



漫道图像

NEEQ:871605

常州漫道图像技术股份有限公司



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	81

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人郑浩、主管会计工作负责人吴德彦及会计机构负责人（会计主管人员）吴德彦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报告出具了带有持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，是为了提醒审计报告使用者关注公司的持续经营能力，我们同意审计机构在审计报告中形成该意见的基础和与持续经营相关的重大不确定性段落的说明。

鉴于上述影响因素，公司拟实施以下改善措施：

2022年，公司将继续推进中国广电重庆网络股份有限公司的剩余合同的履行工作，该合同目前尚有约1062万元合同款项需要完成。计划在年内完成相应的交付确认和结算事宜。

公司在动态漫画（也称漫动画、漫剧）领域获得了自己的荣誉地位，作品《黑莲花攻略手册（穿书1）》登上热搜榜，并斩获业内唯一奖项“2021年快看年度荣誉大赏年度漫剧改编奖”，在发展过程中陪着客户建立了验收标准，赢得了客户的尊重。目前客户对产品需求发生改变，反而让公司的竞争对手大幅度减少。公司除了推进与北京快看世界信息技术有限公司的既有漫动画项目合作外，按新的产品需求为客户提供的策划案已经通过，正在走合同签署的相关流程，目前单剧合同约140万，正在完成合同过

程中。另一部剧的策划工作正紧锣密鼓展开。

公司与已签署战略合作协议的合作伙伴元素坊(重庆)体育发展有限公司商议授权服务合同。该项合作是基于新高考政策引导综合素养内容授权服务，是公司运用前期在青少年数字教育内容领域积累的知识成果创造收入来源的具体措施。公司将通过内容策划、内容定制、内容分发等形式开拓这部分收入。

公司与某游戏外包公司在游戏美术方面的合作项目正在草拟中。该项目涉及动态漫画、三维建模等多种细分产品，是公司对既有技术的扩展应用，目前公司已经完成试镜工作。

2021年度公司全年收入有一定的突破，证明了公司业绩逐步上升的态势。

本公司董事会认为，基于上述各项措施和计划的成功实施，不会影响到公司的正常运营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
规模较小的风险	公司主要致力于虚拟内容技术研究，并以相关内容设计和服务为主要业务。公司 2019 年至 2021 年 12 月，收入分别为 3,138,509.37 元、2,062,173.47 元、5,160,525.28 元；净利润分别为-812,284.51 元、-1,309,707.27 元、-927,319.05 元。 受宏观经济形势和行业市场影响，公司合同定单波动性较大，忙闲不均、且收入规模相对较小，对市场风险的抵御能力存在不足。 本报告期末，公司注册资本 4,280,000.00 元，净资产 8,206,701.47 元，公司资产规模较小，抗风险能力不足，对公司未来业务发展可能带来一定的不利影响。
技术风险	公司依托业已形成的 16 项技术知识产权，并在经营过程中形成了基于 ISO 和 IE 体系的标准化艺术创作流程。这些流程为公司“提供更好的质量、更快的交期、更优的品质、更低的成本”奠定了基础。但这些标准化的过程并非永远不可复制，如公司的技术不能及时更新，公司将面临不利影响，进而影响公司的生产经营。
无形资产减值的风险	截至 2021 年 12 月，公司无形资产原值 11,953,919.43 元，

	账面价值 5,348,531.38 元；占公司资产总额的 50.09%，占比较高。无形资产主要为软件，系公司以自主研发工艺技术为基础，委外进行软件开发所形成。目前，公司已构建形成 3 个软件平台，为图片制作、视频处理、内容分发的基础工具。2019 年至 2021 年 12 月，与上述软件相关的主营业务收入分别为 3,138,509.37 元、2,062,173.47 元、5,160,525.28 元；软件的使用为公司带来了较好的经济利益。 虚拟图像产业为战略新兴产业，随着市场规模扩大，未来进入该市场的企业有可能快速增加而导致竞争激烈，技术更新换代加快，如果公司不能及时推出新技术或更新软件平台，与以上软件相关的经济利益实现预期可能发生变化，无形资产可能会出现减值迹象。
新业务模式带来的经营风险以及存货跌价风险	为了摆脱受宏观市场影响、经营规模较小的问题，公司尝试在教育知识内容和漫动画领域的垂直营销策略，如该尝试无法取得预期效果，将为公司带来经营风险。 公司目前尚有储备工程文件合计 1,454.732.58 元，若不能投入使用，可能形成跌价风险。
客户集中风险	重庆有线是 2021 年主要收入来源，但受制于业主的需求变化，导致项目进度不如预期，凸显客户集中的风险。客户高度集中跟宏观经济不景气，传统客户支付能力减弱有关；受制于“宏观经济不景气、市场尚处早期、公司规模较小”的现实，此种情况将在一段时间内存在，为公司经营带来一定风险。
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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、漫道图像	指	常州漫道图像技术股份有限公司
股东大会	指	常州漫道图像技术股份有限公司股东大会
董事会	指	常州漫道图像技术股份有限公司董事会
监事会	指	常州漫道图像技术股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等公司章程规定的人员
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	2021 年年度股东大会通过的章程
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
本期期末	指	2021 年 12 月 31 日
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
上年期末	指	2020 年 12 月 31 日
本年期初	指	2021 年 1 月 1 日
范虚拟	指	3D、裸眼 3D、VR、AR 全息等应用技术形式
北京智石说	指	智石说（北京）科技有限公司
上海永乐	指	上海永乐数码科技股份有限公司
七腾科技	指	重庆七腾科技有限公司（原：重庆七腾软件有限公司）
关工委	指	中国关心下一代工作委员会
重庆有线	指	中国广电重庆网络股份有限公司（原：重庆有线电视网络股份有限公司）
北京快看	指	北京快看世界信息技术有限公司
元素坊	指	元素坊(重庆)体育发展有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	常州漫道图像技术股份有限公司
英文名称及缩写	Umind Inc.
证券简称	漫道图像
证券代码	871605
法定代表人	郑浩

