



妙音数科

NEEQ:872610

北京妙音数科股份有限公司

Beijing Miaoyin Digital Technology Co.,Ltd



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人董志刚、主管会计工作负责人李巧芳 及会计机构负责人（会计主管人员）李巧芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

因市场竞争日益激烈，为了尽可能地保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司的利益和股东的权益，特申请在披露 2025 年半年度报告时，豁免披露公司主要客户前五名、主要供应商前五名、应收账款前五名、预付账款前五名的具体名称。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	91
附件 II	融资情况	91

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、妙音数科	指	北京妙音数科股份有限公司
弘宣翻译	指	北京弘宣翻译服务中心（有限合伙）
妙影公关	指	北京妙影公关咨询中心（有限合伙）
七色祥云	指	北京七色祥云经济贸易咨询中心（有限合伙）
妙语公关	指	北京妙语公关咨询中心（有限合伙）
德行天下	指	北京德行天下教育科技有限公司
霍尔果斯妙音	指	霍尔果斯妙音文化科技有限公司
笃行	指	新疆笃行文化科技有限公司
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
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	2025年1月1日至2025年6月30日
报告期末	指	2025年6月30日
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京妙音数科股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Miaoyin Digital Technology Co.,ltd		
法定代表人	董志刚	成立时间	2002年6月26日
控股股东	控股股东为（董志刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董志刚），一致行动人为（岳连春）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R文化、体育和娱乐业-R86广播、电视、电影和影视录音制作-R863电影和影视节目制作-R8630电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	数字动漫制作、授权及原创动漫作品衍生品的开发、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	妙音数科	证券代码	872610
挂牌时间	2018年2月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	80,000,690.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	岳连春	联系地址	北京市朝阳区望京SOHO塔二B座26层222601
电话	010-88579987	电子邮箱	miaoyin@miaoyin.org
传真	010-88570166		
公司办公地址	北京市朝阳区望京SOHO塔二B座26层222601	邮政编码	100102
公司网址	http://www.miaoyin.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110107740429152C		
注册地址	北京市海淀区中关村南大街32、甲32号A座10层1001房		
注册资本（元）	80,000,690.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于运用数字科学技术将国学文化数字化，深耕于数字经济细分领域。依托 AI、XR 及元宇宙技术构建国学文化科技产业链，核心业务涵盖数字 IP 开发、软件及平台服务。目前，公司不仅拥有大量传统文化数字动漫 IP 资源，还自主研发了国学语言大模型、VR 沉浸空间及数字人衍生开发体系，创新了“数字国学 IP×科技×衍生品×互联网”四维模式，从而打造了垂直于国学领域的人工智能元宇宙科技产业链闭环商业模式。

1、IP 授权服务：公司通过以原创数字 IP 为核心，构建了国学数字 IP 产业链平台，进行多元化授权，实现版权价值的全方位变现。

2、技术服务：公司拥有经验丰富的专业数字内容创作团队和技术研发团队，通过为客户提供数字内容生产、软件开发服务，数字资产定制等技术服务实现收入。

3、自有 IP 平台：开发创新国学相关的 APP 平台，推出众多国学经典课程及应用，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，实现用户数据价值。

在报告期内，公司的商业模式相较于上年度并未发生重大变化。

经营计划：

报告期内公司主营业务保持不变，主要从事国学数字产品的制作、IP 授权及原创国学数字作品衍生品的开发、销售、信息流推广服务，报告期内，公司集中力量进行新产品开发和业务市场开拓，保持公司业务的持续稳定发展。

妙音数科二十余年来深耕于运用数字科技将国学文化数字化的细分领域，专业稳定的核心团队平均任职十年以上，拥有众多传统文化国学数字 IP 资源，创作出上千集传统文化相关课程视频创新了国学数字 IP 授权+科技+衍生品+互联网商业盈利模式，妙音数科计划在积极研发国学科技创新的同时，并结合人工智能技术、VR/XR 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，打造一个人工智能科技数字、国学一体化的营销服务平台的商业盈利模式。

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 IP 研发和制作，继续加强自主研发原创国学数字方面的实力，提高国学数字在各领域的内容质量与技术水平，不断原创出高质量的国学数字及其周边。

二、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。

三、继续自主研发公司独特的人工智能技术和 VR/XR 技术，将其与公司自有国学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、生动的沉浸式国学学习体验。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：

未来一两年，公司将整合独有的原创国学数字 IP、自研人工智能技术和 VR/XR 技术，

搭建涵盖国学文化的知识库，并通过多元方式展示传播知识。公司聚焦于打造垂直国学文化领域的人工智能科技产业链，创新开发国学衍生产品，如妙音国学 VR 平台，凭借国学数字 IP 资源库及人工智能技术，推动国学学习，收获数字化经济效益，助力用户构建可视化数字身份，积累数据以开发增值业务，立志成为人工智能国学科技领域的头部品牌。

同时，公司围绕数字 IP，聚合虚拟数字人、国学、VR/AR、人工智能等行业生态链，利用虚拟数字人技术打造智能 AI 交互国学科技大平台，借助国学虚拟数字人大师为用户答疑解惑，促其学以致用。公司自研 VR 大空间项目，通过建设体验区，让用户沉浸式体验重现的国学文化科技虚拟场景，实现妙音国学人工智能线上线下相结合国学元宇宙科技产业链闭环商业模式。

（二） 行业情况

1、人工智能行业情况

当下，人工智能行业蓬勃发展。赛迪顾问预测，2025 年中国人工智能产业将爆发式增长，2025-2035 年产业规模预计从 3985 亿元增至 17295 亿元，CAGR 达 15.60%，2030 年有望破万亿，目前我国相关企业超 4500 家。

政策大力扶持，从 2017 年国务院印发规划，到 2024 年末中央经济工作会议部署，再到今年《政府工作报告》提及持续推进“人工智能+”行动。在政策推动下，中国算力总规模全球第二，智算中心遍布 30 座城市，预计到 2030 年 AI 将为中国带来 7 万亿美元额外 GDP 增量。

2、国学传统文化行业情况

2025 年我国国学传统文化产业延续高速发展态势。据国家统计局数据显示，全国规模以上文化企业实现营收 14.15 万亿元，同比增长 6%，其中文化服务业占比达 53.70%，持续发挥引领作用。国学教育市场规模较 2020 年实现翻倍，突破 1200 亿元，形成 5 万家线下机构与线上平台并行的格局，覆盖用户 8000 万，渗透率达 35%。随着中小学传统文化课时占比提升至 15%，师资培训项目激增超 200 个，为行业输送专业力量。

政策层面，800 亿元税收减免与 230 亿元产业基金重点扶持 32 家国学“专精特新”企业，杭州数字文物馆、成都汉服基地等项目获用地融资支持。市场热度持续攀升，《黑神话：悟空》《哪吒之魔童闹海》等现象级作品引发全民讨论，票房与文旅联动效应显著。书展、书市中传统文化类出版物占比从 2020 年的 15% 跃升至 25%，Z 世代推动消费升级，AI 互动《论语》课程、VR 敦煌研学等新业态覆盖超 8000 万用户，文化新业态对产业增长贡献率达 65.7%，成为核心驱动力。

3、数字文化行业情况

近年来，我国数字文化产业在政策与技术双轮驱动下持续攀升。2022 年文化及相关产业增加值达 5.38 万亿元，占 GDP 比重 4.46%，较 2004 年增长 14.6 倍。2023 年国家级广播电视产业基地营业收入同比增长 88.10%，至 2025 年前三季度，数字文化新业态营收突破 4.16 万亿元，占规模以上文化企业营收 41.80%，较 2019 年提升 18.9 个百分点。

政策体系持续完善夯实发展根基。2022 年《国家文化数字化战略》明确 2035 年建成国家文化大数据体系；2024 年《关于推动数字文化产业高质量发展的若干措施》出台，强化 AI、VR 等技术攻关，上海、北京等地相继推出行动计划，培育“数字+演艺”“数字+非遗”等新业态。截至 2024 年，北京文化企业营收超 1 万亿元，同比增 7.90%，成都依托网络视听基地形成完整数字文创产业链。

