



妙音数科

NEEQ: 872610

北京妙音数科股份有限公司

Beijing Miaoyin Digital Technology Co.,Ltd



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料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。
- 二、公司负责人董志刚、主管会计工作负责人李巧芳及会计机构负责人（会计主管人员）李巧芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因市场竞争日益激烈，为了尽可能地保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司的利益和股东的权益，特申请在披露 2023 年年度报告时，豁免披露公司排行前五的客户和供应商的具体名称。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息 .....	28
第六节	公司治理 .....	29
第七节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	159

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、妙音数科	指	北京妙音数科股份有限公司
弘宣翻译	指	北京弘宣翻译服务中心（有限合伙）
妙影公关	指	北京妙影公关咨询中心（有限合伙）
七色祥云	指	北京七色祥云经济贸易咨询中心（有限合伙）
妙语公关	指	北京妙语公关咨询中心（有限合伙）
德行天下	指	北京德行天下教育科技有限公司
霍尔果斯妙音	指	霍尔果斯妙音文化科技有限公司
IP	指	Intellectual property，即知识产权，包括专商标、著作权，动漫作品 IP 主要为著作权。
著作权/版权	指	根据《著作权法》第五十七条：著作权即版权，版权即著作权较通俗的用法。著作权包括人身权和财产权。人身权包括发表权、署名权、修改权、保护作品完整权；财产权又称经济权利，包括复制权、发行权、出租权、展览权、表演权、放映权、广播权、摄制权、改编权、翻译权、汇编权、应当由著作权人享有的其他权利。
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
北京工商局	指	北京市工商行政管理局
工商局海淀分局	指	北京市海淀区工商行政管理局
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《北京妙音数科股份有限公司章程》
股东大会	指	北京妙音数科股份有限公司股东大会
董事会	指	北京妙音数科股份有限公司董事会
监事会	指	北京妙音数科股份有限公司监事会
三会	指	北京妙音数科股份有限公司股东大会、董事会和监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元/万元	指	人民币元/万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京妙音数科股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Miaoyin Digital Technology Co., ltd		
法定代表人	董志刚	成立时间	2002年6月26日
控股股东	控股股东为（董志刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董志刚），一致行动人为（岳连春）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作-R863 电影和影视节目制作-R8630 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	数字动漫制作、授权及原创动漫作品衍生品的开发、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	妙音数科	证券代码	872610
挂牌时间	2018年2月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	80,000,690.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	岳连春	联系地址	北京市海淀区中关村南大街32号中关村科技发展大厦A座10层
电话	010-88579987	电子邮箱	miaoyin@miaoyin.org
传真	010-88570166		
公司办公地址	北京市海淀区中关村南大街32号中关村科技发展大厦A座10层	邮政编码	100081
公司网址	<a href="http://www.miaoyin.cn">http://www.miaoyin.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91110107740429152C		
注册地址	北京市海淀区中关村南大街32、甲32号A座10层1001房		
注册资本（元）	80,000,690.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 商业模式：

公司专注于运用数字科学技术将国学文化数字化，深耕于数字经济细分领域。目前，公司不仅拥有大量传统文化数字动漫 IP 资源，还自主研发创作了国学数字人 IP，国学人工智能软著系列，公司已逐步构建了以著作权、商标权等一系列知识产权为核心的自主知识产权体系。从而打造了垂直于国学领域的人工智能元宇宙科技产业链闭环商业模式。

一、公司通过以原创数字动漫 IP 为核心，结合“数字动漫 IP+”的多元化商业模式，实现品牌价值的全方位变现：

1、国学数字 IP 产业链平台：公司以自有国学数字动漫 IP 为基础，构建了国学数字 IP 产业链平台。在此平台上，进行各种跨界授权，包括绘本、漫画、小说、游戏、舞台剧、短视频等衍生产品，拓展了品牌在不同领域的影响力和盈利途径。

2、妙音国学 APP 的科技 AI 辅助学习：公司通过妙音国学 APP 运用科技 AI 数法，结合海量经典国学诗词短句和科学记忆体系，帮助国学爱好者快速提升学习效率和思维能力。这一服务旨在通过数字科技提升用户的学习体验，为用户提供高效的学习工具。

3、元宇宙虚拟数字人学习模式：公司以国学文化与情感为导向，通过 XR 技术呈现创意视觉，打造元宇宙虚拟数字人学习模式。该模式应用于国画、书法以及元宇宙培训中，为用户提供新颖的学习体验，使传统文化在元宇宙的世界中找到新的传播方式和延续路径。

4、新媒体引流+用户数据价值实现：公司通过新媒体、短视频、直播等方式实现引流，将用户引导到自有 APP。通过在新媒体平台的推广，以及通过衍生品销售等手段，最终实现用户引流到自有 APP，形成妙音用户大数据。这使公司能够实现用户的多次消费，进而产生更多的价值。

二、数字技术服务收入：公司拥有经验丰富的专业数字动画创作团队和技术开发团体，致力于为客户提供数字人及相关 VR/AR 动画创作服务。公司接受委托，承接元宇宙数字人、VR/AR 动画的定制、软件开发等技术服务，以及宣传片、专题片等高品质数字内容的策划、制作和衍生服务，通过为客户提供技术服务实现收入。

三、元宇宙科技产业链收入：公司在妙音国学 APP 平台上拥有上万分钟的原創国学动漫视频、上千个动漫数字 IP、合作伙伴提供的上万数字 IP 形象、以及自主创作的小说、视频、音乐等内容。这些资源在妙音国学 APP 平台上形成闭环，实现垂直于国学文化领域的元宇宙科技产业链的商业模式。

四、人工智能技术研发收入：公司通过自主研发的人工智能技术，围绕国学数字动漫 IP 形象，结合 VR/AR、体感和 3D 技术，成功打造了多款国学 AI 课程，这些课程以及智能生成系统，通过人工智能技术有效提高用户学习兴趣，激发潜能，促进多元智能化的发展，为公司带来了多元化的人工智能技术研发收入。

在报告期内，公司的商业模式相较于上年度并未发生重大变化。

##### 经营计划：

报告期内公司主营业务保持不变，主要从事动漫作品的制作、IP 授权及原创动漫作品衍生品的开发、销售、信息流推广服务，报告期内，公司集中力量进行新产品开发和业务市场开拓，保持公司业务的持续稳定发展。整合创新打造了妙音虚拟数字人、妙音国学 APP、视频号、小程序、公众号、动漫 IP 等流量触点通过公域流量前链路的引流+私域流量后链路的平台支撑，孵化用户 IP 数字化服务体系。

妙音数科二十余年来深耕运用数字科学技术将国学文化数字化的数字经济细分领域，专业稳定的核



心团队平均任职 10 年以上，拥有众多传统文化数字动漫 IP 资源，创新了数字动漫 IP+授权+数字化制作+衍生品+互联网商业盈利模式，创作出上千部传统文化相关动画片，公司被列为国家级重点动漫企业，是国家文化出口重点企业。妙音数科计划在积极研发国学元宇宙创新的同时，并结合人工智能技术及市场经济趋势，通过自然语言处理、图像识别等技术手段，将传统的国学文化内容数字化，并提供个性化定制服务，打造一个人工智能元宇宙数字、国学一体化的营销服务平台的商业盈利模式。

妙音数科 2023 年实现收入 172,657,709.34 元，较上年同期增长了 24.71%，主要系报告期内公司加强技术创新和研发投入，发挥公司的专业优势和资源优势，积极开拓新业务，通过承接商业动画项目和软件开发项目制作、热门 IP 整合营销以及妙音国学 APP 平台实现业务规模增长，提高了公司的盈利能力和核心竞争力。

报告期内，公司继续加强开展了主营业务工作内容：

一、原创国学数字动漫 IP 研发和制作继续加强自主研发原创数字动漫方面的实力，提高数字动漫在各领域的内容质量与技术水平，不断原创出高质量的数字动漫及其周边。

二、衍生品 IP 授权及渠道推广继续保持原有授权方面的优势和渠道资源，整合自有原创数字 IP 和相关资源，并持续加大在新媒体、短视频、游戏、文学、图书、其它衍生品等方面的合作深度及广度，加大力度建设线上销售自我运营优势，进行全国及海外范围内目标受众完全覆盖。

三、虚拟 AI 数字人制作继续自主制作独具特色的虚拟数字人产品，展现公司在科技创新领域的领先地位和创造力。通过不断地精益求精和推陈出新，我们致力于开发高度个性化、逼真度极高的数字人产品，以满足用户在多种场景下的需求。我们注重细节，追求完美，致力于打造最具沉浸感和交互性的虚拟数字人产品，帮助用户实现更加智能化、便捷化、生动化的交流和互动体验。

四、人工智能技术的研发继续自主研发公司独特的人工智能技术，将其与公司自有数字知识产权相融合，创造更多精彩的国学内容产品。在这个过程中，不断推陈出新，不断突破创新，致力于为用户带来更加深入、全面、生动的国学学习体验。同时，我们也将借助先进的技术手段，为用户提供个性化定制、高效便捷的学习方式，让国学传承更加普及化、人性化。

未来规划公司未来一两年，将依托公司独有的原创国学数字 IP 内容资源和自主研发的人工智能技术相结合，建立一个涵盖中国国学文化的知识库。并通过多种方式向用户展示和传播这些知识，用户可以多元化了解学习。

公司重点开发打造垂直国学文化领域的人工智能元宇宙技术科技产业链，开发创新国学传统文化相关的衍生产品，妙音国学 APP 平台，发挥自身优势，以国学经典原创动漫 IP 资源数据库及人工智能技术，促进学习国学传统文化的同时，感受数字化服务体系带来的经济效益，构建自己的可视化数字身份，积累用户大数据，开发增值业务。致力于成为人工智能国学元宇宙第一品牌。

利用围绕数字 IP 完成虚拟数字人行业、国学传统文化行业、动漫行业、VR/AR 行业、人工智能行业等生态链的聚合，采用虚拟数字人技术，通过国学虚拟数字人大师运用国学知识与用户进行智能对话、感情互动沟通疏导，来研发一款让用户解决生活中带来的困惑，学到并灵活运用国学知识的智能 AI 交互的国学元宇宙大平台。

## （二） 行业情况

### 1、元宇宙行业情况：

元宇宙是指一个由人工智能、虚拟现实、区块链等技术构建而成的虚拟世界，具有高度互动性和社交性，旨在为用户提供沉浸式的虚拟体验。随着技术的快速发展和普及，元宇宙已经成为全球关注的热点话题。根据市场研究机构的预测，到 2024 年，全球元宇宙市场规模有望达到 1289.8 亿美元，年复合增长率超过 50%。同时，中国元宇宙市场规模也有望达到 1000 亿元人民币。这表明，元宇宙领域的发展前景依然充满活力，并将继续推动相关产业的发展。此外，据全球咨询公司高德纳（Gartner）预测，到 2027 年，47%的企业会主动进入工业元宇宙行列，采用大连接、大算力和数字孪生等技术。这也说明

了元宇宙将在企业领域得到更广泛的应用和推广。总的来说，元宇宙行业的发展前景广阔，市场规模有望持续增长。同时，随着技术的不断进步和应用场景的拓展，元宇宙将在更多领域得到应用和推广，为人类带来更加丰富的虚拟体验和生活方式。但是，具体的行业情况还需要根据未来的市场变化和技术发展来观察和分析。

虚拟数字人产业的发展涉及利用人工智能技术、图像生成技术、自然语言处理技术等技术手段来创造、开发、运营和销售虚拟数字人的产业。随着人工智能技术的快速发展和应用，虚拟数字人产业在未来几年有望实现爆发式增长。

据报道，市场研究机构量子位《虚拟数字人深度产业报告》指出，预测到2030年，我国虚拟数字人整体市场规模将达到2700亿元。该报告将虚拟数字人划分为“身份型”和“服务型”两类，前者的市场规模预计为1750亿元，占主导地位；而服务型虚拟数字人的总规模则超过950亿元。

目前的虚拟数字人是人工智能的初级形态，具有更强可控性、违约风险道德风险和长期成本低等优点，已在虚拟偶像、虚拟主持、电商直播、教育和文旅中率先落地。从抖音博主柳夜熙的一夜爆火，到英伟达CEO黄仁勋14秒替身，到北大虚拟学生华智冰，虚拟数字人商业化进程已有加速之势。目前，建模、AI、动捕、渲染为四大关键技术已具备落地可行性，并在虚拟偶像、虚拟主持、电商直播、教育和文旅等领域中率先落地，行业发展已呈加速态势，建议长期关注。

当前随着虚拟数字人理论和技术的日益成熟，其应用范围正在不断扩大，产业正在逐步形成并不断丰富。同时相应的商业模式也在持续演进和多元化。

随着多模态AI大模型的快速发展，数字人创作已经迈入AIGC时代，数字人产业也进入了蓬勃发展期。结合腾讯研究院的研究成果，AIGC目前不仅可以实现管线化生产“好看”的数字人形象，还在不断推动数字人向拥有“有趣”灵魂的方向发展，从而显著缩短了数字人的创作周期。

