



妙音数科

NEEQ:872610

北京妙音数科股份有限公司

Beijing Miaoyin Digital Technology Co.,Ltd



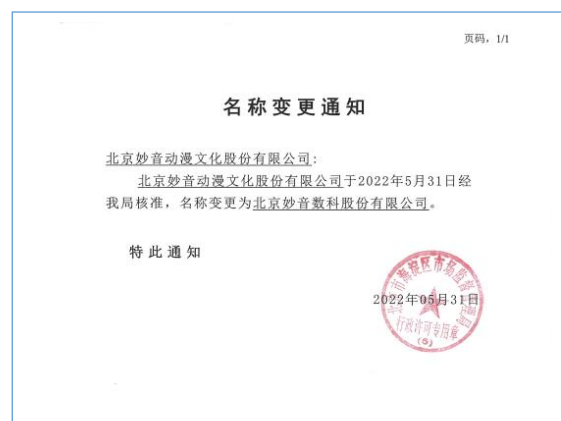
年度报告

—2022—

公司年度大事记



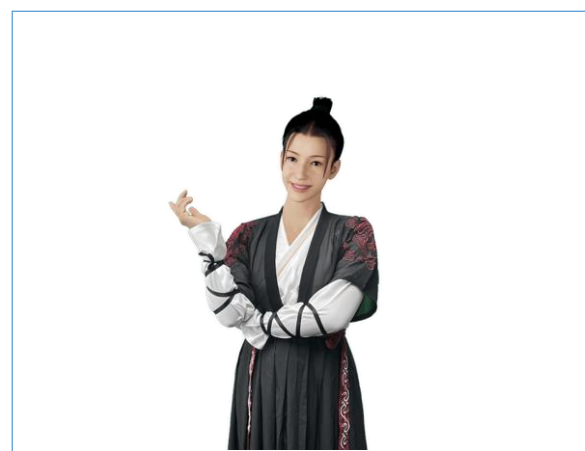
2022年1月，公司取得了北京市经济和信息化局颁布的北京市“专精特新”中小企业荣誉证书。公司拥有多项国学文化与科技相融合的软件著作权并获得了专精特新证书充分肯定了公司在数字经济中的国学文化数字化领域里的优异实力。



2022年5月31日，公司正式更名为：北京妙音数科股份有限公司，这一改变标志着我们不忘初心更加深入专注运用数字科学技术传承弘扬中华优秀传统文化，持续在国学文化数字化的数字经济细分领域里发力。证券简称变更为“妙音数科”。



2022年，成功研发出了一系列卓越的人工智能软件，包括妙音围棋软件、妙音成语和妙音每日经典软件，已获得了软件著作权，同时，我们还在不断探索和开发其他领域的人工智能软件，如妙音弟子规、妙音记忆卡、妙音AI绘画和妙音漫画转动画等，这些软件将为用户提供更加便捷、高效和富有创造性的体验。



2022年，公司研发了一款国学虚拟数字人“陆煜玥”，她学识渊博，是一位集成了海量中华优秀传统文化知识的虚拟数字人。他经常使用成语、典故、诗词、文言等表达方式，能够帮助您更深入地了解中华优秀传统文化。不仅如此，公司会加入人工智能技术，能够通过智能对话快速地回答您提出的国学相关的问题，并提供更深入的解释。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	27
第六节	股份变动、融资和利润分配	29
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	36
第八节	行业信息	39
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	40
第十节	财务会计报告	45
第十一节	备查文件目录	159

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。

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。

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

【重大风险提示表】

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 48.11%、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 81,563,329.32 元、28,576,665.26 元，应收账款账面价值分别为 62,074,512.73 元、15,820,939.48 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。

	为了对应应收账款坏账风险，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 105,093,332.15 元、114,287,586.41 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。 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。
公司治理	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。 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。
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

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	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
元/万元	指	人民币元/万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

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
证券简称	妙音数科
证券代码	872610
法定代表人	董志刚

二、 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
传真	010-88570166
电子邮箱	miaoyin@miaoyin.org
公司网址	http://www.miaoyin.org
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
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2002 年 6 月 26 日
挂牌时间	2018 年 2 月 14 日
分层情况	创新层
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
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）	80,000,690.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
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）

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	91110107740429152C	否
注册地址	北京市海淀区玲珑路9号院东区 16层1604	否
注册资本	80,000,690	是

妙音数科于2022年4月28日召开公司第二届董事会第六次会议审议通过了《关于公司2021年年度权益分派预案的议案》，该议案并获得2022年5月19日召开的公司2021年年度股东大会审议通过，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至2021年12月31日，公司合并报表归属于母公司的未分配利润为50,038,853.51元，母公司未分配利润为7,038,649.09元。现提请以截至2021年12月31日的公司总股本74,900,000股为基数，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股0.681股，本次权益分派共预计派送红股5,100,690股。本次权益分派实施完毕后，公司总股本由74,900,000股增至80,000,690股。公司已就上述事宜完成工商变更登记和章程备案手续，并于2022年5月31日取得北京市工商行政管理局海淀分局换发的《营业执照》。

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	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	权计伟	王尔初
	1年	1年
会计师事务所办公地址	北京市西四环中路16号院7号楼3层	

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	138,452,581.56	109,797,715.04	26.10%
毛利率%	53.37%	53.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,508,064.43	27,360,490.93	-10.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,518,806.66	27,116,248.85	-11.15%
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）	17.04%	21.30%	-
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）	17.03%	21.11%	-
基本每股收益	0.31	0.43	-23.81%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	234,476,672.52	167,037,566.82	40.37%
负债总计	78,167,317.60	35,271,355.6	121.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	156,309,354.92	131,766,211.22	18.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	1.76	10.80%
资产负债率%（母公司）	49.47%	28.34%	-
资产负债率%（合并）	33.34%	21.11%	-
流动比率	2.30	4.03	-
利息保障倍数	25.18	44.21	-

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	4,404,413.78	9,561,791.22	-53.94%
应收账款周转率	3.55	4.87	-
存货周转率	0.59	0.48	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	40.37%	23.71%	-
营业收入增长率%	26.10%	1.57%	-
净利润增长率%	-10.43%	-22.95%	-

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	80,000,690	74,900,000	6.81%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-12,697.00
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）	0.00
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	47.68
非经常性损益合计	-12,637.92
所得税影响数	-1,895.69
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-10,742.23

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司深耕于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,目前拥有自主研发创作的众多传统文化数字动漫 IP 资源,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,以及围绕动漫数字人 IP 形成的各种衍生品资源,形成了垂直于国学文化领域的元宇宙科技产业链闭环商业模式。

一、公司以原创数字动漫 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变现:

1、以自有国学数字动漫 IP 为基础,搭建国学数字 IP 产业链平台,进行各种跨界授权如绘本、漫画、小说、游戏、舞台剧、短视频衍生产品等。

2、妙音国学 APP 运用科技 AI 数法将海量经典国学诗词短句+科学记忆体系,帮助国学爱好者快速记忆提升学习效率和思维能力。

3、以国学文化与情感为导向,通过 XR 技术呈现的创意视觉,打造元宇宙虚拟数字人培训模式,应用于国画、书法以及元宇宙培训中,让传统文化在元宇宙的世界当中找到新的承载方式和传统延续的道路。

4、通过新媒体、短视频、直播、衍生品销售等最终引流到自有 APP,形成妙音用户大数据,实现用户多次消费,产生价值倍增。

二、受托元宇宙数字人及 VR/AR 动画制作收入

公司具有稳定的、经验丰富的专业数字动画创作团队,可以为众多有元宇宙数字人及相关动漫创作需求的客户提供专业的创意及制作服务,承接元宇宙数字人,VR/AR 动画定制,动画加工制作,宣传片、专题片等高品质的数字内容策划、制作和衍生服务,实现公司创意创作服务的销售。

三、元宇宙科技产业链收入

妙音自有原创版权上万分钟国学动漫视频,上千个动漫数字 IP,合作上万数字 IP 形象,小说,视频,音乐,及平台原创出国画、书法、数字人 IP 成品和妙音国学 APP 用户粉丝自主原创数 IP 在妙音国学 APP 平台交易,打造垂直于国学文化领域的元宇宙科技产业链闭环商业模式。报告期内,公司的商业模式较上年度无重大变化。

四、人工智能技术研发收入

通过公司自主研发的人工智能技术,围绕国学数字动漫 IP 形象,与 VR/AR 结合、与体感结合、与 3D 结合,有效的提高人们的学习兴趣,激发潜能,促进多元智能化的发展,目前已陆续打造了《妙音弟子规》、《爱上国学》、《爱上成语》、《妙音围棋》、《每日一言学经典》等国学 AI 课程及妙音国学数字人直播。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他与创新属性相关的认定情况	市级 - 北京市设计创新中心
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。
--	---

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、经营情况回顾

（一）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，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，2012 年公司被列为国家级重点动漫企业，2016 年被评为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动漫内容创新的同时，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，弘扬中华优秀传统文化。创新科技+优秀传统文化的商业盈利模式。 妙音数科 2022 年实现收入 138,452,581.56 元，较上年同期增长了 26.10%，主要系报告期内公司加强企业内部研发制作流程管理，发挥公司的专业优势和资源优势，积极开拓新业务，承接商业动画项目制作和热门 IP 整合营销，提高了公司的盈利能力。 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元宇宙人工智能技术科技产业链，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：

元宇宙是一种虚拟的数字世界，可视为具有现实世界一切元素的三维环境。在过去的两年中，元宇宙行业经历了快速的增长和发展。根据市场研究公司 IDC 的数据，2021 年全球虚拟现实（VR）和增强现实（AR）市场规模达到 183 亿美元，同比增长了 25.5%。预计到 2025 年，这个市场规模将达到亿美元。其中，元宇宙作为 VR 和 AR 的重要应用场景，也将成为市场增长的重要驱动力。其中，游戏和娱乐是目前最大的元宇宙市场，但是未来几年，其他领域的元宇宙应用也将逐渐增加，如社交、教育、房地产等领域。

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。

根据市场研究机构 MarketsandMarkets 的预测，虚拟数字人市场规模将从 2021 年的 48.1 亿美元增长到 2026 年的 16.5 亿美元，复合年增长率为 27.7%。其中，游戏应用市场是虚拟数字人市场的主要应用场景之一，占据了虚拟数字人市场的 40%左右。随着 ARVR 技术的不断进步，虚拟数字人的应用场景将不断扩大，涉及到影视、广告、教育、医疗等多个领域。预计到 2026 年，虚拟数字人在教育、医疗、广告等领域的应用市场规模将超过 50 亿美元，其中以教育领域应用最为广泛。预计到 2026 年，虚拟数字人技术的研发投入将达到 56 亿美元。

2022 年前三季度人均教育文化娱乐消费支出占人均消费总支出的 10%。在疫情防控影响下，消费者更加注重精神消费，国民未来在教育文化娱乐消费方面的需求将会增加，为虚拟数字人产业提供发展动力。

2023 年（第二届）中国虚拟人产业大会暨 AIGC 创新发展论坛于 3 月 31 日（周五）在广州召开。本次大会通过聚焦虚拟人技术创新及 AIGC 的商业应用案例，打造虚拟人产业健康发展的生态系统，

