

视觉（中国）文化发展股份有限公司
审 计 报 告
2018 年 12 月 31 日

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表	1
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并股东权益变动表	5
5、资产负债表	6
6、利润表	8
7、现金流量表	9
8、股东权益变动表	10
9、财务报表附注	11

审 计 报 告

众环审字(2019)080220 号

视觉（中国）文化发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了视觉（中国）文化发展股份有限公司（以下简称视觉中国）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了视觉中国 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于视觉中国，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注五（二十三）及附注七（三十四）。视觉中国 2018 年度的收入为 987,837,517.43 元，主要来自于视觉内容与服务。由于视觉中国需要在业务系统中处理当年各类销售而产生大量业务数据，因此在合并财务报表中收入确认的准确性存在固有风险。 由于收入是视觉中国的关键绩效指标之一，且其涉及复杂的信息技术系统和管理层判断，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到目标或预期水平的固有风险，我们将视觉中国的收入确认识别为关键审计事项。	1. 我们的审计程序中包括： （1）了解、评估并测试了视觉中国自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制； （2）利用本所内部信息技术专家的工作，评价业务系统运行的完整性和准确性； （3）选取部分重要视觉内容与服务业务系统数据与财务系统数据进行核对； （4）选取视觉内容与服务业务中重要客户的合同进行检查，与相关的信息系统、财务数据进行核对； （5）对收入金额、毛利率进行不同月份和年份之间分析比较，并对出现的重大波动进行分析；

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	(6) 向重要客户发函询证； (7) 选取样本，对收入的会计分录进行评价。

(二) 商誉减值

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注五（十九）及附注七（十三）。于 2018 年 12 月 31 日合并报表中商誉账面价值为 1,179,326,796.00 元。为非同一控制下的企业合并形成的，商誉减值评估每年执行一次。减值评估基于各资产组的可回收金额进行测算。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来收入增长率和利润及折现率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，我们将视觉中国商誉潜在减值识别作为关键审计事项。	我们实施的审计程序包括： (1) 评价相关内部控制设计及执行的情况； (2) 评价历史的测试结果与实际是否存在重大的差异； (3) 在评价管理层所聘请外部估计专家的独立性、胜任能力、专业素质和客观性的基础上与管理层聘请的估值专家讨论视觉中国使用的假设和方法，特别是与所预测收入增长和利润率及折现率相关的假设和方法。 (4) 同时，我们也利用了内部评估专家的工作，对管理层所聘请评估专家的工作成果进行了复核。 对于减值测试结果最为敏感的假设（即对于商誉可回收金额影响最大），我们关注了视觉中国对这些假设的披露是否适当。

(三) 使用寿命不确定的图片素材资产减值

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注七（十六）。于 2018 年 12 月 31 日，合并财务报表中使用寿命不确定非流动资产中的 Corbis 图片素材账面价值为 540,782,182.85 元。作为寿命不确定的非流动资产，管理层须每年对使用寿命不确定的该项资产进行减值测试。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，我们将视觉中国 Corbis 图片素材潜在减值识别作为关键审计事项。	我们实施的审计程序包括了解和评估非流动资产使用寿命不确定的减值准则的相关内部控制；与管理层讨论持有 Corbis 图片素材图片的目的及市场发展趋势；现场观察盘点图片资产，确认其存在性和品质；与管理层所聘请的估值专家讨论视觉中国对图片价值评估所使用的假设和方法，并检查其评估报告，分析其关键参数的合理性；同时我们关注了对该项资产披露的充分性。

四、其他信息

视觉中国管理层对其他信息负责。其他信息包括视觉中国 2018 年年度报告中涵盖的信息，但

不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

视觉中国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，管理层负责评估视觉中国的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算视觉中国、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督视觉中国的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对视觉中国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视觉中国不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

（六）就视觉中国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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与视觉中国治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



中国·武汉

二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表
2018年12月31日

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司 金额单位: 人民币元

资 产	附 注	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七（一）	418,492,001.60	390,502,762.13
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七（二）	186,680,820.56	352,491,537.61
预付款项	七（三）	30,121,717.44	6,503,787.81
其他应收款	七（四）	186,009,724.97	20,696,628.97
存货	七（五）		29,394,917.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七（六）	180,000,000.00	
其他流动资产	七（七）	8,428,023.04	8,412,877.25
流动资产合计		1,009,732,287.61	808,002,510.82
非流动资产：			
可供出售金融资产	七（八）	57,889,687.88	110,445,464.30
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七（九）	1,252,555,185.65	1,067,522,106.93
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七（十）	4,087,216.32	5,941,766.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七（十一）	94,456,101.77	20,277,430.49
开发支出	七（十二）		
商誉	七（十三）	1,179,326,796.00	1,264,635,162.64
长期待摊费用	七（十四）	6,982,516.86	6,308,470.23
递延所得税资产	七（十五）	2,976,859.76	2,396,688.75
其他非流动资产	七（十六）	622,018,031.91	807,849,431.97
非流动资产合计		3,220,292,396.15	3,285,376,521.54
资产总计		4,230,024,683.76	4,093,379,032.36

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并资产负债表(续)
2018年12月31日

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司 金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附 注	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款	七（十八）	177,671,204.60	157,629,116.17
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七（十九）	140,826,664.50	185,249,437.31
预收款项	七（二十）	136,245,654.73	104,452,365.40
应付职工薪酬	七（二十一）	15,601,309.16	12,667,656.42
应交税费	七（二十二）	44,824,604.07	64,672,694.04
其他应付款	七（二十三）	12,174,074.28	23,432,964.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七（二十四）	327,429,786.06	188,066,891.45
其他流动负债			
流动负债合计		854,773,297.40	736,171,125.39
非流动负债：			
长期借款	七（二十五）	276,464,320.00	489,663,582.19
应付债券			
长期应付款	七（二十六）	174,716,800.00	156,820,800.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七（二十七）	3,500,000.00	3,500,000.00
递延所得税负债	七（十五）	4,702,767.95	145,161.29
其他非流动负债	七（二十八）	6,131,574.78	109,700,596.66
非流动负债合计		465,515,462.73	759,830,140.14
负债合计		1,320,288,760.13	1,496,001,265.53
所有者权益：			
股本	七（二十九）	73,892,895.00	73,892,895.00
其他权益工具			
资本公积	七（三十）	1,613,545,653.79	1,600,354,275.31
减：库存股			
其他综合收益	七（三十一）	6,508,319.20	-12,214,473.17
专项储备			
盈余公积	七（三十二）	12,253,120.86	8,943,162.85
未分配利润	七（三十三）	1,183,914,073.79	895,436,916.54
归属于母公司股东权益小计		2,890,114,062.64	2,566,412,776.53
少数股东权益		19,621,860.99	30,964,990.30
股东权益合计		2,909,735,923.63	2,597,377,766.83
负债和股东权益总计		4,230,024,683.76	4,093,379,032.36