虚拟数字人的出现不仅可以大大降低企业的成本压力，提高直播的效率和覆盖率，而且能够提供更加个性化、独特化的直播内容，满足企业和用户的多样化需求。这将有助于推动企业直播行业向更加高效、易用、具有科幻感和沉浸感的方向发展。

## 2、人工智能行业情况

近年来，国家陆续出台多项政策，鼓励人工智能的快速发展创新，加速人工智能与其他产业的融合发展。从2017年7月国务院印发的《新一代人工智能发展规划》明确指出要“加快人工智能深度应用”到2023年发布的《关于推进IPv6技术演进和应用创新发展的实施意见》，《质量强国建设纲要》都有提及加速人工智能等新技术在各类场景中的应用以及融合发展，这表明政策重点已经从人工智能技术发展转向技术和产业的深度融合。

受益于国家政策的支持，以及资本和人才的驱动，我国人工智能产业蓬勃发展，已步入世界前列。根据中国信通院发布的数据，我国人工智能产业规模从2019年开始快速增长，2021年同比增长达到33.3%，2022年产业规模达到5080亿元，同比增长18%。初步统计，2023年规模达到5784亿元，增速放缓至13.9%。

人工智能技术的不断创新推动了应用场景的深度发展，牵动着以AIGC、数字人、多模态、AI大模型、智能决策为代表的技术浪潮。这些尖端技术为市场注入广泛的可能性和巨大的潜力，同时，企业对自身数字化和数字化转型的积极推动也催生了对人工智能技术多样性的需求，为中国人工智能市场规模的长期增长奠定了坚实基础。国家“十四五”政策支持行业发展，据此前瞻测算，2024-2029年期间，我国人工智能行业市场规模将进一步扩大，2029年市场规模将突破万亿大关，提前实现《新一代人工智能发展规划》中2030年人工智能产业规模达到10000亿元的规模目标。

总的来说，我国人工智能算力市场规模将持续增长，并为各行各业带来新的发展机遇。随着技术的不断进步和应用场景的拓展，人工智能将成为推动经济发展和社会进步的重要力量。

## 3、国学传统文化行业情况

近年来，国学传统文化行业受到了国家的高度重视和政策扶持。政府通过制定一系列相关政策，如《中华优秀传统文化传承发展工程实施方案》等，明确了国学传统文化行业发展的方向和目标。这些政



策不仅为行业发展提供了资金、税收等方面的支持，还通过设立专项基金、举办文化交流活动等措施，推动了国学传统文化行业的快速发展。

中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于实施中华优秀传统文化传承发展工程的意见》提出：到 2025 年，中华优秀传统文化传承发展体系基本形成，研究阐发、教育普及、保护传承、创新发展、传播交流等方面协同推进并取得重要成果，具有中国特色、中国风格、中国气派的文化产品更加丰富，文化自觉和文化自信显著增强，国家文化软实力的根基更为坚实，中华文化的国际影响力明显提升。习近平总书记党的二十大报告中指出，“传承中华优秀传统文化”。这深刻阐明了我们党对待传统文化的立场态度，集中体现了当代中国共产党人的鲜明文化观指明了永葆中华文化生机活力的必由之路，我们要认真学习领会、深入贯彻落实。

中国传统文化具有深厚的历史根基和广泛的群众基础，其丰富的哲学、伦理、道德和艺术体系为人民提供了丰富的思考和生活方式，具有强大的凝聚力和传承力。其次，中国传统文化具有融合创新的能力，可以在应对现代社会的挑战时与现代价值观结合，寻求创新路径，如传统思想的智慧可以应用于现代管理理念，传统审美观念可以融入现代设计与艺术创作。再次，数字化和互联网技术为传统文化的传承和传播提供了新的机遇，使得传统文化能够更广泛地触达年轻人群体，激发他们对传统文化的兴趣。最后，国家的政策支持和社会的广泛关注是中国传统文化发展的重要保障，有助于传统文化的保护和研究，促进其教育和传播。

在全球化背景下，中国传统文化也在与时俱进，通过教育、旅游和文化保护等方式，积极参与到现代社会的发展中。例如，越来越多的学校将传统文化纳入课程体系，通过教育培养学生对传统文化的认同和尊重；旅游业成为传统文化发展的一个重要领域，吸引国内外游客前来体验和学习；政府和社会采取一系列措施保护传统文化，并鼓励传统技艺的传承和发展。

总的来说，中国传统文化不仅在国内拥有广泛的应用和影响，而且在全球范围内也受到欢迎和认可。未来，中国传统文化将继续发展和繁荣，并在构建和谐社会和国际文化交流中发挥重要作用。

#### 4、动漫 IP 衍生品行业

为促进动漫衍生品行业的发展，推动更多优秀文创作品，我国发布了一系列政策，比如 2023 年 5 月生态环境部发布的《关于促进新时代生态文学繁荣发展的指导意见》提出推动生态文学作品向多种艺术形式转化，联合影视机构、网络平台等，充分发挥图书音像电子出版物的作用，推出有声读物、话剧、动漫、影视衍生产品，进一步扩大生态文学作品的影响力。

我国动漫产业市场有 800 亿元的缺口。专家也预测，在动漫衍生品方面，其年产值会增加到 1000 亿元以上。动漫衍生品是动漫产业链中非常重要的环节，由于可开发的动漫衍生产品品种多，销量大，利润实在难以估量，可谓一本万利。根据中国广电总局的规定，每个电视台每天必须播出 10 分钟以上的动画片(省台要求 30 分钟以上)，其中 60%必须是国产动画，但现状是我国的实际年生产动画仅为 1 万到 3 万分钟，相对于 26 万到 26.3 万的需求量，这无疑就在催促着中国动漫产业的发展，从而带动周边产品的催生，可以说中国动漫市场蕴含着巨大的潜力。专家预测，在衍生品方面，其年产值也会在数年内增加到 1000 亿元以上。

据杭州中经智盛市场研究有限公司发布的《2022-2026 年动漫衍生品市场现状调查及发展前景分析报告》显示：这几年，在中国境内的文化产业领域，相对于多种投资市场的疲惫和不振，动漫市场却显得一枝独秀。据统计，中国动漫的经营额达数百亿元，最先投资动漫经营的人们有幸挖到了第一桶金。国内动漫市场的需求仍在持续迅速地扩大，估计国内存在着大约 150 亿元动画片相关产品收入的市场规模，其中约 70%将由动漫周边产品产生。动漫周边产品的兴旺前景催生了大量动漫创业店。经营动漫店铺的创业人士，只要地点适宜，动漫周边产品可获 100-300%的高额利润。动漫衍生产品它是动漫产品最为重要的一部分，主要包括动漫相关的游戏、服装、玩具、食品、文具用品、主题公园、游乐场、日用品、装饰品等，范围较宽，产品种类也较多。可以说，它在生活中无处不在，毫无疑问它是一项大产业。(动漫产业产品主要包括各种动漫作品和动画片，以及各种相关的衍生产品。前一部分是动漫产业的基本产品形式，其载体包括：电视、电影播放，图书、杂志出版，各种 vcd、dvd 光碟产品的发行，以及通

过网络、手机等媒介)。

总之，动漫 IP 衍生品行业化行业将继续为动漫产业的发展提供支持和动力，同时也将成为一个不断创新和拓展的产业。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于 2022 年 1 月被认定为 2022 年第一批“专精特新”中小企业，证书编号：2022ZJTX0209，有效期 3 年：2022.1-2025.1。 2、公司于 2021 年 12 月再次通过“国家高新技术企业”认定证书编号：GR202111008400，有效期 3 年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	172,657,709.34	138,452,581.56	24.71%
毛利率%	33.34%	53.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	38,129,716.44	24,514,145.67	55.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	38,010,953.86	24,524,887.90	54.99%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	21.73%	17.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	21.66%	17.03%	-
基本每股收益	0.48	0.31	54.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	308,841,860.11	234,482,753.76	31.71%
负债总计	114,251,416.74	78,167,317.60	46.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	194,590,443.37	156,315,436.16	24.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	1.95	24.62%
资产负债率%（母公司）	54.77%	49.46%	-
资产负债率%（合并）	36.99%	33.34%	-
流动比率	1.87	2.30	-

利息保障倍数	26.22	25.18	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	19,440,233.50	4,404,413.78	341.38%
应收账款周转率	3.58	3.55	-
存货周转率	0.86	0.59	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	31.71%	40.37%	-
营业收入增长率%	24.71%	26.10%	-
净利润增长率%	55.54%	-10.43%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,434,059.78	1.44%	2,404,081.25	1.03%	84.44%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	34,354,615.80	11.13%	62,074,512.73	26.47%	-44.64%
存货	164,002,792.86	53.10%	105,093,332.15	44.82%	56.05%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	412,271.10	0.13%	635,181.58	0.27%	-35.09%
使用权资产	1,293,111.35	0.42%	1,939,667.03	0.83%	-33.33%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	77,829,006.45	25.20%	34,694,842.37	14.80%	124.32%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
开发支出	12,099,593.40	3.91%	15,542,291.62	6.63%	-22.29%
短期借款	47,000,000.00	15.22%	25,900,000.00	11.05%	81.47%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
租赁负债	691,565.99	0.22%	1,352,213.82	0.58%	-48.86%
递延所得税负债	0.00	0.00%	1.71	0.00%	-100.00%
预付账款	6,281,248.07	2.03%	6,837,905.20	2.92%	-8.14%
其他应收款	125,816.61	0.04%	87,732.39	0.04%	43.41%
递延所得税资产	5,334,258.50	1.40%	4,643,075.27	1.98%	-6.90%
应付账款	33,969,828.15	11.00%	15,551,327.28	6.63%	118.44%
合同负债	10,634,562.16	3.44%	11,945,083.58	5.09%	-10.97%

应付职工薪酬	1,371,074.65	0.44%	906,389.80	0.39%	51.27%
应交税费	17,645,708.28	5.71%	15,970,293.94	6.81%	10.49%
其他应付款	1,566,645.24	0.51%	5,194,190.35	2.22%	-69.84%
一年内到期的非流动负债	723,958.54	0.23%	631,112.11	0.27%	14.71%
其他流动负债	648,073.73	0.21%	716,705.01	0.31%	-9.58%
资产总计	308,841,860.11	100.00%	234,482,753.76	100.00%	31.71%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内，货币资金较去年同期增加了 84.44%，主要是因为报告期内加强了与客户的沟通与协调，提升了资金回笼的速度和效率，营业收入回款增加。
- 2、应收账款：报告期内，应收账款较去年同期减少了 44.64%，主要是因为报告期内积极追回了以前年度的业务款项，并且本年度大部分业务款项按时收回，导致应收账款期末余额减少。
- 3、存货：报告期内，存货较去年同期增加了 56.05%，主要因为满足客户订单，采购了新的版权产品；为了提升产品的质量和市场竞争力，对存货产品进行了进一步开发和加工支出。
- 4、其他应收款：报告期内，其他应收款比去年同期增加了 43.41%，主要是因为开通了网络平台业务，相应支付的保证金增加。
- 5、固定资产：报告期内，固定资产较去年同期减少了 35.09%，主要是因为报告期内处置了部分闲置和报废的办公产品。
- 6、使用权资产：报告期内，使用权资产较去年同期减少了 33.33%，主要是因为计提折旧所致。
- 7、无形资产：报告期内，无形资产较去年同期增加了 124.32%，主要是因为妙音国学 APP 平台继续创新升级迭代，增加功能板块的技术投入和新产品开发上线投入增加。
- 8、开发支出：报告期内，开发支出较去年同期减少了 22.29%，主要因为报告期内开发支出完成研发投入使用转入无形资产所致。
- 9、短期借款：报告期内，短期借款较去年同期增加了 81.47%，主要因为公司随着业务增长需求，公司新增了短期借款融资，用于补充公司流动资金。
- 10、应付账款：报告期内，应付账款较去年同期增加了 118.44%，主要是因为报告期内随着业务的增长，相应需要采购的服务和产品增加，供应商给予了一定的信用账期所致。
- 11、其他应付款：报告期内，其他应付款较去年减少了 69.84%，主要是因为报告期内公司业务发展良好，向实际控制人归还借款所致。
- 12、应付职工薪酬：报告期内，应付职工薪酬较去年同期增加了 51.27%，主要是因为随着公司业务规模的扩大和经营活动的增加，公司不仅招聘了新员工以满足增长的需求，还提升了整体薪资待遇水平，以吸引和留住优秀人才，这导致了人工成本的增加。
- 13、租赁负债：报告期内，租赁负债较上年同期减少了 48.86%，主要是因为应付租赁款的支付以及期末将一年内到期的应付租赁款调整至“一年内到期的非流动负债”列示。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收 入的比重%	
营业收入	172,657,709.34	-	138,452,581.56	-	24.71%
营业成本	115,086,677.03	66.66%	64,553,900.59	46.63%	78.28%
毛利率%	33.34%	-	53.37%	-	-
销售费用	4,056,725.26	2.35%	26,407,825.82	19.07%	-84.64%
管理费用	5,601,241.09	3.24%	6,578,820.35	4.75%	-14.86%
研发费用	3,924,766.97	2.27%	3,032,341.13	2.19%	29.43%
财务费用	1,579,203.27	0.91%	916,877.67	0.66%	72.24%
信用减值损失	1,272,481.53	0.74%	-6,733,090.81	-4.86%	-118.90%
资产减值损失	-4,307,495.66	-2.49%	-9,310,973.09	-6.73%	-53.74%
其他收益	406,520.76	0.24%	1,542,252.05	1.11%	-73.64%
投资收益	7.58	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	11.40	0.00%	-100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	39,665,682.97	22.97%	22,134,301.78	15.99%	79.20%
营业外收入	0.00	0.00%	122.70	0.00%	-100.00%
营业外支出	66,113.66	0.04%	12,772.02	0.01%	417.64%
净利润	38,129,716.44	22.08%	24,514,145.67	17.71%	55.54%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内，营业收入较去年同期增加了 24.71%，主要因为公司在报告期内不断维持与现有客户的长期稳定合作关系，并积极开拓新客户群。同时，随着妙音自有国学平台的建立以及推出国学内容相关的 AI、VR 等新产品，提高了公司在行业内的知名度和认可度，吸引了更多客户订单，从而推动了营业收入的增长。
- 2、营业成本：报告期内，营业成本较去年同期增加了 78.28%，主要是因为公司营业收入增加，相应的营业成本增加。
- 3、销售费用：报告期内，销售费用较去年同期减少了 84.64%，主要是因为公司在报告期内妙音国学 APP 的信息流服务收入增加，随着这一业务的发展，相应的平台推广费用被归集到了此业务成本中，从而减少了销售费用的支出。这反映了公司在平台业务方面的增长和有效的成本管理措施。
- 4、研发费用：报告期内，研发费用较去年同期增加了 29.43%，主要是因为公司在报告期内加大了对新软件及国学 AI 产品的研究投入，公司投入了研发资源用于开发两款发明专利和三款人工智能系统，这导致了研发费用的增加。
- 5、财务费用：报告期内，财务费用较去年同期增加了 72.24%，主要是因为报告期内短期借款增加，相应的利息支出增加。
- 6、信用减值损失：报告期内，信用减值损失较去年同期减少 118.90%，报告期内成功收回了以前年度的应收账款，并且及时回收了本期的业务款项，导致了之前计提的坏账准备的部分冲销，降低了信用减值