（三）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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于2024年12月再次通过“国家高新技术企业”认定,证书编号:GR202411004676,有效期3年。

二、主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	133,191,098.48	94,975,791.43	40.24%
毛利率%	35.28%	30.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,120,667.88	18,216,997.62	37.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,113,024.89	18,210,688.28	37.90%
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）	9.84%	8.94%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	9.84%	8.94%	-
基本每股收益	0.31	0.23	34.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	436,617,937.59	390,216,511.15	11.88%
负债总计	168,755,605.09	147,474,846.53	14.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	267,862,332.50	242,741,664.62	10.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.35	3.03	10.56%
资产负债率%（母公司）	54.86%	53.77%	-
资产负债率%（合并）	38.65%	37.79%	-
流动比率	1.50	1.63	-
利息保障倍数	18.84	25.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,951,487.76	7,434,140.71	168.38%
应收账款周转率	2.37	2.87	-

存货周转率	0.55	0.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.89%	7.94%	-
营业收入增长率%	40.24%	29.27%	-
净利润增长率%	37.90%	17.92%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,193,604.78	3.25%	16,765,643.52	4.30%	-15.34%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	66,921,687.35	15.33%	45,401,823.76	11.64%	47.40%
存货	148,606,482.20	34.04%	166,156,692.41	42.58%	-10.56%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	1,014,701.35	0.23%	310,086.93	0.08%	227.23%
使用权资产	3,630,717.35	0.83%	3,023,489.49	0.77%	20.08%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	145,526,706.13	33.33%	126,745,464.05	32.48%	14.82%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
开发支出	30,636,015.67	7.02%	17,935,715.27	4.60%	70.81%
短期借款	113,000,000.00	25.88%	82,522,000.00	21.15%	36.93%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
租赁负债	2,499,117.86	0.57%	1,898,580.38	0.49%	31.63%
递延所得税负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付账款	19,134,246.09	4.38%	6,367,973.72	1.63%	200.48%
其他应收款	511,369.05	0.12%	314,655.68	0.08%	62.52%
递延所得税资产	4,901,070.70	1.12%	4,712,797.66	1.21%	3.99%
应付账款	23,054,070.27	5.28%	29,390,862.73	7.53%	-21.56%
合同负债	166,011.64	0.04%	2,573,251.79	0.66%	-93.55%
应付职工薪酬	1,645,210.55	0.38%	1,406,168.57	0.36%	17.00%
应交税费	26,214,685.18	6.00%	23,105,063.55	5.92%	13.46%
其他应付款	1,127,046.51	0.26%	5,384,922.10	1.38%	-79.07%
一年内到期的非流动负债	1,039,602.31	0.24%	1,039,602.31	0.27%	0.00%
其他流动负债	9,860.77	0.00%	154,395.10	0.04%	-93.61%
资产合计	436,617,937.59	-	390,216,511.15	-	11.89%

项目重大变动原因

- 1、应收账款：报告期内，应收账款较去年期末增加了47.40%，主要是因为报告期内公司营业收入有所增长，同时为了扩大市场份额，开拓和维护新老客户，适当放宽了信用条件，从而导致应收账款增加。
- 2、固定资产：报告期内，固定资产较去年期末增加了227.23%，主要是因为报告期内公司增加了VR项目的研发投入，从而购置了新的电子研发产品等固定资产设备。
- 3、开发支出：报告期内，开发支出较去年期末增加了70.81%，主要是因为公司为了开拓新市场、提高核心竞争力，报告期内加大对研发项目的投入，部分研发项目未完成验收，所以导致开发支出增加。
- 4、短期借款：报告期内，短期借款较去年期末增加了36.93%，主要是因为公司随着业务增长需求，新增了银行短期借款，用于补充公司流动资金。
- 5、租赁负债：报告期内，租赁负债较去年期末增加了31.63%，主要是因为报告期内新签订了房屋租赁合同，导致租赁负债增多。
- 6、预付账款：报告期内，预付账款较上年期末增加了200.48%，主要是因为报告期内公司加大了国学、VR/AR等新项目的研发，预先支付相关款项导致的。
- 7、其他应收款：报告期内，其他应收款较上年期末增加了62.52%，主要是因为随着公司业务的不不断拓展，办公设备的采购、品牌的宣传推广等不断增加而预支的备用金。
- 8、合同负债：报告期内，合同负债较去年期末减少了93.55%，主要是因为报告期内公司将之前计入合同负债的金额确认收入，导致合同负债减少。
- 9、其他应付款：报告期内，其他应付款较去年期末减少了79.07%，主要是因为报告期内公司业务发展良好，向实际控制人归还借款所致。
- 10、其他流动负债：报告期内，其他流动负债较上年期末减少了93.61%，主要是因为报告期内上年末的预收款项，在本年随着服务完成，确认为收入，进而导致其他流动负债相应减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	133,191,098.48	-	94,975,791.43	-	40.24%
营业成本	86,203,492.09	64.72%	65,542,019.99	69.01%	31.52%
毛利率	35.28%	-	30.99%	-	-
销售费用	3,421,363.46	2.57%	496,607.71	0.52%	588.95%
管理费用	3,032,283.74	2.28%	3,193,872.49	3.36%	-5.06%
研发费用	8,784,868.57	6.60%	3,841,697.64	4.04%	128.67%
财务费用	1,625,739.04	1.22%	962,197.97	1.01%	68.96%
信用减值损失	-1,132,624.40	-0.85%	926,608.85	0.98%	222.23%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	28,947,532.53	21.73%	21,827,705.44	22.98%	32.62%
营业外收入	9,443.87	0.01%	7,739.19	0.01%	22.03%
营业外支出	452.12	0.00%	316.44	0.00%	42.88%

净利润	25,120,667.88	18.86%	18,216,997.62	19.18%	37.90%
-----	---------------	--------	---------------	--------	--------

项目重大变动原因

<p>1、营业收入：报告期内，营业收入较上年同期增加 40.24%，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，为客户提供定制化版权产品服务和技術制作服务，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，营业收入也随之增加。</p> <p>2、营业成本：报告期内，营业成本较上年同期增加31.52%，主要因为报告期内公司营业收入较上年同期增长40.24%，相应的营业成本也有所增加。</p> <p>3、销售费用：报告期内，销售费用较去年同期增加了588.95%，主要原因为报告期内公司为了更好的增加合作渠道以及推广公司品牌，加大了网络新媒体推广力度，提升公司品牌及IP知名度，所以渠道费用较去年同期有所增加。</p> <p>4、研发费用：报告期内，研发费用较上年同期增加了128.67%，主要因为报告期内公司主动布局技术创新、抢占技术先机，保持竞争优势，从而加大了新产品、新项目的研究开发，导致研发费用增加。</p> <p>5、财务费用：报告期内，财务费用较上年同期增加了68.96%，主要是因为报告期内短期借款增加，相应的利息支出的增加，导致了了财务费用的增加。</p> <p>6、信用减值损失：报告期内，信用减值损失较去年同期增加了222.23%，主要因为报告期内应收账款较去年同期增加了，公司基于谨慎原则，对应收账款计提了坏账准备，所以信用减值损失也随之增加。</p> <p>7、营业利润：报告期内，营业利润较上年同期增加了32.62%，报告期内客户合作稳定，营业收入较去年同期增加40.24%，且严格控制了成本费用支出，使营业利润有所增加。</p> <p>8、营业外支出：报告期内，营业外支出较去年同期增加了42.88%，主要是因为报告期内处置固定资产损失。</p> <p>9、净利润：报告期内，净利润较去年同期增加了37.90%，主要原因为利润总额增加，净利润也随之增加。</p>
--

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	133,191,098.48	94,975,791.43	40.24%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00
主营业务成本	86,203,492.09	65,542,019.99	31.52%
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
版权产品授权	48,255,876.59	19,530,682.93	59.53%	16.86%	-52.70%	16.19%