二、 联系方式

董事会秘书	杨章渝
联系地址	常州市新北区太湖东路 9-1 号 2610 室
电话	0519-88999700
传真	0519-88999700
电子邮箱	Minda-hr@foxmail.com
公司网址	www.uminda.com
办公地址	常州市新北区太湖东路 9-1 号 2610 室
邮政编码	213022
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	常州市新北区太湖东路 9-1 号 2610 室董事长办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 6 月 5 日
挂牌时间	2017 年 6 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I659 其他信息技术服务业-数字内容服务
主要业务	专业提供眼 3D、VR、全息等新型视觉效果的策划、制作以及推广的一体化整合图像内容技术服务。
主要产品与服务项目	专业提供眼 3D、VR、全息等新型视觉效果的策划、制作以及推广的一体化整合图像内容技术服务。
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	4,280,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（郑浩）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑浩、蒋薇），一致行动人为（郑浩、蒋薇）
--------------	-----------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320411596968660T	否
注册地址	江苏省常州市新北区太湖东路 9-2 号 2608、2610 室	否
注册资本	4,280,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
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			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	居荷凤	高君杰		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,160,525.28	2,062,173.47	150.25%
毛利率%	9.20%	7.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-927,319.05	-1,309,707.27	-29.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-927,319.05	-1,309,183.29	-29.17%
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）	-10.70%	-13.38%	-
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）	-10.70%	-13.38%	-
基本每股收益	-0.22	-0.31	29.18%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	10,677,077.94	12,830,879.37	-16.79%
负债总计	2,470,376.47	3,696,858.85	-33.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,206,701.47	9,134,020.52	-10.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	2.13	-9.86%
资产负债率%（母公司）	23.14%	28.81%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.13	1.46	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	51,684.64	142,908.11	-63.83%
应收账款周转率	3.74	0.92	-
存货周转率	1.40	0.64	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.79%	-0.45%	-
营业收入增长率%	150.25%	-34.29%	-
净利润增长率%	-29.20%	61.24%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	4,280,000	4,280,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
-	-
-	-
非经常性损益合计	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、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

一、会计政策变更：本公司于2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——

租赁》，本次会计政策变更对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表未产生影响。

二、重要会计估计变更：报告期内无重要的会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

1、经营模式

公司定位于虚拟图像技术支持的数字内容服务商，拥有 29+1 项自主知识产权。目前聚焦于青少年文化、教育领域，提供内容资源制作及分发服务。

1.1、价值主张：

公司基于“为青少年产品企业或机构赋能”的理念，为客户提供符合未来发展方向的内容产品。

企业价值空间来源于：随着年龄的成长，影视动画形态的数字内容的受众，逐渐成中国社会最具动力的阶层；无论教育、娱乐乃至政商媒体领域，都越来越注重以为受众为中心，以互联网为传播手段，让基于互联网的数字内容需求逐渐上升。

1.2、业务系统：

公司以自主虚拟图像技术为支持，与常规实拍、动画等影视技术相融合。以“直接承接与三方承接相结合”的形式开展业务，提供影视动画形态的数字内容产品，包括：漫动画形态的娱乐产品 and 教育产品。

漫动画版块：公司原计划以“承接加工+联合分发”的模式开拓市场。但受疫情影响，目前采用了“承接加工”的策略。

教育产品版块：公司高度关注新高考推动的教改及其逐级下探的影响力，积极研究“教育产品”的内涵与外衍，以求适应新形式的变化。

1.3、关键资源：

疫情带了太多不确定，公司在保持谨慎的前提下，与国内顶尖的 IP 拥有方、内容平台或居间服务商建立合作。

1.4、盈利模式：本报告期及之前主要通过“承揽加工”实现盈利，也在积极探索内容分发的模式。

1.5、面向未来：公司将针对青少年发展需求，强化在青少年内容垂直领域的服务，为关注青少年的企业或机构赋能。

2、采购模式

2.1、加工采购：采取基础供应与特色供应相结合的方法形成采购体系。

2.2、基础加工：基于内容服务风格化、个性化的行业特点，重点培养部分团队，形成与公司默契、稳定的采购关系。

2.3、特色加工：对于声音部分，公司会要求供应方提供历史 DEMO 作为参考，并要求对方试镜、试声等，通过对综合服务能力及成本的分析，决定采购关系。此种采购关系可能因内容的风格、技术、成本而异，具有一事一议特征，不一定长期稳定。

3、生产模式：

主要是定制加工。公司核心团队在长期的数字出版、影视动画、VR/AR/3D 从业经验中，逐渐建立起了以虚拟技术作支撑的标准化数字内容工艺技术体系，形成了“注重研发、注重标准、以需定产、个性创作”的生产模式。目前公司标准工艺体系下的数字内容产品被大型影视平台列为验收标准。

4、销售模式：

基于疫情影响，公司保留通过渠道或直接面向客户开展销售。

与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

行业信息

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	155,016.00	1.45%	10,331.36	0.08%	1,400.44%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	2,762,027.09	21.53%	-100.00%
存货	4,868,271.63	45.60%	2,502,475.51	19.50%	94.54%
投资性房地产	-	-	-	-	-

长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	72,093.41	0.68%	79,928.57	0.62%	-9.80%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	5,348,531.38	50.09%	3,712,413.85	28.93%	44.07%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	22,568.80	0.21%	19,816.51	0.15%	13.89%
其他应收款	22,600.00	0.21%	22,600.00	0.18%	0.00%
其他流动资产	187,996.72	1.76%	77,931.27	0.61%	141.23%
开发支出	-	-	3,643,355.21	28.40%	-100.00%
应付账款	779,322.18	7.30%	2,092,000.00	16.30%	-62.75%
应付职工薪酬	28,792.20	0.27%	25,220.38	0.20%	14.16%
应交税费	396.60	0.00%	54.20	0.00%	631.73%
其他应付款	1,661,865.49	15.56%	1,579,584.27	12.31%	5.21%
资产总计	10,677,077.94	-	12,830,879.37	-	-16.79%

资产负债项目重大变动原因：

1. 2021 年末货币资金较上年增加 144,684.64 元，增加幅度为 1,400.44%，主要原因系报告期内公司营业收入 5,160,525.28 元，较 2020 年增加 3,098,351.81 元。
2. 2021 年末应收账款较上年减少 2,762,027.09，减少幅度为 100.00%，主要原因系报告期内，智石说（北京）科技有限公司制作费已收回，重庆有线电视网络股份有限公司制作费已收回所致。
3. 2021 年末预付账款较上年增加 2,752.29 元，增加幅度为 13.89%，主要原因系报告期内预付常州文化科技创意发展有限公司车位费 2,752.29 元。
4. 2021 年末其他应收款余额 22,600.00 元，较上年无变化，主要原因系重庆市政府采购中心保证金 10,000.00 元，常州文化科技创意发展有限公司押金 9,600.00 元，常州市真彩数码科技有限公司 3,000.00 元，在报告期内未收回所致。
5. 2021 年末存货较期初增加 2,365,796.12 元，增加幅度为 94.54%，主要原因是公司在报告期内为重庆有线电视网络股份有限公司开发设计互动数字内容，报告期内发生制作成本 6,460,727.08 元，在报告期内交付部分内容 4,612,714.00 元，结转制作成本 4,134,036.02 元，该项目尚未开发完成，未结转制作成本 3,413,539.05 元，另外公司为北京快看世界信息技术有限公司制作漫动画，调用公司库存工程素材文件 22,716.72 元。
6. 报告期末其他流动资产期末较期初增加 110,065.45 元，增加 141.23%，主要系期初其他流动资产中的待抵扣税金余额为 77,931.27 元，报告期末余额为 187,996.72 元所致。

