

# 上海富控互动娱乐股份有限公司独立董事 关于会计师事务所出具否定意见的内部控制 审计报告的独立意见

上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称“公司”或“富控互动”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）为公司 2019 年度财务报告审计机构；中审亚太对公司 2019 年度财务报告出具了否定意见的审计报告【中审亚太审字（2020）第 020665 号】。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定的要求，我们作为公司独立董事，我们对导致否定意见的内部控制审计报告涉及事项说明如下：

## 一、出具否定意见审计报告涉及事项的情况

### （一）审计报告意见

中审亚太认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，富控互动于 2019 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

### （二）否定意见涉及事项的内容

1、2019 年 12 月 31 日，富控互动 12 月 228-244 号凭证记录，冲销预计负债金额共计 39.11 亿元，冲销应付利息金额共计 11.06 亿元，调增投资收益 30.44 亿元，调增营业外收入 19.73 亿元。就该事项，富控互动向我们提供了《管理层对公司 2019 年年度重要事项账务处理的说明》。对于该调整的决策与审批，富控互动未提供相关决策审批文件。

2、富控互动 2019 年 12 月 31 日与其子公司宏投网络签订重大债权转让合同，将 2018 年支付的采购款、往来款、以及银行存款质押被划所形成的其他应收款，金额共计 12.18 亿元，通过集团内债权转让协议，以账面原值转让给宏投网络。同时转回前期已计提减值准备，并冲回以前年度已计提的坏账准备，金额共计 5.62 亿元。作为大额关联交易以用户大额坏账准备转回，富控互动未提供相关

决策及审批文件。

3、富控互动子公司宏投网络 2019 年度，累计向富控互动分配股利金额共计 4 亿元。在分配现金股利前，宏投网络未按公司法规定先计提法定盈余公积，子公司分配方案不符合公司法规定，该股利分配方案已经过宏投网络董事会决策，该决策程序未能防范该不合法行为的发生。

4、富控互动于 2020 年 3 月 24 日就 Jagex 公司重大资产出售召开了临时股东大会，授权董事会实施本次重大资产出售的各项决议，同日富控互动董事长授权宏投网络时任法定代表人兼执行董事叶建华经办处理本次重大资产出售的具体事宜。2020 年 5 月 15 日，富控互动全体董事对上述授权出具了《上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于委托办理本次重大资产出售相关事宜的确认函》。富控互动董事长未经董事会决议即对叶建华进行重大授权，所授权限包括“制作、签署、修改、补充、执行与本次重大资产出售有关的重大合同协议等重要文件”，不符合上市公司重大资产重组以及富控互动合同管理办法的相关规定。

在转让 Jagex 公司 100%股权和宏投网络（香港）公司 100%股权过程中，富控互动子公司宏投网络分别于 2019 年 6 月、2019 年 10 月、2020 年 3 月分别签订转让协议、补充协议一和补充协议二。并提供了：①签订日期为 2020 年 4 月 8 日的补充协议三扫描件，补充约定“确定由美国 Hollywood Escrow Inc 作为过户、付款的第三方”，法律管辖地为买方注册地；②签订日期为 2020 年 4 月 15 日的补充协议四扫描件，补充约定“乙方未在甲方股东会后 60 日内付款交易终止”；③签订日期为 2020 年 4 月 18 日的补充协议五，补充约定“付款期限改为甲方股东会后 18 个月付全款，如为支付另行商议”，同时取消 Escrow 对后续资金划转及监管工作。三份补充协议扫描件印章均为黑章。富控互动收到上海市第二中级人民法院民事裁定书的时间为 2020 年 4 月 23 日。上述补充协议三、四、五记载的签订日期为董事会对叶建华先生授权确认之前，且签订时宏投网络受控于富控互动。富控互动对于重大交易缺乏必要控制，补充协议三、四、五未履行董事会决策程序，且不符合同管理制度对于合同补充的相关规定，印章未经审批擅自使用的情况不能排除。

5、富控互动 2019 年 2 月就打包转让 Jagex 公司 100%股权和宏投网络（香港）公司 100%股权事项，与立德专业服务有限公司签订《财务顾问服务协议》，