技术服务	47,931,448.29	31,564,913.08	34.15%	111.43%	39.23%	7.19%
信息服务	37,003,773.60	35,107,896.08	5.12%	19.32%	13.21%	-12.37%

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，营业收入较去年同期增加了 40.24%。公司版权产品授权收入较去年同期增加 16.86%，技术服务收入较去年同期增加 111.43%，主要是因为报告期内公司客户稳定且需求增加，并积极开拓新客户，公司版权产品销售和技术服务有所增加。同时信息服务收入也较上年同期增加了 19.32%，主要是因为公司自有妙音国学 APP 平台自上线以来，市场反馈热烈，经过之前大力的推广宣传，吸引了更多用户，增加了信息服务收入。

总体来说本年度公司的整体商业模式较去年未发生明显变化，产品收入结构较为稳定。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,951,487.76	7,434,140.71	168.38%
投资活动产生的现金流量净额	-47,181,447.94	-12,565,040.00	-275.50%
筹资活动产生的现金流量净额	24,657,921.44	4,860,568.01	407.31%

现金流量分析

经营现金流分析：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 168.38%，主要是因为报告期公司营业收入增加了 40.24%，且积极追回以前年度及本年度的业务款项，导致了经营活动产生的现金流量净额增加。

投资现金流分析：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 275.50%，主要因为报告期为了满足业务需求，加大了国学数字产品、VR/XR 等多个项目的投入，导致了公司投资活动产生的现金净流量金额较上年同期有所增加。

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 407.31%，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

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京德行天下	控股	教育	1,000,000.00	76,119.02	-534,613.11	0.00	-33,324.77

教育科 技有限 公司	子 公 司	培 训					
霍尔果 斯 妙音文 化 科技有 限公 司	控 股 子 公 司	版 权 产 品 发 行 与 销 售	5,000,000.00	121,038,672.35	99,991,790.84	16,396,415.09	463,766.83
香港妙 音数字 科技有 限公司	控 股 子 公 司	数 字 文 化 创 意 内 容 服 务 与 销 售	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
新疆笃 行文化 科技有 限公司	控 股 子 公 司	数 字 文 化 创 意 内 容 服 务 与 销 售	5,000,000.00	84,165.21	-165,234.79	0.00	-165,234.79

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

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

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

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

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度较高的风险	<p>2025 年度,公司前五名客户销售收入占当期营业收入的比例为 45.62%, 存在客户集中度较高的风险。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, 而在技术服务领域, 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。</p> <p>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。</p>
报告期末存在大额应收账款余额回收风险	<p>本期期末和本期期初, 公司期末应收账款账面余额分别为 79,405,968.56 元、56,753,480.57 元, 应收账款账面价值分别为 66,921,687.35 元、45,401,823.76 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。</p> <p>为了应对应收账款坏账风险, 公司积极加强客户</p>

	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	<p>公司主营业务为数字动漫作品的制作、IP 授权及原创动漫作品衍生品的开发、销售。公司自年成立以来一直致力于国学产品的制作，本期期末和本期期初，公司存货的账面价值分别为 148,606,482.20 元、166,156,692.41 元。在可预见的将来，公司仍然将根据市场动向制作原创 IP 产品和采购版权，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，未来如果公司市场拓展能力变弱或者公司产品受众发生变化，公司存货存在贬值的风险。</p> <p>为应对存货金额较大风险，公司将延续以往 IP 授权经验，加强国内、海外各个领域的授权力度，并开拓“动漫 IP+”的多元化商业模式，实现 IP 多方位的品牌价值变现，另外，加强公司 IP 衍生品开发，把 IP 衍生品销售结合大数据产生复购率及增强用户粘度，提高 IP 知名度，实现存货及时变现，降低存货风险。</p>
公司治理风险	<p>公司的管理团队汇集了营销、研发、财务等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司业务的持续发展，资产和收入规模均快速增长，经营活动将更趋复杂，由此对公司的管理水平和决策能力提出了更高的要求。另一方面，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，相关法律、法规及规章制度对公司治理亦提出了更高的要求。如果公司管理水平不能达到相关法律、法规及规章制度的要求，将面临因管理不善对公司正常运营产生不利影响的风险。</p> <p>为了应对公司治理风险，公司管理层加强《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及其他各项规章制度的学习，严格遵守各项法律法规及规章制度，提高自身的内控意识公司，建立健全的法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)

是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	36,800,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内,公司发生的日常性关联交易是向公司实际控制人董志刚无偿借款

3,800,00.00 元,董志刚、岳连春为公司向银行借款提供担保/反担保 33,000,000.00 元。

公司接受关联方借款是为了补充公司流动资金,免息,以备不时之需,属公司纯受益行为,公司无需向关联方支付对价,属关联方对公司发展的支持,不存在损害公司及其他股东利益的情形。是公司业务发展及日常经营的正常所需。

关联方为公司提供连带责任担保/反担保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。

(四) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	28,178,709	35.22%	0	28,178,709	35.22%
	其中：控股股东、实际控制人	16,570,638	20.71%	0	16,570,638	20.71%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,821,981	64.78%	0	51,821,981	64.78%
	其中：控股股东、实际控制人	49,787,517	62.23%	0	49,787,517	62.23%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		80,000,690.00	-	0.00	80,000,690.00	-
普通股股东人数						249

股本结构变动情况

适用 不适用

普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	董志刚	63,707,531	0	63,707,531	79.6337%	47,799,549	15,907,982	0	0
2	北京七色祥云经济贸易咨询中心（有限合伙）	4,462,116	0	4,462,116	5.5776%	1,487,376	2,974,740	0	0
3	岳连春	2,650,624	0	2,650,624	3.3133%	1,987,968	662,656	0	0

4	北京妙影公关咨询中心(有限合伙)	1,159,601	0	1,159,601	1.4495%	387,384	772,217	0	0
5	王君昌	476,634	100	476,734	0.5959%	0	476,734	0	0
6	北京弘宣翻译服务中心(有限合伙)	468,028	0	468,028	0.585%	157,699	310,329	0	0
7	陈月娥	213,620	0	213,620	0.267%	0	213,620	0	0
8	黄晓鸿	213,620	0	213,620	0.267%	0	213,620	0	0
9	武红宇	200,000	0	200,000	0.25%	0	200,000	0	0
10	陆迎旗	200,000	0	200,000	0.25%	0	200,000	0	0
合计		73,751,774	-	73,751,874	92.1890%	51,819,976	21,931,898	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：股东董志刚和岳连春为夫妻关系。

董志刚持有七色祥云的 0.28% 的股份，并担任其执行事务合伙人。

董志刚持有妙影公关 10.76% 的股份，并担任其执行事务合伙人。

董志刚持有弘宣翻译 52.38% 的股份，并担任其执行事务合伙人。

岳连春持有弘宣翻译 0.79% 的股份。

除上述股东存在关联关系之外，公司其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
董志刚	董事长、总经理	男	1975年5月	2023年9月22日	2026年9月21日	63,707,531	0	63,707,531	79.6337%
岳连春	副董事长、董事会秘书、副总经理	女	1977年4月	2023年9月22日	2026年9月21日	2,650,624	0	2,650,624	3.3133%
李立	董事	男	1982年2月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
董彬	董事	女	1973年10月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
李巧芳	董事、财务总监	女	1986年8月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
刘伟	监事会主席	男	1969年2月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
谷炜	监事	男	1982年10月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%
刘凯	职工监事	男	1985年9月	2023年9月22日	2026年9月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	5	0	0	5
销售人员	6	2	0	8
技术人员	68	13	10	71
财务人员	5	0	0	5
员工总计	84	15	10	89

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	14,193,604.78	16,765,643.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	66,921,687.35	45,401,823.76
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	19,134,246.09	6,367,973.72
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、(四)	511,369.05	314,655.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	148,606,482.20	166,156,692.41

