982.21	-26,179,982.21
专项储备				
盈余公积	注释34	286,311,762.59	286,311,762.59	286,311,762.59
未分配利润	注释35	-27,623,021,736.88	-16,323,947,227.24	-16,323,947,227.24
归属于母公司股东权益合计		-14,329,160,421.37	-3,026,109,742.91	-3,026,109,742.91
少数股东权益		-516,243,530.18	-459,498,000.15	-459,498,000.15
股东权益合计		-14,845,403,951.55	-3,485,607,743.06	-3,485,607,743.06
负债和股东权益总计		5,907,557,676.78	8,450,006,617.06	8,450,006,617.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	498,629,059.98	1,581,228,451.98
其中：营业收入		485,548,235.87	1,557,777,926.69
利息收入		13,080,824.11	23,450,525.29
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,261,114,830.94	9,032,865,172.38
减：营业成本	注释36	368,615,822.71	2,192,747,042.72
利息支出			1,771,505.09
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释37	98,087.37	2,535,100.26
销售费用	注释38	15,154,440.40	429,881,993.09
管理费用	注释39	190,588,906.47	436,457,867.64
研发费用	注释40	51,937,830.17	246,929,560.49
财务费用	注释41	498,005,687.98	687,148,255.06
其中：利息费用		499,475,236.74	691,301,768.33
利息收入		2,464,003.82	8,707,274.04
加：其他收益	注释42	5,586,968.50	14,318,778.60
投资收益	注释43	-479,118,962.11	1,744,050,289.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-508,016,361.00	120,986,539.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释44	-468,131,309.30	-2,138,940,430.46
资产减值损失	注释45	-688,582,746.54	-2,896,453,417.57
资产处置收益	注释46	-3,460,520.01	-9,411,616.63
二、营业利润		-2,239,478,284.58	-5,702,679,268.94
加：营业外收入	注释47	8,324,624.16	25,566,265.62
减：营业外支出	注释48	9,108,046,343.16	1,157,814.58
三、利润总额		-11,339,200,003.58	-5,678,270,817.90
减：所得税费用	注释49	-1,926,327.00	55,415,549.49
四、净利润		-11,337,273,676.58	-5,733,686,367.39
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-11,339,014,283.29	-5,733,741,685.21
终止经营净利润		1,740,606.71	55,317.82
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-11,278,924,509.64	-4,095,619,370.91
少数股东损益		-58,349,166.94	-1,638,066,996.48
五、其他综合收益的税后净额		-2,372,531.91	-6,857,554.82
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,976,168.82	1,491,464.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,457,848.86	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-3,457,848.86	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-518,319.96	1,491,464.54
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-30,184,032.37
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		-518,319.96	31,675,496.91
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,603,636.91	-8,349,019.36
六、综合收益总额		-11,339,646,208.49	-5,740,543,922.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,282,900,678.46	-4,094,127,906.37
归属于少数股东的综合收益总额		-56,745,530.03	-1,646,416,015.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-2.8272	-1.0266
（二）稀释每股收益		-2.8272	-1.0266

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		647,596,782.29	1,582,921,347.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		1,152,688.86	23,339,022.64
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			-64,590,000.00
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,586,968.50	118,997,517.25
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	59,481,273.90	519,966,407.45
经营活动现金流入小计		713,817,713.55	2,180,634,294.72
购买商品、接受劳务支付的现金		492,827,829.22	2,009,784,010.62
客户贷款及垫款净增加额		-1,985,401.75	-21,950,891.25
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		188,964,634.64	455,304,152.51
支付的各项税费		3,195,588.45	43,200,200.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	195,955,454.88	769,085,741.28
经营活动现金流出小计		878,958,105.44	3,255,423,214.13
经营活动产生的现金流量净额		-165,140,391.89	-1,074,788,919.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,357,796.02	102,272,239.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,288,919.76	1,401,283.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释50	351,204,247.12	632,229,760.00
投资活动现金流入小计		357,850,962.90	735,903,283.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,787,572.03	221,116,402.32
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释50	327,000,000.00	569,436,883.35
投资活动现金流出小计		339,787,572.03	790,553,285.67
投资活动产生的现金流量净额		18,063,390.87	-54,650,002.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			730,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			730,000,000.00
取得借款收到的现金			812,775,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50		2,136,445,000.00
筹资活动现金流入小计			3,679,220,000.00
偿还债务支付的现金			1,965,746,160.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,267,946.87	404,158,705.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	1,605,470.13	445,535,943.50
筹资活动现金流出小计		85,873,417.00	2,815,440,809.52
筹资活动产生的现金流量净额		-85,873,417.00	863,779,190.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,330.90	18,760.66
五、现金及现金等价物净增加额		-232,947,087.12	-265,640,970.36
加：期初现金及现金等价物余额		459,798,965.55	725,439,935.91
六、期末现金及现金等价物余额		226,851,878.43	459,798,965.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,989,440,192.00		9,048,265,511.95		-26,179,982.21		286,311,762.59	-16,323,947,227.24	-459,498,000.15	-3,485,607,743.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	3,989,440,192.00		9,048,265,511.95		-26,179,982.21		286,311,762.59	-16,323,947,227.24	-459,498,000.15	-3,485,607,743.06
三、本年增减变动金额					-3,976,168.82			-11,299,074,509.64	-56,745,530.03	-11,359,796,208.49
（一）综合收益总额					-3,976,168.82			-11,278,924,509.64	-56,745,530.03	-11,339,646,208.49
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								-20,150,000.00		-20,150,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-20,150,000.00		-20,150,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	3,989,440,192.00		9,048,265,511.95		-30,156,151.03		286,311,762.59	-27,623,021,736.88	-516,243,530.18	-14,845,403,951.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,989,440,192.00		8,643,234,323.02		-27,671,446.75		286,311,762.59	-12,228,327,856.33	-1,329,475,389.69	-666,488,415.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	3,989,440,192.00		8,643,234,323.02		-27,671,446.75		286,311,762.59	-12,228,327,856.33	-1,329,475,389.69	-666,488,415.16
三、本年增减变动金额			405,031,188.93		1,491,464.54			-4,095,619,370.91	869,977,389.54	-2,819,119,327.90
（一）综合收益总额					1,491,464.54			-4,095,619,370.91	-1,646,416,015.84	-5,740,543,922.21
（二）股东投入和减少资本			-52,403,100.00						52,403,100.00	
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-52,403,100.00						52,403,100.00	
（三）利润分配									-1,500,000.00	-1,500,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-1,500,000.00	-1,500,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			457,434,288.93						2,465,490,305.38	2,922,924,594.31
四、本年年末余额	3,989,440,192.00		9,048,265,511.95		-26,179,982.21		286,311,762.59	-16,323,947,227.24	-459,498,000.15	-3,485,607,743.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		51,320,852.40	58,836,844.75	58,836,844.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	246,169,959.17	946,241,422.30	946,241,422.30
应收款项融资				
预付款项		478,531,269.28	522,636,643.87	522,636,643.87
其他应收款	注释2	50,043,403.47	1,626,072,487.10	1,626,072,487.10
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,819,829.62	70,446,104.46	70,446,104.46
流动资产合计		828,885,313.94	3,224,233,502.48	3,224,233,502.48
非流动资产：				
可供出售金融资产				10,000,000.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	2,238,256,989.37	2,240,616,048.90	2,240,616,048.90
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		50,567,527.10	94,960,833.10	94,960,833.10
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		43,449,437.47	218,193,627.32	218,193,627.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产		19,204,000.00	105,904,000.00	105,904,000.00
非流动资产合计		2,361,477,953.94	2,669,674,509.32	2,669,674,509.32
资产总计		3,190,363,267.88	5,893,908,011.80	5,893,908,011.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		42,075,000.00	42,075,000.00	42,075,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,459,930,103.15	1,978,403,932.07	1,978,403,932.07
预收款项		33,951,282.12	49,407,857.43	49,407,857.43
应付职工薪酬			2,378,786.50	2,378,786.50
应交税费		382,897,218.79	365,132,018.55	365,132,018.55
其他应付款		6,599,029,790.87	1,069,959,107.14	1,069,959,107.14
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		585,840,066.82	118,231,618.10	118,231,618.10
其他流动负债		3,204,325,000.00	3,204,325,000.00	3,204,325,000.00
流动负债合计		12,308,048,461.75	6,829,913,319.79	6,829,913,319.79
非流动负债：				
长期借款			512,700,000.00	512,700,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		88,120,868.03	44,176,873.13	44,176,873.13
长期应付职工薪酬				
预计负债		3,492,190,705.73	36,400,000.00	36,400,000.00
递延收益				
递延所得税负债		3,037,852.42	3,037,852.42	3,037,852.42
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,583,349,426.18	596,314,725.55	596,314,725.55
负债合计		15,891,397,887.93	7,426,228,045.34	7,426,228,045.34
股东权益：				
股本		3,989,440,192.00	3,989,440,192.00	3,989,440,192.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,574,619,678.11	3,574,619,678.11	3,574,619,678.11
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		286,311,762.59	286,311,762.59	286,311,762.59
未分配利润		-20,551,406,252.75	-9,382,691,666.24	-9,382,691,666.24
股东权益合计		-12,701,034,620.05	-1,532,320,033.54	-1,532,320,033.54
负债和股东权益总计		3,190,363,267.88	5,893,908,011.80	5,893,908,011.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	212,888,072.31	355,263,961.45
减：营业成本	注释4	163,340,993.65	807,426,235.89
税金及附加			-
销售费用		7,724,651.94	57,646,522.75
管理费用		107,187,471.62	139,282,729.10
研发费用		26,929,718.59	19,922,873.18
财务费用		314,988,153.75	291,927,156.15
其中：利息费用		313,643,083.97	291,629,378.39
利息收入		171,953.01	126,798.43
加：其他收益			50,800.00
投资收益	注释5	25,180,207.43	-645,648,310.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,359,059.53	-812,950,650.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-1,544,146,020.45	-368,202,782.19
资产减值损失		-136,685,441.56	-903,502,858.31
资产处置收益		-3,519,939.41	-1,097,661.55
二、营业利润		-2,066,454,111.23	-2,879,342,368.59
加：营业外收入		4,701,759.30	5,962,828.36
减：营业外支出		9,106,962,234.58	602,488.74
三、利润总额		-11,168,714,586.51	-2,873,982,028.97
减：所得税费用			
四、净利润		-11,168,714,586.51	-2,873,982,028.97
（一）持续经营净利润		-11,168,714,586.51	-2,873,982,028.97
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		-11,168,714,586.51	-2,873,982,028.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-2.80	-0.72
（二）稀释每股收益		-2.80	-0.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,066,833.96	386,795,677.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		69,938,386.31	437,487,329.28
经营活动现金流入小计		125,005,220.27	824,283,007.03
购买商品、接受劳务支付的现金		15,888,308.42	217,620,699.05
支付给职工以及为职工支付的现金		38,343,086.15	218,955,958.54
支付的各项税费		553,147.70	560,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		64,709,428.67	417,459,268.03
经营活动现金流出小计		119,493,970.94	854,595,925.62
经营活动产生的现金流量净额		5,511,249.33	-30,312,918.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			39.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		426,016.61	1,081,974.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			152,129,760.00
投资活动现金流入小计		426,016.61	153,211,773.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,732,180.01	26,121,142.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			85,510,000.00
投资活动现金流出小计		4,732,180.01	111,631,142.43
投资活动产生的现金流量净额		-4,306,163.40	41,580,631.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			702,775,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,287,918,549.70
筹资活动现金流入小计			1,990,693,549.70
偿还债务支付的现金			779,940,486.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			159,713,696.92
支付其他与筹资活动有关的现金		1,605,470.13	1,062,563,822.88
筹资活动现金流出小计		1,605,470.13	2,002,218,005.80
筹资活动产生的现金流量净额		-1,605,470.13	-11,524,456.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		671,650.54	928,393.93
六、期末现金及现金等价物余额			
		271,266.34	671,650.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,989,440,192.00		3,574,619,678.11				286,311,762.59	-9,382,691,666.24	-1,532,320,033.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	3,989,440,192.00		3,574,619,678.11				286,311,762.59	-9,382,691,666.24	-1,532,320,033.54
三、本年增减变动金额								-11,168,714,586.51	-11,168,714,586.51
（一）综合收益总额								-11,168,714,586.51	-11,168,714,586.51
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	3,989,440,192.00		3,574,619,678.11				286,311,762.59	-20,551,406,252.75	-12,701,034,620.05

