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

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**保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。**

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）**对公司出具了标准无保留意见的审计报告。**

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

目 录

第一节 公司概况.....5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析.....7
第三节 重大事件.....15
第四节 股份变动、融资和利润分配.....17
第五节 公司治理.....20
第六节 财务会计报告.....24
附件 会计信息调整及差异情况.....101

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	杭州市西湖区西港发展中心西区 3 幢 B 座 203 室董事会秘书办公室。

释义

释义项目		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	股东会、董事会、监事会
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 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、立信中联	指	立信中联会计师事务所（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
零售书店、大涵分公司	指	浙江大涵文化创意股份有限公司杭州分公司
《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

第一节 公司概况

企业情况			
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		
	Dahan culture		
法定代表人	彭春友	成立时间	2016 年 2 月 26 日
控股股东	控股股东为（彭春友、潘红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘红、彭春友），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R-85-新闻-出版业		
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。		
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	**大涵文化**	证券代码	838095
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	□集合竞价交易 √做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邱渭华	联系地址	杭州市西湖区西港发展中心西 3 幢 203 室
电话	0571-88312440	电子邮箱	Hzdhsd@126.com
传真	0571-88312441		
公司办公地址	杭州市西湖区西港发展中心西 3 幢 102 室	邮政编码	310030
公司网址	www.zjdhwh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913301067966827122		

注册地址	浙江省杭州市西湖区西港发展中心西区 3 幢 102 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

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，并尽量的减少营销环节， 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)　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	92,753,385.47	102,490,532.41	-9.50%
毛利率%	15.42%	18.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,261,307.86	5,574,212.32	-41.49%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,103,919.74	5,209,775.09	-40.42%
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）	12.26%	19.33%	-
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）	11.67%	18.06%	-
基本每股收益	0.33	0.56	-41.49%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	61,535,336.32	60,472,318.90	1.76%
负债总计	35,392,999.30	32,591,289.74	8.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,142,337.02	27,881,029.16	-6.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.61	2.79	-6.24%
资产负债率%（母公司）	59.68%	58.91%	-
资产负债率%（合并）	57.52%	53.89%	-
流动比率	1.50	1.57	-
利息保障倍数	169.38	154.36	-
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	1,839,882.94	-177,528.59	1,136.39%
应收账款周转率	7.63	12.04	-
存货周转率	13.82	14.06	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	1.76%	-5.88%	-
营业收入增长率%	-9.50%	1.99%	-
净利润增长率%	-41.49%	5.86%	-

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	9,739,258.21	15.83%	21,865,496.36	36.16%	-55.46%
应收票据					
应收账款	14,131,840.55	22.97%	10,168,018.01	16.81%	38.98%
交易性金融资产	17,371,385.27	28.23%	8,003,269.75	13.23%	117.05%
预付款项	5,720,121.24	9.30%	3,454,268.26	5.71%	65.6%
其他应收款	528,264.12	0.86%	1,584,109.23	2.62%	-66.65%
使用权资产	245,830.80	0.40%	591,083.20	0.98%	-58.41%
长期待摊费用	81,777.83	0.13%	204,444.47	0.34%	-60.00%
合同负债	3,456,135.66	5.62%	2,522,413.80	4.17%	37.02%

其他应付款	44,734.73	0.07%	16,857.29	0.03%	165.37%
一年内到期的非流动负债	106,677.92	0.17%	373,647.79	0.62%	-71.45%
租赁负债	35,733.16	0.06%	104,089.61	0.17%	-65.67%
递延所得税负债	51,443.22	0.08%	118,870.59	0.20%	-56.72%

项目重大变动原因

1. 货币资金：报告期末货币资金较上年期末减少 55.46%，主要原因是：报告期公司购买银行理财产品规模增加，将闲置货币资金转为交易性金融资产核算所致；
2. 应收账款：报告期末应收账款较上年期末增加 38.98%，主要原因是：报告期业务结算周期内，客户账款未到结算期，应收账款回款滞后所致；
3. 交易性金融资产：报告期末交易性金融资产较上年期末增加 117.05%，主要原因是：报告期将闲置货币资金用于购买银行理财产品所致；
4. 预付款项：报告期期末预付款项较上年期末增加 65.60%，主要原因是：报告期为保障图书等货源稳定，提前向供应商预付采购货款所致；
5. 其他应收款：报告期期末其他应收款较上年期末减少 66.65%，主要原因是：报告期完成客户保证金的收回结算，其他应收款中保证金类款项大幅减少所致；
6. 使用权资产：报告期期末使用权资产较上年期减少 58.41%，主要原因是：报告期租入经营用房计提折旧，使用权资产随折旧摊销余额逐年减少所致；
7. 长期待摊费用：报告期期末长期待摊费用较上年期减少 60.00%，主要原因是：报告期公司经营用写字楼装修费用摊销所致；
8. 合同负债：报告期期末合同负债较上年期增加 37.02%，主要原因是：报告期预收客户订货款所致；
9. 其他应付款：报告期期末其他应付款较上年期增加 165.37%，主要原因是：报告期费用性支出尚未完成结算，应付未付费用增加所致；
10. 一年内到期的非流动负债和租赁负债：报告期末一年内到期的非流动负债较上年期末减少 71.45%，租赁负债较上年期末减少 65.67%，主要原因是：公司租入的经营用房租赁负债按期偿还，租赁负债余额随还款逐年减少所致；
11. 递延所得税负债：报告期末递延所得税负债较上年期末减少 56.72%，主要原因是：报告期使用权资产相关的递延所得税负债随资产折旧摊销同步减少所致；

（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	92,753,385.47	-	102,490,532.41	-	-9.50%
营业成本	78,447,582.24	84.58%	83,841,240.96	81.80%	-6.43%
毛利率%	15.42%	-	18.20%	-	-
税金及附加	70,132.73	0.08%	73,160.36	0.07%	-4.14%
销售费用	3,042,987.72	3.28%	4,516,863.44	4.41%	-32.63%
管理费用	7,254,225.05	7.82%	7,896,996.60	7.71%	-8.14%
研发费用	0.00	0.00%	151,809.16	0.15%	-100.00%

财务费用	-1,484.53	0.00%	1,115.11	0.00%	-233.13%
资产减值损失	284,053.75	-0.31%	86,459.20	0.08%	228.54%
信用减值损失	463,895.05	-0.50%	350,214.39	0.34%	32.46%
资产处置收益	0.00	0.00%	7,511.19	0.01%	-100.00%
公允价值变动收益	8,115.52	0.01%	3,269.75	0.00%	148.20%
加：其他收益	1,614.54	0.00%	69,690.89	0.07%	-97.68%
投资收益	131,580.79	0.14%	304,130.90	0.30%	-56.74%
营业利润	3,333,304.31	3.59%	5,957,275.92	5.81%	-44.05%
营业外收入	177.25	0.00%	926.86	0.00%	-80.88%
营业外支出	135.58	0.00%	19.53	0.00%	594.21%
利润总额	3,333,345.98	3.59%	5,958,183.25	5.81%	-44.05%
净利润	3,261,307.86	3.52%	5,574,212.32	5.44%	-41.49%

项目重大变动原因

1. 销售费用：报告期末销售费用较上年同期减少 32.63%，主要为报告期关停网店，相关岗位员工减少，工资支出、网络平台服务费减少所致；

2.研发费用：报告期末研发费用较上年同期减少 100.00%，主要为报告期企业根据自身发展情况，未新增研发项目，未产生研发支出所致；

3.财务费用：报告期财务费用较上年同期减少 233.13%，主要为报告期租赁负债未确认融资费用减少所致。

4.资产减值损失：报告期资产减值损失较上年同期增加 228.54%，主要原因为报告期存货跌价准备计提增加所致

5. 信用减值损失：报告期信用减值损失较上年同期增加 32.46%，主要原因为报告期应收账款计提坏账准备所致；

6. 资产处置收益：资产处置收益较上年同期减少 100.00%，主要原因：报告期无固定资产、无形资产等资产处置业务，未产生处置收益所致;

