

厦门翔通信息科技有限公司  
模拟审计报告  
上会师报字(2023)第 10754 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 模拟审计报告

上会师报字(2023)第 10754 号

浙江祥源文旅股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了后附的厦门翔通信息科技有限公司(以下简称“翔通信息”)按照后附模拟财务报表附注二披露的编制基础编制的模拟财务报表,包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表,2023 年 1-5 月、2022 年度的模拟合并利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了翔通信息 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2023 年 1-5 月、2022 年度的模拟经营成果。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。模拟审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于翔通信息,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

翔通信息管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估翔通信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设，除非管理层计划清算翔通信息、终止运营或别无其他现实的选择。翔通信息治理层（以下简称“治理层”）负责监督翔通信息的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

就可能对翔通信息持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致翔通信息不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就翔通信息中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

## 五、其他说明

本审计仅供翔通信息置换资产之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国 上海

二〇二三年七月二十八日

# 模拟资产负债表



项目	2023年5月31日	2022年12月31日	项目	2023年5月31日	2022年12月31日
流动资产:			流动资产:		
货币资金	5,872,512.14	3,528,248.36	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款	1,452,286.92	2,066,668.90	应付票据		
应付账款	216,178,271.21	230,820,821.09	应付账款	11,363,739.73	8,540,862.23
应收账款融资			预收款项	50,318.04	49,300.64
预付款项	80,794,608.69	94,555,710.45	合同负债	1,115,703.23	1,618,364.14
其他应收款	570,403.94	63,675,471.54	应付职工薪酬	540,441.71	582,568.08
其中: 应收利息			应交税费	5,589,074.62	6,854,449.57
应付股利			其他应付款	22,083,221.42	140,822,795.64
存货			其中: 应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	18,022,238.29	15,123,549.75	其他流动负债	16,053,146.18	99,903.14
流动资产合计	322,890,321.19	409,770,470.09	流动负债合计	56,795,644.93	170,248,344.58
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	5,655.93	20,088.41	预计负债		
在建工程			递延收益		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			所有者权益合计		
使用权资产	43,432.92	115,821.17	归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		
无形资产	244,325.36	308,758.09	少数股东权益		
开发支出			所有者权益		
商誉			实收资本(或股本)		
长期待摊费用			资本公积		
递延所得税资产	23,418,348.22	22,785,437.59	盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		
非流动资产合计	23,711,762.43	23,230,105.26	所有者权益合计		
资产总计	346,602,083.62	433,000,575.35	负债和所有者权益(或股东权益)总计		

货币单位: 人民币元

法定代表人: 邱兴才

主管会计工作负责人: 王秋华

会计机构负责人:



# 模拟利润表

编制单位：厦门同通信利技术有限公司  
 货币单位：人民币元

项目	2023年1-5月	2023年度	附注	2023年1-5月	2022年度
一、营业总收入	7,756,955.46	50,369,693.01			
其中：营业收入	7,756,955.46	50,369,693.01			
二、营业总成本	3,539,897.95	38,087,332.99			
其中：营业成本	1,985,277.99	29,742,013.94			
税金及附加	61,904.67	527,095.81			
销售费用	385,268.71	3,368,129.91			
管理费用	986,534.91	4,840,246.66			
研发费用	115,784.44	330,231.78			
财务费用	5,127.23	-720,385.11			
其中：利息费用					
利息收入	-6,252.53	-16,297.69			
加：其他收益	96,389.89	2,497,611.74			
投资收益（损失以“-”号填列）		-809,068.74			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）					
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-25,154,220.75	-42,741,434.45			
加：营业外收入					
减：营业外支出	-20,838,773.35	-3,651.53			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	725,008.00	-28,774,182.96			
减：所得税费用	14,432.48	1,825,812.56			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,128,197.83	-27,679,752.89			
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-139,994.13	-1,624,697.30			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-19,988,203.70	-26,055,055.59			
六、其他综合收益的税后净额					
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2、将重分类进损益的其他综合收益					
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额	-20,838,773.35	-28,774,182.96			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	725,008.00	1,825,812.56			
（二）归属于少数股东的综合收益总额	14,432.48	731,382.49			
八、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					



法定代表人：

*Handwritten signature*

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*Handwritten signature*

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

厦门翔通信息科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经厦门市工商行政管理局核准注册,成立于 2003 年 01 月 30 日的有限责任公司,统一社会信用代码为:913502007378785120。公司股东厦门翔通动漫有限公司。公司注册地:中国(福建)自由贸易试验区厦门片区象屿路 97 号厦门国际航运中心 D 栋 8 层 03 单元 A 之八。注册资本 27,000 万元。法定代表人:高朝晖。

本公司经营范围:一般项目:技术推广服务;数字内容制作服务(不含出版发行);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);互联网销售(除销售需要许可的商品);体育用品及器材批发;体育用品及器材零售;日用品销售;日用杂品销售;电子产品销售;服装服饰零售;户外用品销售;母婴用品销售;家用电器销售;人工智能硬件销售;个人卫生用品销售;信息技术咨询服务;日用百货销售;广告设计、代理;广告制作;平面设计;广告发布;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;文艺创作;玩具、动漫及游艺用品销售;软件开发;会议及展览服务;市场营销策划;专业设计服务;数字文化创意软件开发。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:第二类增值电信业务;网络文化经营;互联网直播技术服务;食品互联网销售;互联网信息服务;演出经纪。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。本财务报告经董事会决议批准报出。

## 二、模拟财务报表的编制基础

### 1、模拟财务报表的业务范围及模拟原则

2023 年 6 月 1 日浙江祥源文旅股份有限公司决定剥离厦门翔通动漫有限公司资产组现有业务体系中无线增值业务、互联网推广业务、游戏业务、充值业务等经营业务(简称“保留业务”),并将与之相关的各项经营性资产等保留在厦门翔通信息科技有限公司及其子公司,同时将动漫 IP 版权授权、IP 衍生业务等划转至厦门翔通动漫有限公司。