其中：数据资源			
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、(六)	1,541,336.92	2,482,168.66
流动资产合计		250,908,726.39	237,488,957.75
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、(七)	1,014,701.35	310,086.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	3,630,717.35	3,023,489.49
无形资产	五、(九)	145,526,706.13	126,745,464.05
其中：数据资源			
开发支出	五、(十)	30,636,015.67	17,935,715.27
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十一)	4,901,070.70	4,712,797.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		185,709,211.20	152,727,553.40
资产总计		436,617,937.59	390,216,511.15
流动负债：			
短期借款	五、(十二)	113,000,000.00	82,522,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	23,054,070.27	29,390,862.73
预收款项			
合同负债	五、(十四)	166,011.64	2,573,251.79
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	1,645,210.55	1,406,168.57
应交税费	五、(十六)	26,214,685.18	23,105,063.55
其他应付款	五、(十七)	1,127,046.51	5,384,922.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十八)	1,039,602.31	1,039,602.31
其他流动负债	五、(十九)	9,860.77	154,395.10
流动负债合计		166,256,487.23	145,576,266.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十)	2,499,117.86	1,898,580.38
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、(十一)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,499,117.86	1,898,580.38
负债合计		168,755,605.09	147,474,846.53
所有者权益：			
股本	五、(二十一)	80,000,690.00	80,000,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十二)	668,786.79	668,786.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	12,492,842.49	12,492,842.49
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	174,700,013.22	149,579,345.34

归属于母公司所有者权益合计		267,862,332.50	242,741,664.62
少数股东权益			
所有者权益合计		267,862,332.50	242,741,664.62
负债和所有者权益合计		436,617,937.59	390,216,511.15

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	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,927,231.54	16,286,797.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、（一）	58,319,887.35	34,724,653.76
应收款项融资			
预付款项		22,567,170.00	13,968,822.77
其他应收款	十、（二）	1,321,571.61	1,027,650.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		95,039,335.75	97,875,954.62
其中：数据资源			
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		1,524,167.10	2,431,036.58
流动资产合计		192,699,363.35	166,314,915.58
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、（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		1,014,701.35	310,086.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,630,717.35	3,023,489.49
无形资产		145,947,300.94	127,189,643.60

其中：数据资源			
开发支出		30,636,015.67	17,935,715.27
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,959,989.02	2,751,793.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		185,062,107.99	152,084,112.72
资产总计		377,761,471.34	318,399,028.30
流动负债：			
短期借款		113,000,000.00	82,522,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,601,900.46	18,941,523.10
预收款项			
合同负债		21,429,509.32	13,680,138.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,602,400.39	1,389,520.25
应交税费		23,706,411.61	21,157,960.73
其他应付款		28,336,944.33	30,147,965.44
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,039,602.31	1,039,602.31
其他流动负债		9,860.77	437,593.40
流动负债合计		204,726,629.19	169,316,303.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,499,117.86	1,898,580.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,499,117.86	1,898,580.38
负债合计		207,225,747.05	171,214,884.00
所有者权益：			
股本		80,000,690.00	80,000,690.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		631,728.35	631,728.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,492,842.49	12,492,842.49
一般风险准备			
未分配利润		77,410,463.45	54,058,883.46
所有者权益合计		170,535,724.29	147,184,144.30
负债和所有者权益合计		377,761,471.34	318,399,028.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		133,191,098.48	94,975,791.43
其中：营业收入	五、(二十五)	133,191,098.48	94,975,791.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		103,110,941.55	74,074,694.84
其中：营业成本	五、(二十五)	86,203,492.09	65,542,019.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十六)	43,194.65	38,299.04
销售费用	五、(二十七)	3,421,363.46	496,607.71
管理费用	五、(二十八)	3,032,283.74	3,193,872.49
研发费用	五、(二十)	8,784,868.57	3,841,697.64

	九)		
财务费用	五、(三十)	1,625,739.04	962,197.97
其中：利息费用		1,623,528.71	958,154.38
利息收入		-3,895.03	-1,799.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十一)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-1,132,624.40	926,608.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,947,532.53	21,827,705.44
加：营业外收入	五、(三十三)	9,443.87	7,739.19
减：营业外支出	五、(三十四)	452.12	316.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,956,524.28	21,835,128.19
减：所得税费用	五、(三十五)	3,835,856.40	3,618,130.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,120,667.88	18,216,997.62
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）		25,120,667.88	18,216,997.62
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		25,120,667.88	18,216,997.62
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		25,120,667.88	18,216,997.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,120,667.88	18,216,997.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.31	0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.31	0.23

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	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十、 (四)	124,607,789.47	93,245,159.62
减：营业成本	十、 (四)	80,240,843.97	63,557,960.91
税金及附加		33,288.33	8,090.84
销售费用		2,949,665.35	496,607.71
管理费用		2,856,252.63	2,373,737.92
研发费用		8,784,868.57	3,841,697.64
财务费用		1,624,868.72	958,996.93
其中：利息费用		1,623,528.71	956,355.82
利息收入		-3,534.85	-1,488.64
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,241,854.40	988,968.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,876,147.50	22,997,036.52
加：营业外收入		9,443.87	7,739.19
减：营业外支出		445.24	316.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,885,146.13	23,004,459.27
减：所得税费用		3,533,566.14	3,581,740.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,351,579.99	19,422,718.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,351,579.99	19,422,718.65
（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		23,351,579.99	19,422,718.65
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	2025年1-6月	2024年1-6月
----	----	-----------	-----------

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		115,978,127.64	98,990,104.65
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			4,734.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	20,954.28	39,399.83
经营活动现金流入小计		115,999,081.92	99,034,238.57
购买商品、接受劳务支付的现金		82,925,000.00	84,965,400.00
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		6,983,267.57	4,515,957.42
支付的各项税费		1,428,141.32	407,547.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	4,711,185.27	1,711,193.03
经营活动现金流出小计		96,047,594.16	91,600,097.86
经营活动产生的现金流量净额		19,951,487.76	7,434,140.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,181,447.94	12,565,040.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,181,447.94	12,565,040.00
投资活动产生的现金流量净额		-47,181,447.94	-12,565,040.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,278,000.00	34,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十六)	0.00	11,660,000.00
筹资活动现金流入小计		74,278,000.00	46,160,000.00
偿还债务支付的现金		48,057,811.11	33,802,900.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,562,267.45	855,331.99
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、(三十六)	0.00	6,641,200.00
筹资活动现金流出小计		49,620,078.56	41,299,431.99
筹资活动产生的现金流量净额		24,657,921.44	4,860,568.01
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		-2,572,038.74	-270,331.28
加：期初现金及现金等价物余额		16,765,643.52	4,434,059.78
六、期末现金及现金等价物余额		14,193,604.78	4,163,728.50

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	2025年1-6月	2024年1-6月
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		114,606,820.11	99,506,104.65
收到的税费返还			4,734.09
收到其他与经营活动有关的现金		44,592.50	38,751.01
经营活动现金流入小计		114,651,412.61	99,549,589.75
购买商品、接受劳务支付的现金		83,925,000.00	82,445,400.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,846,831.35	4,457,393.46
支付的各项税费		1,343,256.06	332,369.31
支付其他与经营活动有关的现金		4,819,154.77	1,345,154.61
经营活动现金流出小计		96,934,242.18	88,580,317.38
经营活动产生的现金流量净额		17,717,170.43	10,969,272.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,181,447.94	12,015,040.00
投资支付的现金			
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		47,181,447.94	12,015,040.00
投资活动产生的现金流量净额		-47,181,447.94	-12,015,040.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,278,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,560,000.00
筹资活动现金流入小计		74,278,000.00	43,560,000.00
偿还债务支付的现金		45,611,021.11	33,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,562,267.45	855,331.99
支付其他与筹资活动有关的现金			6,641,200.00
筹资活动现金流出小计		47,173,288.56	40,516,531.99
筹资活动产生的现金流量净额		27,104,711.44	3,043,468.01
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		-2,359,566.07	1,997,700.38
加：期初现金及现金等价物余额		16,286,797.61	2,039,047.27
六、期末现金及现金等价物余额		13,927,231.54	4,036,747.65

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

北京妙音数科股份有限公司（以下简称“本公司”或“妙音数科”）成立于2002年06月26日，公司注册资本为人民币8,000.069万元，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。

