



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于上海富控互动娱乐股份有限公司
2019 年度财务报告会计政策变更
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于上海富控互动娱乐股份有限公司 2019 年度财务报告会计政策变更 的专项说明

中审亚太审字（2020）020666-3 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，在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”）2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 8 月 24 日出具了中审亚太审字（2020）020666 号否定意见的审计报告。

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变更进行确认、计量和相关信息的披露是富控互动公司管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定，我们出具了本专项说明。除了对富控互动公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的会计政策变更有关的审计程序外，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公司 2019 年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审的财务报表一并阅读。

一、会计政策变更情况概述

（一）报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”）。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项

目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于2019年9月19日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号，以下简称“2019年新修订的合并财务报表格式”)。2019年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照上述文件编制2019年度财务报表，并对上年比较数据进行了重述，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1)“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	第九届董事会第三十二次会议已批准	应收票据：增加 0.00 应收账款：增加 120,674,992.83 应收票据及应收账款：减少 120,674,992.83
(2)“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	第九届董事会第三十二次会议已批准	应付票据：增加 0.00 应付账款：增加 43,304,064.94 应付票据及应付账款：减少 43,304,064.94

(二) 非货币性资产交换准则修订

财政部于2019年5月9日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》(财会(2019)8号，以下简称“新非货币性交换准则”)，要求企业2019年6月10日起施行。该通知要求企业对2019年1月1日至新非货币性资产交换准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据新非货币性交换准则进行调整；企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照新非货币性交换准则进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月10日起执行新非货币性资产交换准则，对2019年1月1日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

(三) 债务重组准则修订

财政部于2019年5月16日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》(财会(2019)9号，以下简称“新债务重组准则”)，要

求企业自 2019 年 6 月 17 日起施行。该通知要求企业对 2019 年 1 月 1 日至新债务重组准则施行日之间发生的债务重组,应根据新债务重组准则进行调整;企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照新债务重组准则进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则,对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理,未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

(四) 新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:(1) 以摊余成本计量的金融资产;(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;及(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下,金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则,嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来,而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型,适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款,以及贷款承诺和财务担保合同,不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险,因此在新金融工具准则下,本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日,本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量(含减值),涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

本公司于 2019 年 04 月 25 日召开了第九届董事会第三十二次会议,审议通过了《上海富控互动娱乐股份有限公司关于会计政策变更的议案》,在新金融工具准则施行日,本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量(含减值),涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表及本公司财务报表的影响:

1、合并报表

(1) 调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	470,600,794.50	470,600,794.50	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	120,674,992.83	120,674,992.83	
应收款项融资			
预付款项	20,922,371.03	20,922,371.03	
其他应收款	664,599,496.88	663,317,518.79	-1,281,978.09
其中: 应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,893,994.37	3,893,994.37	
流动资产合计	1,280,691,649.61	1,279,409,671.52	-1,281,978.09
非流动资产:			
债权投资			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	394,352,145.00		-394,352,145.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		394,352,145.00	394,352,145.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	149,762,136.92	149,762,136.92	
固定资产	32,998,244.56	32,998,244.56	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	97,915,838.92	97,915,838.92	
开发支出	6,966,382.63	6,966,382.63	
商誉	2,578,384,231.73	2,578,384,231.73	
长期待摊费用	7,091,275.54	7,091,275.54	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,267,470,255.30	3,267,470,255.30	
资产总计	4,548,161,904.91	4,546,879,926.82	-1,281,978.09
流动负债:			
短期借款	1,129,981,607.97	1,129,981,607.97	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	43,304,064.94	43,304,064.94	
预收款项	11,067,858.13	11,067,858.13	
合同负债			
应付职工薪酬	56,650,877.09	56,650,877.09	
应交税费	47,577,913.78	47,577,913.78	
其他应付款	873,410,547.91	873,410,547.91	
其中: 应付利息	462,264,351.74	462,264,351.74	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,219,361,570.66	2,219,361,570.66	
其他流动负债			
流动负债合计	4,381,354,440.48	4,381,354,440.48	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
预计负债	3,669,288,577.02	3,669,288,577.02	
递延收益			
递延所得税负债	24,184,660.13	24,184,660.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,693,473,237.15	3,693,473,237.15	
负债合计	8,074,827,677.63	8,074,827,677.63	
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	575,732,081.00	575,732,081.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	987,422,679.57	987,422,679.57	
减:库存股			
其他综合收益	-3,809,258.87	-976,257,113.87	-972,447,855.00
专项储备			
盈余公积	54,099,405.22	54,099,405.22	
未分配利润	-5,152,306,236.45	-4,181,140,359.54	971,165,876.91
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	-3,538,861,329.53	-3,540,143,307.62	-1,281,978.09
少数股东权益	12,195,556.81	12,195,556.81	
所有者权益(或股东权益)合计	-3,526,665,772.72	-3,527,947,750.81	-1,281,978.09
负债和所有者权益(或股东权益)总计	4,548,161,904.91	4,546,879,926.82	-1,281,978.09

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明:

①在首次执行日(2019年1月1日),本公司合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具投资)	394,352,145.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	394,352,145.00

在首次执行日(2019年1月1日),本公司没有被指定或取消指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②在首次执行日(2019年1月1日),本公司合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下:

A. 以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)

项目	金额
货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	470,600,794.50

按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	470,600,794.50
应收款项(包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款)	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	785,274,489.71
减:转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	
重新计量:预期信用损失准备	1,281,978.09
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	783,992,511.62
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)	1,254,593,306.12

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)

项目	金额
其他权益工具投资	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	
加:自可供出售金融资产(原金融工具准则)转入	394,352,145.00
重新计量:由成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	394,352,145.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计(新金融工具准则)	394,352,145.00