共同迎接即将到来的 AI 智能应用与创新大潮，会场发布了《2023 年中国虚拟偶像产业发展研究报告》。随着泛娱乐生态的繁荣发展，虚拟人物形象将会在音乐平台、游戏、直播等更多线上场景涌现。虚拟人作为具有数字化外形的虚拟人物，在和元宇宙的概念碰撞后，更多应用落地场景值得期待。

根据数据显示，市场对虚拟偶像的接受度和喜爱度得分，分别为 9.0 和 8.8 分，超五成用户喜欢虚拟偶像的作品，其次喜欢虚拟偶像的外形声音；用户接触虚拟偶像的领域主要在游戏、影视、美妆等，虚拟偶像品牌代言效益影响明显，超八成的受访者会因为虚拟偶像代言提升购买意愿。

而随着泛娱乐生态的繁荣发展，虚拟人物形象将会在音乐平台、游戏、直播等更多线上场景涌现。AI 技术的应用突破也将为虚拟偶像的商业化进程注入加速度，虚拟人作为具有数字化外形的虚拟人物，在和元宇宙的概念碰撞后，更多应用落地场景值得期待。

虚拟人的应用已逐渐突破次元壁，虚拟和现实之间的相互交织，为市场开辟了一块属于虚拟生态的空间，虚拟文化也开始被大众接受。随着元宇宙的发展，政策支持也越来越多。例如，在 2022 年的政府工作报告中，中国政府明确提出要加快数字经济、数字文化、数字科技的融合发展，推动元宇宙等数字文化产品和服务的发展。此外，美国、日本、韩国等国家和地区也出台了相关政策支持元宇宙产业的发展。

2、人工智能行业情况

2023 年人工智能行业的情况将继续保持高速增长的势头，根据 IDC 的预测，2023 年全球人工智能市场规模将达到 3300 亿美元，相比 2022 年的 2500 亿美元，增长了 30%以上。

随着应用领域将多样化的提高，人工智能不仅将进一步渗透到教育、医疗保健、金融、制造业、交通等传统领域，还将涉及到新兴的领域，例如农业、环境保护等。预计到 2023 年，人工智能技术将为全球企业带来超过 3 万亿美元的经济效益。随着人工智能应用场景的增加，人工智能芯片市场将迎来更大的机遇。据市场研究公司 Yole Développement 预测，到 2023 年，全球人工智能芯片市场规模将达到 105 亿美元，相比 2022 年的 71 亿美元，增长了近 50%。由于人工智能技术应用的普及，对数据隐私保护的要求将越来越高。人工智能技术将逐渐向隐私保护、可解释性方向发展。

随着人工智能的发展，各国之间的竞争将越来越激烈。但同时，全球范围内的合作和协作将成为人工智能行业发展的重要趋势。

总体来说，到 2023 年，人工智能行业将继续保持快速增长的态势，并且将在更多的领域得到应用，同时对数据隐私保护的要求将越来越高，全球范围内的合作和协作也将成为发展的重要趋势。

3、国学传统文化行业情况：

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。习近平总书记在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。

近两年国学传统文化行业得到了快速发展，成为国内文化产业中的重要一环。根据国家统计局公布的数据，2022 年国学传统文化行业的总产值达到了 3.5 万亿元人民币，同比增长了 8.5%。其中，文化教育类业态增长最为迅猛，占比达到了 45%。国学传统文化教育普及取得了显著成效。据不完全统计，全国共有超过 10 万名中小学生参加了国学传统文化知识比赛，比去年增长了近 50%。同时，大量传统文化教育机构的开设，也为更多人提供了便捷的学习途径。国学传统文化活动的举办也呈现出蓬勃发展的态势。除了常规的书法、绘画、音乐等活动外，更多有创意的活动也开始兴起，例如诗词联赛、传统服装展示、文化讲座等。这些活动不仅丰富了人们的文化生活，也为国学传统文化的普及和传承注入了新的动力。

2022 年，国学传统文化行业的产业生态也得到了进一步的完善。越来越多的国学文化产业园区、

文化创意产业园区、传统文化产业基地等项目得到了政府的大力扶持。同时，产业链上下游企业之间的合作与协同也越来越紧密，为国学产业的可持续发展奠定了基础。

综上所述，2022 年国学传统文化行业的发展呈现出了规模扩大、普及效果显著、活动丰富多彩、产业生态完善等良好的发展态势。这些成果不仅为该行业的健康发展打下了坚实的基础，也有助于促进中华优秀传统文化的传承与弘扬。

4、动漫 IP 衍生品行业

2022 年动漫 IP 衍生品行业化行业的基本情况随着动漫产业的不断发展，动漫 IP 衍生品行业化已经成为一个不可忽视的产业。2022 年，动漫 IP 衍生品行业化行业进一步壮大，并且创造了大量的商业机会。

2022 年，动漫 IP 衍生品行业化行业规模达到 1000 亿美元以上，其中中国动漫 IP 衍生品市场规模占比达到 50%以上，日本、韩国、美国分别占据 15%、10%、15%的市场份额。

从产品类型来看，二次元周边产品是最受欢迎的一类，其市场规模占比高达 70%，其他类别包括游戏、文学、动画、漫画、音乐等。从品牌来看，国内外的知名品牌均参与了动漫 IP 衍生品行业化行业。在国内，拥有大量知名动漫 IP 的企业如腾讯、阿里巴巴、网易等成为了行业的领头羊。

2022 年 7 月，中国的腾讯动漫在上海市建立了一个占地 50000 平方米的二次元产业园区。该园区汇聚了众多的动漫、游戏、影视等企业，旨在打造一个全球领先的二次元文化产业集群。

2022 年动漫 IP 衍生品行业化行业规模不断扩大，并且国内外的知名企业均参与其中。从数据和事件分析来看，二次元周边产品是最受欢迎的一类，占据了绝大部分市场份额。随着消费者对动漫文化的热爱和需求不断增加，未来动漫 IP 衍生品行业化行业将继续保持增长趋势。

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) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,404,081.25	1.03%	7,734,617.84	4.63%	-68.92%
应收票据			0.00		
应收账款	62,074,512.73	26.47%	15,820,939.48	9.47%	292.36%
存货	105,093,332.15	44.82%	114,287,586.41	68.42%	-8.04%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	635,181.58	0.27%	204,783.53	0.12%	210.17%
使用权资产	1,939,667.03	0.83%			
在建工程			0.00	0.00%	
无形资产	34,694,842.37	14.80%	21,812,811.44	13.06%	59.06%

商誉			0.00	0.00%	
开发支出	15,542,291.62	6.63%	4,947,681.85	2.96%	214.13%
短期借款	25,900,000.00	11.05%	8,900,000.00	5.33%	191.01%
长期借款			1,035,839.45	0.62%	
租赁负债	1,352,213.82	0.58%	0.00	-	0.00%
递延所得税负债	1.71	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付账款	6,837,905.20	2.92%	0.00	0.00%	
其他应收款	87,732.39	0.04%	72,833.76	0.04%	20.46%
递延所得税资产	4,636,994.03	1.98%	2,058,711.67	1.23%	125.24%
应付账款	15,551,327.28	6.63%	8,033,058.29	4.81%	93.59%
合同负债	11,945,083.58	5.09%	579,496.28	0.35%	1,961.29%
应付职工薪酬	906,389.80	0.39%	721,582.26	0.43%	
应交税费	15,970,293.94	6.81%	14,163,678.62	8.48%	12.76%
其他应付款	5,194,190.35	2.22%	1,802,930.92	1.08%	188.10%
一年内到期的非流动负债	631,112.11	0.27%			
其他流动负债	716,705.01	0.31%	34,769.78	0.02%	1,961.29%
资产总计	234,476,672.52	100%	167,037,566.82	100.00%	40.37%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期内，货币资金较去年同期减少了 68.92%，主要是因为报告期内受疫情影响，对客户延长了信用账期，到年底部分应收账款未能及时收回导致。
- 2、应收账款：报告期内，应收账款较去年同期增加了 292.36%，主要是因为报告期内签署于第四季度的业务合同履行完毕后，受疫情影响，客户付款审批流程延长，未能及时收回，应收账款增加。
- 3、其他流动资产：报告期内，其他流动资产较去年同期增加了 442.13%，主要是因为确认了待取得抵扣凭证的进项税额。
- 4、固定资产：报告期内，固定资产较去年同期增加了 210.17%，主要是因为随着公司业务发展及研发投入增加，购置了新的办公家具和电子研发设备等固定资产设备。
- 5、使用权资产：报告期内，公司执行新租赁准则，导致使用权资产增加 193.97 万元。
- 6、无形资产：报告期内，无形资产较去年同期增加了 59.06%，主要是因为妙音国学 APP 平台继续创新升级，增加内容板块的技术投入增加。
- 7、开发支出：报告期内，开发支出较去年同期增加了 214.13%，主要因为报告期内正式投入开发妙音国学 AI 课程软件、妙音 AI 绘画等产品资本化所致。
- 8、递延所得税资产：报告期内，递延所得税资产较去年同期增加了 125.24%，主要是因为部分应收账款账龄增加，公司计提坏账，信用减值损失增加；基于谨慎性原则，对存货进行减值测试，计提了存货跌价准备，递延所得税资产增加。
- 9、短期借款：报告期内，短期借款较去年同期增加了 191.01%，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 93.59%，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，供应商给与了一定的信用账期所致。

11、合同负债：报告期内，合同负债较去年同期增加了 1961.29%，主要是因为报告期内合同签署后，客户支付了一定比例的预收账款，合同负债增加。

12、其他应付款：报告期内，其他应付款较去年增加了 188.10%，主要是因为报告期内公司向实际控制人借款所致。

13、其他流动负债：报告期内，其他流动负债较去年增加了 1961.29%，主要是因为确认了待转销项税额。

14、长期借款：报告期内，长期借款较去年同期减少了 100%，主要因为公司发展良好，用短期借款置换长期借款，向银行归还了长期贷款。

15、租赁负债：报告期内，公司执行新租赁准则，导致租赁负债增加 135.22 万元。

2. 营业情况分析

(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	138,452,581.56	—	109,797,715.04	—	26.10%
营业成本	64,553,900.59	46.63%	51,281,295.38	46.71%	25.88%
毛利率	53.37%	—	53.29%	—	—
销售费用	26,407,825.82	19.07%	20,972,360.95	19.10%	25.92%
管理费用	6,578,820.35	4.75%	4,534,605.20	4.13%	45.08%
研发费用	3,032,341.13	2.19%	1,071,863.52	0.98%	182.90%
财务费用	916,877.67	0.66%	682,432.47	0.62%	34.35%
信用减值损失	-6,733,090.81	-4.86%	-4,168,944.86	-3.80%	61.51%
资产减值损失	-9,310,973.09	-6.73%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	1,542,252.05	1.11%	2,036,755.28	1.86%	-24.28%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	11.40	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
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	22,134,301.78	15.99%	28,977,290.39	26.39%	-23.62%
营业外收入	122.70	0.00%	287,346.84	0.26%	-99.96%
营业外支出	12,772.02	0.01%	28.94	0.00%	44,032.76%
净利润	24,508,064.43	17.70%	27,360,490.93	24.92%	-10.43%