本模拟财务报表基于上述决定,在厦门翔通信息科技有限公司经审计的财务报表基础上,假设公司自设立之日已经剥离上述经营业务,按照“资产、负债随着业务走”的原则,对相关报表项目进行模拟,对企业资产,按照使用资产的业务情况,将资产进行拆分;人员拆分,按照人员归属情况将相关人员划转至相关单位;负债拆分,根据形成负债的业务情况,将负债拆分至最终单位;损益拆分,将与保留业务相关收入成本费用保留在厦门翔通信息科技有限公司及其子公司核算,涉及共用成本费用根据拆分业务与保留业务收入占比进行分拆。考虑模拟财务报表之特殊目的,未编制模拟现金流量表和所有者权益变动表。

### 2、持续经营能力

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》

及相关规定, 并基于本附注“重要会计政策及会计估计”所述会计政策及会计估计编制模拟财务报表及附注。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

除附注二所述编制基础的模拟假设外, 本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求, 公允地反映了公司的模拟财务状况和模拟经营成果等有关信息。

#### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短, 以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。



#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时, 确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按持有份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按持有份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 计入当期损益; 以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算, 不改变其人民币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产

###### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

##### <1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### <3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定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, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实;

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

## 3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

## 4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

#### <1> 应收账款组合

对于划分为单项的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

#### <2> 其他应收款组合

对于划分为单项的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

### ④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,

采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### (4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11、应收款项

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。对于不含重大融资成分的应收款项, 公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述采用简化计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险

自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收款项及应收票据、其他应收款的预期信用损失。期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征划分应收款项组合, 包含账龄组合和性质组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

<u>组合名称</u>	<u>计提方法</u>
账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
性质组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%

公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据、应收退税款及代垫款项、押金保证金备用金等无显著回收风险的款项划为性质组合, 该组合预期信用损失率为 0%。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 公司直接减记该金融资产的账面余额。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

## 12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

## 13、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项



还取决于交付另一项商品的, 该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

### 14、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 15、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

## 16、长期股权投资

### (1) 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 认定为重大影响。

### (2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日, 根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

- 1) 在个别财务报表中, 按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和, 作为改

按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③ 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 以债务重组方式取得的, 按《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定其初始投资成本; 以非货币性资产交换取得的, 按《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### (3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。

### (4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### ① 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 确认为金融资产, 按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### ② 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。丧失对原子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权, 且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 17、投资性房地产

(1) 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### 18、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
家具器具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
电子设备	年限平均法	3-5 年	0.00-5.00%	19.00%-33.33%
其他	年限平均法	3-5 年	0.00-5.00%	19.00%-33.33%

#### 19、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

#### 20、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

##### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

- ① 租赁负债的初始计量金额;
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- ③ 承租人发生的初始直接费用;
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	1-10 年	0%-10%	1%-10%

- (5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值时, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明使用权资产发生减值的, 按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时确认为费用, 计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

- ① 当借款费用同时满足下列条件时, 开始资本化:

- 1) 资产支出已经发生;
- 2) 借款费用已经发生;
- 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

② 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③ 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 借款费用停止资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断, 能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 作为使用寿命有限的无形资产; 无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销, 但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核, 并进行减值测试。

翔通信息对软件、版权著作权、商标、域名、其他等无形资产采用直线法摊销。

项目	软件	版权著作权	其他	域名
摊销年限	5-10 年	5-10 年	10 年	5-10 年

### (3) 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明无形资产可能发生减值的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年年末都进行减值测试。单项资产的可收回金额低于其账面价值的, 按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认其相应的减值损失, 减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值, 再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值; 以上资产账面价值的抵减, 作为各单项资产(包括商誉)的减值损失, 计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

### (4) 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 应确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 应确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 可证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 23、部分长期资产减值

对长期股权投资、使用权资产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出, 摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



## 25、职工薪酬

(1) 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### (2) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

① 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

② 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;
- 2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;
- 3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### (4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ① 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ② 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (5) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计

处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 26、租赁负债

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 根据附注四、22 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 27、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 28、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 29、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;

- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入确认的具体方法

① 移动增值业务: 公司在收到电信运营商或支付服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对结算金额后确认为收入。

② 游戏自主运营: 自主运营指公司独立运营, 销售虚拟货币, 推广游戏产品。公司自主运营游戏在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

游戏授权运营: 公司与授权运营商签订合作运营游戏协议, 由公司为其提供游戏版本和约定的后续服务, 对一次性收取的版权金于协议约定的收益期间内按直线法摊销确认营业收入; 对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司, 在双方核对数据无误后确认营业收入。

游戏平台运营: 公司通过互联网平台为游戏提供商提供游戏载入平台, 从而为游戏玩家提供游戏服务取得平台运营收入。游戏玩家以购买平台币充值或直接购买游戏币的方式在公司游戏平台进行消费。独家代理模式下, 公司负责游戏的所有运营, 游戏提供商负责技术服务, 游戏玩家充值到游戏平台时, 公司作为预收款确认递延收入, 待游戏玩家实际使用平台币或游戏币等虚拟货币购买游戏道具时, 确认营业收入; 非独家代理模式下, 公司负责游戏的推广, 游戏提供商负责具体运营服务, 游戏玩家充值到游戏时, 确认营业收入。

③ 互联网广告平台运营收入: 公司通过互联网平台为第三方客户或者网盟运营公司推送广告, 按照推送效果以及双方确认的结算单扣除成本后以净额确认收入。

④ 充值业务服务收入: 公司通过互联网平台为第三方客户销售虚拟充值商品, 采购相关产品时支付货款, 确认预付款项, 销售后客户开具账单后扣除成本以净额确认收入。

### 30、政府补助

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益; 与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