7.公允价值变动收益：报告期公允价值变动收益较上年同期增加 148.20%，主要原因为报告期未到期银行理财产品增加，从而确认浮动收益增加所致

8.其他收益：报告期其他收益较上年同期减少 97.68%，主要原因为报告期政府补助减少所致；

9. 投资收益：报告期投资收益较上年同期减少 56.74%，主要原因为报告期银行理财产品利率下降，理财收益减少所致；

10.营业外收入：报告期营业外收入较上年同期减少 80.88%，主要原因：报告期无大额营业外收入（如罚款、补贴等），零星收入规模大幅缩减所致。

11.营业外支出：报告期营业外支出较上年同期增加 594.21%，主要原因：报告期发生零星营业外支出所致，金额较小。

12. 营业利润和净利润：报告期营业利润较上年同期减少 44.05%，净利润较上年同期减少 41.49%，主要原因为报告期受市场竞争加剧影响，折扣下降，营业收入、毛利率下降，叠加资产减值、信用减值损失增加，共同导致盈利水平下滑所致所致。

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	92,515,455.04	102,234,127.57	-9.51%
其他业务收入	237,930.43	256,404.84	-7.21%
主营业务成本	78,267,042.24	83,643,100.13	-6.43%

其他业务成本	180,540.00	198,140.83	-8.88%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
图书	86,773,535.73	74,248,681.00	14.43%	-10.51%	-8.01%	-13.88%
资源数据库及配套软硬件	1,878,434.14	1,136,774.78	39.48%	5.55%	-2.79%	15.16%
图书馆外包服务	3,423,118.20	2,507,274.53	26.75%	15.61%	91.65%	-52.07%
音　像	440,366.97	374,311.93	15.00%	-17.24%	-17.80%	4.04%
房屋出租	4,587.16	0	100.00%	0.00%	0%	-
耗材销售	233,343.27	180,540.00	22.63%	-7.34%	-8.88%	6.16%
合计	92,753,385.47	78,447,582.24	15.42%	-6.09%	-7.96%	12.57%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期公司主营业务未发生变化，图书业务为公司主要收入来源，收入构成波动较小。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	宁波新华书店集团有限公司	5,076,795.26	5.47%	否
2	滨江区教育局	3,984,296.28	4.30%	否
3	杭州市西湖区图书馆	2,687,861.19	2.90%	否
4	拱墅区教育局	2,085,921.10	2.25%	否
5	杭州市拱墅区图书馆	1,904,033.12	2.05%	否
合计		15,738,906.95	16.97%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	博库网络有限公司	16,508,057.45	23.47%	否
2	当当网信息技术（天津）有限公司	8,046,243.99	11.44%	否
3	四川文轩在线电子商务有限公司	7,149,636.71	10.17%	否

4	中国科技出版传媒股份有限公司	1,113,462.82	1.58%	否
5	上海圆迈贸易有限公司	1,099,615.47	1.56%	否
合计		33,917,016.44	48.22%	-

(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	1,839,882.94	-177,528.59	1,136.39%
投资活动产生的现金流量净额	-9,279,729.21	18,005,050.14	-151.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,384,170.05	-6,377,049.18	15.57%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额本期金额 1,839,882.94 元与上年同期相较增加 1136.39%，主要原因为：报告期缩减开支，费用性支出较上年同期减少,经营性现金流出降幅高于流入降幅所致。
2.投资活动产生的现金流量净额本期金额-9,279,729.21 元与上年同期相较减少 151.54%，主要原因为：报告期购买银行理财产品增加,投资活动现金流出上升，同时投资收回规模下降，投资现金流净额下滑所致。
3.筹资活动产生的现金流量净额本期金额-5,384,170.05 元与上年同期相较增加 15.57%，主要原因为：分配股利的现金减少所致。

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
杭州汲古轩信息科技有限公司	控股子公司	数据库开发服务、书报刊批发零售	2,000,000	4,667,540.13	4,489,856.28	4,559,427.71	430,197.17
杭州玄鸟文化传媒有限公司	控股子公司	古籍类出版物批发、零售	2,000,000	9,575,210.39	5,052,454.03	8,490,864.84	1,042,174.97

杭州风语晴智能科技有限公司	控股子公司	书报刊二渠道分销业务	2,000,000	6,222,431.34	2,589,688.88	13,713,235.17	589,688.88

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

报告期末：公司有三家全资子公司

1、 杭州汲古轩信息科技有限公司，为公司的全资控股子公司，成立于 2012 年 03 月 15 日，注册号为： 9133010658989849XY,公司注册资金 200 万元，公司经营范围：网络信息技术、计算机软硬件、 电子产品、数据库的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，图文设计，动画设计；批发、零 售：计算机软硬件及配件，办公用品，文体用品。报告期内实现营业收入 455.94 万元，净利润 43.02 万元。

2、 杭州玄鸟文化传媒有限公司，为公司的全资控股子公司，成立于 2020 年 05 月 09 日，注册号为：9 1330106MA2HX9Y4X5，公司注册资金 200 万元，公司营业范围：出版物批发、出版物零售，史料、 史志编辑服务，信息技术咨询服务，技术开发、技术转让，咨询策划服务等。报告期内实现营业收入：849.09 万元，净利润：104.22 万元。

3、杭州风语晴智能科技有限公司，为公司的全资控股子公司，成立于 2025 年 1 月 10 日，注册号为：91330106MAE8D2QCX0，公司注册资金 200 万元，公司经营范围：出版物批发、零售，出版物分销，人工智能基础软件开发，图书管理服务，数据处理和存储支持服务，信息技术咨询服务，信息系统集成服务。报告期内实现营业收入 1371.32 万元，净利润 58.97 万元。

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
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 850 万股即 85%的股份，潘红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 150 万股即 15%的股份。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的经营决策、人事任免、财务等方面进行不当控制，可能给公司经营和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计划，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。
供应商相对集中风险	报告期内，公司采购主要为图书采购，向比较固定的供应商进行规模采购有助于保障图书的质量，并有效降低采购成本，但如果部分主要供应商供货情况发生重大变化，可能会给公司生产经营带来一定影响。
行业监管风险	公司所属的新闻和出版业是具有意识形态属性的重要产业，受到国家相关法律、法规及政策的严格监管。公司向出版社推送的选题，需要通过出版社的审核，并由出版社向省级新闻出版主管部门申报审核，并最后在新闻出版广电总局备案，重大选题尚须报国家新闻出版广电总局审核批准。由于国家对出版物管控越来越严格，公司很难完全避免受到行业监管部门相应处罚的情形，从而对公司的业务经营造成不利影响。公司自设立以来，未发生过违背或偏离国家政策导向和意识形态的情形。公司图书策划品种主要为古籍文献类图书，建立了严谨的选题及内容策划业务流程，并不涉及宗教民族、国家安定等重大选题范畴，确保符合国家政策导向。
政府税收及补助政策变化的风险	图书出版发行行业是我国文化产业的重要组成部分，是国家政策扶持的重点行业，因此长期以来在财政、税收等方面享受国家统一制定的优惠政策。尽管公司的经营业绩不依赖于税收优惠和政府补助政策，但税收优惠和政府补助仍然对公司的经营业绩构成一定影响，公司仍存在因税收优惠和政府补助收入减少而影响公司利润水平的风险。公司时刻关注税收政策变动情况，利用目前的税收优惠及政府补助政策，不断加快自身的发展速度，提升盈利能力。
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

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(四) 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	4,981,068.01	8.09%	票据抵押
总计	-	-	4,981,068.01	8.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响