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 26.10%，主要因为报告期内公司与客户保持长期稳定的合作关系并积极开拓新客户，随着妙音自有国学平台的建立及国学内容相关 AI、VR 等新产品的不断推出，妙音国学品牌在行业内认可度增加，公司获得的订单增多，收入增加。
- 2、营业成本：报告期内，营业成本较去年同期增加了 25.88%，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增加了 25.92%，主要因为报告期内加大妙音国学品牌建设力度，宣传推广投入增加所致。
- 4、管理费用：报告期内，管理费用较去年同期增加了 45.08%，主要因为部分商品无法再次投入加工创作进行销售，进行报废形成存货损失。
- 5、研发费用：报告期内，研发费用较去年同期增加了 182.90%，主要是因为报告期内公司投入研发的新的软件及国学 AI 产品研究，研发费用增加。
- 6、财务费用：报告期内，研发费用较去年同期增加了 34.35%，主要是因为报告期内短期借款增加，相应的利息支出增加。
- 7、信用减值损失：报告期内，信用减值损失较去年同期增加 61.51%，主要是因为本期应收账款增加，计提坏账准备增加，信用减值损失相应增加。
- 8、资产减值损失：报告期内，资产减值损失较去年同期增加了 931.10 万元，主要是基于谨慎性原则，对存货计提了存货跌价准备。
- 9、营业利润：报告期内，营业利润较去年同期减少了 23.62%，主要是因为虽然报告期内收入较上年增加，但本年基于谨慎原则，对存货计提了存货跌价准备，所以造成营业利润的减少。
- 10、营业外收入：报告期内，营业外收入较去年同期减少了 99.96%，主要是因为政府补贴收入调入其他收益。
- 11、营业外支出：报告期内，营业外支出较去年同期增加了 44032.76%，主要是因为报告期内处置固定资产损失。

(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	138,452,581.56	109,797,715.04	26.10%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	64,553,900.59	51,281,295.38	25.88%
其他业务成本	0.00	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点
版权产品授权	93,137,496.82	36,014,369.48	61.33%	10.12%	2.93%	2.70%
受托制作产品	37,457,169.27	26,353,084.40	29.64%	48.63%	61.81%	-5.73%

信息服务	7,813,937.74	2,183,856.19	72.05%	-	-	-
衍生产品销售	43,977.73	2,590.52	94.11%	113.18%	-51.01%	19.74%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，营业收入较去年增加了 26.10%。

1、公司版权产品授权收入较去年同期增加了 10.12%，主要是因为本年度投入资金加大原创国学作品推广和公司品牌宣传，公司与客户保持长期稳定的合作关系并积极开拓新客户，随着妙音自有国学平台的建立，自研国学 AI 课程的研发以及基于虚拟数字人开发的视频产品不断推出，妙音国学品牌在行业内认可度增加，版权产品收入较去年同期有所增长。

2、公司受托制作产品收入较去年同期增加了 48.63%，主要是因为报告期内公司加大宣传公司产品和企业品牌，积极促进商务合作，承接的商业动画项目和软件开发项目增加。

3、报告期内新增了信息服务收入，为妙音国学 APP 承接的信息流推广收入。

4、衍生产品收入较去年同期增加了 113.18%，主要是因为今年新增了国学互联网直播收入。

总体来说本年度商业模式较去年未发生大的变化，产品收入结构较为稳定。

(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	海豚出版社有限责任公司	18,868,301.89	13.63%	否
2	北京小度互娱科技有限公司	18,867,924.00	13.63%	否
3	深圳卓翼时空网络信息技术有限公司	9,566,037.73	6.91%	否
4	武汉博润通文化科技有限公司	9,867,924.52	7.13%	否
5	成都音像出版社有限公司	9,433,962.00	6.81%	否
合计		66,604,150.14	48.11%	-

(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	河南约克动漫影视股份有限公司	11,319,811.32	10.26%	否
2	上海墨工文化传播有限公司	9,698,112.98	8.79%	否
3	中投视讯文化传媒（上海）有限公司	8,490,566.07	7.70%	否
4	江西格如灵科技有限公司	7,169,811.24	6.50%	否
5	上海聚告德业文化发展有限公司	6,981,132.07	6.33%	否
合计		43,659,433.68	39.58%	-

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	4,404,413.78	9,561,791.22	-53.94%
投资活动产生的现金流量净额	-27,758,667.48	-8,900,000.00	-211.90%
筹资活动产生的现金流量净额	17,996,120.74	4,637,518.29	288.05%

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减少了 53.94%, 主要因为报告期内受疫情影响, 客户付款流程延缓, 至年末未能及时收回货款, 导致了经营活动产生的现金流量净额较去有所减少。

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 211.90%, 主要原因为报告期公司新增了固定资产和无形资产所致。

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增加了 271.07%, 主要因为报告期内为了扩大公司经营, 新增了银行流动资金贷款所致。

(四) 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

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	147,638.21	-388,940.76	2,677.85	-75,684.13
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	83,966,700.28	77,770,098.27	53,791,886.48	32,536,083.75
香港妙音数字科技	控股子公司	数字文化	2,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

有限公司	司	创意内容服务与销售					
------	---	-----------	--	--	--	--	--

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. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或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

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	15,423,850.56	9,729,134.50
研发支出占营业收入的比例	11.14%	8.86%
研发支出中资本化的比例	80.34%	88.98%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科以下	38	45
研发人员总计	39	48
研发人员占员工总量的比例	76.47%	76.19%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	2	2
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况：

一、北京妙音数科股份有限公司自主研发国学知识类软件

1、妙音国学 APP 升级版本：旨在辅助国学爱好者学习、交流、传播传统国学经典，弘扬中华优秀传统文化的，集学习、社交、娱乐于一体的富于高新科技含量的多功能的国学软件。通过元宇宙国学平台“妙音国学 APP”，积极布局妙音国学元宇宙以期实现跨越式发展，努力打造国学元宇宙第一品牌，发挥自身优势，研发和设计“虚拟数字国学”课程体系；以虚拟数字人 IP 为核心，创新虚拟世界社群，促进国学寓教于乐成长模式；利用公司独特的虚拟 IP 内容资源，开发妙音国学衍生产品；运营妙音国学 APP，积累用户大数据，打造妙音国学元宇宙闭环经济。

2、妙音成语 APP：是一款专为儿童打造的国学经典成语故事启蒙软件，妙音成语故事，趣味典故引入成语，视频沉浸式演绎，精选 100+经典的成语故事的动画片，以交互动画，寓教于乐，互动游戏，讲故事的方式娓娓道来，不仅配以优美的背景音乐，而且配有成语的详细文字解释、注解、典故等内容，通过点击不同题目选项，从而进入不同故事结局之中，进而引导学生学成语，讲成语故事。这些成语故事的语言生动、通俗易懂，能够帮助孩子了解历史故事、学习文化知识，准确的理解成语含义和生活中应用及表达场景，综合培养语言能力，感受中华优秀传统文化的独特魅力。妙音成语 10 关卡，让孩子循序渐进地学习和收集。五步学习法，趣味生动的剧情讲解，类游戏的互动选择不同的剧情得到不同的结局，成语练习题加强记忆，现实应用模拟成语在现实中的应用，人生哲理给孩子树立正确的价值观，一目了然的学习报告，孩子的进步看得见，学习成果卡片可分享。

3、妙音围棋 APP：是一款专为围棋爱好者打造的围棋对弈，动画视频 AI 互动的课程学习软件。围棋游戏起源于中国古代，相传已有 4000 多年的历史，和象棋一样，蕴含着中华民族文化的丰富内涵，为“琴棋书画”四艺之一。经典二人对抗性棋类游戏，以其闲情逸致恬淡幽逸的文化和千变万化的围棋宝典棋法而广受青睐。让围棋变得快乐和简单轻松学课程，课程通过细化围棋知识点，采取视频讲解知识点，课后习题强化学习的知识，AI 陪练指导下棋，将学习的知识点综合运用。使围棋学习简单有趣，又具有挑战性。每周视频课，老师都会给大家讲解如何布局，如何序盘，如何灵活运用定式，如何思考棋子的走势，判断棋局的走向。不论是知识点，还是大局观，都会让我们受益无穷。经典的吃子模式可以不断的磨练我们的计算力；真人对弈一不论是陌生人还是好友，我们都能轻松匹配对局。

4、妙音每日经典 APP：在动画视频情境中学习古代经典语句，妙音国学每日经典，通过动画短片和历史典故，带孩子穿越古今，认识最有趣的历史文化。陶冶情操，提升孩子人文素养，培养审美情趣。趣味教学，拓展思维，激发孩子学习兴趣，巩固国学知识，提高语言表达和写作能力。国学经典内容包含，三字经、百家姓、千字文、弟子规、论语、中小学古诗词大全、唐诗三百首、宋词三百首、增广贤文、声律启蒙、朱子家训、儿童唐诗 300 首、小学必背古诗词 80 首、笠翁对韵、幼学琼林、德育启蒙、小儿语、二十四孝、了凡四训、三十六计、诗经，遴选中华经典名句 365 句，每课以一句经典名句为主题，在精彩的动漫情境小故事中，引导孩子们活学、活用中华传统经典名句。动画过后，设有 AI 互动答题，方便及时检验学习成果。

二、北京妙音数科股份有限公司自主研发虚拟数字人 IP

2022 年，公司研发了一款国学虚拟数字人“陆煜玥”，她学识渊博，是一位集成了海量中华优秀传统文化知识的虚拟数字人。他经常使用成语、典故、诗词等等表达方式，能够帮助您更深入地了解中华优秀传统文化。不仅如此，后期公司会加入人工智能技术，能够通过智能对话快速地回答您提出的国学相关的问题，并提供更深入的解释。

三、北京妙音数科股份有限公司自主研发国学知识类软件开发中的

1、妙音 AI 绘画 APP：是一款专注于艺术风格滤镜的照片编辑工具，而且拥有我公司独有的国学绘画库。利用先进的 AI 智能技术，它可以将您输入的文字转化为真实艺术大师的绘画风格，无需您具备绘画技巧，也能轻松成就一副令人惊艳的艺术作品。这款照片编辑工具不仅简单易用，还具备独特的创意性和个性化定制功能，让您的艺术作品更具深度和魅力。

2、妙音弟子规 APP：弟子规采用国学典范《论语学而篇》文义，浅显易懂。配有语音、插图、解析，有活泼轻快的互动游戏，激发学者的学习情趣，巩固国学知识，是国学复兴必备软件。排版合理，

中国风界面，名师朗诵，赏心悦目。为了能更好地学习这部文化经典，特别提炼了《弟子规》中的人物典故。背景音乐为国学古典音乐，贴切主题，听国学时感觉美妙无比。做最适合学习的国学启蒙软件，引领大众“简单学国学”。