注册地址：北京市海淀区中关村南大街32、甲32号楼A座10层1001房，总部办

公地址：北京市朝阳区望京SOHO塔二B座26层222601，主要的经营活动为：数

字动漫制作、版权授权及自研APP妙音国学的运营。

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

零售；从事互联网文化活动；数字内容制作服务（不含出版发行）；票务代理服务；旅游开发项目策划咨询；数字创意产品展览展示服务；数字广告制作；娱乐性展览；剧本娱乐活动；游乐园服务；体验式拓展活动及策划。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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

2、合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计

算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

损益。

2、外币财务报表的折算

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

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司不存在指定的该类金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

-收取金融资产现金流量的合同权利终止；

-金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

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

则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信

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

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

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

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

（十）存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：版权产品、游戏产品、库存商品、合同履行成本等。

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

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

2、发出存货的计价方法

版权产品、游戏产品发出时采用个别计价法计价。

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

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

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
可销售年限组合	国学类版权产品：10年 非国学版权产品和游戏产品：5年	根据市场行情、在手订单及历史经验确定存货可变现净值

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

(十一)合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二)长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参

与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单

位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3、固定资产处置

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

(十四)在建工程

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

(十五)借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十六)无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、研发支出的归集范围

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

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

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八)长期待摊费用

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

(十九)合同负债

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

(二十)职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一)预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

(二十二)股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

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

(二十三)收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 原创版权产品授权业务

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

(2) 技术服务业务

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

(3) 推广服务收入

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

(4) 衍生产品的销售业务

动漫衍生产品在产品交付给对方并经对方确认收货后，确认收入的实现。

(二十四)合同成本

合同成本包括合同履行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行成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五)政府补助

1、类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

与资产相关的政府补助以外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为资产相关的政府补助。不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

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

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七)租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

1 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；

1 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

● 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

●增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

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

（1）作为承租人

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

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

（2）作为出租人

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

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

（二十八）重要性标准确定方法和选择依据

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

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕

21号，以下简称“解释第17号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。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。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。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。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，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。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。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。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。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。

2、重要会计估计变更

本报告期内公司未发生重要的会计估计变更事项。

四、税项

(一)主要税种和税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

(二) 税收优惠

本公司报经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2024 年 12 月 2 日批准为高新技术企业，批准编号：GR202411004676，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 2024 年度至 2026 年度执行 15% 的企业所得税税率。

根据新政发[2012]48 号和财政部税务总局[2021]27 号，2021 年 1 月 1 日至 2030 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，免税期满后免征五年所得税地方分享部分，中央分享部分减按 60% 征收企业所得税。本公司子公司霍尔果斯妙音文化科技有限公司从 2024 年度至 2030 年度执行 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	本期期末	上年期末
库存现金	35.80	35.80
银行存款	14,155,116.03	16,733,359.01
其他货币资金	38,452.95	32,248.71
合计	14,193,604.78	16,765,643.52
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金为：以公司名义在支付宝（中国）网络技术有限公司开立的账户里存放的资金，可以随时支取；报告期不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据及应收账款

种类	本期期末	上年期末
应收票据		
应收账款	66,921,687.35	45,401,823.76
合计	66,921,687.35	45,401,823.76

(1) 应收账款情况

① 应收账款风险分类

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,405,968.56	100.00	12,484,281.21	15.72	66,921,687.35
其中：账龄分析法组合	79,405,968.56	100.00	12,484,281.21	15.72	66,921,687.35
个别认定法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	79,405,968.56	100.00	12,484,281.21	15.72	66,921,687.35

(续)

类别	上年期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,753,480.57	100.00	11,351,656.81	20.00	45,401,823.76
其中：账龄分析法组合	56,753,480.57	100.00	11,351,656.81	20.00	45,401,823.76
个别认定法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	56,753,480.57	100.00	11,351,656.81	20.00	45,401,823.76

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	本期期末				上年期末			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	66,192,750.00	5.00	3,309,637.50	5.00	43,540,262.01	76.72	2,177,013.10	5.00
1至2年	5,048,218.56	20.00	1,009,643.71	20.00	5,048,218.56	8.89	1,009,643.71	20.00
2至3年		50.00		50.00				50.00
3至4年	1,900,000.00	100.00	1,900,000.00	100.00	1,900,000.00	3.35	1,900,000.00	100.00
4至5年	500,000.00	100.00	500,000.00	100.00	500,000.00	0.88	500,000.00	100.00
5年以上	5,765,000.00	100.00	5,765,000.00	100.00	5,765,000.00	10.16	5,765,000.00	100.00
合计	79,405,968.56		12,484,281.21	—	56,753,480.57	100.00	11,351,656.81	—

②坏账准备

项目	上年期末	本期增加	本期减少		本期期末
			转回	转销	
应收账款坏账准备	11,351,656.81	1,132,624.40	--	--	12,484,281.21

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2025 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 44,698,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,484,281.21 元。

单位名称	本期期末	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备本期期末
客户十四	11,044,000.00	1 年以内	13.91%	552,200.00
客户三	9,800,000.00	1 年以内	12.34%	490,000.00
客户十五	8,810,000.00	1 年以内	11.09%	440,500.00
客户二	8,094,000.00	1 年以内	10.19%	404,700.00
客户十六	6,950,000.00	1 年以内	8.75%	347,500.00
合计	44,698,000.00	--	56.29%	12,484,281.21

(三) 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	本期期末		上年期末	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	16,828,207.57	94.97	5,766,369.76	90.56
1 至 2 年	857,547.25	4.84	568,207.63	8.92
2 至 3 年			33,396.33	0.52
3 年以上	33,396.33	0.19		
合计	1,112,353.89	100.00	6,367,973.72	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	本期期末	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
------	--------	------	-------------	----	-------

供应商十五	非关联方	4,673,584.91	24.43%	1年以内	未到结算时间
供应商十六	非关联方	4,528,301.89	23.67%	1年以内	未到结算时间
供应商四	非关联方	2,699,999.96	14.11%	1年以内	未到结算时间
供应商三	非关联方	2,536,792.44	13.26%	1年以内	未到结算时间
供应商十七	非关联方	1,811,320.75	9.47%	1年以内	未到结算时间
合计	—	16,249,999.95	84.93%	—	—

(四) 其他应收款

项目	本期期末	上年期末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	511,369.05	314,655.68
合计	511,369.05	314,655.68

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	535,280.62	100.00	23,911.57	4.47	511,369.05
其中：账龄分析组合					
个别认定组合	535,280.62	100.00	23,911.57	4.47	511,369.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合计	535,280.62	100.00	23,911.57	4.47	511,369.05
----	------------	--------	-----------	------	------------

(续)

类别	上年期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	338,567.25	100.00	23,911.57	7.06	314,655.68
其中：账龄分析组合					
个别认定组合	338,567.25	100.00	23,911.57	7.06	314,655.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	338,567.25	100.00	23,911.57	7.06	314,655.68

A、组合中，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	本期期末		上年期末	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	481,580.62	91.38	300,067.25	88.63
1-2年	6,700.00	1.31	30,000.00	8.86
2-3年	10,000.00	0.98	8,500.00	2.51
3年以上	37,000.00	6.33		
小计	535,280.62	100.00	338,567.25	100.00
减：坏账准备	23,911.57		23,911.57	
合计	511,369.05		314,655.68	

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	本期期末	上年期末
押金、备用金	321,200.00	300,100.00
借款、保证金	188,933.22	18,175.40
社保公积金	18,447.40	11,631.32
其他	6,700.00	8,660.53
合计	535,280.62	338,567.25

③其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	本期期末	账龄	占其他应收款本期期末合计数的比例(%)	坏账准备本期期末
孙本连	否	保证金	253,600.00	1年以内	47.38	12,680.00
京东平台	否	保证金	30,000.00	3年以上	5.60	10,425.00
抖音平台	否	保证金	21,000.00	1年以内	3.92	250.00
社保公积金	否	社保公积金	18,447.40	1年以内	3.45	0.00
备用金	否	备用金	121,669.07	1年以内	22.73	556.57
合计	—	—	444,716.47		83.08	23,911.57

