

**上海游久游戏股份有限公司**  
**关于变更北京国际信托有限公司会计核算方法的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据财政部颁布的《企业会计准则》相关规定，结合公司近期新增影响力因素等情况，经审慎评估，公司决定对所持北京国际信托有限公司(以下简称“北京信托”)的股权投资由财务投资转为战略投资，会计核算方法由《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》转为《企业会计准则第 2 号--长期股权投资》。现就具体内容公告如下：

一、本次变更会计核算方法的原因

(一) 公司投资北京信托的基本情况

公司于 2000 年 12 月和 2001 年 6 月总出资 1.424 亿元投资了北京信托，目前，持有北京信托股权 13,959.53 万股，占其注册资本 22.00 亿元的 6.35%，为第五大股东，并向北京信托董事会派驻董事一名。

(二) 本次变更会计核算方法的原因

1、公司派驻北京信托董事具体职务调整并履职，对北京信托董事会风险管理和经营方面的影响力增强。

2019 年 7 月 25 日，经北京信托董事会会议决议，公司派驻的董事许汉章先生从原任的董事会提名与薪酬委员会委员转任为风险管理委员会委员。随后，许汉章先生以董事会风险管理委员会委员的身份开始履职。信托公司是以管理风险为重要使命的金融机构，尤其是在近年“资管新规”出台之后，增强主动管理能力和风控能力建设是对信托公司的重要要求。北京信托董事会风险管理委员会负责制定信

托公司风险管理目标和政策、完善和健全信托公司风险管理的体系建设，制定公司风险管理的流程管控程序等工作。因此，公司派驻北京信托董事具体职务调整并开始履职，对其董事会在风险管理和经营方面的影响力得以增强。

2、公司取得北京信托 1.64%股权的表决权委托，在北京信托股东会的影响力增强。

2019年9月26日，公司与北京宏达信资产经营有限公司（以下简称“宏达信”）签署的《授权委托书》约定，宏达信将持有北京信托 1.64%股权所对应的股东会表决权全部授予公司。公司在北京信托股东会的表决权比例由原来的 6.35%增加至 7.99%，在北京信托股东会的影响力得以增强。

### 3、公司制定增强影响力其它相关措施

《公司 2019 年半年度报告》的资产状况显示，公司所持北京信托股权以公允价值计量的账面价值占公司净资产的比重已较历年大幅增加，公司存在对该项股权加强管理的必要性。2019年9月26日，公司召开会议研究决定，在依法合规的前提下，采取措施，进一步发挥对北京信托的影响力：

#### （1）落实重大事项决策审批

北京信托包括财务和经营决策相关在内的所有董事会议案和股东会议案，需要经公司经理层集体研究决定，再交由派驻北京信托的董事发表意见，从而有效维护保障公司的利益。

#### （2）积极参与政策制定

积极提交与北京信托风险管理和财务、经营政策相关议案，主动参与其相关政策的制定，有效发挥公司在北京信托经营发展中应有的作用。

《企业会计准则第 2 号--长期股权投资》及《企业会计准则第 2 号--应用指南》规定：“在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有

代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。”同时，基于前述事实，公司认为对北京信托的影响力已进一步增强，并已具有重大影响，对北京信托的股权投资满足上述规定，因此，对该项股权投资的核算方法由“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”转为“长期股权投资”，并按权益法进行核算。

## 二、变更前的会计核算方法

根据《企业会计准则第2号--长期股权投资》及相关应用指南中关于重大影响的相关规定，结合公司所持北京信托的股权投资在公司总资产的比重、公司对北京信托持股比例、实际管理等因素认定，公司虽向北京信托董事会派驻1名董事，但该董事一直担任提名与薪酬委员会委员，未积极主动参与北京信托财务和经营政策的制定，未曾向北京信托董事会提交议案，公司仅将该项股权投资作为财务投资，不具有、亦未谋求实施对北京信托重大影响的能力。因此，截止2018年末该项股权投资适用《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》，在“可供出售金融资产”中核算，并按成本法进行计量。

自2019年1月1日起，公司执行新金融工具准则，但对该项股权投资的性质仍延续上述认定，将其划分为“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“其他权益工具投资”中核算，按公允价值进行计量，并将公允价值变动计入其他综合收益。

## 三、变更后的会计核算方法

2019年9月26日，公司根据在北京信托股东会中表决权增加、派驻董事职务调整和影响力增加、所持北京信托股权价值在公司资产规模中占比（占总资产和净资产的比重）重要性增加等变化情况，召开专题会议，决定进一步加强对该项股权的管理，有效发挥公司在北京信托董事会和股东会的重要影响力。鉴于上述新增因素，引发了公司

对北京信托从“不具有重大影响”到“具有重大影响”的转变。为此，公司对北京信托股权投资的核算方法由“其他权益工具投资”转为“长期股权投资”，并按权益法进行核算。

四、本次会计核算方法变更对公司财务状况和经营成果的影响分析

根据《企业会计准则第2号--长期股权投资》、《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》及其应用指南的相关规定，公司对所持北京信托的股权投资由“其他权益工具投资”转为“长期股权投资”，并按权益法进行核算，原确认的股权投资公允价值作为按权益法核算的长期股权投资的初始投资成本；与北京信托股权相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。转换日，若长期股权投资的初始投资成本小于按照持股比例计算确定的应享有北京信托在该日可辨认净资产公允价值份额，按照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；反之，则不调整。经测算，在转换日对长期股权投资的账面价值及当期损益不应作调整。

综上，公司本次变更会计核算方法在转换日对当期损益不产生影响。转换后，公司将按照《企业会计准则第2号--长期股权投资》及其应用指南的相关规定对所持北京信托的股权按权益法进行后续的会计核算。

特此公告。

上海游久游戏股份有限公司董事会

二〇一九年九月二十八日