3、妙音记忆卡 APP:是一款专为国学爱好者打造的科学巧妙方便地记忆知识软件，名句妙句，咬文嚼字、史记、文言文，古文，历史典故，中考语文、高考作文、小学必背古诗词大全、唐诗宋词、国学素养妙句，经典语录，国学基础、道家、儒家、诗词歌赋、鉴古知今、名言名句、智慧谋略等精品句库。花同样的学习记忆时间，却比别的孩子收获更多内容，妙记是一款抗遗忘软件，通过艾宾浩斯记忆曲线原理，精准判断遗忘临界点并合理进行复习规划。高效的抗遗忘提醒策略，仿佛一个贴身记忆私教，让你的精力用在需要的地方。不管你学习任何知识，几乎都需要通过将知识点记住而习得，当你看完书、听完课，这些知识在你大脑中只是短时记忆。短时记忆只能维持几分钟，当你需要考试、表达、应用的时候，你就无法从大脑中把学习过的知识检索出来使用，若想更好应试和应用，就需要将学习过的知识从短时记忆变成长时记忆，以便需要时可以快速调用，妙记生来就是解决这个问题。热门课程：从新手到精通，全方面课程教学，让你先一步赢在未来！

报告期内，完成了《妙音国学 App》软件程序中妙音围棋课程、爱上成语课程、书法国画课程等，完成《妙音成语 APP》、《妙音成语 APP》、《妙音围棋 APP》、《妙音每日经典 APP》软件开发，这一系列国学 AI 动画互动课程及软件的研发与制作，以“AI+动画”的表现形式，实现了“传统文化+现代科技”的文化传播方式，使长眠于书册的古籍文字“活”了起来，为弘扬中华优秀传统文化尽了一份绵力。

报告期内，完成了国学虚拟数字人“陆焯玥”的研发，这是一项高难度的技术挑战。数字人需要高度复杂的建模和动画技术，以及大量的数据支持。我们的团队经过不懈的努力，克服了许多困难，成功地完成了数字人的研发。这也证明了我们的实力和技术水平，为我们未来的发展奠定了坚实的基础。本年度研发支出较上年度增加了 58.53%，主要是因为本年度加大投入开发公司自有平台妙音国学 APP 平台，而上年是处于项目的前期研究阶段，投入的研发费用较本年较少。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 8 月，公司出资设立香港妙音数字科技有限公司，公司持股比例为 100%。截止 2022 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司成立伊始，便秉承妙音数科，用动画传播美德的理念，倡导中华优秀传统文化的传承与复兴，为推动国家弘扬社会主义核心价值观起到积极的作用。

公司在经营过程中诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司尽全力做到对全体股东负责、对员工负责、对客户和供应商负责，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，为社会提供更多的就业机会等措施来支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

2. 其他社会责任履行情况

□适用 √不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司总资产为 23,447.67 万元，比期初增加 40.37%。报告期内公司实现营业收入 13845.26 万元，比上年同期增加 26.10%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 2450.81 万元，较上年同期减少 10.43%。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职；不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期的情况，因此，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、未来展望

是否自愿披露

□是 √否

五、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、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 48.11%、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德育动漫类，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。

2、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 81,563,329.32 元、28,576,665.26 元，应收账款账面价值分别为 62,074,512.73 元、15,820,939.48 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。

3、公司存货金额较大风险

公司主营业务为动漫作品的制作、授权及原创动漫作品衍生品的开发、销售。公司参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，所拥有的动画片(包括影片著作权、使用等)在法定或合同约定的有效期内，均作为存货核算。而大型动画片的制作往往存在跨期且金额较大的特点，公司自 2002 年成立以来一直致力于国学动画的制作，本期期末和本期期初，公司存货的账面价值分别为 114,287,586.4 元、99,140,257.47 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，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。

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。

4、公司治理风险

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。

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。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	☐ 是 ☒ 否	五. 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	五. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
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及出售资产、对外投资，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	五. 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	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 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） 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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0.00	31,900,000.00

说明：

报告期内，公司发生的日常性关联交易是向公司实际控制人董志刚借款 6,000,000.00 元，董志刚、岳连春为公司向银行借款提供担保/反担保 25,900,000.00 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。

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

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行为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。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	27,596.37	0.01%	未及时变更公司基本信息
总计	-	-	27,596.37	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

我公司于 2022 年 5 月 31 日变更了公司名称，因未及时到光大银行五棵松支行变更公司名称信息，导致账户资产被冻结，我公司已于 2023 年 2 月 23 日前往银行办理了相关信息变更，银行账户目前已转为正常，此账户账面金额占总资产的比例较小，未对公司造成不良影响。

第六节 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	21,105,919	28%	1,437,313	22,543,232	28%
	其中：控股股东、实际控制人	13,558,567	18%	-2,598,206	10,960,361	14%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	53,794,081	72%	3,663,377	57,457,458	72%
	其中：控股股东、实际控制人	51,889,331	69%	3,533,663	55,422,994	69%
	董事、监事、高管					

	核心员工					
总股本		74,900,000	-	5,100,690	80,000,690	-
普通股股东人数		253				

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	62,966,273	766,458.00	63,732,731	79.6652%	53,435,026	10,297,705	0	0
2	北京七色祥云经济贸易咨询中心(有限合伙)	4,177,620	284,496.00	4,462,116	5.5776%	1,487,376	2,974,740	0	0
3	岳连春	2,481,625	168,999.00	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)	1,085,667	73,934.00	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）	438,187	29,841.00	468,028	0.585%	157,699	310,329	0	0
6	陈月娥	200,000	13,620.00	213,620	0.267%	0	213,620	0	0
7	黄晓鸿	200,000	13,620.00	213,620	0.267%	0	213,620	0	0
8	王君昌	100	210,168.00	210,268	0.2628%	0	210,268	0	0
9	蒋大林	70,000	132,585.00	202,585	0.2532%	0	202,585	0	0
10	武红宇	0	200,000.00	200,000	0.25%	0	200,000	0	0
合计		71,619,472	1,893,721	73,513,193	91.8906%	57,455,453	16,057,740	0	0

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

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

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 79.67% 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 80.15% 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

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，任北京妙音动漫艺术设计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 79.67%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 82.98%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 83.47%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，具体情况见三（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，任北京妙音动漫艺术设计有限公司监事；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。

报告期内，公司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

2021 年 3 月 26 日，公司召开第二届董事会第三次会议、第二届监事会第三次会议。2021 年 4 月 12 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《北京妙音动漫文化股份有限公司股票定向发行说明书》等议案，在该定向发行说明书中确定公司发行股份数量不超过 2,500,000 股（含），每股发行价格为人民币 4.00 元，预计发行募集资金总额不超过 10,000,000.00 元（含）。截止 2021 年 4 月 23 日，公司收到认购人缴存的股份认购款共计 10,000,000.00 元，缴存银行为招商银行北京首体支行，账号为：110935852810801，并经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具了“中兴华验字（2021）第 010032 号”《验资报告》，验证本次增资款已到位。

1、公司 2021 年度内存在未严格按照募集资金具体用途来使用募集资金的情况，具体为相关工作人员对《定向发行说明书》约定的募集资金使用用途的具体范围存在理解偏差，公司在募集资金使用过程中操作不当，存在支付中介机构费用及其他等费用的情况，前述费用虽然不是供应商货款及职工薪酬，但仍属于补充流动资金范畴，具体明细如下：

时间	项目	金额（元）
2021年4月21日	招商银行询证	500.00

2021年5月28日	支付开源证券股份有限公司财务顾问费	100,000.00
合计		100,500.00

公司于2022年4月28日召开第二届董事会第六次会议及第二届监事会第五次会议对上述募集资金用途内部变更情况予以确认，审议通过《关于补充确认募集资金用途的议案》，并提交2021年年度股东大会进行审议，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定官方网站上披露的《北京妙音动漫文化股份有限公司关于补充确认募集资金用途的公告》。

2、2022年度补充确认募集资金用途的情况

2022年公司存在使用募集资金支付中介机构费用及其他费用的情况，前述费用与募集资金的具体用途（供应商货款及职工薪酬）虽存在一定偏差，但均用于公司日常经营用途，仍属于补充流动资金范畴，公司支付上述款项提高了资金的使用效率，促进了公司的经营发展，未损害公司及股东利益。具体明细如下：

时间	项目	金额（元）
2022年3月22日	招商银行询证及邮寄费	222.00
2022年4月8日	天津永瀚律师事务所服务费	7,195.24
合计		7,417.24

公司于2023年4月21日召开第二届董事会第十一次会议及第二届监事会第七次会议对上述募集资金用途内部变更情况予以确认，审议通过《关于补充确认募集资金用途的议案》，并提交2022年年度股东大会进行审议，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定官方网站上披露的《北京妙音数科股份有限公司关于补充确认募集资金用途的公告》。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	北京银行 雍和文创	银行	2,900,000	2022年3月22日	2023年3月22日	4.35%

		支行					
2	信用贷款	工商银行北京黄楼支行	银行	2,000,000	2022年11月22日	2023年5月21日	3.30%
3	信用贷款	浦发银行北京丰台支行	银行	3,000,000	2022年6月23日	2023年6月22日	4.10%
4	信用贷款	中信银行北京中信大厦支行	银行	5,000,000	2022年6月29日	2023年6月29日	4.30%
5	信用贷款	中国银行长安支行	银行	6,000,000	2022年6月30日	2023年6月30日	4.00%
6	信用贷款	江苏银行北京总部基地支行	银行	2,000,000	2022年8月23日	2023年8月22日	4.9%
7	信用贷款	江苏银行北京总部基地支行	银行	1,000,000	2022年8月24日	2023年8月23日	4.9%
8	信用贷款	招商银行双榆树支行	银行	4,000,000	2022年12月9日	2023年12月8日	3.30%
合计	-	-	-	25,900,000	-	-	-

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 19 日	0	0.681	0
合计	0	0.681	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

北京妙音动漫文化股份有限公司 2021 年年度权益分派方案获得 2022 年 5 月 19 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过，根据公司 2022 年 4 月 28 日披露的 2021 年年度报告，截至 2021 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 50,038,853.51 元，母公司未分配利润为 7,038,649.09 元。本公司 2021 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 74,900,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 0.681 股。分红前本公司总股本为 74,900,000 股，分红后总股本增至 80,000,690 股。本次所送（转）股于 2022 年 6 月 1 日直接记入股东证券账户。

(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

第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
董志刚	董事长、总经理	男	1975 年 5 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
岳连春	副董事长、董事会秘书、副总经理	女	1977 年 4 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
李立	董事	男	1982 年 2 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
董彬	董事	女	1973 年 10 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
李巧芳	董事、财务总监	女	1986 年 8 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
刘伟	监事会主席	男	1969 年 2 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
田毅鑫	监事	男	1983 年 4 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
刘凯	职工监事	男	1985 年 9 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 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) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
董志刚	董事长、总经理	62,966,273	766,458	63,732,731	79.6652%	0	0
岳连春	副董事长、董事会秘书、副总经理	2,481,625	168,999	2,650,624	3.3133%	0	0
合计	-	65,447,898	-	66,383,355	82.9785%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

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

(四) 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）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
行政管理人员	5	0	0	5
销售人员	4	6	3	7
技术人员	39	35	26	48
财务人员	3	0	0	3
员工总计	51	41	29	63

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	17	25
专科	24	26
专科以下	7	9
员工总计	51	63

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) 核心人员（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

第八节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第九节 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