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐视网信息技术（北京）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,989,440,192.00		3,625,954,881.65				286,311,762.59	-6,508,709,637.27	1,392,997,198.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	3,989,440,192.00		3,625,954,881.65				286,311,762.59	-6,508,709,637.27	1,392,997,198.97
三、本年增减变动金额			-51,335,203.54					-2,873,982,028.97	-2,925,317,232.51
（一）综合收益总额								-2,873,982,028.97	-2,873,982,028.97
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他			-51,335,203.54						-51,335,203.54
四、本年年末余额	3,989,440,192.00		3,574,619,678.11				286,311,762.59	-9,382,691,666.24	-1,532,320,033.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐视网信息技术（北京）股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称本公司或乐视网公司，在包含子公司时统称本集团）前身为北京乐视星空信息技术有限公司，2004 年 11 月经北京市工商行政管理局批准，在北京市成立，成立时初始注册资本为人民币 5,000.00 万元，其中，贾跃亭（自然人）出资 4,500.00 万元，占本公司注册资本的 90.00%；贾跃芳（自然人）出资 10.00 万元，占本公司注册资本的 0.20%；北京西伯尔通信科技有限公司出资 490.00 万元，占本公司注册资本的 9.80%。2010 年 8 月本公司经中国证监会批准首次向社会公众发行人民币普通股 2,500.00 万股，并在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票代码 300104。经公开发行、送转股及股票期权行权后，本报告期末公司注册资本为 398,944.0192 万元。

本公司统一社会信用代码证：911100007693890511

注册地：北京市朝阳区姚家园路 105 号院 3 号楼 12 层 1503

本公司法定代表人：刘延峰

本公司经营范围：互联网信息服务(含发布网络广告)；第二类增值电信业务中的信息服务业务(不含固定网电话信息服务和互联网信息服务)；制作、发行动画片、专题、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目(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)；计算机软、硬件的开发；计算机系统服务；销售计算机软、硬件及辅助设备、服装、鞋帽、皮革制品、针纺织品、日用品、玩具、文化用品、体育用品、家用电器、珠宝首饰、小轿车、汽车配件；从事互联网文化活动。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司主要业务是提供网络视频服务、网络终端设备及视频平台增值服务。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 04 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
乐视网（天津）信息技术有限公司	子公司	二级	100%	100%
北京乐视流媒体广告有限公司	子公司	二级	100%	100%
乐视网信息技术（香港）有限公司	子公司	二级	100%	100%
乐视网（上海）信息技术有限公司	子公司	二级	100%	100%

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
乐视网文化发展（北京）有限公司	子公司	二级	51%	51%
乐视新媒体文化（天津）有限公司	子公司	二级	100%	100%
东阳市乐视花儿影视文化有限公司	子公司	二级	100%	100%
乐视云计算有限公司	子公司	二级	47%	47%
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	子公司	二级	100%	100%
重庆乐视小额贷款有限公司	子公司	二级	100%	100%
乐视财富（北京）信息技术有限公司	子公司	二级	100%	100%
乐视云网络技术（北京）有限公司	子公司	二级	100%	100%
乐视原创（北京）文化传媒有限公司	子公司	二级	100%	100%

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司 2019 年度归属母公司净亏损约 112.79 亿元，受流动性风波与大股东违规对外担保影响，社会舆论持续发酵并不断扩大，对公司声誉和信用度造成较大影响，现金流紧张导致公司存在较大偿债压力，公司整体运营及业务恢复可能存在重大不确定性。公司管理层一方面正在与非上市体系关联方就债务问题处理协商、谈判，一方面坚持并加紧对大股东及其关联方追讨债务偿还，要求大股东及其关联方对公司今日寸步难行局面负责、采取可实施弥补措施。公司将采取包括法律手段在内的一切方式维护股东利益，维持公司持续经营能力。

管理层积极采取相关措施，回笼并筹措资金，以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。因此，管理层认为本公司财务报表按持续经营为基础编制是恰当的。

公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

（1）2020 年度，公司逐步恢复品牌形象及声誉、提升服务质量及用户体验感受、深挖研发潜能。保障运营水平的同时，提升盈利能力。基于目前的业务规模及未来的业务规划，对 2020 年现金流收支情况进行合理预测，以控制经营性现金流支出，满足日常经营成本和费用支出，具体措施如下：

- ①与债权人就逾期债务展期，偿还方案进行谈判和解，以及争取债务折扣比例等；
- ②债权债务重组，减小整体债务规模；
- ③开源节流：开拓新业务、降低成本费用；
- ④引入其他内容方提升内容完善度、日活跃用户数；
- ⑤梳理规划现有影视剧版权，追回或转卖过往影视剧投资资源。

同时，公司不放弃积极、持续与大股东及其关联方协商、谈判债务解决方案。

综上，经公司评估测算，2020 年度公司经营性现金流量能够支撑未来十二个月经营业务正常进行。

(2) 公司目前主要的支出为人员成本支出，合作渠道、运营平台发生的分成结算支出，CDN 成本支出，以及稳定 DAU 等会员指标进行营销推广支出等。2019 年第 4 季度，公司在确保目前业务、产研、职能工作正常有序运转的前提下优化了近 5 成的员工，在很大程度上缓解了公司人工成本压力。

按时发放员工工资并缴纳社保，公司业务、产研及职能部门的骨干、主管人员以及公司的关键管理人员较为稳定，公司组织架构健全且合理，具备专业能力，能够满足日常经营活动的需求。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司合并报表范围内应付票据及应付账款 30.32 亿元，主要为应付供应商及服务商欠款。公司一直持续努力与供应商等债权人就债务展期、偿还方案谈判，为公司生产经营创造条件；公司合并报表范围内长短期借款共 5.55 亿元，其他流动负债 33.04 亿元，其它非流动负债 30.49 亿元，主要为公司向金融机构及非金融企业借款产生；公司尚未偿还完毕天津嘉睿 2017 年 11 月借款及融创房地产代乐视网垫付的中泰创盈贷款本息；2019 年，公司根据乐视体育、乐视云违规担保案件判决及进展情况，基于审慎性考虑，计提乐视体育、乐视云案件负债约 90.64 亿余元。2020 年公司将积极与其债权方进行协商、谈判达成偿还和解方案，以支持公司可见未来十二个月的经营需要。

(4) 公司目前涉及的多项诉讼案件，具体详见附注十五。为避免公司债务诉讼对日常经营造成的困难、阻碍，公司已积极采取各项有效措施进行应对。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营

决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他

综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计

入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认

损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以账龄为基础确定	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	本组合主要核算乐视网合并范围内关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以账龄为基础确定	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	本组合主要核算乐视网合并范围内关联方往来、押金、员工备用金、第三方收款等款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托代销商品、库存商品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本计价。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十六)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面

价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括非专利技术、系统软件、影视版权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
影视版权	授权期限或 10 年
系统软件	合同受益年限或 10 年
非专利技术	合同受益年限或 10 年

公司对当期对外分销的带有转授权的影视版权按分销时点资产净值的 90% 一次性进行摊销，剩余部分在剩余授权期内按直线法进行摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开

发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
运营服务费	5	合同约定期限

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：
该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳

估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况

确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

具体收入确认原则：

（1）广告业务

确认依据：依据与广告代理公司或者广告客户签订的销售合同约定的广告投放金额及广告发布进度确认收入。

（2）终端业务

根据当月实际销售的数量和单价确认收入金额，销售商品一般由公司负责运输，待货物运输至指定收货地点，客户进行签收，公司依据客户实际签收时判定为商品风险转移，确认收入。

（3）会员及发行业务

1）网络付费服务收入

确认依据：a. 根据当月实际销售的服务价格确认为当期收入；b. 实际销售的服务超过一年以上的逐年递延。

2）网络视频版权分销收入

确认依据：依据版权分销合同的约定，在给予对方授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

3）影视剧发行收入

①首轮转让播放权

确认依据：首轮在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其他载体首次转移给购货方、相关经济利益很可能流入本集团时确认。

②多次转让播放权

确认依据：自合同约定播放权起始年度一次性确认。

③其他方式

确认依据：电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首（播）映权等方式，预售影片发行权或其他权利采取预收款项方式，待电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款客户使用时，确认销售收入实现。

（4）利息收入

对除交易性金融资产和金融负债以外的其他生息金融资产和金融负债，均采用实际利率法确认利息收入。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入的一种方法。实际利率是指将金融资产和金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率，若贷款属于每月计息到期还本且本息预计可正常收回的，则合同利率可以视同实际利率。

在计算实际利率时，公司在考虑金融资产和金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失）。金融资产和金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产或金融负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产或金融负债在整个合同期内的合同现金流量。

（5）手续费及佣金收入和支出

公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金和接受服务支付手续费

及佣金的，按权责发生制原则确认手续费及佣金收入和支出。

公司通过发放贷款收取和支付的手续费及佣金的，与发放贷款相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后确认手续费及佣金收入和支出。

（6）其他业务

确认依据：在满足相关收入确认条件时予以确认。

（二十七）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16

号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		6,000,000.00	6,000,000.00	
应收账款		1,102,424,977.83	1,102,424,977.83	
应收票据及应收账款	1,108,424,977.83	-1,108,424,977.83		
应付票据				
应付账款		3,354,861,921.91	3,354,861,921.91	
应付票据及应付账款	3,354,861,921.91	-3,354,861,921.91		

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
可供出售金融资产	550,039,809.55	-550,039,809.55		-550,039,809.55	
其他权益工具投资		550,039,809.55		550,039,809.55	550,039,809.55
资产合计	550,039,809.55				550,039,809.55

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%或 5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
文化事业建设费	视频平台广告发布收入	3%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	15%
西藏乐视网信息技术有限公司	15%
乐视网信息技术（香港）有限公司	16.50%
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	取得第一笔收入起 5 年内免税

纳税主体名称	所得税税率
乐视云计算有限公司	15%
除上述企业外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠政策及依据

本公司于2008年通过高新技术企业认证，2017年申报高新技术企业的复审，并于2017年8月10日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局批准取得编号为GR201711000137的高新技术企业证书，有效期为三年。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司在有效期内享受国家高新技术企业15%的所得税税率。

西藏乐视网信息技术有限公司根据西藏自治区人民政府文件藏政发[2014]51号文，西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知，享受在西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。

霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司于2015年9月18日经新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局备案，属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，享受自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，5年内免征企业所得税的优惠政策。

东阳市乐视花儿影视文化有限公司之子公司霍尔果斯金贝影视文化有限公司于2016年9月8日经新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局备案，属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，享受自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，5年内免征企业所得税的优惠政策。

乐视云计算有限公司于2018年通过高新技术企业认证，并于2018年10月31日经北京市科学技术委员会，北京市财政局，国家税务总局北京市税务局批准取得编号为GR201811005534的高新技术企业证书，有效期为三年。按照《企业所得税法》等相关法规规定，在有效期内享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2019年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,471.28	15,116.41
银行存款	280,820,620.20	515,928,215.11
其他货币资金	190,872.92	21,732,020.95
合计	281,028,964.40	537,675,352.47
其中：存放在境外的款项总额	2,411,658.60	2,359,083.83

截止 2019 年 12 月 31 日，期末银行存款中存在 54,177,085.97 元冻结款项，主要系本公司与供应商结算纠纷导致。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,000,000.00	
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

注：上述款项主要为集团下子公司购买理财产品。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,771,500.00	6,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	50,771,500.00	6,000,000.00

于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,254,733,832.37	87.24	4,200,581,637.71	98.73	54,152,194.66
按组合计提预期信用损失的应收账款	622,186,455.39	12.76	293,969,645.35	47.25	328,216,810.04
合计	4,876,920,287.76	100.00	4,494,551,283.06	92.16	382,369,004.70

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,584,308,589.11	80.39	4,330,237,760.11	94.46	254,070,829.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,118,007,418.53	19.61	269,653,269.70	24.12	848,354,148.83
合计	5,702,316,007.64	100.00	4,599,891,029.81	80.67	1,102,424,977.83

2. 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款	期末余额			计提理由
	账面余额	信用损失	计提比例 (%)	
外部第三方	3,346,881,791.49	3,292,729,596.83	98.38	预计收回可能性较低
外部关联方	907,852,040.88	907,852,040.88	100	预计收回可能性较低
合计	4,254,733,832.37	4,200,581,637.71		

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	35,792,325.80	1,073,769.90	3.00
1—2 年	105,360,533.67	10,536,053.37	10.00
2—3 年	142,008,672.24	35,502,168.06	25.00
3—4 年	89,205,409.43	44,602,704.72	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
4—5 年	95,129,129.90	47,564,564.95	50.00
5 年以上	154,690,384.35	154,690,384.35	100.00
合计	622,186,455.39	293,969,645.35	