### 31、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿

该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税:

- ① 企业合并;
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 32、租赁

### (1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋租赁。

##### 1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注三、20“使用权资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债,按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ② 公司作为出租人

在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 1) 经营租赁

采用(直线法)将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

#### 2) 融资租赁

于租赁期开始日,确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 33、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定,公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的

《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定, 对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定, 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定, 对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定, 累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 对可比期间信息不予调整, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## (2) 会计估计变更

本年本公司无会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

### 2、税收优惠及批文

厦门易我玩科技有限公司、厦门微光映画动漫有限公司、厦门表情王国动漫有限公司属于小型微利企业, 对于小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元、超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 分别减按 25%、50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳所得税。

## 五、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	5,268,056.93	2,927,896.89
其他货币资金	604,455.21	600,351.47
合计	5,872,512.14	3,528,248.36
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	<u>600,000.00</u>	<u>600,000.00</u>

货币资金中使用有限制的款项 60 万元为保函保证金。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

种类	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	<u>1,452,286.92</u>	<u>2,066,668.90</u>
商业承兑票据	-	-
合计	<u>1,452,286.92</u>	<u>2,066,668.90</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	148,000,445.71	154,682,565.16
1 至 2 年	103,371,432.10	125,107,216.13
2 至 3 年	62,623,453.92	26,491,639.59
3 年以上	<u>57,723,382.05</u>	<u>55,527,900.94</u>
合计	<u>371,718,713.78</u>	<u>361,809,321.82</u>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	20,285,405.70	5.46%	20,285,405.70	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	351,433,308.08	94.54%	135,255,036.87	38.49%	216,178,271.21
其中: 按账龄组合提坏账准备	<u>351,409,448.65</u>	<u>94.53%</u>	<u>135,255,036.87</u>	<u>38.49%</u>	<u>216,154,411.78</u>
按关联方计提坏账准备	<u>23,859.43</u>	<u>0.01%</u>			<u>23,859.43</u>
合计	<u>371,718,713.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>155,540,442.57</u>		<u>216,178,271.21</u>

种类 2022 年 12 月 31 日



厦门翔通信息科技有限公司

2022 年度、2023 年 1-5 月模拟财务报表附注(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	20,285,405.70	5.61%	20,285,405.70	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	341,523,916.12	94.39%	110,703,095.03	32.41%	230,820,821.09
其中: 按账龄组合提坏账准备	<u>341,500,056.69</u>	<u>94.38%</u>	<u>110,703,095.03</u>	<u>32.41%</u>	<u>230,796,961.66</u>
按关联方计提坏账准备	<u>23,859.43</u>	<u>0.01%</u>			<u>23,859.43</u>
合计	<u>361,809,321.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>130,988,500.73</u>		<u>230,820,821.09</u>

按单项计提坏账准备:

名称	2023 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
SUPERSTAR DEVELOPMENT LIMITED	9,180,425.94	9,180,425.94	100.00%	款项收回风险较大
上海地阳实业有限公司	4,612,662.05	4,612,662.05	100.00%	款项收回风险较大
陕西六点网络科技有限公司	2,619,325.70	2,619,325.70	100.00%	款项收回风险较大
北京源通正科技有限公司	1,401,422.40	1,401,422.40	100.00%	款项收回风险较大
苏州天平先进数字科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00%	款项收回风险较大
其他单项计提汇总	1,371,569.61	1,371,569.61	100.00%	款项收回风险较大
合计	<u>20,285,405.70</u>	<u>20,285,405.70</u>	100.00%	

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
SUPERSTAR DEVELOPMENT LIMITED	9,180,425.94	9,180,425.94	100.00%	款项收回风险较大
上海地阳实业有限公司	4,612,662.05	4,612,662.05	100.00%	款项收回风险较大
陕西六点网络科技有限公司	2,619,325.70	2,619,325.70	100.00%	款项收回风险较大
北京源通正科技有限公司	1,401,422.40	1,401,422.40	100.00%	款项收回风险较大
苏州天平先进数字科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00%	款项收回风险较大
其他单项计提汇总	1,371,569.61	1,371,569.61	100.00%	款项收回风险较大
合计	<u>20,285,405.70</u>	<u>20,285,405.70</u>	100.00%	

按组合计提坏账准备:

账龄	2023 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	148,000,445.71	14,755,644.44	9.97%	133,244,801.27
1-2 年	103,371,432.10	31,621,321.08	30.59%	71,750,111.02
2-3 年	62,623,453.92	51,463,954.43	82.18%	11,159,499.49
3 年以上	<u>37,414,116.92</u>	<u>37,414,116.92</u>	<u>100.00%</u>	-

账龄	2023 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>351,409,448.65</u>	<u>135,255,036.87</u>		<u>216,154,411.78</u>

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
1 年以内	154,658,705.73	15,419,472.95	9.97%	139,239,232.78
1-2 年	125,107,216.13	38,270,297.42	30.59%	86,836,918.71
2-3 年	26,491,639.59	21,770,829.42	82.18%	4,720,810.17
3 年以上	<u>35,242,495.24</u>	<u>35,242,495.24</u>	<u>100.00%</u>	-
合计	<u>341,500,056.69</u>	<u>110,703,095.03</u>		<u>230,796,961.66</u>