损失的发生。

7、资产减值损失：报告期内，资产减值损失较去年同期减少了 53.74%，主要是因为以前年度已提跌价的存货产品在本期实现了销售，导致相应的存货跌价准备被部分冲回。

8、营业利润：报告期内，营业利润较去年同期增加了 79.20%，报告期内客户合作稳定，营业收入较去年同期增加 24.71%，且严格控制了成本费用支出，使营业利润有所增加。

9、营业外支出：报告期内，营业外支出较去年同期增加了 417.64%，主要是因为报告期内处置固定资产损失。

10、净利润：报告期内，净利润较去年同期增加了 55.54%，主要因为利润总额增加，净利润也会相应增加。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	172,646,529.36	138,452,581.56	24.71%
其他业务收入	11,179.97	0.00	0.00%
主营业务成本	115,086,677.03	64,553,900.59	78.28%
其他业务成本	242.53	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
版权产品授权	61,537,564.73	29,893,337.18	51.42%	-33.93%	-17.00%	-9.91%
受托制作产品	69,409,432.47	38,769,062.12	44.14%	85.30%	47.11%	14.50%
信息服务	41,108,838.95	45,363,062.25	-10.35%	426.10%	1,977.20%	-82.40%
衍生产品销售	601,873.19	1,061,215.49	-76.32%	1,268.59%	40,865.35%	-170.43%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，营业收入较去年增加了 24.71%。公司版权产品授权收入较去年同期减少 33.93%，受托制作产品收入较去年同期增加了 85.30%，主要是因为报告期内因为公司客户稳定且需求增加，公司承接的制作项目增加。报告期内信息服务收入较上年同期增加了 426.10%，主要是因为公司自有妙音国学 APP 平台自上线以来，市场反馈热烈，加大进行推广宣传，吸引了更多用户，增加了信息服务收入。报告期内衍生产品销售较去年同期增加了 1268.59%，主要是因为报告期内衍生品产品扩大了销售所致。总体来说本年度商业模式较去年未发生变化，产品收入结构较为稳定。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	30,941,508.57	17.92%	否
2	客户二	12,796,226.41	7.41%	否
3	客户三	12,737,735.85	7.38%	否
4	客户四	12,620,754.72	7.31%	否
5	客户五	12,440,915.06	7.21%	否
合计		81,537,140.61	47.22%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	19,279,245.28	8.60%	否
2	供应商二	14,150,943.40	6.31%	否
3	供应商三	13,630,566.04	6.08%	否
4	供应商四	12,777,358.49	5.70%	否
5	供应商五	9,339,622.64	4.16%	否
合计		69,177,735.85	30.85%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,440,233.50	4,404,413.78	341.38%
投资活动产生的现金流量净额	-32,722,634.02	-27,758,667.48	-17.88%
筹资活动产生的现金流量净额	15,339,975.42	17,996,120.74	-14.76%

#### 现金流量分析：

经营现金流分析：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 341.38%，主要因为报告期内营业收入提升，并收回了大部分应收账款，导致了经营活动产生的现金流量净额较去年有所增加。

投资现金流分析：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 17.88%，主要因为报告期内公司较上年增加了固定资产投资和无形资产研发投入导致的。

筹资现金流分析：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 14.76%，主要因为报告期内为归还了部分银行流动资金贷款和实际控制人借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京德行天下教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000.00	103,207.10	-489,847.85	0.00	-103,800.24
霍尔果斯妙音文化科技有限公司	控股子公司	版权产品发行与销售	5,000,000.00	123,656,942.44	99,652,744.01	53,966,037.49	21,856,423.66
香港妙音数字	控股子公司	数字文化创意	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

科技 有限 公司		内容 服务 与 销售					
----------------	--	---------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,321,011.34	16,731,854.95
研发支出占营业收入的比例%	6.56%	12.08%
研发支出中资本化的比例%	65.33%	81.88%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科以下	45	48
研发人员合计	48	49
研发人员占员工总量的比例%	76.19%	84.48%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

### (四) 研发项目情况

#### 一、北京妙音数科股份有限公司自主研发妙音国学 APPv4 版

在报告期内，我们发布了妙音国学 v4 版，全面升级了数据内容，升级了漫读模块及增加了国学好课、国学音频、国学绘本模块，进一步丰富了用户的学习体验。漫读模块帮助用户深入理解国学经典，而新增的国学好课、国学音频、国学绘本模块提供了更多学习选择，包括视频、音频和绘本等形式。除了增加及升级模块外，我们还优化了用户数据统计，更好地了解用户喜好和需求，为未来的软件升级提供更有力的支持。持续进行软件的迭代升级和更新是我们的承诺，以确保妙音国学始终处于技术与用户体验的最前沿。我们的目标是打造一个更智能、更便捷、更引人入胜的国学学习平台，让用户获得更丰富、更深刻的学习体验。

#### 二、三款人工智能系统

妙音数科引领创新潮流，完成了三款颇具前瞻性的人工智能系统，分别是妙音 AI 绘本智能生成系统、妙音 AI 故事内容智能生成系统以及妙音 AI 音视频内容智能生成系统。这三款人工智能系统的研发标志着妙音数科在人工智能领域的深入布局，为用户提供了更为智能、创新的内容创作和享受方式。这些系统的成功研发不仅将人工智能技术与创意产业巧妙结合，同时也推动了数字化时代下创意娱乐领域的发展。

#### 三、自主研发 2 款发明专利

公司引领数字创意领域，成功研发了两项创新性发明专利，分别是基于图像特征点识别的 AI 智能绘画系统和基于大数据融合训练模型的 AI 数字人口型动画绘制系统。

1. AI 智能绘画系统基于图像特征点识别自动绘制的原理是通过先进的计算机视觉和深度学习技术，实现对图像中关键特征点的准确识别，从而自动化生成艺术性绘画作品。

2. 该系统通过综合大规模数字人口型数据，并借助深度学习模型的强大计算能力，实现了对数字人口型动画的高度逼真和个性化的生成。

在报告期内，公司研发团队取得了一系列令人瞩目的成就，这一系列的成果标志着我们面对高难度技术挑战时的成功，并证明了团队的实力和技术水平，为公司未来的发展奠定了坚实的基础。这几项技术挑战涉及多个领域，包括国学 AI 互动课程研发、人工智能系统设计和发明创新。团队经过不懈的努力，克服了许多技术和创意上的困难，成功地将这些项目推向完成阶段。这也表明了我们团队在面对复杂问题时的坚持和执着，以及在创新中取得的卓越成绩。其中的两项发明，标志着我们在技术前沿的不懈探索。成功开发需要对人工智能、计算机图形学等领域的深刻理解，而我们的团队在这些领域展现出了卓越的实力。

## 六、对关键审计事项说明

适用  不适用

(一) 销售收入的确认



(二) 存货跌价准备的计提

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 销售收入的确认	
<p>如附注三、重要会计政策及会计估计（二十三）及附注五、合并财务报表项目注释（二十五）所述，妙音数科的业务由版权授权、受托制作及信息服务三部分组成。版权授权和受托制作产品于客户验收时点确认收入；信息服务收入于推广服务完成，根据双方确认的对账结算单按月确认收入。2023 年度妙音数科营业收入 172,657,709.34 元，其中版权授权和受托制作收入 130,946,997.20 元，占全部营业收入的 75.84%，信息服务收入 41,108,838.95 元，占全部营业收入的 23.81%。由于版权授权和受托制作作为妙音数科营业收入的主要来源，对经营业绩影响重大，版权授权和受托制作收入的确认可能存在潜在错报风险，因此我们将版权授权和受托制作收入的确认作为关键审计事项；信息服务收入本期大幅上涨，收入来源于妙音国学 APP 的广告推广服务，通过在妙音国学 APP 广告位展示客户的产品及广告页为客户提供推广服务，广告形式为 CPM，信息服务收入存在因虚构用户、虚构用户浏览次数等原因虚增收入，相关收入确认可能存在错报风险，因此我们信息服务收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对销售收入的确认，我们实施了以下主要审计程序：（1）了解和评价妙音数科销售与收款循环内部控制设计，并测试了销售与收款循环关键控制测试运行的有效性；（2）通过检查主要客户的销售合同及对管理层访谈，对与版权授权和受托制作收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，复核妙音数科版权授权和受托制作收入确认政策及具体方法的恰当性；（3）检查与版权授权、受托制作、信息服务收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户签收单、结算单等；（4）向主要客户寄发函证，确认本期交易金额及应收账款余额；（5）对信息服务收入执行 IT 审计，包括：了解 IT 环境并进行风险评估、信息技术一般控制测试、信息技术应用控制测试、数据验证和数据分析；（6）针对版权授权、受托制作、信息服务收入执行了截止测试程序，对资产负债表日前后确认的收入进行检查，以确定收入确认的所属期间是否正确。</p>
(二) 存货跌价准备的计提	
<p>如附注三、重要会计政策及会计估计（十）及附注五、合并财务报表项目注释（六）所述，妙音数科按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。2023 年 12 月 31 日，妙音数科存货余额为 177,621,261.63 元，占资产总额的 53.10%，是妙音数科资产的重要组成部分。妙音数科管理层在资产负债表日对存货是否存在减值迹象进行判断，对存在减值迹象的存货进行减值测试，按成本与可变现净值的差额计提跌价准备。管理层对存货跌价准备的计提，需要依赖大量的判断和假设，基于上述判断和假设的主观性和不确定性，及该类资产对妙音数科的重要性，因此将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>针对存货跌价准备的计提，我们实施了以下主要审计程序：（1）了解和评价妙音数科采购与付款循环内部控制设计，并测试了采购与付款循环关键控制测试运行的有效性；（2）获取并复核妙音数科管理层评价和判断存货是否存在减值迹象的资料；（3）对存在减值迹象的存货，获取妙音数科管理层关于存货减值测试所依据的基础数据及相关依据，对妙音数科提供的存货可变现净值测算过程和准确性进行了检查与复核，评估妙音数科存货跌价测试方法的适用性与适当性；（4）与管理层和治理层就计提跌价准备的依据和结果进行讨论；（5）检查财务报表中对于存货跌价准备相关信息的列报和披露的准确性。</p>

