

关于上海富控互动娱乐股份有限公司 2019年度审计报告延期出具的专项说明

上海富控互动娱乐股份有限公司全体股东：

我们接受上海富控互动娱乐股份有限公司(以下简称富控互动)委托，原定于2020年4月29日出具对富控互动2019年度财务报表的审计报告。由于受到新冠肺炎疫情的影响，我们无法按期完成审计工作。根据中国证券监督管理委员会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》(中国证券监督管理委员会公告(2020)22号)及《关于支持上市公司做好2019年年度报告披露工作的通知》(上证发(2020)23号)的相关规定，我们对富控互动公司2019年度审计报告延期出具情况说明如下：

一、未能按期出具审计报告的原因

公司下属英国Jagex系公司的核心资产，其2017年、2018年、2019年1-9月分别实现营业收入74,515.33万元、81,829.76万元、75,138.64万元，分别占上市公司当期营业收入的92.50%、99.45%、99.51%；实现净利润38,126.57万元、39,756.71万元、32,526.57万元，为公司利润的主要来源。公司收购Jagex100%股权共形成商誉25.78亿元，占资产总额的59.90%，对财务报表的影响重大。受全球疫情蔓延的影响，导致原定于3月初到Jagex现场进行的审计工作未能成行，重要审计程序未能全面有效实施，主要原因如下：

(一) 与游戏充值消费真实性及收入确认相关的IT审计未能有效开展

Jagex是英国知名的游戏开发商和发行商，其开发运营的RuneScape系列网络游戏收入是公司的主营业务收入，该业务流程存在高度系统化、业务数据量大、单笔金额较小、交易频繁等特点。IT审计主要需要执行如下程序：对报告期



内相关信息系统的账号权限清单、系统程序变更清单等清单级层面的原始数据导出时的完整性进行验证；在系统内购买会员、道具以及道具消耗等流程有效性穿行测试时，对相关数据在系统前台、后台和数据库层面实时变动情况的一致性验证；对办公地址、数据中心等关键场所实地访问时，相关陪同或限制性措施的有效性验证等。

IT审计是年报审计的重要组成部分。执行IT审计，可以对与收入确认相关的IT系统和控制进行评估、包括评价整个游戏网络系统是否安全、且运行是否有效、业务数据是否得到真实、准确、完整的记录。按照相关监管要求（《上海证券交易所上市公司内部控制指引》、企业内部控制相关指引、网络游戏类公司上市信息披露指引等）和我所内部专业质量标准要求，我们需要对游戏公司进行信息系统相关控制、游戏运营关键数据核查，执行IT审计，以满足审计质量要求。

因受国外疫情影响，IT审计团队无法如期到现场实施独立导出原始数据并执行穿行测试等程序，因此，我们要求富控互动协调Jagex提供我们能够远程进入后台系统的权限，以便能够直接获取IT审计所需相关的原始数据并执行穿行测试，但由于“欧盟个人隐私保护条款”及技术安全保护上的限制，Jagex无法给予我们相关权限。且Jagex多名员工疑似感染新冠肺炎，无法正常办公，与Jagex沟通相关替代方案效率较低不顺畅，导致IT审计工作未能有效开展。

（二）商誉评估及减值测试受疫情影响未能全面开展

公司收购Jagex100%股权共形成商誉25.78亿元，按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定“公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象。对企业合并所形成的商誉，公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。”

由于商誉对财务报表的影响重大，我们需要执行商誉减值测试程序，并利用评估专家的工作对公司商誉减值测试过程进行复核，主要包括：1、评估被审计单位的经营目标是否与总体经济环境和被审计单位的经营情况、可以获得的同行业公开数据一致；2、通过复核管理层在以往年度经营目标的实现情况、被审计单位所处的经济环境等，评价管理层经营目标是否切实可行；3、通过宏观经济环境、



行业发展趋势以及市场情况等，分析检查现金流预测各项目及相关假设的合理性；4、复核折现率预测是否与相应的宏观、行业、地域、特定市场等风险因素相匹配；5、复核被审计单位进行商誉减值测试所依据的基础数据是否正确。

此外，受疫情影响，Jagex游戏充值及使用情况存在不确定性，我们对Jagex经营情况及未来预期对商誉产生的影响所涉及的审计、评估、访谈程序未能全面展开，公司也尚未全面提供我们所需要的资料，导致执行商誉减值测试程序延迟，未能全面开展。

（三）Jagex银行存款和往来款项的询证回函率偏低、实物资产盘点及费用支出等原始凭证现场检查未能如期开展

目前根据取得的银行及往来明细账等财务数据已实施银行存款、部分往来款项的函证程序，但大部分尚未取得回函；受疫情影响，我们函证的银行及其他往来款涉及的公司尚未正常办公，其仅开放了部分工作职能，因此未能及时向我们回函。同时，英国在中国的签证申请中心自2020年2月24日起处于关闭状态，我们无法到现场对Jagex执行检查实物资产以及与交易或余额细节测试相关的原始文件（如合同、发票等）等相关审计程序。

二、审计工作进展情况

随国内疫情好转，富控互动年报的审计工作已于2020年3月初入场开展。国内审计工作如整体风险评估、内部控制执行情况检查、相关资产及负债期末余额的函证及盘点、对相关诉讼事项的进展情况进行检查、对因诉讼及重大资产出售等产生的大额费用进行核查等，已有序开展。

目前，审计工作的难点主要集中在Jagex公司的IT审计、商誉评估、函证及原始凭证检查等工作。

三、执行替代审计方案

根据2020年3月中注协印发的《中国注册会计师协会关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》，我们积极研究疫情对本次审计工作产生的影响，对原制定的审计计划和审计方法进行了调整，加强了信息技术和数据分析在审计中的运用，优先安排利用信息技术手段远程执行部分审计工作，并积极为具备相应条

件时（如疫情防控限制措施解除后）现场执行剩余审计工作做好准备。同时，由于目前英国的疫情发展趋势仍不明朗，为了能顺利完成审计工作并保证审计质量，我们考虑利用英国当地第三方专业机构的工作，并已开始与其沟通具体替代方案。我们拟执行替代方案如下：

（一）由当地第三方专业机构到Jagex现场，按我们的指令代为现场获取游戏信息系统原始数据，并配合执行信息系统IT审计的相关工作，我们实施远程视频监控；

（二）由当地第三方专业机构执行检查实物资产以及与交易或余额细节测试相关的原始文件记录（如合同、发票等）等相关审计程序，我们实施远程视频监控并复核其工作；

（三）通过邮件或视频方式远程对Jagex管理人员进行访谈，利用当地第三方专业机构的工作获取Jagex与审计、评估相关的经营及财务数据，评估判断商誉是否存在减值。

我们将在出具审计报告前整体评估审计程序的执行情况及获取的审计证据，包括前述替代方案的执行情况，以出具恰当的审计意见。

四、预计完成审计报告时间

受英国当地疫情及英国政府发布的居家办公的指导意见影响，结合我们实施上述替代方案所预计花费的时间，在充分保证审计质量和审计报告时间的前提下，我们将适时调整审计计划和方案，经与富控互动及有关监管机构沟通，预计于2020年6月30日前出具富控互动公司2019年度审计报告。

特此说明。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

