

关于微电互动（广州）网络科技股份有限公司
前期会计差错更正情况的专项说明

中喜专审 2023Z00320 号



中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目录

内 容	页 次
一、关于微电互动（广州）网络科技股份有限公司前期会计 差错更正情况的专项说明	1-4
二、会计师事务所营业执照及资质证书	





关于微电互动(广州)网络科技股份有限公司 前期会计差错更正情况的专项说明

中喜专审2023Z00320号

微电互动(广州)网络科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了微电互动(广州)网络科技股份有限公司(以下简称微电互动公司)2022年度的财务报表,于2023年4月18日出具了中喜财审2023S00881号标准无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息披露是微电互动公司管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司2022年年度报告披露相关工作的通知》的要求,我们出具本专项说明。除了对微电互动公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解微电互动公司2022年度前期会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

对微电互动公司2022年度发生的前期会计差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

(一)根据《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号)规定,企业应当根据其向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的,该企业为主要责任人,应当按照已收或应收对价总额确认收入;否则,该企业为代理人,应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括:(1)企业自第三方取得商品或其他资产控制权后,再转让给客户。(2)企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。(3)企业自第三方取得商品控制权后,通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

该商品的控制权时,企业不应仅局限于合同的法律形式,而应当综合考虑所有相关事实和情况,这些事实和情况包括:(1)企业承担向客户转让商品的主要责任。(2)企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。(3)企业有权自主决定所交易商品的价格。(4)其他相关事实和情况。

经自查复核,微电互动公司对社交媒体账户运营投放业务的商业模式重新进行了检查,并对照收入准则重新判断公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。经查,公司在该类业务中,虽然负有代客户开立账号、充值、协助对账与结算的义务并承担客户信用风险,但未直接参与广告内容制作、营销策略制定、广告投放推荐、媒介投放执行及媒介方案优化等核心事项,表明公司很可能并未承担向客户转让商品的主要责任,公司在社交媒体账户运营投放业务中很可能属于代理人。为了更严谨执行新收入准则,经过审慎研究,公司对社交媒体账户运营投放业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

(二)2021年将暂估销项税列报在应交税费,经自查复核,根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》的规定,将其从应交税费重分类至其他流动负债。

二、具体的会计处理

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行会计处理。

三、对财务状况和经营成果的影响

①对2021年合并财务报表的影响

上述会计差错进行更正对2021年度合并财务报表的资产总额、负债总额、净资产、净利润、经营活动产生的现金流量净额影响均为零,具体如下:

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	162,343,820.47	-112,324,102.71	50,019,717.76
营业成本	159,926,296.77	-112,324,102.71	47,602,194.06
应收账款	86,443,878.23	-56,144,068.04	30,299,810.19
其他应收款	4,530.24	56,144,068.04	56,148,598.28
应付账款	71,464,921.33	-51,619,939.47	19,844,981.86
其他应付款	22,816,450.41	51,619,939.47	74,436,389.88
应交税费	5,598,492.15	-5,497,282.80	101,209.35
其他流动负债	10,451.86	5,497,282.80	5,507,734.66
销售商品、提供劳务收到的现金	87,564,420.70	-62,352,368.85	25,212,051.85





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	15,018,169.27	62,352,368.85	77,370,538.12
购买商品、接受劳务支付的现金	92,376,059.79	-67,443,609.22	24,932,450.57
支付其他与经营活动有关的现金	16,546,685.14	67,443,609.22	83,990,294.36

②对2021年母公司财务报表的影响

上述会计差错进行更正对2021年度母公司财务报表的资产总额、负债总额、净资产、净利润、经营活动产生的现金流量净额影响均为零，具体如下：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	162,343,820.47	-112,324,102.71	50,019,717.76
营业成本	159,926,296.77	-112,324,102.71	47,602,194.06
应收账款	86,443,878.23	-56,144,068.04	30,299,810.19
其他应收款	4,530.24	56,144,068.04	56,148,598.28
应付账款	71,464,921.33	-51,619,939.47	19,844,981.86
其他应付款	22,816,450.41	51,619,939.47	74,436,389.88
应交税费	5,598,492.15	-5,497,282.80	101,209.35
其他流动负债	10,451.86	5,497,282.80	5,507,734.66
销售商品、提供劳务收到的现金	87,564,420.70	-62,352,368.85	25,212,051.85
收到其他与经营活动有关的现金	15,018,169.27	62,352,368.85	77,370,538.12
购买商品、接受劳务支付的现金	92,376,059.79	-67,443,609.22	24,932,450.57
支付其他与经营活动有关的现金	16,546,344.14	67,443,609.22	83,989,953.36





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页无正文(为中喜专审2023Z00320号报告的签字页)



中国 · 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月十八日

4

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062





营业执照

(副本)(10-1)



扫描市场主体身份证，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码

911101010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 张增刚



出资额 2185万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

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；基本建设年度财务决算审计；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。（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2023年02月14日

证书序号:0000058

说明

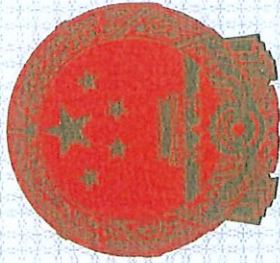
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 蒋建友
 Full name 蒋建友
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1975-07-29
 Date of birth 1975-07-29
 工作单位 中惠会计师事务所
 Working unit 中惠会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 432326197507295893
 Identity card No. 432326197507295893



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
 the _____



2022年 9月 日
 /y /m /d

证书编号: 110001660002
 No. of Certificate 110001660002
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
 发证日期: 2002年 05月 08日
 Date of Issuance 2002 /y /m /d
 2020年9月换发



中国注册会计师协会

姓名 林蔚佳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1992-03-15
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
 Working unit
 身份证号码 445202199203150078
 Identity card No.



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.



2022年 9月 日
 /y /m /d

证书编号:
 No. of Certificate

110101301472

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2018年 07月 17日
 /y /m /d