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

本期计提预期信用损失金额 250,046,851.91 元；本期收回或转回预期信用损失金额 0.00 元。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	355,386,598.66

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	业务款	158,159,789.62	吊销	董事会审议通过	是
无锡我来安排文化旅游有限公司	业务款	57,000,000.00	注销	董事会审议通过	
Le Corporation Limited	业务款	33,042,981.38	清盘	董事会审议通过	是
东阳文辉影视制作有限公司	业务款	32,000,000.00	注销	董事会审议通过	
广州游指文化传播有限公司	业务款	21,000,018.00	注销	董事会审议通过	
北京灵玺信息技术有限公司	业务款	20,000,000.00	注销	董事会审议通过	
广州锦亨广告有限公司	业务款	11,517,294.00	注销	董事会审议通过	
北京德荣佳益广告有限公司	业务款	10,025,300.00	注销	董事会审议通过	
合计	--	342,745,383.00	--	--	--

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提预期信用损失
期末余额前五名应收账款汇总	1,142,744,946.93	23.43	1,142,744,946.93

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	284,398.29	0.06	989,128.29	0.19
1 至 2 年	259,890.69	0.05	522,072,960.67	99.58
2 至 3 年	478,322,566.26	99.89	969,382.95	0.18
3 年以上	-	0.00	220,726.58	0.04
合计	478,866,855.24	100	524,252,198.49	100

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

报告期末，公司 1 年以上预付账款主要核算系与宏城鑫泰的房屋租赁款项，用于抵减公司未来一定年限的房屋租赁费。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	478,666,100.71	99.96

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	28,075.22	1,438,430.37
应收股利	28,091,705.77	
其他应收款	37,456,931.71	68,180,638.04
合计	65,576,712.70	69,619,068.41

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
贷款利息	28,075.22	1,438,430.37
合计	28,075.22	1,438,430.37

2. 应收利息预期信用损失计提情况

本期计提应收利息预期信用损失金额 3,077,402.96 元。

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
TCL 股利分配	28,091,705.77	
合计	28,091,705.77	

（三）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	967,019,748.37	947,821,485.05
备用金、押金及股权激励	18,321,627.68	24,631,804.90
第三方支付平台账户余额	3,953,328.62	3,664,654.42
合计	989,294,704.67	976,117,944.37

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	949,225,333.90	95.95	949,225,333.90	100	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	40,069,370.77	4.05	2,612,439.06	6.52	37,456,931.71
合计	989,294,704.67	100	951,837,772.96	96.21	37,456,931.71

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	904,832,068.45	92.7	904,832,068.45	100	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	71,285,875.92	7.3	3,105,237.88	4.36	68,180,638.04
合计	976,117,944.37	100	907,937,306.33	93.02	68,180,638.04

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	信用损失	计提比例 (%)	
外部第三方	418,967,786.55	418,967,786.55	100	预计收回可能性较低
外部关联方	530,257,547.35	530,257,547.35	100	预计收回可能性较低
合计	949,225,333.90	949,225,333.90		

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按信用风险特征组合一中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	13,371,847.17	401,155.41	3
1—2 年	-	-	
2—3 年	-	-	
3—4 年	4,422,567.30	2,211,283.65	50
4—5 年	-	-	
5 年以上	-	-	
合计	17,794,414.47	2,612,439.06	

(2) 按信用风险特征组合二中，采用其他方法计提预期信用损失的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	信用损失	计提比例 (%)
备用金及股权激励	18,321,627.68		
第三方支付平台账户余额	3,953,328.62		
合计	22,274,956.30		

(3) 本期预期信用损失转回或收回金额重要的其他应收款

本期计提预期信用损失金额 96,182,976.68 元；本期收回或转回预期信用损失金额 0.00 元。

5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	52,282,510.05

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
北京市麦陇文化传播有限	推广费	38,800,000.00	注销	董事会审	

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
责任公司				议通过	
LeCorporationLimited	代付款	12,572,674.96	清盘	董事会审议通过	
合计	--	51,372,674.96	--	--	--

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	信用损失期末余额
北京乐漾影视传媒有限公司	版权款	202,380,650.51	3-4 年	20.46	202,380,650.51
乐禧文化（北京）有限公司	版权款	69,760,000.00	3-4 年	7.05	69,760,000.00
中视润德（北京）文化发展有限公司	推广费	61,000,000.00	3-4 年	6.17	61,000,000.00
乐视控股（北京）有限公司	往来款	33,948,387.26	2-3 年	3.43	33,948,387.26
北京锦一资产管理中心（有限合伙）	往来款	31,790,000.00	2-3 年	3.21	31,790,000.00
合计		398,879,037.77		40.32	398,879,037.77

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,341,859.09	-	23,341,859.09	22,359,478.14	-	22,359,478.14
在产品	1,212,335.86	-	1,212,335.86	1,844,366.87	-	1,844,366.87
库存商品	679,792,364.30	-	679,792,364.30	454,642,617.76	-	454,642,617.76
合计	704,346,559.25	-	704,346,559.25	478,846,462.77	-	478,846,462.77

注：公司存货主要为全资子公司东阳市乐视花儿影视文化有限公司再拍的影视作品。

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	133,848,128.77	213,721,638.15
银行理财产品及其他	-	3,401,749.32

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	589,172.95	41,235.35
合计	134,437,301.72	217,164,622.82

注释9. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发放贷款和垫款	130,400,269.59	129,564,108.00	836,161.59	142,260,663.29	120,474,670.25	21,785,993.04
小计	130,400,269.59	129,564,108.00	836,161.59	142,260,663.29	120,474,670.25	21,785,993.04
减：一年内到期的债权投资						
合计	130,400,269.59	129,564,108.00	836,161.59	142,260,663.29	120,474,670.25	21,785,993.04

2. 减值准备计提情况

本期计提发放贷款和垫款减值准备金额 19,089,437.75 元；因临汾市智乐电子科技有限公司工商注销本报告期期公司对其债权投资进行核销，金额为 10,000,000.00 元。于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的债权投资全部为公司员工借款，不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
乐融致新电子科技（天津）有限公司	841,273,901.40			-784,782,083.09				14,923,018.31		41,568,800.00	14,923,018.31
小计	841,273,901.40			-784,782,083.09				14,923,018.31		41,568,800.00	14,923,018.31
二. 联营企业											
北京智驿信息技术有限责任公司	12,768,941.07			-2,359,059.53						10,409,881.54	
TCL 多媒体科技控股有限公司	2,106,253,307.88			279,124,781.62			28,091,705.77			2,357,286,383.73	
小计	2,119,022,248.95	-	-	276,765,722.09	-	-	28,091,705.77	-	-	2,367,696,265.27	
合计	2,960,296,150.35	-	-	-508,016,361.00	-	-	28,091,705.77	14,923,018.31	-	2,409,265,065.27	14,923,018.31

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列

项目	期末余额	期初余额
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	-	-
乐视电子商务（北京）有限公司	-	-
霍尔果斯七叶树影视文化有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
山西睿信智达传媒科技股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
芝兰玉树（北京）科技股份有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00
乐视创景科技（北京）有限公司	-	-
酷派集团有限公司	140,765,747.75	427,459,144.71
深圳超多维科技有限公司	43,684,559.59	71,303,635.23
深圳市汇鑫网桥互联网金融科技服务有限公司	6,747,104.00	6,747,104.00
北青传媒股份有限公司	21,872,076.75	25,329,925.61
合计	232,269,488.09	550,039,809.55

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	193,423,285.83	344,541,503.56
固定资产清理		
合计	193,423,285.83	344,541,503.56

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	11,057,708.88	1,164,821,977.13	1,175,879,686.01
2. 本期增加金额	-	72,196.37	72,196.37
购置	-	72,196.37	72,196.37
在建工程转入	-	-	-
其他增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	108,768,586.60	108,768,586.60
处置或报废	-	108,768,586.60	108,768,586.60
4. 期末余额	11,057,708.88	1,056,125,586.90	1,067,183,295.78
二. 累计折旧			
1. 期初余额	9,073,396.89	665,380,770.45	674,454,167.34
2. 本期增加金额	429,691.56	123,269,316.35	123,699,007.91
本期计提	429,691.56	123,269,316.35	123,699,007.91
3. 本期减少金额	-	70,011,948.19	70,011,948.19
处置或报废	-	70,011,948.19	70,011,948.19

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
4. 期末余额	9,503,088.45	718,638,138.61	728,141,227.06
三. 减值准备			-
1. 期初余额		156,884,015.11	156,884,015.11
2. 本期增加金额	-	-	-
本期计提		-	-
3. 本期减少金额	-	11,265,232.22	11,265,232.22
处置或报废		11,265,232.22	11,265,232.22
4. 期末余额	-	145,618,782.89	145,618,782.89
四. 账面价值			-
1. 期末账面价值	1,554,620.43	191,868,665.40	193,423,285.83
2. 期初账面价值	1,984,311.99	342,557,191.57	344,541,503.56

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备及其他	111,300,108.49	84,598,679.57	-	26,701,428.92
合计	111,300,108.49	84,598,679.57	-	26,701,428.92

注：受限固定资产披露见附注六、注释 41

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	系统软件	影视版权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	85,003,463.66	1,241,168,254.59	6,919,822,064.89	8,245,993,783.14
2. 本期增加金额	-	-	4,801,790.94	4,801,790.94
购置	-	-	4,801,790.94	4,801,790.94
内部研发	-	-	-	-
3. 本期减少金额	192,143.39	8,158,467.00	896,531,208.07	904,881,818.46
处置	-	-	181,438,710.92	181,438,710.92
到期	192,143.39	8,158,467.00	715,092,497.15	723,443,107.54
合并范围变更	-	-	-	-
4. 期末余额	84,811,320.27	1,233,009,787.59	6,028,092,647.76	7,345,913,755.62
二. 累计摊销				-
1. 期初余额	56,850,722.04	296,216,997.93	3,371,815,682.22	3,724,883,402.19
2. 本期增加金额	1,114,208.18	29,922,625.20	27,595,142.76	58,631,976.14
本期计提	1,114,208.18	29,922,625.20	27,595,142.76	58,631,976.14
3. 本期减少金额	192,143.39	8,022,492.45	618,635,186.24	626,849,822.08
处置	-	-	101,519,069.20	101,519,069.20

项目	非专利技术	系统软件	影视版权	合计
到期	192,143.39	8,022,492.45	517,116,117.04	525,330,752.88
合并范围变更	-	-	-	-
4. 期末余额	57,772,786.83	318,117,130.68	2,780,775,638.74	3,156,665,556.25
三. 减值准备				-
1. 期初余额	4,609,325.83	748,494,672.45	3,386,006,382.67	4,139,110,380.95
2. 本期增加金额	-	128,963,166.62	58,868,524.84	187,831,691.46
本期计提	-	128,963,166.62	58,868,524.84	187,831,691.46
3. 本期减少金额	-	135,974.55	252,557,898.49	252,693,873.04
处置		135,974.55	54,581,518.38	54,717,492.93
到期			197,976,380.11	197,976,380.11
合并范围变更	-	-	-	-
4. 期末余额	4,609,325.83	877,321,864.52	3,192,317,009.02	4,074,248,199.37
四. 账面价值				-
1. 期末账面价值	22,429,207.61	37,570,792.39	55,000,000.00	115,000,000.00
2. 期初账面价值	23,543,415.79	196,456,584.21	162,000,000.00	382,000,000.00

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
东阳市乐视花儿影 视文化有限公司	747,585,265.47					747,585,265.47
合计	747,585,265.47					747,585,265.47

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
东阳市乐视花儿影 视文化有限公司	-	151,515,564.17				151,515,564.17
合计	-	151,515,564.17				151,515,564.17

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合作运营服务费	586,666.67		586,666.67		

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
坏账准备	2,364,329.08	591,082.27	4,431,701.80	664,755.27
存货跌价准备	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-
股权减值准备	20,000,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00	3,000,000.00
合计	22,364,329.08	5,591,082.27	24,431,701.80	3,664,755.27

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产加速折旧金额	20,252,349.47	3,037,852.42	20,252,349.47	3,037,852.42
合计	20,252,349.47	3,037,852.42	20,252,349.47	3,037,852.42

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产		5,591,082.27		3,664,755.27
递延所得税负债		3,037,852.42		3,037,852.42

注：截止 2019 年 12 月 31 日乐视网公司除其全资子公司东阳市乐视花儿影视文化有限公司外其他子公司及控股公司形成的可抵扣暂时性差异均未确认递延所得税资产。