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在创立之初以动画传播美德的理念为出发点，融入数字科技文化的创新，于2020年创建了妙音国学平台。通过结合数字科技，尤其是人工智能等先进技术，我们致力于推动中华优秀传统文化的传承与复兴，以此为基石推动国家弘扬社会主义核心价值观。

在公司的经营过程中，我们一直秉持诚信经营的原则，严格按照法规照章纳税。我们认真履行每一项对社会有益的工作，通过高质的产品和卓越的服务，努力践行企业的社会责任。除了传统美德的传播，我们还将科技融入到这一过程中，运用人工智能等技术手段，更深刻地阐释和传达中国传统美德的内涵。

公司始终将社会责任放在发展的核心位置，将社会责任意识贯穿于发展实践中。积极承担社会责任，我们通过提供更多就业机会等措施支持地区经济发展，与社会共享企业发展的成果。通过科技的创新，我们不仅传承传统文化，更将其以更现代化、智能化的方式传达，为社会提供更多可能性，推动中华文化在科技时代的发展。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度较高的风险	本期期末和本期期初，公司前五名客户销售收入占当期营业收入的比例分别为47.22%、46.33%，存在客户集中的风险。主要原因是公司所在的细分市场为国学动漫类，受众群体较流行娱乐类动漫作品小，同时公司自身积累的动漫IP资源中，以《中华弟子规》、《中华美德故事》系列最受市场认可，而在受托动漫制作领域，公司管理层的经营策略是承接大型项目为主，因此报告期内公司经营稳定但是前五大客户呈集中态势。为了应对客户集中度较高的风险，目前公司正在积极开发市场，探索新的发展模式，拓展业务内容，不断提高客户结构的多元化。
报告期末存在大额应收账款余额回收风险	本期期末和本期期初，公司期末应收账款账面余额分别为52,570,950.86元、81,563,329.32元，应收账款账面价值分别为34,354,615.80元、62,074,512.73元。公司应收账款形成的原因均系销售实现后尚未结算，存在大额应收款余额的期后回收风险。为了应对应收账款坏账风险，公司积极加强客户管理，建立客户信用制度，加强应收账款催收工作与财务核算工作。
公司存货金额较大	公司主营业务为动漫作品的制作、IP授权及原创动漫作品衍生

	<p>品的开发、销售。公司自 2002 年成立以来一直致力于国学动漫的制作，本期期末和本期期初，公司存货的账面价值分别为 164,002,792.86 元、105,093,332.15 元。在可预见的将来，公司仍然将根据市场动向制作原创 IP 动画片和采购版权，存货是公司未来开展业务的基础，是公司未来可持续经营能力的基石，报告期内，公司存货不存在减值风险，但是未来如果公司市场拓展能力变弱或者动画片受众发生变化，公司存货存在贬值的风险。</p> <p>为应对存货金额较大风险，公司将延续以往 IP 授权经验，加强国内、海外各个领域的授权力度，并开拓“动漫 IP+”的多元化商业模式，实现 IP 多方位的品牌价值变现，另外，加强公司 IP 衍生品的开发，把 IP 衍生品销售结合大数据产生复购率及增强用户粘度，提高 IP 知名度，实现存货及时变现，降低存货风险。</p>
公司治理	<p>公司的管理团队汇集了营销、研发、财务等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司业务的持续发展，资产和收入规模均快速增长，经营活动将更趋复杂，由此对公司的管理水平和决策能力提出了更高的要求。另一方面，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，相关法律、法规及规章制度对公司治理亦提出了更高的要求。如果公司管理水平不能达到相关法律、法规及规章制度的要求，将面临因管理不善对公司正常运营产生不利影响的风险。</p> <p>为了应对公司治理风险，公司管理层加强《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及其他各项规章制度的学习，严格遵守各项法律法规及规章制度，提高自身的内控意识公司，建立健全的法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	50,520,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

报告期内，公司发生的日常性关联交易是公司向实际控制人董志刚借款 3,520,000.00 元，董志刚、岳连春为公司向银行借款提供担保/反担保 47,000,000.00 元。

公司接受关联方借款是为了补充公司流动资金，免息，以备不时之需，属公司纯受益行为，公司无需向

关联方支付对价，属关联方对公司发展的支持，不存在损害公司及其他股东利益的情形。是公司业务发展及日常经营的正常所需。

关联方为公司提供连带责任担保/反担保，属公司纯受益行为，有利于公司稳定管理，有助于公司筹集资金，扩大生产规模，解决公司流动资金的需求。上述关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益。对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月31日	-	挂牌	合规承诺	任职资格合规	正在履行中
董监高	2017年8月31日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月31日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
其他股东	2017年8月31日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

一、为避免今后出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，持有公司 5%以上股份的股东出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

本人作为北京妙音数科股份有限公司（以下简称“妙音数科”）的股东，本人目前未从事或参与妙音数科存在同业竞争的行为。为避免与妙音数科产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对妙音数科构成竞争的业务及活动，或拥有与妙音数科存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

2、本人在持有妙音数科股份期间，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的妙音数科的全部经济损失。该避免同业竞争承诺函具有法律约束力。

二、报告期内公司董事、监事、高级管理人员没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；没有因涉嫌违法违规处于调查之中尚无定论的情形；最近两年一期内没有应对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况，没有个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。公司董事、监事、高级管理人员已对此



作出了书面声明并签字承诺其真实性。此外，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他对公司持续经营有不利影响的情形。

三、为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司股东、董事、监事、高级管理人员均签署了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺将杜绝发生占用公司资金的情况，从而建立了一套完善且行之有效的避免资金被实际控制人及其他关联方占用的管理制度体系。除此之外，董事、监事、高级管理人员本人及其直系亲属没有与公司签订重要协议或作出重要承诺情况。

报告期，上述承诺人严格遵守了各项承诺，未出现违反承诺的事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 五、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,543,232	28%	5,635,477	28,178,709	35.22%
	其中：控股股东、实际控制人	1,096,361	14%	5,610,277	16,570,638	20.71%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	57,457,458	72%	-5,635,477	51,821,981	64.78%
	其中：控股股东、实际控制人	55,422,994	69%	-5,635,477	49,787,517	62.23%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		80,000,690.00	-	0.00	80,000,690.00	-
普通股股东人数						260

股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	董志刚	63,732,731	-25,200	63,707,531	79.6337%	47,799,549	15,907,982	0	0
2	北京七色祥云经济贸易咨询中心(有限合伙)	4,462,116	0	4,462,116	5.5776%	1,487,376	2,974,740	0	0
3	岳连春	2,650,624	0	2,650,624	3.3133%	1,987,968	662,656	0	0
4	北京妙影公关咨询中心(有限合伙)	1,159,601	0	1,159,601	1.4495%	387,384	772,217	0	0
5	北京弘宣翻译服务中心(有限合伙)	468,028	0	468,028	0.5850%	157,699	310,329	0	0
6	陈月娥	213,620	0	213,620	0.2670%	0	213,620	0	0
7	黄晓鸿	213,620	0	213,620	0.2670%	0	213,620	0	0
8	蒋大林	202,585	0	202,585	0.2532%	0	202,585	0	0
9	王君	210,268	-9,600	200,668	0.2508%	0	200,668	0	0

	昌								
10	武红 宇	200,000	0	200,000	0.2500%	0	200,000	0	0
	<b>合计</b>	73,513,193	-34,800	73,478,393	91.8471%	51,819,976	21,658,417	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：股东董志刚和岳连春为夫妻关系。

董志刚持有七色祥云的0.28%的股份，并担任其执行事务合伙人。

董志刚持有妙影公关10.76%的股份，并担任其执行事务合伙人。

董志刚持有弘宣翻译52.38%的股份，并担任其执行事务合伙人。

岳连春持有弘宣翻译0.79%的股份。

除上述股东存在关联关系之外，公司其他股东间不存在关联关系。

## 六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

董志刚直接持有股份公司79.63%的股权，通过七色祥云、妙影公关、弘宣翻译、妙语公关等四方股东间接持有妙音数科0.48%的股权，董志刚合计持有公司81.11%的股份，并且担任股份公司的董事长兼总经理，能够控制公司的财务、人事和经营等重要事项，为公司的控股股东；

董志刚，男，1975年5月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1998年8月至1999年10月任上海大陆期货有限公司北京营业部经纪人；1999年10月至2001年11月任北京新润讯有限公司网站编辑；2001年11月至2002年5月任北京金网一百电子商务网络科技有限公司经纪32人；2008年至今，任北京德行天下教育科技有限公司董事长兼总经理职位。2002年6月至2017年8月，任北京妙音数科股份有限公司执行董事长兼总经理。2017年8月至今，任股份公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

董志刚与其配偶岳连春为公司的共同实际控制人。

董志刚直接持有股份公司79.63%的股权，其配偶岳连春直接持有公司3.31%的股份，二人合计直接持有公司82.94%的股份；此外，董志刚通过七色祥云、妙影公关、弘宣翻译、妙语公关等四方股东间接持有妙音数科0.48%的股权，岳连春通过弘宣翻译、妙语公关等两方股东间接持有妙音数科0.01%的股份；综上所述，董志刚和岳连春合计持有妙音数科83.43%的股权。董志刚担任公司董事长兼总经理，双方能够共同支配公司人事、财务和经营管理等重要事项。因此报告期内，董志刚与其配偶岳连春为公司的共同实际控制人。

董志刚，具体情况见二（一）控股股东情况。

岳连春，女，1977年4月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1998年9月至2000年7月，任北京庄子工贸有限责任公司网页编辑；2000年7月至2002年6月，任北京中国基础教育网网页编辑；2002年6月至2017年8月，任北京妙音数科股份有限公司监事；2017年8月至今，任股份公司副董事长、董事会秘书和副总经理。

七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十一、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
董志刚	董事长、总经理	男	1975年5月	2023年9月22日	2026年9月21日	63,732,731	-25,200	63,707,531	79.6275%
岳连春	副董事长、董事会秘书、副总经理	女	1977年4月	2023年9月22日	2026年9月21日	2,650,624	0	2,650,624	3.3133%
李立	董事	男	1982年2月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
董彬	董事	女	1973年10月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
李巧芳	董事、财务总监	女	1986年8月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
刘伟	监事会主席	男	1969年2月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
谷炜	监事	男	1982年10月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
刘凯	职工监事	男	1985年9月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理董志刚和副董事长、副总经理、董事会秘书岳连春为夫妻关系。公司董事长、总经理董志刚和公司董事董彬为姐弟关系。除上述董事、监事、高级管理人员存在亲属关系之外，公司其他董事、监事、高级管理人员间不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

田毅鑫	监事	离任	无	离职
谷炜	无	新任	监事	新增

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

谷炜，男，1982年10月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年8月~2007年10月，任展创国际广告(北京)有限公司动画师；2007年11月至2017年8月，任北京妙音动漫艺术设计有限公司造型部主管；2017年8月至今，任北京妙音数科股份有限公司开发部主管。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	0	5
销售人员	7	0	4	3
技术人员	48	12	10	50
财务人员	3	0	0	3
员工总计	63	12	14	61

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	25	24
专科	26	32
专科以下	9	2
员工总计	63	61

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、薪酬政策

公司以科学的人才培养方法，有效的人才激励机制和公平的竞争平台广纳良才，持续优化人才组织结构。公司为每一位员工创造更加公平和人性化的工作环境，让每一位员工能够充分发挥自身价值，创造价值以满足日益增长的美好生活需求。

#### 2、培训计划

公司以长期发展战略为牵引，以支撑业务发展和人才发展为目标，规划并落实一系列培训项目。

#### 3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

因公司监事田毅鑫先生的辞职，导致公司监事会成员人数低于法定最低人数。为进一步完善公司治理结构，促进公司规范运作，提名谷炜先生为公司监事候选人。2023年5月8日，公司召开第二届监事会第八次会议，审议并通过了《关于提名公司监事的议案》。2023年5月26日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于提名公司监事的议案》，任命谷炜先生为公司监事，任职期限2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至本届监事会届满为止。

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格依照《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构。根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定对《公司章程》的部分条款进行了修订，进一步完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等公司重大制度，完善了财务管理制度等内部控制制度，并在实践中得到很好的执行。确立了纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避等制度，给所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

### (二) 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### (一) 业务独立性

公司拥有独立的研发、销售、经营、财务、行政管理体系，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的业务独立于控股股东及其他关联方，在业务上已与控股股东、实际控制人完全分开、相互独立。

#### (二) 资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均履行了符合法律规定的验资程序，历次股权转让均通过股东会决议和签订了股权转让协议，并通过工商行政管理部门的变更登记确认。公司拥有

作为经营性企业所需要的货币资金、相关设备和软件开发实力。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具有独立性。

### （三） 人员独立性

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。截至本公开转让说明书签署之日，公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均在股份公司领薪，未在控股股东及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪；财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

### （四） 财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

### （五） 机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构自主权。各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 1、 会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

### 2、 关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家法律法规及政策，严格贯彻和落实公司的各项财务管理制度，做到了有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、 关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现问题。