7. 2021 年末固定资产净减少 7,835.16 元, 减少幅度为 9.80%, 其中报告期内累计折旧增加 7,835.16 元, 系期末固定资产净值减少的主要原因。报告期内无闲置的固定资产。
8. 2021 年末无形资产期末较期初增加 1,636,117.53 元, 增加 44.07%, 主要系报告期内双目式穿戴式操作系统 0.0.1 版 1,292,452.79 元, 视维 0.0.1 版 (AR-001 版硬件) 1,341,509.41 元开发完成, 结转为无形资产, 报告期内发生无形资产摊销 997,844.67 元所致。
9. 2021 年末开发支出期末较上年减少 3,643,355.2 元, 减少幅度为 100.00%, 主要原因系报告期内双目式穿戴式操作系统 0.0.1 版 1,292,452.79 元, 视维 0.0.1 版 (AR-001 版硬件) 1,341,509.41 元开发完成结转为无形资产, 语文课件 1,009,393.01 元研发完成结转入研发费用。
10. 2021 年末应付账款期末较期初减少 1,312,677.82 元, 减少幅度为 62.75%, 系报告期内上海永乐数码科技股份有限公司加工服务费 733,000.00 元及重庆七腾软件有限公司开发服务费 776,000.00 元已支付, 报告期末开源证券股份有限公司持续督导费 745,000.00 元, 重庆七腾软件有限公司开发服务费 14,000.00 元, 常州易桥企业管理服务有限公司服务费 18,000.00 元尚未支付。
11. 2021 年末应付职工薪酬期末较期初增加 3,571.82 元, 增加 14.16%, 主要系期初应付职工薪酬 24,752.38 元及住房公积金, 工会经费和职工教育经费余额 468.00 元, 在报告期内已支付缴纳, 期末计提的 2021 年 12 月份职工薪酬 27,859.71 元及工会经费和职工教育经费 932.49 元尚未支付缴纳所致。
12. 2021 年末应交税费期末较期初增加 342.40 元, 系上年期末应交税费 54.20 元, 在报告期内已缴纳, 报告期末印花税 396.60 元, 尚未缴税所致。
13. 2021 年末其他应付款期末较期初增加 82,281.22 元, 主要原因系报告期内周子杰借款增加 93,000.00 元, 计提公司股东郑浩借款利息 42,059.64 元, 未付报销款 89,220.00 元所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	5,160,525.28	-	2,062,173.47	-	150.25%
营业成本	4,685,610.43	90.80%	1,914,472.81	92.84%	144.75%
毛利率	9.20%	-	7.16%	-	-
销售费用	4,019.80	0.08%	260,111.57	12.61%	-98.45%
管理费用	807,344.46	15.64%	732,751.21	35.53%	10.18%
研发费用	1,029,228.17	19.94%	125,974.17	6.11%	717.02%

财务费用	43,696.39	0.85%	43,277.05	2.10%	0.97%
信用减值损失	445,369.85	8.63%	-255,139.85	-12.37%	274.56%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	38,304.07	0.74%	7,981.60	0.39%	379.90%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-927,319.05		-1,261,625.79	-61.18%	-26.50%
营业外收入	-	-	1,728.00	0.08%	-100.00%
营业外支出	-	-	2,251.98	0.11%	-100.00%
净利润	-927,319.05	-17.97%	-1,309,707.27	-63.51%	-29.20%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司实现营业收入 5,160,525.28 元，较上年同期相比增加 3,098,351.81 元，增加比例 150.25%。报告期内，重庆有线电视网络股份有限公司互动数字内容开发设计合同，在本报告期内完成部分交付 4,612,714 元，北京快看世界信息技术有限公司漫动画制作合同完成 783,442.93 元，系造成公司营业收入上升的主要原因。
2. 报告期内，公司营业成本 4,685,610.43 元，较上年同期增加 2,771,137.62 元，增加比例 144.75%。主要原因系随着公司营业收入的增加，营业成本增加。
3. 报告期内，公司综合业务毛利率为 9.20%，较上年同期有所上升，系报告期内公司与重庆有线电视网络股份有限公司的互动数字内容开发设计业务完成部分交付，但该业务中互动部分（软件开发设计）占合同总金额的 85%，图像动画部分占总金额的 15%，导致该项目预计毛利率为 5%，报告期内北京快看世界信息技术有限公司漫动画制作合同完成 783,442.93 元，占总收入的 15.18%，该项目毛利率为 25.37%。
4. 报告期内，公司发生销售费用 4,019.80 元，较上年同期减少 256,091.77 元，减少比例 98.45%。主要系报告期内公司广告费和业务宣传费减少所致。广告费和业务宣传费主要是公司为向客户展示制作技术，安排制作部利用新技术制作宣传样片所发生的支出，报告期内公司未发生广告费和业务宣传费。
5. 报告期内，公司发生管理费用 807,344.46 元，较上年同期增加 74,593.25 元，增加比例 10.18%。主要系支付给职工的薪金增加 21,860.96 元，社会保险费增加 50,522.57 元导致。
6. 报告期内，公司发生研发费用 1,029,228.17 元，较上年同期增加 903,254.00 元，增加比例 717.02%。主要系报告期内公司自主研发语文课件产生研发费用 1,009,393.01 元所致。