2、公司报表

(1) 调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,025,218.21	1,025,218.21	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	665,154.30	665,154.30	
应收款项融资			
预付款项	3,552,566.19	3,552,566.19	
其他应收款	1,292,068,550.54	1,290,904,318.12	-1,164,232.42
其中:应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,737,093.41	1,737,093.41	
流动资产合计	1,299,048,582.65	1,297,884,350.23	-1,164,232.42
非流动资产:			
债权投资			

可供出售金融资产	397,352,145.00		- 397,352,145.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,941,863,045.48	3,941,863,045.48	
其他权益工具投资		397,352,145.00	397,352,145.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	148,220,847.88	148,220,847.88	
固定资产	20,852,166.83	20,852,166.83	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	35,203.10	35,203.10	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	4,508,323,408.29	4,508,323,408.29	
资产总计	5,807,371,990.94	5,806,207,758.52	-1,164,232.42
流动负债:			
短期借款	952,200,000.00	952,200,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	199,875.65	199,875.65	
预收款项	554,778.34	554,778.34	
合同负债			
应付职工薪酬	1,282,445.75	1,282,445.75	
应交税费	165,664.43	165,664.43	
其他应付款	1,216,163,886.81	1,216,163,886.81	
其中: 应付利息	457,443,803.54	457,443,803.54	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,109,415,883.19	2,109,415,883.19	
其他流动负债			
流动负债合计	4,279,982,534.17	4,279,982,534.17	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,669,288,577.02	3,669,288,577.02	

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,669,288,577.02	3,669,288,577.02	
负债合计	7,949,271,111.19	7,949,271,111.19	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	575,732,081.00	575,732,081.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,949,731,880.03	1,949,731,880.03	
减：库存股			
其他综合收益		-972,447,855.00	-972,447,855.00
专项储备			
盈余公积	54,099,405.22	54,099,405.22	
未分配利润	-4,721,462,486.50	-3,750,178,863.92	971,283,622.58
所有者权益（或股东权益）合计	-2,141,899,120.25	-2,143,063,352.67	-1,164,232.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,807,371,990.94	5,806,207,758.52	-1,164,232.42

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明：

①在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,025,218.21	货币资金	摊余成本	1,025,218.21
应收账款	摊余成本	665,154.30	应收账款	摊余成本	665,154.30
其他应收款	摊余成本	1,292,068,550.54	其他应收款	摊余成本	1,290,904,318.12
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具投资）	397,352,145.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（指定）	397,352,145.00

在首次执行日（2019年1月1日），本公司没有被指定或取消指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

A. 以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	1,025,218.21

按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	1,025,218.21
应收款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款）	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	1,292,733,704.84
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）	
重新计量：预期信用损失准备	1,164,232.42
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	1,290,904,318.12
以摊余成本计量的金融资产合计（新金融工具准则）	1,291,929,536.33

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
其他权益工具投资	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入	397,352,145.00
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）	397,352,145.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计（新金融工具准则）	397,352,145.00

我们认为，富控互动公司上述会计政策变更事项在所有重大方面符合《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。

本专项说明仅供富控互动公司为 2019 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

本页无正文，为上海富控互动娱乐股份有限公司 2019 年度财务报告会计政策变更专项说明的盖章页

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

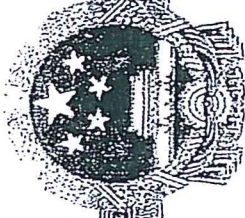


中国注册会计师：



中国·北京

二〇二〇年八月二十四日



营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郝树平

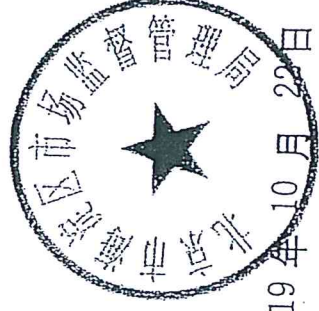
经营范围

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；其他法律、行政法规规定的经营活动；开展经批准、限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年01月18日

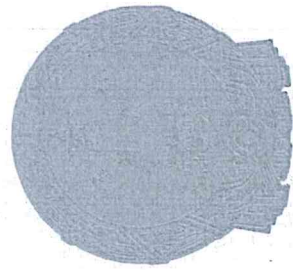
合伙期限 2013年01月18日至长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



登记机关

2019年10月22日



会计师事务所

执业证书

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
名称：

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20
层2206

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010170

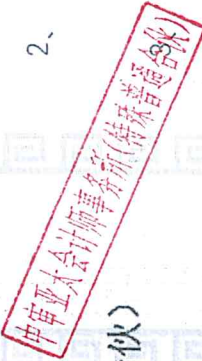
批准执业文号 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期 2012年09月28日

证书序号：0011854

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》。



发证机关：

北京市财政局

二〇一二年五月八日

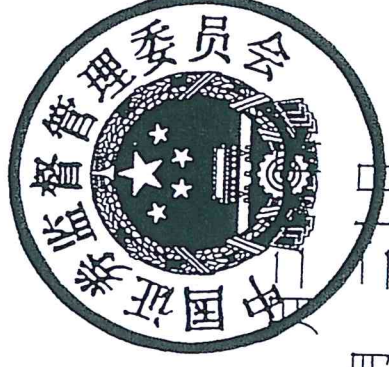
中华人民共和国财政部制

证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间:

证书有效期至: 二〇二二年一月

姓名：楊波
訂書編號：110001690026



姓名: 宋瑞娟
证书编号: 110101705041



证书编号:
No. of Certificate
110101705041
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2015 12 31

年 月 日
/ /

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



姓名: 宋瑞娟
Full name: 宋瑞娟
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-07-05
Date of Birth: 1987-07-05
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 372930198707052701
Identity card No: 372930198707052701