## 四、 投资者保护

### （一） 实行累积投票制的情况

适用 不适用

## (二)提供网络投票的情况

适用 不适用

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第十五条挂牌公司股东大会应当设置会场，以现场会议方式召开。现场会议时间、地点的选择应当便于股东参加。挂牌公司应当保证股东大会会议合法、有效，为股东参加会议提供便利。股东大会应当给予每个提案合理的讨论时间。股东人数超过 200 人的挂牌公司，股东大会审议第二十六条规定的单独计票事项的，应当提供网络投票方式。第二十六条股东人数超过 200 人的挂牌公司股东大会审议下列影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况应当单独计票并披露：（一）任免董事；（二）制定、修改利润分配政策，或者进行利润分配；（三）关联交易、对外担保（不含对合并报表范围内子公司提供担保）、对外提供财务资助、变更募集资金用途等；（四）重大资产重组、股权激励；（五）公开发行股票、申请股票在其他证券交易场所交易；（六）法律法规、部门规章、业务规则及公司章程规定的其他事项。

## (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字【2024】第 ZB10381 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西四环中路 16 号院 7 号楼 3 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	权计伟 2 年	赵婷 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

### 审计报告

信会师报字【2024】第 ZB10381 号

北京妙音数科股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京妙音数科股份有限公司（以下简称妙音数科）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了妙音数科 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 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。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，我们独立于妙音数科，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）销售收入的确认

（二）存货跌价准备的计提

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（一）销售收入的确认</b>	
<p>如附注三、重要会计政策及会计估计（二十三）及附注五、合并财务报表项目注释（二十五）所述，妙音数科的业务由版权授权、受托制作及信息服务三部分组成。版权授权和受托制作产品于客户验收时点确认收入；信息服务收入于推广服务完成，根据双方确认的对账结算单按月确认收入。2023 年度妙音数科营业收入 172,657,709.34 元，其中版权授权和受托制作收入 130,946,997.20 元，占全部营业收入的 75.84%，信息服务收入 41,108,838.95 元，占全部营业收入的 23.81%。</p> <p>由于版权授权和受托制作作为妙音数科营业收入的主要来源，对经营业绩影响重大，版权授权和受托制作收入的确认可能存在潜在错报风险，因此我们将版权授权和受托制作收入的确认作为关键审计事项；信息服务收入本期大幅上涨，收入来源于妙音国学 APP 的广告推广服务，通过在妙音国学 APP 广告位展示客户的产品及广告页为客户提供推广服务，广告形式为 CPM，信息服务收入存在因虚构用户、虚构用户浏览次数等原因虚增收入，相关收入确认可能存在错报风险，因此我们信息服务收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对销售收入的确认，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>（1）了解和评价妙音数科销售与收款循环内部控制设计，并测试了销售与收款循环关键控制测试运行的有效性；</p> <p>（2）通过检查主要客户的销售合同及对管理层访谈，对与版权授权和受托制作收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，复核妙音数科版权授权和受托制作收入确认政策及具体方法的恰当性；</p> <p>（3）检查与版权授权、受托制作、信息服务收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户签收单、结算单等；</p> <p>（4）向主要客户寄发函证，确认本期交易金额及应收账款余额；</p> <p>（5）对信息服务收入执行 IT 审计，包括：了解 IT 环境并进行风险评估、信息技术一般控制测试、信息技术应用控制测试、数据验证和数据分析；</p> <p>（6）针对版权授权、受托制作、信息服务收入执行了截止测试程序，对资产负债表日前后确认的收入进行检查，以确定收入确认的所属期间是否正确。</p>

## （二）存货跌价准备的计提

如附注三、重要会计政策及会计估计（十）及附注五、合并财务报表项目注释（六）所述，妙音数科按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。2023年12月31日，妙音数科存货余额为177,621,261.63元，占资产总额的53.10%，是妙音数科资产的重要组成部分。

妙音数科管理层在资产负债表日对存货是否存在减值迹象进行判断，对存在减值迹象的存货进行减值测试，按成本与可变现净值的差额计提跌价准备。

管理层对存货跌价准备的计提，需要依赖大量的判断和假设，基于上述判断和假设的主观性和不确定性，及该类资产对妙音数科的重要性，因此将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

针对存货跌价准备的计提，我们实施了以下主要审计程序：

（1）了解和评价妙音数科采购与付款循环内部控制设计，并测试了采购与付款循环关键控制测试运行的有效性；

（2）获取并复核妙音数科管理层评价和判断存货是否存在减值迹象的资料；

（3）对存在减值迹象的存货，获取妙音数科管理层关于存货减值测试所依据的基础数据及相关依据，对妙音数科提供的存货可变现净值测算过程和准确性进行了检查与复核，评估妙音数科存货跌价测试方法的适用性与适当性；

（4）与管理层和治理层就计提跌价准备的依据和结果进行讨论；

（5）检查财务报表中对于存货跌价准备相关信息的列报和披露的准确性。

## 四、 其他信息

妙音数科管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括妙音数科2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估妙音数科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如

适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督妙音数科的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对妙音数科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妙音数科不能持续经营。

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

（六）就妙音数科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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：权计伟  
(项目合伙人)

中国注册会计师：赵婷

中国·上海

2024年4月17日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	4,434,059.78	2,404,081.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	0.00	1,011.40
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	34,354,615.80	62,074,512.73
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	6,281,248.07	6,837,905.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	125,816.61	87,732.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	164,002,792.86	105,093,332.15
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	五、（七）	2,675,086.19	529,120.77
<b>流动资产合计</b>		<b>211,873,619.31</b>	<b>177,027,695.89</b>



<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	412,271.10	635,181.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	1,293,111.35	1,939,667.03
无形资产	五、（十）	77,829,006.45	34,694,842.37
开发支出	六、（二）	12,099,593.40	15,542,291.62
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十一）	5,334,258.50	4,643,075.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		96,968,240.80	57,455,057.87
<b>资产总计</b>		308,841,860.11	234,482,753.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十二）	47,000,000.00	25,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	33,969,828.15	15,551,327.28
预收款项			
合同负债	五、（十四）	10,634,562.16	11,945,083.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	1,371,074.65	906,389.80
应交税费	五、（十六）	17,645,708.28	15,970,293.94
其他应付款	五、（十七）	1,566,645.24	5,194,190.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十八）	723,958.54	631,112.11
其他流动负债	五、（十九）	648,073.73	716,705.01
<b>流动负债合计</b>		113,559,850.75	76,815,102.07
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十）	691,565.99	1,352,213.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1.71
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		691,565.99	1,352,215.53
<b>负债合计</b>		114,251,416.74	78,167,317.60
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十一）	80,000,690.00	80,000,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	668,786.79	523,496.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	8,279,322.90	6,338,940.96
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	105,641,643.68	69,452,309.18
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		194,590,443.37	156,315,436.16
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		194,590,443.37	156,315,436.16
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		308,841,860.11	234,482,753.76

法定代表人：董志刚

主管会计工作负责人：李巧芳

会计机构负责人：李巧芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,039,047.27	2,231,281.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			1,011.40
应收票据			
应收账款	十七、（一）	22,747,515.80	21,553,132.73
应收款项融资			
预付款项		5,394,647.48	6,251,803.27
其他应收款	十七、（二）	616,197.46	478,385.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		102,344,872.21	76,062,812.07
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		2,421,625.80	
<b>流动资产合计</b>		<b>135,563,906.02</b>	<b>106,578,427.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	873,383.66	873,383.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		412,271.10	635,181.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,200,780.55	1,801,170.82
无形资产		77,829,006.45	34,694,842.37
开发支出		7,382,612.27	15,542,291.62
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,980,986.10	4,643,075.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,679,040.13</b>	<b>58,189,945.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>227,242,946.15</b>	<b>164,768,372.37</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		47,000,000.00	25,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,984,639.47	16,899,346.15
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,354,426.33	889,741.48
应交税费		15,331,266.46	13,418,999.25
其他应付款		30,253,831.06	9,753,404.46
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,634,562.16	12,081,283.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		676,786.96	586,049.41
其他流动负债		578,073.73	716,705.01
<b>流动负债合计</b>		<b>123,813,586.17</b>	<b>80,245,529.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		642,186.73	1,255,662.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1.71
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>642,186.73</b>	<b>1,255,664.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>124,455,772.90</b>	<b>81,501,194.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		80,000,690.00	80,000,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		631,728.35	515,552.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,279,322.90	6,338,940.96
一般风险准备			

未分配利润		13,875,432.00	-3,588,005.43
所有者权益（或股东权益）合计		102,787,173.25	83,267,178.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		227,242,946.15	164,768,372.37

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		172,657,709.34	138,452,581.56
其中：营业收入	五、（二十五）	172,657,709.34	138,452,581.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		130,363,540.58	101,816,479.33
其中：营业成本	五、（二十五）	115,086,677.03	64,553,900.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十六）	114,926.96	326,713.77
销售费用	五、（二十七）	4,056,725.26	26,407,825.82
管理费用	五、（二十八）	5,601,241.09	6,578,820.35
研发费用	五、（二十九）	3,924,766.97	3,032,341.13
财务费用	五、（三十）	1,579,203.27	916,877.67
其中：利息费用		1,569,919.35	915,053.20
利息收入		4,419.54	11,938.79
加：其他收益	五、（三十一）	406,520.76	1,542,252.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	7.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			



以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、（三十三）		11.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	1,272,481.53	-6,733,090.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-4,307,495.66	-9,310,973.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		39,665,682.97	22,134,301.78
加：营业外收入	五、（三十六）		122.70
减：营业外支出	五、（三十七）	66,113.66	12,772.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		39,599,569.31	22,121,652.46
减：所得税费用	五、（三十八）	1,469,852.87	-2,392,493.21
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,129,716.44	24,514,145.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,129,716.44	24,514,145.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,129,716.44	24,514,145.67
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于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			
<b>七、综合收益总额</b>		38,129,716.44	24,514,145.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		38,129,716.44	24,514,145.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	五、（三十九）	0.48	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）	五、（三十九）	0.48	0.31

法定代表人：董志刚  
李巧芳

主管会计工作负责人：李巧芳

会计机构负责人：

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十七、（四）	140,179,879.39	97,585,186.96
<b>减：营业成本</b>	十七、（四）	103,364,740.43	61,428,404.75
税金及附加		114,926.96	41,796.92
销售费用		283,140.46	24,791,140.61
管理费用		4,859,265.53	6,395,506.02
研发费用		3,924,766.97	3,032,341.13
财务费用		1,541,262.18	901,026.92
其中：利息费用			899,928.71
利息收入			9,998.45
<b>加：其他收益</b>	十七、（五）	212,986.45	1,198,598.15
投资收益（损失以“-”号填列）		7.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			11.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-175,638.47	-3,719,070.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,836,075.29	-6,380,203.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		22,293,057.13	-7,905,694.50
加：营业外收入			8.79
减：营业外支出		66,112.49	12,772.02
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		22,226,944.64	-7,918,457.73
减：所得税费用		2,823,125.27	-2,392,493.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		19,403,819.37	-5,525,964.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,403,819.37	-5,525,964.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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			
（二）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			
<b>六、综合收益总额</b>		19,403,819.37	-5,525,964.52
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		210,400,653.91	105,959,264.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		15,954.50	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	395,432.72	737,483.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		210,812,041.13	106,696,747.29
购买商品、接受劳务支付的现金		173,927,360.00	70,626,710.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,271,182.25	10,553,776.13
支付的各项税费		1,146,580.47	842,530.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	7,026,684.91	20,269,316.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		191,371,807.63	102,292,333.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		19,440,233.50	4,404,413.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000.00	
取得投资收益收到的现金		18.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,497.00	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,515.98	400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,730,150.00	27,758,067.48
投资支付的现金			1,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		32,730,150.00	27,759,067.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-32,722,634.02	-27,758,667.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	3,520,000.00	6,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		51,520,000.00	35,900,000.00
偿还债务支付的现金		26,900,000.00	13,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,382,359.88	802,987.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	7,897,664.70	3,200,891.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,180,024.58	17,903,879.26
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		15,339,975.42	17,996,120.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,057,574.90	-5,358,132.96
加：期初现金及现金等价物余额		2,376,484.88	7,734,617.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,434,059.78	2,376,484.88

法定代表人：董志刚  
人：李巧芳

主管会计工作负责人：李巧芳

会计机构负责

## （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,434,184.98	104,817,472.76
收到的税费返还		15,954.50	
收到其他与经营活动有关的现金		485,962.36	716,157.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		167,936,101.84	105,533,630.30
购买商品、接受劳务支付的现金		138,487,360.00	68,544,410.90
支付给职工以及为职工支付的现金		9,142,295.96	10,453,988.55