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付版权款	252,705,994.42	503,523,790.36
合计	252,705,994.42	503,523,790.36

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		

项目	期末余额	期初余额
保证借款	42,075,000.00	42,075,000.00
信用借款		
合计	42,075,000.00	42,075,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	422,060,640.75	568,449,859.71
应付版权款	1,733,082,574.03	1,862,059,451.68
应付服务商款	876,429,721.76	924,352,610.52
合计	3,031,572,936.54	3,354,861,921.91

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商一	289,166,666.67	不具备足够偿还能力
供应商二	114,850,000.00	不具备足够偿还能力
供应商三	90,000,000.00	不具备足够偿还能力
供应商四	82,293,750.00	不具备足够偿还能力
供应商五	80,301,858.00	不具备足够偿还能力
合计	656,612,274.67	

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	37,535,904.78	33,002,590.67
预收版权及电视剧发行款	529,396,741.10	400,294,718.21
预收贷款本金	-	21,784,891.40
合计	566,932,645.88	455,082,200.28

2. 账龄超过一年的重要预收款项

本报告期末，账龄超过 1 年的重要预收款项主要系子公司花儿影视尚未结算、不满足收入确认条件的业务预收款。

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	332,749.62	154,434,941.16	154,483,962.08	283,728.70
离职后福利-设定提存计划	129,978.89	15,589,557.34	15,606,120.15	113,416.08
辞退福利	2,659,058.50	3,577,062.00	6,236,120.50	-
合计	3,121,787.01	173,601,560.50	176,326,202.73	397,144.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	102,938.39	133,277,329.66	133,380,268.05	-
职工福利费	-	946,271.00	946,271.00	-
社会保险费	99,020.99	9,795,338.20	9,740,829.73	153,529.46
其中：医疗保险费	64,472.30	8,841,355.66	8,785,657.31	120,170.65
工伤保险费	29,398.24	251,804.48	251,770.81	29,431.91
生育保险费	5,150.45	702,178.06	703,401.61	3,926.90
住房公积金	7,957.00	10,416,002.30	10,416,593.30	7,366.00
工会经费和职工教育经费	122,833.24	-	-	122,833.24
短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	332,749.62	154,434,941.16	154,483,962.08	283,728.70

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	124,440.74	14,909,324.66	14,925,658.64	108,106.76
失业保险费	5,538.15	680,232.68	680,461.51	5,309.32
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	129,978.89	15,589,557.34	15,606,120.15	113,416.08

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	21,335,790.32	41,893,606.88
企业所得税	111,495,246.38	72,984,373.53
个人所得税	107,882,241.19	110,091,752.38
城市维护建设税	219,466.72	727,102.89
教育费附加	1,804,249.49	1,367,722.31
文化事业建设费	144,710,145.79	144,710,145.79
其他	740,833.55	867,724.42
合计	388,187,973.44	372,642,428.20

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	416,573,517.46	175,546,231.68
应付股利	43,446,153.90	43,446,153.90
其他应付款	5,597,505,688.92	58,417,314.49
合计	6,057,525,360.28	277,409,700.07

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,584,480.00	2,394,916.67
企业债券利息	6,927,262.39	6,927,262.39
短期借款应付利息	116,483,510.31	59,316,362.85
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
优先级有限合伙人固定收益	290,578,264.76	106,907,689.77
非金融机构借款利息	-	-
合计	416,573,517.46	175,546,231.68

注：短期借款利息包含融创房地产集团有限公司及其关联方借款利息。

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	43,446,153.90	43,446,153.90	
合计	43,446,153.90	43,446,153.90	

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,746,030.49	29,083,729.96
保证金及押金	842,317.38	1,230,302.62
其他	5,591,917,341.05	28,103,281.91
合计	5,597,505,688.92	58,417,314.49

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	512,700,000.00	-
一年内到期的应付债券	73,000,000.00	73,000,000.00
一年内到期的长期应付款	-	134,415,927.63
一年内到期的递延收益	50,903,582.95	115,596,871.76
合计	636,603,582.95	323,012,799.39

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
非金融机构短期借款	3,204,325,000.00	3,204,325,000.00
投资款	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	3,304,325,000.00	3,304,325,000.00

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		512,700,000.00
合计		512,700,000.00

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	88,120,868.03	56,757,950.24
专项应付款		
合计	88,120,868.03	56,757,950.24

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
设备售后回租融资租赁	104,884,999.08	55,993,195.03
融资租赁设备	-	12,694,915.60
未确认融资费用	-16,764,131.05	-11,930,160.39
合计	88,120,868.03	56,757,950.24

注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外担保	3,387,811,040.00		违规对外担保预计损失
未决诉讼	116,589,987.98	50,001,106.80	未决诉讼预计负债计提
合计	3,504,401,027.98	50,001,106.80	

预计负债说明：重大诉讼见附注十五、（三）对投资者决策有影响的交易和事项

注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,600,000.00			21,600,000.00	政府补助
会员收入	110,045,613.80	-	50,804,377.77	59,241,236.03	递延会员收入
合计	131,645,613.80	-	50,804,377.77	80,841,236.03	--

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注1）	加：其他变动（注2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
乐视云计算西区总部及创新中心	19,000,000.00						19,000,000.00	与资产相关
乐视云计算西区总部及创新中心	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
合计	21,600,000.00						21,600,000.00	

注1：与收益相关的政府补助 260 万元系本集团收到成都高新技术产业开发区管理委员会支付的乐视云计算西区总部及创新中心项目补助用于项目公司创新孵化产业扶持资金。截止 2019 年 12 月 31 日相关费用尚未发生。

注释30. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
芜湖歌斐资产管理有限公司	2,448,941,000.00	2,448,941,000.00
深圳市引导基金投资有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00
合计	3,048,941,000.00	3,048,941,000.00

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,989,440,192.00						3,989,440,192.00

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,423,340,824.65			8,423,340,824.65
其他资本公积	624,924,687.30			624,924,687.30
合计	9,048,265,511.95			9,048,265,511.95

注释33. 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-55,345,794.06	-3,457,848.86			-3,457,848.86		-58,803,642.92
其他债权投资公允价值变动	-55,345,794.06	-3,457,848.86			-3,457,848.86		-58,803,642.92
2. 将重分类进损益的其他综合收益	29,165,811.85	1,085,316.95	-	-	-518,319.96	1,603,636.91	28,647,491.89
外币财务报表折算差额	29,165,811.85	1,085,316.95			-518,319.96	1,603,636.91	28,647,491.89
其他综合收益合计	-26,179,982.21	-2,372,531.91	-	-	-3,976,168.82	1,603,636.91	-30,156,151.03

注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	286,311,762.59			286,311,762.59
任意盈余公积				
合计	286,311,762.59			286,311,762.59

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-16,323,947,227.24	-12,228,327,856.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-16,323,947,227.24	-12,228,327,856.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,278,924,509.64	-4,095,619,370.91
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
子公司分红	20,150,000.00	
期末未分配利润	-27,623,021,736.88	-16,323,947,227.24

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,199,346.14	362,545,989.24	1,532,157,953.01	2,191,484,172.58
其他业务	37,348,889.73	6,069,833.47	25,619,973.68	1,262,870.14
合计	485,548,235.87	368,615,822.71	1,557,777,926.69	2,192,747,042.72

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,290.85	883,994.05
教育费附加	10,922.01	476,039.24
印花税	71,874.51	814,708.79
地方教育费附加	-	268,603.73
文化建设费	-	-
其他	-	91,754.45
合计	98,087.37	2,535,100.26

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告推广制作费	8,535,694.55	57,346,167.34
会员分成费	-	-
物流费及售后服务费	-	208,550,823.51
工资及福利	4,709,256.67	136,209,150.71
办公及会议费	918,865.70	3,468,958.32
咨询服务费	61,587.53	18,092,758.33
折旧及租赁费	527,172.86	1,853,548.91
差旅费	94,752.48	2,253,587.93
交际应酬费	84,265.76	1,104,688.88
股权激励费		
交通及车辆费	215,266.45	231,366.13
劳务费	-	290,569.05
其他	7,578.40	480,373.98
合计	15,154,440.40	429,881,993.09

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	53,606,750.95	135,340,134.28
折旧与摊销及租赁费	73,016,161.00	186,687,470.96
咨询费	53,660,440.42	51,745,007.74
办公及会议费	4,518,866.02	15,744,365.20
差旅费	2,396,145.98	2,969,444.65
税金	162,533.54	680,594.94
劳务费	70,920.39	188,379.04
交际应酬费	1,239,279.73	1,502,557.46
通讯费	83,560.85	486,524.78
存货毁损		37,921,390.37
其他	1,834,247.59	3,191,998.22
合计	190,588,906.47	436,457,867.64

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目投入	51,937,830.17	246,929,560.49
合计	51,937,830.17	246,929,560.49

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	499,475,236.74	691,301,768.33
减：利息收入	2,464,003.82	8,707,274.04
利息净支出	497,011,232.92	682,594,494.29
汇兑损失	-700,968.59	179,343.43
减：汇兑收益	-	5,238,574.85
汇兑净损失	-700,968.59	-5,059,231.42
手续费及其他	1,695,423.65	9,612,992.19
合计	498,005,687.98	687,148,255.06

注释42. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	5,586,968.50	14,318,778.60	与收益相关
合计	5,586,968.50	14,318,778.60	

以上计入当期损益的政府补助金额为企业税费返还。

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-508,016,361.00	120,986,539.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,616,190,526.79
银行理财产品投资收益	1,369,123.05	6,873,223.10
债务重组产生的投资收益	27,528,275.84	
合计	-479,118,962.11	1,744,050,289.49

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	468,131,309.30	2,138,940,430.46
合计	468,131,309.30	2,138,940,430.46

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	127,276,436.08
长期股权投资减值损失	14,923,018.31	-
无形资产减值损失	187,831,691.46	2,538,530,320.08
其他权益工具投资减值准备	314,312,472.60	217,394,761.53

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值准备		13,251,899.88
商誉减值	151,515,564.17	
合计	668,582,746.54	2,896,453,417.57

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产	-3,460,520.01	-9,411,616.63	-3,460,520.01
合计	-3,460,520.01	-9,411,616.63	-3,460,520.01

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得		19,170,151.83	
非货币性资产交换利得	-	-	
接受捐赠	-	-	
其他	8,324,624.16	6,396,113.79	8,324,624.16
合计	8,324,624.16	25,566,265.62	8,324,624.16

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	9,108,046,343.16	1,157,814.58	9,108,046,343.16
合计	9,108,046,343.16	1,157,814.58	9,108,046,343.16

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		3,909,359.33
递延所得税费用	-1,926,327.00	51,506,190.16
合计	-1,926,327.00	55,415,549.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,339,200,003.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,700,880,000.54

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-36,252,696.13
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	246,814,299.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,488,392,069.69
所得税费用	-1,926,327.00

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	42,418,945.11	467,991,401.31
政府补助		13,972,152.62
利息收入	2,464,003.82	8,707,274.04
其他	14,598,324.97	29,295,579.48
合计	59,481,273.90	519,966,407.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告推广制作费	5,935,728.24	136,680,497.38
物流及售后费用	667,911.00	227,539,478.80
咨询服务费	30,428,506.49	38,223,793.35
办公及会议费	8,722,364.83	22,271,110.71
租赁费	7,800,001.38	4,122,105.25
差旅费	608,609.50	2,630,495.59
交际应酬费	486,302.09	1,460,529.86
交通及车辆费	421,720.58	1,027,725.36
往来款	11,430,602.33	176,523,100.06
受限资金		5,773,032.04
业务合作款	100,000,000.00	
其他	29,453,708.44	152,833,872.88
合计	195,955,454.88	769,085,741.28

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付版权款退回	29,204,247.12	32,229,760.00
理财产品到期	322,000,000.00	600,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他投资款		
合计	351,204,247.12	632,229,760.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	327,000,000.00	504,000,000.00
合并范围变更		64,416,879.59
其他		1,020,003.76
合计	327,000,000.00	569,436,883.35

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得非金融机构借款		2,136,445,000.00
合计		2,136,445,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款		76,999,352.52
偿还非金融机构借款		352,050,000.00
财务顾问费		8,000,000.00
行权税款及股息红利税款	1,605,470.13	8,486,590.98
合计	1,605,470.13	445,535,943.50

