



大涵文化

NEEQ : 838095

浙江大涵文化创意股份有限公司

Zhejiang da Han cultural and creative Limited by Share Ltd

半年度报告

— 2020 —

---

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	4
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	81

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人彭春友、主管会计工作负责人潘红及会计机构负责人（会计主管人员）邵正琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
公司治理风险	公司自设立以来,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司经营规模的扩大和人员的增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,从而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人彭春友、潘红夫妇二人合计直接持有公司股份 700 万股即 70%的股份,彭春友为汲古轩投资的执行事务合伙人,该合伙企业持有公司股份 300 万股即 30%的股份。同时,彭春友担任公司董事长兼总经理。未来如果控股股东、实际控制人利用其实际控制地位,利用其在股东大会、董事会的表决权和影响力对公司经营决策、人事任免、财务等方面进行不当控制,可能给公司经营的其他股东利益带来风险。
文化产业政策变化风险	图书出版行业是文化产业的重要组成部分,受到国家的高度重视,属于国家政策重点扶持的行业之一。各级人民政府将公共图书馆事业纳入国民经济和社会发展规划,公共图书馆经费列入财政预算,并与经常性财政收入的增长幅度相适应。未来如果国家政策发生不利变化,将对公司的业务经营造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

本期重大风险因素分析：	
-------------	--

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、大涵文化、大涵股份	指	浙江大涵文化创意股份有限公司
公司章程	指	浙江大涵文化创意股份有限公司章程
控股股东、实际控制人	指	彭春友、潘红
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公司
元（万元）	指	人民币元（万元）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2020年1月1日-2020年06月30日
报告期末	指	2020年6月30日
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
会计师事务所、中汇	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
汲古轩投资	指	杭州汲古轩投资管理合伙企业(有限合伙)
汲古轩	指	杭州汲古轩信息科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
国家税务总局	指	中华人民共和国国家税务总局
广电总局	指	中华人民共和国国家新闻出版广电总局
新闻出版总署	指	中华人民共和国新闻出版总署
馆配、馆配服务	指	图书馆配送及相关服务
码洋	指	指图书的原价与册数的乘积
实洋	指	按码洋打折以后的实际销售金额

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江大涵文化创意股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang da Han cultural and creative Limited by Share Ltd -
证券简称	大涵文化
证券代码	838095
法定代表人	彭春友

### 二、 联系方式

董事会秘书	邱渭华 董事会秘书
联系地址	杭州市西湖区西港发展中心西3幢102室

电话	0571-88312440
传真	0571-88312441
电子邮箱	Hzdhsd@126.com
公司网址	www.zjdhwh.com
办公地址	杭州市西湖区西港发展中心西3幢203室
邮政编码	310030
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	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	2016年2月26日
挂牌时间	2016年8月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-批发业-文化、体育用品及器材批发-图书批发
主要业务	图书馆配、图书批发、电子资源数据库销售
主要产品与服务项目	图书及音像制品的发行业务(包含图书合作出版发行业务,图书馆馆配服务,图书、音像制品的批发、零售),图书馆外包服务,电子资源数据库及配套软硬件的销售等。
普通股股票交易方式	做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	潘红、彭春友
实际控制人及其一致行动人	潘红、彭春友

### 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	913301067966827122	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	杭州市西湖区西港发展中心西3幢B座102室	否
注册资本（元）	10,000,000	否

### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	浙商证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路201号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	浙商证券

---

会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

**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 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,907,941.11	20,761,403.26	-13.74%
毛利率%	21.01%	19.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	569,668.43	407,379.52	39.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	350,941.58	330,999.70	6.02%
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）	2.53%	2.05%	-
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）	1.56%	1.66%	-
基本每股收益	0.06	0.04	50.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	43,356,430.80	49,824,447.26	-12.98%
负债总计	23,520,430.18	27,558,115.07	-14.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,836,000.62	22,266,332.19	-10.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	2.23	-11.21%
资产负债率%（母公司）	56.71%	55.29%	-
资产负债率%（合并）	54.25%	55.31%	-
流动比率	1.3249	1.3516	-
利息保障倍数	265.99	22.27	-

##### (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	-13,793,619.51	-5,429,087.56	154.06%
应收账款周转率	1.66	1.26	-
存货周转率	2.23	2.57	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.98%	4.22%	-
营业收入增长率%	-13.74%	16.32%	-
净利润增长率%	103.63%	47.27%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司立足于图书出版发行和图书馆馆配行业，从事图书及音像制品的发行业务（包含图书合作出版发行业务，图书馆馆配服务，图书、音像制品的批发、零售），图书馆外包服务，电子资源数据库及配套软硬件的销售等业务。公司注重研究和分析客户的需求，根据客户需要和市场需求不断对自身的产品和服务改造升级，保持产品和服务的创新性与实用性，提供适应客户个性化需求的产品和服务。公司凭借自身多年在图书行业的经验，使其所提供的图书馆馆配服务能够很好的契合客户不同的需求，能及时响应客户的问题，在客户中获得了较好的美誉度。凭借较强的创新能力和多年的行业经验沉淀积累，公司现已在浙江地区的图书馆馆配市场占据一定的市场份额，具有一定的知名度。公司目前的主要客户浙江图书馆、杭州市图书馆、西湖区图书馆、浙江工业大学、浙江大学等均为浙江省内的知名图书馆。报告期内，公司毛利率与同行业公众公司大致相当，略低于平均水平。今后，公司将在现有产品和服务的基础上，进行横向和纵向的进一步发展，一方面增强现有产品和服务的品质，另一方面深入研究电子读物和智能平台技术在图书领域的应用。

##### 1. 采购模式

公司的采购模式主要可以分两个环节：产品开发环节和发行环节。产品开发环节由公司确定稿件编写方案并负责编写图书内容，再将全部要出版的内容交与出版社，由出版社来进行出版等工作，公司再向出版方采购印刷后的图书，这样可以降低采购成本。在发行环节，公司直接向客户征集图书需求订单，根据订单的需求由采购部统一向出版社以及各大供应商采购。

##### 2. 产品和服务开发模式

在产品和服务开发模式上，公司主要采用图书内容研发和服务创新两种模式，对于图书内容研发，公司在完成市场调研和信息反馈后，确定图书的选题，并对图书选题进行论证分析，然后由公司的产品编辑进行内容开发。对于服务创新模式，公司首先根据图书馆和其他客户市场需求情况，结合自身的产品、人员，策划服务方案，开拓服务种类。

##### 3. 销售模式

公司的营销采用多元化营销策略，以直销为主、少量经销结合的营销方式，并尽可能的减少营销环节，提高营销效率。在直销模式下，由销售人员负责公司产品在各地区的销售，公司根据具体情况，与客户签订年度框架性销售合同，公司根据客户提供的订单数量发货。双方根据实际发货数量及约定折扣率进行结算。在经销模式下，公司根据经销商提供的订单数量发货，并按照实际发货数量结算确认收入。