7. 报告期内，公司发生财务费用 43,696.39 元，较上年同期增加 419.34 元，增加比例 0.97%。报告期内财务费用主要系公司拆借股东郑浩借款所产生的利息。（拆借资金利率按照中国民生银行股份有限公司同期贷款利率 6.525%执行）
8. 报告期内，公司发生信用减值损失 445,369.85 元，主要系公司报告期内应收账款全部收回，冲回计提坏账准备 445,369.85 元所致。
9. 报告期内，公司发生其他收益 38,304.07 元，主要系公司报告期内计提可加计抵减增值税进项税额 37280.27 元所致。
10. 报告期内，公司营业利润为-927,319.05 元，较上年减少亏损 334,306.74 元，减少比例 26.50%。主要系报告期内公司营业收入较上年同期增加 3,098,351.81 元，增加比例为 150.24%，同时营业成本较上年同期增加 2,771,137.62 元，增加比例为 144.75%，毛利率较上年同期增加 2.04%，报告期内管理费用较上年同期增加 74,593.25 元，销售费用较上年同期减少 256,091.77 元，研发费用较上年同期增加 903,254.00 元，报告期内应收账款全部收回，冲回计提坏账准备 445,369.85 元。以上综合原因导致公司在报告期内营业利润较上年同期亏损减少。
11. 报告期内，公司营业外收入较上年同期减少 1,728.00 元，减少比例 100.00%。主要系报告期内公司无营业外收入所致。
12. 报告期内，公司营业外支出较上年同期减少 2,251.98 元，减少比例 100.00%。主要系报告期内公司无营业外支出所致。
13. 报告期内，公司净利润为-927,319.05 元，较上年同期较上年减少亏损 382,388.22 元，减少比例 29.20%。主要系报告期内公司营业收入较上年同期增加 3,098,351.81 元，增加比例为 150.24%，同时营业成本较上年同期增加 2,771,137.62 元，增加比例为 144.75%，毛利率较上年同期增加 2.04%，报告期内管理费用较上年同期增加 74,593.25 元，销售费用较上年同期减少 256,091.77 元，研发费用较上年同期增加 903,254.00 元，报告期内应收账款全部收回，冲回计提坏账准备 445,369.85 元。以上综合原因导致公司在报告期内营业利润较上年同期亏损减少。

(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	5,160,525.28	2,062,173.47	150.25%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,685,610.43	1,914,472.81	144.75%
其他业务成本	-	-	-

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%
制作收入	5,090,713.96	4,685,610.43	7.96%	147.13%	145.04%	0.79%
服务收入	69,811.32	-	100.00%	2,987.28%	-100.00%	100.00%

按区域分类分析：

√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%
华北地区	739,097.10	551,574.41	25.37%	100.00%	100.00%	25.37%
西南地区	4,421,428.18	4,134,036.02	6.50%	114.41%	115.94%	-0.66%

收入构成变动的原因：

制作业务方面：

本年度西南地区主要收入系“《消防应急安全演练培训》互动内容设计服务”项目。因重庆有线电视网络股份有限公司变更为中国广电重庆网络股份有限公司（广电系统合并），及相关项目人事变动，导致项目进度缓慢，但报告期内亦实现收入 4,351,616.86 元。华北地区收入主要系北京快看世界信息技术有限公司漫动画制作业务，该项目系公司新拓展的客户，在报告期内实现收入 739,097.10 元，综上所述原因，报告期内制作业务收入较上一年度上升 147.13%。

服务业务方面：

报告期内服务类收入 69,811.32 元，主要系公司课件授权使用服务收入，该项目系公司新拓展的业务领域。

(3) 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	中国广电重庆网络股份有限公司	4,351,616.86	84.33%	否
2	北京快看世界信息技术有限公司	739,097.10	14.32%	否
3	元素坊(重庆)体育发展有限公司	69,811.32	1.35%	否
合计		5,160,525.28	100.00%	-

(4) 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	重庆七腾科技有限公司	5,849,056.44	97.25%	否
2	合肥火野传媒有限公司	73,326.73	1.22%	否
3	合肥凝响传媒有限公司	50,808.14	0.84%	否
4	上海暗室逢灯文化传媒有限公司	22,973.17	0.38%	否
5	天津电喵文化传媒有限公司	18,349.52	0.31%	否
合计		6,014,514.00	100.00%	-

3、现金流量状况

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	51,684.64	142,908.11	-63.83%
投资活动产生的现金流量净额	-	-485,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	93,000.00	292,800.00	-68.24%

现金流量分析：

1. 报告期内，公司经营活动现金流量净额减少 91,223.47 元，主要原因是报告期内销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 7,794,446.87 元；报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 7,294,448.41 元，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 72,110.26 元，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 507,400.18 元，上述原因导致公司经营活动现金流量净额减少。
2. 报告期内，公司投资活动现金流量净额减少 485,000.00 元，主要系公司在报告期内未购建固定资产、无形资产和其他长期资产所致。
3. 报告期内，公司筹资活动现金流量净额减少 199,800.00 元，主要原因是报告期内收到周子杰个人借款 138,000.00 元，归还周子杰个人借款 45,000.00 元所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

截至 2021 年末，公司总资产 10,677,077.94 元，负债 2,470,376.47 元，资产负债率为 23.14%，同比下降 5.67%，偿债风险低；公司总营业收入 5,160,525.28 万，同比增加 150.25%；公司货币资金为 155,016.00 元，同比增加 1400.44%。虽有明显改善，但规模仍然较小，对公司发展造成影响。

管理层认为公司 2021 年收入规模虽然确实不大，但在后疫情背景下，同比收入提高 150.25%，同比亏损下降了 29.20%，证明了公司业绩持续向上的趋势。随着公司在漫动画领域的地位和影响力逐渐显现，为公司的业务延续和拓展提供了机会。

2021年，公司在动态漫画（也称漫动画、漫剧）领域获得了自己的荣誉地位，这是内容领域最大的竞争力。目前客户对产品需求发生改变，反而让公司的竞争对手大幅度减少。公司除了推进既有项目合作外，新的策划案也已通过，正在走合同签署流程。另一部剧的策划工作正紧锣密鼓展开。截至报告期为止，2022年可预测收入为250万元左右（含已收款、在审核、待付款、在走合同流程阶段的业务），占2021年全年总收入的近50%，是2021年同类产品收入的382.92%。基于这种影响力带来的结果，公司在游戏美术方面的合作项目正在推进中，该项目涉及漫动画等多种细分产品，是公司对既有技术的扩展应用。公司也将继续推进中国广电重庆网络股份有限公司剩余合同的履行工作。

公司与战略合作伙伴元素坊(重庆)体育发展有限公司在新高考政策引导综合素养内容服务领域商议合同。该合同是公司运用前期在青少年数字教育内容领域积累的知识成果，与渠道伙伴共同创造收入的具体措施。这部分收入将以内容策划、内容定制、内容分发等形式呈现。