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-11,337,273,676.58	-5,733,686,367.39
加：资产减值准备	1,136,714,055.84	3,850,298,091.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,699,007.91	147,973,997.03
无形资产摊销	58,631,976.14	797,367,956.87
长期待摊费用摊销	586,666.67	220,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,460,520.01	-9,411,616.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	499,475,236.74	502,462,364.81
投资损失（收益以“-”号填列）	479,118,962.11	-682,498,807.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,926,327.00	51,506,190.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-225,500,096.48	-265,564,333.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	292,643,235.56	273,943,964.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-259,129,552.09	-7,400,358.12
其他	9,064,359,599.28	
经营活动产生的现金流量净额	-165,140,391.89	-1,074,788,919.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	
现金的期末余额	226,851,878.43	459,798,965.55
减：现金的期初余额	459,798,965.55	725,439,935.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-232,947,087.12	-265,640,970.36

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	226,851,878.43	459,798,965.55
其中：库存现金	17,471.28	15,116.41
可随时用于支付的银行存款	226,643,534.23	438,051,828.19
可随时用于支付的其他货币资金	190,872.92	21,732,020.95
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	226,851,878.43	459,798,965.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	54,177,085.97	主要系供应商诉讼引致账户冻结所致
固定资产	87,662,214.72	服务器资产因欠费留置及诉讼冻结
合计	141,839,300.69	

其他说明：于 2019 年 12 月 31 日公司因司法冻结受限股权情况详见附注十五、（三）对投资者决策有影响的交易和事项。

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	4,640.82	6.9762	32,375.29
港币	2,656,042.99	0.8958	2,379,283.31
其他应收款			
其中：美元			
港币	24,943,239.90	0.8958	22,344,154.30
应付账款			
其中：美元	45,000.00	6.9762	313,929.00
港币	8,171,588.80	0.8958	7,320,109.25

注释54. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	5,586,968.50	5,586,968.50	详见附注五注释 42
合计	5,586,968.50	5,586,968.50	

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本公司在本报告期注销全资子公司樂想控股有限公司，不再将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
乐视网（天津）信息技术有限公司	天津	天津	信息技术	100.00%		- 投资
北京乐视网媒体广告有限公司	北京	北京	广告发布	100.00%		- 投资
乐视网信息技术（香港）	香港	香港	信息技术	100.00%		- 投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
有限公司						
乐视网（上海）信息技术有限公司	上海	上海	信息技术	100.00%		- 投资
乐视网文化发展（北京）有限公司	北京	北京	文艺交流、发布广告	51.00%		- 投资
乐视新媒体文化（天津）有限公司	天津	天津	信息技术	100.00%		发行股份购买资产
东阳市乐视花儿影视文化有限公司	东阳	东阳	影视文化	100.00%		发行股份购买资产
乐视云计算有限公司	北京	北京	数据处理、技术服务	47.21%		- 投资
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	新疆	新疆	会员业务	100.00%		- 投资
重庆乐视小额贷款有限公司	重庆	重庆	贷款业务	100.00%		- 投资
乐视财富（北京）信息技术有限公司	北京	北京	互联网金融	100.00%		- 投资
乐视云网络技术（北京）有限公司	北京	北京	信息技术	100.00%		- 投资
乐视原创（北京）文化传媒有限公司	北京	北京	文化、体育和娱乐业	100.00%		- 投资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
乐视网文化发展（北京）有限公司	49.00%	-677.27		1,610,902.63	
乐视云计算有限公司	52.79%	-53,738,372.10		-520,938,265.80	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乐视网文化发展（北京）有限公司	3,282,403.89	5,152.49	3,287,556.38	0.00		0.00	3,282,574.80	6,363.77	3,288,938.57	0.00		0.00
乐视网云计算有限公司	174,557,055.19	169,029,470.25	343,586,525.44	1,012,679,953.26	21,600,000.00	1,034,279,953.26	302,886,784.43	295,437,988.18	598,324,772.61	1,168,659,467.37	21,600,000.00	1,190,259,467.37

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乐视网文化发展（北京）有限公司		-1,382.19	-1,382.19	29.09		-54,016.81	-54,016.81	-200.00
乐视网云计算有限公司	68,814,469.19	-101,796,499.52	-98,758,733.06	15,319,680.74	176,908,907.85	-33,509,602.86	-35,906,500.13	25,707,425.85

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
乐融致新电子科技（天津）有限公司	天津	天津	电视销售	36.40		权益法
TCL 多媒体科技控股有限公司	香港	香港	电视销售	14.76		权益法
北京智驿信息技术有限责任公司	北京	北京	技术开发	16.89		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	乐融致新电子科技（天津）有限公司	乐融致新电子科技（天津）有限公司
流动资产	3,051,937,773.50	2,487,836,166.00
非流动资产	524,209,850.98	843,522,822.71
资产合计	3,576,147,624.48	3,331,358,988.71
流动负债	7,824,031,805.12	5,413,299,353.93
非流动负债	278,898,974.70	294,507,627.94
负债合计	8,102,930,779.82	5,707,806,981.87
少数股东权益	7,173,046.62	0.00
归属于母公司股东权益	-4,533,956,201.96	-2,376,447,993.16
按持股比例计算的净资产份额	-1,650,360,057.51	-865,027,069.51
调整事项		
--商誉	1,706,300,970.91	1,706,300,970.91
--内部交易未实现利润		
--其他	-14,372,113.40	
对合营企业权益投资的账面价值	41,568,800.00	841,273,901.40
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	860,577,331.83	
净利润	-2,155,994,733.77	
终止经营的净利润		
其他综合收益	-1,513,475.03	
综合收益总额	-2,157,508,208.80	
本年度收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	TCL 多媒体科技控股有限公司	TCL 多媒体科技控股有限公司
流动资产	24,765,464,168.40	21,003,341,132.80
非流动资产	5,084,894,933.40	3,706,552,935.80
资产合计	29,850,359,101.80	24,709,894,068.60
流动负债	18,951,461,490.60	16,059,783,056.20
非流动负债	205,942,628.40	81,256,159.40
负债合计	19,157,404,119.00	16,141,039,215.60
少数股东权益	319,599,940.80	213,792.80
归属于母公司股东权益	10,373,355,042.00	8,568,641,060.20
按持股比例计算的净资产份额	1,531,274,190.34	1,279,887,935.96

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	TCL 多媒体科技控股 有限公司	TCL 多媒体科技控股 有限公司
调整事项		
--商誉	826,365,371.92	826,365,371.92
--内部交易未实现利润		
--其他	-353,178.53	
对联营企业权益投资的账面价值	2,357,286,383.73	2,106,253,307.88
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,143,749,377.80	916,987,110.00
营业收入	42,094,662,316.20	39,938,922,114.00
净利润	2,041,909,810.80	827,338,707.00
终止经营的净利润		
其他综合收益	-234,728,265.60	-273,966,711.20
综合收益总额	1,807,181,545.20	553,371,995.80
本年度收到的来自联营企业的股利		87,790,255.07

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

其他说明：本报告期末，公司合营企业乐融致新未分配利润-12,079,864,181.94 元，期末净资产-4,526,783,155.34 元。

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

公司的主要金融工具包括应收款项、其他权益工具投资、贷款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。各类风险管理目标和政策：

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

于 2019 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。报告期末，公司对已识别存在坏账风险的应收款项充分计提坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额中关联方欠款外，公司无其他重大信用集中风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	50,771,500.00	
应收账款	4,876,920,287.76	4,494,551,283.06
其他应收款	989,294,704.67	951,837,772.96
债权投资	130,400,269.59	129,564,108.00
其他非流动资产	352,440,634.42	99,734,640.00
合计	6,399,827,396.44	5,675,687,804.02

2、外汇风险

外汇风险是指影响公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。公司承受外汇风险主要与所持有美元的货币资金、以美元结算的购销业务有关，由于美元与公司的功能货币之间的汇率变动使公司面临外汇风险。

公司密切关注汇率变动对公司的影响。

3、流动性风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。截止 2019 年 12 月 31 日，公司整体资金安排存在较大困难，现金流极度紧张。大部分经营类负债及融资类借款即将到期，公司存在较大的流动性风险。公司管理层正积极改善业务经营以恢复公司现金流和供销体系，加紧与相关金融机构协商贷款展期、续贷事宜，以确保有足够的资金流动性来履行到期

债务，在一定程度上规避流动性风险，减轻对企业信誉造成的重大损害。

公司融资资金来源主要为：发行债券、金融机构借款、非金融机构借款、融资租赁等。截止 2019 年 12 月 31 日，公司发行债券 0.73 亿元，长短期借款 5.55 亿元，非金融机构借款 32.04 亿元，融资租赁 1.05 亿元。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示详见本附注六相关科目的披露。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	
其他债权投资				
其他权益工具投资	179,837,824.50	52,431,663.59		232,269,488.09
其他		5,000,000.00		5,000,000.00
资产合计	179,837,824.50	57,431,663.59	-	237,269,488.09

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司最终控制方是贾跃亭。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京智驿信息技术有限责任公司	联营企业
TCL 多媒体科技控股有限公司	联营企业
乐融致新电子科技（天津）有限公司	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Le Technology Incorporated	受同一控制人控制的公司
LeEco Russia and Eastern Europe (Singapore) Pte.Ltd.	受同一控制人控制的公司
Le Ecosystem Technology India Private Limited	受同一控制人控制的公司
北京宏城鑫泰置业有限公司	受同一控制人控制的公司
北京乐漾影视传媒有限公司	受同一控制人控制的公司
北京网酒网电子商务股份有限公司	受同一控制人控制的公司
橄榄树资产管理（嘉兴）有限公司	其他关联方
霍尔果斯乐视影业有限公司	其他关联方
乐果文化传媒（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐咖互娱信息技术（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐卡汽车智能科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐乐创新智能科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐帕营销服务（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视创景科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视电子商务（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视海韵文化传媒（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视控股（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视链服财务科技（北京）有限公司	其他关联方
乐视品牌营销策划（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视手机电子商务（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视通联信息技术（北京）有限公司	其他关联方
乐为互联投资管理（北京）有限公司	其他关联方
乐视虚拟现实科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视影业（北京）有限公司	其他关联方
乐创影业（天津）有限公司	其他关联方
乐视智能终端科技有限公司	受同一控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
乐视基金销售（青岛）有限公司	其他关联方
乐享视界信息技术（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐信（北京）网络科技有限公司	其他关联方
乐意互联智能科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐影网络信息（天津）有限公司	受同一控制人控制的公司
零派乐享网络科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
宁波梅山保税港区风信子资产管理有限公司	其他关联方
向日葵资产管理（嘉兴）有限公司	其他关联方
重庆乐视商业保理有限公司	其他关联方
LeWishLtd.	受同一控制人控制的公司
LeREE,Ltd.Co.	受同一控制人控制的公司
乐视控股（香港）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视汽车（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视商用（北京）科技有限公司	受同一控制人控制的公司
乐禧文化（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
山西西贝尔置业有限公司	受同一控制人控制的公司
北京西伯尔通信科技有限公司	受同一控制人控制的公司
LeMallCorp	受同一控制人控制的公司
乐视品牌文化传播（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视融讯信息科技有限公司	其他关联方
宁波梅山保税港区乐视金融控股有限公司	其他关联方
上海乐往互联网科技发展有限公司	受同一控制人控制的公司
乐风移动科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐乐互动体育文化发展（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐融运通（北京）信息技术有限公司	受同一控制人控制的公司
乐赛移动科技（北京）有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视创新（北京）生态文化有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视股权众筹服务（嘉兴）有限公司	其他关联方
乐视嘉业（天津）投资有限公司	受同一控制人控制的公司
乐视联服信息技术（北京）有限公司	其他关联方
乐创影业（香港）有限公司	其他关联方
Faraday&Future(HK)Limited	受同一控制人控制的公司
北京百乐文化传媒有限公司	受同一控制人控制的公司
乐赛移动香港有限公司	受同一控制人控制的公司
霍尔果斯七叶树影视文化有限公司	其他关联方
宁波杭州湾新区乐森投资中心（有限合伙）	其他关联方
山西睿信智达传媒科技股份有限公司	其他关联方
酷派集团有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳超多维科技有限公司	其他关联方
深圳市汇鑫网桥互联网金融科技服务有限公司	其他关联方
芝兰玉树（北京）科技股份有限公司	其他关联方
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	其他关联方
深圳市乐视鑫根投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
北京益动思博网络科技有限公司	其他关联方
天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司	其他关联方
乐融全景文化传媒（北京）有限公司	其他关联方
天津智融创新科技发展有限公司	其他关联方
乐融智家（北京）科技发展有限公司	其他关联方
融创房地产集团有限公司	其他关联方
依偎科技（南昌）有限公司	其他关联方
宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司	其他关联方
天津融创元浩置业有限公司	其他关联方