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、财务状况

截止 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额 4,335.64 元，较期初降低 12.98%；负债总额 2,352.04 万元，



较期初降低 14.65%，资产负债率（合并）54.25%；归属于挂牌公司股东的净资产总额 1,983.60 万元，较期初降低 10.91%。

## 2、经营成果

2020 年上半年公司完成营业收入 1,790.79 万元，较上年同期减少 285.35 万元，同比减少 13.74%，营业成本较上年同期减少 260.82 万元，同比减少 15.57%。毛利率为 21.01%，上年同期毛利率 19.30%，毛利率与上年同期略有提升。本期实现营业利润 39.68 万元，较上年同期减少 3.06 万元，本期实现净利润 56.97 万元，较上年同期增加 16.23 万元，上涨率为 39.84%，主要是因为报告期获得贷款贴息补助 8.76 万元，同时 2020 年度收到稳岗返还社保费 4.79 万元所致。

报告期内，公司开展的工作主要有：

1. 公司经营管理层进一步推进精细化管理，通过不断完善公司组织结构、健全公司管理制度，加强了整体管控水平，提高了公司整体运营成效和风险管理水平。

2. 公司 2020 年加快了图书策划编辑出版和大型数据库研发的速度，2020 年上半年公司完成了《琳琅秘室丛书》、《两浙艺文志辑刊》、《晚清会稽徐氏辑刻丛书三种》、《陆心源全集》、《廓然无圣——浙江图书馆藏马一浮先生诗文手稿》、《王阳明书迹》大型文献出版并上市。

3. 2020 年公司投入人力物力对网络服务平台加大推广力度，建立遍布主要业务区域的发行网络、物流基地及其设备，2020 年公司与文轩在线完成了微信端悦借对接活动”。通过以上活动，有效推动选采的线上线下同步进行。

4. 本年度公司将加大对出版及数据库研发项目的投入，同步储备项目人才积极开拓新的出版及数据库研发项目，力争使公司的在出版及数据库研发项目收入上新的台阶。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	3,816,374.39	8.8%	3,537,405.40	7.1%	7.89%
交易性金融资产	2,700,000.00	6.23%	17,640,997.26	35.41%	-84.69%
应收账款	13,557,884.84	31.27%	7,975,870.76	16.01%	69.99%
存货	7,528,578.53	17.36%	5,145,246.53	10.33%	46.32%
投资性房地产	4,991,371.68	11.51%	2,563,248.90	5.14%	94.73%
固定资产	6,798,926.92	15.68%	9,664,042.04	19.40%	-29.65%
短期借款	2,000,000.00	4.61%	4,240,000.00	8.51%	-52.83%
应付票据	4,743,654.00	10.94%	9,240,000.00	18.55%	-48.66%
应付账款	14,728,417.86	33.97%	14,713,385.90	29.53%	0.1%

### 项目重大变动原因：

1、货币资金较期初增加的原因：主要是因为上年期末货币资金用于购买银行短期理财产品，交易性金融资产增加，货币资金减少所致。

2、交易性金融资产较上年期末减少的原因：主要是因为报告期赎回银行短期理财产品，用于支付采购货款所致。

- 3、应收账款较上年期末增加原因：主要是因为公司客户回款期较长，主要集中在下半年回款，上半年回款较少所致。
- 4、存货较上年期末增加的原因：主要是报告期采购进货量与上年同期基本持平，销售量较上年同期减少所致。
- 5、投资性房地产期末较上年期末增加的原因：主要是报告期将购入的写字楼用于出租所致。
- 6、短期借款较上年期末减少的原因：报告期主要供应商结算方式采用承兑付款的方式结算，减少了流动资金贷款。
- 7、应付票据较上年期末减少的原因：公司原持有的应付票据到期解付所致。

## 2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	17,907,941.11	-	20,761,403.26	-	-13.74%
营业成本	14,146,306.86	78.99%	16,754,480.52	80.70%	-15.57%
毛利率	21.01%	-	19.30%	-	8.84%
销售费用	954,992.12	5.33%	1,115,991.05	5.38%	-14.43%
管理费用	2,251,728.66	12.57%	2,097,608.76	10.10%	7.35%
财务费用	-16,244.22	-0.09%	52,603.07	0.25%	-130.88%
信用减值损失	-253,951.07	-1.42%	-331,486.34	-1.6%	-23.39%
投资收益	133,616.24	0.75%	75,558.52	0.36%	76.84%
营业利润	396,817.45	2.22%	427,395.23	2.06%	-7.15%
营业外收入	139,865.80	0.78%	4,891.29	0.02%	2,759.49%
营业外支出	73.48	0.00%	50.00	0.00%	46.96%
净利润	569,668.43	3.18%	407,379.52	1.96%	39.84%

### 项目重大变动原因：

- 1、财务费用本期金额-16,244.22元与上年同期相较减少130.88%，主要原因为：报告期短期借款减少，借款利息支出减少，同时银行存款利息收入增加所致。
- 2、投资收益本期金额133,616.24元与上年同期相较上涨76.84%，主要原因为：报告期以自有资金购买银行短期理财产品增加所致。
- 3、营业外收入本期金额139,865.80元与上年同期相较上涨2759.49%，主要原因为：报告期获得贷款贴息补助8.76万元，同时收到稳岗返还社保费4.79万元所致。
- 4、净利润本期金额569,668.43元与上年期末相较上涨46.08%，，主要原因为：报告期营业外收入增加所致。

## 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	-13,793,619.51	-5,429,087.56	154.06%
投资活动产生的现金流量净额	15,074,613.50	6,767,558.52	122.75%

筹资活动产生的现金流量净额	460,878.78	-1,399,143.19	-132.94%
---------------	------------	---------------	----------

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期金额-13,793,619.51 元与上期金额相较减少 154.06%，主要原因为：报告期受疫情影响销售回款较上年同期减少，同时到期的应付票据解付所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期金额 15,074,613.50 元与上期金额相较上涨 122.75%，主要原因为：报告期利用闲置资金购买银行理财产品所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额 460,878.78 元与上期金额相较上涨 122.75%，主要原因为：上期偿还银行短期借款所致。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与公司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)	139,317.01
委托他人投资或管理资产的损益	133,616.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	475.31
<b>非经常性损益合计</b>	<b>273,408.56</b>
所得税影响数	54,681.71
少数股东权益影响额(税后)	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>218,726.85</b>

### 四、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

#### (1)、会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月发布修订的《企业会计准则第 14 号-收入》(财会【2017】22 号)(以下简称“新收入准则”)。根据新收入准则的相关规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。该准则的采用未对本公司财务报表产生影响。

#### (2)、会计估计变更或重大会计差错更正

本公司在报告期无会计估计变更或重大会计差错更正事项。

---

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司诚信经营，照章纳税，合法经营公司。公司认真做好每一本图书，做积极、健康、正能量的图书，尽力做到对社会负责、对消费者负责、对员工负责、对股东负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极创造就业岗位，积极承担社会责任。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### (一) 重大事件详情