此项资产权利受限主要是因为企业为了获取银行授信额度抵押资产所致，能更好的促进企业正常开展生产经营活动。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,750,000	47.5%	-1,125,000	3,625,000	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,230,000	42.3%	-1,125,000	3,105,000	31.05%
	董事、监事、高管	520,000	5.2%	0	520,000	5.2%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,250,000	52.5%	1,125,000	6,375,000	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	5,250,000	52.5%	1,125,000	6,375,000	63.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
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) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	彭春友	3,000,000	1,500,000	4,500,000	45%	3,375,000	1,125,000	0	0
2	潘红	4,000,000	0	4,000,000	40%	3,000,000	1,000,000	0	0
3	汲古轩投资	3,000,000	-1,500,000	1,500,000	15%	0	1,500,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	6,375,000	3,625,000	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：截至本年报披露之日，股东彭春友和潘红为夫妻关系，潘红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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 13 日	5	0	0
合计	5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司 2024 年年度权益分派方案已获 2025 年 5 月 13 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 12,347,184.93 元，母公司未分配利润为 5,008,826.1 元。 本次权益分派共计派发现金红利 5,000,000.00 元。本公司此次委托中国结算北京分

公司代派的现金红利将于 2025 年 5 月 22 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
彭春友	董事长、董事、总经理	男	1974 年 12 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	4,500,000	0	4,500,000	45%
潘红	董事、副总经理	女	1975 年 5 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	4,560,000	0	4,560,000	45.6 %
彭水生	董事	男	1963 年 3 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	400,000	0	400,000	4%
彭智磊	董事	男	1990 年 1 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	200,000	0	200,000	2%
邱渭华	董事、副总经理、董事会秘书	女	1979 年 7 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	50,000	0	50,000	0.5%
潘飞	监事会主席	女	1987 年 9 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	50,000	0	50,000	0.5%
蒋康	监事	男	1990 年 1 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	20,000	0	20,000	0.2%
安钢	监事	男	1987 年 9 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
吴启明	副总经理	男	1982 年 7 月	2025 年 5 月 12 日	2028 年 5 月 11 日	50,000	0	50,000	0.5%

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，潘红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) 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 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

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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	25			25
销售人员	11			11
财务人员	4			4
技术人员	15	2		17
行政人员	11			11
员工总计	66			68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科	25	25
专科	16	16
专科以下	25	25
员工总计	66	68

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
安钢	无变动	客服部主管	0	0	0
王秋丽	无变动	编目部主管	0	0	0

核心员工的变动情况

无变动

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其它相关法律、法规的要求，不断完善公司的法人治理结构，并严格执行了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《对外投资决策制度》《总经理工作细则》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内严格按照《公司法》《证券法》和《非上市公众公司监督管理办法》等有关规定监督公司经营活动,未发现公司存在重大风险事项,监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　　☐强调事项段 ☐其他事项段　　☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	立信中联审字[2026]D-0929 号			
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市拱墅区远洋国际 C 座 305 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞德昌	王帆帆		
	3 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审计报告

立信中联审字[2026]D-0929 号

浙江大涵文化创意股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江大涵文化创意股份有限公司（以下简称大涵文化公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大涵文化公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流

量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大涵文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

大涵文化公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2025 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大涵文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大涵文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

大涵文化公司治理层负责监督大涵文化公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表

意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大涵文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大涵文化公司不能持续经营。

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

（6）就大涵文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：俞德昌

（项目合伙人）

中国注册会计师：王帆帆

中国天津市　　2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	9,739,258.21	21,865,496.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	17,371,385.27	8,003,269.75
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	五、（三）	14,131,840.55	10,168,018.01
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	5,720,121.24	3,454,268.26
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）	528,264.12	1,584,109.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	5,542,971.30	5,778,773.44
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、（七）	68,290.93	82,533.50
流动资产合计		53,102,131.62	50,936,468.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	7,694,041.30	8,389,404.9
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、（九）	245830.80	591,083.20
无形资产	五、（十）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	81,777.83	204,444.47
递延所得税资产	五、（十二）	411,554.77	350,917.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,433,204.7	9,535,850.35
资产总计		61,535,336.32	60,472,318.90
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十四）	20,200,000	18,009,247.07
应付账款	五、（十五）	9,772,653.28	9,577,188.94
预收款项			
合同负债	五、（十六）	3,456,135.66	2,522,413.80
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）	1,489,519.6	1,582,985.81
应交税费	五、（十八）	236,101.73	285,988.84
其他应付款	五、（十九）	44,734.73	16,857.29
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、（二十）	106,677.92	373,647.79
其他流动负债			
流动负债合计		35,305,822.92	32,368,329.54
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、（二十一）	35,733.16	104,089.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十二）	51,443.22	118,870.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,176.38	222,960.2
负债合计		35,392,999.30	32,591,289.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十二）	10,000,000	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	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、（二十四）	3,000,801.64	2,560,439.97
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	10,168,131.12	12,347,184.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		26,142,337.02	27,881,029.16
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		26,142,337.02	27,881,029.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		61,535,336.32	60,472,318.90

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

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,389,138.57	14,586,802.78
交易性金融资产		1,100,000	1,003,269.75
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	十四、（一）	12,135,678.87	10,030,537.51
应收款项融资			
预付款项		7,888,125.38	4,767,861.61
其他应收款	十四、（二）	513,266.54	1,520,476.55

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,164,872.35	4,736,613.14
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		68,290.93	82,363.73
流动资产合计		35,259,372.64	36,727,925.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		5,935,949.22	3,935,949.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,563,654.59	8,202,902.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		245,830.8	591,083.2
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		81,777.83	204,444.47
递延所得税资产		380,503.33	338,054.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,207,715.77	13,272,433.71
资产总计		49,467,088.41	50,000,358.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		19,400,000	18,009,247.07
应付账款		5,221,998.29	6,855,123.40
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,275,373.75	1,353,050.36
应交税费		130,724.29	149,554.67

其他应付款		53,942.50	12,827.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,247,185.29	2,481,277.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		106,677.92	373,647.79
其他流动负债			
流动负债合计		29,435,902.04	29,234,728.25
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		35,733.16	104,089.61
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		49,166.16	118,870.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,899.32	222,960.20
负债合计		29,520,801.36	29,457,688.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000	10,000,000
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		3,000,801.64	2,560,439.97
一般风险准备			
未分配利润		3,972,081.15	5,008,826.10
所有者权益（或股东权益）合计		19,946,287.05	20,542,670.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		49,467,088.41	50,000,358.78

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		92,753,385.47	102,490,532.41
其中：营业收入	五、（二十六）	92,753,385.47	102,490,532.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,813,443.21	96,481,185.63
其中：营业成本	五、（二十六）	78,447,582.24	83,841,240.96
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、（二十七）	70,132.73	73,160.36
销售费用	五、（二十八）	3,042,987.72	4,516,863.44
管理费用	五、（二十九）	7,254,225.05	7,896,996.6
研发费用	五、（三十）		151,809.16
财务费用	五、（三十一）	-1,484.53	1,115.11
其中：利息费用		19,796.6	38,851.77
利息收入		46,612.73	57,210.55
加：其他收益	五、（三十二）	1,614.54	69,690.89
投资收益（损失以“-”号填列）		131,580.79	304,130.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	8,115.52	3,269.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-463,895.05	-350,214.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-284,053.75	-86,459.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）		7,511.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,333,304.31	5,957,275.92
加：营业外收入	五、（三十八）	177.25	926.86
减：营业外支出	五、（三十九）	135.58	19.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填		3,333,345.98	5,958,183.25

列）			
减：所得税费用	五、（四十）	72,038.12	383,970.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,261,307.86	5,574,212.32
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,261,307.86	5,574,212.32
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		3,261,307.86	5,574,212.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,261,307.86	5,574,212.32
（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）		0.33	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.56

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） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、（四）	90,509,077.90	98,768,547.22
减：营业成本	十四、（四）	79,260,221.74	85,235,799.50
税金及附加		61,159.17	65,816.58
销售费用		2,946,519.36	4,193,876.68
管理费用		6,240,743.49	7,075,030.26
研发费用			
财务费用		-2,151.31	12,783.99
其中：利息费用		19,796.60	38,851.77
利息收入		46,075.31	44,024.19
加：其他收益		1,527.20	69,611.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	3,046,566.27	6,120,830.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	
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）		-3,269.75	3,269.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-372,954.03	-320,845.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-284,053.75	-86,459.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,390,401.39	7,971,647.35
加：营业外收入		177.25	926.39
减：营业外支出		135.58	19.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,390,443.06	7,972,554.21
减：所得税费用		-13,173.66	80,292.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,403,616.72	7,892,261.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,403,616.72	7,892,261.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		4,403,616.72	7,892,261.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,794,637.58	99,653,900.92
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		1,601.92	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）1	3,035,561.43	1,085,823.09
经营活动现金流入小计		92,831,800.93	100,739,724.01
购买商品、接受劳务支付的现金		76,283,560.05	85,368,413.77