另外，2021 年公司无形资产摊销成本为 931,995.60 元，在营业成本中占比高达 19.89%；在漫动画业务板块，无形资产摊销成本为 366,657.18，在该板块成本中占比高达 66.47%。随着公司研发计划的结束、营业收入的提高和收入结构的变化，边际效益将明显提升。因此，管理层认为公司持续经营将逐渐向好。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、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

本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） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,280,000	100%	0	4,280,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	2,901,560	67.8%	0	2,901,560	67.8%
	董事、监事、高管	3,157,560	73.78%	0	3,157,560	73.78%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		4,280,000	-	0	4,280,000	-
普通股股东人数		5				

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%	期末持有无限售股份数量	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	郑浩	2,000,000	0	2,000,000	46.73%	2,000,000	0	0	0
2	蒋薇	901,560	0	901,560	21.07%	901,560	0	0	0
3	北京明业沃成投资管理中心（有限合伙）	640,000	0	640,000	14.95%	640,000	0	0	0
4	常州龙城英才创业投资有限公司	482,440	0	482,440	11.27%	482,440	0	0	0

5	刘国军	256,000	0	256,000	5.98%	256,000	0	0	0
合计		4,280,000	0	4,280,000	100.00%	4,280,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

郑浩、蒋薇系夫妻关系。除上述情形之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郑浩	董事、董事长	男	否	1974 年 6 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
郑浩	总经理	男	否	1974 年 6 月	2020 年 4 月 13 日	2023 年 4 月 12 日
蒋薇	董事	女	否	1982 年 8 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
孙华仪	董事	女	否	1980 年 12 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
景小云	董事	男	否	1970 年 2 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
杨章渝	董事	男	否	1981 年 8 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
杨章渝	董事会秘书	男	否	1981 年 8 月	2020 年 4 月 13 日	2023 年 4 月 12 日
刘国军	监事、监事会主席	男	否	1963 年 3 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
沈天炜	监事	男	否	1981 年 11 月	2020 年 4 月 8 日	2023 年 4 月 7 日
颜锐	监事	男	否	1992 年 8 月	2020 年 3 月 20 日	2023 年 3 月 19 日
吴德彦	财务总监	男	否	1974 年 9 月	2020 年 4 月 13 日	2023 年 4 月 12 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人之一、董事长、总经理郑浩与另一实际控制人、董事蒋薇系夫妻关系。

除上述披露关联关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形式的关联关系，亦无任何直系或三代内旁系血亲、姻亲关系。

(二) 变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
研发人员	1	0	0	1

营销人员	1	0	0	1
技术人员	2	0	1	1
员工总计	7	0	1	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	0	0
专科	4	4
专科以下	2	1
员工总计	7	6

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

无离退休人员及费用承担。

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按照《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的经营健康和持续发展。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，均严格按照相关法律、法规，履行各自的权利和义务。截至报告期末，未出现违法现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关规定的要求。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应管理制度，保障公司健康持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律、法规的要求，建立了规范的法人治理机制，确保中小股东利益不受损害。公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照《公司章程》及公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。截至报告期末，上述机构和成员均依法合规运作，未出现违法、违规和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
☒是 ☐否

报告期内未对公司章程进行修改。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	2	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	由于 2020 年年度报告延期披露导致 2020 年年度股东大会于 2021 年 7 月 19 日召开。
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	不涉及
股东大会是否实施过征集投票权	否	不涉及
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	不涉及

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司在 2021 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信的履行职责和义务。公司今后将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内监事会、依法独立运行、履行职责，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《公司章程》规范运作，逐步建立健全了公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面做到与控股股东及实际控制人分开，具有独立完整的业务及面向市场的自主经营能力。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司组织公司管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、公司“三会”议事制度及相关内控制度。公司在主办券商等中介机构的持续监督下，严格按照挂牌公司相关规则经营运作，积极提高公司治理水平，不断降低公司治理风险。所以在本报告期内公司的内部控制制度得到有效运行，能够满足经营管理的需要、未出现过重大缺陷的情形。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，并发布相关公告（公告编号：2018-006）

三、 投资者保护**(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	鹏盛 A 审字[2022]73 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2022 年 6 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	居荷凤 1 年	高君杰 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	11 万元			

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2022]73 号

常州漫道图像技术股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计常州漫道图像技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力

如财务报表附注二、财务报表的编制基础（二）持续经营所述，漫道图像 2018 年发生净亏损 819,267.20 元，2019 年发生净亏损 812,284.51 元，2020 年发生净亏损 1,309,707.27 元，2021 年净亏损 927,319.05 元，截至 2021 年 12 月 31 日，漫道图像累计亏损总额 5,147,590.32 元，超过股本总额 4,280,000.00 元。公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但持续经营仍存在重大的不确定性。因此，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

三、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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·深圳

中国注册会计师：居荷凤
中国注册会计师：高君杰

2022年6月30日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	注释 1	155,016.00	10,331.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2		2,762,027.09
应收款项融资			
预付款项	注释 3	22,568.80	19,816.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	22,600.00	22,600.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	注释 5	4,868,271.63	2,502,475.51
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	注释 6	187,996.72	77,931.27
流动资产合计		5,256,453.15	5,395,181.74
非流动资产：			
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	注释 7	72,093.41	79,928.57
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 8	5,348,531.38	3,712,413.85
开发支出	注释 9		3,643,355.21
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,420,624.79	7,435,697.63
资产总计		10,677,077.94	12,830,879.37
流动负债：			
短期借款		-	-
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	注释 10	779,322.18	2,092,000.00
预收款项			
合同负债			
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	注释 11	28,792.20	25,220.38

应交税费	注释 12	396.60	54.20
其他应付款	注释 13	1,661,865.49	1,579,584.27
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			
其他流动负债			
流动负债合计		2,470,376.47	3,696,858.85
非流动负债：			
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			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,470,376.47	3,696,858.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 14	4,280,000.00	4,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 15	9,074,291.79	9,074,291.79
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	注释 16	-5,147,590.32	-4,220,271.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,206,701.47	9,134,020.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		8,206,701.47	9,134,020.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,677,077.94	12,830,879.37

法定代表人：郑浩主管会计工作负责人：吴德彦会计机构负责人：吴德彦

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		5,160,525.28	2,062,173.47
其中：营业收入	注释 17	5,160,525.28	2,062,173.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,571,518.25	3,076,641.01
其中：营业成本	注释 17	4,685,610.43	1,914,472.81
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	注释 18	1,619.00	54.20
销售费用	注释 19	4,019.80	260,111.57
管理费用	注释 20	807,344.46	732,751.21
研发费用	注释 21	1,029,228.17	125,974.17
财务费用	注释 22	43,696.39	43,277.05
其中：利息费用		42,059.64	42,059.64
利息收入		109.45	38.97
加：其他收益	注释 23	38,304.07	7,981.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 24	445,369.85	-255,139.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-927,319.05	-1,261,625.79
加：营业外收入	注释 25	-	1,728.00
减：营业外支出	注释 26	-	2,251.98