(3) 按欠款方归集的各报告期余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2023 年 5 月 31 日	占总金额比例	年限	坏账准备
		且			期末余额
		余额			
北京国际广告传媒集团有限公司	非关联方	97,026,238.10	26.10%	1 年以内,1-2 年	27,204,505.11
翼集分(上海)数字科技有限公司	非关联方	60,045,568.53	16.15%	2-3 年	49,345,448.22
深圳市全民点游科技有限公司	非关联方	30,510,901.20	8.21%	1 年以内	3,041,936.85
山东融智汇通文化传媒有限公司	非关联方	25,874,802.00	6.96%	1 年以内	2,579,717.76
深圳市跃动运营科技有限公司	非关联方	<u>17,908,720.00</u>	<u>4.82%</u>	<u>1 年以内</u>	<u>1,785,499.38</u>
合计		<u>231,366,229.83</u>	<u>62.24%</u>		<u>83,957,107.32</u>

单位名称	与本公司关系	2022 年 12 月 31 日	占总金额比例	年限	坏账准备
		且			期末余额
		余额			
北京国际广告传媒集团有限公司	非关联方	119,692,238.10	33.08%	1 年以内, 1-2 年	25,217,732.49
翼集分电子商务(上海)有限公司	非关联方	60,045,568.53	16.60%	1-2 年, 2-3 年	29,604,848.11
厦门市齐悟智能科技有限公司	非关联方	24,620,000.00	6.80%	1 年以内	2,454,614.00
麦克尔信息技术(深圳)有限公司	非关联方	15,851,174.00	4.38%	1 年以内	1,580,362.05
深圳强云网络科技有限公司	非关联方	<u>15,193,080.00</u>	<u>4.20%</u>	<u>1 年以内</u>	<u>1,514,750.08</u>
合计		<u>235,402,060.63</u>	<u>65.06%</u>		<u>60,372,306.73</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	80,080,906.28	99.12%	94,459,482.04	99.89%
1 至 2 年	673,109.47	0.83%	42,644.78	0.05%
2 至 3 年	10,258.71	0.01%	36,359.96	0.04%
3 年以上	<u>30,334.23</u>	<u>0.04%</u>	<u>17,223.67</u>	<u>0.02%</u>
合计	<u>80,794,608.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>94,555,710.45</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的各报告期余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	2023 年 5 月 31 日余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
深圳市仁佳慧信息科技有限公司	非关联方	28,116,514.75	34.80%	1 年以内	合同未履行完毕
深圳宜搜天下科技股份有限公司	非关联方	10,702,000.00	13.25%	1 年以内	合同未履行完毕
广东艾普科创信息科技有限公司	非关联方	8,500,000.00	10.52%	1 年以内	合同未履行完毕
北京小冷科技有限公司	非关联方	8,240,000.00	10.20%	1 年以内	合同未履行完毕
深圳全民吃瓜科技有限公司	非关联方	<u>7,060,363.80</u>	<u>8.74%</u>	1 年以内	合同未履行完毕
合计		<u>62,618,878.55</u>	<u>77.51%</u>		

单位名称	与本公司关系	2022 年 12 月 31 日余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
深圳市仁佳慧信息科技有限公司	非关联方	20,584,812.25	21.77%	1 年以内	合同未履行完毕
深圳全民吃瓜科技有限公司	非关联方	15,612,073.00	16.51%	1 年以内	合同未履行完毕
广东玄润数字信息科技股份有限公司	非关联方	12,993,292.50	13.74%	1 年以内	合同未履行完毕
菏泽宇洋文化传媒有限公司	非关联方	9,664,732.34	10.22%	1 年以内	合同未履行完毕
郑州厚普科技有限公司	非关联方	<u>9,100,000.00</u>	<u>9.62%</u>	1 年以内	合同未履行完毕
合计		<u>67,954,910.09</u>	<u>71.86%</u>		

## 5、其他应收款

项目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>570,403.94</u>	<u>63,675,471.54</u>
合计	<u>570,403.94</u>	<u>63,675,471.54</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	261,489.02	57,298,831.04
1 至 2 年	116,937.47	2,866,654.77
2 至 3 年	1,204,000.00	3,149,762.07
3 年以上	24,096,569.36	24,866,536.66
合计	<u>25,678,995.85</u>	<u>88,181,784.54</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
备用金、押金、保证金	2,674,573.09	2,642,228.50
往来及代垫社保公积金款	23,004,422.76	85,539,556.04
小计	25,678,995.85	88,181,784.54
减: 坏账准备	<u>25,108,591.91</u>	<u>24,506,313.00</u>
合计	<u>570,403.94</u>	<u>63,675,471.54</u>

③ 坏账准备计提情况

1) 2023 年 5 月 31 日坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	-	8,215,877.18	16,290,435.82	24,506,313.00
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	602,278.91	-	602,278.91
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	-	-	-
2023 年 5 月 31 日余额	=	<u>8,818,156.09</u>	<u>16,290,435.82</u>	<u>25,108,591.91</u>

④ 各报告期实际核销的其他应收款情况

2022 年 12 月 31 日

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,549,719.24

其中, 重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否因关 联交易产生
南京世赢乾网络科技有限公司	往来款	1,969,108.11	款项无法收回	董事会批准	否
深圳市大月塚科技有限公司	往来款	1,006,943.68	款项无法收回	董事会批准	否
安徽幻游互动娱乐有限公司	往来款	450,000.00	款项无法收回	董事会批准	否
合计		<u>3,426,051.79</u>			

⑤ 按欠款方归集的各报告期余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
上海酷申信息科技有限公司	往来款	4,990,000.00	3 年以上	19.43%	4,990,000.00
北京宇通互动文化传播有限公司	往来款	3,220,000.00	3 年以上	12.54%	3,220,000.00
广州冰雪网络科技有限公司	往来款	2,200,000.00	3 年以上	8.57%	2,200,000.00
深圳市万游引力科技有限公司	往来款	2,132,743.04	3 年以上	8.31%	2,132,743.04
北京洋芋科技有限公司	往来款	<u>1,505,004.10</u>	<u>3 年以上</u>	<u>5.86%</u>	<u>1,505,004.10</u>
合计		<u>14,047,747.14</u>		<u>54.71%</u>	<u>14,047,747.14</u>

