

## 上海富控互动娱乐股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称“\*ST 富控”或“公司”）于 2019 年 4 月 25 日召开了第九届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。本次前期会计差错更正事项为董事会审批权限，无需提交股东大会审议，详细情况如下：

### 一、会计差错更正原因

#### （一）研发费用资本化的差错更正

公司原定游戏通过第一次研发测试即达到资本化条件，但根据实际研发情况，开发支出的资本化条件不够谨慎，现调整为项目留存测试达标，达到商业化标准后开始资本化，对 2017 年度财务报表的影响为：调减开发支出 14,987,894.94 元，调增研发费用 14,987,894.94 元。

#### （二）费用跨期的差错更正

本次按费用的实际所属期间，对跨期费用进行了调整，对 2017 年度财务报表的影响为：调增管理费用 1,637,248.11 元，调增研发费用 867,229.17 元，调增应付职工薪酬 1,749,529.17 元，调增其他应付款 754,948.11 元。

#### （三）对费用预提差错更正

1. 将公司实际未接受服务的暂估费用予以冲回，对 2017 年度财务报表的影响为：冲减销售费用 3,988,889.31 元，冲减其他应付款 3,988,889.31 元。

2. 将公司暂估的进项税予以冲回，对 2017 年度财务报表的影响为：冲减其他流动资产 370,851.64 元，冲减其他应付款 357,622.64 元，冲减应付账款 13,229.00 元。

#### （四）报表项目列报的差错更正

1. 公司预付款项中 2017 年末预付百搭网络收购款 900,000,000.00 元，重分类调整至其他非流动资产；

2. 在编制 2017 年度财务报表时，存在会计科目串户的情况，本次按照企业会计准则相关规定进行了重分类，对 2017 年度财务报表的影响为：调整减少营业成本 12,089,047.72 元，调整增加税金及附加 365,943.20 元，调整增加销售费用 1,048,614.03 元，调整增加管理费用 1,632,031.97 元，调整增加研发费用 9,042,458.52 元。

#### （五）相应的未分配利润的更正

上述调整对 2017 年度财务报表的合计影响为：调减 2017 年末分配利润 13,503,482.91 元。

#### （六）现金流差错更正

##### 1. 原资本化的开发支出调整至研发费用

将公司 2017 年不符合资本化条件的开发支出 14,987,894.94 元调整至研发费用，对 2017 年度财务报表的影响为：冲减购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 14,987,894.94 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 9,720,773.39 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 5,267,121.55 元。

##### 2. 母公司现金流量表更正

母公司在编制 2017 年现金流量表时，将母公司与子公司之间的资金往来全部列示在收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金，关联方非经营性资金往来应作为投、筹资活动有关的现金列示，同时鉴于开发支出与研发费用进行了追溯调整，所以我们对 2017 年母公司现金流量表进行追溯调整。

## 二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就会计政策变更和会计差错更正事项进行了追溯调整。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计政策变更、重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

### （一）对合并财务报表的影响

单位：元

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目	管理费用	管理费用	-22,580,137.94
	研发费用	研发费用	22,580,137.94
将应收票据与应收账款合并为“应收票据及应收账款”列式	应收票据及应收账款	应收票据及应收账款	-
将应收利息、应收股利和其他应收款合并为“其他应收款”列式	其他应收款	其他应收款	-
将应付票据与应付账款合并为“应付票据及应付账款”列式	应付票据及应付账款	应付票据及应付账款	-
将应付利息、应付股利和其他应付款合并为“其他应付款”列式	其他应付款	其他应付款	-
研发费用资本化的差错更正	开发支出	开发支出	-14,987,894.94
	研发费用	研发费用	14,987,894.94
	未分配利润	未分配利润	-14,987,894.94
费用跨期的差错更正	管理费用	管理费用	1,637,248.11
	研发费用	研发费用	867,229.17
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	1,749,529.17
	其他应付款	其他应付款	754,948.11
	未分配利润	未分配利润	-2,504,477.28
对不符合暂估条件的事项差错更正	销售费用	销售费用	-3,988,889.31
	其他应付款	其他应付款	-4,346,511.95
	其他流动资产	其他流动资产	-370,851.64
	应付账款	应付账款	-13,229.00
	未分配利润	未分配利润	3,988,889.31
报表项目列报的差错更正	预付款项	预付款项	-900,000,000.00
	其他非流动资产	其他非流动资产	900,000,000.00
	营业成本	营业成本	-12,089,047.72
	税金及附加	税金及附加	365,943.20
	销售费用	销售费用	1,048,614.03
	管理费用	管理费用	1,632,031.97
	研发费用	研发费用	9,042,458.52
现金流差错更正	支付给职工以及为职工支付的现金	支付给职工以及为职工支付的现金	9,720,773.39
	支付其他与经营活动有关的现金	支付其他与经营活动有关的现金	5,267,121.55
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-14,987,894.94