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,841,061.13	10,000,864.28
支付的各项税费		355,780.78	432,634.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）1	4,511,516.03	5,115,340.19
经营活动现金流出小计		90,991,917.99	100,917,252.60
经营活动产生的现金流量净额		1,839,882.94	-177,528.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（四十一）2	67,500,000.00	90,900,000.00
取得投资收益收到的现金		131,580.79	360,165.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			14,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		67,631,580.79	91,274,165.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,310.00	269,115.81
投资支付的现金	五、（四十一）2	76,860,000	73,000,000
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		76,911,310.00	73,269,115.81
投资活动产生的现金流量净额		-9,279,729.21	18,005,050.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000	6,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）3	384,170.05	377,049.18

筹资活动现金流出小计		5,384,170.05	6,377,049.18
筹资活动产生的现金流量净额		-5,384,170.05	-6,377,049.18
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		-12,824,016.32	11,450,472.37
加：期初现金及现金等价物余额		16,770,964.53	5,320,492.16
六、期末现金及现金等价物余额		3,946,948.21	16,770,964.53

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） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,300,236.68	95,984,092.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9830289.08	8,067,345.12
经营活动现金流入小计		99,130,525.76	104,051,437.72
购买商品、接受劳务支付的现金		80,265,661.13	84,549,406.40
支付给职工以及为职工支付的现金		8,867,144.11	9,152,749.59
支付的各项税费		181,432.03	247,146.35
支付其他与经营活动有关的现金		10,982,817.09	11,781,793.29
经营活动现金流出小计		100,297,054.36	105,731,095.63
经营活动产生的现金流量净额		-1,166,528.60	-1,679,657.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		49,750,000	67,150,000.00
取得投资收益收到的现金		3,046,566.27	6,153,191.12
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		52,796,566.27	73,303,191.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,310.00	98,199.00
投资支付的现金		51,850,000.00	59,900,000.00
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			
投资活动现金流出小计		51,901,310.00	59,998,199.00
投资活动产生的现金流量净额		895,256.27	13,304,992.12
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		384,170.05	377,049.18
筹资活动现金流出小计		5,384,170.05	6,377,049.18
筹资活动产生的现金流量净额		-5,384,170.05	-6,377,049.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,655,442.38	5,248,285.03
加：期初现金及现金等价物余额		9,492,270.95	4,243,985.92
六、期末现金及现金等价物余额		3,836,828.57	9,492,270.95

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				2,560,439.97		12,347,184.93		27,881,029.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000				2,973,404.26				2,560,439.97		12,347,184.93		27881029.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									440,361.67		-2,179,053.81		-1,738,692.14
（一）综合收益总额											3,261,307.86		3,261,307.86
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配									440,361.67		-5,440,361.67		-5,000,000
1．提取盈余公积									440,361.67		-440,361.67		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-5,000,000		-5,000,000
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				3,000,801.64		10,168,131.12		26,142,337.02

项目	2024 年		
	归属于母公司所有者权益	少	所有者权益合

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	数股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				1,771,213.81		13,562,198.77		28,306,816.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000				2,973,404.26				1,771,213.81		13,562,198.77		28,306,816.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									789,226.16		-1,215,013.84		-425,787.68
（一）综合收益总额											5,574,212.32		5,574,212.32
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									789,226.16		-6,789,226.16		-6,000,000
1．提取盈余公积									789,226.16		-789,226.16		

2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-6,000,000		-6,000,000
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				2,560,439.97		12,347,184.93		27,881,029.16

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

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				2,560,439.97		5,008,826.10	20,542,670.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000				2,973,404.26				2,560,439.97		5,008,826.10	20,542,670.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									440,361.67		-1,036,744.95	-596,383.28
（一）综合收益总额											4,403,616.72	4,403,616.72
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									440,361.67		-5,440,361.67	-5,000,000
1．提取盈余公积									440,361.67		-440,361.67	
2．提取一般风险准备												

3．对所有者（或股东）的分配											-5,000,000	-5,000,000
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				3,000,801.64		3,972,081.15	19,946,287.05

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				1,771,213.81		3,905,790.68	18,650,408.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000				2,973,404.26				1,771,213.81		3,905,790.68	18,650,408.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									789,226.16		1,103,035.42	1,892,261.58
（一）综合收益总额											7,892,261.58	7,892,261.58
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									789,226.16		-6,789,226.16	-6,000,000.00
1．提取盈余公积									789,226.16		-789,226.16	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-6,000,000.00	-6,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或												

股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000				2,973,404.26				2,560,439.97		5,008,826.10	20,542,670.33

浙江大涵文化创意股份有限公司
二〇二五年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

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，现持有统一社会信用代码为 913301067966827122 的营业执照。公司于 2016 年 7 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：大涵文化；证券代码：838095；所属行业为：文化艺术行业。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数 1,000.00 万股,注册资本为 1,000.00 万元,注册地址：浙江省杭州市西湖区西港发展中心西 3 幢 102 室。

本公司属于新闻和出版业。经营范围：出版物批发；出版物零售；出版物互联网销售；劳务派遣服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；图书管理服务；史料、史志编辑服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；咨询策划服务；企业形象策划；项目策划与公关服务；市场营销策划；数据处理和存储支持服务；计算机系统服务；图文设计制作；软件开发；专业设计服务；劳务服务（不含劳务派遣）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；计算机软硬件及辅助设备批发；电子产品销售；办公设备耗材销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；纸制品销售；办公用品销售；家具销售；日用百货销售；文具用品零售；体育用品及器材零售；非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 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发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定,公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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)重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
收到的重要的与投资活动有关的现金	单项收回的与投资活动相关的现金大于 100 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	单项支付的与投资活动相关的现金大于 100 万元

(六)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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

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。

(七)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

控制，是指投资方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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

(八)合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务折算

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。

（十一） 金融工具

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

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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且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的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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）。

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

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

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

（十二） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（3）应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

（4）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	账龄组合	

2、 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十二）相关会计处理。

（十三） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

（1）存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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。

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。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

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

（3）按组合计提存货跌价准备

本公司基于库龄组合对库存商品计提存货跌价准备。其中：

库龄 1 年以内，按照可变现净值测算跌价准备；库龄 1 年以上按照库龄并参考行业内通行原则计提跌价准备。

（十四） 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。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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。

非同一控制下的企业合并：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。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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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。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，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进行调整后确认。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。

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应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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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。

（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。采用权益法核算的长期股权投资，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，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分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，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。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。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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；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，改按金融工具确认和计量准则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。处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、运输工具、电子及其他设备等。

3、 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。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（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	5.00	4.75-19.00
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

（十六） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。

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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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利率计算确定。

（十七） 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

2、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；

3、本公司发生的初始直接费用；

4、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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

（十八） 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。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，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

（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按直线法摊销；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	依　据
著作权及专利	10	年限平均法	预计受益期限
软件使用权	5	年限平均法	预计受益期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

（十九） 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。

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至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十） 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。本公司长期待摊费用包括装修工程等。本公司长期待摊费用在受益期内按直线法摊销。

（二十一） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二） 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。

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。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

租赁期开始日后，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。

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，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，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。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。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十四） 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益 ；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）图书、音像销售

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，客户已取得相关商品控制权。

（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，客户已取得相关商品控制权。

（3）资源数据库及配套软硬件销售

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，客户已取得相关商品控制权。

（二十五） 合同成本

1、 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十六） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法

分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

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；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八） 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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

（2）低价值资产租赁

低价值资产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低于 4 万元的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（二十九） 重要会计政策和会计估计的变更

本期无重要的会计政策和会计估计变更。

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	13%、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	按实际缴纳的增值税	5%