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

### (一) 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
写字楼	房屋建筑物	抵押	2,210,611.94	5.10%	银行借款抵押
写字楼	投资性房地产	抵押	4,991,371.68	11.51%	银行借款抵押
总计	-	-	7,201,983.62	16.61%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押的资产为正常经营所需，对公司正常运营无重大不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	4,750,000	47.50%	0	4,750,000	47.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,230,000	42.30%	0	4,230,000	42.30%
	董事、监事、高管	520,000	5.2%	0	520,000	5.2%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,250,000	52.50%	0	5,250,000	52.50%
	其中：控股股东、实际控制人	5,250,000	52.50%	0	5,250,000	52.5%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						3

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	彭春友	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	2,250,000	2,250,000	0
2	潘红	4,000,000	0	4,000,000	40.00%	3,000,000	3,000,000	0
3	汲古轩投资	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	0	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	5,250,000	5,250,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：截至本年报披露之日，股东彭春友和潘红为夫妻关系，彭春友为汲古轩投资的执行事务合伙人。除上述情况外，股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 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

潘红、彭春友直接持有公司 70%的股权，为公司控股股东和实际控制人，浙江大涵文化创意股份有限公司报告期内，公司的控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

彭春友、潘红夫妇二人合计直接持有公司股份700万股即70%的股份，彭春友为汲古轩投资的执行事务合伙人，该合伙企业持有公司股份300万股即30%的股份，因此，彭春友、潘红为公司实际控制人。有限公司阶段，潘红一直担任有限公司执行董事兼总经理和法定代表人，彭春友为有限公司监事。股份公司成立后，彭春友担任大涵文化董事长兼总经理和法定代表人。彭春友、潘红夫妇对公司董事会、股东大会的决策及公司其他重大决策具有控制力和影响力。因此，彭春友、潘红夫妇为公司实际控制人。

彭春友，男，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年10月至2007年1月，担任杭州生活·读书·新知三联书店分销店有限公司经理；2007年2月至2016年2月，担任大涵有限监事、销售经理；2012年3月至今，担任汲古轩监事；2016年2月至今，担任大涵文化董事长兼总经理、法定代表人。

潘红，女，1975年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007年2月至2016年2月，担任大涵有限执行董事兼总经理；2012年3月至今，担任汲古轩执行董事；2016年3月至今，担任大涵文化董事、副总经理兼财务负责人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

---

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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
彭春友	董事长、总经理、董事	男	1974年12月	2019年2月26日	2022年2月25日
潘红	董事、副总经理兼财务总监	女	1975年5月	2019年2月26日	2022年2月25日
彭水生	董事	男	1963年3月	2019年2月26日	2022年2月25日
彭智磊	董事	男	1990年1月	2019年2月26日	2022年2月25日
邱渭华	董事兼副总经理、董事会秘书	女	1979年7月	2019年2月26日	2022年2月25日
潘飞	监事会主席	女	1987年9月	2019年2月26日	2022年2月25日
蒋康	监事	男	1990年1月	2019年2月26日	2022年2月25日
安钢	监事	男	1987年9月	2019年2月26日	2022年2月25日
吴启明	副总经理	男	1982年7月	2019年2月26日	2022年2月25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:

彭春友和潘红为夫妻关系，彭春友为汲古轩投资的执行事务合伙人。另外，汲古轩投资有限合伙人中彭水生为彭春友之兄。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### (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
彭春友	董事长、总经理、董事	4,500,000	0	4,500,000	45%	0	0
潘红	董事、副总经理兼财务总监	4,560,000	0	4,560,000	45.6%	0	0
彭水生	董事	400,000	0	400,000	4%	0	0
彭智磊	董事	200,000	0	200,000	2%	0	0

邱渭华	董事兼副总经理、董事会秘书	50,000	0	50,000	0.5%	0	0
吴启明	副总经理	50,000	0	50,000	0.5%	0	0
蒋康	监事	20,000	0	20,000	0.2%	0	0
潘飞	监事会主席	50,000	0	50,000	0.5%	0	0
<b>合计</b>	-	9,830,000	-	9,830,000	98.3%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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、监事、高级管理人员股权激励情况

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
生产人员	24	3	0	27
销售人员	10	0	0	10
财务人员	4	0	0	4
技术人员	12	0	0	12
行政人员	5	0	0	5
<b>员工总计</b>	55			58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	17	18
专科	15	16
专科以下	23	24
<b>员工总计</b>	55	58

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

**核心员工的变动情况：**

报告期内核心员工无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(二) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	3,816,374.39	3,537,405.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	2,700,000.00	17,640,997.26
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	13,557,884.84	7,975,870.76
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,756,946.14	1,152,731.15
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）	1,553,304.72	1,461,607.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	7,528,578.53	5,145,246.53
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）	249,701.86	332,321.65
<b>流动资产合计</b>		<b>31,162,790.48</b>	<b>37,246,180.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（八）	4,991,371.68	2,563,248.90

固定资产	五（九）	6,798,926.92	9,664,042.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	9,334.92	14,901.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	68,490.50	84,296.00
递延所得税资产	五（十二）	325,516.30	251,779.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		12,193,640.32	12,578,267.15
<b>资产总计</b>		43,356,430.80	49,824,447.26
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十三）	2,000,000.00	0.00
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	五（十四）	4,743,654.00	9,240,000.00
应付账款	五（十五）	14,728,417.86	14,713,385.90
预收款项	五（十六）	1,370,691.43	1,606,879.31
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	446,671.02	1,320,595.90
应交税费	五（十八）	177,987.43	301,981.66
其他应付款	五（十九）	53,008.44	375,272.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		23,520,430.18	27,558,115.07
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		23,520,430.18	27,558,115.07
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十一）	2,973,404.26	2,973,404.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十二）	863,150.26	863,150.26
一般风险准备			
未分配利润	五（二十三）	5,999,446.10	8,429,777.67
归属于母公司所有者权益合计		19,836,000.62	22,266,332.19
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		19,836,000.62	22,266,332.19
<b>负债和所有者权益总计</b>		43,356,430.8	49,824,447.26

法定代表人：彭春友

主管会计工作负责人：潘红

会计机构负责人：邵正琴

### （三） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,760,441.37	3,365,089.10
交易性金融资产		1,300,000.00	14,638,983.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	13,068,638.37	7,807,806.26
应收款项融资			
预付款项		1,721,946.14	1,148,581.15
其他应收款	十四（二）	1,468,922.28	1,389,789.08
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,528,578.53	5,145,246.53
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		249,701.86	332,321.65
<b>流动资产合计</b>		29,098,228.55	33,827,817.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	1,985,949.22	1,935,949.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,991,371.68	2,563,248.90
固定资产		6,792,576.72	9,657,691.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,334.92	14,901.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		68,490.50	84,296.00
递延所得税资产		313,026.05	240,243.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		14,160,749.09	14,496,329.96
<b>资产总计</b>		43,258,977.64	48,324,147.29
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,743,654.00	9,240,000.00
应付账款		14,259,392.86	14,117,451.10
预收款项		1,370,691.43	1,606,879.31
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		431,521.88	1,274,812.09
应交税费		74,594.64	168,810.66
其他应付款		1,653,008.44	311,287.26
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		24,532,863.25	26,719,240.42
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		24,532,863.25	26,719,240.42
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,973,404.26	2,973,404.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		863,150.26	863,150.26
一般风险准备			
未分配利润		4,889,559.87	7,768,352.35
<b>所有者权益合计</b>		18,726,114.39	21,604,906.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		43,258,977.64	48,324,147.29

