

## **上海游久游戏股份有限公司 关于取消对北京国际信托有限公司会计核算方法变更的公告**

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。

重要内容提示：

● 本次取消对北京国际信托有限公司会计核算方法变更后，公司对该项股权投资仍沿用《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》，在“其他权益工具投资”中核算，按公允价值进行计量。

上海游久游戏股份有限公司（以下简称“公司”、“游久游戏”）于 2019 年 9 月 28 日披露了关于变更北京国际信托有限公司（以下简称“北京信托”）会计核算方法事项，对所持北京信托股权投资的会计核算方法由《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》，按权益法进行核算。9 月 30 日，公司收到上海证券交易所发来的《关于对上海游久游戏股份有限公司会计核算有关事项的问询函》（上证公函[2019]2834 号），要求公司及会计师结合相关情况说明本次变更会计核算方法是否符合《企业会计准则》的有关规定。经公司与中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中准”）审慎核实并反复讨论，结合会计师意见，公司决定取消对北京信托会计核算方法的变更，对该项股权投资仍沿用《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》，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。

一、本次取消会计核算方法变更的概述

（一）公司认为对北京信托会计核算方法变更的原因

1、公司向北京信托派驻的董事，除担任董事会成员外，经北京

信托董事会会议决议，从原任的提名与薪酬委员会委员转任为风险管理委员会委员，作为风险管理委员会四名委员中的两名外部委员之一。该委员在履行风险管理委员会专项职责时，有权提议召开临时会议，有权参与审核议案，参与防范和控制业务风险。公司通过派驻董事，积极履行北京信托董事会及其风险管理委员会职责，进而对北京信托产生重大影响。

2、公司在持有北京信托 6.35% 股权表决权的基础上，新增其 1.64% 股权的表决权委托，从而在北京信托股东会的影响力得到进一步增强。

3、截至 2019 年 6 月 30 日，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，存在对该项股权加强管理的必要性。

鉴于上述原因，公司于 2019 年 9 月 26 日召开会议决定，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。北京信托财务和经营决策相关的所有董事会和股东会的议案，需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、财务和经营政策相关议案，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。

根据《企业会计准则第 2 号--长期股权投资》及其应用指南的规定，“在被投资单位的董事会或者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。”“参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。”

基于上述情况及会计准则的相关规定，公司认为能够对北京信托实施重大影响，因此，对该项股权投资的会计核算方法由《企业会计

准则第 22 号--金融工具确认和计量》变更为《企业会计准则第 2 号--长期股权投资》，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。

## （二）会计师事务所意见

中准予 2019 年 11 月 7 日出具了《关于对上海游久游戏股份有限公司会计核算有关事项的问询函的回复》，发表意见如下：

1、公司派驻北京信托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，履职职责的调整不足以使公司对北京信托的影响力产生实质性变化。

2、根据公开信息，北京信托前四大股东持股合计为 79.21%，在股东会上的表决权占有绝对优势，公司在接受宏达信持有北京信托 1.64%的股东会表决权授权后，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%。在其他股东持有股份不是高度分散的情况下，公司增加的 1.64%表决权比例不足以使公司对北京信托的影响力产生实质性变化。

3、公司欲通过积极参与北京信托重大事项决策及政策制定等措施，以加强对该项股权的管理的意图不能表明是对北京信托现时影响力的增强。

综上所述，我们认为，游久游戏虽然存在派驻北京信托的董事任职委员会调整、在北京信托股东会中表决权比例有所增加以及所持北京信托股权价值占公司净资产比重大幅增加而加强股权管理的有关情况影响变化，但由于以上事项变化不构成实质性变化，不建议公司对北京信托的股权投资改按权益法核算。

（三）经反复核实和审慎考虑，并结合中准书面意见，公司决定取消对北京信托会计核算方法的变更，对该项股权投资仍划分为“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。

二、本次取消会计核算方法变更对公司财务状况及经营成果的影响

本次取消对北京信托会计核算方法变更后，公司对该项股权投资仍延用《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》，在“其他权益工具投资”中核算，按公允价值进行计量。

三、上网公告附件

中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对上海游久游戏股份有限公司会计核算有关事项的问询函的回复》。

特此公告。

上海游久游戏股份有限公司董事会

二〇一九年十一月八日