支付的各项税费		1,144,089.24	823,025.77
支付其他与经营活动有关的现金		2,799,966.27	20,249,861.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		151,573,711.47	100,071,286.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		16,362,390.37	5,462,343.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000.00	
取得投资收益收到的现金		18.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,497.00	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,515.98	400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,730,150.00	27,758,067.48
投资支付的现金			1,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			115,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		32,730,150.00	27,874,067.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-32,722,634.02	-27,873,667.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,000,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,420,000.00	5,200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,420,000.00	35,100,000.00
偿还债务支付的现金		25,900,000.00	13,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,382,359.88	802,987.96
支付其他与筹资活动有关的现金		6,942,034.70	3,086,828.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		34,224,394.58	17,789,816.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,195,605.42	17,310,183.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-164,638.23	-5,101,140.45
加：期初现金及现金等价物余额		2,203,685.50	7,304,825.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,039,047.27	2,203,685.50



(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	80,000,690.00				523,496.02				6,338,940.96		69,446,227.94		156,309,354.92
加：会计政策变更											6,081.24		6,081.24
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,690.00				523,496.02				6,338,940.96		69,452,309.18		156,315,436.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					145,290.77				1,940,381.94		36,189,334.5		38,275,007.21
（一）综合收益总额											38,129,716.44		38,129,716.44
（二）所有者投入和减少资本					145,290.77								145,290.77
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				145,290.77								145,290.77
(三) 利润分配							1,940,381.94	-1,940,381.94				
1. 提取盈余公积							1,940,381.94	-1,940,381.94				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	80,000,690.00			668,786.79			8,279,322.90	105,641,643.68				194,590,443.37

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	74,900,000.00				488,416.75				6,338,940.96		50,038,853.51		131,766,211.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	74,900,000.00				488,416.75				6,338,940.96		50,038,853.51		131,766,211.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,100,690.00				35,079.27						19,413,455.67		24,549,224.94
（一）综合收益总额											24,514,145.67		24,514,145.67
（二）所有者投入和减少资本					35,079.27								35,079.27
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他				35,079.27							35,079.27
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	5,100,690.00									-5,100,690.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	5,100,690.00									-5,100,690.00	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	80,000,690.00			523,496.02			6,338,940.96		69,452,309.18		156,315,436.16

法定代表人：董志刚

主管会计工作负责人：李巧芳

会计机构负责人：李巧芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,690.00				515,552.81				6,338,940.96		-3,594,086.67	83,261,097.10
加：会计政策变更											6,081.24	6,081.24
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,690.00				515,552.81				6,338,940.96		-3,588,005.43	83,267,178.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					116,175.54				1,940,381.94		17,463,437.43	19,519,994.91
(一) 综合收益总额											19,403,819.37	19,403,819.37
(二) 所有者投入和减少资本					116,175.54							116,175.54
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					116,175.54							116,175.54
(三) 利润分配									1,940,381.94		-1,940,381.94	
1. 提取盈余公积									1,940,381.94		-1,940,381.94	

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	80,000,690.00				631,728.35			8,279,322.90		13,875,432.00	102,787,173.25

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								



		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	74,900,000.00				488,416.75				6,338,940.96		7,038,649.09	88,766,006.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	74,900,000.00				488,416.75				6,338,940.96		7,038,649.09	88,766,006.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,100,690.00				27,136.06						-10,626,654.52	-5,498,828.46
(一)综合收益总额											-5,525,964.52	-5,525,964.52
(二)所有者投入和减少资本					27,136.06							27,136.06
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					27,136.06							27,136.06
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结	5,100,690.00										-5,100,690.00	

转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	5,100,690.00									-5,100,690.00		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	80,000,690.00				515,552.81				6,338,940.96	-3,588,005.43	83,267,178.34	

# 北京妙音数科股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

北京妙音数科股份有限公司(以下简称“本公司”或“妙音数科”)成立于2002年06月26日,经公司股东会决议批准,公司于2017年8月17日完成整体变更设立股份有限公司的工商变更登记,并取得换发后的企业法人营业执照,公司注册资本变更为人民币1,200.00万元,统一社会信用代码:91110107740429152C,法定代表人:董志刚,所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作业-电影和影视节目制作。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司股本总数8,000.069万股,注册资本为8,000.069万元,注册地址:北京市海淀区中关村南大街32、甲32号楼A座10层1001房,总部办公地址:北京市海淀区中关村南大街32号1号楼A座10层1001房,主要的经营活动为:数字动漫制作、版权授权及自研APP妙音国学的运营。

公司经营范围: 文艺创作; 电脑动画设计; 软件开发; 技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让; 销售文化用品; 产品设计; 教育咨询(中介服务除外); 工艺美术设计; 企业策划、设计; 设计、制作、代理、发布广告; 市场调查; 企业管理咨询; 组织文化艺术交流活动(不含营业性演出); 承办展览展示活动; 会议服务; 影视策划; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 广播电视节目制作; 出版物批发; 出版物零售; 从事互联网文化活动。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月17日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

## (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三（九）金融工具”、“三（十）存货”、“三（二十三）收入”。

#### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### （四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1、 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

### **2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。



因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## (2) 处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,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;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

#### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

### (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

#### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员

报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司不存在指定的该类金融负债。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。



#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终

按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本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的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	账龄组合	按照合同约定超过信用期之后开始计算账龄，以账龄作为信用风险特征，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
	关联方组合	满足关联方定义的组合，以客户作为信用风险特征

本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的，直接减记该金融资产的账面余额。

## **(十) 存货**

### **1、 存货的分类和成本**

存货分类为：版权产品、游戏产品、库存商品、合同履行成本等。

公司原创版权产品和受托制作产品发生的所有直接相关费用按作品名称在“在产品-版权产品”中进行核算，当版权作品完成并达到预定可使用状态或可交付状态时，将“在产品-版权产品”结转至“库存商品-版权产品”。

公司多次或通过局部转让发行权、播映权等，且可继续向其他单位转让的版权产品，待成本结转完毕后每个动漫作品账面仅保留名义价值 1 元。

### **2、 发出存货的计价方法**

版权产品、游戏产品发出时采用个别计价法计价。

本公司一次性卖断著作权的版权产品，在收到卖断价款时，将其实际成本一次性结转；

本公司多次或通过局部转让发行权、播映权等，以当期收入金额为限结转成本，采用零毛利法将其实际成本结转至销售成本。

### **3、 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **4、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

### **5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
可销售年限组合	国学：10年 非国学：5年	根据市场行情、在手订单及历史经验确定 存货可变现净值

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(X) X、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控

制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的

其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### **(十三) 固定资产**

#### **1、 固定资产的确认和初始计量**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### **2、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
办公家具及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### (十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。



## **(十五) 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,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### **3、 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
妙音国学APP	10年	直线法	0%	预计使用年限
软件及开发工具	5-10年	直线法	0%	预计使用年限

### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、采购费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；采购费用按照委托制作合同金额进行核算。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。本公司研发项目的研究阶段为大纲、剧本、主要人物、主要场景的策划设计，及前期三维技术投入。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。本公司研发项目的开发阶段指项目前期策划研究结束后，正式投入生产创作，进行批量生产的外包制作过程。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在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，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，并与相关账面价值相比较，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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## **(十九) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工

薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

## **(二十一) 预计负债**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十二) 股份支付**

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **1、 以权益结算的股份支付及权益工具**

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## **2、 以现金结算的股份支付及权益工具**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### **(二十三) 收入**

#### **1、 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得

相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。



- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### （1）原创版权产品授权业务

原创产品取得各项商标权、软件著作权后，以合同方式约定将与之有关的图像、图标、名称、文字、配音等著作权、播映权、发行权等授权给对方，按合同规定的产品类别和场景使用，在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同金额于客户验收时点确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。

### （2）受托制作产品业务

受托制作产品是公司通过企业间相互合作，由委托方做好前期创意，将动漫产品制作交给公司进行专业制作，动漫制作服务周期一般较短。公司按约定方案完成制作工作，产品交付并由委托方验收完成时由委托方审核并签署验收单，按验收时间确认收入。

### （3）推广服务收入

公司按合同约定完成推广服务，在委托方审核并签署业务对账结算单后，按结算单日期确认收入的实现。

### （4）衍生产品的销售业务

动漫衍生产品在产品交付给对方并经对方确认收货后，确认收入的实现。

## （二十四） 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，

在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## **(二十五) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

对于政府文件明确规定补助对象为资产的，本公司将该政府补助划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

与资产相关的政府补助以外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为资产相关的政府补助。不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性

差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转

回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **(二十七) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### **1、 本公司作为承租人**

#### **(1) 使用权资产**

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### **(2) 租赁负债**

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的

终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转



让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

## (二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 50 万元人民币及以上的。
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 50 万元人民币及以上的。
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	单项金额超过 50 万元人民币及以上的。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
企业会计准则解释第 16 号-关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税资产	17,728.97	6,081.24	17,728.97	6,081.24
	所得税费用	-17,728.97	-6,081.24	-17,728.97	-6,081.24
	未分配利润	17,728.97	6,081.24	17,728.97	6,081.24

## 2、 重要会计估计变更

本报告期内公司未发生重要的会计估计变更事项。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、0%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京妙音数科股份有限公司	15%
霍尔果斯妙音文化科技有限公司	0%
北京德行天下教育科技有限公司	25%

## (二) 税收优惠

本公司报经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2021 年 12 月 21 日批准为高新技术企业，批准编号：GR202111008400，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条有关“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定。经税务机关批准，本公司于 2021 年度至 2023 年度执行 15% 的企业所得税税率。

根据规定，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司子公司霍尔果斯妙音文化科技有限公司从 2019 年至 2023 年免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35.80	35.80
数字货币		
银行存款	4,415,561.59	2,370,476.34
其他货币资金	18,462.39	33,569.11
存放财务公司款项		
合计	4,434,059.78	2,404,081.25
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,011.40
其中：债务工具投资		
理财产品		1,011.40
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		

合计	1,011.40
----	----------

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,977,745.92	58,974,721.09
1 至 2 年	14,596.71	7,248,159.62
2 至 3 年	2,248,159.62	500,000.00
3 至 4 年	500,000.00	5,706,478.90
4 至 5 年	5,696,478.90	9,133,969.71
5 年以上	9,133,969.71	
小计	52,570,950.86	81,563,329.32
减：坏账准备	18,216,335.06	19,488,816.59
合计	34,354,615.80	62,074,512.73

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	52,570,950.86	100.00	18,216,335.06	34.65	34,354,615.80	81,563,329.32	100.00	19,488,816.59	23.89	62,074,512.73
其中：										
账龄组合	52,570,950.86	100.00	18,216,335.06	34.65	34,354,615.80	81,563,329.32	100.00	19,488,816.59	23.89	62,074,512.73
合计	52,570,950.86	100.00	18,216,335.06		34,354,615.80	81,563,329.32	100.00	19,488,816.59		62,074,512.73

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	52,570,950.86	18,216,335.06	34.65
合计	52,570,950.86	18,216,335.06	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	19,488,816.59	175,638.47	1,448,120.00			18,216,335.06
合计	19,488,816.59	175,638.47	1,448,120.00			18,216,335.06

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
霍尔果斯东软互联科技有限公司	1,000,000.00	对方结算产品款项	银行存款	按照账龄计提，未见异常
合计	1,000,000.00			

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无。



5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户三	13,378,000.00		13,378,000.00	25.45	668,900.00
客户四	7,002,000.00		7,002,000.00	13.32	350,100.00
浙江唯淳信息科技股份有限公司	4,850,000.00		4,850,000.00	9.23	4,850,000.00
北京分享时代科技股份有限公司	3,700,000.00		3,700,000.00	7.04	185,000.00
客户二	3,564,000.00		3,564,000.00	6.78	178,200.00
合计	32,494,000.00		32,494,000.00	61.82	6,232,200.00

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,788,447.71	92.15	6,837,905.20	100.00
1至2年	492,800.36	7.85		
合计	6,281,248.07	100.00	6,837,905.20	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国移动通信集团河南有限公司新乡分公司	3,000,000.00	47.76
天津寅马科技有限公司	1,300,000.00	20.70
深圳墨鱼传媒有限公司	546,226.49	8.70
北京点客科技有限公司	305,660.43	4.87
深圳有影传媒有限公司	195,283.02	3.11
合计	5,347,169.94	85.14

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	125,816.61	87,732.39
合计	125,816.61	87,732.39

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	77,816.61	44,732.39
1 至 2 年	11,500.00	
2 至 3 年		10,000.00
3 年以上	36,500.00	33,000.00
小计	125,816.61	87,732.39
减：坏账准备		
合计	125,816.61	87,732.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	125,816.61	100.00			125,816.61	87,732.39	100.00			87,732.39
其中：										
账龄组合	125,816.61	100.00			125,816.61	87,732.39	100.00			87,732.39
合计	125,816.61	100.00			125,816.61	87,732.39	100.00			87,732.39

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	87,732.39			87,732.39
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	743,758.52			743,758.52
本期终止确认	705,674.30			705,674.30
其他变动				
期末余额	125,816.61			125,816.61