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。

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

公司依据《公司法》和《公司章程》的规定召开股东大会、董事会、监事会会议；“三会”决议基本完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议均能够正常签署，“三会”决议均能够得到执行。公司上述机构的相关人员均符合《公司法》的任职要求，基本能够按照“三会”议事规则履行其义务。报告期内，公司管理层增强了“三会”的规范运作意识，并注重公司各项管理制度的有执行，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形，能够给所有股东提供适当保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》等规定，建立健全了对外担保、对外投资、关联交易等重大事项管理制度，具备完善的治理机制和内部控制制度。报告期内，公司各项重大决策均按照相关规定履行了必要的审议程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，共修改公司章程 2 次，具体修改情况如下：

1、2022 年 5 月 19 日，公司召开 2021 年年度股东大会，审议通过修改《关于变更公司经营范围暨修订〈公司章程〉的议案》，修改相关条款如下：

a) 《公司章程》第三条原为：公司名称：北京妙音动漫文化股份有限公司

现修改为：公司名称：北京妙音数科股份有限公司

b) 《公司章程》第五条原为：公司注册资本为人民币 7490 万元。

现修改为：公司注册资本为人民币 8000.069 万元

c) 《公司章程》第十二条：经依法登记，公司的经营范围：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；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、出版物批发、出版物零售、经营电信业务、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

现修改为：第十二条：经依法登记，公司的经营范围：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；数字内容制作服务（不含出版发行）；数字文化创意内容应用服务；图文设计制作；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；动漫及衍生产品设计服务；广告设计、制作、代理；图文设计制作；数字文化创意软件开发；玩具及动漫衍生产品批发；玩具及动漫衍生产品零售；摄像及视频制作服务；个人互联网直播服务；数字文化创意软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；文具用品零售；文具用品批发；办公用品销售；玩具、动漫及艺用品销售；智能机器人销售；日用百货销售；可穿戴智能设备销售；人工智能硬件销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；销售代理；艺术品代理；其他文化艺术经纪代理；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；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、出版物批发、出版物零售、经营电信业务、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

d) 《公司章程》第十八条：公司股份总数为 7490 万股，每股面值人民币壹元。

现修改为：第十八条：公司股份总数为 8000.069 万股，每股面值人民币壹元。

e) 《公司章程》第一百八十七条：公司与投资者沟通的方式包括但不限于：定期报告和临时报告、股东大会、说明会、一对一沟通、电话咨询、邮寄资料、广告、媒体、报刊或其他宣传资料、路演、现场参观、公司网站的信息披露等。公司与投资者之间发生的纠纷，可以自行协商解决，可以直接提交证券期货纠纷专业调解机构进行调解，也可以直接向人民法院提起诉讼。

现修改为：第一百八十七条：公司与投资者沟通的方式包括但不限于：定期报告和临时报告、股东大会、说明会、一对一沟通、电话咨询、邮寄资料、广告、媒体、报刊或其他宣传资料、路演、现场参观、公司网站的信息披露等。公司与投资者之间发生的纠纷，可以自行协商解

决，可以直接提交证券期货纠纷专业调解机构进行调解，也可以直接向人民法院提起诉讼。若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中，公司主动终止挂牌的（公司已获同意到境内证券交易所上市的除外），控股股东、实际控制人应当制定合理的投资者保护措施，可以通过提供现金选择权、回购安排等方式为其他股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应当与其他股东主动、积极协商解决方案。

2、2022年7月22日，公司召开2022年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围及修订〈公司章程〉的议案》，修改的相关条款如下：《公司章程》第十二条原为：经依法登记，公司的经营范围：一般项目：文艺创作；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业形象策划；广告发布；广告设计、代理；广告制作；市场调查（不含涉外调查）；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；数字文化创意内容应用服务；图文设计制作；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；数字文化创意软件开发；玩具、动漫及游艺用品销售；摄像及视频制作服务；个人互联网直播服务；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；文具用品零售；文具用品批发；办公用品销售；智能机器人销售；智能机器人的研发；日用百货销售；可穿戴智能设备销售；人工智能硬件销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；销售代理；艺术品代理；其他文化艺术经纪代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；出版物批发；出版物零售；网络文化经营；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

现修改为：经依法登记，公司的经营范围：一般项目：文艺创作；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业形象策划；广告发布；广告设计、代理；广告制作；市场调查（不含涉外调查）；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；数字文化创意内容应用服务；图文设计制作；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；数字文化创意软件开发；玩具、动漫及游艺用品销售；摄像及视频制作服务；个人互联网直播服务；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；文具用品零售；文具用品批发；办公用品销售；智能机器人销售；智能机器人的研发；日用百货销售；可穿戴智能设备销售；人工智能硬件销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；销售代理；艺术品代理；其他文化艺术经纪代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；出版物批发；出版物零售；网络文化经营；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(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	4	5	2

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股份公司共召开了四次股东大会、五次董事会、两次监事会，符合《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况，会议程序规范、会议记录完整。公司通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常经营。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法合规。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。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。报告期内，公司按照创新层的管理要求，继续严格执行《对外担保管理办法》、《关联交易决策制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》及《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》等管理制度。公司治理符合《公司法》和中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求。

(四) 投资者关系管理情况

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后严格按照《公司法》、《业务规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及全国股份转让系统关于信息披露的有关要求，根据公司制定的《投资者关系管理制度》认真履行信息披露义务。依据信息披露和投资者关系管理制度，公司通过定期报告与临时公告、股东大会、公司网站、电话咨询等多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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。

(二) 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。

（三） 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，并按照规定进行独立核算，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） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

三、 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。

公司股东已超 200 人，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关规定，公司 2021 年年度股东大会和 2022 年第三次临时股东大会分别对公司 2021 年年度权益分派预案的议案和关联交易的议案等事项进行审议，因此提供了现场投票及网络投票两种方式。

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第十节 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	☒ 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	信会师报字[2023]第 ZB10691 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	2023 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	权计伟	王尔初
	1 年	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	2 年
会计师事务所审计报酬	30 万元

审计报告

信会师报字[2023]第 ZB10691 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）版权授权和受托制作销售收入的确认	
如附注三、（二十）及附注五、（二十七）所述，妙音数科按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入。2022 年度妙音数科营业收入	针对版权授权和受托制作销售收入的确认，我们实施了以下主要审计程序：

138,452,581.56 元，其中版权授权和受托制作收入占全部营业收入的 94.32%。 由于版权授权和受托制作销售收入占妙音数科营业收入的绝大部分，且版权授权和受托制作收入为妙音数科经常性利润的主要来源，对经常性利润影响重大，版权授权和受托制作销售收入确认是否恰当可能存在潜在错报，我们将版权授权和受托制作销售收入的确认作为关键审计事项。	(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的有效性； (2) 通过抽样检查销售合同，对与版权授权和受托制作销售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销售收入确认政策及具体方法的恰当性； (3) 检查版权授权和受托制作销售收入确认金额与相关收入确认支持性文件的一致性，包括销售合同、销售发票、客户签收单等； (4) 向主要客户发函询证交易金额； (5) 我们针对版权授权和受托制作收入实施了截止测试程序，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。
--	---

(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) 存货跌价准备的计提	
如附注三、(十)及附注五、(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。2022 年 12 月 31 日，妙音数科存货余额为 105,093,332.15 元，占妙音数科资产总额的 44.82%，是妙音数科资产总额的重要组成部分。 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了减值测试，按成本与可变现净值的差额计提跌价准备。	针对存货跌价准备计提事项，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的有效性； (2) 获取并复核了妙音数科管理层评价存货是否存在减值迹象的资料； (3) 对存在减值迹象的存货，获取了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，对妙音数科提供的可收回金额测算过程和准确性进行了检查与复核，评

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。基于上述判断及该类资产对妙音数科的重要性，将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

估了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 2022 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）。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：权计伟

中国注册会计师：王尔初

中国·上海

2023 年 4 月 21 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,404,081.25	7,734,617.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,011.40	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	62,074,512.73	15,820,939.48
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	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）	87,732.39	72,833.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	105,093,332.15	114,287,586.41
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）	529,120.77	97,600.84
流动资产合计		177,027,695.89	138,013,578.33
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	五、（八）	635,181.58	204,783.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	1,939,667.03	
无形资产	五、（十）	34,694,842.37	21,812,811.44
开发支出	五、（十一）	15,542,291.62	4,947,681.85
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十二）	4,636,994.03	2,058,711.67

其他非流动资产			
非流动资产合计		57,448,976.63	29,023,988.49
资产总计		234,476,672.52	167,037,566.82
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	25,900,000.00	8,900,000.00
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、（十四）	15,551,327.28	8,033,058.29
预收款项			
合同负债	五、（十五）	11,945,083.58	579,496.28
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、（十六）	906,389.80	721,582.26
应交税费	五、（十七）	15,970,293.94	14,163,678.62
其他应付款	五、（十八）	5,194,190.35	1,802,930.92
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、（十九）	631,112.11	
其他流动负债	五、（二十）	716,705.01	34,769.78
流动负债合计		76,815,102.07	34,235,516.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十一）		1,035,839.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十二）	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	五、（十二）	1.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,352,215.53	1,035,839.45
负债合计		78,167,317.60	35,271,355.6

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	80,000,690.00	74,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	523,496.02	488,416.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	6,338,940.96	6,338,940.96
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	69,446,227.94	50,038,853.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		156,309,354.92	131,766,211.22
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		156,309,354.92	131,766,211.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		234,476,672.52	167,037,566.82

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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,231,281.87	7,304,825.95
交易性金融资产			
衍生金融资产		1,011.40	
应收票据			
应收账款	十四、（一）	21,553,132.73	8,865,939.48
应收款项融资			
预付款项		6,251,803.27	
其他应收款	十四、（二）	478,385.71	341,223.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		76,062,812.07	77,456,455.15
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			
流动资产合计		106,578,427.05	93,968,444.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（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		635,181.58	204,783.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,801,170.82	
无形资产		34,694,842.37	21,812,811.44
开发支出		15,542,291.62	4,947,681.85
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,636,994.03	2,058,711.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,183,864.08	29,897,372.15
资产总计		164,762,291.13	123,865,816.22
流动负债：			
短期借款		25,900,000.00	8,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,899,346.15	6,473,942.85
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		889,741.48	721,582.26
应交税费		13,418,999.25	14,153,302.90
其他应付款		9,753,404.46	1,781,875.90
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,081,283.58	1,918,175.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		586,049.41	
其他流动负债		716,705.01	115,090.53
流动负债合计		80,245,529.34	34,063,969.97
非流动负债：			
长期借款			1,035,839.45

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		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			
非流动负债合计		1,255,664.69	1,035,839.45
负债合计		81,501,194.03	35,099,809.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		80,000,690.00	74,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		515,552.81	488,416.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,338,940.96	6,338,940.96
一般风险准备			
未分配利润		-3,594,086.67	7,038,649.09
所有者权益（或股东权益）合计		83,261,097.10	88,766,006.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,762,291.13	123,865,816.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		138,452,581.56	109,797,715.04
其中：营业收入	五、（二十七）	138,452,581.56	109,797,715.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,816,479.33	78,688,235.07
其中：营业成本	五、（二十	64,553,900.59	51,281,295.38