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并利润表
2018年度

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附 注	本期数	上期数
一、营业总收入		987,837,517.43	814,550,615.82
其中：营业收入	七（三十四）	987,837,517.43	814,550,615.82
二、营业总成本		639,252,651.92	530,457,301.61
其中：营业成本	七（三十四）	349,166,381.63	278,105,169.25
税金及附加	七（三十五）	7,755,995.84	5,685,278.73
销售费用	七（三十六）	80,706,578.00	71,542,100.81
管理费用	七（三十七）	113,892,728.37	99,014,733.22
研发费用	七（三十八）	44,499,325.56	26,016,883.76
财务费用	七（三十九）	26,324,903.23	35,229,297.62
其中：利息费用	七（三十九）	34,947,864.42	27,972,150.85
利息收入	七（三十九）	9,275,630.21	2,820,752.31
资产减值损失	七（四十）	16,906,739.29	14,863,838.22
加：其他收益（损失以“-”号填列）	七（四十一）	10,737,707.35	4,380,870.55
投资收益（损失以“-”号填列）	七（四十二）	32,840,125.23	65,708,413.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七（四十二）	48,212,867.99	60,797,389.05
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）		-628,740.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十四）	41,675.71	
三、营业利润（损失以“-”号填列）		392,204,373.80	353,553,857.98
加：营业外收入	七（四十五）	156,569.49	217,195.45
减：营业外支出	七（四十六）	559,493.88	492,340.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		391,801,449.41	353,278,712.80
减：所得税费用	七（四十七）	56,551,199.16	40,712,139.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		335,250,250.25	312,566,573.09
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）		305,784,302.27	312,566,573.09
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,465,947.98	
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,038,882.69	21,745,655.93
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		321,211,367.56	290,820,917.16
六、其他综合收益的税后净额		18,625,298.14	-15,905,926.41
归属于母公司的其他综合收益税后净额		18,722,792.37	-15,100,016.53
（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.权益法下不能重分类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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		18,722,792.37	-15,100,016.53
1.权益法下可转损益的其他综合收益	七（三十一）	-241,273.66	-1,214,600.82
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	七（三十一）	18,964,066.03	-13,885,415.71
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-97,494.23	-805,909.88
七、综合收益总额		353,875,548.39	296,660,646.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		339,934,159.93	275,720,900.63
归属于少数股东的综合收益总额		13,941,388.46	20,939,746.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.4585	0.4151
（二）稀释每股收益		0.4585	0.4151

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2018年度

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司 金额单位：人民币元

项 目	附 注	本期数	上期数
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		917,929,120.96	839,855,674.35
收到的税费返还		8,917,945.69	2,345,887.20
收到的其他与经营活动有关的现金	七（四十八）1	63,200,622.64	74,577,397.23
经营活动现金流入小计		990,047,689.29	916,778,958.78
购买商品、接受劳务支付的现金		357,454,473.91	303,853,644.52
支付给职工以及为职工支付的现金		125,951,736.78	117,951,384.39
支付的各项税费		121,472,208.29	85,104,874.84
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十八）2	94,119,787.20	159,741,425.15
经营活动现金流出小计		698,998,206.18	666,651,328.90
经营活动产生的现金流量净额		291,049,483.11	250,127,629.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,163,559.22
取得投资收益收到的现金		23,429,726.38	32,221,744.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,132,796.51	160.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		115,854,082.95	43,497,554.67
收到其他与投资活动有关的现金	七（四十八）3		174,933,233.03
投资活动现金流入小计		144,416,605.84	252,816,251.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,895,102.17	15,071,781.61
投资支付的现金		205,070,000.00	301,640,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		45,792,920.38	108,905,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		279,758,022.55	425,616,781.61
投资活动产生的现金流量净额		-135,341,416.71	-172,800,530.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金		233,526,476.53	400,006,650.42
收到的其他与筹资活动有关的现金	七（四十八）4		5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		233,526,476.53	417,006,650.42
偿还债务支付的现金		294,035,769.49	242,712,877.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,016,300.71	45,089,540.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			17,322,331.30
支付的其他与筹资活动有关的现金	七（四十八）5	8,060,516.89	268,100,962.14
筹资活动现金流出小计		363,112,587.09	555,903,380.39
筹资活动产生的现金流量净额		-129,586,110.56	-138,896,729.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,964,283.63	-4,014,096.16
五、现金及现金等价物净增加额		28,086,239.47	-65,583,726.46
加：期初现金及现金等价物余额		380,004,762.13	445,588,488.59
六、期末现金及现金等价物余额		408,091,001.60	380,004,762.13