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	本期期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值
版权产品	163,605,633.24	14,999,151.04	148,606,482.20
游戏产品	801,886.90	801,886.90	
合同履约成本			
合计	164,407,520.14	15,801,037.85	148,606,482.20

(续)

项目	上年期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值
版权产品	181,155,843.45	14,999,151.04	166,156,692.41
游戏产品	801,886.90	801,886.90	
合计	181,957,730.35	15,801,037.94	166,156,692.41

(六) 其他流动资产

项目	本期期末	上年期末
待取得抵扣凭证的进项税额		785,596.42
待抵扣进项税额	1,349,245.28	1,696,572.24
一年以内的合同履约成本	174,921.82	0.00
合计	1,524,167.10	2,482,168.66

(七) 固定资产

项目	本期期末	上年期末
固定资产	1,014,701.35	310,086.93
固定资产清理		
合计	1,014,701.35	310,086.93

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值			
1、2024.12.31余额	1,011,702.92	97,440.00	1,109,142.92
2、本年增加金额	839,234.39		839,234.39
(1) 购置			
3、本年减少金额		636.81	636.81
(1) 处置或报废		636.81	636.81
4、2025.6.30余额	1,850,937.31	96,803.19	1,947,740.50
二、累计折旧			
1、2024.12.31余额	751,519.33	47,536.66	799,055.99
2、本年增加金额	128,404.06	5,770.67	134,174.73
(1) 计提	128,404.06	5,770.67	134,174.73
3、本年减少金额		191.57	191.57
(1) 处置或报废		191.57	191.57
4、2025.6.30余额	879,923.39	53,115.76	933,039.15
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、2025.6.30账面价值	971,013.92	43,687.43	1,014,701.35
2、2024.12.31账面价值	260,183.59	49,903.34	310,086.93

(八) 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	3,201,341.81	3,201,341.81
(2) 本期增加金额	1,385,238.74	1,385,238.74
—新增租赁		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	4,586,580.55	4,586,580.55
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	177,852.32	177,852.32
(2) 本期增加金额	778,010.88	778,010.88
—计提		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
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	3,630,717.35	3,630,717.35
(2) 上年年末账面价值	3,023,489.49	3,023,489.49

(九) 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	版权	著作权	软件	合计
一、账面原值				
1、2024.12.31余额	105,855,632.39	4,528,301.89	39,830,794.59	150,214,728.87
2、本年增加金额	21,202,371.79		5,684,023.99	26,886,395.78
(1) 购置	11,686,373.56		4,268,929.65	15,955,303.21

—开发支出结转	9,515,998.23		1,415,094.34	10,931,092.57
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2025.6.30余额	127,058,004.18	4,528,301.89	45,514,818.58	177,101,124.65
二、累计摊销				
1、2024.12.31余额	16,172,259.44	452,830.19	6,844,175.19	23,469,264.82
2、本年增加金额	5,683,332.57	226,415.09	2,195,406.04	8,105,153.70
(1) 摊销	5,683,333.57	226,415.09	2,195,406.04	8,105,154.70
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2025.6.30余额	21,855,592.01	679,245.28	9,039,581.23	31,574,418.52
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2025.6.30余额	105,202,412.17	3,849,056.61	36,475,237.35	145,526,706.13
四、账面价值				
1、2025.6.30账面价值	105,202,412.17	3,849,056.61	36,475,237.35	145,526,706.13
2.2024.12.31账面价值	89,683,372.95	4,075,471.70	32,986,619.40	126,745,464.05

(十) 开发支出

项目	年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为资产	计入当期损益	
妙音国学APP	9,606,845.32	1,675,714.58	9,145,559.88		2,137,000.02
AI图像内容智能识别系统	1,174,453.53			1,174,453.53	-
AI智能视频特效生成系统	1,134,646.51			1,134,646.51	-

三维数字模型制作	1,415,094.34		1,415,094.34		-
VR 大空间项目	65,647.34		65,647.34		-
数字孪生产品	4,539,028.23				4,539,028.23
国学VR项目		23,959,987.42			23,959,987.42
合计	17,935,715.27	25,635,702.00	10,626,301.56	2,309,100.04	30,636,015.67

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	本期期末		上年期末	
	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	20,104,804.72	3,015,720.71	20,128,389.44	3,019,258.42
信用减值损失	12,508,192.78	1,876,228.92	11,375,568.38	1,706,335.26
租赁负债	3,691,524.47	553,728.67	2,938,182.69	440,727.40
合计	36,304,521.97	5,445,678.30	34,442,140.51	5,166,321.08

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年期末	
	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
使用权资产	3,630,717.35	544,607.60	3,023,489.48	453,523.42
合计	3,630,717.35	544,607.60	3,023,489.48	453,523.42

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	本期期末	上年期末
可抵扣暂时性差异	-	
可抵扣亏损	-	518,110.42

合计	-	518,110.42
----	---	------------

(十二) 短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	本期期末	上年期末
信用借款	74,500,000.00	46,500,000.00
保证借款	38,500,000.00	36,022,000.00
抵押借款		
质押借款		
合计	113,000,000.00	82,522,000.00

(十三) 应付票据及应付账款

种类	本期期末	上年期末
应付票据		
应付账款	23,054,070.27	29,390,862.73
合计	23,054,070.27	29,390,862.73

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	本期期末	上年期末
应付货款	7,459,504.23	10,453,674.05
应付服务费	15,594,566.04	18,937,188.68
合计	23,054,070.27	29,390,862.73

(十四) 合同负债列式

项目	本期期末	上年期末
预收货款	166,011.03	2,573,251.79
合计	166,011.03	2,573,251.79

(十五) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年期末	本期增加	本期减少	本期期末
一、短期薪酬	1,276,395.28	6,758,217.02	6,526,151.92	1,508,460.38
二、离职后福利-设定提存计划	129,773.29	608,525.27	601,548.39	136,750.17
三、辞退福利	0.00	68,500.00	68,500.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,406,168.57	7,435,242.29	7,196,200.31	1,645,210.55

(2) 短期薪酬列示

项目	上年期末	本期增加	本期减少	本期期末
1、工资、奖金、津贴和补贴	791,656.13	6,089,528.88	5,861,056.16	1,020,128.85
2、职工福利费				
3、社会保险费	195,985.42	374,852.14	371,259.76	199,577.80
其中：医疗保险费	191,379.49	360,121.92	355,978.08	195,523.33
工伤保险费	4,605.93	14,470.22	15,281.68	4,775.05
生育保险费				
4、住房公积金	0.00	293,836.00	293,836.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	288,753.73	-	-	288,753.73
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,276,395.28	6,769,764.78	6,537,699.68	1,508,460.38

(3) 设定提存计划列示

项目	上年期末	本期增加	本期减少	本期期末
1、基本养老保险	129,219.01	590,082.72	583,317.28	135,984.45
2、失业保险费	554.28	18,442.55	18,231.11	765.72
合计	129,773.29	608,525.27	601,548.39	136,750.17

(十六) 应交税费

税项	本期期末	上年期末
增值税	3,968,325.71	3,804,466.11
企业所得税	21,603,607.99	18,663,507.04
个人所得税	27,759.28	28,285.95

城市维护建设税	354,859.43	351,249.91
教育费附加	154,289.44	152,742.50
地方教育费附加	105,843.33	104,812.04
合计	26,214,685.18	23,105,063.55

(十七) 其他应付款

项目	本期期末	上年期末
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,127,046.51	5,384,922.10
合计	1,127,046.51	5,384,922.10

(1) 按款项性质列示

项目	本期期末	上年期末
股东借款	160,000.00	5,217,811.11
其他	967,046.51	167,110.99
合计	1,127,046.51	5,384,922.10

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	本期期末	上年期末
一年内到期的租赁负债	1,039,602.31	1,039,602.31
合计	1,039,602.31	1,039,602.31