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
浙江祥源文旅股份有限公司	往来款	39,452,390.85	1 年以内, 1-3 年	44.74%	
北京游动天地科技有限公司	往来款	23,012,677.77	1 年以内	26.10%	
上海酷申信息科技有限公司	往来款	4,990,000.00	3 年以上	5.66%	4,990,000.00
北京宇通互动文化传播有限公司	往来款	3,220,000.00	3 年以上	3.65%	3,220,000.00
广州冰雪网络科技有限公司	往来款	2,200,000.00	3 年以上	2.49%	2,200,000.00
合计		72,875,068.62		82.64%	10,410,000.00

6、其他流动资产

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待认证进项税额	18,022,238.29	15,123,549.75

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
留抵增值税进项税额	=	=
合计	<u>18,022,238.29</u>	<u>15,123,549.75</u>

## 7、固定资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
固定资产	5,655.93	20,088.41
合计	<u>5,655.93</u>	<u>20,088.41</u>

### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	家具器具	其他	合计
账面原值				
2022年12月31日余额	349,245.43	42,522.52	10,000.00	401,767.95
本期增加金额				
其中:购置				
本期减少金额				
其中:处置或报废	268,115.11	20,534.52		288,649.63
2023年5月31日余额	81,130.32	21,988.00	10,000.00	113,118.32
累计折旧				
2022年12月31日余额	331,783.15	40,396.39	9,500.00	381,679.54
本期增加金额				
其中:计提				
本期减少金额				
其中:处置或报废	254,709.36	19,507.79		274,217.15
2023年5月31日余额	77,073.79	20,888.60	9,500.00	107,462.39
减值准备				
2023年5月31日账面价值	4,056.53	1,099.40	500.00	5,655.93
2022年12月31日账面价值	17,462.28	2,126.13	500.00	20,088.41

## 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
2022年12月31日余额	467,025.01	467,025.01
本年增加金额	-	-
其中:购置	-	-
本年减少金额	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
其中: 处置或报废	-	-
2023年5月31日余额	467,025.01	467,025.01
(2) 累计折旧		
2022年12月31日余额	351,203.84	351,203.84
本年增加金额	72,388.25	72,388.25
其中: 计提	72,388.25	72,388.25
本年减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
2023年5月31日余额	423,592.09	423,592.09
(3) 减值准备		
(4) 账面价值		
2023年5月31日账面价值	<u>43,432.92</u>	<u>43,432.92</u>
2022年12月31日账面价值	<u>115,821.17</u>	<u>115,821.17</u>

## 9、无形资产

项目	著作权	域名	软件	其他	合计
账面原值					
2022年12月31日余额	21,883,649.90	1,448,848.33	185,897.43	21,812.50	23,540,208.16
本期增加金额		-	-	-	-
其中: 购置		-	-	-	-
本期减少金额					
其中: 处置					
2023年5月31日余额	21,883,649.90	1,448,848.33	185,897.43	21,812.50	23,540,208.16
累计摊销					
2022年12月31日余额	19,776,233.11	1,141,128.34	185,897.43	20,774.40	21,124,033.28
本期增加金额		64,108.33		324.40	64,432.73
其中: 计提		64,108.33		324.40	64,432.73
本期减少金额		-			
其中: 处置		-			
2023年5月31日余额	19,776,233.11	1,205,236.67	185,897.43	21,098.80	21,188,466.01
减值准备					
2022年12月31日余额	2,107,416.79				2,107,416.79

项目	著作权	域名	软件	其他	合计
本期增加金额					
本期减少金额					
2023 年 5 月 31 日余额	2,107,416.79				2,107,416.79
2023 年 5 月 31 日账面价值	-	243,611.66		713.70	244,325.36
2022 年 12 月 31 日账面价值	-	307,719.99		1,038.10	308,758.09

## 10、商誉

### ①2023 年 5 月 31 日

#### 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期企业 合并形成	本期减少		2023 年 5 月 31 日
			处置	其他	
深圳浩天	52,926,701.48		-	-	52,926,701.48
通联天地	258,025.53	-	-	-	258,025.53
讯宇创世	267,660.80	-	-	-	267,660.80
橙号软件	37,203,269.51			37,203,269.51	
合计	<u>90,655,657.32</u>			<u>37,203,269.51</u>	<u>53,452,387.81</u>

#### 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 5 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
深圳浩天	52,926,701.48		-	-	-	52,926,701.48
通联天地	258,025.53	-	-	-	-	258,025.53
讯宇创世	267,660.80	-	-	-	-	267,660.80
橙号软件	37,203,269.51				37,203,269.51	-
合计	<u>90,655,657.32</u>				<u>37,203,269.51</u>	<u>53,452,387.81</u>

其他说明：橙号软件于 2023 年 3 月 28 日完成注销。

### ②2022 年 12 月 31 日

#### 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期企业 合并形成	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			处置	其他	
深圳浩天	52,926,701.48		-	-	52,926,701.48
通联天地	258,025.53	-	-	-	258,025.53



被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期企业 合并形成	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			处置	其他	
讯宇创世	267,660.80	-	-	-	267,660.80
橙号软件	37,203,269.51				37,203,269.51
合计	<u>90,655,657.32</u>		=		<u>90,655,657.32</u>

#### 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
深圳浩天	52,926,701.48		-	-	-	52,926,701.48
通联天地	258,025.53	-	-	-	-	258,025.53
讯宇创世	267,660.80	-	-	-	-	267,660.80
橙号软件	37,203,269.51					37,203,269.51
合计	<u>90,655,657.32</u>		=	=		<u>90,655,657.32</u>

#### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	92,927,316.81	22,494,617.46	89,552,562.53	21,650,928.89
可抵扣亏损	3,694,923.06	923,730.76	4,538,034.80	1,134,508.70
合计	<u>96,622,239.87</u>	<u>23,418,348.22</u>	<u>94,090,597.33</u>	<u>22,785,437.59</u>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	85,992.07	12,898.80	108,758.13	16,313.72

#### 12、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	2023 年 5 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	1,706,761.34	3,868,369.11
1-2 年	6,572,223.75	903,629.51
2-3 年	1,584,684.11	2,330,772.32
3 年以上	<u>1,500,070.53</u>	<u>1,438,091.29</u>
合计	<u>11,363,739.73</u>	<u>8,540,862.23</u>

(2) 各报告期账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023 年 5 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
天津掌视广通信息技术有限公司	6,527,253.60	业务未完成结算
厦门扬顺科技有限公司	919,976.85	业务未完成结算
中国电信股份有限公司台州分公司	675,518.13	业务未完成结算
北京火柴互娱科技股份有限公司	560,000.00	业务未完成结算
中国电信股份有限公司	446,367.11	业务未完成结算
合计	<u>9,129,115.69</u>	

项目	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
中国电信股份有限公司台州分公司	675,518.13	业务未完成结算
北京睿思逸科技有限公司	663,950.00	业务未完成结算
盘石软件(浙江湖州)有限公司	644,032.00	业务未完成结算
北京火柴互娱科技股份有限公司	560,000.00	业务未完成结算
中国电信股份有限公司	446,367.11	业务未完成结算
合计	<u>2,989,867.24</u>	

13、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,571.70	12,554.30
1-2 年	23,964.00	27,386.42
2-3 年	10,456.75	7,034.33
3 年以上	<u>2,325.59</u>	<u>2,325.59</u>
合计	<u>50,318.04</u>	<u>49,300.64</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

无。

14、合同负债

(1) 合同负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
互联网推广业务合同	457,760.94	618,067.83
无线增值业务合同	618,345.02	937,427.22
其他业务合同	39,597.27	63,369.09
合计	<u>1,115,703.23</u>	<u>1,618,864.14</u>

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	519,919.07	562,045.44
离职后福利—设定提存计划	2,522.64	2,522.64
辞退福利	18,000.00	18,000.00
1 年内到期的其他福利	-	-
合计	<u>540,441.71</u>	<u>582,568.08</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	289,958.07	346,889.84
职工福利费		
社会保险费	5,960.28	6,437.58
其中：医疗保险费	5,585.69	6,052.37
工伤保险费		
生育保险费	374.59	385.21
住房公积金	2,880.00	2,160.00
工会经费	221,120.72	206,558.02
职工教育经费	-	-
合计	<u>519,919.07</u>	<u>562,045.44</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	2,522.64	2,522.64
失业保险费		
企业年金缴费	-	-
合计	<u>2,522.64</u>	<u>2,522.64</u>

16、应交税费

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	126,708.79	370,011.99
企业所得税	5,372,477.14	6,397,453.17
代扣代缴个人所得税	37,185.25	36,643.12
城市维护建设税	9.00	10,619.16
教育费附加	-	6,366.10
地方教育附加	0.03	4,244.09

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
印花税	52,694.41	29,111.94
合计	<u>5,589,074.62</u>	<u>6,854,449.57</u>

#### 17、其他应付款

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
应付利息	-	-
其他应付款	<u>22,083,221.42</u>	<u>140,822,795.64</u>
合计	<u>22,083,221.42</u>	<u>140,822,795.64</u>

#### (1) 其他应付款

##### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
押金保证金	4,460,001.00	4,460,001.00
拆借款	9,917,520.29	127,931,270.32
应付暂收款	2,147,405.58	2,147,405.58
应付采购款	<u>5,558,294.55</u>	<u>6,284,118.74</u>
合计	<u>22,083,221.42</u>	<u>140,822,795.64</u>

#### 18、一年内到期的非流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	=	<u>99,903.14</u>
合计	=	<u>99,903.14</u>

#### 19、其他流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
待转销项税	<u>16,053,146.18</u>	<u>11,679,601.14</u>
合计	<u>16,053,146.18</u>	<u>11,679,601.14</u>

#### 20、租赁负债

##### ①2023年5月31日租赁负债

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年5月31日	到期期限
	且	新增租赁	本年利息	其他	且
租赁付款额	101,504.76	-	-	-	2023.5
减:未确认融资费用	892.30	-	-	-	
小计	<u>100,612.46</u>	=	=	=	

减: 一年内到期的租赁负债(附注五、18)	99,903.14	-	-	-	99,903.14	-	-
合计	<u>709.32</u>	=	=	=	<u>709.32</u>	=	=

②2022 年 12 月 31 日租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加			本年减少	2022 年 12 月 31 日	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
租赁付款额	253,761.90	-	-	-	152,257.14	101,504.76	2023.5
减: 未确认融资费用	8,971.50	-	-	-	8,079.20	892.30	
小计	<u>244,790.40</u>	=	=	=	<u>144,177.94</u>	<u>100,612.46</u>	
减: 一年内到期的租赁负债	194,930.32	-	-	-	95,027.18	99,903.14	
合计	<u>49,860.08</u>	=	=	=	<u>49,150.76</u>	<u>709.32</u>	

21、所有者权益

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
所有者权益合计	<u>289,793,539.89</u>	<u>262,735,207.73</u>
合计	<u>289,793,539.89</u>	<u>262,735,207.73</u>

其他说明: 模拟资产负债表中的所有者权益金额为模拟资产金额与模拟负债金额的差额。

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-5 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,756,955.46	1,985,277.99	50,369,693.01	29,742,013.94
其他业务				
合计	<u>7,756,955.46</u>	<u>1,985,277.99</u>	<u>50,369,693.01</u>	<u>29,742,013.94</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