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-927,319.05	-1,262,149.77
减：所得税费用	注释 27		47,557.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-927,319.05	-1,309,707.27
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）		-927,319.05	-1,309,707.27
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）		-927,319.05	-1,309,707.27
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-927,319.05	-1,309,707.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-927,319.05	-1,309,707.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.31

法定代表人：郑浩主管会计工作负责人：吴德彦会计机构负责人：吴德彦

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,677,553.87	883,107.00
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 28	1,133.25	11,766.97
经营活动现金流入小计		8,678,687.12	894,873.97
购买商品、接受劳务支付的现金		7,637,768.41	343,320.00
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		376,760.97	304,650.71
支付的各项税费		1,276.60	198.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释 28	611,196.50	103,796.32
经营活动现金流出小计		8,627,002.48	751,965.86
经营活动产生的现金流量净额		51,684.64	142,908.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			485,000.00
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			485,000.00

投资活动产生的现金流量净额		-	-485,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 28	138,000.00	297,800.00
筹资活动现金流入小计		138,000.00	297,800.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	注释 28	45,000.00	5,000.00
筹资活动现金流出小计		45,000.00	5,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		93,000.00	292,800.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		144,684.64	-49,291.89
加：期初现金及现金等价物余额		10,331.36	59,623.25
六、期末现金及现金等价物余额		155,016.00	10,331.36

法定代表人：郑浩主管会计工作负责人：吴德彦会计机构负责人：吴德彦

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	4,280,000.00				9,074,291.79						-4,220,271.27	9,134,020.52
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	4,280,000.00				9,074,291.79						-4,220,271.27	9,134,020.52
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-927,319.05	-927,319.05
（一）综合收益总额											-927,319.05	-927,319.05
（二）所有者投入和减少资本												
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												
（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													
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													
四、本年期末余额	4,280,000.00				9,074,291.79						-5,147,590.32		8,206,701.47

项目	2020 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	4,280,000.00				9,074,291.79						-2,910,564.00		10,443,727.79
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	4,280,000.00				9,074,291.79						-2,910,564.00		10,443,727.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,309,707.27		-1,309,707.27
（一）综合收益总额											-1,309,707.27		-1,309,707.27
（二）所有者投入和减少资本													
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													
（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													
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													
四、本期末余额	4,280,000.00				9,074,291.79						-4,220,271.27		9,134,020.52

法定代表人：郑浩 主管会计工作负责人：吴德彦 会计机构负责人：吴德彦

三、财务报表附注

常州漫道图像技术股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

常州漫道图像技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为常州漫道罗孚特网络科技有限公司，由郑浩、蒋薇、北京明业沃成投资管理中心（有限合伙）、常州龙城英才创业投资有限公司、刘国军共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 12 月 29 日完成工商变更登记，取得工商营业执照，统一社会信用代码：91320411596968660T。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 428.00 万股，注册资本为 428.00 万元，注册地址：常州市新北区太湖东路 9-2 号 2608、2610 室，公司法定代表人为郑浩。

公司于 2017 年 6 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 871605。

(二) 公司股权结构

截至 2021 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	股权比例（%）	出资方式
1	郑浩	2,000,000	46.73	净资产折股
2	蒋薇	901,560	21.07	净资产折股
3	明业投资	640,000	14.95	净资产折股
4	龙城创投	482,440	11.27	净资产折股
5	刘国军	256,000	5.98	净资产折股
合计		4,280,000	100.00	—

(三) 营业期限

2012 年 06 月 05 日至长期。

(四) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属科技推广和应用服务行业，主要产品和服务为图像、软件、网络的技术开发；图文设计、制作。

（五） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

（1）财务报表附注五、17 未分配利润所述，漫道图像 2018 年发生净亏损 819,267.20 元，2019 年发生净亏损 812,284.51 元，2020 年发生净亏损 1,309,707.27 元，2021 年公司净亏损为 927,319.05 元。截至 2021 年 12 月 31 日，漫道图像累计亏损总额 5,147,590.32 元，超过股本总额 4,280,000.00 元。

上述事项存在可能导致对漫道图像持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（2）鉴于上述影响因素，公司拟实施以下改善措施：

①2022年，公司将继续推进中国广电重庆网络股份有限公司的剩余合同的履行工作，该合同目前尚有约1062万元合同款项需要完成。计划在年内完成相应的交付确认和结算事宜。

②公司在动态漫画（也称漫动画、漫剧）领域获得了自己的荣誉地位，作品《黑莲花攻略手册（穿书1）》登上热搜榜，并斩获业内唯一奖项“2021年快看年度荣誉大赏年度漫剧改编奖”，在发展过程中陪着客户建立了验收标准，赢得了客户的尊重。目前客户对产品需求发生改变，反而让公司的竞争对手大幅度减少。公司除了推进与北京快看世界信息技术有限公司的既有漫动画项目合作外，按新的产品需求为客户提供的策划案已经通过，正在走合同签署的相关流程，目前单剧合同约140万。另一部剧的策划工作正紧锣密鼓展开。

③公司与已签署战略合作协议的合作伙伴元素坊(重庆)体育发展有限公司 商议授权服务合同。该项合作是基于新高考政策引导综合素养内容授权服务，是公司运用前期在青少年数字教育内容领域积累的知识成果创造收入来源的具体措施。公司将通过内容策划、内容定制、内容分发等形式推进这部分收入的进一步提升。

④公司与某游戏外包公司在游戏美术方面的合作项目正在草拟中。该项目涉及动态漫画、三维建模等多种细分产品，是公司对既有技术的扩展应用，目前公司已经完成试镜工作。

2021年度公司全年收入有一定的突破，证明了公司业绩逐步上升的态势。

本公司董事会认为，基于上述各项措施和计划的成功实施，不会影响到公司的正常运营。

因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有

重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（八） 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（六）6. 金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例%
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	40.00
4至5年	60.00
5年以上	100.00

（九） 存货

1. 存货的分类

存货分为库存商品、项目成本等。库存商品主要系已制作完成的3D样片及外购、委托加工用于销售的广告机等媒体设备。项目成本系公司为实施技术服务发生的支出，待项目完成时转入项目制作成本。