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2018年度

本期数											上期数													
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	其他	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	未分配利润	其他				
一、上期期末余额	73,892,895.00		1,600,354,275.31		-12,214,473.17		8,943,162.85	901,523,172.91		30,964,990.30	2,603,464,023.20	73,892,895.00		1,600,354,275.31		2,885,543.36		500,000.00	619,145,418.60		36,181,459.14	2,332,959,591.41		
加：会计政策变更								-6,086,256.37			-6,086,256.37													
前期差错更正																								
其他																								
二、本期期初余额	73,892,895.00		1,600,354,275.31		-12,214,473.17		8,943,162.85	895,436,916.54		30,964,990.30	2,597,377,766.83	73,892,895.00		1,600,354,275.31		2,885,543.36		500,000.00	619,145,418.60		36,181,459.14	2,332,959,591.41		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			13,191,378.48		18,722,792.37		3,309,958.01	288,477,157.25		-11,343,129.31	312,358,156.80					-15,100,016.53		8,443,162.85	282,377,754.31		-5,216,468.84	270,504,431.79		
（一）综合收益					18,722,792.37			321,211,367.56		13,941,388.46	353,875,548.39					-15,100,016.53			290,820,917.16		20,939,746.05	296,660,646.68		
（二）所有者投入和减少股本										-7,532,017.77	-7,532,017.77										-15,843,352.01	-15,843,352.01		
1.所有者投入资本股																								
2.其他权益工具持有者投入资本																								
3.股份支付计入股东权益的金额																								
4.其他										-7,532,017.77	-7,532,017.77										-15,843,352.01	-15,843,352.01		
（三）利润分配							3,309,958.01	-32,734,210.31		-17,752,500.00	-47,176,752.30							8,443,162.85	-8,443,162.85		-10,312,862.88	-10,312,862.88		
1.提取盈余公积							3,309,958.01	-3,309,958.01										8,443,162.85	-8,443,162.85					
2.对股东的分配								-29,424,252.30			-29,424,252.30										-10,312,862.88	-10,312,862.88		
3.其他										-17,752,500.00	-17,752,500.00													
（四）股东权益内部结转																								
1.资本公积转增股本																								
2.盈余公积转增股本																								
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.当年提取数																								
2.当年使用数																								
（六）其他			13,191,378.48								13,191,378.48													
四、本期期末余额	73,892,895.00		1,613,545,653.79		6,508,319.20		12,253,120.86	1,183,914,073.79		19,621,860.99	2,909,735,923.63	73,892,895.00		1,600,354,275.31		-12,214,473.17		8,943,162.85	901,523,172.91		30,964,990.30	2,603,464,023.20		

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表
2018年12月31日

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司 金额单位: 人民币元

资 产	附 注	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金		129,668,145.26	115,142,739.66
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		3,252,021.10	1,161,212.66
其他应收款	十六（一）	550,177,065.22	436,104,444.41
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		180,000,000.00	
其他流动资产		4,011,062.36	4,681,658.25
流动资产合计		867,108,293.94	557,090,054.98
非流动资产：			
可供出售金融资产		48,389,687.88	48,671,864.30
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（二）	2,812,865,716.21	2,808,120,125.95
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,783,783.63	3,012,782.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,258,053.09	761,938.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,201,042.20	6,308,470.23
递延所得税资产			
其他非流动资产		81,235,849.06	261,000,000.00
非流动资产合计		2,952,734,132.07	3,127,875,180.98
资产总计		3,819,842,426.01	3,684,965,235.96

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司

负债和股东权益	附 注	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,535,327.49	809,919.69
预收款项		2,098,070.14	1,327,920.14
应付职工薪酬		2,248,391.98	1,330,207.66
应交税费		270,909.42	1,876,732.43
其他应付款		326,985,218.68	237,791,275.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		435,137,917.71	303,136,055.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			800,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	800,000.00
负债合计		435,137,917.71	303,936,055.42
所有者权益：			
股本		700,577,436.00	700,577,436.00
其他权益工具			
资本公积		2,610,669,983.51	2,610,669,983.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		40,552,417.37	37,242,459.36
未分配利润		32,904,671.42	32,539,301.67
所有者权益合计		3,384,704,508.30	3,381,029,180.54
负债和所有者权益总计		3,819,842,426.01	3,684,965,235.96

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表
2018年度

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	本期数	上期数
一、营业收入	十六（三）	10,898,684.32	5,364,266.35
减：营业成本	十六（三）	183,957.54	1,159,097.58
税金及附加		40,022.09	1,684,242.33
销售费用			272,745.59
管理费用		48,119,459.26	43,770,639.16
研发费用			
财务费用		3,394,364.81	10,465,438.00
其中：利息费用		19,288,965.43	8,962,293.81
利息收入		15,781,914.51	1,721,290.39
资产减值损失		1,005,118.47	632,187.97
加：其他收益（损失以“-”号填列）		800,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		74,138,796.96	318,770,567.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,420,973.38	16,248,445.82
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,470.80	
二、营业利润（损失以“-”号填列）		33,086,088.31	266,150,483.04
加：营业外收入		24,500.92	95,120.00
减：营业外支出		11,009.17	10,010.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,099,580.06	266,235,592.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,099,580.06	266,235,592.96
（一）持续经营利润（净亏损以“-”号填列）		33,099,580.06	266,235,592.96
（二）终止经营利润（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. 权益法下不能重分类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			
（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		33,099,580.06	266,235,592.96

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表
2018年度

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	附 注	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,022,082.74	5,325,343.57
收到的税费返还		834,569.23	
收到的其他与经营活动有关的现金		515,096,167.23	558,148,050.36
经营活动现金流入小计		523,952,819.20	563,473,393.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,847,347.00	3,582,291.90
支付给职工以及为职工支付的现金		15,331,803.07	15,979,436.57
支付的各项税费		1,556,016.73	88,685.20
支付其他与经营活动有关的现金		489,607,891.79	538,574,034.35
经营活动现金流出小计		508,343,058.59	558,224,448.02
经营活动产生的现金流量净额		15,609,760.61	5,248,945.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,160,980.56
取得投资收益收到的现金		5,875,383.12	
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			48,628,210.94
收到其他与投资活动有关的现金			174,933,233.03
投资活动现金流入小计		5,875,383.12	225,722,424.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,781,054.99	6,108,920.07
投资支付的现金		1,200,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,981,054.99	11,108,920.07
投资活动产生的现金流量净额		-105,671.87	214,613,504.46
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		150,000,000.00	75,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		110,000,000.00	37,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,978,683.14	4,685,878.91
支付的其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	265,599,430.13
筹资活动现金流出小计		150,978,683.14	307,285,309.04
筹资活动产生的现金流量净额		-978,683.14	-227,285,309.04
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		14,525,405.60	-7,422,858.67
加：期初现金及现金等价物余额		104,838,739.66	112,261,598.33
六、期末现金及现金等价物余额		119,364,145.26	104,838,739.66