乙方负责人签名为李雲峰，约定服务费 450 万元，交易完成后给与奖励；后签订补充协议，按交割价 2.9%收费，乙方负责人签名为李云峰，该补充协议未记载签订日期；于 2019 年 7 月签订补充协议一，将服务费提高至 4130 万元，无乙方负责人签名；于 2019 年 10 月签订补充协议二，乙方负责人签名为 Li Wan fung ，调整付款条款；2019 年度已支付 8430 万元。该协议对应的收款方均不是签约方立德专业服务公司。富控互动未制订采购管理制度，在采购过程中，对于重大异常情况关注不足。

6、富控互动子公司上海富控互动网络科技有限公司，存在大额现金收支，本年度现金收支金额共计 1117 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，现金余额为 150 万元。该情况不符合富控互动货币资金管理制度对库存现金限额不得超过 5 万元之规定，富控互动未提供针对大额现金支付相关风险的措施。

7、2019 年 6 月富控互动子公司宏投网络将其收到的 JAGEX 分红款 1000 万英镑分红款（折合 9827.42 万港币），转入宏投网络（香港）有限公司用于购买长江证券资本基金。该投资决策系由富控互动董事长、时任总经理、时任财务总监以及战略规划部组长共同做出，未履行董事会决策程序，不符合富控互动对外投资管理制度相关规定。

8、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》（稽查总队调查通字 180263 号），于 2020 年 6 月 24 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字[2020]49 号）。截至审计报告签发日，中国证监会对富控互动相关行为涉嫌违法违规的调查尚未结案。

## 二、公司独立董事的意见

我们对中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的否定意见的内控报告和董事会编制的《上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于会计师事务所出具否定意见内控报告涉及事项的专项说明》进行了详尽审慎的审核。我们认同公司管理层及董事会做出的决策，但鉴于涉及否定意见内控报告的事项比较复杂，目前可获得的外部证据不够充分，我们对会计师出具的否定意见所涉事项持保留意见。我们将督促公司董事会及管理层持续关注该等事项，切实维护公司及全体股

东的权益。

（以下无正文，为《上海富控互动娱乐股份有限公司独立董事关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的独立意见》）

（本页无正文，为《上海富控互动娱乐股份有限公司独立董事关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的独立意见》）

独立董事：

Handwritten signatures of two independent directors, Zhang Yu and Li Jianjun, in black ink.

2020年8月24日

# 上海富控互动娱乐股份有限公司独立董事 关于会计师事务所出具否定意见的内部控制 审计报告的独立意见

上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称“公司”或“富控互动”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）为公司 2019 年度财务报告审计机构；中审亚太对公司 2019 年度财务报告出具了否定意见的审计报告【中审亚太审字（2020）第 020665 号】。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定的要求，我作为公司独立董事，对导致否定意见的内部控制审计报告涉及事项说明如下：

## 一、出具否定意见审计报告涉及事项的情况

### （一）审计报告意见

中审亚太认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，富控互动于 2019 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

### （二）否定意见涉及事项的内容

1、2019 年 12 月 31 日，富控互动 12 月 228-244 号凭证记录，冲销预计负债金额共计 39.11 亿元，冲销应付利息金额共计 11.06 亿元，调增投资收益 30.44 亿元，调增营业外收入 19.73 亿元。就该事项，富控互动向我们提供了《管理层对公司 2019 年年度重要事项账务处理的说明》。对于该调整的决策与审批，富控互动未提供相关决策审批文件。

2、富控互动 2019 年 12 月 31 日与其子公司宏投网络签订重大债权转让合同，将 2018 年支付的采购款、往来款、以及银行存款质押被划所形成的其他应收款，金额共计 12.18 亿元，通过集团内债权转让协议，以账面原值转让给宏投网络。同时转回前期已计提减值准备，并冲回以前年度已计提的坏账准备，金额共计 5.62 亿元。作为大额关联交易以用户大额坏账准备转回，富控互动未提供相关



决策及审批文件。

3、富控互动子公司宏投网络 2019 年度，累计向富控互动分配股利金额共计 4 亿元。在分配现金股利前，宏投网络未按公司法规定先计提法定盈余公积，子公司分配方案不符合公司法规定，该股利分配方案已经过宏投网络董事会决策，该决策程序未能防范该不合法行为的发生。