项目	2023 年 1-5 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
互联网业务推广业务	5,520,274.66		16,149,843.56	
技术服务收入-基地支撑业务	1,085,247.91	817,830.22	2,917,783.41	2,487,144.47
无线增值业务-sp	674,406.48	820,084.55	24,654,960.70	21,242,677.95
其他	<u>477,026.41</u>	<u>347,363.22</u>	<u>6,647,105.34</u>	<u>6,012,191.52</u>
合计	<u>7,756,955.46</u>	<u>1,985,277.99</u>	<u>50,369,693.01</u>	<u>29,742,013.94</u>

23、税金及附加

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
城市维护建设税	756.38	173,086.14
教育费附加	2,292.50	137,786.19
印花税	58,855.79	216,223.48
合计	<u>61,904.67</u>	<u>527,095.81</u>

24、销售费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
广告宣传费	121,627.81	2,517,649.26
职工薪酬	112,025.15	578,464.67
差旅费	15,972.31	42,293.25
业务招待费	6,729.94	45,643.64
办公费	13,499.03	18,633.43
其他	<u>115,414.47</u>	<u>165,445.66</u>
合计	<u>385,268.71</u>	<u>3,368,129.91</u>

25、管理费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
中介机构费	101,301.61	1,148,875.63
职工薪酬	600,705.85	2,330,778.57
办公费	38,649.05	326,808.82
差旅费	31,833.78	4,870.69
业务招待费	23,984.11	19,381.08
其他	<u>190,060.51</u>	<u>1,009,531.87</u>
合计	<u>986,534.91</u>	<u>4,840,246.66</u>

26、研发费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
人工费	115,784.44	330,231.78
折旧费	-	
其他	=	
合计	<u>115,784.44</u>	<u>330,231.78</u>

27、财务费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
利息支出		
减：利息收入	8,252.53	18,297.69

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
汇兑损失	-	-
减: 汇兑收益	-	785,578.23
手续费支出	12,772.78	33,463.73
其他	606.98	50,027.08
合计	<u>5,127.23</u>	<u>-720,385.11</u>

## 28、其他收益

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
政府补助	-	245,940.29
增值税加计扣除	98,389.89	2,241,825.73
其他	=	9,845.72
合计	<u>98,389.89</u>	<u>2,497,611.74</u>

## 29、投资收益

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-809,068.74
合计	=	<u>-809,068.74</u>

## 30、信用减值损失

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
应收账款坏账损失	-24,551,941.84	-42,073,589.34
其他应收款坏账损失	-602,278.91	-667,845.11
合计	<u>-25,154,220.75</u>	<u>-42,741,434.45</u>

## 31、资产处置收益

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
固定资产处置利得	-	-3,651.53
无形资产处置利得	=	=
合计	=	<u>-3,651.53</u>

## 32、营业外收入

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
无法支付的应付款	663,950.00	1,819,937.31
其他	61,058.00	5,875.25
合计	<u>725,008.00</u>	<u>1,825,812.56</u>

### 33、营业外支出

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	14,432.48	16,738.30
罚款支出	-	115.50
其他	=	714,528.69
合计	<u>14,432.48</u>	<u>731,382.49</u>

### 34、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度
当期所得税费用	492,916.50	4,433,494.61
递延所得税费用	-632,910.63	-6,058,191.91
合计	<u>-139,994.13</u>	<u>-1,624,697.30</u>

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	简称
霍尔果斯翔通信息科技有限公司	霍尔果斯翔通
北京通联天地科技有限公司	通联天地
北京博恒创想科技有限公司	博恒创想
北京乐达悦世科技有限公司	乐达悦世
厦门易我玩信息科技有限公司	易我玩
深圳市浩天投资有限公司	浩天投资
厦门橙号软件科技有限公司	橙号软件
深圳市创世互动科技有限公司	创世互动
北京讯宇创世科技有限公司	讯宇创世
霍尔果斯讯宇创世信息科技有限公司	霍尔果斯讯宇
厦门表情王国动漫有限公司	表情王国
厦门微光映画动漫有限公司	微光映画

子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例	
					直接	间接
通联天地	北京	北京	本公司之子公司	服务业	-	100.00%
博恒创想	北京	北京	通联天地之子公司	服务业	-	40.00%
乐达悦世	北京	北京	通联天地之子公司	服务业	-	40.00%
易我玩	厦门	厦门	本公司之子公司	服务业	-	100.00%
浩天投资	深圳	深圳	本公司之子公司	服务业	-	100.00%



子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例	
					直接	间接
创世互动	深圳	深圳	本公司之子公司	服务业	-	100.00%
讯宇创世	北京	北京	本公司之子公司	服务业	-	100.00%
霍尔果斯翔通	霍尔果斯	霍尔果斯	本公司之子公司	服务业	-	100.00%
霍尔果斯讯宇	霍尔果斯	霍尔果斯	讯宇创世之子公司	服务业	-	100.00%
表情王国	厦门	厦门	易我玩之子公司	服务业	-	100.00%
微光映画	厦门	厦门	易我玩之子公司	服务业	-	100.00%

(续上表)

子公司名称	表决权比例	取得方式	是否合并报表	少数股东权益
通联天地	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
博恒创想	100.00%	同一控制下企业合并	是	-8,359,759.26
乐达悦世	100.00%	同一控制下企业合并	是	-5,162,695.13
易我玩	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
浩天投资	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
创世互动	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
讯宇创世	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
霍尔果斯翔通	100.00%	设立	是	-
霍尔果斯讯宇	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
表情王国	100.00%	同一控制下企业合并	是	-
微光映画	100.00%	同一控制下企业合并	是	-

其他说明: 游动天地 2022 年 8 月已转让, 橙号软件 2023 年 3 月已注销。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