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司	利息支出	130,433,333.31	179,774,527.70
融创房地产集团有限公司	利息支出	139,007,093.23	
重庆乐视商业保理有限公司	利息支出		28,731,445.73
TCL 海外电子（惠州）有限公司	服务费、货物采购		19,670,007.76
乐融全景文化传媒（北京）有限公司	技术服务及推广费用	3,204,418.57	
乐融致新电子科技（天津）有限公司	技术服务费用	327,512.21	
霍尔果斯乐视影业有限公司	版权采购		599,999.99
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	推广费		150,000.01
融创物业服务集团有限公司无锡分公司	房租及水电物业费、推广费		605,712.90
融创物业服务集团有限公司宜兴分公司	房租及水电物业费、推广费		101,638.09
重庆融创物业管理有限公司常州分公司	房租及水电物业费		55,452.82
融创物业服务集团有限公司	推广费		400.00
融创物业服务集团有限公司武汉分公司	推广费		400.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆融创物业管理有限公司	推广费		347.25

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京智驿信息技术有限责任公司	电信增值服务及商品销售收入	160,078.04	13,215,463.23
乐风移动科技（北京）有限公司	电信增值服务收入	186,930.49	2,326,693.08
乐融全景文化传媒（北京）有限公司	广告投放及电信增值服务收入	10,987,092.99	
乐融致新电子科技（天津）有限公司	电信增值服务、付费业务收入	34,232,287.99	
乐融智家（北京）科技发展有限公司	电信增值服务收入	428,049.88	
重庆乐视商业保理有限公司			442,841.48
乐为互联投资管理（北京）有限公司			3,773,584.92
乐视影业（北京）有限公司			1,918,867.92
TCL 海外电子（惠州）有限公司			1,923.42
乐卡汽车智能科技（北京）有限公司			4,175.92
乐视商用（北京）科技有限公司			344,827.59
乐视智能终端科技有限公司			-2,103,447.02
乐享视界信息技术（北京）有限公司			171,300.00
北京网酒网电子商务股份有限公司			67,079.69
零派乐享网络科技（北京）有限公司			2,172.09
深圳市七威科技开发有限公司			-27,989.63
乐视链服财务科技（北京）有限公司			130,647.64
乐信（北京）网络科技有限公司			1,734,044.72
宁波梅山保税港区乐视金融控股有限公司			34,041.03
乐视控股（北京）有限公司			2,330,787.95
新视界置业发展（北京）有限公司			-
乐视彩信息技术（北京）有限公司			1,419,496.87
融创（上海）商业置业有限公司			7,210.46
融创物业服务集团有限公司			2,990.60
天津融创奥城投资有限公司			420,137.61
天津智融创新科技发展有限公司	电信增值服务、付费业务收入	38,954,871.51	
北京融创恒裕地产有限公司			9,523.18
乐创文景（天津）娱乐有限公司			0.07
乐视影业（香港）有限公司			276,577.62
天津融创旅居置业有限公司			7,238.79
天津融创元浩置业有限公司			4,673,275.86
重庆融创启洋置业有限公司			9,605.98
重庆融创物业管理有限公司			22,330.77

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆融创物业管理有限公司贵阳分公司			2,260.69
重庆融创物业管理有限公司昆明分公司			2,410.02

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
重庆乐视商业保理有限公司	房屋租赁	3,368,167.31	
乐视影业（北京）有限公司	房屋租赁	2,195,977.01	
乐融致新电子科技（天津）有限公司	房屋租赁	24,533,957.02	
合计		30,098,101.34	

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京宏城鑫泰置业有限公司	房屋租赁	40,966,742.63	42,431,737.70
山西西贝尔置业有限公司	房屋租赁		12,859.92
合计		40,966,742.63	42,444,597.62

5. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
融创房地产集团有限公司	198,000,000.00	2018/4/9	2020/4/9	否（注1）
融创房地产集团有限公司	146,500,000.00	2018/6/28	2020/6/28	否
乐视网（天津）、融创房地产集团有限公司	168,200,000.00	2018/8/14	2020/8/14	否
融创房地产集团有限公司	42,075,000.00	2018/12/6	2019/12/6	否
合计	554,775,000.00			

注 1：截止本报告披露日，此笔借款担保人已代偿；

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司	1,290,000,000.00	2017/11/20	2018/11/19	
融创房地产集团有限公司	1,914,325,000.00	2018/1/11	2018/7/10	
合计	3,204,325,000.00			

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
北京网酒网电子商务股份有限公司	25,000,000.00	2017/1/19	2017/4/18	
零派乐享网络科技（北京）有限公司	30,000,000.00	2017/4/17	2018/4/16	
乐卡汽车智能科技（北京）有限公司	30,000,000.00	2017/4/17	2018/4/16	
合计	85,000,000.00			

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	329 万元	529 万元

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Le Corporation Limited			33,042,981.38	33,042,981.38
应收账款	Le Ecosystem Technology India Private Limited	7,245,112.34	7,245,112.34	7,245,112.34	7,245,112.34
应收账款	LeREE,Ltd.Co.	7,022,846.54	7,022,846.54	7,022,846.54	7,022,846.54
应收账款	Le Technology Incorporated	29,719,500.37	29,719,500.37	30,002,784.40	30,002,784.40
应收账款	LeMailCorp	1,266.98	1,266.98	1,266.98	1,266.98
应收账款	北京网酒网电子商务股份有限公司	1,372,695.44	1,372,695.44	1,372,695.44	1,372,695.44
应收账款	北京益动思博网络科技有限公司	44,620.00	44,620.00	44,620.00	44,620.00
应收账款	乐风移动科技（北京）有限公司	144,721.10	144,721.10	390,356.09	390,356.09
应收账款	乐卡汽车智能科技（北京）有限公司	7,379,062.65	7,379,062.65	7,379,062.65	7,379,062.65
应收账款	乐乐创新智能科技（北京）有限公司	2,280,672.55	2,280,672.55	2,280,672.55	2,280,672.55
应收账款	乐帕营销服务（北京）有限公司	226,701,158.31	226,701,158.31	226,701,158.31	226,701,158.31
应收账款	乐视创景科技（北京）有限公司	432,621.31	432,621.31	432,621.31	432,621.31

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	乐视电子商务（北京）有限公司	114,134,799.28	114,134,799.28	114,134,799.28	114,134,799.28
应收账款	乐视控股（北京）有限公司	10,720,610.00	10,720,610.00	10,720,610.00	10,720,610.00
应收账款	乐视汽车（北京）有限公司	32,037,208.59	32,037,208.59	32,037,208.59	32,037,208.59
应收账款	乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	-	-	158,159,789.62	158,159,789.62
应收账款	乐为互联投资管理（北京）有限公司	15,839,900.10	15,839,900.10	15,839,900.10	475,197.00
应收账款	乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	422,259,898.34	422,259,898.34	422,259,898.34	422,259,898.34
应收账款	乐视音乐文化产业发展（北京）有限公司			2,781,329.26	2,781,329.26
应收账款	乐信（北京）网络科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
应收账款	乐意互联智能科技（北京）有限公司	314,496.95	314,496.95	314,496.95	314,496.95
应收账款	零派乐享网络科技（北京）有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
应收账款	深圳市七威科技开发有限公司	5,400.24	5,400.24	5,400.24	540.02
应收账款	乐视影业（北京）有限公司	1,230,688.99	99,981.93	1,522,000.00	45,660.00
应收账款	北京智驿信息技术有限责任公司	95,449.79	2,863.49	318,356.35	9,550.69
应收账款	乐融全景文化传媒（北京）有限公司	5,615,265.79	168,457.97	4,199,481.48	125,984.44
应收账款	乐融致新电子科技（天津）有限公司	51,742,480.60	5,171,265.52	238,087,536.63	16,775,365.17
应收账款	乐视影业（香港）有限公司	282,045.54	28,204.55	282,045.54	8,461.37
应收账款	天津融创元浩置业有限公司	120,000.00	30,000.00	120,000.00	12,000.00
应收账款	天津智融创新科技发展有限公司	7,006,203.31	210,186.10		
应收账款	重庆乐视商业保理有限公司	1,148,597.21	34,457.92		
应收账款	融创鑫恒投资集团有限公司	120,000.00	3,600.00		
其他应收款	北京百乐文化传媒有限公司	2,073,150.00	2,073,150.00	2,073,150.00	2,073,150.00
其他应收款	北京锦一资产管理中心（有限合伙）	31,790,000.00	31,790,000.00	31,790,000.00	31,790,000.00
其他应收款	乐风控股（北京）有限公司			341,525.43	341,525.43
其他应收款	乐风移动科技（北京）有限公司	566,560.40	566,560.40	566,560.40	566,560.40

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
其他应收款	乐咖互娱信息技术（北京）有限公司	3,042,066.67	3,042,066.67	3,042,066.67	3,042,066.67
其他应收款	乐帕营销服务（北京）有限公司	2,538,224.37	2,538,224.37	2,538,224.37	2,538,224.37
其他应收款	乐视电子商务（北京）有限公司	17,216.40	17,216.40	17,216.40	17,216.40
其他应收款	乐视海韵文化传媒（北京）有限公司	5,732,400.34	5,732,400.34	5,732,400.34	5,732,400.34
其他应收款	乐视控股（北京）有限公司	33,948,387.26	33,948,387.26	33,948,387.26	33,948,387.26
其他应收款	乐视汽车（北京）有限公司	196,839.05	196,839.05	196,839.05	196,839.05
其他应收款	乐视体育文化产业发展（北京）有限公司			557,244.07	557,244.07
其他应收款	乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	49,379.59	49,379.59	49,379.59	49,379.59
其他应收款	乐视音乐文化产业发展（北京）有限公司			11,065.59	11,065.59
其他应收款	乐思放文化传媒（北京）有限公司	5,770,080.40	5,770,080.40	5,770,080.40	5,770,080.40
其他应收款	乐禧文化（北京）有限公司	69,760,000.00	69,760,000.00	69,760,000.00	69,760,000.00
其他应收款	乐信（北京）网络科技有限公司	505,799.91	505,799.91	505,799.91	29,310.13
其他应收款	深圳市乐视鑫根投资合伙企业（有限合伙）			3,500.00	-
其他应收款	Le Corporation Limited			12,297,586.29	12,297,586.29
其他应收款	北京乐漾影视传媒有限公司	202,380,650.51	202,380,650.51	202,380,650.51	202,380,650.51
其他应收款	乐融致新电子科技（天津）有限公司	4,422,567.30	2,211,283.65	18,135,326.96	1,520,367.44
其他应收款	乐视致新电子科技（天津）有限公司			130,435.49	13,043.55
其他应收款	乐视致新投资（香港）有限公司			1,957,288.78	58,718.66
其他应收款	天津智融创新科技发展有限公司	5,370,517.93	161,115.54	4,915,277.19	147,458.31
其他应收款	乐视嘉业（天津）投资有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他应收款	乐视虚拟现实科技（北京）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	乐视品牌文化传播（北京）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他应收款	上海乐往互联网科技发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他应收款	乐融全景文化传媒（北京）有限公司	1,959,479.09	58,784.37		
预付账款	北京宏城鑫泰置业有限公司	478,322,566.26		519,072,960.67	
其他非流动资产	乐视影业（北京）有限公司			98,755,278.07	
其他非流动资产	霍尔果斯乐视影业有限公司			67,440,000.00	
其他非流动资产	乐视影业（香港）有限公司	4,064,963.27		3,984,000.00	
发放贷款及垫款	北京网酒网电子商务股份有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
发放贷款及垫款	零派乐享网络科技（北京）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
发放贷款及垫款	乐卡汽车智能科技（北京）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
应收利息	乐卡汽车智能科技（北京）有限公司	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26
应收利息	零派乐享网络科技（北京）有限公司	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26
应收利息	乐视嘉业（天津）投资有限公司	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26
应收利息	乐视虚拟现实科技（北京）有限公司	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26
应收利息	乐视品牌文化传播（北京）有限公司	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26
应收利息	上海乐往互联网科技发展有限公司	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26	2,500,024.26