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	107,436.92	53,000.00
社保公积金	18,379.69	12,436.92
押金、备用金		22,295.47
合计	125,816.61	87,732.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
京东平台	保证金	46,500.00	1-2年, 3年以上	36.96	
员工备用金	备用金	29,436.92	1年以内, 1-2年	23.40	
河北通信工程招标投标有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	15.90	
社保公积金	社保公积金	18,379.69	1年以内	14.61	
快手小店	保证金	10,000.00	1年以内	7.95	
合计		124,316.61		98.82	

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
版权产品	172,291,072.82	11,702,619.61	160,588,453.21	105,879,808.71	7,055,207.81	91,654,789.66
游戏产品	5,330,188.81	1,915,849.16	3,414,339.65	7,330,189.79	2,255,765.28	5,074,424.51
衍生产品				1,050,254.52		8,220,065.76
受托制作在产品				144,052.22		144,052.22
合计	177,621,261.63	13,618,468.77	164,002,792.86	114,404,305.24	9,310,973.09	105,093,332.15

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
版权产品	7,055,207.81	4,930,430.67		283,018.87		11,702,619.61
游戏产品	2,255,765.28	178,197.09		518,113.21		1,915,849.16
合计	9,310,973.09	5,108,627.76		801,132.08		13,618,468.77

按组合计提跌价准备的存货：

组合	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
版权产品	172,291,072.82	11,702,619.61	6.79	105,879,808.71	7,055,207.81	6.66
游戏产品	5,330,188.81	1,915,849.16	35.94	7,330,189.79	2,255,765.28	30.77
合计	177,621,261.63	13,618,468.77		113,209,998.50	9,310,973.09	



(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待取得抵扣凭证的进项税额	1,602,705.67	529,120.77
待抵扣进项税额	1,072,380.52	
合计	2,675,086.19	529,120.77

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	412,271.10	635,181.58
固定资产清理		
合计	412,271.10	635,181.58

固定资产情况

项目	电子设备	办公家具及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	931,680.81	167,958.33	1,099,639.14
(2) 本期增加金额	25,648.33	45,850.00	71,498.33
—购置	25,648.33	45,850.00	71,498.33
(3) 本期减少金额	88,192.80	47,829.16	136,021.96
—处置或报废	88,192.80	47,829.16	136,021.96
(4) 期末余额	869,136.34	165,979.17	1,035,115.51
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	406,196.69	58,260.87	464,457.56
(2) 本期增加金额	235,055.62	21,921.09	256,976.71

—计提	235,055.62	21,921.09	256,976.71
(3) 本期减少金额	83,783.18	14,806.68	98,589.86
—处置或报废	83,783.18	14,806.68	98,589.86
(4) 期末余额	557,469.13	65,375.28	622,844.41
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	311,667.21	100,603.89	412,271.10
(2) 上年年末账面价值	525,484.12	109,697.46	635,181.58

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,586,222.71	2,586,222.71
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,586,222.71	2,586,222.71
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	646,555.68	646,555.68
(2) 本期增加金额	646,555.68	646,555.68
—计提	646,555.68	646,555.68
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,293,111.36	1,293,111.36
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		

(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,293,111.35	1,293,111.35
(2) 上年年末账面价值	1,939,667.03	1,939,667.03

## 2、 使用权资产的减值测试情况

无。

## (十) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	版权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	11,429,076.31	27,878,816.16	39,307,892.47
(2) 本期增加金额	42,747,000.76	7,449,263.48	50,196,264.24
—购置	36,245,283.04	4,094,339.58	40,339,622.62
—内部研发	6,501,717.72	3,354,923.90	9,856,641.62
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	54,176,077.07	35,328,079.64	89,504,156.71
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,767,610.01	2,845,440.09	4,613,050.10
(2) 本期增加金额	5,283,470.93	1,778,629.23	7,062,100.16
—计提	5,283,470.93	1,778,629.23	7,062,100.16
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	7,051,080.94	4,624,069.32	11,675,150.26
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			

(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	47,124,996.13	30,704,010.32	77,829,006.45
(2) 上年年末账面价值	9,661,466.30	25,033,376.07	34,694,842.37

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 4.65%。

## 2、 无形资产的减值测试情况

无。

### (十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
存货跌价准备	13,618,468.77	2,382,989.27	6,380,203.85	957,030.58
信用减值损失	18,216,335.06	2,933,540.26	16,029,796.59	2,404,469.49
广告宣传费			8,503,293.07	1,275,493.96
租赁负债	1,415,524.53	197,846.05	1,983,325.93	276,256.86
合计	33,250,328.36	5,514,375.58	32,896,619.44	4,913,250.89

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允 价值变动			11.40	1.71
使用权资产	1,293,111.35	180,117.08	1,939,667.03	270,175.62
合计	1,293,111.35	180,117.08	1,939,678.43	270,177.33

### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	180,117.08	5,334,258.50	270,175.62	4,643,075.27
递延所得税负债	180,117.08		270,175.62	1.71

### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,220.03	3,117.33
可抵扣亏损	623,607.23	882,212.92
合计	627,827.26	885,330.25

### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	99,580.21		
2027年	110,440.31	110,440.31	
2026年	114,461.68	114,461.68	
2025年	96,366.39	96,366.39	
2024年	202,758.64	202,758.64	
2023年		358,185.90	

合计	623,607.23	882,212.92
----	------------	------------

(十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	47,000,000.00	25,900,000.00
合计	47,000,000.00	25,900,000.00

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	20,136,132.07	5,007,623.62
应付服务费	13,833,696.08	10,543,703.66
合计	33,969,828.15	15,551,327.28

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江文阅文娱信息科技股份有限公司	1,805,000.00	对方给予信用展期
合计	1,805,000.00	

(十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,634,562.16	11,945,083.58
合计	10,634,562.16	11,945,083.58

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	794,820.77	8,944,683.69	8,482,289.95	1,257,214.51
离职后福利-设定提存计划	111,569.03	751,210.07	748,918.96	113,860.14
辞退福利		39,973.34	39,973.34	
合计	906,389.80	9,735,867.10	9,271,182.25	1,371,074.65

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	616,698.60	7,909,808.66	7,722,237.38	804,269.88
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	178,122.17	462,183.30	476,114.57	164,190.90
其中：医疗保险费	173,957.09	443,972.34	457,958.73	159,970.70



工伤保险费	4,165.08	18,210.96	18,155.84	4,220.20
(4) 住房公积金		283,938.00	283,938.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		288,753.73		288,753.73
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	794,820.77	8,944,683.69	8,482,289.95	1,257,214.51

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	111,566.53	728,444.64	726,222.72	113,788.45
失业保险费	2.50	22,765.43	22,696.24	71.69
合计	111,569.03	751,210.07	748,918.96	113,860.14

### (十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	13,836,277.24	12,175,781.23
增值税	3,173,827.51	3,152,216.36
城市维护建设税	350,748.14	33,880.06
教育费附加	152,390.72	152,543.96
地方教育费附加	104,805.41	104,907.58
个人所得税	27,659.26	350,964.75
合计	17,645,708.28	15,970,293.94

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,566,645.24	5,194,190.35
合计	1,566,645.24	5,194,190.35

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	1,253,067.15	5,016,195.83
其他	313,578.09	177,994.52
合计	1,566,645.24	5,194,190.35

### (2) 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	800,000.00	关联方款项

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	723,958.54	631,112.11
合计	723,958.54	631,112.11

### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	648,073.73	716,705.01
合计	648,073.73	716,705.01

## (二十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,470,255.11	2,110,416.60
减：未确认融资费用	54,730.58	127,090.67
小计	1,415,524.53	1,983,325.93
减：一年内到期的租赁负债	723,958.54	631,112.11
合计	691,565.99	1,352,213.82

## (二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	80,000,690.00						80,000,690.00

## (二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	488,416.75			488,416.75
其他资本公积	35,079.27	145,290.77		180,370.04
合计	523,496.02	145,290.77		668,786.79

本期增加的其他资本公积为公司向股东借款做权益性交易处理计提的利息。

### (二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,338,940.96	1,940,381.94		8,279,322.90
合计	6,338,940.96	1,940,381.94		8,279,322.90

### (二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	69,446,227.94	50,038,853.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	6,081.24	
调整后年初未分配利润	69,452,309.18	50,038,853.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,129,716.44	24,514,145.67
减：提取法定盈余公积	1,940,381.94	
转作股本的普通股股利		5,100,690.00
期末未分配利润	105,641,643.68	69,452,309.18

### (二十五) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,646,529.36	115,086,434.50	138,452,581.56	64,553,900.59
其他业务	11,179.98	242.53		
合计	172,657,709.34	115,086,677.03	138,452,581.56	64,553,900.59

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
受托制作产品	69,409,432.47	37,450,210.89
版权产品授权	61,537,564.73	93,144,455.20
信息服务	41,108,838.95	7,813,937.74
衍生产品销售	601,873.19	43,977.73
合计	172,657,709.34	138,452,581.56

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	80,290.73	41,796.92
城市维护建设税	20,202.13	166,201.49
教育费附加	5,776.05	71,229.22
地方教育费附加	8,658.05	47,486.14
合计	114,926.96	326,713.77

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
宣传费	3,773,584.80	24,757,756.33
职工薪酬	165,672.96	1,523,788.89
房租及物业费	59,150.91	100,058.36
办公费及其他	43,873.08	6,742.39
折旧费	13,140.57	14,361.59
差旅费	1,302.94	5,118.26
合计	4,056,725.26	26,407,825.82

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,556,613.46	2,264,557.08
存货损失		1,805,987.79
房租及物业费	1,177,161.00	1,082,446.05
中介服务费	933,721.71	859,840.04
办公费	661,541.17	368,461.87
差旅费及其他	217,870.53	151,792.75
折旧摊销费	29,845.07	26,807.44
招待费	24,488.15	18,927.33
合计	5,601,241.09	6,578,820.35

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
外部研究开发投入	2,538,775.49	33,603.29
折旧摊销费	1,017,004.47	927,167.10
职工薪酬	368,987.01	2,071,570.74
合计	3,924,766.97	3,032,341.13

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,569,919.35	915,053.20
其中：租赁负债利息费用	72,360.09	100,575.42
减：利息收入	4,419.54	11,938.79
银行手续费及其他	13,703.46	13,763.26
合计	1,579,203.27	916,877.67

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	205,834.34	637,382.31
进项税加计抵减	184,755.97	904,869.74
个税手续费返还	15,930.45	
合计	406,520.76	1,542,252.05

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	7.58	
合计	7.58	

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		11.40
合计		11.40



(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,272,481.53	6,733,090.81
合计	-1,272,481.53	6,733,090.81

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	4,307,495.66	9,310,973.09
合计	4,307,495.66	9,310,973.09

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		122.70	
合计		122.70	

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	66,112.49	12,697.00	66,112.49
其他	1.17	75.02	1.17
合计	66,113.66	12,772.02	66,113.66

### (三十八) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,161,037.81	191,868.68
递延所得税费用	-691,184.94	-2,584,361.89
合计	1,469,852.87	-2,392,493.21

#### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	39,599,569.31
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,939,935.40
子公司适用不同税率的影响	-3,979,926.15
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,635.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,760.05
研发费用加计扣除影响	-512,551.77
所得税费用	1,469,852.87

### (三十九) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	38,129,716.44	24,508,064.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	80,000,690.00	78,300,460.00
基本每股收益	0.48	0.31
其中：持续经营基本每股收益	0.48	0.31
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	38,129,716.44	24,508,064.43
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	80,000,690.00	78,300,460.00
稀释每股收益	0.48	0.31
其中：持续经营稀释每股收益	0.48	0.31
终止经营稀释每股收益		

## (四十) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	185,178.84	93,181.72
利息收入	4,419.54	8,714.30
补贴收入	205,834.34	635,587.00
合计	395,432.72	737,483.02

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还往来款、代垫款	1,754,864.45	787,571.47
付现费用	5,259,935.17	19,331,850.00
手续费及贷款担保费	11,885.29	149,894.62
合计	7,026,684.91	20,269,316.09

## 2、与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	3,520,000.00	6,000,000.00
合计	3,520,000.00	6,000,000.00

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	7,130,880.00	2,433,585.96
租赁	766,784.70	767,305.34
合计	7,897,664.70	3,200,891.30

## (四十一) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,129,716.44	24,514,145.67
加：信用减值损失	-1,272,481.53	6,733,090.81
资产减值准备	4,307,495.66	9,310,973.09
固定资产折旧	256,976.71	216,103.51
使用权资产折旧	646,555.68	646,555.68
无形资产摊销	7,062,100.16	2,912,517.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	66,112.49	12,697.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-11.4
财务费用（收益以“-”号填列）	72,360.09	915,053.20
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-691,183.23	-2,584,363.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1.71	1.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,216,956.39	9,194,254.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,250,457.66	-53,106,377.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,829,081.47	5,639,773.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,440,233.50	4,404,413.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,434,059.78	2,376,484.88
减：现金的期初余额	2,376,484.88	7,734,617.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,057,574.90	-5,358,132.96