本公司通过通联天地间接持有乐达悦世 40%股权, 在董事会中占有多数, 对其具有实质控制权, 故将其纳入合并财务报表范围; 本公司通过通联天地间接持有博恒创想 40%股权, 在董事会中占有多数, 对其具有实质控制权, 故将其纳入合并财务报表范围。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
博恒创想	60.00%	-40,376.90	-	-8,359,759.26
乐达悦世	60.00%	-26,110.84	-	-5,162,695.13
合计		<u>-66,487.74</u>	-	<u>-13,522,454.39</u>

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下:

## 1、信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产中定期存款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、借款、应付款项、其他应付款、长期应付款等。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户, 截至 2023 年 5 月 31 日, 本公司应收账款的 62.24%源于余额前五名客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

## 2、流动风险

流动风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司在日常经营活动中会留存充足的货币资金, 并加快应收款项的回收。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2023 年 5 月 31 日				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	11,363,739.73	11,363,739.73	11,363,739.73	-	-
其他应付款	22,083,221.42	22,083,221.42	22,083,221.42	-	-

项目	2023 年 5 月 31 日				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
合计	<u>33,446,961.15</u>	<u>33,446,961.15</u>	<u>33,446,961.15</u>	=	=

(续上表)

项目	2022 年度				
	账面价值	未折现 合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	8,540,862.23	8,540,862.23	8,540,862.23	-	-
其他应付款	140,822,795.64	140,822,795.64	140,822,795.64	-	-
合计	<u>149,363,657.87</u>	<u>149,363,657.87</u>	<u>149,363,657.87</u>	=	=

### 3、市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2023 年 5 月 31 日,本公司无以浮动利率计息的银行借款,利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### (2) 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
厦门翔通动漫有限公司	福建厦门	服务业	10,000 万元	100%	100%

本企业最终控制方是浙江祥源文旅股份有限公司。

### 2、本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江祥源文旅股份有限公司	同一实控人
创世互动控股有限公司	同一实控人

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况表:

无。

##### ② 出售商品/提供劳务情况表:

无。

#### (2) 关联方应收应付款项

##### 应收款项

项目名称	关联方	2023 年 5 月 31 日		2022 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	创世互动控股有限公司	23,859.43		23,859.43	
其他应收款	创世互动控股有限公司	73,211.85		73,211.85	
其他应收款	浙江祥源文旅股份有限公司			39,452,390.85	

##### 应付项目:

项目名称	关联方	2023 年 5 月 31 日	2022 年度
其他应付款	浙江祥源文旅股份有限公司	-	127,931,270.32
其他应付款	厦门翔通动漫有限公司	9,917,520.29	

### 九、股份支付

无。

### 十、承诺及或有事项

无。

### 十一、资产负债表日后事项

无。

### 十二、其他重要事项

无。

厦门翔通信息科技有限公司

2022年度、2023年1-5月模拟财务报表附注(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

---

公司名称: 厦门翔通信息科技有限公司

日期: 2023年7月28日



**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 5月 21日

姓名  
Full-name

性别  
Sex

出生日期  
Date of birth

工作单位  
Working unit

身份证号码  
Identity card No.

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 5月 21日

姓名  
Full-name

性别  
Sex

出生日期  
Date of birth

工作单位  
Working unit

身份证号码  
Identity card No.

11

证书编号: 110000252242  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 11月 1日  
Date of Issuance



姓名: 杨蕊  
证书编号: 110000252242

This certificate is valid for one year after this renewal.

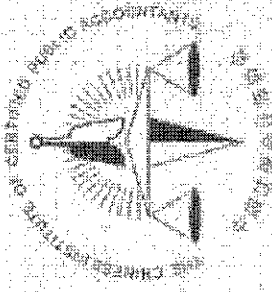
2014



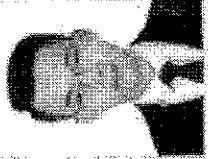


4

本复印件已审核与原件一致



姓名: 陈永强  
 Full name: 陈永强  
 Sex: 男  
 出生日期: 1994-12-18  
 Date of birth: 1994-12-18  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Workplace: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 120406199412183061  
 Identification No.: 120406199412183061



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.

证书编号: 310000080229  
 No. of Certificate: 310000080229

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

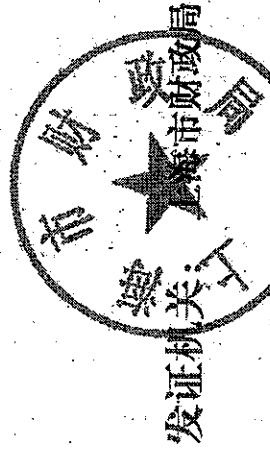
发证日期: 2023 年 03 月 28 日  
 Date of Issuance: 2023 / 03 / 28 / 日

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

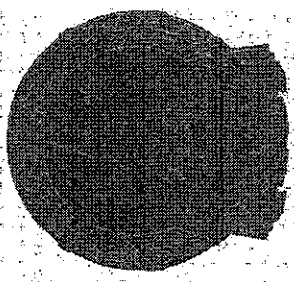
### 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

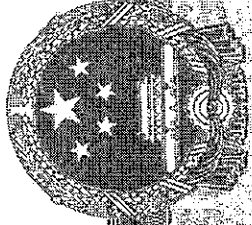
执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核 与原件一致





# 营业执照

统一社会信用代码

9131010608624226LL

证照编号: 06000000202305040075

(副本)

扫描二维码  
获取更多应用服务



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

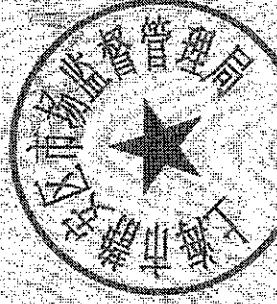
经营范围

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。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币2940.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2023年05月04日

本复印件已审核与原件一致