(十九) 其他流动负债

项目	本期期末	上年期末
待转销项税额	9,860.77	154,395.10
合计	9,860.77	154,395.10

(二十) 租赁负债

项目	本期期末	上年期末
----	------	------

租赁付款额	3,668,142.78	3,069,000.00
减：未确认融资费用	129,422.61	130,817.31
减：一年内到期的租赁负债	1,039,602.31	1,039,602.31
合计	2,499,117.86	1,898,580.38

(二十一) 股本

项目	上年期末	本期增减					本期期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,690.00	--	0.00	0.00	0.00	0.00	80,000,690.00

(二十二) 资本公积

项目	上年期末	本期增加	本期减少	本期期末
股本溢价	488,416.75	0.00	0.00	488,416.75
其他资本公积	180,370.04	0.00	0.00	180,370.04
合计	668,786.79	0.00	0.00	668,786.79

(二十三) 盈余公积

项目	上年期末	本期增加	本期减少	本期期末
法定盈余公积	12,492,842.49	0.00	0.00	12,492,842.49
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	12,492,842.49	--	--	12,492,842.49

(二十四) 未分配利润

项目	本期期末	上年期末	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	149,579,345.34	105,641,643.68	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			

调整后期初未分配利润	149,579,345.34	105,641,643.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,120,667.88	48,151,221.25	
减：提取法定盈余公积	0.00	4,213,519.59	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
对所有者的分配			
盈余公积弥补亏损			
净资产转股			
期末未分配利润	174,700,013.22	149,579,345.34	—

(二十五) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,191,098.48	86,203,492.09	94,975,791.43	65,542,019.99
其他业务				
合计	133,191,098.48	86,203,492.09	94,975,791.43	65,542,019.99

(2) 主营业务收入及成本（分类别）列示如下：

项目	本期金额		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
版权产品授权	48,255,876.59	19,530,682.93	41,294,339.35	23,396,764.74
技术服务	47,931,448.29	31,564,913.08	22,670,283.95	16,559,064.34
信息服务	37,003,773.60	35,107,896.08	31,011,168.13	25,586,190.91
合计	133,191,098.48	86,203,492.09	94,975,791.43	65,542,019.99

(3) 报告期间，本公司前五名客户列示如下：

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入总额的比例 (%)	与本公司的关系
客户二	15,094,339.59	11.33%	非关联方
客户一	13,207,547.18	9.92%	非关联方
客户十三	11,849,056.61	8.90%	非关联方

客户十四	10,418,867.92	7.82%	非关联方
客户三	10,188,679.25	7.65%	非关联方
合计	60,758,490.55	45.62%	--

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上年同期
城市维护建设税	19,448.87	5,169.37
教育费附加	8,414.14	3,371.80
地方教育附加	5,609.42	2,247.87
印花税	9,722.22	27,510.00
合计	43,194.65	38,299.04

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上年同期
宣传费	2,463,347.66	0.00
职工薪酬	640,085.78	410,760.50
房租物业费	28,787.22	34,115.74
办公费及其他	142,992.38	34,760.14
交通通讯费	16,047.31	6,555.03
折旧费	18,871.19	6,318.30
招待费	0.00	4,098.00
中介服务费	111,231.92	0.00
合计	3,421,363.46	496,607.71

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上年同期
职工薪酬	1,473,265.16	1,104,796.56
房租物业费	193,251.79	546,025.48
中介服务费	1,003,824.21	1,308,948.56
办公费	288,971.98	172,765.59
招待费	59,294.52	38,781.97
折旧费、摊销费	7,239.72	16,554.33

劳务费	6,436.36	6,000.00
合计	3,032,283.74	3,193,872.49

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上年同期
职工薪酬	305,990.97	208,030.70
折旧费、摊销费	633,500.43	494,044.30
外部研究开发投入	7,811,320.76	3,139,622.64
服务费	34,056.41	
合计	8,784,868.57	3,841,697.64

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上年同期
利息费用	1,623,528.71	958,154.38
减：利息收入	3,895.03	1,799.26
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	6,105.36	5,842.85
贷款担保费		
合计	1,625,739.04	962,197.97

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上年同期
理财收益	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上年同期
应收账款坏账损失	-1,132,624.40	926,608.85
其他应收款坏账损失		
合计	-1,132,624.40	926,608.85

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上年同期	计入当期非经常性损益的金额
个税手续费返还	9,443.87	4,734.08	
其他	0.00	5.10	
失业补助	0.00	3,000.00	
合计	9,443.87	7,739.19	--

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上年同期	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失	452.12	0.00	
公益捐赠支出	0.00	0.00	
其他	0.00	316.44	
合计	452.12	316.44	--

(三十五) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上年同期
当期所得税费用	4,024,129.44	3,497,409.50
递延所得税费用	-188,273.04	120,721.07
合计	3,835,856.40	3,618,130.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上年同期
利润总额	28,956,524.28	21,835,128.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,835,856.40	3,629,571.05
子公司适用不同税率的影响		-11,440.48
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		
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费加计扣除		
所得税费用	3,835,856.40	3,618,130.57

(三十六) 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	上年同期
收回往来款、代垫款	7,448.06	34,098.57
利息收入	4,062.35	1,899.26
政府补助	9,443.87	3,000.00
预收款	0.00	501.00
合计	20,954.28	39,399.83

(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	80,000.00	416,664.99
销售费用支出	2,417,316.26	48,292.37
管理费用支出	1,451,022.42	410,003.85
财务费用	16,085.16	63,575.29
研发费	46,690.01	56,168.15
营业外支出	0.00	0.00
待摊费用支出	0.00	0.00
支付保证金、押金	13,500.00	0.00
租赁支出	686,571.42	716,488.38
合计	4,711,185.27	1,711,193.03

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期
借款	0.00	11,660,000.00
利息退还	0.00	0.00
合计	0.00	11,660,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期
还借款	0.00	6,641,200.00
担保费	0.00	0.00
合计	0.00	6,641,200.00

(三十七) 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	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,120,667.88	18,216,997.62
加：信用减值准备		-926,608.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,174.73	128,649.23
无形资产摊销	8,128,738.67	4,689,605.74
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,132,624.40	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,625,739.04	
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）	-188,273.04	120,721.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,550,210.21	-13,114,651.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,899,149.54	-5,591,974.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,653,244.50	3,119,750.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,951,487.76	7,434,140.71
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	14,193,604.78	4,163,728.50
减：现金的期初余额	16,765,643.52	4,434,059.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,572,038.74	-270,331.28

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期期末	上年期末
一、现金	14,193,604.78	16,765,643.52
其中：库存现金	35.8	35.80
可随时用于支付的银行存款	14,155,116.03	16,733,359.01
可随时用于支付的其他货币资金	38,452.95	32,248.71
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,193,604.78	16,765,643.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

本公司报告期内未发生合并范围的变更事项。

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	

北京德行天下教育科技有限公司	北京市	北京市	教育培训	100.00	0.00	直接投资
霍尔果斯妙音文化科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	文化科技	100.00	0.00	直接投资
香港妙音数字科技有限公司	香港	香港	文化科技	100.00	0.00	直接投资
新疆笃行文化科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	文化科技	100.00	0.00	直接投资

八、关联方及其交易

（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	本期期末		上年期末	
	持股比例%	表决权比例%	持股比例%	表决权比例%
董志刚	79.63	79.63	79.63	79.63
岳连春	3.31	3.31	3.31	3.31
合计	82.94	82.94	82.94	82.94

本公司的最终控制方为董志刚、岳连春夫妇。

（二）本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、（一）“在子公司中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	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