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

股东权益变动表
 2018年度

编制单位:视觉（中国）文化发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数									上期数								
	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	未分配利润	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	700,577,436.00		2,610,669,983.51				37,242,459.36	38,625,558.04	3,387,115,436.91	700,577,436.00		2,610,669,983.51				28,799,296.51	-219,166,872.07	3,120,879,843.95
加：会计政策变更								-6,086,256.37	-6,086,256.37									
前期差错更正																		
其他																		
二、本期期初余额	700,577,436.00		2,610,669,983.51				37,242,459.36	32,539,301.67	3,381,029,180.54	700,577,436.00		2,610,669,983.51				28,799,296.51	-219,166,872.07	3,120,879,843.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							3,309,958.01	365,369.75	3,675,327.76							8,443,162.85	257,792,430.11	266,235,592.96
（一）综合收益								33,099,580.06	33,099,580.06								266,235,592.96	266,235,592.96
（二）所有者投入和减少股本																		
1.所有者投入资本股																		
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入股东权益的金额																		
4.其他																		
（三）利润分配							3,309,958.01	-32,734,210.31	-29,424,252.30							8,443,162.85	-8,443,162.85	
1.提取盈余公积							3,309,958.01	-3,309,958.01								8,443,162.85	-8,443,162.85	
2.对股东的分配								-29,424,252.30	-29,424,252.30									
3.其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1.资本公积转增股本																		
2.盈余公积转增股本																		
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.当年提取数																		
2.当年使用数																		
（六）其他																		
四、本期期末余额	700,577,436.00		2,610,669,983.51				40,552,417.37	32,904,671.42	3,384,704,508.30	700,577,436.00		2,610,669,983.51				37,242,459.36	38,625,558.04	3,387,115,436.91

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

视觉（中国）文化发展股份有限公司 2018 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

视觉（中国）文化发展股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名远东实业股份有限公司（以下简称远东股份），远东股份成立时的发起人为远东服装有限公司、常州服装集团公司和中行江苏信托咨询公司。经江苏省经济体制改革委员会1993年10月20日《关于同意设立远东实业股份有限公司的批复》（苏体改生[1993]376号）批准，由远东服装有限公司作为主要发起人，常州服装集团公司和中行江苏信托咨询公司作为共同发起人，向社会法人和内部职工定向募集设立公司，股本总额为5,422.9377万元。

经远东股份1996年3月10日临时股东大会审议通过，并经江苏省人民政府1996年7月17日《省政府关于同意远东实业股份有限公司分立的批复》（苏政复[1996]72号）批准，远东股份因分立减少注册资本至3,750万元。

根据江苏省经济体制改革委员会1996年10月11日《关于远东实业股份有限公司内部职工股清理情况的报告》（苏体改生[1996]357号）和《关于对远东实业股份有限公司股票托管情况的确认函》（苏体改函[1996]53号），经征得内部职工股持有人同意、远东股份股东大会通过，将内部职工股全部转让给法人股东，并由常州市证券登记公司办理了股权转让手续，远东股份的所有股份全部办理托管手续。

经远东股份1996年8月18日临时股东大会审议通过，并经中国证监会《关于远东实业股份有限公司申请公开发行股票的批复》（证监发字[1996]406号）、《关于同意远东实业股份有限公司采用“上网定价”方式发行A股的批复》（证监发字[1996]407号）批准，远东股份于1996年12月向社会公开发行人民币普通股1,250万股（含职工股125万股），远东股份的注册资本增加为5,000万元，其中，职工股自本次发行的股票上市之日起期满半年后方可上市流通。远东股份股票于1997年1月21日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码：000681，股票简称：苏常远东。

经远东股份1996年度股东大会审议通过，远东股份按总股本5,000万股计算，实施了向全体股东每10股送红股2.5股、用公积金向全体股东每10股转增7.5股的利润分配方案及公积金转增股本方案，远东股份的注册资本增加为10,000万元，股份总数增加为10,000万股。

经远东股份1999年度股东大会审议通过，远东股份以1999年末总股本10,000万股为基数，实施了每10股送2.5股、派现金股利0.625元（含税）的利润分配方案，公司的注册资本增加为12,500万元，股

份总数增加为12,500万股。

经远东股份1999年度股东大会审议通过，并经中国证监会《关于远东实业股份有限公司申请配股的批复》（证监公司字[2000]134号）批准，远东股份向社会公众配售750万股股份。远东股份的注册资本增加为13,250万元，股份总数增加为13,250万股。

经远东股份2000年度股东大会审议通过，远东股份以2000年末总股本13,250万股为基数，实施了向全体股东每10股派发现金红利1元（含税）、以资本公积金每10股转增5股的利润分配方案，远东股份的注册资本增加为19,875万元，股份总数增加为19,875万股。

经远东股份2006年6月30日股权分置改革相关股东会议审议通过、并经商务部2006年8月1日《商务部关于同意远东实业股份有限公司股权转让等事项的批复》（商资批[2006]1577号）批准，公司非流通股股东向截至2006年8月25日登记在册的流通股股东送股，流通股股东每10股获送3股股份，全体流通股股东共计获送17,437,501股股份，公司的股份总数不变。

经远东股份2013年10月16日临时股东大会审议通过，并于2014年2月19日经中国证监会《关于核准远东实业股份有限公司向柴继军等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]221号）及《关于核准柴继军及一致行动人公告远东实业股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2014]222号）核准，远东股份实施重大资产重组并同时向廖道训等17名自然人发行471,236,736股股份，远东股份总股本由198,750,000股增加至669,986,736股。