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京宏城鑫泰置业有限公司	500,350.14	594,530.59
应付账款	北京网酒网电子商务股份有限公司	10,273,720.00	10,273,720.00
应付账款	霍尔果斯乐视影业有限公司		600,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	乐卡汽车智能科技（北京）有限公司	202,604.75	202,604.75
应付账款	乐视电子商务（北京）有限公司	2,534,034.00	2,534,034.00
应付账款	乐视影业（北京）有限公司	1,500,000.00	1,748,660.00
应付账款	依偎科技（南昌）有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00
应付账款	宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司	3,330,710.00	3,330,710.00
应付账款	乐融致新电子科技（天津）有限公司	5,673.60	11,473,146.40
应付账款	乐视致新电子科技（天津）有限公司		114,655.58
应付账款	天津智融创新科技发展有限公司	23,996.00	
其他应付款	乐融致新电子科技（天津）有限公司	3,875,242.82	13,974,311.34
其他应付款	乐视致新电子商务（北京）有限公司		14,590,000.00
其他应付款	乐风控股（北京）有限公司		0.38
预收账款	北京智驿信息技术有限责任公司	100,000.00	100,000.00
预收账款	重庆乐视商业保理有限公司	0.03	0.03
应付利息	融创房地产集团有限公司及关联企业	116,264,369.68	68,819,444.45

9. 关联方承诺情况

（1）关于乐视云计算有限公司的股权质押及担保事项

本公司之控股子公司乐视云计算有限公司（以下简称云计算公司）2016 年引入重庆战略性新兴产业乐视云专项股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称重庆战略合作企业）对其进行增资，增资金额 100,000.00 万元，其中：实收资本增加 13,252.40 万元，资本公积增加 86,747.60 万元，增资后持股比例 16.67%。

乐视控股（北京）有限公司以其合法持有的云计算公司的全部股权向重庆战略合作企业投资 10 亿元提供质押担保，出质股权金额为乐视控股（北京）有限公司认缴的注册资本金额 26,504.80 万元，同时双方约定，如果发生以下任何一项事件，重庆战略合作企业有权要求乐视控股（北京）有限公司收购部分或全部标的股权：①经营指标未达到以下任一要求：2016 年营业收入达到 6.5 亿元、2017 年营业收入达到 7.8 亿元、2018 年 1-9 月营业收入达到 8 亿元；②自重庆战略合作企业将股权投资价款本金支付至云计算公司之日起至重庆战略合作企业投资后满三年的对应日，若在此期间云计算公司未实现上市；③重庆战略合作企业持有云计算公司股权期间，若云计算公司拟倒闭、解散、重大重组、破产情况的；④自重庆战略合作企业将股权投资价款本金支付至云计算公司之日起至重庆战略合作企业投资后满三年的对应日，若在期间云计算公司实现上市，但上市后重庆战略合作企业处置标的股权实现的收益低于年化 15%时。同时贾跃亭对乐视控股（北京）有限公司所承担的收购义务及现金补足义务承担无限连带责任保证担保。

截至 2019 年 12 月 31 日，乐视控股（北京）有限公司认缴金额 26,504.80 万元，实缴金额 3,100.00 万元，根据章程约定，出资时间为 2016 年 6 月 22 日，乐视控股（北京）有限公司出资未到位。

（2）关于酷派集团有限公司的投资担保事项

本公司之子公司北京乐视流媒体广告有限公司下设的深圳市乐视并购基金投资管理企业（有限合伙）（以下简称鑫根合伙）2016 年对酷派集团有限公司投资 888,352,656.34 元购买持有酷派集团有限公司 551,367,386 股（股权比例 10.99%）的股票收益权。

本公司、乐视控股（北京）有限公司、贾跃亭具有远期回购业务及差额补足义务，本次交易收益为持有股票三年期间按照 15%的单利计算的利息之和，并于三年后全部收回投资款。所有的股票投资在三年后全部由本公司、乐视控股（北京）有限公司、贾跃亭以转让价款（包括投资本金及利息）予以回购，如果三年内标的股票或股票收益权被整体收购、处置或出售但所获取的收益低于转让价款的，本公司、乐视控股（北京）有限公司、贾跃亭共同负有义务无条件向鑫根合伙补足差额使其所获收益不低于转让价款。

（3）关于 TCL 多媒体科技控股有限公司的投资担保事项

本公司之子公司北京乐视流媒体广告有限公司下设的深圳市乐视并购基金投资管理企业（有限合伙）（以下简称鑫根合伙）认购 TCL 多媒体科技控股有限公司新发行的 348,850,000 股股份。本公司、乐视控股（北京）有限公司、贾跃亭具有远期回购业务及差额补足义务。本次交易收益为持有股票三年期间按照 15%的单利计算的利息之和，并于三年后全部收回投资款。所有的股票投资在三年后全部由本公司、乐视控股有限公司、贾跃亭以转让价款（包括投资本金及利息）予以回购，如果三年内标的股票或股票收益权被整体收购、处置或出售但所获取的收益低于转让价款的，本公司、乐视控股（北京）有限公司、贾跃亭共同负有义务无条件向鑫根合伙补足差额使其所获收益不低于转让价款。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

本报告期无相关股份支付情况。

（二）以权益结算的股份支付情况

本报告期无以权益结算的股份支付情况。

（三）以现金结算的股份支付情况

本公司无以现金结算的股份支付情况。

（四）股份支付的修改、终止情况

本公司无股份支付的修改、终止情况。

十三、承诺及或有事项

（一）担保情况

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度相 关公告披露 日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保 金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
深圳市乐视鑫根并 购基金投资管理企 业（有限合伙）一期 募集资金本金及预 期收益	2016 年 03 月 27 日	一期规模 48 亿，预期收 益 15%/年	2016 年 03 月 27 日	实际募集资金 43.54 亿元，预 期收益 15%/年	连带责任保证	5 年	否	是

1、2018 年 10 月 31 日，第四届董事会第三次会议审议通过《关于乐视并购基金签署〈合伙人会议决议〉的议案》，独立董事发表事前认可及同意的独立意见；2018 年 11 月 19 日，2018 年第 4 次临时股东大会审议通过上述议案。

《合伙人会议决议》中，各合伙人同意乐视鑫根并购基金归还优先级部分出资以减少并暂停其每年固定收益支出，乐视网有条件可不再对优先级有限合伙人出资份额履行年化 15% 受让义务及超额收益分配等条款。

《合伙人会议决议》的达成可减少公司短期的资金周转负担，在不影响上市公司整体现金流的情况下，将基金账面有限资金更优化地使用——有效缩减上市公司的债务、而非支付即期费用。其他具体情况详见《关于乐视并购基金签署〈合伙人会议决议〉的公告》（2018-176）。

2、2017 年度股东大会审议通过了《关于乐视致新电子科技（天津）有限公司拟向天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司申请借款 5 亿元的议案》、《关于为控股子公司提供担保的议案》、《关于乐视网信息技术（北京）股份有限公司拟向天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司申请借款 12.9 亿元的议案》、《关于为公司借款提供反担保暨关联担保的议案》，截止目前，乐融致新及上市公司尚未偿还天津嘉睿相关借款。

3、2019 年 6 月 12 日，公司发布了《关于公司涉及诉讼（仲裁）事项的公告》，申请人天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司与融创房地产集团有限公司分别通过中国国际经济贸易仲裁委员会向被申请人乐视网信息技术（北京）股份有限公司提起仲裁。在天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司与融创房地产集团有限公司的仲裁请求中包括对质押资产乐融致新、乐视云等股权的处置请求，如若公司败诉，且不能足额偿还全部借款及利息的情况下，存在质押资

产被处置的风险。2019 年 9 月 30 日公司收到仲裁结果，公司败诉公司存在质押资产被处置的风险。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

与公司整体诉讼相关的披露见“附注十五（三）、其他对投资者决策有影响的重要事项”。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）债务重组

本报告期内，公司与二十余家非关联方供应商协商沟通协商债务重组事宜，达成和解协议。以现金或资产等形式对相应债务进行偿还，减少公司债务规模。经统计，累计减少公司非关联方债务 5368 余万元，产生债务重组利得约为 2,871.42 万元。

（二）终止经营

项目	本期发生额		
	樂想控股有限公司 终止经营项目	LETV INC.终止经营项目	合计
终止经营收入			
终止经营费用	30,452.38	36,314.91	66,767.29
终止经营利润总额	30,452.38	1,710,154.33	1,740,606.71
终止经营所得税费用			-
终止经营净利润	30,452.38	1,710,154.33	1,740,606.71
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	30,452.38	1,710,154.33	1,740,606.71
终止经营处置损益总额			-
终止经营所得税费用（收益）			-
终止经营处置净损益			-
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益			-
终止经营的现金流量净额	30,452.38	-12,373.75	18,078.63
其中：经营活动现金流量净额	30,452.38	-12,373.75	18,078.63
投资活动现金流量净额			-
筹资活动现金流量净额			-

续：

项目	上期发生额		
	樂想控股有限公司 终止经营项目	LETV INC.终止经营项目	合计
终止经营收入			
终止经营费用	-22,889.88	-78,207.70	-101,097.58
终止经营利润总额	-22,889.88	78,207.70	55,317.82
终止经营所得税费用			-
终止经营净利润	-22,889.88	78,207.70	55,317.82
其中：归属于母公司所有者的终止 经营利润		78,207.70	78,207.70
终止经营处置损益总额			-
终止经营所得税费用（收益）			-
终止经营处置净损益			-
其中：归属于母公司所有者的终止 经营处置净损益			-
终止经营的现金流量净额	-22,889.88	-486.86	-23,376.74
其中：经营活动现金流量净额	-22,889.88	-486.86	-23,376.74
投资活动现金流量净额			
筹资活动现金流量净额			

（三）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本集团报告分部包括：

1. 影视剧发行：以东阳市乐视花儿影视文化有限公司的业务为报告分部；
2. 互联网服务：除影视剧发行、贷款业务外的业务划分为报告分部；
3. 贷款业务：以重庆乐视小额贷款有限公司的业务为报告分部。

本集团经营分部的会计政策与本集团主要会计政策相同。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	影视剧发行	互联网服务	贷款业务	分部间抵销	合计
营业收入	7,213,326.90	913,600,688.54	19,642,144.69	-441,827,100.15	498,629,059.98
营业成本	-	453,552,214.80	-	-84,936,392.09	368,615,822.71
资产总额	1,053,450,086.99	7,895,388,162.29	95,454,865.35	-3,136,735,437.85	5,907,557,676.78
负债总额	521,778,118.14	25,919,879,626.36	31,542,617.36	-5,720,238,733.53	20,752,961,628.33

（四）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、公司于 2019 年 2 月 1 日披露了《自前次披露后新增累计诉讼、仲裁案件的补充披露公告》公告编号：2019-022。

2、截止 2020 年 4 月 10 日，公司合并范围内披露的主诉案件执行中（含调解及判决类）案件对应的诉讼标的额约 0.51 亿元（实际执行金额将以判决书和调解书为准），在诉类案件对应的诉讼标的额约 2.81 亿元；公司合并范围内披露的被诉案件执行中（含调解及判决类）案件对应的诉讼标的额约 61.47 亿元（实际执行金额将以判决书和调解书为准），在诉类案件对应的诉讼标的额约 23.51 亿元。

已披露的被诉案件中，案件进展统计情况如下：

诉讼(仲裁)原告	诉讼标的金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展
北京普思投资有限公司	9,862.04	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
厦门嘉御投资合伙企业（有限合伙）	5,517.02	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
体奥动力（北京）体育传播有限公司	20,119.08	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
嘉兴乐盈投资合伙企业（有限合伙）	13,957.49	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
上海渤楚资产管理中心（有限合伙）	13,313.67	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
上海元祯投资中心（有限合伙）	15,342.63	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）

诉讼(仲裁)原告	诉讼标的金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展
霍尔果斯嘉行影视文化有限公司	4,226.40	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
霍尔果斯柠萌影视传媒有限公司	4,266.09	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
合一信息技术（北京）有限公司、央视国际有限公司、北京爱奇艺科技有限公司、捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司等多方原告	8,280.58	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
香港瑞朗贸易公司合同纠纷	46.75	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京万方幸星数码科技有限公司	75.94	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
霍尔果斯嘉行影视文化有限公司	4,226.40	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
汉华易美（天津）图像技术有限公司	90.36	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
世纪优优（天津）文化传播股份有限公司	200.61	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
湖南博佳文化传播有限公司	213.25	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京弘润博科技有限公司	175.09	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
华强方特（深圳）动漫有限公司	687.27	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京众行互动数字文化传媒有限公司	102.60	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京众行互动数字文化传媒有限公司	213.30	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）