2. 存货的计价方法

存货取得按实际成本计价，存货成本包括采购成本、制作成本及其他成本。

①制作成本

A、根据实际发生的直接制作人工支出核算成本。

B、本公司委托其他单位进行制作的，当制作任务完成并结算后，按实际结算金额转做

项目成本。

②存货的其他成本，是指除直接制作人工支出、委托制作成本以外的，使制作服务项目达到约定状态所发生的其他支出。

存货发出时按个别计价法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

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。

(十) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对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“附注四、(六) 6. 金融工具减值”。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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 年	5	31.67
办公设备	年限平均法	5 年	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

内部研究开发支出的资本化时点：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十三） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十五） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十六） 收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

3D 图像制作收入：在 3D 图像作品制作完成，公司将作品交付给客户，经客户签收认可，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

技术服务收入：为客户开发以人工体验为中心的线下综合服务系统，并与相关图像内容进行结合展示，根据开发的服务系统的访问量，按每个 ID 的访问次数计费。

（十七） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(十八) 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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定政府补助业务采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见“附注四、(十一) 固定资产”。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他执行企业会计准则的企业（含 A 股上市）自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（二十）。

新租赁准则执行日本公司无长期租赁，对 2021 年 1 月 1 日的报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税商品销售收入	13%	注 1
	应税劳务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二) 税收优惠政策及依据

无。

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”

指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	155,016.00	10,331.36
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	155,016.00	10,331.36
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		1,307,396.94
1—2 年		
2—3 年		1,900,000.00
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计		3,207,396.94
减：坏账准备		445,369.85
合计		2,762,027.09

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按信用风险组合计提坏账 准备的应收账款	3,207,396.94	100.00	445,369.85	13.88	2,762,027.09
其中：账龄组合	3,207,396.94	100.00	445,369.85	13.88	2,762,027.09
无风险组合	--	--	--	--	--
合计	3,207,396.94	100.00	445,369.85	13.88	2,762,027.09

3. 按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,307,396.94	65,369.85	5.00
1—2年	--	--	10.00
2—3年	1,900,000.00	380,000.00	20.00
3—4年	--	--	40.00
4—5年	--	--	60.00
5年以上	--	--	100.00
合计	3,207,396.94	445,369.85	--

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	445,369.85		445,369.85			
其中：账龄组合	445,369.85		445,369.85			
无风险组合	--		--			
合计	445,369.85		445,369.85			

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,568.80	100.00	19,816.51	100.00
1至2年		--	--	--
2至3年		--	--	--
3年以上		--	--	--
合计	22,568.80	100.00	19,816.51	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
白丽红	19,816.51	87.80	1年以内	预付房租
车位费	2,752.29	12.20	1年以内	预付车位费
合计	22,568.801	100.00	--	--

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	22,600.00	22,600.00
合计	22,600.00	22,600.00

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1—2 年		19,600.00
2—3 年	19,600.00	--
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	3,000.00	3,000.00
小计	22,600.00	22,600.00
减：坏账准备	--	--
合计	22,600.00	22,600.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	12,600.00	12,600.00
保证金	10,000.00	10,000.00
社保	--	--
合计	22,600.00	22,600.00

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,600.00	100.00	--	--	22,600.00
其中：无风险组合	22,600.00	100.00	--	--	22,600.00
账龄组合	--	--	--	--	--
合计	22,600.00	100.00	--	--	22,600.00

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,600.00	100.00	--	--	22,600.00
其中：无风险组合	22,600.00	100.00	--	--	22,600.00
账龄组合	--	--	--	--	--
合计	22,600.00	100.00	--	--	22,600.00

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	--	--	--
1—2年		--	--
2—3年	19,600.00	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	--	--	--
5年以上	3,000.00	--	--
合计	22,600.00	--	--

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1—2年	19,600.00		
2—3年			
3—4年	--		
4—5年	--		
5年以上	3,000.00		
合计	22,600.00		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回或收回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

6. 本报告期实际核销的其他应收款：无。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆市政府采购中心	保证金	10,000.00	2 至 3 年	42.88	--
常州文化科技创意发展有限公司	押金	9,600.00	2 至 3 年	41.16	--
常州市真彩数码科技有限公司	押金	3,000.00	5 年以上	12.86	--
合计	--	22,600.00	--	100.00	--

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,454,732.58		1,454,732.58	1,477,449.30		1,477,449.30
生产成本	3,413,539.05		3,413,539.05	1,025,026.21		1,025,026.21
合计	4,868,271.63		4,868,271.63	2,502,475.51		2,502,475.51

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金-待抵扣进项税	78,757.43	15,575.22
待抵扣税金-待认证进项税额	45,283.00	35,547.16
待抵扣税金-可抵减税额	63,956.29	26,687.26
应交个人所得税		121.63
合计	187,996.72	77,931.27

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	72,093.41	79,928.57
固定资产清理		
合计	72,093.41	79,928.57

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产**1. 固定资产情况**

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,045,823.39	251,405.68	1,297,229.07
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	1,045,823.39	251,405.68	1,297,229.07
二. 累计折旧			
1. 期初余额	993,532.25	223,768.25	1,217,300.50
2. 本期增加金额		7,835.16	7,835.16
本期计提		7,835.16	7,835.16
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	993,532.25	231,603.41	1,225,135.66
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	52,291.14	19,802.27	72,093.41
2. 期初账面价值	52,291.14	27,637.43	79,928.57

注释8. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	9,319,957.23	9,319,957.23
2. 本期增加金额	2,633,962.20	3,643,355.21
购置	2,633,962.20	3,643,355.21
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	11,953,919.43	11,953,919.43
二. 累计摊销		
1. 期初余额	5,607,543.38	5,607,543.38
2. 本期增加金额	997,844.67	997,844.67
本期计提	997,844.67	997,844.67
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	6,605,388.05	6,605,388.05
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	5,348,531.38	5,348,531.38
2. 期初账面价值	3,712,413.85	3,712,413.85

注释9. 开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		内部开发支出	委托研发	确认为无形资产	转入当期损益	
聚道推广软件系统		19,835.16			19,835.16	
双目式穿戴式操作系统 0.0.1 版	1,292,452.79			1,292,452.79		
视 维 0.0.1 版 (AR-001 版硬件)	1,341,509.41			1,341,509.41		
语文课件	1,009,393.01				1,009,393.01	
合计	3,643,355.21	19,835.16		3,643,355.21	1,029,228.17	