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%[注]

注：本公司及子公司杭州汲古轩信息科技有限公司、杭州玄鸟文化传媒有限公司、杭州风语晴智能科技有限公司均为小型微利企业，企业所得税按 20%税率计提缴纳。

(二)税收优惠

1、根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号）第二条的规定：2027 年 12 月 31 日前免征图书批发、零售环节增值税。本期，本公司及子公司杭州汲古轩信息科技有限公司、杭州玄鸟文化传媒有限公司、杭州风语晴智能科技有限公司享受上述税收优惠政策。

2、根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期，本公司及子公司杭州汲古轩信息科技有限公司、杭州玄鸟文化传媒有限公司、杭州风语晴智能科技有限公司享受上述税收优惠政策。

3、根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本期，本公司及子公司杭州汲古轩信息科技有限公司、杭州玄鸟文化传媒有限公司、杭州风语晴智能科技有限公司享受上述税收优惠政策。

4、根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税，本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。本期，本公司之子公司杭州汲古轩信息科技有限公司、杭州风语晴智能科技有限公司受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一)货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
银行存款	3,884,946.96	16,677,496.24
其他货币资金	5,854,311.25	5,188,000.12
合　计	9,739,258.21	21,865,496.36

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	5,750,280.00	5,077,031.83
保函保证金	42,030.00	17,500.00
小　计	5,792,310.00	5,736,345.86

(二)交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,371,385.27	8,003,269.75
其中：理财产品	17,371,385.27	8,003,269.75
合　计	17,371,385.27	8,003,269.75

(三)应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	14,425,675.01	10,003,900.02
1至2年	190,107.00	705,803.53
2至3年	379,962.11	51,674.31
3至4年	274.31	3,696.00
4至5年	3,696.00	
5年以上		28,510.04
小　计	14,999,714.43	10,793,583.90
减：坏账准备	867,873.88	625,565.89
合　计	14,131,840.55	10,168,018.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				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	10,445.41	0.07	10,445.41	100.00	
按组合计提坏账准备	14,989,269.02	99.93	857,428.47	5.72	14,131,840.55
其中：账龄组合	14,989,269.02	99.93	857,428.47	5.72	14,131,840.55
合　计	14,999,714.43	100.00	867,873.88	5.79	14,131,840.55

续：

类　别	上年年末余额		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	36,379.14	0.34	36,379.14	100.00	
按组合计提坏账准备	10,757,204.76	99.66	589,186.75	5.48	10,168,018.01
其中：账龄组合	10,757,204.76	99.66	589,186.75	5.48	10,168,018.01
合　计	10,793,583.90	100.00	625,565.89	5.80	10,168,018.01

（1）单项计提坏账准备的应收账款

名　称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南知新文化传播有限公司	4,436.78	4,436.78	4,392.45	4,392.45	100.00	预计无法收回
西安西部出版物交易中心有限公司	6,052.96	6,052.96	6,052.96	6,052.96	100.00	预计无法收回
上海上图书店	25,889.40	25,889.40				预计无法收回
小　计	36,379.14	36,379.14	10,445.41	10,445.41		

（2）采用组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,421,282.56	721,064.13	5.00
1至2年	184,054.04	18,405.40	10.00
2至3年	379,962.11	113,988.63	30.00
3至4年	274.31	274.31	100.00
4至5年	3,696.00	3,696.00	100.00
小　计	14,989,269.02	857,428.47	5.72

续：

账　龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	10,003,899.70	500,194.98	5.00
1至2年	697,934.75	69,793.48	10.00
2至3年	51,674.31	15,502.29	30.00
3至4年	3,696.00	3,696.00	100.00
小　计	10,757,204.76	589,186.75	5.48

3、 本期计提、转回或收回的应收账款坏账准备情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按单项计提	36,379.14		25,933.73			10,445.41
按组合计提	589,186.75	275,415.23	7,173.51			857,428.47
合　计	625,565.89	275,415.23	33,107.24			867,873.88

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
	应收账款	合同资产	小　计		
宁波新华书店集团有限公司	4,334,338.45		4,334,338.45	28.90	222,557.15
杭州市拱墅区教育发展服务中心	2,028,000.00		2,028,000.00	13.52	101,400.00
浙江师范大学	956,495.29		956,495.29	6.38	47,824.76
湖北三新文化传媒有限公司	894,395.08		894,395.08	5.96	45,055.84
杭州市临平区图书馆	848,790.98		848,790.98	5.66	42,439.55
小　计	9,062,019.80		9,062,019.80	60.42	459,277.30

(四)预付款项

1、 预付款项按账龄列示

项　目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	5,391,504.84	94.25	3,233,119.58	93.60
1至2年	311,641.96	5.45	120,215.29	3.48
2至3年	559.80	0.01	88,072.20	2.55
3年以上	16,414.64	0.29	12,861.19	0.37
合　计	5,720,121.24	100.00	3,454,268.26	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
博库网络有限公司	1,589,308.77	27.78
中国科技出版传媒股份有限公司	1,142,463.94	19.97
北京大学出版社有限公司	807,834.75	14.12
当当网信息技术（天津）有限公司	413,158.61	7.22
化学工业出版社有限公司	411,030.74	7.19
小　计	4,363,796.81	76.28

(五)其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	528,264.12	1,584,109.23
合　计	528,264.12	1,584,109.23

其他应收款项

（1）其他应收款按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	252,825.04	1,014,308.57
1至2年	312,005.48	143,073.43
2至3年	10,393.43	702,500.00
3至4年	480,600.00	25,000.00
4至5年		55,200.00
5年以上	166,500.00	116,500.00
小　计	1,222,323.95	2,056,582.00
减：坏账准备	694,059.83	472,472.77
合　计	528,264.12	1,584,109.23

（2）其他应收款按分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,222,323.95	100.00	694,059.83	56.78	528,264.12
其中：账龄组合	1,222,323.95	100.00	694,059.83	56.78	528,264.12
合　计	1,222,323.95	100.00	694,059.83	56.78	528,264.12

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,056,582.00	100.00	472,472.77	22.97	1,584,109.23
其中：账龄组合	2,056,582.00	100.00	472,472.77	22.97	1,584,109.23
合　计	2,056,582.00	100.00	472,472.77	22.97	1,584,109.23

采用组合计提坏账准备的其他应收款

按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	252,825.04	12,641.25	5.00
1至2年	312,005.48	31,200.55	10.00

2至3年	10,393.43	3,118.03	30.00
3至4年	480,600.00	480,600.00	100.00
5年以上	166,500.00	166,500.00	100.00
小　计	1,222,323.95	694,059.83	56.78

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	65,022.77	210,750.00	196,700.00	472,472.77
年初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	-1,039.34	1,039.34		
--转入第三阶段		-144,180.00	144,180.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	28,241.52	2,078.69	336,420.00	366,740.21
本期收回或转回	48,383.15	66,570.00	30,200.00	145,153.15
本期转销或核销				
其他变动				
期末余额	43,841.80	3,118.03	647,100.00	694,059.83

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,086,994.30	1,921,335.95
其他	135,329.65	135,246.05
合　计	1,222,323.95	2,056,582.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中信出版集团股份有限公司	押金保证金	200,000.00	3至4年	16.36	200,000.00
清华大学出版社	押金保证金	150,000.00	3至4年	12.27	150,000.00
四川文轩在线电子商务有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	8.18	100,000.00
王伟强	其他	80,000.00	1至2年	6.54	8,000.00
浙江大学	押金保证金	20,000.00	1年以内	1.64	1,000.00
	押金保证金	20,000.00	1至2年	1.64	2,000.00
	押金保证金	16,500.00	3至4年	1.35	16,500.00
	押金保证金	16,500.00	5年以上	1.35	16,500.00
小　计		550,000.00		44.99	459,000.00

(六)存货

1、 存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	5,651,597.59	331,699.28	5,319,898.31	5,774,946.34	157,083.13	5,617,863.21
合同履约成本	223,072.99		223,072.99	160,910.23		160,910.23
合　计	5,874,670.58	331,699.28	5,542,971.30	5,935,856.57	157,083.13	5,778,773.44