2014年5月9日远东股份召开了第七届董事会第二十四次会议审议通过了《关于变更公司名称和经营范围的议案》《关于修订<公司章程>的议案》，上述事项已经公司2013年度股东大会审议批准。经国家工商总局和江苏省常州工商行政管理局核准，2014年8月15日，远东股份完成了工商变更登记手续，取得由江苏省常州工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，变更后的公司名称为“视觉（中国）文化发展股份有限公司”，股票简称“视觉中国”。

2014年8月25日公司召开的第七届董事会第二十七次会议和2014年9月19日召开的2014年第二次临时股东大会、2015年1月13日召开的第七届董事会第三十一次会议和2015年1月29日召开的2015年第一次临时股东大会、2015年5月5日召开的第七届董事会第三十四次会议通过的发行人民币普通股股票决议，并经中国证券监督管理委员会于2015年6月12日出具的《关于核准视觉（中国）文化发展股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]1230号）文件核准，公司非公开发行30,590,700股人民币普通股股票。公司总股本由669,986,736元增至700,577,436.00元（每股面值1元）。

经以上历次变更，截至本报告期末，本公司注册资本为人民币70,057.74万元，住所位于常州市武进区西太湖科技产业园禾香路123号，法定代表人为廖杰。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)属于文化创意产业的信息传播服务业，主要业务板块包括

“互联网娱乐与传媒”、“旅游及其他”。本集团主要基于互联网的版权交易平台，为媒体客户、商业客户及政府企事业单位提供视觉素材和定制化的增值服务；提供主题公园、城市综合体数字娱乐整体解决方案，提供广告设计、策划等全流程服务。

本公司经营范围：广播电视传输技术，互联网络传播、互联网络游戏及娱乐技术，移动通讯网络游戏及娱乐的技术，广播影视网影视娱乐的技术，视频制作、电子传输技术等文化及娱乐产品技术的开发、咨询、服务与转让；媒体资产管理软件及其他计算机软件的开发、咨询、服务与转让；计算机图文设计、制作服务（不含印刷和广告）；摄影、扩印服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业管理，企业创业投资咨询服务，企业形象策划，市场营销策划，财务咨询；版权代理；物业管理，自有房屋租赁。（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）。

本公司股东廖道训、吴玉瑞、吴春红、柴继军、姜海林、陈智华、袁闯、李学凌、高玮、梁世平等10名一致行动人合计持有本公司388,039,891股股份，持股比例为55.39%，取得本公司的控制权，为本公司实际控制人。

本财务报表由本公司董事会于2019年4月25日批准报出。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计28家，详见本附注九（一）。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八。

三、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

(二) 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

2.本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现

的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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；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，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

(五) 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予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。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。

2.合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

3.少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

4.超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

5.当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处

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，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之间的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认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净资产份额的差额，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。

6. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的

合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注五（十三）3。

2.共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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) 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

1. 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

(九) 金融工具的确认和计量

1. 金融工具的确认

本集团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。

2. 金融资产的分类和计量

（1）本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须

通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

（2）金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（3）金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形

成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

3.金融负债的分类和计量

(1) 本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损

益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

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

（3）金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

4.金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

5.金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

6.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项坏账准备的确认和计提

1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在100万元以上（含）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2.按组合计提坏账准备的应收款项：

	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
组合1：应收关联方款项	本集团合并范围内关联方	个别认定
组合2：保证金及押金	项目保证金及项目押金等	个别认定
组合3：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

a.互联网传媒与娱乐

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年（注 1）	5/20	5/20
2-3 年（注 2）	30/50	30/50
3 年以上	100	100

注 1：媒体客户账龄 1-2 年按 5%计提；商业客户 1-2 年按 20%。

注 2：媒体客户账龄 2-3 年按 30%计提；商业客户 2-3 年按 50%。

b.旅游及其他

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内	0.5	0.5
1 年至 2 年	5	5
2 年至 3 年	10	10
3 年至 4 年	30	30
4 年至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合1：应收关联方款项	单独减值测试未发生减值，不再计提坏账准备
组合2：保证金及押金	单独减值测试未发生减值，不再计提坏账准备

3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

4.坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 存货的分类和计量

1.存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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等。具体划分为在产品及库存商品等。

2.存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

3.存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

①采购存货专门用于单项业务时，按个别计价法确认。

②非为单项业务单独采购的存货，按加权平均法确认。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

5.期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

6.存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

(十二) 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

1.持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售

将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

2. 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非

流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（十三）长期股权投资的计量

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. 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其

初始投资成本：

A、以支付现金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。初始投资成本包括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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2.后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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

认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(十四) 固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

1.固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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.固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	8	3、10	12.13、11.25
运输设备	5、8	3、10	19.4、18、11.25
办公设备	5	5	19
电子设备	3、5	5、10	31.67、18

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

3.其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于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.固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(十五) 在建工程的核算方法

1.在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2.本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3.在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(十六) 借款费用的核算方法

1.借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1.无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

3.无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

项目	摊销年限（年）
管理系统软件	2-10
商标使用权	8-20

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

3.研究与开发支出

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，能证明其有用性；（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。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出

不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

(十九) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本集团对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期资产减值

当存在下列迹象的，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.本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- 3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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.本集团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（或者损失）远远低于预计金额等。

7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2.离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

3.辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债的确认标准和计量方法

1.预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实

反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入确认方法和原则

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

1.商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本集团销售商品收入具体时点如下：

系统集成收入

系统集成主要是指机电一体化、动态仿真、机械结构以及多媒体产品的技术开发及系统集成项目。公司直接采购或自制硬件、软件、特技系统、影片系统等并进行安装、调试和销售。对系统集成收入本公司在将产品交付给客户，完成安装调试，取得客户验收单时确认收入。

2.提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

公司的劳务收入主要设计费收入，由于公司目前设计工作时间周期短，收入确认时点为按照合同的约定提供设计方案，该方案经买方验收并收到价款或取得收取款项的证据时。

3.让渡资产使用权及其增值服务收入

在让渡资产使用权及增值服务收入的金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权及增值服务收入的实现。让渡资产使用权及增值服务收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，视同销售该项资产一次性确认收入；按时间比例为基础确定的让渡资产使用权及增值服务收入在协议有效期内按直线法确认。如果有关合同或协议包含若干可单独分辨的组成部分，则先将合同或协

