

**关于上海富控互动娱乐股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”或
本次重组存在拟置出资产情形的
专项核查意见**

关于上海富控互动娱乐股份有限公司 重大资产重组前发生业绩“变脸”或 本次重组存在拟置出资产情形的 专项核查意见

中汇会专[2019]3932号

上海证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《关于公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的规定，我们对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）近三年相关财务事项进行了专项核查，现将情况说明如下：

最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

一、近三年年报审计情况

众华会计师事务所（特殊普通合伙）作为富控互动2016年度、2017年度审计机构，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）作为富控互动2018年度审计机构，对2016年度、2017年度、2018年度出具了“众会字（2017）第3084号标准无保留意见”“众会字（2018）第4182号无法表示意见”“中汇会审[2019]2232号带强调

事项段的保留意见”审计报告。

(一) 2017年度形成无法表示意见的事项如下:

1) 涉及诉讼纠纷案件

(1) 如财务报表附注11.3所述,资产负债表日后富控互动已收到法院送达的9个民间借贷纠纷案件、1个企业借贷纠纷案件、1个金融借款合同纠纷案件的诉讼资料及1份民事裁定书。9个民间借贷纠纷案件中的5个案件富控互动为共同借款人,借款本金共计13,750.00万元;4个案件富控互动为单一借款人,借款本金共计4,450万元。上述9笔借款,借款主体均指定了收款人。经富控互动内部自查,公司与各借款人之间不存在上述借款事项,公司内部未提交过这些借款协议的用印审批,也未查见用印记录:未发现公司收到上述借款并进行会计处理。

(2) 如财务报表附注11.3所述,从人民法院公告网网站上查询到的信息显示,资产负债表日后富控互动涉及另1起案件纠纷,富控互动表示公司未收到法院送达的相关诉讼资料。

截至审计报告签发日,上述富控互动已收到诉讼资料的9个民间借贷纠纷案件、1个企业借贷纠纷案件以及1个金融借款合同纠纷案件尚处于审理阶段,公司收到的1份民事裁定书及通过网站查询了解到的另1起案件信息有限,无法得知其他案件的具体情况。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断相关诉讼纠纷的真实性、准确性,富控互动是否还存在其他潜在纠纷,以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

2) 涉及大额资金往来的事项

(1) 如财务报表附注12.5所述,2017年度富控互动及原下属子公司上海中技投资管理有限公司(以下简称“中技投资管理”)、原下属子公司上海海鸟建设开发有限公司(以下简称“海鸟建设”)、下属子公司上海澄申商贸有限公司(以下简称“澄申商贸”)以及下属孙公司宏投(香港)网络科技有限公司(以下简称“宏投香港”)与10家公司在大额资金往来,资金流出累计163,416.22万元,富控互动未将该10家公司识别为关联方。

上述大额资金往来中，主要存在以下三种情形：（1）签订借款合同并收取利息的大额资金往来共计110,250.00万元；（2）签订协议款项支付后又取消协议的资金往来共计32,666.22元，其中1,666.22万元期末尚未收回，该类业务不具有交易实质；（3）未签订协议发生的款项支付，共计18,500.00万元。

我们无法取得充分、适当的审计证据以判断富控互动及其下属公司与上述10家公司之间发生大额资金往来的真实目的和性质、富控互动与上述10家公司之间是否存在关联关系，以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

（2）如财务报表附注11.5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在期后存在大额资金划出，涉及金额5.50亿元；部分定期存款尚未到期或到期后未办理解活，涉及金额1.40亿元；富控互动及下属子公司的部分银行活期存款在期后存在大额资金划出，涉及金额4.90亿元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断大额资金划出的真实用途、性质及上述定期存款在资产负债表日的状态，以及上述情况对财务报表可能产生的影响。

3) 对关联企业的担保

如财务报表附注10.2.1所述，从富控互动获悉，截至2017年12月31日止，富控互动对关联企业上海中技桩业股份有限公司（以下简称“中技桩业”）的借款担保尚未到期的借款余额为9.43亿元。

我们无法获取相关资料以判断中技桩业的偿债能力、富控互动可能承担的担保义务，以及对富控互动的财务报表可能产生的影响。

（二）2018年度导致保留意见及强调事项段的事项如下：

1、导致保留意见的基础

1) 涉及大额资金往来的事项

如财务报表附注五（四）所述，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、上海攀定工程设备有限公司、上海策尔实业有限公司等3家公司以预付款、借款名义支付大额资金，报告期末及截止审计报告签发日，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

如财务报表附注五（七）、十一（二）所述，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，并将交易价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相关财务信息，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。

2、与持续经营相关的重大不确定性

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178%，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。

3、强调事项

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，对公司的影响情况存在不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、核查情况及结论

在核查过程中，我们已对富控互动2016、2017和2018年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是对应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以关注，具体核查情况如下：

（一）业绩真实性和会计处理合规性

核查过程中，我们对业绩真实性及会计处理合规性保持了充分关注，通过查阅上市公司年度报告，了解收入成本确认政策比较并分析上市公司最近三年收入及净利润波动的原因，并核查上市公司最近三年的重大交易及其会计处理，实施了相关核查程序，具体情况如下：