法定代表人：彭春友

主管会计工作负责人：潘红

会计机构负责人：邵正琴

#### (四) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五（二十四）	17,907,941.11	20,761,403.26
其中：营业收入		17,907,941.11	20,761,403.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			



<b>二、营业总成本</b>		17,390,788.83	20,078,080.21
其中：营业成本	五（二十四）	14,146,306.86	16,754,480.52
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（二十五）	54,005.41	57,396.81
销售费用	五（二十六）	954,992.12	1,115,991.05
管理费用	五（二十七）	2,251,728.66	2,097,608.76
研发费用			
财务费用	五（二十八）	-16,244.22	52,603.07
其中：利息费用		130,769.76	58,988.08
利息收入		28,705.44	13,754.01
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	133,616.24	75,558.52
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）	-253,951.07	-331,486.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		396,817.45	427,395.23
加：营业外收入	五（三十一）	139,865.80	4,891.29
减：营业外支出	五（三十二）	73.48	50.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		536,609.77	432,236.52
减：所得税费用	五（三十三）	-33,058.66	24,857.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		569,668.43	407,379.52
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）		569,668.43	407,379.52
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			

2. 归属于母公司所有者的净利润		569,668.43	407,379.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：彭春友

主管会计工作负责人：潘红

会计机构负责人：邵正琴

#### (五) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四（四）	17,184,909.10	19,834,539.40
减：营业成本	十四（四）	13,950,643.86	16,092,480.72
税金及附加		53,374.54	55,694.75
销售费用		943,364.93	1,004,567.93
管理费用		2,169,450.25	2,006,195.67
研发费用			
财务费用		-16,997.50	51,855.30

其中：利息费用		2,025.00	57,876.08
利息收入		23,875.27	13,389.78
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	98,330.95	75,558.52
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）		-252,148.65	-338,057.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-68,744.68	361,245.71
加：营业外收入		134,272.79	4,891.29
减：营业外支出		73.48	50.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		65,454.63	366,087.00
减：所得税费用		-55,752.89	21,549.52
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		121,207.52	344,537.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,207.52	344,537.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		121,207.52	344,537.48
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：彭春友

主管会计工作负责人：潘红

会计机构负责人：邵正琴

(六) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,663,760.66	13,605,013.30
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			
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（三十四）1	343,209.55	481,081.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,006,970.21	14,086,095.04
购买商品、接受劳务支付的现金		20,847,797.24	15,357,117.32
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		3,095,979.03	2,127,537.85
支付的各项税费		282,948.30	524,758.43
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）2	1,573,865.15	1,505,769.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		25,800,589.72	19,515,182.60
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,793,619.51	-5,429,087.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		174,613.50	75,558.52
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	五（三十四）3	51,680,000.00	32,300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		51,854,613.5	32,375,558.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		0	8,000.00

支付的现金			
投资支付的现金		50,000.00	
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	五（三十四）4	36,730,000.00	25,600,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		36,780,000.00	25,608,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		15,074,613.50	6,767,558.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	1,950,000.00
发行债券收到的现金		0.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）5	2,886,000.00	950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,886,000.00	2,900,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	4,240,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,002,025.00	59,143.19
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（三十四）6	1,423,096.22	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,425,121.22	4,299,143.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		460,878.78	-1,399,143.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,741,872.77	-60,672.23
加：期初现金及现金等价物余额		651,405.40	722,334.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,393,278.17	661,662.26

法定代表人：彭春友

主管会计工作负责人：潘红

会计机构负责人：邵正琴

#### （七） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,269,826.88	12,687,649.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		337,340.01	422,353.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,607,166.89	13,110,002.55
购买商品、接受劳务支付的现金		20,494,374.44	15,009,281.69
支付给职工以及为职工支付的现金		2,984,183.96	2,036,965.31
支付的各项税费		219,804.95	414,841.10
支付其他与经营活动有关的现金		1,498,740.78	1,379,364.79

<b>经营活动现金流出小计</b>		25,197,104.13	18,840,452.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,589,937.24	-5,730,450.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		137,314.51	75,558.52
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		43,500,000.00	32,300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		43,637,314.51	32,375,558.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,000.00
投资支付的现金		50,000.00	
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		30,200,000.00	25,100,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		30,250,000.00	25,108,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,387,314.51	7,267,558.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	1,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,536,000.00	1,150,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,536,000.00	3,100,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	4,240,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,002,025.00	59,143.19
支付其他与筹资活动有关的现金		1,473,096.22	150,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,475,121.22	4,449,143.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,060,878.78	-1,349,143.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,858,256.05	187,964.99
加：期初现金及现金等价物余额		479,089.10	294,796.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,337,345.15	482,761.61

法定代表人：彭春友

主管会计工作负责人：潘红

会计机构负责人：邵正琴

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三、(二十五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、(二十三)
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	

#### (二) 报表项目注释

## 浙江大涵文化创意股份有限公司

### 2020年1-6月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

浙江大涵文化创意股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2016年2月26日经杭州市市场监督管理局批准,在杭州大涵图书有限公司(以下简称大涵有限)的基础上整体变更设立。公司现持有统一社会信用代码为913301067966827122号企业法人营业执照。公司注册地:杭州市西湖区西港发展中心西3幢102室。法定代表人:彭春友。公司现有注册资本为人民币1,000万元,总股本为1,000万股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份525万股,无限售条件的流通股份475万股。经全国中小企业股份转让系统批准,本公司股票于2016年7月14日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称:大涵文化。证券代码:838095。

大涵有限设立时注册资本人民币200万元,其中:自然人潘红出资人民币140万元,占注册资本的70%;自然人彭春友出资人民币60万元,占注册资本的30%。

根据2009年04月09日大涵有限股东会决议和修改后的章程,大涵有限增加注册资本人民币310万元,其中:潘红认缴增资金额人民币217万元,彭春友认缴增资金额人民币93万元。

根据2015年09月28日大涵有限股东会决议和修改后的章程,大涵有限增加注册资本人民币490万元,其中:自然人潘红认缴增资金额人民币43万元,自然人彭春友认缴增资金额人民币147万元,杭州汲古轩投资管理合伙企业(有限合伙)认缴增资金额人民币300万元。大涵有限于2015年10月15日办妥工商变更登记手续。