注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付服务费	18,000.00	18,000.00
应付委托开发加工费	14,000.00	1,509,000.00
应付中介费	745,000.00	565,000.00
应付水电及通讯费	2,322.18	
合计	779,322.18	2,092,000.00

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
开源证券股份有限公司	565,000.00	未结算
合计	565,000.00	--

注释11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,220.38	331,119.73	327,547.91	28,792.20
离职后福利-设定提存计划		49,213.06	49,213.06	
合计	25,220.38	380,332.79	376,760.97	28,792.20

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,752.38	298,659.11	295,551.78	27,859.71
职工福利费		600.00	600.00	
社会保险费		27,399.35	27,399.35	
其中：基本医疗保险费		23,860.80	23,860.80	
工伤保险费		1,152.49	1,152.49	
生育保险费		2,386.06	2,386.06	
住房公积金	202.00	2,424.00	2,626.00	
工会经费和职工教育经费	266.00	2,037.27	1,370.78	932.49
合计	25,220.38	331,119.73	327,547.91	28,792.20

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		47,721.60	47,721.60	
失业保险费		1,491.46	1,491.46	
合计		49,213.06	49,213.06	

注释12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	396.60	54.20

税费项目	期末余额	期初余额
合计	396.60	54.20

注释13. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,661,865.49	1,579,584.27
合计	1,661,865.49	1,579,584.27

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
个人借款	1,572,645.49	1,546,745.85
往来款	89,220.00	32,636.42
公积金		202.00
合计	1,661,865.49	1,579,584.27

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
郑浩	853,945.85	未到期
周子杰	647,800.00	未到期
合计	1,501,745.85	

注释14. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	4,280,000.00						4,280,000.00

注释15. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,074,291.79			9,074,291.79
合计	9,074,291.79			9,074,291.79

注释16. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-4,220,271.27	

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,220,271.27	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-927,319.05	
期末未分配利润	-5,147,590.32	

注释17. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,160,525.28	4,685,610.43	2,062,173.47	1,914,472.81
其他业务	--	--	--	--

2. 主营业务收入及成本（分服务）列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制作收入、成本	5,090,713.96	4,685,610.43	2,059,912.21	1,912,211.55
服务收入、成本	69,811.32		2,261.26	2,261.26
合计	5,160,525.28	4,685,610.43	2,062,173.47	1,914,472.81

3. 本期收入排名前五名的情况

客户	金额	占总收入的比率（%）
中国广电重庆网络股份有限公司	4,351,616.86	84.33
北京快看世界信息技术有限公司	739,097.10	14.32
元素坊（重庆）网络技术有限公司	69,811.32	1.35
合计	5,160,525.28	100.00

注释18. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,619.00	54.20
合计	1,619.00	54.20

注释19. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费		258,661.37
运费	4,019.80	1,450.20
合计	4,019.80	260,111.57

注释20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	181,762.16	159,901.20
职工教育经费		--
福利费	600.00	--
住房公积金	2,424.00	2,424.00
工会经费	666.49	266.00
社会保险费	76,612.41	26,089.84
业务招待费	565.00	1,098.00
折旧费		3,084.26
无形资产摊销	65,849.07	77,666.30
差旅费	2,571.70	1,954.00
邮电通讯费	5,825.83	12,689.32
水电物业费	30,047.59	28,409.13
租赁费	70,844.04	71,020.19
车辆使用费	4,455.29	10,689.00
中介咨询费	334,359.92	320,218.87
办公费	261.00	2,933.76
其他	30,499.96	14,307.34
合计	807,344.46	732,751.21

注释21. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
S3D 制作	19,835.16	31,847.96
聚道推广软件系统		94,126.21
语文课件（UMN180701KEJ01）	1,009,393.01	
合计	1,029,228.17	125,974.17

注释22. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,059.64	42,059.64
减：利息收入	109.45	38.97
汇兑损益		
银行手续费	1,746.20	1,256.38
其他		
合计	43,696.39	43,277.05

注释23. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

增值税减免	37,280.27	7,981.60
稳岗补贴	1,023.80	
合计	38,304.07	7,981.60

注释24. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“—”填列）	445,369.85	-255,139.85
合计	445,369.85	-255,139.85

注释25. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1,728.00	
合计		1,728.00	

注释26. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金			
其他		2,251.98	
合计		2,251.98	

注释27. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		47,557.50
合计		47,557.50

注释28. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		10,000.00
利息收入	109.45	38.97
其他	1,023.80	1,728.00
合计	1,133.25	11,766.97

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		80,880.62

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	609,450.30	21,659.32
财务费用	1,746.20	1,256.38
合计	611,196.50	103,796.32

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款	138,000.00	297,800.00
合计	138,000.00	297,800.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人还款	45,000.00	5,000.00
合计	45,000.00	5,000.00

注释29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-927,319.05	-1,309,707.27
加：信用减值损失	-445,369.85	255,139.85
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,835.16	21,151.62
无形资产摊销	997,844.67	931,995.60
长期待摊费用摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	44,966.72	42,059.64
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）		47,557.50
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,365,796.12	957,476.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,094,579.20	-1,210,230.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-353,785.76	407,464.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,684.64	142,908.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	155,016.00	10,331.36
减：现金的期初余额	10,331.36	59,623.25
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	144,684.64	-49,291.89

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	155,016.00	10,331.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	155,016.00	10,331.36
可随时用于支付的其他货币资金		
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	155,016.00	10,331.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 控股股东

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
郑浩	--	自然人	--	46.73	46.73

(二) 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
蒋薇	股东
刘国军	股东
常州龙城英才创业投资有限公司	股东
北京明业沃成投资管理中心（有限合伙）	股东

(三) 关联方交易

1. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
郑浩	400,000.00	2018-9-13		合同未约定到期日
郑浩	100,000.00	2018-10-15		合同未约定到期日
郑浩	150,000.00	2018-11-15		合同未约定到期日
合计	650,000.00			

说明：自 2018 年起，漫道图像向郑浩借款 650,000.00 元，关联方拆入资金利率按照中国民生银行股份有限公司同期贷款利率 6.525% 执行，截至 2021 年 12 月 31 日，累计计提利息 136,845.49 元。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	236,896.95	181,005.76

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	郑浩	876,065.49	853,945.85

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项说明

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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		
.....		
.....		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

（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	
		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	-10.70%	-0.2167	-0.2167
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.70%	-0.2167	-0.2167

常州漫道图像技术股份有限公司

（公章）

二〇二二年六月三十日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

常州市新北区太湖东路 9-1 号 2610 室董事长办公室