议总金额按某种合理的方法分配至每个组成部分。当每个组成部分满足上述收入确认条件时，确认其对应的收入金额。

(二十四) 政府补助的确认和计量

本集团的政府补助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，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，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。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，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，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. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十六) 经营租赁和融资租赁会计处理

1. 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折

现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本集团以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转

移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

(二十八) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

(二十九) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十) 主要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：①原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；②原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；③原“固定资产清理”

项目并入“固定资产”项目中列报；④原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；⑤原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；⑥原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；⑦原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；⑧进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；⑨在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；⑩股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2）联营企业执行新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司之联营企业——华融创新资本投资有限公司已于2018年1月1日起施行新金融工具准则。

联营企业——华融创新资本投资有限公司因实施新金融工具准则，调整减少2018年1月1日的未分配利润30,431,281.86元，因此影响本集团2018年1月1日未分配利润减少金额为6,086,256.37元、长期股权投资减少金额为6,086,256.37元。

（3）个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本集团据此调整可比期间列报项目，具体如下表：

报表项目	本集团			本公司		
	调整前	调整金额	调整后	调整后	调整金额	调整后
其他收益	4,360,953.66	19,916.89	4,380,870.55			
营业收入	814,570,532.71	-19,916.89	814,550,615.82			

2.会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（三十一）重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团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结果可能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。

本集团对前述判断、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，本集团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）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括参考市场上另一类似金融工具的公允价值、贴现现金流模型分析及期权定价模型进行估算等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。使用不同的估值技术或输入值可能导致公允价值估计存在较重大差异。

（4）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）非金融非流动资产减值准备

本集团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。

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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（8）所得税

本集团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。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%、12.5%、16.5%、15%、11.5%、8.7%、0%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、10%、6%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税税额	2%

本集团执行不同于 25% 所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
汉华易美（天津）图像技术有限公司	15%
华盖创意（天津）视讯科技有限公司	15%
天津华盖悦动信息技术有限公司	0%
视觉中国集团控股有限公司	16.5%
视觉中国香港有限公司	16.5%
宝东信息技术有限公司	12.5%
亿迅信息技术有限公司	12.5%
DatatooolHongkongLimited	16.5%
DatatooolChinaLimited	16.5%
eSOONChinaLimited	16.5%
500px, Inc.	11.5%
500px. Inc US	8.7%

（二）税收优惠及批文

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》“（二十六）纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务”免征增值税。

2. 企业所得税

（1）于 2017 年 10 月 10 日，汉华易美（天津）图像技术有限公司取得编号为 GR201712000093 的高新技术企业证书，有效期三年，在此期间享受 15% 的企业所得税优惠税率。

（2）于 2017 年 10 月 10 日，华盖创意（天津）视讯科技有限公司取得编号为 GR201712000114 的高新技术企业证书，有效期三年，在此期间享受 15% 的企业所得税优惠税率。

（3）根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）的规定，宝东信息技术有限公司于 2015 年 8 月 21 日取得了由中华人民共和国国家版权局颁发的计算机软件著作权登记证书，自开始获利年度起，软件开发及技术服务所得享受两免三减半的企业所得税优惠。2016 年和 2017 年为免税年度，2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间享受 12.5% 的企业所得税优惠税率。

（4）根据《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估规范》的有关规定，天津华盖悦动信息技术有限公司于 2018 年 7 月 26 日取得由天津市软件行业协会颁发的软件企业证书，证书编号津 RQ-2017-0037，有效期 1 年。

（5）根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通

知》（财税〔2012〕27号）的规定，亿迅信息技术有限公司于2015年8月4日取得了由中华人民共和国国家版权局颁发的计算机软件著作权登记证书，自开始获利年度起，软件开发及技术服务所得享受两免三减半的企业所得税优惠。2016年和2017年为免税年度，2018年1月1日至2020年12月31日期间享受12.5%的企业所得税优惠税率。

七、合并财务报表项目附注

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日；上期指 2017 年度，本期指 2018 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	47,998.35	19,530.54
银行存款	408,007,031.73	379,985,231.59
其他货币资金	10,436,971.52	10,498,000.00
合 计	418,492,001.60	390,502,762.13
其中：存放在境外的款项总额	20,549,661.41	2,093,890.20

注：年末其他货币资金包括履约保证金 10,401,000.00 元。

（二）应收票据及应收账款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,586,696.00	230,000.00
应收账款	185,094,124.56	352,261,537.61
合计	186,680,820.56	352,491,537.61

注：应收账款及应收票据年末余额较年初减少 165,810,717.05 元，减幅 47.04%，主要系处置亿迅资产组及销售回款所致。

2. 应收票据

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,586,696.00		1,586,696.00	230,000.00		230,000.00
商业承兑汇票						

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,586,696.00		1,586,696.00	230,000.00		230,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,164,441.00	1.56	3,164,441.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	198,630,200.58	97.78	13,536,076.02	6.81	185,094,124.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,347,731.00	0.66	1,347,731.00	100.00	
合计	203,142,372.58	100.00	18,048,248.02	—	185,094,124.56

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,498,441.00	1.22	2,249,220.50	50.00	2,249,220.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	364,468,720.33	98.62	14,748,068.72	4.05	349,720,651.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	583,331.00	0.16	291,665.50	50.00	291,665.50
合计	369,550,492.33	100.00	17,288,954.72	—	352,261,537.61

(1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	3,164,441.00	3,164,441.00	100.00	信用风险异常
合计	3,164,441.00	3,164,441.00	—	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	172,700,577.91	1,633,748.36	0.95	265,147,095.30	1,993,429.53	0.75
1 至 2 年	10,500,407.79	1,488,821.01	14.18	81,584,500.06	5,995,665.44	7.35
2 至 3 年	9,684,457.35	4,668,749.12	48.21	14,954,956.92	3,976,805.70	26.59
3 年以上	5,744,757.53	5,744,757.53	100.00	2,782,168.05	2,782,168.05	100.00
合计	198,630,200.58	13,536,076.02	—	364,468,720.33	14,748,068.72	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,318,580.55 元；本期收回或转回坏账准备金额 360,000.00 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的单位信息：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	360,000.00	货币资金收回
合计	360,000.00	

