

**关于对上海富控互动娱乐股份有限公司  
出具保留审计意见的专项说明**

## 关于对上海富控互动娱乐股份有限公司 出具保留审计意见的专项说明

中汇会专[2019]2236号

上海证券交易所：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称富控互动或公司）2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2019年4月25日出具了中汇会审[2019]2232号保留意见的审计报告。

根据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14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018年修订）（中国证券监督管理委员会公告[2018]7号文）及贵所《上海证券交易所股票上市规则（2018年修订）》的规定，我们对出具上述保留意见的审计报告说明如下：

### 一、保留意见

#### （一）保留意见事项

##### （1）涉及大额资金往来的事项

2018年1月富控互动之子公司上海澄申商贸有限公司（以下简称“澄申商贸”）向上海孤鹰贸易有限公司（以下简称“上海孤鹰”）、上海攀定工程设备有限公司（以下简称“上海攀定”）、上海策尔实业有限公司（以下简称“上海策尔”）等3家公司以预付款、借款名义支付大额资金，报告期末及截止报告日，尚有52,800万元未收回。公司已起诉上述3家公司并胜诉，但在执行过程中未发现

可供执行的财产，公司已对该款项全额计提坏账准备。此外，公司未将该3家公司识别为关联方。

我们无法取得充分、适当的审计证据以判断澄申商贸支付上述3家公司大额资金的真实目的和性质、富控互动与上述3家公司之间是否存在关联关系以及对财务报表可能产生的影响。

## （2）百搭网络股权的事项

富控互动于2018年1月取得了宁波百搭网络科技有限公司（以下简称“百搭网络”）51%的股权，并进行了工商变更，但自2018年7月起，百搭网络以富控互动未按照收购协议约定条款支付剩余股权收购款项为由，认为收购交易尚未完成，拒绝召开百搭网络股东会并重新选举董事、委派监事、派驻相关工作人员及提供财务信息，导致公司无法对百搭网络形成实质性控制。基于谨慎性原则，公司未将百搭网络纳入2018年年度报告合并范围，将交易价136,680万元在合并报表可供出售金融资产科目列示。因期末发现存在明显减值迹象，公司进行了减值测试并计提了97,245万元减值准备。

由于我们未能获取百搭网络的财务信息，审计范围受到限制，我们无法就该项股权投资及其减值准备的准确计价获取充分、适当的审计证据，也无法确定对财务报表可能产生的影响。

## （二）保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计及意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

### （1）涉及大额资金往来的事项

2018年1月富控互动之子公司澄申商贸与上海孤鹰、上海攀定和上海策尔发生以预付款、借款名义支付大额资金过程如下：

1) 2018年澄申商贸共预付上海策尔19,000万元，上海策尔陆续退回6,200万元，预付上海孤鹰9,000万元，均用于购买服务器；

2) 2018年澄申商贸借款给上海孤鹰19,000万元，借款给上海攀定12,000万元；

我们无法取得充分、适当的审计证据以判断富控互动与上海孤鹰、上海攀定和上海策尔上述交易的真实目的和性质及富控互动与交易对方是否存在关联关系。

#### (2) 百搭网络股权的事项

富控互动于2018年1月取得了宁波百搭网络科技有限公司（以下简称“百搭网络”）51%的股权，由于与百搭网络原股东存在纠纷，导致公司无法对百搭网络形成实质性控制，公司未将百搭网络纳入2018年年度报告合并范围，将交易价136,680万元在合并报表可供出售金融资产科目列示。因期末发现存在明显减值迹象，公司进行了减值测试并计提了97,245万元减值准备。由于审计范围受到限制，我们无法就该项股权投资及其减值准备的准确计价获取充分、适当的审计证据，也无法确定对财务报表可能产生的影响。

因为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故我们对2018年度出具保留意见审计报告。

#### (三) 保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果影响

##### (1) 涉及大额资金往来的事项

鉴于保留意见涉及的债权，公司已起诉上述3家公司并胜诉，但在执行过程中未发现可供执行的财产，公司已对该款项全额计提坏账准备，我们认为保留意见涉及事项，不会对富控互动2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度合并及母公司的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

##### (2) 百搭网络股权的事项

根据富控互动可供出售金融资产减值测试资料，百搭网络全部权益在2018年12月31日的估值结果为61,608至99,010万元之间，若按照估值区间，2018年12月31日百搭网络公司可供出售金融资产应计提的减值损失为86,185至105,260万元，

公司目前按平均值计提减值损失97,245万元，相应2018年12月31日百搭网络可供出售金融资产应计提的影响金额为-11,059至8,015万元，进而对2018年度利润表的可能影响金额为-11,059至8,015万元，该错报事项（如存在）调整后不会导致富控互动2018年度盈亏性质发生变化，不会导致净资产由负转正，对现金流量无影响。

（四）保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

我们未发现上述保留意见涉及事项导致公司在报告期内存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

## 二、与持续经营相关的重大不确定性

### （一）与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，富控互动2018年度归属于母公司所有者的净利润为-550,894万元，且于2018年12月31日，资产负债率为177%，归属于母公司的所有者权益为-353,886万元；同时，富控互动因财务报表附注（十一）（二）所述的多项未决诉讼事项，导致多项资产及银行账户被冻结；这些事项或情况，表明存在可能导致对富控互动持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日，富控互动已拟定如财务报表附注二（二）所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### （二）与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第十七条规定，“……如果注册会计师根据职业判断认为，鉴于不确定性潜在影响的重要程度和发生的可能性，为了使财务报表实现公允反映，管理层有必要适当披露该不确定性的性质和影响，则表明存在重大不确定性”；第十八条规定，“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主

要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务”；第二十一条规定，“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。