	七)		
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、(二十八)	326,713.77	145,677.55
销售费用	五、(二十九)	26,407,825.82	20,972,360.95
管理费用	五、(三十)	6,578,820.35	4,534,605.20
研发费用	五、(三十一)	3,032,341.13	1,071,863.52
财务费用	五、(三十二)	916,877.67	682,432.47
其中：利息费用		915,053.20	677,215.37
利息收入		11,938.79	9,242.59
加：其他收益	五、(三十三)	1,542,252.05	2,036,755.28
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）	五、(三十四)	11.40	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-6,733,090.81	-4,168,944.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-9,310,973.09	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,134,301.78	28,977,290.39
加：营业外收入	五、(三十七)	122.70	287,346.84
减：营业外支出	五、(三十八)	12,772.02	28.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,121,652.46	29,264,608.29
减：所得税费用	五、(三十	-2,386,411.97	1,904,117.36

	九)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,508,064.43	27,360,490.93
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）		24,508,064.43	27,360,490.93
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）		24,508,064.43	27,360,490.93
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		24,508,064.43	27,360,490.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,508,064.43	27,360,490.93
（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）	五、（四十）	0.31	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（四十）	0.31	0.43

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、 (四)	97,585,186.96	80,476,960.90
减：营业成本	十四、 (四)	61,428,404.75	41,940,729.57
税金及附加		41,796.92	134,023.51
销售费用		24,791,140.61	14,085,568.69
管理费用		6,395,506.02	4,309,410.39
研发费用		3,032,341.13	1,071,863.52
财务费用		901,026.92	675,508.14
其中：利息费用		899,928.71	673,844.12
利息收入		9,998.45	8,501.67
加：其他收益		1,198,598.15	1,185,258.81
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）		11.40	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,719,070.81	-3,933,944.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,380,203.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,905,694.50	15,511,171.03
加：营业外收入		8.79	287,172.10
减：营业外支出		12,772.02	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,918,457.73	15,798,343.13
减：所得税费用		-2,386,411.97	1,774,631.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,532,045.76	14,023,711.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,532,045.76	14,023,711.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		-5,532,045.76	14,023,711.58
七、每股收益：			
(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	2022 年	2021 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		105,959,264.27	126,122,441.93
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	五、（四十一）	737,483.02	342,850.84
经营活动现金流入小计		106,696,747.29	126,465,292.77
购买商品、接受劳务支付的现金		70,626,710.90	93,716,016.00
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		10,553,776.13	6,698,634.97
支付的各项税费		842,530.39	238,906.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	20,269,316.09	16,249,943.84
经营活动现金流出小计		102,292,333.51	116,903,501.55
经营活动产生的现金流量净额		4,404,413.78	9,561,791.22
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		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			
投资活动现金流入小计		400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,758,067.48	8,900,000.00
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			
投资活动现金流出小计		27,759,067.48	8,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-27,758,667.48	-8,900,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
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		29,900,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）	6,000,000.00	7,751,000.00
筹资活动现金流入小计		35,900,000.00	26,751,000.00
偿还债务支付的现金		13,900,000.00	11,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		802,987.96	1,513,481.71
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、（四十一）	3,200,891.30	9,500,000.00
筹资活动现金流出小计		17,903,879.26	22,113,481.71
筹资活动产生的现金流量净额		17,996,120.74	4,637,518.29
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		-5,358,132.96	5,299,309.51
加：期初现金及现金等价物余额		7,734,617.84	2,435,308.33
六、期末现金及现金等价物余额		2,376,484.88	7,734,617.84

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

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		104,817,472.76	108,022,441.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		716,157.54	296,052.68
经营活动现金流入小计		105,533,630.30	108,318,494.61
购买商品、接受劳务支付的现金		68,544,410.90	76,091,016.00
支付给职工以及为职工支付的现金		10,453,988.55	6,599,326.89
支付的各项税费		823,025.77	225,141.74
支付其他与经营活动有关的现金		20,249,861.29	16,186,870.38
经营活动现金流出小计		100,071,286.51	99,102,355.01
经营活动产生的现金流量净额		5,462,343.79	9,216,139.60
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		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			
投资活动现金流入小计		400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,758,067.48	8,900,000.00
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	
投资活动现金流出小计		27,874,067.48	8,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-27,873,667.48	-8,900,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		29,900,000.00	8,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,200,000.00	7,751,000.00
筹资活动现金流入小计		35,100,000.00	26,651,000.00
偿还债务支付的现金		13,900,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		802,987.96	1,510,110.46
支付其他与筹资活动有关的现金		3,086,828.80	9,500,000.00
筹资活动现金流出小计		17,789,816.76	22,010,110.46

筹资活动产生的现金流量净额		17,310,183.24	4,640,889.54
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		-5,101,140.45	4,957,029.14
加：期初现金及现金等价物余额		7,304,825.95	2,347,796.81
六、期末现金及现金等价物余额		2,203,685.50	7,304,825.95

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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						19,407,374.43		24,543,143.70
（一）综合收益总额											24,508,064.43		24,508,064.43
（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												
四、本年期末余额	80,000,690.00				523,496.02				6,338,940.96		69,446,227.94	156,309,354.92

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	51,000,000.00				20.52				4,936,569.80		38,525,733.74	94,462,324.06
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	51,000,000.00				20.52				4,936,569.80		38,525,733.74	94,462,324.06
三、本期增减变动金额(减少 以“－”号填列)	23,900,000.00				488,396.23				1,402,371.16		11,513,119.77	37,303,887.16
(一) 综合收益总额											27,360,490.93	27,360,490.93
(二) 所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,500,000.00							10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				7,500,000.00							10,000,000.00
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									1,402,371.16		-1,402,371.16		
1. 提取盈余公积									1,402,371.16		-1,402,371.16		
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	21,400,000.00				-						-		-56,603.77
					7,011,603.77						14,445,000.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)	6,955,000.00				-								
					6,955,000.00								
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	14,445,000.00				-56,603.77						-		-56,603.77
											14,445,000.00		
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	74,900,000.00				488,416.75				6,338,940.96		50,038,853.51		131,766,211.22

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	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		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						-10,632,735.76	-5,504,909.70
（一）综合收益总额											-5,532,045.76	-5,532,045.76
（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												
四、本年期末余额	80,000,690.00				515,552.81				6,338,940.96		-3,594,086.67	83,261,097.10

项目	2021 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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	51,000,000.00				20.52				4,936,569.80		8,862,308.67	64,798,898.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,000,000.00				20.52				4,936,569.80		8,862,308.67	64,798,898.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,900,000.00				488,396.23				1,402,371.16		-1,823,659.58	23,967,107.81
（一）综合收益总额											14,023,711.58	14,023,711.58
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,500,000.00							10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				7,500,000.00							10,000,000.00
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									1,402,371.16		-1,402,371.16	
1. 提取盈余公积									1,402,371.16		-1,402,371.16	
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	21,400,000.00				- 7,011,603.77						- 14,445,000.00	-56,603.77

1. 资本公积转增资本（或股本）	6,955,000.00				- 6,955,000.00							
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	14,445,000.00				-56,603.77					- 14,445,000.00	-56,603.77	
（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	74,900,000.00				488,416.75				6,338,940.96		7,038,649.09	88,766,006.80

北京妙音数科股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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 2022 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：北京市海淀区玲珑路 9 号院东区 8 号楼 16 层 1604，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、授权及原创动漫作品衍生品的开发、销售。

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。（企业依法自主选择经营项目,开展经营活动； 从事互联网文化活动、出版物批发、出版物零售、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

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

(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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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。

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。

（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

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。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；股东权益项目除“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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

(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：

- 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。

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

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。

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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

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。

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)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。

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、受托制作产品、游戏产品、库存商品、在产品、合同履约成本等。

公司所拥有的动漫作品在法定或合同约定的有效期内,均作为存货核算。

公司自制的原创版权产品发生的所有费用按动漫作品名称在“在产品-版权产品”中分明细核算,当动漫作品完成并达到预定可使用状态时,按公司为该动漫作品发生的直接费用结转“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

库存商品、版权产品、游戏产品、在产品发出时采用个别计价法计价。

本公司一次性卖断全部著作权的动漫作品，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，采用零毛利结转法将其实际成本结转至销售成本，以当期收入金额为限结转成本，使毛利额为零。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

版权产品、库存商品和游戏产品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；需要经过加工的在产品存货，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。

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、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 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。

(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“三、(九)6、金融资产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。

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。

(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) 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。

(十五) 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	依据
版权产品	5 年	直线法	0%	合同规定与法律规定孰低原则
软件	5-10 年	直线法	0%	预计使用年限

3、 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。

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。

4、 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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

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。

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。

(十九) 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。

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。

(二十) 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。

2、 与本公司及其子公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）原创产品授权业务（含发行和形象授权）

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、代理权等授权给对方，在规定的时间内按合同约定产品类别使用，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、

协议规定的时间和方式确认收入的实现：

①合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，视同销售该项资产一次性确认收入；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合同或协议规定分期收取使用费的，按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

（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，由发包方先做好前期创意，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，期末或验收完成时由委托方审核并签署验收单，按验收单确认收入的实现。

（3）推广服务收入

公司按合同约定完成推广服务工作，在委托方审核并签署验收单后，按验收单确认收入的实现。

（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。

（二十一）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。

(二十二) 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：

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。

(二十三) 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)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，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。

(二十四) 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、（十六）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，并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 and 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。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十）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”。

(二十五) 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 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

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”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业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结束后），应当按照所授予权益工具修改日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。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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	0%、3%、6%、9%、10%、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	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

说明：本公司企业所得税税率为 15%，本公司子公司北京德行天下教育科技有限公司企业所得税税率为 25%，本公司子公司霍尔果斯妙音文化科技有限公司本年免征企业所得税。

(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本年度免征企业所得税。

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	2,370,476.34	7,718,677.20
其他货币资金	33,569.11	15,904.84
合计	2,404,081.25	7,734,617.84
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

截至 2022 年 12 月 31 日，公司中国光大银行股份有限公司银行账户 35450188000091323 冻结，账户余额 27,596.37 元。

(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：理财产品	1,011.40	
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	58,974,721.09	13,221,314.89
1 至 2 年	7,248,159.62	500,000.00
2 至 3 年	500,000.00	5,721,380.66
3 年以上	14,840,448.61	9,133,969.71
小计	81,563,329.32	28,576,665.26
减：坏账准备	19,488,816.59	12,755,725.78
合计	62,074,512.73	15,820,939.48

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 (%)	
按组合计提坏账准备	81,563,329.32	100.00	19,488,816.59	23.89	62,074,512.73	28,576,665.26	100.00	12,755,725.78	44.64	15,820,939.48
其中：										
账龄组合	81,563,329.32	100.00	19,488,816.59	23.89	62,074,512.73	28,576,665.26		12,755,725.78	44.64	15,820,939.48
合计	81,563,329.32	100.00	19,488,816.59		62,074,512.73	28,576,665.26	100.00	12,755,725.78		15,820,939.48

按组合计提坏账准备:

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	81,563,329.32	19,488,816.59	23.89
合计	81,563,329.32	19,488,816.59	

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	
账龄组合	12,755,725.78	7,039,199.45	306,108.64		19,488,816.59
合计	12,755,725.78	7,039,199.45	306,108.64		19,488,816.59