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 5,373,462.40 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	视觉内容与服务	975,000.00	协议减免	经董事会批准	否
深圳响巢看看信息技术有限公司	视觉内容与服务	675,000.00	反复催收，无法收回	经董事会批准	否
北京久和成文化传媒有限公司	视觉内容与服务	260,230.32	反复催收，无法收回	经董事会批准	否
广州威众文化传播有限公司	视觉内容与服务	201,000.00	反复催收，无法收回	经董事会批准	否
橙果广告(北京)有限公司	视觉内容与服务	180,000.00	反复催收，无法收回	经董事会批准	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计		2,291,230.32			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 69,832,063.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.38%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 605,777.61 元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,334,451.42	97.39	5,517,808.11	84.84
1-2 年			454,372.16	6.99
2-3 年	279,158.48	0.93	531,007.54	8.16
3 年以上	508,107.54	1.69	600.00	0.01
合计	30,121,717.44	100.00	6,503,787.81	100.00

注：预付款项年末余额较年初增加 23,617,929.63 元，增幅 363.14%，主要系预付视觉内容与服务业务款所致。

2. 预付款项金额前五名单位情况

截至报告期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 18,621,044.03 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 61.82%。

(四) 其他应收款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息	8,009,257.39	443,625.00
应收股利	69,932,313.34	
其他应收款	108,068,154.24	20,253,003.97
合计	186,009,724.97	20,696,628.97

注：其他应收款年末余额较年初增加 165,313,095.99 元，增幅 798.74%，主要系处置亿迅资产组后原合并范围内的应收股利不再抵销，同时处置股权余款尚未收到所致。

2. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	5,425,875.00	443,625.00
预付投资款利息	2,583,382.39	
合计	8,009,257.39	443,625.00

注：应收利息年末余额较年初增加 7,565,632.39 元，增幅 1,705.41%，主要系定期存单利息增加所致。

3. 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
亿迅信息技术有限公司	51,436,472.61	
宝东信息技术有限公司	15,755,475.33	
EsoonChinaLimited	2,740,365.40	
合计	69,932,313.34	

注：上述公司为本集团原子公司，因于 2018 年 11 月处置，不再纳入合并报表范围。详见附注八、合并范围的变更

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	111,008,918.95	100.00	2,940,764.71	2.65	108,068,154.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	111,008,918.95	100.00	2,940,764.71	—	108,068,154.24

续

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,234,750.14	100.00	981,746.17	4.62	20,253,003.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	21,234,750.14	100.00	981,746.17	——	20,253,003.97

注：其他应收款年末余额较年初增加 87,815,150.26 元，增幅 433.59%，主要系处置亿迅资产组后原合并范围内的应收股利不再抵销，同时处置股权余款尚未收到所致。

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	94,350,550.89	942,607.37	1.00	10,022,326.57	54,889.88	0.55
1 至 2 年	9,237,636.92	497,527.34	5.39	6,036.57	1,207.31	20.00
2 至 3 年	1,260.00	630.00	50.00	51,297.96	25,648.98	50.00
3 至 4 年				3,000,000.00	900,000.00	30.00
4 至 5 年	3,000,000.00	1,500,000.00	50.00			
5 年以上						
合计	106,589,447.81	2,940,764.71		13,079,661.10	981,746.17	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方、保证金及押金组合	4,419,471.14			8,155,089.04		
合计	4,419,471.14			8,155,089.04		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,948,158.74 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款及备用金	6,066,389.40	1,332,722.09
拆迁补偿款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证金及押金	4,419,471.14	6,279,119.69
其他	97,523,058.41	10,622,908.36
合计	111,008,918.95	21,234,750.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	年末坏账准备
GoldInsightInvestmentsLimited	股权转让款	85,953,344.43	1 年以内	77.43	859,533.44
洛克互娱智能科技有限公司	股权转让款	9,000,000.00	1-2 年	8.11	450,000.00
员工	备用金	4,503,040.31	1 年以内	4.06	45,030.40
常州市新世纪房地产开发有限公司	拆迁款项	3,000,000.00	4-5 年	2.70	1,500,000.00
北京英赫世纪置业有限公司	房租押金	1,414,157.40	1-2 年	1.27	70,707.87
合计		103,870,542.14		93.57	2,925,271.71

(五) 存货

项目	期末数			期初数		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
在产品				4,681,927.52		4,681,927.52
库存商品				24,712,989.53		24,712,989.53
合计				29,394,917.05		29,394,917.05

注：存货年末余额较年初减少 29,394,917.05 元，减幅 0%，主要系处置亿迅资产组所致。

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
定期存单（附注七（十六）	180,000,000.00		贷款保函保证金
合计	180,000,000.00		

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	4,049,769.67	1,618,087.83
预缴的其他税款	4,378,253.37	5,383,784.28
待摊房租及服务费等		1,411,005.14
合计	8,428,023.04	8,412,877.25

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	57,889,687.88		57,889,687.88	110,445,464.30		110,445,464.30
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	57,889,687.88		57,889,687.88	110,445,464.30		110,445,464.30
合计	57,889,687.88		57,889,687.88	110,445,464.30		110,445,464.30

2. 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例（%）
	年初	本年增加	本年减少	年末	
北京视觉像素网络科技有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00	19.85
北京华盖映月影视文化投资合伙企业	28,569,172.38		179,484.50	28,389,687.88	20.62
常州合一科文投资合伙企业	20,000,000.00			20,000,000.00	18.35
常州视觉互动网络科技有限公司	102,691.92		102,691.92		
500PXINC.	52,273,600.00		52,273,600.00		
合计	110,445,464.30		52,555,776.42	57,889,687.88	—