2016年02月20日,经大涵有限股东会决议,大涵有限以2015年12月31日为基准日,采用整体



变更方式设立本公司，各股东以截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的大涵有限账面净资产 12,973,404.26 元(其中：实收资本 10,000,000.00 元，未分配利润 2,733,709.53 元，盈余公积 239,694.73 元)出资，折合股份总数 1,000 万股，每股面值 1 元，超过折股部分的净资产 2,973,404.26 元计入公司资本公积—股本溢价。

经上述股权变更，截至 2019 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 1,000 万元，其中：潘红出资人民币 400 万元，占注册资本的 40%；彭春友出资人民币 300 万元，占注册资本的 30%；杭州汲古轩投资管理合伙企业(有限合伙)出资人民币 300 万元，占注册资本的 30%。

本公司属文化艺术行业，经营范围：一般经营项目：服务：文化创意策划，计算机软件的技术服务、技术咨询、成果转让，图书版面设计，组织文化艺术交流活动(除演出及演出中介)，承办会展，会议服务；批发、零售：办公用品，文化用品，电子产品，工艺美术品，书报刊，电子出版物，音像制品；其他无需报经审批的一切合法项目；含下属分支机构经营范围。

本财务报表及财务报表附注已于 2020 年 8 月 24 日经公司董事会批准对外报出。

## (二) 合并范围

本公司 2020 年上半年合并范围的子公司共 2 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围发生变动，详见附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货的确认和计量、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十四)、附注三(十六)、附注三(十七)和附注三(二十)等相关说明。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司无境外子公司。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理



参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资”或本附注三（八）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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。

##### 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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本

公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## (九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## (十一) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

## (十二) 应收款项融资减值

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，

在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### (十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(八)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内的关联方款项

### (十四) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。[企业类型、所处行业不同，存货的性质和物理特性也不同，应根据企业实际情况来表述，下同]

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值而使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新



增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

### 4. 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。

#### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而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者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当

期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

### (十六) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### (十六) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

#### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	5.00	4.75-19.00

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

(2)本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权;

(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

### (十七) 无形资产

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本,包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和

建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软 件	预计受益期限	5

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### (十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，

除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 收入

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

#### (1) 图书、音像

图书、音像销售收入确认条件：根据合同约定将图书或音像交付购货方，经购货方验收合格并签字确认，双方确定最终采购数量和采购金额，图书销售收入金额已确定，相关经济利益很可能流入企业，图书、音像相关成本能够可靠计量。

#### (2) 图书馆外包服务

图书馆外包服务收入确认条件：根据合同约定为客户提供图书上架、理架等相关服务，服务项目完成后经客户验收合格后确认收入，服务收入金额已确定，相关经济利益很可能流入企业，相关成本能够可靠计量。

#### (3) 资源数据库及配套软硬件

资源数据库及配套软硬件销售收入：根据合同约定为客户安装调试数据库，经客户验收合格后确认收入，销售收入金额已确定，相关经济利益很可能流入企业，相关成本能够可靠计量。

## (二十一) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业



合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十三) 租赁

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管



理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 3. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 5. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(九)“公允价值”披露。

## (二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

### 1. 重要会计政策的变更

公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%、10%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%[注]

[注]本公司及子公司杭州汲古轩信息科技有限公司为小型微利企业，所得税按 20%税率计提缴纳。

### (二) 税收优惠及批文

根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(财税[2018]53 号)文件，本公司 2018 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日图书批发、零售环节免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号)规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，企业所得税，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按 20%税率减按 25%计入应纳税所得额；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按 20%的税率减按 50%计入应纳税所得额，本期该等公司享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 06 月 30 日；本期系指 2020 年上半年，上年系指 2019 年上半年。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17.46	17.46
银行存款	2,352,630.65	593,586.01

项 目	期末数	期初数
其他货币资金	1,463,726.28	2,943,801.93
合 计	3,816,374.39	3,537,405.40

2. 期末其他货币资金中 2,886,000.00 元为承兑汇票保证金，其使用受到限制。

## (二) 交易性金融资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,700,000.00	17,640,997.26
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	2,700,000.00	17,640,997.26

### 2. 其他说明

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司购入的理财产品，因产品投资于存款、债券等债券类资产，不保证本金和收益，为非保本浮动收益型存款，故公司将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在本科目列报。

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	13,820,535.83
1-2 年	314,421.05
2-3 年	207,709.80
账面余额小计	14,342,666.68
减：坏账准备	784,781.84
账面价值合计	13,557,884.84

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,342,666.68	100.00	784,781.84	5.47	13,557,884.84
合 计	14,342,666.68	100.00	784,781.84	5.47	13,557,884.84

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,448,703.49	100.00	472,832.73	5.60	7,975,870.76
合计	8,448,703.49	100.00	472,832.73	5.60	7,975,870.76

### 3. 坏账准备计提情况

#### 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	14,342,666.68	784,781.84	5.47

#### 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,820,535.83	691,026.79	5.00
1-2年	314,421.05	31,442.11	10.00
2-3年	207,709.80	62,312.94	30.00
小计	14,342,666.68	784,781.84	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	472,832.73	311,949.11			784,781.84
小计	472,832.73	311,949.11			784,781.84

### 5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	990,978.36	1年以内	6.91	56,598.92
客户2	809,871.93	1年以内	5.65	42,289.10
客户3	717,267.00	1年以内	5.00	35,863.35
客户4	500,343.99	1年以内	3.49	25,017.20
客户5	397,081.75	1年以内	2.77	19,854.09
小计	3,415,543.03		23.82	179,622.66

#### (四) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,589,980.61	90.50	943,741.61	81.87
1-2年	165,418.45	9.42	198,657.52	17.23
2-3年	1,547.08	0.08	10,332.02	0.90
3年以上	0.00	0.00		
合 计	1,756,946.14	100.00	1,152,731.15	100.00

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商 1	47,414.76	1 年以内	2.70	未到结算期
供应商 2	100,500.00	1-2 年	5.72	未到结算期
供应商 3	118,574.92	1 年以内	6.75	未到结算期
供应商 4	203,955.52	1 年以内	11.61	未到结算期
供应商 5	421,122.11	1 年以内	23.97	未到结算期
小 计	891,567.31		50.75	

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (五) 其他应收款

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,740,885.49	187,580.77	1,553,304.72	1,707,186.17	245,578.81	1,461,607.36

##### 2. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	1,227,827.49
1-2 年	163,140.00
2-3 年	342,918.00
3-4 年	7,000.00
账面余额小计	1,740,885.49

账 龄	期末数
减：坏账准备	187,580.77
账面价值小计	1,553,304.72

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,732,004.87	1,669,423.00
其 他	8,880.62	37,763.17
账面余额小计	1,740,885.49	1,707,186.17
减：坏账准备	187,580.77	245,578.81
账面价值小计	1,553,304.72	1,461,607.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2020年1月1日余额	87,909.41	89,669.40	68,000.00	245,578.81
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-34,291.80	34,291.80		
--转入第三阶段		-2,100.00	2,100.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,087.76	-18,985.80	-63,100.00	-57,998.04
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	77,705.37	102,875.40	7,000	187,580.77