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
海豚出版社有限责任公司	20,000,400.00	24.52	1,000,020.00
深圳卓翼时空网络信息技术有 限公司	10,460,000.00	12.82	523,000.00
北京分享时代科技股份有限公 司	6,300,000.00	7.72	315,000.00
广东优创合影文化传播股份有 限公司	5,170,000.00	6.34	258,500.00
霍尔果斯东软互联科技有限公 司	5,000,000.00	6.13	1,000,000.00
合计	46,930,400.00	57.53	3,096,520.00

(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	6,837,905.20	100.00		
合计	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(%)
辽宁弘图视讯软件科技有限公司	2,000,000.00	29.25
上海墨工文化传播有限公司	1,360,754.72	19.90
上海芭梵网络科技有限公司	1,170,000.00	17.11
北京乐盟互动科技有限公司	584,905.70	8.55
上海杉兆网络科技有限公司	350,210.37	5.12
合计	5,465,870.79	79.93

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	87,732.39	72,833.76
合计	87,732.39	72,833.76

1、 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	44,732.39	25,833.76
1 至 2 年		10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	
3 年以上	33,000.00	37,000.00
小计	87,732.39	72,833.76
减：坏账准备		
合计	87,732.39	72,833.76

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	87,732.39	100.00			87,732.39	72,833.76	100.00			72,833.76
其中：										
低风险组合	87,732.39	100.00			87,732.39	72,833.76	100.00			72,833.76
合计	87,732.39	100.00			87,732.39	72,833.76	100.00			72,833.76

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	72,833.76			72,833.76
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	744,408.20			744,408.20
本期终止确认	729,509.57			729,509.57
其他变动				
期末余额	87,732.39			87,732.39

(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
押金，备用金	22,295.47	9,436.92
保证金	53,000.00	42,000.00
社保公积金	12,436.92	21,396.84
合计	87,732.39	72,833.76

(7) 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	53,000.00	1 年以内, 2-3 年, 3 年以上	60.41	
住房公积金	社保公积金	17,991.00	1 年以内	20.51	
博雅燕园科技企业孵化（北京）有限公司	押金, 备用金	10,936.92	1 年以内	12.47	
养老保险	社保公积金	4,098.00	1 年以内	4.67	
苍南特豪无纺布制品有限公司	押金, 备用金	1,000.00	3 年以上	1.14	
合计		87,025.92		99.20	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	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	98,709,997.47	7,055,207.81	91,654,789.66	106,011,558.99		106,011,558.99
游戏产品	7,330,189.79	2,255,765.28	5,074,424.51	7,226,982.68		7,226,982.68
库存商品	8,220,065.76		8,220,065.76	1,049,044.74		1,049,044.74
合同履约成本	144,052.22		144,052.22			
合计	114,404,305.24	9,310,973.09	105,093,332.15	114,287,586.41		114,287,586.41

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税重分类		97,600.84
待取得抵扣凭证的进项税额	529,120.77	
合计	529,120.77	97,600.84

(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	635,181.58	204,783.53
合计	635,181.58	204,783.53

2、 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	516,086.98	185,900.00	701,986.98
（2）本期增加金额	554,220.23	105,378.33	659,598.56
—购置	554,220.23	105,378.33	659,598.56
（3）本期减少金额	138,626.40	123,320.00	261,946.40
—处置或报废	138,626.40	123,320.00	261,946.40
（4）期末余额	931,680.81	167,958.33	1,099,639.14
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	348,201.82	149,001.63	497,203.45

（2）本期增加金额	189,690.27	26,413.24	216,103.51
—计提	189,690.27	26,413.24	216,103.51
（3）本期减少金额	131,695.40	117,154.00	248,849.40
—处置或报废	131,695.40	117,154.00	248,849.40
（4）期末余额	406,196.69	58,260.87	464,457.56
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	525,484.12	109,697.46	635,181.58
（2）上年年末账面 价值	167,885.16	36,898.37	204,783.53

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	2,586,222.71	2,586,222.71
—新增租赁	2,586,222.71	2,586,222.71
(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		
(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	646,555.68	646,555.68
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	1,939,667.03	1,939,667.03
(2) 上年年末账面价值		

(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	849,056.58	22,664,287.96	23,513,344.54
（2）本期增加金额	10,580,019.73	5,214,528.20	15,794,547.93
—购置	7,475,115.68	5,214,528.20	12,689,643.88
—开发支出结转	3,104,904.05		3,104,904.05
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	11,429,076.31	27,878,816.16	39,307,892.47
2. 累计摊销			
（1）上年年末余额	849,056.58	851,476.52	1,700,533.10
（2）本期增加金额	918,553.43	1,993,963.57	2,912,517.00
—计提	918,553.43	1,993,963.57	2,912,517.00
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	1,767,610.01	2,845,440.09	4,613,050.10
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	9,661,466.30	25,033,376.07	34,694,842.37
（2）上年年末账面价值		21,812,811.44	21,812,811.44

期末无形资产中通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4%。

(十一) 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	资本化开始时点	资本化具体依据
		外部采购	内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益			
每日一句学经典	1,682,584.97	30,396.03	54,160.23			1,767,141.23	2021 年 5 月 16 日	项目确认书
成语互动剧	1,784,149.33	1,320,754.72		3,104,904.05			2021 年 5 月 16 日	项目确认书
围棋 AI 课	1,451,476.78	152,481.59	575,683.67			2,179,642.04	2021 年 5 月 16 日	项目确认书
诗词，我来啦！	29,470.77					29,470.77	2021 年 5 月 16 日	项目确认书
妙音<世说新语>		1,273,584.91				1,273,584.91	2022 年 9 月 5 日	项目确认书
妙音<古文观止>		1,792,452.83				1,792,452.83	2022 年 1 月 10 日	项目确认书
妙音美术		952,830.20				952,830.20	2022 年 3 月 8 日	项目确认书
在线古风教育资产包		3,018,867.92				3,018,867.92	2022 年 12 月 22 日	项目确认书
数字孪生产品		4,528,301.72				4,528,301.72	2022 年 7 月 25 日	项目确认书
合计	4,947,681.85	13,069,669.92	629,843.90	3,104,904.05		15,542,291.62		

(十二) 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	6,380,203.85	957,030.58		
信用减值损失	16,029,796.60	2,404,469.49	12,310,725.78	1,846,608.87
广告宣传费	8,503,293.08	1,275,493.96	1,414,018.67	212,102.80
合计	30,913,293.53	4,636,994.03	13,724,744.45	2,058,711.67

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		
合计	11.40	1.71		

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

可抵扣亏损	5,607,729.89	
合计	5,607,729.89	

(十三) 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	25,900,000.00	8,900,000.00
合计	25,900,000.00	8,900,000.00

(十四) 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	5,007,623.62	4,251,565.91
应付服务费	10,543,703.66	3,781,492.38
合计	15,551,327.28	8,033,058.29

(十五) 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	11,945,083.58	579,496.28
合计	11,945,083.58	579,496.28

(十六) 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	657,994.45	9,779,806.77	9,642,980.45	794,820.77
离职后福利-设定提存计划	63,587.81	813,070.90	765,089.68	111,569.03
合计	721,582.26	10,592,877.67	10,408,070.13	906,389.80

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	574,959.75	8,891,161.59	8,849,422.74	616,698.60
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	83,034.70	566,267.18	471,179.71	178,122.17
其中：医疗保险费	79,688.44	546,428.30	452,159.65	173,957.09
工伤保险费	2,817.94	19,838.88	18,491.74	4,165.08
生育保险费	528.32		528.32	
(4) 住房公积金		322,378.00	322,378.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	657,994.45	9,779,806.77	9,642,980.45	794,820.77

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	63,587.81	789,882.40	741,903.68	111,566.53
失业保险费		23,188.50	23,186.00	2.50
合计	63,587.81	813,070.90	765,089.68	111,569.03

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,152,216.36	1,125,167.56
企业所得税	12,175,781.23	12,680,169.78
个人所得税	350,964.75	24,746.62
城市维护建设税	33,880.06	190,252.60
教育费附加	152,543.96	82,371.28
地方教育费附加	104,907.58	60,970.78
合计	15,970,293.94	14,163,678.62

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	5,194,190.35	1,802,930.92
合计	5,194,190.35	1,802,930.92

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	5,016,195.83	1,782,855.90
其他	177,994.52	20,075.02
合计	5,194,190.35	1,802,930.92

(十九) 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	631,112.11	
合计	631,112.11	

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	716,705.01	34,769.78
合计	716,705.01	34,769.78

(二十一) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

信用借款		1,035,839.45
合计		1,035,839.45

(二十二) 租赁负债

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

(二十三) 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	74,900,000.00		5,100,690.00			5,100,690.00	80,000,690.00

其他说明：公司于 2022 年 4 月 28 日召开公司第二届董事会第六次会议审议通过了《关于公司 2021 年年度权益分派预案的议案》，其中：以公司现有股本 74,900,000 股为基数，以累计未分配利润向全体股东每 10 股送红股 0.681 股，共派送红股 5,100,690 股，本次转增后，公司总股本增至 80,000,690.00 股。

(二十四) 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		35,079.27
合计	488,416.75	35,079.27		523,496.02

其他说明：公司向实控人董志刚借款，董志刚未收取利息，相应利息费用计入资本公积，本年增加额为 35,079.27 元。

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,338,940.96	6,338,940.96			6,338,940.96
合计	6,338,940.96	6,338,940.96			6,338,940.96

(二十六) 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	50,038,853.51	38,525,733.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后年初未分配利润	50,038,853.51	38,525,733.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,508,064.43	27,360,490.93
减：提取法定盈余公积		1,402,371.16
转作股本的普通股股利	5,100,690.00	14,445,000.00
期末未分配利润	69,446,227.94	50,038,853.51

(二十七) 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	138,452,581.56	64,553,900.59	109,797,715.04	51,281,295.38
合计	138,452,581.56	64,553,900.59	109,797,715.04	51,281,295.38

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
版权产品授权	93,137,496.82	84,574,640.43
受托制作产品	37,457,169.27	25,202,445.06
信息服务	7,813,937.74	
衍生产品销售	43,977.73	20,629.55
合计	138,452,581.56	109,797,715.04

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	166,201.50	53,853.30
教育费附加	71,229.22	23,079.99
地方教育费附加	47,486.14	15,386.66
印花税	41,796.92	53,357.60
合计	326,713.77	145,677.55

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
宣传费	24,757,756.33	20,372,355.07
职工薪酬	1,523,788.89	480,999.43
房租及物业费	100,058.36	100,212.68
折旧费	14,361.59	6,208.92
办公费及其他	6,742.39	10,115.36
差旅费	5,118.26	2,469.49
合计	26,407,825.82	20,972,360.95

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,264,557.08	2,205,174.08
存货损失	1,805,987.79	
房租及物业费	1,082,446.05	1,180,665.71
中介服务费	859,840.04	624,206.63
办公费	368,461.87	205,138.82
差旅费及其他	486,082.43	45,808.27
折旧费、摊销费	26,807.44	268,101.42
招待费	18,927.33	5,510.27

合计	6,578,820.35	4,534,605.20
----	--------------	--------------

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,071,570.74	201,963.73
折旧摊销费	927,167.10	789,640.36
外部研究开发投入	33,603.29	80,259.43
合计	3,032,341.13	1,071,863.52

