

**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**

## 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

中汇会专[2019]2234号

上海富控互动娱乐股份有限公司全体股东：

我们接受委托，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年度财务报表，并出具了中汇会审[2019]2232号保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是富控互动公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司2018年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本项说明。除了对富控互动实施2018年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解富控互动2018年度会计政策、会计估计变更及重要前期差错更正情况，本报告应当与2018年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

富控互动2018年度发生的会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正事项说明如下：

### 一、会计政策变更的原因

因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务

报表格式的通知》(财会[2018]15号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报,在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示,新增“研发费用”项目,反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

2)执行财政部发布的《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于2018年9月5日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定:企业作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列;企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

## 二、会计差错更正的原因

### (一)研发费用资本化的差错更正

公司原定游戏研发通过DEMO评审即达到资本化条件,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。

### 三、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。

#### 四、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

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
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
对费用预提差错更正	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

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
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

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
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
对费用预提差错更正	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

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
	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

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

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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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

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

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

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



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

李宁 

中国注册会计师:

孔喆 

报告日期: 2019年4月25日