(二) 对母公司财务报表的影响

单位：元

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目	管理费用	管理费用	-
	研发费用	研发费用	-
将应收票据与应收账款合并为“应收票据及应收账款”列式	应收票据及应收账款	应收票据及应收账款	-
将应收利息、应收股利和其他应收款合并为“其他应收款”列式	其他应收款	其他应收款	-
将应付票据与应付账款合并为“应付票据及应付账款”列式	应付票据及应付账款	应付票据及应付账款	-
将应付利息、应付股利和其他应付款合并为“其他应付款”列式	其他应付款	其他应付款	-
研发费用资本化的差错更正	开发支出	开发支出	-4,773,584.77
	研发费用	研发费用	4,773,584.77
	未分配利润	未分配利润	-4,773,584.77
费用跨期的差错更正	管理费用	管理费用	1,482,048.11
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	727,100.00
	其他应付款	其他应付款	754,948.11
	未分配利润	未分配利润	-1,482,048.11
对不符合暂估条件的事项差错更正	销售费用	销售费用	-3,988,889.31
	其他应付款	其他应付款	-4,346,511.95
	其他流动资产	其他流动资产	-370,851.64
	应付账款	应付账款	-13,229.00
	未分配利润	未分配利润	3,988,889.31
报表项目列报的差错更正	预付款项	预付款项	-900,000,000.00
	其他非流动资产	其他非流动资产	900,000,000.00
现金流差错更正	销售商品、提供劳务收到的现金	销售商品、提供劳务收到的现金	1,592,084.24
	收到其他与经营活动有关的现金	收到其他与经营活动有关的现金	-573,337,687.20
	支付给职工以及为职工支付的现金	支付给职工以及为职工支付的现金	-1,530,202.78
	支付的各项税费	支付的各项税费	1,068,191.23
	支付其他与经营活动有关的现金	支付其他与经营活动有关的现金	6,245,020.26
	收到其他与投资活动有关的现金	收到其他与投资活动有关的现金	3,676,621,009.45
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-4,515,693.70
	投资支付的现金	投资支付的现金	18,900,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-18,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	支付其他与投资活动有关的现金	3,326,481,103.69
取得借款收到的现金	取得借款收到的现金	-5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	收到其他与筹资活动有关的现金	445,409,258.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	664,906.65
支付其他与筹资活动有关的现金	支付其他与筹资活动有关的现金	216,871,240.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	汇率变动对现金及现金等价物的影响	-99.44

(三) 以上更正情况对已披露报表的累计影响

1. 上述会计政策变更、重要前期差错更正事项对 2017 年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	910,780,711.21	-900,000,000.00	10,780,711.21
其他流动资产	2,960,478.82	-370,851.64	2,589,627.18
开发支出	14,987,894.94	-14,987,894.94	-
其他非流动资产	-	900,000,000.00	900,000,000.00
应付票据及应付账款	29,691,429.32	-13,229.00	29,678,200.32
应付职工薪酬	40,203,909.43	1,749,529.17	41,953,438.60
其他应付款	48,110,926.71	-3,591,563.84	44,519,362.87
未分配利润	370,136,993.25	-13,503,482.91	356,633,510.34
归属于母公司股东权益	1,988,460,179.88	-13,503,482.91	1,974,956,696.97