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,740,885.49	187,580.77	10.78
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,227,827.49	61,391.37	5.00
1-2年	163,140.00	16,314.00	10.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	342,918.00	102,875.40	30.00
3-4年	7,000.00	7,000.00	100.00
小计	1,740,885.49	187,580.77	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况  
本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	245,578.81	-57,998.04			187,580.77
小计	245,578.81	-57,998.04			187,580.77

(6) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市市级机关事业单位结算中心	押金保证金	265,200.00	1年以内	1.92	40,500.00
清华大学出版社有限公司	押金保证金	150,000.00	2-3年年	1.08	15,000.00
杭州市江干区会计结算中心	押金保证金	111,300.00	1年以内	0.80	5,565.00
上海财经大学浙江学院	押金保证金	100,000.00	1年以内	0.72	5,000.00
四川文轩在线电子商务有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2年	0.72	5,000.00
小计		726,500.00		5.24	71,065.00

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,858,281.08	329,702.55	7,528,578.53	5,474,949.08	329,702.55	5,145,246.53

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	329,702.55					329,702.55

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
----	--------------	---------------	-----------------------

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	成本与可变现净值孰低		

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

#### (七) 其他流动资产

##### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	249,701.86		249,701.86	247,888.99		247,888.99
预付房租				67,239.20		67,239.20
预付汽车费用				10,193.46		10,193.46
预付展位费				7,000.00		7,000.00
合计	249,701.86		249,701.86	332,321.65		332,321.65

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (八) 投资性房地产

##### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	2,844,761.90		2,844,761.90					5,689,523.80
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	281,513.00	416,639.12						698,152.12
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物								
(4) 账面价值								
房屋及建筑物	2,563,248.90							4,991,371.68

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的投资性房地产，详见本财务报表附注十一(一)之说明。

4. 期末投资性房地产均已办妥产权证书。

#### (九) 固定资产

##### 1. 明细情况



项 目	期末数	期初数
固定资产	6,798,926.92	9,664,042.04

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	10,038,237.90					2,844,761.90	7,193,476.00
运输工具	1,945,050.95						1,945,050.95
电子及其他设备	1,147,852.14						1,147,852.14
小 计	13,131,140.99					2,844,761.90	10,286,379.09
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,648,273.25			195,745.87		326,554.96	1,517,464.16
运输工具	767,019.60			136,842.84			903,862.44
电子及其他设备	1,051,806.10			14,319.47			1,066,125.57
小 计	3,467,098.95			346,908.18		326,554.96	3,487,452.17
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	8,389,964.65						5,676,011.84
运输工具	1,178,031.35						1,041,188.51
电子及其他设备	96,046.04						81,726.57
小 计	9,664,042.04						6,798,926.92

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,421,562.86 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十一(一)之说明。

## (十) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							

软 件	50,422.64						50,422.64
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
软 件	35,521.64	5,566.08					41,087.72
(3) 账面价值							
软 件	14,901.00						9,334.92

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	84,296.00		15,805.50		68,490.50

#### (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

##### (1) 互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

递延所得税资产或负债项目	期末数		期初数	
	互抵后的递延所得 税资产或负债	互抵后的可抵扣或应 纳税暂时性差异	互抵后的递延所得 税资产或负债	互抵后的可抵扣或应 纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
坏账准备的所得税影响	243,090.66	972,362.61	169,353.57	677,414.28
存货跌价准备的所得税影响	82,425.64	329,702.55	82,425.64	329,702.55
小 计	325,516.30	1,302,065.16	251,779.21	1,007,116.83

#### (十三) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押及保证借款	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

#### (十四) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,743,654.00	9,240,000.00

#### (十五) 应付账款

##### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

1年以内	12,864,859.28	11,027,466.99
1-2年	1,587,784.83	2,625,967.81
2-3年	275,773.75	857,129.37
3-4年		202,821.73
合计	14,728,417.86	14,713,385.90

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
供应商1	610,885.90	尚未结算
供应商2	248,810.00	尚未结算
供应商3	391,231.47	尚未结算
小计	1,250,927.37	

(十六) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	940,388.16	1,292,279.08
1-2年	356,164.50	233,903.53
2-3年	74,138.77	80,696.70
合计	1,370,691.43	1,606,879.31

2. 账龄超过1年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
中国美术学院中国画与书法学院	124,448.04	尚未结算

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,292,179.16	2,194,434.78	3,068,841.18	417,772.76
(2)离职后福利—设定提存计划	28,416.74	29,689.91	29,208.39	28,898.26
合计	1,320,595.90	5,876,231.31	5,270,048.30	446,671.02

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,268,858.79	2,019,447.90	2,905,908.84	382,397.85
(2)职工福利费		17,789.87	17,789.87	0.00
(3)社会保险费	23,320.37	82,008.01	69,953.47	35,374.91
其中：医疗保险费	20,576.70	81,609.41	67,209.80	34,976.31
工伤保险费	391.96	398.60	391.96	398.60
生育保险费	2,351.71	0.00	2,351.71	0.00
(4)住房公积金		70,189.00	70,189.00	0.00
(5)工会经费和职工教育经费		5,000.00	5,000.00	
小 计	1,292,179.16	2,194,434.78	3,068,841.18	417,772.76

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	21,832.76	28,676.70	28,211.79	27,901.66
(2)失业保险费	781.36	1,013.21	996.60	996.60
小 计	22,614.12	29,689.91	29,208.39	28,898.26

### (十八) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,946.99	34,697.94
城市维护建设税	418.34	1,363.12
企业所得税	134,930.06	158,092.94
房产税	26,178.17	100,748.58
印花税	3,075.08	3,614.48
土地使用税	0.00	421.50
教育费附加	179.28	584.19
地方教育附加	121.98	391.92
代扣代缴个人所得税	4,137.53	2,066.99
其 他		
合 计	177,987.43	301,981.66

(十九) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	53,008.44	375,272.30

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	30,000.00	31,038.19
其 他	23,008.44	344,234.11
小 计	53,008.44	375,272.30

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十一) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,973,404.26			2,973,404.26

(二十二) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	863,150.26			863,150.26

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期法定盈余公积增加之说明详见本附注五(二十三)2“未分配利润”之说明。

(二十三) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	8,429,777.67	6,075,492.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	569,668.43	2,563,925.10
减：提取法定盈余公积		209,639.57

项 目	本期数	上年数
减：应付普通股股利	3,000,000.00	
期末未分配利润	5,999,446.10	8,429,777.67

## 2. 利润分配情况说明

根据《公司法》及公司章程的规定，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 0 股（如适用），每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），派发现金红利 3,000,000 元。

## （二十四）营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	17,666,842.71	13,968,561.94	20,151,031.38	16,257,986.51
其他业务	241,098.40	177,744.92	610,371.88	496,494.01
合 计	17,907,941.11	14,146,306.86	20,761,403.26	16,754,480.52