2、 存货跌价准备

（1）明细情况

项　目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	157,083.13	284,053.75		109,437.60		331,699.28
合　计	157,083.13	284,053.75		109,437.60		331,699.28

（2）确定存货跌价准备的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定存货跌价准备具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出

3、 公司存货期末余额无借款费用资本化金额及无受限情况。

(七)其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	28,092.91	43,721.62
待摊费用	40,198.02	38,811.88
合　计	68,290.93	82,533.50

(八)固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,694,041.30	8,389,404.90
固定资产清理		
合　计	7,694,041.30	8,389,404.90

2、 固定资产情况

项　目	房屋建筑物	交通工具	电子及其他设备	合　计
1．账面原值				

（1）上年年末余额	12,882,999.80	2,088,967.76	1,629,461.45	16,601,429.01
（2）本期增加金额			51,310.00	51,310.00
—购置			51,310.00	51,310.00
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	12,882,999.80	2,088,967.76	1,680,771.45	16,652,739.01
2．累计折旧				
（1）上年年末余额	4,989,499.92	1,824,999.66	1,397,524.53	8,212,024.11
（2）本期增加金额	611,942.49	51,474.12	83,256.99	746,673.60
—计提	611,942.49	51,474.12	83,256.99	746,673.60
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	5,601,442.41	1,876,473.78	1,480,781.52	8,958,697.71
3．减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	7,281,557.39	212,493.98	199,989.93	7,694,041.30
（2）期初账面价值	7,893,499.88	263,968.10	231,936.92	8,389,404.90

(九)使用权资产

项　目	房屋建筑物	合　计
一、账面原值		
1.上年年末余额	2,012,467.86	2,012,467.86
2.本期增加金额		
—租赁增加		
3.本期减少金额		
—退租减少		
4.期末余额	2,012,467.86	2,012,467.86
二、累计折旧		
1.上年年末余额	1,421,384.66	1,421,384.66
2.本期增加金额	345,252.40	345,252.40
—计提	345,252.40	345,252.40
3.本期减少金额		

项　目	房屋建筑物	合　计
—退租减少		
4.期末余额	1,766,637.06	1,766,637.06
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	245,830.80	245,830.80
2.期初账面价值	591,083.20	591,083.20

(十)无形资产

项　目	软件使用权	著作权及专利	合　计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	50,422.64	29,000.00	79,422.64
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	50,422.64	29,000.00	79,422.64
2．累计摊销			
（1）上年年末余额	50,422.64	29,000.00	79,422.64
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	50,422.64	29,000.00	79,422.64
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			
（2）期初账面价值			

(十一)　长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	204,444.47		122,666.64		81,777.83
合　计	204,444.47		122,666.64		81,777.83

(十二)　递延所得税资产和递延所得税负债

1、　未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额	上年年末余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备及资产减值准备	1,915,362.75	383,072.55	1,276,851.55	255,370.30
租赁负债	142,411.08	28,482.22	477,737.40	95,547.48
合　计	2,057,773.83	411,554.77	1,754,588.95	350,917.78

2、 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	11,385.27	2,277.06	3,269.75	653.95
使用权资产	245,830.80	49,166.16	591,083.20	118,216.64
合　计	257,216.07	51,443.22	594,352.95	118,870.59

（十三） 所有权或使用权受限资产

项　目	期末			上年年末		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	5,750,280.00	5,750,280.00	银行承兑汇票保证金	5,077,031.83	5,077,031.83	银行承兑汇票保证金
货币资金	42,030.00	42,030.00	保函保证金	17,500.00	17,500.00	保函保证金
固定资产	12,762,999.80	7,218,558.62	票据抵押	12,762,999.80	7,824,801.12	票据抵押
合　计	18,555,309.80	13,010,868.62		17,857,531.63	12,919,332.95	

（十四） 应付票据

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,200,000.00	18,009,247.07
合　计	20,200,000.00	18,009,247.07

（十五） 应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,371,750.85	7,805,923.14
1-2年	623,738.70	898,162.40
2-3年	462,832.20	292,343.89
3年以上	314,331.53	580,759.51
合　计	9,772,653.28	9,577,188.94

（十六） 合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,456,135.66	2,522,413.80
合　计	3,456,135.66	2,522,413.80

（十七） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,529,016.87	9,059,700.70	9,153,107.51	1,435,610.06
离职后福利-设定提存计划	53,968.94	685,527.36	685,586.76	53,909.54
合　计	1,582,985.81	9,745,228.06	9,838,694.27	1,489,519.60

2、 短期薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,494,007.41	7,456,202.81	7,549,521.06	1,400,689.16
（2）职工福利费		901,476.65	901,476.65	
（3）社会保险费	35,009.46	444,248.33	444,336.89	34,920.90
其中：医疗保险费	34,265.18	434,807.00	434,893.37	34,178.81
工伤保险费	744.28	9,441.33	9,443.52	742.09
（4）住房公积金		249,773.00	249,773.00	
（5）工会经费和职工教育经费		7,999.91	7,999.91	
小　计	1,529,016.87	9,059,700.70	9,153,107.51	1,435,610.06

3、 设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	52,107.88	661,918.36	661,972.28	52,053.96
失业保险费	1,861.07	23,609.00	23,614.48	1,855.58
小　计	53,968.94	685,527.36	685,586.76	53,909.54

（十八） 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	169,139.29	222,616.00
房产税	43,955.38	47,996.11
增值税	15,204.72	5,185.76
印花税	6,757.21	7,320.76
代扣代缴个人所得税		2,366.86
土地使用税	210.75	210.75
城市维护建设税	418.49	146.30

教育费附加	249.53	87.78
地方教育附加	166.36	58.52
合　计	236,101.73	285,988.84

（十九） 其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	44,734.73	16,857.29
合　计	44,734.73	16,857.29

其他应付款按款项性质

项　目	期末余额	上年年末余额
其他	44,734.73	16,857.29
合　计	44,734.73	16,857.29

（二十） 一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	106,677.92	373,647.79
合　计	106,677.92	373,647.79

（二十一） 租赁负债

项　目	期末余额	上年年年末余额
租赁付款额	35,864.41	107,585.70
减：未确认融资费用	131.25	3,496.09
合　计	35,733.16	104,089.61

（二十二） 股本

项　目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小　计	
股份总额	10,000,000.00						10,000,000.00

（二十三） 资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,973,404.26			2,973,404.26
合　计	2,973,404.26			2,973,404.26

（二十四） 盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,560,439.97	440,361.67		3,000,801.64
合　计	2,560,439.97	440,361.67		3,000,801.64

根据公司章程，按本公司 2025 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积 456,810.73 元。

（二十五） 未分配利润

项　目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	12,347,184.93	13,562,198.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,261,307.86	5,574,212.32
减：计提法定盈余公积	440,361.67	789,226.16
应付普通股股利	5,000,000.00	6,000,000.00
期末未分配利润	10,168,131.12	12,347,184.93

（二十六） 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,515,455.04	78,267,042.24	102,234,127.57	83,643,100.13
其他业务	237,930.43	180,540.00	256,404.84	198,140.83
合　计	92,753,385.47	78,447,582.24	102,490,532.41	83,841,240.96

2、 收入分解信息

（1）收入按商品或服务类型分解

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
图　书	86,773,535.73	74,248,681.00	96,961,492.18	80,710,029.24
资源数据库及配套软硬件	1,878,434.14	1,136,774.78	1,779,578.89	1,169,446.80
图书馆外包服务	3,423,118.20	2,507,274.53	2,960,946.40	1,308,233.16
音　像	440,366.97	374,311.93	532,110.10	455,390.93
房屋出租	4,587.16		4,587.16	
耗材销售	233,343.27	180,540.00	251,817.68	198,140.83

合　计	92,753,385.47	78,447,582.24	102,490,532.41	83,841,240.96

（2）收入按经营地区分解

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	92,753,385.47	78,447,582.24	102,490,532.41	83,841,240.96
合　计	92,753,385.47	78,447,582.24	102,490,532.41	83,841,240.96