(2) 合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	157,290,250.81	-12,089,047.72	145,201,203.09
税金及附加	8,615,202.51	365,943.20	8,981,145.71
销售费用	49,584,112.39	-2,940,275.28	46,643,837.11
管理费用	212,112,820.29	-19,310,857.86	192,801,962.43
研发费用	-	47,477,720.57	47,477,720.57

利润总额	211,455,230.20	-13,503,482.91	197,951,747.29
所得税	-	-	-
净利润	206,953,448.64	-13,503,482.91	193,449,965.73
归属于母公司股东的净利润	45,897,984.22	-13,503,482.91	32,394,501.31
少数股东损益	161,055,464.42	-	161,055,464.42

### (3) 合并现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	185,720,560.84	9,720,773.39	195,441,334.23
支付其他与经营活动有关的现金	235,390,865.64	5,267,121.55	240,657,987.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,385,944.97	-14,987,894.94	16,398,050.03

2. 上述会计政策变更及重要前期差错更正事项对 2017 年度母公司财务报表项目的累计影响

#### (1) 母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	910,780,711.21	-900,000,000.00	10,780,711.21
其他流动资产	1,471,615.02	-370,851.64	1,100,763.38
开发支出	4,773,584.77	-4,773,584.77	-
其他非流动资产	-	900,000,000.00	900,000,000.00
应付票据及应付账款	197,905.20	-13,229.00	184,676.20
应付职工薪酬	781,499.14	727,100.00	1,508,599.14
其他应付款	423,191,410.58	-3,591,563.84	419,599,846.74
未分配利润	96,565,074.45	-2,266,743.57	94,298,330.88

#### (2) 母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	8,264,600.06	-3,988,889.31	4,275,710.75
管理费用	49,653,275.96	1,482,048.11	51,135,324.07
研发费用	-	4,773,584.77	4,773,584.77
利润总额	-135,247,912.38	-2,266,743.57	-137,514,655.95
净利润	-128,610,412.39	-2,266,743.57	-130,877,155.96

#### (3) 母公司现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,776,765.91	1,592,084.24	4,368,850.15

收到其他与经营活动有关的现金	573,849,574.29	-573,337,687.20	511,887.09
支付给职工以及为职工支付的现金	13,784,339.25	-1,530,202.78	12,254,136.47
支付的各项税费	5,583,650.27	1,068,191.23	6,651,841.50
支付其他与经营活动有关的现金	116,708,778.35	6,245,020.26	122,953,798.61
收到其他与投资活动有关的现金	119,517,471.05	3,676,621,009.45	3,796,138,480.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,330,830.74	-4,515,693.70	1,815,137.04
投资支付的现金	3,129,500,000.00	18,900,000.00	3,148,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	18,900,000.00	-18,900,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	3,326,481,103.69	3,326,481,103.69
取得借款收到的现金	3,871,000,000.00	-5,000,000.00	3,866,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	380,000,000.00	445,409,258.30	825,409,258.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	172,992,611.21	664,906.65	173,657,517.86
支付其他与筹资活动有关的现金	711,100,010.00	216,871,240.00	927,971,250.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-99.44	-99.44

#### 四、公司董事会、监事会、独立董事对会计差错的说明和会计师事务所的专项说明

公司于2019年4月25日召开了第九届董事会第三十二次会议和第九届监事会第十七次会议，公司董事会认为：该会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、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19号—财务信息的更正及相关披露》的规定，使公司的会计核算更加严谨和谨慎，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，同意对前期会计差错进行更正。

公司第九届监事会第十二次会议审议通过《关于审议公司前期会计差错更正的议案》。公司监事会认为：本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规和财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况，同意对本次会计差错进行更正。

公司独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务报表更加客观公允地反映公司实际情况和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规以及

《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海富控互动娱乐股份有限公司2018年度会计政策、会计估计变更及重要前期差错更正的专项说明》，具体内容详见公司同日披露的该说明。

#### **五、备查文件**

3. 第九届董事会第三十二次会议决议；
4. 第九届监事会第十七次会议决议；
5. 独立董事关于相关事项的独立意见。

特此公告。

上海富控互动娱乐股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十七日