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

一、现金	4,434,059.78	2,376,484.88
其中：库存现金	35.8	35.8
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	4,415,561.59	2,342,879.97
可随时用于支付的其他货币资金	18,462.39	33,569.11
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,434,059.78	2,376,484.88
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (四十二) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	72,360.09	100,575.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	766,784.70	780,472.20
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		

售后租回交易现金流出		
------------	--	--

二、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,153,644.60	2,701,414.64
外包费	8,095,069.15	13,103,273.21
折旧摊销费	1,072,297.59	927,167.10
合计	11,321,011.34	16,731,854.95
其中：费用化研发支出	3,924,766.97	3,032,341.13
资本化研发支出	7,396,244.37	13,699,513.82



(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		外部采购	内部开发支出	转入无形资产	计入当期损益	
国学课程视频制作		4,716,981.13	52,304.61			4,769,285.74
数字孪生产品	4,528,301.72					4,528,301.72
妙音<世说新语>	1,273,584.91	414,784.23	444,567.03			2,132,936.17
直播系统软件制作		424,528.30				424,528.30
群书治要			244,541.47			244,541.47
国学系统课			238,460.73	238,460.73		
妙音国学 APP 程序开发			231,947.70	231,947.70		
国学音频课程制作			179,486.48	179,486.48		
UI 设计			104,085.13	104,085.13		
妙音<古文观止>	1,792,452.83		35,811.99	1,828,264.82		
每日一句学经典	1,767,141.23		2,155.62	1,769,296.85		
围棋 AI 课	2,179,642.04		1,634.74	2,181,276.78		
诗词，我来啦！	29,470.77				29,470.77	
妙音美术	952,830.20				952,830.20	

在线古风教育资产包	3,018,867.92			3,018,867.92		
其他			304,955.21	304,955.21		
小计	15,542,291.62	5,556,293.66	1,839,950.71	9,856,641.62	982,300.97	12,099,593.40
减：减值准备						
合计	15,542,291.62	5,556,293.66	1,839,950.71	9,856,641.62	982,300.97	12,099,593.40

### 三、 合并范围的变更

无。

### 四、 在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

##### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京德行天下教育科技有限公司	1,000,000.00元	北京市	北京市	教育培训	100.00		设立
霍尔果斯妙音文化科技有限公司	5,000,000.00元	霍尔果斯	霍尔果斯	文化科技	100.00		设立
香港妙音数字科技有限公司	2,000,000.00元	香港	香港	文化科技	100.00		设立

### 五、 政府补助

#### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

##### 1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	205,834.34	205,834.34	637,382.31
合计	205,834.34	205,834.34	637,382.31

## 六、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公

司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、 流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
短期借款		47,977,275.05				47,977,275.05	47,000,000.00
应付账款		33,969,828.15				33,969,828.15	33,969,828.15
其他应付款		1,566,645.24				1,566,645.24	1,566,645.24
租赁负债-租赁付款额		766,782.91	703,472.20			1,470,255.11	1,415,524.53
合计		84,280,531.35	703,472.20			84,984,003.55	83,951,997.92

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		25,900,000.00					25,900,000.00	25,900,000.00
应付账款		15,551,327.28					15,551,327.28	15,551,327.28
其他应付款		5,194,190.35					5,194,190.35	5,194,190.35
租赁负债-租赁付款额		703,472.20	703,472.20	703,472.20	703,472.20		2,110,416.60	1,983,325.93
合计		47,348,989.83	703,472.20	703,472.20	703,472.20		48,755,934.23	48,628,843.56

### 3、 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

#### (2) 汇率风险

汇率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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

#### (二) 套期业务风险管理

无。



### (三) 金融资产转移

无。

## 七、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

自然人	2023/12/31		2022/12/31	
	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
董志刚	79.63	79.63	79.67	79.67
岳连春	3.31	3.31	3.31	3.31
合计	82.94	82.94	82.98	82.98

本公司最终控制方是：董志刚、岳连春夫妇。

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京七色祥云经济贸易咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东
北京妙影公关咨询中心（有限合伙）	持股 5%以下的法人股东
北京弘宣翻译服务中心（有限合伙）	持股 5%以下的法人股东
北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	持股 5%以下的法人股东
董志刚	董事长、总经理
岳连春	副董事长、董事会秘书、副总经理
李巧芳	董事、财务总监
李立	董事
董彬	董事
刘伟	监事会主席
田毅鑫	监事（已离职）
刘凯	职工监事
谷炜	监事

## (五) 关联交易情况

### 1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董志刚	3,000,000.00	2022/6/23	2023/6/22	是
董志刚	5,000,000.00	2022/6/29	2023/6/29	是
董志刚	6,000,000.00	2022/6/30	2023/6/30	是
董志刚、岳连春	4,000,000.00	2022/12/9	2023/12/8	是
董志刚、岳连春	2,000,000.00	2022/8/23	2023/8/22	是
董志刚、岳连春	1,000,000.00	2022/8/24	2023/8/23	是
董志刚、岳连春	5,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	否
董志刚、岳连春	3,000,000.00	2023/4/17	2024/4/16	否
董志刚、岳连春	3,000,000.00	2023/6/2	2024/4/16	否
董志刚、岳连春	5,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	否
董志刚	5,000,000.00	2023/6/6	2024/6/6	否
董志刚	5,000,000.00	2023/6/16	2024/6/15	否
董志刚、岳连春	1,000,000.00	2023/3/29	2024/3/29	否
董志刚	6,000,000.00	2023/7/14	2024/7/13	否
董志刚、岳连春	1,500,000.00	2023/8/22	2024/8/21	否
董志刚、岳连春	2,900,000.00	2023/8/23	2024/8/22	否
董志刚、岳连春	600,000.00	2023/8/23	2024/8/22	否
董志刚、岳连春	4,000,000.00	2023/11/29	2024/11/28	否

董志刚	5,000,000.00	2023/11/9	2024/11/8	否
-----	--------------	-----------	-----------	---

## 2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
董志刚	182,787.15	2022/11/22		暂借款，免息
董志刚	60,000.00	2022/12/7		暂借款，免息
董志刚	100,000.00	2022/12/7	2023/1/19	暂借款，免息
董志刚	1,200,000.00	2022/12/7	2023/3/31	暂借款，免息
董志刚	100,000.00	2022/12/7	2023/4/6	暂借款，免息
董志刚	1,500,000.00	2022/12/7	2023/7/19	暂借款，免息
董志刚	100,000.00	2022/12/7	2023/9/18	暂借款，免息
董志刚	200,000.00	2022/10/24	2023/3/30	暂借款，免息
董志刚	30,000.00	2022/10/24	2023/8/21	暂借款，免息
董志刚	120,000.00	2022/10/24	2023/8/24	暂借款，免息
董志刚	450,000.00	2022/11/9	2023/8/24	暂借款，免息
董志刚	100,000.00	2023/2/22	2023/6/12	暂借款，免息
董志刚	30,000.00	2023/2/22	2023/8/11	暂借款，免息

				息
董志刚	70,000.00	2023/2/22	2023/8/9	暂借款, 免息
董志刚	750,000.00	2023/3/21	2023/3/30	暂借款, 免息
董志刚	200,000.00	2023/3/21	2023/4/4	暂借款, 免息
董志刚	1,000,000.00	2023/3/21	2023/6/8	暂借款, 免息
董志刚	50,000.00	2023/3/21	2023/12/13	暂借款, 免息
董志刚	100,000.00	2023/3/7	2023/8/28	暂借款, 免息
董志刚	100,000.00	2023/3/23	2023/7/3	暂借款, 免息
董志刚	250,000.00	2023/5/25	2023/7/3	暂借款, 免息
董志刚	500,000.00	2023/5/25	2023/7/3	暂借款, 免息
董志刚	150,000.00	2023/6/20	2023/7/3	暂借款, 免息
董志刚	220,000.00	2023/12/29		暂借款, 免息
北京妙语公关咨询中心(有限合伙)	100,000.00	2017/9/30		暂借款, 免息
北京妙语公关咨询中心(有限合伙)	500,000.00	2017/12/31		暂借款, 免息
北京妙语公关咨询中心(有限合伙)	100,000.00	2021/6/28		暂借款, 免息
北京妙语公关咨询中心(有限合伙)	100,000.00	2021/6/30		暂借款, 免息

### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,022,000.56	1,270,000.00

### (六) 关联方应收应付等未结算项目

#### 1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	董志刚	452,787.15	3,993,125.92
其他应付款	北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	800,000.00	800,000.00

### 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、 资本管理

无。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,759,745.92	22,394,321.09
1 至 2 年	14,596.71	348,159.62
2 至 3 年	348,159.62	
3 至 4 年		5,706,478.90
4 至 5 年	5,696,478.90	9,133,969.71
5 年以上	9,133,969.71	
小计	38,952,950.86	37,582,929.32
减：坏账准备	16,205,435.06	16,029,796.59
合计	22,747,515.80	21,553,132.73

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	38,952,950.86	100.00	16,205,435.06	41.60	22,747,515.80	37,582,929.32	100.00	16,029,796.59	42.65	21,553,132.73
其中：										
账龄组合	38,952,950.86	100.00	16,205,435.06	41.60	22,747,515.80	37,582,929.32	100.00	16,029,796.59	42.65	21,553,132.73
合计	38,952,950.86	100.00	16,205,435.06		22,747,515.80	37,582,929.32	100.00	16,029,796.59		21,553,132.73



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	38,952,950.86	16,205,435.06	41.60
合计	38,952,950.86	16,205,435.06	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	16,029,796.59	175,638.47				16,205,435.06
合计	16,029,796.59	175,638.47				16,205,435.06

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末	应收账款坏账准备和合同资产减值
------	----------	----------	---------------	--------------	-----------------

				余额合计 数的比例 (%)	准备期末余 额
客户四	13,378,000.00		13,378,000.00	34.34	668,900.00
客户三	7,002,000.00		7,002,000.00	17.98	350,100.00
浙江唯淳信 息科技股份 有限公司	4,850,000.00		4,850,000.00	12.45	4,850,000.00
光宝联合科 技无锡有限 公司	3,450,000.00		3,450,000.00	8.86	3,450,000.00
北京动力世 纪网络科技 有限公司	2,315,000.00		2,315,000.00	5.94	2,315,000.00
合计	30,995,000.00		30,995,000.00	79.57	11,634,000.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	616,197.46	478,385.71
合计	616,197.46	478,385.71

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

### 3、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	286,840.27	166,086.14
1 至 2 年	134,838.97	48,507.54
2 至 3 年	137,018.22	209,792.03
3 年以上	57,500.00	54,000.00
小计	616,197.46	478,385.71
减：坏账准备		
合计	616,197.46	478,385.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	616,197.46	100.00			616,197.46	478,385.71	100.00			478,385.71
其中：										
账龄组合	121,967.17	19.79			121,967.17	83,547.17	17.46			83,547.17
关联方组合	494,230.29	80.21			494,230.29	394,838.54	82.54			394,838.54
合计	616,197.46	100.00			616,197.46	478,385.71	100.00			478,385.71

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	478,385.71			478,385.71
上年年末余额在本 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				
本期新增	942,978.42			942,978.42
本期终止确认	805,166.67			805,166.67
其他变动				
期末余额	616,197.46			616,197.46

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	494,230.29	394,838.54
保证金	107,436.92	64,936.92
社保公积金	14,530.25	18,610.25
合计	616,197.46	478,385.71

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	873,383.66		873,383.66	873,383.66		873,383.66
合计	873,383.66		873,383.66	873,383.66		873,383.66

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京德行天下教育科技有限公司	833,383.66						833,383.66	
霍尔果斯妙音文化科技有限公司	40,000.00						40,000.00	
合计	873,383.66						873,383.66	

## (四) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,168,699.42	103,364,497.90	97,585,186.96	61,428,404.75
其他业务	11,179.97	242.53		
合计	140,179,879.39	103,364,740.43	97,585,186.96	61,428,404.75

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
受托制作产品	55,220,753.29	40,725,493.84
版权产品授权	43,248,413.97	49,004,455.50
信息服务	41,108,838.95	7,813,937.74
衍生产品销售	601,873.18	41,299.88
合计	140,179,879.39	97,585,186.96

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	7.58	
合计	7.58	

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-66,112.49	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	205,834.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保		



值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-1.17

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	139,720.68	
所得税影响额	20,958.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	118,762.58	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	21.73	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	21.66	0.48	0.48

(三) 其他

无。

北京妙音数科股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月十七日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,636,994.03	4,643,075.27	0	0
所得税费用	-2,386,411.97	-2,392,493.21	0	0
未分配利润	69,446,227.94	69,452,309.18	0	0

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

企业会计准则解释第 16 号-关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-66,112.49
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	205,834.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.17
<b>非经常性损益合计</b>	139,720.68
减：所得税影响数	20,958.10
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	118,762.58

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用