上述与持续经营相关的重大不确定性事项符合审计准则的相关规定，但因其不属于导致保留意见的事项，我们在保留意见的基础上，提醒报表使用者关注富控互动与持续经营能力相关的重大不确定性事项。

### 三、强调事项段

#### （一）强调事项段落的内容

##### （1）涉及诉讼纠纷案件

1) 我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一（二）所述，富控互动实际控制人颜静刚及其控制的上海中技企业集团有限公司等公司，存在向多家金融机构及个人(以下简称“债权人”)进行融资的行为。该融资行为在未经过富控互动正常内部审批流程的情况下，以富控互动名义与债权人签订了借款或担保协议。2018年1月开始，富控互动陆续接到相关法院、仲裁机构及债权人的通知，要求公司承担还款及连带保证责任。截至审计报告日，公司聘请了律师对上述未通过公司董事会和股东大会内部审议程序审议通过的对外借款事项进行了核查，并根据谨慎性原则计提了268,417万元的预计负债。此外，如财务报表附注十一（二）所述，公司聘请的律师对未通过公司董事会和股东大会内部审议程序审议通过的对外担保事项进行了核查，律师出具的法律意见书认为因违反《合同法》第

52条、《公司法》第16条，上述事项有较大可能性被认定为无效，故公司作为或有事项进行了披露。

2) 如财务报表附注五(四)所述，截至审计报告签发日，富控互动下属子公司的部分定期存款存在被银行自行划转金额69,000万元，银行回函表示上述款项已划转到“待划转款项”，根据律师法律意见书意见，银行方无权基于未通过公司董事会和股东大会内部审议程序审议通过的对外担保，以未生效的《质押合同》处置《质押合同》项下的质物，目前公司已提起诉讼请求返还原物。

对于上述事项，因诉讼或仲裁的结果以及是否存在其他尚未主张权利的债权人存在不确定性，进而对财务报表可能的影响也具有不确定性。

#### (2) 被监管部门立案调查

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十一(二)所述，富控互动于2018年1月17日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(编号：稽查总队调查通字 180263 号)，因公司涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司立案调查。截至审计报告签发日，该立案调查尚未有结论性意见。

#### (二) 强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：(一)按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见……”

《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南二(一)“需要增加强调事项段的情形”中进一步指出，注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性等。

上述强调事项属于审计准则和应用指南中规定的异常诉讼和监管行动，其未

来结果具有不确定性，但不属于导致保留意见的事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

#### 四、使用目的说明

本专项说明仅供富控互动为2018年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师：李宇



中国注册会计师：吕喆



报告日期：2019年4月25日





# 营业执照

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

仅供中汇会专[2019]2236号报告使用

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



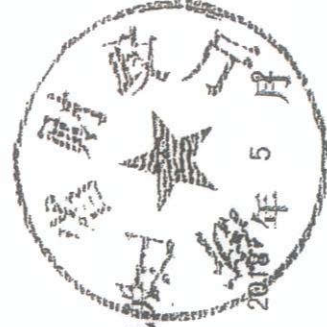
应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

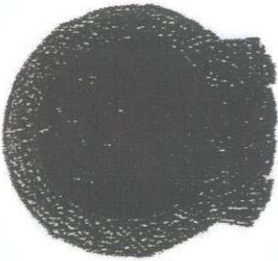
证书序号 0001679

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



仅供中汇会专[2019]2236号报告使用

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：余强  
 主任会计师：—  
 经营场所：杭州市江干区新业路8号  
 华联时代大厦A幢601室  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：33000014  
 批准执业文号：浙财会〔2013〕54号  
 批准执业日期：2013年12月4日



证书序号: 000409

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

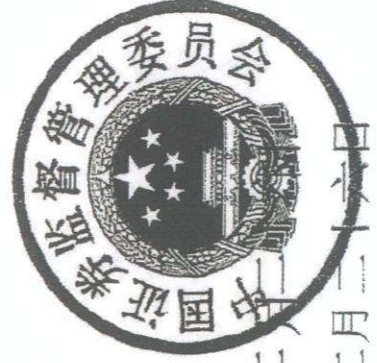
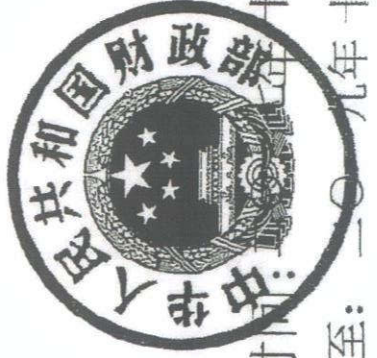
会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

证书号: 45

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



仅供中汇会专[2019]2236号报告使用



姓名: 李宇宁  
 Full name: 李宇宁  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-04-16  
 Date of birth: 1978-04-16  
 工作单位: 上海分所  
 Working unit: 上海分所  
 身份证号码: 510228780418003  
 Identity card No.: 510228780418003



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000172243  
 No. of Certificate: 310000172243

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2004 年 10 月 25 日  
 Date of Issuance: 2004 / 10 / 25



2004年 4月 30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2018年 4月 30日  
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年 4月 30日  
年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



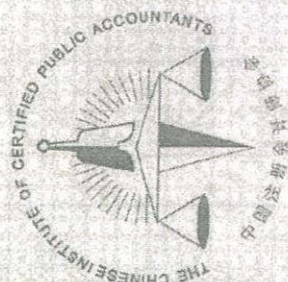
李宁(310000172243)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d



姓名	陈浩
性别	男
出生日期	1983-07-23
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310101198307230515



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310003150001  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 08 月 30 日  
Date of Issuance      /      /



2017 年 4 月 08 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



阮喆(310003160001)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d