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
文化艺术	17,666,842.71	13,968,561.94	20,151,031.38	16,257,986.51

## （二十五）税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	304.78	953.26
房产税	46,714.24	49,704.15
教育费附加	130.61	408.54
地方教育附加	87.08	272.36
印花税	5,268.70	6,058.50
其他	1,500.00	
合 计	54,005.41	57,396.81

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## （二十六）销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	366,080.52	431,888.99

项 目	本期数	上年数
广告与宣传费	150,350.00	202,446.48
业务招待费	41,941.20	48,993.70
办公费	6,919.05	17,966.23
差旅费	19,202.40	117,148.97
运输及快递费	6,374.00	6,073.00
汽车费用	30,745.88	17,929.12
咨询费	4,955.66	0.00
展览费	12,500.91	0.00
折旧与摊销	17,211.48	49,220.42
平台使用费	25,871.92	
标书费	272,839.10	188,474.03
交通费	0.00	35,850.11
合 计	954,992.12	1,115,991.05

(二十七) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,292,255.81	1,298,665.97
业务招待费	109,398.99	33,264.50
办公费	41,523.96	21,686.79
差旅费	27,475.53	27,086.95
汽车费用	42,240.91	58,551.90
租赁费	208,383.31	178,597.11
折旧与摊销	355,404.10	347,429.71
中介机构费	153,143.05	110,455.30
其他管理费用	21,903.00	21,870.53
合计	2,251,728.66	2,097,608.76

(二十八) 财务费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

利息费用	2,025.00	57,876.08
减：利息收入	24,151.80	13,754.01
手续费支出	5,882.58	8,481.00
合 计	-16,244.22	52,603.07

(二十九) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
其他投资收益	133,616.24	75,558.52

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-311,949.11	-329,713.06
其他应收款坏账损失	57,998.04	-1,773.28
合 计	-253,951.07	-331,486.34

(三十一) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	139,317.01	4,800.00	139,317.01
罚没及违约金收入	10.60	91.29	10.60
其 他	538.19		538.19
合 计	139,865.80	4,891.29	139,865.80

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
文创产业政策扶持	87,600.00		与收益相关
就业补贴	47,898.10	4,800.00	与收益相关
商贸补助	3819.01		与收益相关
小 计	139317.01	4,800.00	

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十)“政府补助”之说明。



(三十二) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金 额
其 他	73.48	50.00	73.48
合 计	73.48	50.00	73.48

(三十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	39,438.31	41,431.31
递延所得税费用	-72,496.97	-16,574.31
合 计	-33,058.66	24,857.00

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	536,617.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,649.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-9,099.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-47,640.50
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	
其他	-12,967.92
所得税费用	-33,058.66

(三十四) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	139,317.01	4,800.00
收到经营性往来款	548.79	368,689.28
利息收入	24,151.80	13,754.01

项 目	本期数	上年数
投资性房地产租金收入	179,191.95	93,838.45
合 计	343,209.55	481,081.74
2. 支付的其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
付现费用	1,354,924.91	1,320,814.19
支付经营性往来款	218,940.24	184,954.81
其 他		
合 计	1,573,865.15	1,505,769.00
3. 收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
收回理财产品本金	51,680,000.00	32,300,000.00
4. 支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
购买理财产品	36,730,000.00	25,600,000.00
5. 收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
收到筹资性往来款		950,000.00
收回承兑汇票保证金	2,886,000.00	
合 计	2,886,000.00	950,000.00
6. 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
支付筹资性往来款		
支付承兑汇票保证金	1,423,096.22	
合 计	1,423,096.22	

### (三十五) 现金流量表补充资料

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	569,668.43	407,379.52
加: 资产减值准备		

项 目	本期数	上年数
信用减值损失	253,951.07	331,486.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	311,342.61	442,841.67
无形资产摊销	5,566.08	5,566.08
长期待摊费用摊销	15,805.00	15,805.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,025.00	59,143.19
投资损失(收益以“-”号填列)	-133,616.24	-75,558.52
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-73,737.09	-16,574.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,383,332.00	-2,376,898.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,533,690.37	-7,119,766.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,512,034.66	2,897,487.70
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,478,052.17	-5,429,087.56
(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	2,393,278.17	661,662.26
减: 现金的期初余额	651,405.40	722,334.49
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	1,741,872.77	-60,672.23

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	2,393,278.17	661,662.26
其中：库存现金	17.46	17.46
可随时用于支付的银行存款	2,275,029.90	626,043.18
可随时用于支付的其他货币资金	118,230.81	35,601.62
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,393,278.17	661,662.26
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		

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020年半年度合并现金流量表中现金期末数为2,393,278.17元，2020年6月30日合并资产负债表中货币资金期末数为3,816,374.39元，差额1,423,096.22元，系合并现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金1,423,096.22元。

2019年上半年现金流量表中现金期末数为661,662.26元，2019年06月30日资产负债表中货币资金期末数为2,557,662.26元，差额1,896,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金1,896,000.00元。

### (三十六) 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	1,423,096.22	承兑汇票保证金
投资性房地产	4,991,371.68	用于借款抵押
固定资产	2,210,611.94	用于借款抵押
合 计	8,625,079.84	

### (三十七) 政府补助

#### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
文创产业政策扶持	2020年1-6月	87,600.00	营业外收入	营业外收入	87,600.00
就业补贴	2020年1-6月	47,898.00	营业外收入	营业外收入	47,898.00
商贸补助	2020年1-6月	3,819.01	营业外收入	营业外收入	3,819.01
合 计		139,317.01			139,317.01

本期收到政府补助139,317.01元。其中：

1) 根据中共杭州市委宣传部文件市宣通【2019】63号文件，关于拨付2019年度第四批市文化创意资金的通知，公司2020年度收到贷款贴息补助87,600.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日

常经营活动无关，已全额计入 2020 年营业外收入。

2) 根据《中共浙江省委 浙江省人民政府关于坚决打赢新冠肺炎疫情防控阻击战 全力稳企业稳经济稳发展的若干意见》（浙委发〔2020〕4 号）和《浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅关于做好 2020 年失业保险稳岗返还政策执行有关问题的通知》（浙人社发〔2020〕10 号）等精神，经市政府常务会议审议同意，我市开展社会保险费返还工作。经人力社保、发改、经信、财政、商务、税务、市场监管、统计、网信办等部门通过数据比对、联合审定，公司 2020 年度收到稳岗返还社保费 47,898.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2020 年营业外收入。

3) 关于疫情防控期间商贸服务企业补助政策，对年税收 50 万元以下的商贸、餐饮、旅游、住宿、交通运输、物流配送等行业的小微企业，按 2019 年增值税月均纳税额的市以下地方留存部分额度，政府给予两个月补贴。子公司杭州汲古轩科技信息有限公司收到补助 3,819.01 元，已全额计入 2020 年营业外收入。