诉讼(仲裁)原告	诉讼标的金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展
		同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
韩悦（杭州）文化传媒有限公司	161.28	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
霍尔果斯希美影视传媒有限公司	28.63	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
霍尔果斯希美影视传媒有限公司	55.51	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
东阳青雨传媒股份有限公司	720.94	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
新丽电视文化投资有限公司	4,666.39	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京淘梦网络科技有限公司	335.84	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
河北精英动漫文化传播股份有限公司	25.00	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
中鸿新音艺（北京）文化传媒有限公司	45.79	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
上海芮邑广告有限公司	372.21	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
东阳多美影视有限公司	114.20	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京亿诺通数据通信科技有限责任公司	142.32	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京商专永信知识产权代理事务所（普通合伙）	33.05	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）

诉讼(仲裁)原告	诉讼标的金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展
广东力通网络科技有限公司	83.79	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
深圳市梦网科技发展有限公司	1,032.65	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
北京淘梦网络科技有限公司	249.16	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）
中国联合网络通信有限公司铁岭市分公司	516.72	申请执行中（含调解、撤诉及判决类）类合同案件（实际执行金额将以判决书和调解书为准）

3、由于乐视体育违规担保案，报告期内计提乐视体育、乐视云案件负债约 90.64 亿元，致使公司 2019 年度归属母公司净亏损 112.79 亿余元。公司整体运营及业务恢复可能存在重大不确定性，公司管理层一方面正在与非上市体系关联方就债务问题处理协商、谈判，一方面坚持并加紧对大股东及其关联方追讨债务偿还，要求大股东及其关联方对公司今日寸步难行局面负责、采取可实施弥补措施。公司将采取包括法律手段在内的一切方式维护股东利益，维持公司持续经营能力。

4、2019 年 4 月 26 日，公司披露了《2018 年年度报告》，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告确认，公司 2018 年度经审计净资产为负。公司股票将即日起停牌。

5、2019 年 5 月 10 日，公司收到深圳证券交易所《关于乐视网信息技术（北京）股份有限公司股票暂停上市的决定》（深证上[2019]265 号），公司股票将自 2019 年 5 月 13 日起暂停上市。

6、2019 年 6 月 5 日、2019 年 7 月 4 日、2019 年 8 月 2 日、2019 年 9 月 4 日、2019 年 10 月 8 日、2019 年 11 月 5 日、2019 年 12 月 2 日，公司分别披露了《关于公司股票暂停上市进展暨存在终止上市风险提示的公告》，公司管理层通过处理大股东及其关联方应收款，恢复主营业务，控制成本、费用指出，完善内部管理等策略，改善公司经营现状，持续努力消除暂停上市风险，公司将采取包括法律手段在内的一切方式维护中小股东及债权人利益。

7、2019 年 11 月 6 日，公司披露了《关于公司因支付巨额诉讼费对持续经营造成重大影响的风险提示的公告》，2019 年 11 月 1 日，公司收到北京市第三中级人民法院通知，公司需于 2019 年 11 月 7 日前支付诉讼费 612 万，否则公司目前办公场所将存在被强制腾退的风险。

8、乐视网公司及第一大股东贾跃亭先生分别于 2019 年 4 月 26 日下午、2019 年 4 月 29 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（稽总调查字 191339 号、稽总调查字 191341 号），因公司及贾跃亭先生涉嫌信息披露违法违规等行为，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司及贾跃亭先生立案调查。在立案调查期间，公司及贾跃亭先生将积极配合中国证券监督管理委员会的调查工作，并严格按照监管要求履行信息披露义务，目前尚未出具调查结论。

9、公司由于拖欠服务器资产保管费用，导致部分服务器资产被留置，公司正积极与相关保管单位沟通，通过和解方式正在逐步取回相关资产，截止 2019 年 12 月 31 日因欠费留置的服务器资产为 860,656.00 万元。

10、截止 2019 年 12 月 31 日，通过公开渠道-国家企业信用信息公示系统及北京市工商网系统查询，公司持有的股权被司法冻结情况如下表：

公司名称	乐视网持股比例	目前是否被司法冻结
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	4.55%	是
乐融致新电子科技（天津）有限公司	36.40%	是
乐视云计算有限公司	47.21%	是
北京乐视流媒体广告有限公司	100.00%	是
东阳市乐视花儿影视文化有限公司	100.00%	是
北京智驿信息技术有限责任公司	16.89%	是
乐视创景科技（北京）有限公司	8.75%	是
乐视新媒体文化（天津）有限公司	100.00%	是
乐视网（天津）信息技术有限公司	100.00%	是
乐视音乐文化产业发展（北京）有限公司	15.00%	是
乐视商用（北京）科技有限公司	9.00%	是
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	6.47%	是
重庆乐视小额贷款有限公司	100.00%	是
乐视财富（北京）信息技术有限公司	100.00%	是
乐视原创（北京）文化传媒有限公司	100.00%	是
新乐融科技发展（天津）有限公司	100.00%	是
乐视云网络技术（北京）有限公司	100.00%	是
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	100.00%	是
乐视电子商务（北京）有限公司	15.00%	是
乐视网文化发展（北京）有限公司	51.00%	是
乐视网（上海）信息技术有限公司	100.00%	是
北京益动思博网络科技有限公司	13.33%	是

注：1、以上列表统计信息以国家企业信用信息公示系统及北京市工商网系统为官方输出口径；

2、由于输出口径的限制，以上信息可能存在滞后性。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,213,823,029.07	79.93	3,159,670,834.41	98.32	54,152,194.66
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	806,978,353.85	20.07	614,960,589.34	76.21	192,017,764.51
合计	4,020,801,382.92	100.00	3,774,631,423.75	93.88	246,169,959.17

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,445,578,866.46	73.39	3,270,284,446.78	94.91	175,294,419.68
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,249,538,248.08	26.61	478,591,245.46	38.30	770,947,002.62
合计	4,695,117,114.54	100.00	3,748,875,692.24	79.85	946,241,422.30

2. 单项计提预期信用损失的应收账款

项目	应收账款	信用损失	计提比例	计提原因
外部第三方	2,881,127,327.13	2,826,975,132.47	98.12%	预计收回可能性较低
外部关联方	332,695,701.94	332,695,701.94	100%	预计收回可能性较低
合计	3,213,823,029.07	3,159,670,834.41	-	

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按信用风险特征组合一中，按账龄分析法计提信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	6,854,020.21	205,620.73	3.00
1—2 年	26,709,433.89	2,670,943.39	10.00
2—3 年	111,310,374.68	27,827,593.67	25.00
3—4 年	64,035,116.43	32,017,558.22	50.00
4—5 年	91,661,070.62	45,830,535.31	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	信用损失	计提比例（%）
5 年以上	134,021,684.35	134,021,684.35	100.00
合计	434,591,700.18	242,573,935.67	

(2) 按信用风险特征组合二中，按账龄分析法计提信用损失的应收账款：

类别	年末余额		
	应收账款	信用损失	计提比例（%）
合并范围内子公司应收账款	372,386,653.67	372,386,653.67	100.00
合计	372,386,653.67	372,386,653.67	100.00

4. 本期计提、收回或转回的信用损失情况

本期计提信用损失金额 267,902,666.54 元；本期收回或转回信用损失金额 0.00 元。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	242,146,935.03

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
	性质				
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	业务款	112,753,349.80	吊销	董事会审议通过	是
无锡我来安排文化旅游有限公司	业务款	57,000,000.00	注销	董事会审议通过	否
广州游指文化传播有限公司	业务款	21,000,018.00	注销	董事会审议通过	否
北京灵玺信息技术有限公司	业务款	20,000,000.00	注销	董事会审议通过	否
广州锦亨广告有限公司	业务款	11,517,294.00	注销	董事会审议通过	否
北京德荣佳益广告有限公司	业务款	10,025,300.00	注销	董事会审议通过	否
合计	--	232,295,961.80	--	--	--

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提信用损失
期末余额前五名应收账款汇总	616,404,782.49	15.33	616,404,782.49

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,043,403.47	1,626,072,487.10
合计	50,043,403.47	1,626,072,487.10

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,523,836,308.89	4,949,112,720.80
备用金、押金及股权激励	16,613,303.19	14,944,916.09
合计	4,540,449,612.08	4,964,057,636.89

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	686,172,716.35	15.11	686,172,716.35	100	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,854,276,895.73	84.89	3,804,233,492.26	98.7	50,043,403.47
合计	4,540,449,612.08	100	4,490,406,208.61	98.9	50,043,403.47

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	733,650,481.64	14.78	733,650,481.64	100	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,230,407,155.25	85.22	2,604,334,668.15	61.56	1,626,072,487.10
合计	4,964,057,636.89	100	3,337,985,149.79	67.24	1,626,072,487.10

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	信用损失	计提比例	计提理由
外部关联方	249,087,948.05	249,087,948.05	100.00%	预计收回可能性较低
外部第三方	437,084,768.30	437,084,768.30	100.00%	预计收回可能性较低
合计	686,172,716.35	686,172,716.35		

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按信用风险特征组合一中，按账龄分析法计提信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	信用损失	计提比例（%）
1 年以内	4,620,266.79	138,608.00	3.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	4,620,266.79	138,608.00	

(2) 按信用风险特征组合二中，按其他方法确定的其他应收账款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	信用损失	计提比例（%）
合并范围内子公司应收款项	3,833,043,325.75	3,804,094,884.26	99.24
备用金及股权激励	16,613,303.19		
合计	3,849,656,628.94	3,804,094,884.26	98.82

5. 其他应收款信用损失计提情况

本期计提信用损失金额 1,192,093,353.91 元；本期收回或转回信用损失金额 0.00 元。

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	39,672,295.09

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京市麦陇文化传播有限责任公司	推广费	38,800,000.00	注销	董事会审议通过	否
合计		38,800,000.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	信用损失 期末余额
乐视网（天津）信息技术 有限公司	往来款	1,571,071,290.71	3-4 年	34.60	1,571,071,290.71
西藏乐视网信息技术有 限公司	往来款	1,089,475,530.45	2-3 年	23.99	1,089,475,530.45
北京乐视流媒体广告有 限公司	往来款	940,146,780.53	2-3 年	20.71	940,146,780.53
北京乐漾影视传媒有限 公司	版权款	202,380,650.51	3-4 年	4.46	202,380,650.51
霍尔果斯乐视新生代文 化传媒有限公司	往来款	203,401,282.57	2-3 年	4.48	203,401,282.57
合计		4,006,475,534.77		88.24	4,006,475,534.77

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,188,314,063.89	960,466,956.06	2,227,847,107.83	3,188,314,063.89	960,466,956.06	2,227,847,107.83
对联营、合营企 业投资	10,409,881.54		10,409,881.54	12,768,941.07		12,768,941.07
合计	3,198,723,945.43	960,466,956.06	2,238,256,989.37	3,201,083,004.96	960,466,956.06	2,240,616,048.90

1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
乐视网（上海） 信息技术有限 公司	500,000.00			500,000.00		
乐视网（天津） 信息技术有限 公司	367,021,142.55			367,021,142.55		367,021,142.55
乐视网文化发 展（北京）有 限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
乐视网信息技	874,272,512.61			874,272,512.61		172,725,385.97

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
术（香港）有限公司						
东阳市乐视花儿影视文化有限公司	899,999,997.89			899,999,997.89		
霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
重庆乐视小额贷款有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
乐视财富（北京）信息技术有限公司	700,000.00			700,000.00		
北京乐视流媒体广告有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		3,000,000.00
乐视新媒体文化（天津）有限公司	299,999,983.30			299,999,983.30		
乐视云计算有限公司	407,720,427.54			407,720,427.54		407,720,427.54
乐视云网络技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	3,188,314,063.89	-	-	3,188,314,063.89	-	960,466,956.06

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
北京智驿信息技术有限责任公司	12,768,941.07			-2,359,059.53	
合计	12,768,941.07			-2,359,059.53	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业						
北京智驿信息技术有限责 任公司					10,409,881.54	
合计					10,409,881.54	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,205,306.96	163,340,993.65	291,465,287.94	807,426,235.89
其他业务	56,682,765.35		63,798,673.51	
合计	212,888,072.31	163,340,993.65	355,263,961.45	807,426,235.89

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,359,059.53	-812,950,650.02
子公司利润分配	20,000,000.00	167,302,339.10
债务重组产生的投资收益	7,539,266.96	
合计	25,180,207.43	-645,648,310.92

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,460,520.01	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,586,968.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于 取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值 产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,369,123.05	

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	27,528,275.84	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-3,492,190,705.73	计提体育回购案件及云担保案件损失
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,607,648,544.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,210,823.83	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	2,944,961.65	
合计	-8,973,549,541.04	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-2.8272	-2.8272
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.5779	-0.5779

乐视网信息技术（北京）股份有限公司
（公章）

二〇二〇年四月二十四日