刘凯	职工监事
谷炜	监事

(四) 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

① 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、岳连春	8,000,000.00	2025/7/11	2028/7/10	否
董志刚、岳连春	1,500,000.00	2025/11/27	2028/11/26	否
董志刚、岳连春	3,000,000.00	2025/9/27	2028/9/26	否
董志刚、岳连春	4,000,000.00	2025/10/28	2028/10/28	否
董志刚、岳连春	5,000,000.00	2025/9/6	2028/9/5	否
董志刚、岳连春	7,000,000.00	2025/8/26	2028/8/26	否
董志刚、岳连春	8,000,000.00	2025/5/29	2028/5/28	否
董志刚	10,000,000.00	2025/3/20	2026/3/19	否
董志刚、岳连春	7,000,000.00	2025/3/31	2026/3/27	否
董志刚、岳连春	8,000,000.00	2025/4/25	2026/4/25	否
董志刚	10,000,000.00	2025/8/5	2028/8/4	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
董志刚	1,400,000.00	2024/2/4	2025/2/3	暂借款，免息
董志刚	9,433.96	2024/3/1	2024/5/21	暂借款，免息
董志刚	20,000.00	2024/3/1	2024/5/21	暂借款，免息
董志刚	5,000,000.00	2024/5/21	2025/5/20	暂借款，免息
董志刚	4,160,000.00	2024/6/4	2025/6/3	暂借款，免息
董志刚	3,000,000.00	2024/11/7	2025/11/6	暂借款，免息
董志刚	1,100,000.00	2024/6/17	2025/6/16	暂借款，免息
董志刚	2,400,000.00	2024/12/31	2025/12/30	暂借款，免息
董志刚	3,800,000.00	2025/3/24	2026/3/23	暂借款，免息
北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	100,000.00	2017/9/30		暂借款，免息
北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	500,000.00	2017/12/31		暂借款，免息
北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	100,000.00	2021/6/28		暂借款，免息
北京妙语公关咨询中心（有限合伙）	100,000.00	2021/6/30		暂借款，免息

(3) 关键管理人员报酬

项目	期末余额	期初余额
关键管理人员报酬	1,068,366.00	2,039,522.00

(五) 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	本期期末	上年期末
		账面余额	账面余额
其他应付款	董志刚	160,000.00	4,371,021.11
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
合计		960,000.00	5,171,021.11

九、其他重要事项

截至2025年6月30日，本公司不存在其他重要事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

种类	本期期末	上年期末
应收票据		
应收账款	58,319,887.35	34,724,653.76
合计	58,319,887.35	34,724,653.76

(1) 应收账款情况

① 应收账款风险分类

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,161,968.56	100.00	8,842,081.21	13.17	58,319,887.35
其中：账龄分析法组合	67,161,968.56	100.00	8,842,081.21	13.17	58,319,887.35
个别认定法组合					
单项金额不重大但单独计提					

坏账准备的应收账款					
合计	67,161,968.56	100.00	8,842,081.21	13.17	58,319,887.35

(续)

类别	上年期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,324,880.57	100.00	7,600,226.81	17.96	34,724,653.76
其中：账龄分析法组合	42,324,880.57	100.00	7,600,226.81	17.96	34,724,653.76
个别认定法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	42,324,880.57	100.00	7,600,226.81	17.96	34,724,653.76

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	本期期末				上年期末			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	61,348,750.00	91.34	3,067,437.50	5.00	36,511,662.01	86.27	1,825,583.10	5.00
1至2年	48,218.56	0.07	9,643.71	20.00	48,218.56	0.11	9,643.71	20.00
2至3年				50.00				50.00
4至5年				100.00				100.00
5年以上	5,765,000.00	8.58	5,765,000.00	100.00	5,765,000.00	13.62	5,765,000.00	100.00
合计	67,161,968.56	100.00	8,842,081.21	--	42,324,880.57	100.00	7,600,226.81	--

②坏账准备

项目	上年期末	本期增加	本期减少		本期期末
			转回	转销	
应收账款坏账准备	7,600,226.81	1,241,854.40	--	--	8,842,081.21

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,772,750.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,138,637.50 元。

单位名称	本期期末	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备本期期末
客户十四	11,044,000.00	1年以内	16.44%	552,200.00
客户三	9,800,000.00	1年以内	14.59%	490,000.00
客户十五	8,810,000.00	1年以内	13.12%	440,500.00
客户十六	6,950,000.00	1年以内	10.35%	347,500.00
客户十七	6,168,750.00	1年以内	9.18%	308,437.50
合计	42,772,750.00	--	63.69%	2,138,637.50

(二) 其他应收款

	本期期末	上年期末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,321,571.61	1,027,650.24
合计	1,321,571.61	1,027,650.24

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,345,483.18	100.00	23,911.57	1.78	1,321,571.61
其中：账龄分析组合	1,345,483.18	100.00	23,911.57	1.78	1,321,571.61
个别认定组合					
单项金额不重大但单独计提坏					

账准备的其他应收款					
合计	1,345,483.18	100.00	23,911.57	—	1,321,571.61

(续)

类别	上年期末				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,051,561.81	100.00	23,911.57	2.27	1,027,650.24
其中：账龄分析组合	1,051,561.81	100.00	23,911.57	2.27	1,027,650.24
个别认定组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,051,561.81	100.00	23,911.57	—	1,027,650.24

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	本期期末		上年期末	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,269,083.18	94.32	990,361.81	94.18
1至2年	6,700.00	0.50	30,000.00	2.85
2至3年	10,500.00	0.78	10,200.00	0.97
3年以上	59,200.00	4.40	21,000.00	2.00
小计	1,345,483.18	100.00	1,051,561.81	100.00
减：坏账准备	23,911.57		23,911.57	
合计	1,321,571.61		1,027,650.24	

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	本期期末	上年期末
关联方往来款	893,451.96	717,211.96
社保公积金	15,238.00	13,958.00
保证金	320,700.00	300,100.00
押金、备用金	1,000.00	11,631.32

其他	6,700.00	8,660.53
员工借款	41,629.07	0.00
外部公司	67,264.15	0.00
合计	1,345,483.18	1,051,561.81

③其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	本期期末	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备本期期末
北京德行天下教育科技有限公司	关联方	关联方往来款	670,751.96	1年以内	49.85%	
孙本连	非关联方	保证金	253,600.00	1年以内	18.85%	23,105.00
新疆笃行文化科技有限公司	关联方	关联方往来款	200,000.00	1年以内	14.86%	
外部公司	非关联方	外部公司	67,264.15	1年以内	5.00%	
员工借款	非关联方	员工借款	41,629.07	1年以内	3.09%	556.57
合计		—	1,233,245.18	—	91.66%	23,611.57

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类单位: 人民币元

项目	本期期末			上年期末		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	账面价值	账面价值
对子公司投资	873,383.66		873,383.66	873,383.66		873,383.66
对联营、合营企业投资						
合计	873,383.66	—	873,383.66	873,383.66	—	873,383.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年期末	本期增加	本期减少	本期期末
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) 营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,607,789.47	80,240,843.97	93,245,159.62	63,557,960.91
其他业务				
合计	124,607,789.47	80,240,843.97	93,245,159.62	63,557,960.91

(3) 主营业务收入及成本（分类别）列示如下：

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
版权产品授权	39,672,567.59	13,184,705.71	40,224,084.89	23,537,945.89
技术服务	47,931,448.29	31,924,657.44	22,670,283.96	16,697,974.07
信息服务	37,003,773.59	35,131,480.82	30,350,790.77	23,322,040.95
合计	124,607,789.47	80,240,843.97	93,245,159.62	63,557,960.91

(4) 报告期间，本公司前五名客户列示如下：

客户名称	本期	占公司全部营业收入总额的比例%	与本公司的关系
客户一	13,207,547.18	10.60%	非关联方
客户十三	11,849,056.61	9.51%	非关联方
客户十四	10,418,867.92	8.36%	非关联方
客户三	10,188,679.24	8.18%	非关联方
客户二	9,198,113.20	7.38%	非关联方
合计	54,862,264.15	44.03%	—

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期	上年同期	说明
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续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			
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于			

取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益			
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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,991.75	7,422.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	8,991.75	7,422.75	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,348.76	1,113.41	
非经常性损益净额			
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,642.99	6,309.34	—

(二) 净资产收益率及每股收益

本期	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.84%	0.31	0.31

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.84%	0.31	0.31
----------------------	-------	------	------

北京妙音数科股份有限公司

2025年8月20日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,991.75
非经常性损益合计	8,991.75
减：所得税影响数	1,348.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,642.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用