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	915,053.20	677,215.37
其中：租赁负债利息费用	100,575.42	
减：利息收入	11,938.79	9,242.59
银行手续费及其他	13,763.26	14,459.69
合计	916,877.67	682,432.47

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
进项税加计抵减	904,869.74	2,036,755.28
政府补助	637,382.31	
合计	1,542,252.05	2,036,755.28

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区管理委员会补助金	500,000.00		与收益相关
北京市国有文化资产管理中心房租通支持资金	109,500.00		与收益相关
北京市国有文化资产管理中心“投贷奖”资金	26,087.00		与收益相关
失业保险补助	1,795.31		与收益相关
合计	637,382.31		

(三十四) 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	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	6,733,090.81	4,168,944.86

合计	6,733,090.81	4,168,944.86
----	--------------	--------------

(三十六) 资产减值损失

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

(三十七) 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
政府补助		282,737.32	
个税返还		1,892.62	
其他	122.70	2,716.90	122.70
合计	122.70	287,346.84	122.70

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区管理委员会支持资金		112,562.58	与收益相关
收到失业保险补助		174.74	与收益相关

北京市海淀区人民政府 办公室宣传部文化精品 扶持款		170,000.00	与收益相关
合计		282,737.32	

(三十八) 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	12,697.00		12,697.00
罚款及滞纳金		28.94	
其他	75.02		75.02
合计	12,772.02	28.94	12,772.02

(三十九) 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	191,868.68	2,576,826.08
递延所得税费用	-2,578,280.65	-672,708.72
合计	-2,386,411.97	1,904,117.36

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	22,121,652.46
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,318,247.87

子公司适用不同税率的影响	-4,879,221.08
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	-370,587.59
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	
研发加计扣除	-454,851.17
所得税费用	-2,386,411.97

(四十) 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	24,508,064.43	27,360,490.93
本公司发行在外普通股的加权平均数	78,300,460.00	63,232,916.00
基本每股收益	0.31	0.43
其中：持续经营基本每股收益	0.31	0.43
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）	24,508,064.43	27,360,490.93
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	78,300,460.00	63,232,916.00
稀释每股收益	0.31	0.43
其中：持续经营稀释每股收益	0.31	0.43
终止经营稀释每股收益		

(四十一) 现金流量表项目

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	93,181.72	46,261.40
利息收入	8,714.30	9,242.59
补贴收入	635,587.00	287,346.85
合计	737,483.02	342,850.84

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	787,571.47	495,540.82
付现费用	19,331,850.00	15,604,914.39
手续费及贷款担保费	149,894.62	149,459.69
滞纳金及罚款		28.94
银行冻结资金	27,596.37	
合计	20,269,316.09	16,249,943.84

3、 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	6,000,000.00	7,751,000.00
合计	6,000,000.00	7,751,000.00

4、 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	2,433,585.96	9,500,000.00
租赁	767,305.34	
合计	3,200,891.30	9,500,000.00

(四十二) 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	24,508,064.43	27,360,490.93
加：信用减值损失	6,733,090.81	4,168,944.86
资产减值准备	9,310,973.09	
固定资产折旧	216,103.51	56,813.70
油气资产折耗		
使用权资产折旧	646,555.68	
无形资产摊销	2,912,517.00	1,007,137.00
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）	12,697.00	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-11.40	
财务费用（收益以“—”号填列）	879,973.93	677,215.37
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）	-2,578,282.36	-672,708.72
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1.71	
存货的减少（增加以“—”号填列）	9,194,254.26	-28,402,045.82
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-53,106,377.08	11,604,347.07
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,639,773.92	-6,238,403.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,404,413.78	9,561,791.22

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		
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	2,376,484.88	7,734,617.84
减：现金的期初余额	7,734,617.84	2,435,308.33
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	-5,358,132.96	5,299,309.51

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	2,376,484.88	7,734,617.84
其中：库存现金	35.80	35.80
可随时用于支付的银行存款	2,342,879.97	7,718,677.20
可随时用于支付的其他货币资金	33,569.11	15,904.84
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,376,484.88	7,734,617.84

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,596.37	账户冻结
合计	27,596.37	

(四十四) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期金额	上期金额	
中关村科技园区管理委员会补助金	500,000.00	500,000.00		其他收益
北京市国有文化资产管理中心房租通支持资金	109,500.00	109,500.00		其他收益
北京市国有文化资产管理中心“投贷奖”资金	26,087.00	26,087.00		其他收益
收到失业保险补助	1,970.05	1,795.31	174.74	其他收益
中关村科技园区管理委员会支持资金	112,562.58		112,562.58	营业外收入
北京市海淀区人民政府办公室宣传部文化精品扶 持款	170,000.00		170,000.00	营业外收入

(四十五) 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	100,575.42	

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	703,472.20
1 至 2 年	703,472.20
2 至 3 年	703,472.20
合计	2,110,416.60

六、合并范围的变更

(一) 新设子公司

- 1、 2022 年 8 月，公司出资设立香港妙音数字科技有限公司，公司持股比例为 100%。截止 2022 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

七、 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	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
霍尔果斯妙音文化科技有限 公司	霍尔果 斯	霍尔果 斯	教育 培训	100.0 0		设立

北京德行天下教育科技有限公司	北京市	北京市	文化科技	100.00		设立
香港妙音数字科技有限公司	香港	香港	文化科技	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

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：

（一）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、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。

（二）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				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	25,900,000.00				25,900,000.00
应付账款	15,551,327.28				15,551,327.28
其他应付款	5,194,190.35				5,194,190.35
合计	46,645,517.63				46,645,517.63

(三) 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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款。本期公司无以浮动利率计算的外部借款。

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。

本期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，无以外币计价的金融资产和金融负债。

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。

本期公司未持有其他上市公司的权益投资。

九、 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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			1,011.40	1,011.40
1.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	1,011.40
(1) 理财产品			1,011.40	1,011.40
持续以公允价值计量的资产总额			1,011.40	1,011.40

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人和直接或者间接持股 5%以上的自然人股东

自然人	2022.12.31		2021.12.31	
	持股比例%	表决权比例%	持股比例%	表决权比例%
董志刚	79.67	79.67	84.07	84.07
岳连春	3.31	3.31	3.31	3.31
合计	82.98	82.98	87.38	87.38

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“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
刘凯	职工监事

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本期无关联租赁。

4、 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	1,500,000.00	2019-11-14	2022-11-13	是
董志刚、岳连春、刘伟	1,000,000.00	2020-3-23	2023-3-22	否
董志刚、岳连春	3,000,000.00	2021-3-26	2022-3-25	是
董志刚、岳连春	2,900,000.00	2021-3-26	2022-3-24	是
董志刚、岳连春	2,000,000.00	2021-8-25	2022-8-24	是
董志刚	2,000,000.00	2021-9-7	2022-9-7	是
董志刚、岳连春	2,000,000.00	2021-12-22	2022-12-20	是
董志刚、岳连春	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	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

5、 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	348,287.08	2021-12-16	2022-6-23	暂借款，免息
董志刚	5,457.00	2021-12-28	2022-6-23	暂借款，免息
董志刚	1,000,000.00	2022-6-28	2022-6-28	暂借款，免息
董志刚	1,006,874.68	2022-11-22	2022-12-13	暂借款，免息

董志刚	103,125.32	2022-11-22		暂借款，免息
董志刚	90,000.00	2022-12-7		暂借款，免息
董志刚	3,000,000.00	2022-12-7		暂借款，免息
董志刚	350,000.00	2022-10-24		暂借款，免息
董志刚	450,000.00	2022-11-9		暂借款，免息
岳连春	160,396.03	2020-12-25	2022-6-30	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

6、 关联方资产转让、债务重组情况

本期无关联方资产转让、债务重组情况。

7、 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	1,270,000.00	900,000.00

8、 其他关联交易

本期无其他关联交易。

(五) 关联方应收应付款项

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	3,993,125.32	353,744.08
其他应付款	岳连春		160,396.03
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

十一、 承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项。

十四、 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	22,394,321.09	6,321,314.89

1 至 2 年	348,159.62	
2 至 3 年		5,721,380.66
3 年以上	14,840,448.61	9,133,969.71
小计	37,582,929.32	21,176,665.26
减：坏账准备	16,029,796.59	12,310,725.78
合计	21,553,132.73	8,865,939.48

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 (%)	
按组合计提坏账准备	37,582,929.32	100.00	16,029,796.59	42.65	21,553,132.73	21,176,665.26	100.00	12,310,725.78	58.13	8,865,939.48
其中：										
账龄组合	37,582,929.32	100.00	16,029,796.59	42.65	21,553,132.73	21,176,665.26	100.00	12,310,725.78	58.13	8,865,939.48
合计	37,582,929.32	100.00	16,029,796.59		21,553,132.73	21,176,665.26	100.00	12,310,725.78		8,865,939.48

按组合计提坏账准备:

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	37,582,929.32	16,029,796.59	42.65
合计	37,582,929.32	16,029,796.59	

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	
账龄组合	12,310,725.78	4,025,179.45	306,108.64		16,029,796.59
合计	12,310,725.78	4,025,179.45	306,108.64		16,029,796.59

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
海豚出版社有限责任公司	5,350,000.00	14.23	267,500.00

浙江唯淳信息科技股份有限公司	4,850,000.00	12.90	4,850,000.00
上海硕恩网络科技股份有限公司	4,100,000.00	10.90	205,000.00
湖南善禧文化股份有限公司	4,000,000.00	10.64	200,000.00
北京蓝海彤翔科技有限公司	3,800,000.00	10.11	190,000.00
合计	22,100,000.00	58.78	5,712,500.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	478,385.71	341,223.49
合计	478,385.71	341,223.49

1、 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	166,086.14	73,431.46
1 至 2 年	48,507.54	209,792.03
2 至 3 年	209,792.03	21,000.00
3 年以上	54,000.00	37,000.00
小计	478,385.71	341,223.49
减：坏账准备		
合计	478,385.71	341,223.49

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	478,385.71	100.00			478,385.71	341,223.49	100.00			341,223.49
其中：										
低风险组合	478,385.71	100.00			478,385.71	341,223.49	100.00			341,223.49
合计	478,385.71	100.00			478,385.71	341,223.49	100.00			341,223.49

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	341,223.49			341,223.49
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	703,216.20			703,216.20
本期终止确认	566,053.98			732,140.12
其他变动				
期末余额	478,385.71			312,299.57

(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	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	97,585,186.96	61,428,404.75	80,476,960.90	41,940,729.57
合计	97,585,186.96	61,428,404.75	80,476,960.90	41,940,729.57

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
版权产品授权	49,004,455.50	55,039,168.62
受托制作产品	40,725,493.84	25,417,161.83
信息服务	7,813,937.74	
衍生产品销售	41,299.88	20,630.45
合计	97,585,186.96	80,476,960.90

十五、 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	-12,697.00	
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		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11.40	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	47.68	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-12,637.92	
所得税影响额	-1,895.69	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-10,742.23	

(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	17.04	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.03	0.31	0.31

北京妙音数科股份有限公司
（加盖公章）
二〇二三年四月二十一日

附：

第十一节 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：

公司董事会办公室