（3）收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时段内确认收入	4,587.16		4,587.16	
在某一时点确认收入	92,748,798.31	78,447,582.24	102,485,945.25	83,841,240.96
合　计	92,753,385.47	78,447,582.24	102,490,532.41	83,841,240.96

（二十七）　税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
房产税	44,205.37	47,822.11
印花税	19,114.74	19,137.38
车船税	4,740.00	4,740.00
城市建设维护税	932.26	625.09
教育费附加	557.77	375.02
地方教育附加	371.84	250.01
土地使用税	210.75	210.75
合　计	70,132.73	73,160.36

（二十八）　销售费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,620,443.85	1,922,564.64
中标服务费	756,743.81	773,461.98
广告宣传费	216,619.15	838,272.71
差旅费	187,821.17	108,149.28
办公费	115,175.20	77,122.31
汽车费用	80,891.44	85,232.91
业务招待费	33,405.99	484,881.11
折旧及摊销	23,835.84	2,646.26
其他	8,051.27	25,738.00
平台使用费		198,794.24

合　计	3,042,987.72	4,516,863.44

（二十九）　管理费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,944,307.65	5,308,013.71
折旧及摊销	1,190,756.80	1,456,695.05
中介机构服务费	521,852.71	520,684.83
办公费	378,227.20	326,527.94
交通差旅费	108,242.46	74,719.76
业务招待费	37,260.00	84,962.65
低值易耗品	7,814.49	46,284.76
其他	65,763.74	79,107.90
合　计	7,254,225.05	7,896,996.60

（三十）　研发费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬		125,787.72
折旧及摊销		26,021.44
合　计		151,809.16

（三十一）　财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息费用	19,796.60	38,851.77
减：利息收入	46,612.73	57,210.55
手续费	25,331.60	19,473.89
合　计	-1,484.53	1,115.11

（三十二）　其他收益

项　目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		67,800.00	
代扣个人所得税手续费返还	1,614.54	1,890.89	1,614.54
合　计	1,614.54	69,690.89	1,614.54

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明。

（三十三）　投资收益

项　目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	131,580.79	304,130.90
合　计	131,580.79	304,130.90

（三十四）　公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	8,115.52	3,269.75
合　计	8,115.52	3,269.75

（三十五）　信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-242,307.99	-221,746.97
其他应收款坏账损失	-221,587.06	-128,467.42
合　计	-463,895.05	-350,214.39

（三十六）　资产减值损失

项　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-284,053.75	-86,459.20
合　计	-284,053.75	-86,459.20

（三十七）　资产处置收益

项　目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		7,511.19	
合　计		7,511.19	

（三十八）　营业外收入

项　目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及补偿金收入	136.69	926.39	136.69
其他	40.56	0.47	40.56
合　计	177.25	926.86	177.25

（三十九）　营业外支出

项　目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出	115.58		115.58
其他	20.00		20.00
违约及赔偿支出		19.53	
合　计	135.58	19.53	135.58

（四十） 所得税费用

1、 所得税费用表

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	200,102.48	281,066.29
递延所得税费用	-128,064.36	102,904.64
合　计	72,038.12	383,970.93

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	3,333,345.98
按适用税率计算的所得税费用	666,669.20
子公司适用不同税率的影响	
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	5,676.38
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	
小型微利企业减记应纳税所得额的影响	-600,307.46
所得税费用	72,038.12

（四十一） 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
使用受限制的资金收回	1,590,000.00	
收到押金保证金	1,282,825.57	882,504.89
收到代垫款	87,427.20	49,630.18
银行活期存款利息	46,612.73	57,210.55
其他	28,695.93	28,626.57
与收益相关的政府补助		67,850.90
合　计	3,035,561.43	1,085,823.09

（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

费用性支出	2,543,200.23	3,743,414.27
支付使用受限制的资金	1,440,000.00	
其他往来款、代垫款、保证金等	513,528.62	1,147,080.02
其他	14,787.18	224,845.90
合　计	4,511,516.03	5,115,340.19

2、 与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的与投资活动有关的现金

收回投资收到的现金

项　目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	67,500,000.00	90,900,000.00
合　计	67,500,000.00	90,900,000.00

（2）支付的重要的与投资活动有关的现金

投资支付的现金

项　目	本期金额	上期金额
购买理财产品	76,860,000.00	73,000,000.00
合　计	76,860,000.00	73,000,000.00

3、 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁费	384,170.05	377,049.18
合　计	384,170.05	377,049.18

（四十二）　现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,699,482.15	5,574,212.32
加：信用减值损失	463,895.05	350,214.39
资产减值准备	979,070.91	86,459.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	746,673.60	959,110.28
使用权资产折旧	345,252.40	345,252.40
无形资产摊销		

长期待摊费用摊销	122,666.64	181,000.07
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）		-7,511.19
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）	-8,115.52	-3,269.75
财务费用（收益以“－”号填列）	19,796.60	38,851.77
投资损失（收益以“－”号填列）	-131,580.79	-304,130.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-201,093.42	182,508.17
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-67,427.37	-79,603.53
存货的减少（增加以“－”号填列）	-40,986.63	-51,804.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,321,261.06	-4,516,722.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,233,510.38	-2,932,095.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,839,882.94	-177,528.59
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	3,946,948.21	16,770,964.53
减：现金的期初余额	16,770,964.53	5,320,492.16
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	-12,824,016.32	11,450,472.37

2、 现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,946,948.21	16,770,964.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,884,946.96	16,677,496.24
可随时用于支付的其他货币资金	62,001.25	93,468.29
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	3,946,948.21	16,770,964.53

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		

3、 不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

项　目	本期金额	上期金额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	5,792,310.00	5,094,531.83	银行承兑汇票及保函保证金
合　计	5,792,310.00	5,094,531.83	

(四十三)　租赁

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、（九）之说明。

（2）公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、(二十八)之说明。

（3）与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	19,796.60	38,851.77
与租赁相关的总现金流出	384,170.05	377,049.18

（4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九、(一)3 之说明。

六、研发支出

研发支出

项　目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
职工薪酬		125,787.72		
折旧与摊销		26,021.44		
合　计		151,809.16		

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	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	200.00	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	200.00	杭州市	杭州市	商业服务	100.00		投资设立
杭州风语晴智能科技有限公司	200.00	杭州市	杭州市	技术服务	100.00		投资设立

(二)其他原因的合并范围变动

1、 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本（万元）	持股比例（%）
杭州风语晴智能科技有限公司	投资设立	2025-01-10	200.00	100.00

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
西湖区文化企业办公用房租赁补助		64,800.00
稳岗补贴		3,000.00
合　计		67,800.00

九、与金融工具相关的风险

(一)金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止报告期末，本公司不存在以浮动利率计算的银行借款。因此，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（3）其他价格风险

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。

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项　目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	20,200,000.00	20,200,000.00	20,200,000.00		
应付账款	9,772,653.28	9,772,653.28	9,772,653.28		
其他应付款	44,734.73	44,734.73	44,734.73		
一年内到期的非流动负债	106,677.92	110,042.76	110,042.76		
租赁负债	35,864.41	35,864.41		35,864.41	
合　计	30,017,388.01	30,017,388.01	30,017,388.01		

续：

项　目	上年年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	18,009,247.07	18,009,247.07	18,009,247.07		
应付账款	9,577,188.94	9,577,188.94	9,577,188.94		
其他应付款	16,857.29	16,857.29	16,857.29		
一年内到期的非流动负债	373,647.79	393,444.39	393,444.39		
租赁负债	104,089.61	107,585.70		107,585.70	

合计	28,081,030.70	28,104,323.39	27,996,737.69	107,585.70	

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）理财产品		17,371,385.27		17,371,385.27
持续以公允价值计量的资产总额		17,371,385.27		17,371,385.27

(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

项　目	期末公允价值	估值技术	输入值价值计量
理财产品	17,371,385.27	公司使用金融机构提供的报价作为估值依据	理财产品的市价

十一、　关联方及关联交易

(一)存在控制关系的关联方

本公司的最终控制方为彭春友、潘红夫妇，其直接持有本公司 70%的股份，并通过杭州汲古轩投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 20.30%股份，合计持有公司 90.30%股份。