## 六、合并范围的变更

本期新增全资子公司杭州玄鸟文化传媒有限公司，并入本期合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州汲古轩信息科技有限公司	一级	杭州市	杭州市	技术服务	100.00		同一控制下企业合并
杭州玄鸟文化传媒有限公司	一级	杭州市	杭州市	文化传媒	100.00		同一控制下企业合并

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

### （一）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的经营位于中国境内，业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### 2. 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价

值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2020 年 06 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (三) 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	474.37				474.37
应付账款	1,472.84				1,472.84
其他应付款	5.30				5.30
金融负债和或有负债合计	1,952.51				1,952.51

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	924.00				924.00
应付票据及应付账款	1,471.34				1,471.34
其他应付款	37.53				37.53
金融负债和或有负债合计	2,432.87				2,432.87

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2020年06月30日，本公司的资产负债率为55.81%(2019年12月31日：55.31%)。

#### (二) 持续和非持续第二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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。

#### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

#### 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

##### (一) 关联方关系

1. 本公司由彭春友、潘红夫妇实际控制。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

##### (二) 关联交易情况

关联担保情况

###### (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭春友	浙江大涵文化创意股份有限公司	7,500,000.00	2018年4月10日	2021年4月9日	否

###### (2) 关联担保情况说明

2017年12月，彭春友向杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行签订《保证函》，为本公司在2018年4月10日至2021年4月9日期间与杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行发生的各类最高融资限额人民币750.00万元整的所有融资债权本金提供连带责任保证。

#### 十一、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行	房屋建筑物	850.11	720.20	100.67	2020-8-28
					60.82	2020-9-27
					10.00	2020-9-27
					10.00	2020-9-27
					69.54	2020-10-28
					30.00	2020-11-11
25.00	2020-11-27					

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
					20.22	2020-11-27
					30.00	2020-12-11
					38.11	2020-12-26
					50.00	2020-12-26
					30.00	2020-12-26
小 计			850.11	720.20	474.36	

[注]本公司分别于2017年12月11日、2018年1月22日、2018年4月13日、2018年4月26日、2018年5月7日、2018年5月22日与杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行签订《最高额抵押合同》，以房屋所有权证编号为浙2017杭州市不动产权第0334463号、浙2017杭州市不动产权第0385232号、杭房权证西更字第16286674号，土地证编号为杭西国用2016第006449号的房屋建筑物为本公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司科技支行发生的各类融资业务所发生的债务提供抵押担保。截止2020年6月30日，本公司在上述抵押合同下承兑汇票担保余额为474.36万元。

## (二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十三、无其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年06月30日；本期系指2020年半年度，上年系指2019年半年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	13,305,539.55
1-2 年	314,421.05
2-3 年	207,709.80
账面余额小计	13,827,670.40
减：坏账准备	759,032.03
账面价值合计	13,068,638.37

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,827,670.40	100.00	759,032.03	5.49	13,068,638.37
合计	13,827,670.40	100.00	759,032.03	5.49	13,068,638.37

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,271,793.49	100.00	463,987.23	5.61	7,807,806.26
合计	8,271,793.49	100.00	463,987.23	5.61	7,807,806.26

### 3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,827,670.40	759,032.03	5.49

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,305,539.55	665,276.98	5.00
1-2 年	314,421.05	31,442.11	10.00
2-3 年	207,709.80	62,312.94	30.00
小计	13,827,670.40	759,032.03	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 295,044.80 元

### 5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	1,989,417.49	1 年以内	14.39	49,548.92
客户 2	731,303.00	1 年以内	5.29	40,493.60
客户 3	657,601.60	1 年以内	4.76	35,863.35
客户 4	500,343.99	1 年以内	3.62	25,017.20
客户 5	497,608.07	1 年以内	3.60	19,854.09

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	4,376,274.15		31.66	170,777.16

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,632,291.87	163,369.59	1,468,922.28	1,596,054.82	206,265.74	1,389,789.08

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	1,196,071.87
1-2年	136,500.00
2-3年	299,720.00
账面余额小计	1,632,291.87
减：坏账准备	163,369.59
账面价值小计	1,468,922.28

#### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,542,005.87	1,563,210.00
其他	90,286.00	32,844.82
账面余额小计	1,632,291.87	1,596,054.82
减：坏账准备	163,369.59	206,265.74
账面价值小计	1,468,922.28	1,389,789.08

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2020年1月1日余额	83,555.74	82,710.00	40,000.00	206,265.74
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-29,972.00	29,972.00		
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	19,869.85	-22,766.00	-40,000.00	-42,896.15
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	73,453.59	89,916.00	-	163,369.59

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,632,291.87	163,369.59	10.01

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,196,071.87	59,803.59	5.00
1-2 年	136,500.00	13,650.00	10.00
2-3 年	299,720.00	89,916.00	30.00
小 计	1,632,291.87	163,369.59	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-42,896.15 元

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市市级机关事业单位结算中心	押金保证金	265,200.00	1 年以内	1.92	13,260.00
清华大学出版社有限公司	押金保证金	150,000.00	2-3 年	1.08	45,000.00
杭州市江干区会计结算中心	押金保证金	111,300.00	1 年以内	0.80	5,565.00
上海财经大学浙江学院	押金保证金	100,000.00	1 年以内	0.72	5,000.00
四川文轩在线电子商务有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	0.72	10,000.00
合计		726,500.00		5.24	78,825.00

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,985,949.22		1,985,949.22	1,935,949.22		1,935,949.22

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	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
杭州汲古轩信息科技有限公司	1,935,949.22			1,935,949.22		
杭州玄鸟文化传媒有限公司		50,000.00		50,000.00		

### (四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	17,024,503.77	13,811,611.94	19,224,167.52	15,595,986.71
其他业务	160,405.33	139,031.92	610,371.88	496,494.01
合 计	17,184,909.10	13,950,643.86	19,834,539.40	16,092,480.72

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
文化艺术	17,024,503.77	13,811,611.94	19,224,167.52	15,595,986.71

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,623,317.96	9.45%
客户 2	1,272,150.49	7.40%
客户 3	1,153,046.51	6.71%
客户 4	730,052.00	4.25%
客户 5	713,896.17	4.15%
合 计	5,492,463.13	31.96%

### (五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
其他投资收益	98,330.95	75,558.52

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	139,317.01	
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	133,616.24	
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		
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		

项 目	金 额	说 明
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	475.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	273,408.56	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	54,681.71	
非经常性损益净额	218,726.85	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	218,726.85	
归属于少数股东的非经常性损益		

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	2.53	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.04	0.04

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	569,668.43
非经常性损益	2	218,726.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	350,941.58
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	22,266,332.19
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6.00

项 目	序号	本期数
加权平均净资产	12[注]	22,551,166.41
加权平均净资产收益率	13=1/12	2.53%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	1.56%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	569,668.43
非经常性损益	2	218,726.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	350,941.58
期初股份总数	4	10,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	10,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.06
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.04

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江大涵文化创意股份有限公司  
2020年8月24日





---

## 第七节 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（如有）。
- （三）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：

公司董事会秘书办公室。