4、富控互动于 2020 年 3 月 24 日就 Jagex 公司重大资产出售召开了临时股东大会，授权董事会实施本次重大资产出售的各项决议，同日富控互动董事长授权宏投网络时任法定代表人兼执行董事叶建华经办处理本次重大资产出售的具体事宜。2020 年 5 月 15 日，富控互动全体董事对上述授权出具了《上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于委托办理本次重大资产出售相关事宜的确认函》。富控互动董事长未经董事会决议即对叶建华进行重大授权，所授权限包括“制作、签署、修改、补充、执行与本次重大资产出售有关的重大合同协议等重要文件”，不符合上市公司重大资产重组以及富控互动合同管理办法的相关规定。

在转让 Jagex 公司 100%股权和宏投网络（香港）公司 100%股权过程中，富控互动子公司宏投网络分别于 2019 年 6 月、2019 年 10 月、2020 年 3 月分别签订转让协议、补充协议一和补充协议二。并提供了：①签订日期为 2020 年 4 月 8 日的补充协议三扫描件，补充约定“确定由美国 Hollywood Escrow Inc 作为过户、付款的第三方”，法律管辖地为买方注册地；②签订日期为 2020 年 4 月 15 日的补充协议四扫描件，补充约定“乙方未在甲方股东会后 60 日内付款交易终止”；③签订日期为 2020 年 4 月 18 日的补充协议五，补充约定“付款期限改为甲方股东会后 18 个月付全款，如为支付另行商议”，同时取消 Escrow 对后续资金划转及监管工作。三份补充协议扫描件印章均为黑章。富控互动收到上海市第二中级人民法院民事裁定书的时间为 2020 年 4 月 23 日。上述补充协议三、四、五记载的签订日期为董事会对叶建华先生授权确认之前，且签订时宏投网络受控于富控互动。富控互动对于重大交易缺乏必要控制，补充协议三、四、五未履行董事会决策程序，且不符合同管理制度对于合同补充的相关规定，印章未经审批擅自使用的情况不能排除。

5、富控互动 2019 年 2 月就打包转让 Jagex 公司 100%股权和宏投网络（香港）公司 100%股权事项，与立德专业服务有限公司签订《财务顾问服务协议》，

乙方负责人签名为李雲峰，约定服务费 450 万元，交易完成后给与奖励；后签订补充协议，按交割价 2.9%收费，乙方负责人签名为李云峰，该补充协议未记载签订日期；于 2019 年 7 月签订补充协议一，将服务费提高至 4130 万元，无乙方负责人签名；于 2019 年 10 月签订补充协议二，乙方负责人签名为 Li Wan fung，调整付款条款；2019 年度已支付 8430 万元。该协议对应的收款方均不是签约方立德专业服务公司。富控互动未制订采购管理制度，在采购过程中，对于重大异常情况关注不足。

6、富控互动子公司上海富控互动网络科技有限公司，存在大额现金收支，本年度现金收支金额共计 1117 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，现金余额为 150 万元。该情况不符合富控互动货币资金管理制度对库存现金限额不得超过 5 万元之规定，富控互动未提供针对大额现金支付相关风险的措施。

7、2019 年 6 月富控互动子公司宏投网络将其收到的 JAGEX 分红款 1000 万英镑分红款（折合 9827.42 万港币），转入宏投网络（香港）有限公司用于购买长江证券资本基金。该投资决策系由富控互动董事长、时任总经理、时任财务总监以及战略规划部组长共同做出，未履行董事会决策程序，不符合富控互动对外投资管理制度相关规定。

8、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》（稽查总队调查通字 180263 号），于 2020 年 6 月 24 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字[2020]49 号）。截至审计报告签发日，中国证监会对富控互动相关行为涉嫌违法违规的调查尚未结案。

## 二、公司独立董事的意见

我对中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的否定意见的内控报告和董事会编制的《上海富控互动娱乐股份有限公司董事会关于会计师事务所出具否定意见内控报告涉及事项的专项说明》进行了详尽审慎的审核。我认为公司已建立了必要的内部控制制度，会计师报告所列事项是否足以否定公司内部控制制度的总体评价存在疑虑，对会计师出具的否定意见持保留意见。我将督促公司董事会及管理层持续关注该等事项，切实维护公司及全体股东的权益。



（以下无正文，为《上海富控互动娱乐股份有限公司独立董事关于会计师事务所  
出具否定意见的内部控制审计报告的独立意见》）

（本页无正文，为《上海富控互动娱乐股份有限公司独立董事关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的独立意见》）

独立董事： 

2020年8月24日