(二)本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系

杭州汲古轩投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司之参股股东

(四)关联交易情况

关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
杭州汲古轩投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋租赁	4,587.16	4,587.16

十二、 承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

（1）截至 2025 年 12 月 31 日止开具的保函信息

保函类型	保函金额
履约保函	42,030.00
合　计	42,030.00

（2）截至资产负债表日，除上述事项，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至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事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、 按账龄披露应收账款

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,317,292.88	9,908,771.60
1 至 2 年	190,107.00	693,438.53
2 至 3 年	379,962.11	274.31
3 至 4 年	274.31	
5 年以上		28,510.04
小　计	12,887,636.30	10,630,994.48
减：坏账准备	751,957.43	600,456.97

合　计	12,135,678.87	10,030,537.51

2、 按坏账计提方法分类披露应收账款

类　别	期末余额				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	10,445.41	0.08	10,445.41	100.00	
按组合计提坏账准备	12,877,190.89	99.92	741,512.02	5.76	12,135,678.87
其中：账龄组合	12,741,163.96	98.86	741,512.02	5.82	11,999,651.94
关联方组合	136,026.93	1.06			136,026.93
合　计	12,887,636.30	100.00	751,957.43	5.83	12,135,678.87

续：

类　别	上年年末余额				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	36,379.14	0.34	36,379.14	100.00	
按组合计提坏账准备	10,594,615.34	99.66	564,077.83	5.32	10,030,537.51
其中：账龄组合	10,594,615.34	99.66	564,077.83	5.32	10,030,537.51
合　计	10,630,994.48	100.00	600,456.97	5.65	10,030,537.51

（1）采用组合计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,176,873.50	608,843.68	5.00
1至2年	184,054.04	18,405.40	10.00
2至3年	379,962.11	113,988.63	30.00
3至4年	274.31	274.31	100.00
小　计	12,741,163.96	741,512.02	5.82

3、 本期计提、转回或收回的应收账款坏账准备情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	36,379.14		25,933.73			10,445.41
按组合计提坏账准备	564,077.83	177,434.19				741,512.02
合　计	600,456.97	177,434.19	25,933.73			751,957.43

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
	应收账款	合同资产	小　计		
宁波新华书店集团有限公司	3,335,418.43		3,335,418.43	25.88	172,611.15
杭州市拱墅区教育发展服务中心	2,028,000.00		2,028,000.00	15.74	101,400.00
浙江师范大学	947,536.16		947,536.16	7.35	47,712.89
杭州市临平区图书馆	848,790.98		848,790.98	6.59	42,439.55
浙江特殊教育职业学院	811,430.97		811,430.97	6.30	40,571.55
小　计	7,971,176.54		7,971,176.54	61.86	404,735.14

(二)其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	513,266.54	1,520,476.55
合　计	513,266.54	1,520,476.55

其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	241,862.04	1,009,773.96
1至2年	311,055.48	132,768.10
2至3年	5,068.10	631,000.00
3至4年	460,000.00	25,000.00
4至5年		55,200.00
5年以上	150,000.00	100,000.00
小　计	1,167,985.62	1,953,742.06
减：坏账准备	654,719.08	433,265.51
合　计	513,266.54	1,520,476.55

（2）按分类披露其他应收款项

类　别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,167,985.62	100.00	654,719.08	56.06	513,266.54
其中：账龄组合	1,167,985.62	100.00	654,719.08	56.06	513,266.54

合　计	1,167,985.62	100.00	654,719.08	56.06	513,266.54

续：

类　别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,953,742.06	100.00	433,265.51	22.18	1,520,476.55
其中：账龄组合	1,953,742.06	100.00	433,265.51	22.18	1,520,476.55
合　计	1,953,742.06	100.00	433,265.51	22.18	1,520,476.55

（3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	241,862.04	12,093.10	5.00
1至2年	311,055.48	31,105.55	10.00
2至3年	5,068.10	1,520.43	30.00
3至4年	460,000.00	460,000.00	100.00
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
小　计	1,167,985.62	654,719.08	56.06

（4）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	63,765.51	189,300.00	180,200.00	433,265.51
年初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	-506.81	506.81		
--转入第三阶段		-138,000.00	138,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,645.87	1,013.62	322,000.00	350,659.49
本期收回或转回	47,705.92	51,300.00	30,200.00	129,205.92
本期转销或核销				
其他变动				
期末余额	43,198.65	1,520.43	610,000.00	654,719.08

（5）按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,041,174.30	1,824,715.34
其他	126,811.32	129,026.72
合　计	1,167,985.62	1,953,742.06

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中信出版集团股份有限公司	押金保证金	200,000.00	3至4年	17.12	200,000.00
清华大学出版社	押金保证金	150,000.00	3至4年	12.84	150,000.00
四川文轩在线电子商务有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	8.56	100,000.00
王伟强	其他	80,000.00	1至2年	6.85	8,000.00
浙江越秀外国语学院	押金保证金	50,000.00	1至2年	4.28	5,000.00
小　计		580,000.00		49.65	463,000.00

(三)长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,935,949.22		5,935,949.22	3,935,949.22		3,935,949.22
合　计	5,935,949.22		5,935,949.22	3,935,949.22		3,935,949.22

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	2,000,000.00			2,000,000.00		
杭州风语晴智能科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合　计	3,935,949.22	2,000,000.00		5,935,949.22		

(四)营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	90,279,239.21	79,086,271.74	98,539,039.41	85,051,808.15
其他业务	229,838.69	173,950.00	229,507.81	183,991.35
合　计	90,509,077.90	79,260,221.74	98,768,547.22	85,235,799.50

2、 收入分解信息

（1）收入按商品或服务类型分解

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
图书	86,486,566.36	76,004,308.04	95,358,057.59	83,251,717.09
图书馆外包服务	2,891,305.40	2,363,145.52	2,287,213.63	1,211,956.76
音像	440,366.97	374,311.93	532,110.10	455,390.93
资源数据库及配套软硬件	461,000.48	344,506.25	361,658.09	132,743.37
房屋出租	4,587.16		4,587.16	
耗材销售	225,251.53	173,950.00	224,920.65	183,991.35
合　计	90,509,077.90	79,260,221.74	98,768,547.22	85,235,799.50

（2）收入按经营地区分解

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	90,509,077.90	79,260,221.74	98,768,547.22	85,235,799.50
合　计	90,509,077.90	79,260,221.74	98,768,547.22	85,235,799.50

（3）收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时段内确认收入	4,587.16		4,587.16	
在某一时点确认收入	90,504,490.74	79,260,221.74	98,763,960.06	85,235,799.50
合　计	90,509,077.90	79,260,221.74	98,768,547.22	85,235,799.50

(五)投资收益

项　目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	46,566.27	120,830.76
子公司分红收益	3,000,000.00	6,000,000.00
合　计	3,046,566.27	6,120,830.76

十五、 补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项　目	金　额	说　明
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
（二）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
（三)除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	139,696.31	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	25,933.73	
（九）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		
（十）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		
（十一）非货币性资产交换损益		
（十二）债务重组损益		
（十三）企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
（十四）因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
（十七）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		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	41.67	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	165,671.71	
减：所得税影响额	8,283.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合　计	157,388.12	

(二)净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.41	0.25	0.25

2. 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	A	3,261,307.86
非经常性损益	B	157,388.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,103,919.74
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	27,881,029.16
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	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
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	G	5,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	26,595,016.42
加权平均净资产收益率（%）	M=A/L	12.26
扣除非经常损益加权平均净资产收益率（%）	N=C/L	11.67

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 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	A	3,261,307.86
非经常性损益	B	157,388.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,103,919.74
期初股份总数	D	10,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	10,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.33
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.31

(2) 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

2026 年 4 月 27 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	139,696.31
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	25,933.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	41.67
非经常性损益合计	165,671.71
减：所得税影响数	8,283.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	157,388.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用