2016年度，我们未发现富控互动存在业绩不真实或会计处理不合规的情况。

2017年度，由于本核查意见一（一）所提到的形成无法表示意见的基础所述事项的影响，我们无法确定富控互动是否存在业绩不真实或会计处理不合规的情况。

2018年度，除本核查意见一（二）所提到的导致保留意见的事项外，我们未发现富控互动存在业绩不真实或会计处理不合规的情况。

（二）会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

富控互动除根据财政部发布和修订的相关准则及规定的要求进行会计政策变更外，2016—2017年度不存在其他会计政策变更、公司不存在会计估计变更及重要的前期差错更正；2018年度，富控互动对研发费用资本化时点、费用跨期、费用预提、报表项目列报、现金流等事项进行了差错更正，上述调整符合企业会计准则及规定的要求。

（三）大幅计提减值

在核查过程中，我们评估了富控互动关于资产减值准备的会计政策及估计，未发现明显不合理情形。2016-2018年度计提减值情况如下：（单位：元）

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
坏账损失	561,894,241.66	5,869,661.93	11,379,586.10
存货跌价损失	-	1,551,156.86	-
长期资产减值	972,447,855.00	-	-
商誉减值	-	-	-
合计	1,534,342,096.66	7,420,818.79	11,379,586.10

2016年度、2017年度未发生大幅计提减值情况。

2018年度，由于一（二）所述形成保留意见的基础事项的影响，我们无法对坏账损失、长期资产减值计提情况发表意见。

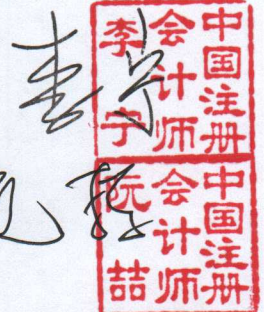
三、使用目的说明

本专项核查意见仅供富控互动处置子公司之子公司JAGEX及宏投香港股权之重大资产重组事项而提交上海证券交易所时使用，不得用作其他任何用途。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：

报告日期：2019年6月26日



营业执照

(副本)
统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

仅供中汇会专[2019]3932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



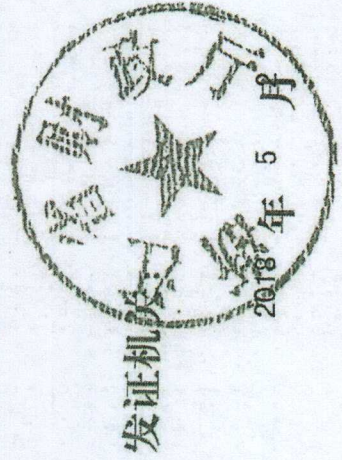
应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送本年度报告

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

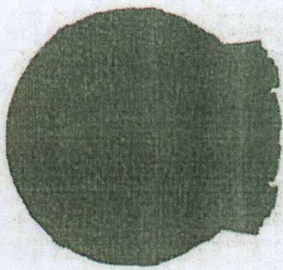
证书序号: 0001679

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]3932号报告使用

名称: 中汇会计师事务所(普通合伙)
 地址: 杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

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。

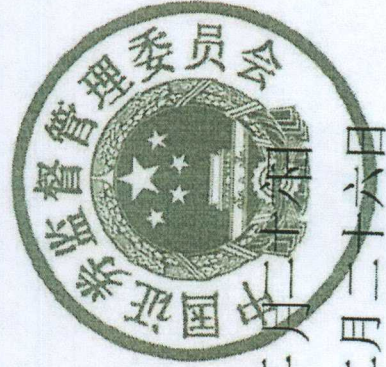
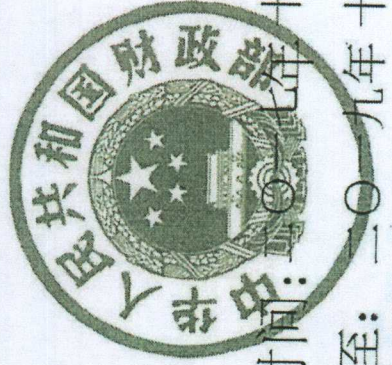
会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

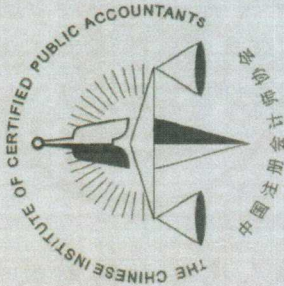
证书号: 45

发证时间: 2019年12月26日

证书有效期至: 2020年12月26日



仅供中汇会专[2019]3932号报告使用



姓名: 李宁
 Full name: 李宁
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-04-15
 Date of birth: 1975-04-15
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码: 310228750415003
 Identity card No.: 310228750415003



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 2 日
 Date of Issuance: 2004 / 10 / 2



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.



2016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.



2017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.



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
/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.



李宁(310000172243)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/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.

证书编号: 310003160001
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 /y /m /d



2017年 4月 30日
y m d

4



姓名	阮皓
Full name	阮皓
性别	男
Sex	男
出生日期	1983-07-23
Date of birth	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
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310101198307230515
Identity card No.	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.



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 /y 月 /m 日 /d

6

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2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