续

被投资单位	减值准备				本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	
北京视觉像素网络科技有限公司					

被投资单位	减值准备				本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	
北京华盖映月影视文化投资合伙企业 常州合一科文投资合伙企业 常州视觉互动网络科技有限公司 500PXINC.					
合计					

注 1：本集团对常州合一科文投资合伙企业（有限合伙）的表决权比例为 18.35%，本集团为常州合一科文投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，不执行合伙企业事务。

注 2：本集团对北京华盖映月影视文化投资合伙企业的表决权比例为 20.63%，本集团为北京华盖映月影视文化投资合伙企业的有限合伙人，不执行合伙企业事务，在投资决策委员会无代表。

注 3：本集团对北京视觉像素网络科技有限公司出资 950 万元，出资比例 19.85%。由于北京视觉像素网络科技有限公司的执行董事由另一股东委派，本集团不能对北京视觉像素网络科技有限公司产生重大影响。

注 4：以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

注 5：本集团 2018 年可供出售金融资产减少了常州视觉互动网络科技有限公司、500PXINC.。最主要的为 500PXINC. 详见附注八（一）

（九）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,252,555,185.65		1,252,555,185.65	1,067,522,106.93		1,067,522,106.93
合计	1,252,555,185.65		1,252,555,185.65	1,067,522,106.93		1,067,522,106.93

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动（增加为"+"减少为"-")				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
湖北司马彦文化科技有限公司	358,059,477.85			36,968,715.80		
小计	358,059,477.85			36,968,715.80		
二、联营企业						
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司	12,914,130.43			411,557.32		
华融创新投资股份有限公司	114,075,995.52			8,953,524.86		
广东南方视觉文化传媒有限公司		1,200,000.00		55,891.20		
常州视觉跃动文化发展有限公司	4,356,363.67	2,700,000.00		-910.43		
唱游信息技术有限公司	44,522,871.34			-10,083,870.79		
广东易教优培教育科技有限公司	121,764,062.32	3,500,000.00		15,916,682.78		
北京灵睿博智国际广告有限公司		45,000,000.00		738,898.65		
厦门视觉像科技有限公司		4,088,888.00		-624,320.78		13,191,378.48
华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）		75,000,000.00		-2,591,019.66		
GETTYIMAGESSEAHOLDINGSCO.LIMITED	313,839,067.38			492,839.78	15,569,670.63	
辽宁新兴文化创业投资基金合伙企业（有限合伙）	97,990,138.42			-2,025,120.74		
小计	709,462,629.08	131,488,888.00		11,244,152.19	15,569,670.63	13,191,378.48
合计	1,067,522,106.93	131,488,888.00		48,212,867.99	15,569,670.63	13,191,378.48

续

被投资单位	本年增减变动（增加为"+"减少为"-")			年末余额	减值准备年末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业						
湖北司马彦文化科技有限公司	-17,554,343.26			377,473,850.39		
小计	-17,554,343.26			377,473,850.39		
二、联营企业						
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司				13,325,687.75		
华融创新投资股份有限公司	-5,875,383.12			117,154,137.26		
广东南方视觉文化传媒有限公司				1,255,891.20		

被投资单位	本年增减变动（增加为“+”减少为“-”）			年末余额	减值准备 年末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
常州视觉跃动文化发展有限公司				7,055,453.24		
唱游信息技术有限公司				34,439,000.55		
北京视觉像素网络科技有限公司						
广东易教优培教育科技有限公司				141,180,745.10		
北京灵睿博智国际广告有限公司				45,738,898.65		
厦门视觉像科技有限公司				16,655,945.70		
华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）				72,408,980.34		
GETTYIMAGESSEA HOLDINGSCO.LIMITED				329,901,577.79		
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）				95,965,017.68		
小计	-5,875,383.12			875,081,335.26		
合计	-23,429,726.38			1,252,555,185.65		

（十）固定资产

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	4,087,216.32	5,941,766.23
固定资产清理		
合计	4,087,216.32	5,941,766.23

2. 固定资产

项目	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	8,960,625.22	462,986.53	4,129,023.67	795,520.75	14,348,156.17
2、本年增加金额	1,223,600.48		283,492.37	411,217.67	1,918,310.52
（1）购置	1,129,683.28		283,492.37	411,217.67	1,824,393.32
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加	86,047.43				86,047.43
（3）外币报表折算差额	7,869.77				7,869.77
3、本年减少金额	4,287,622.34	355,742.48	544,694.66	262,799.05	5,450,858.53
（1）处置或报废	3,514,501.60	355,742.48	518,033.00	262,799.05	4,651,076.13

项目	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(2) 其他转出					
(3) 合并范围减少	773,120.74		26,661.66		799,782.40
4、年末余额	5,896,603.36	107,244.05	3,867,821.38	943,939.37	10,815,608.16
二、累计折旧和累计摊销					
1、年初余额	5,584,829.92	416,687.64	1,752,673.32	652,199.06	8,406,389.94
2、本年增加金额	1,899,423.19	0.23	722,063.68	159,267.92	2,780,755.02
(1) 计提	1,845,858.04	0.23	722,063.68	159,267.92	2,727,189.87
(2) 企业合并增加	52,015.79				52,015.79
(3) 外币报表折算差额	1,549.36				1,549.36
3、本年减少金额	3,365,280.77	320,168.23	514,688.27	258,615.85	4,458,753.12
(1) 处置或报废	3,034,123.85	320,168.23	493,081.98	258,615.85	4,105,989.91
(2) 其他转出					
(3) 合并范围减少	331,156.92		21,606.29		352,763.21
4、年末余额	4,118,972.34	96,519.64	1,960,048.73	552,851.13	6,728,391.84
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,777,631.02	10,724.41	1,907,772.65	391,088.24	4,087,216.32
2、年初账面价值	3,375,795.30	46,298.89	2,376,350.35	143,321.69	5,941,766.23

(十一) 无形资产

项目	管理系统软件	商标使用权及域名	计算机软件著作权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	19,375,610.35	4,778,636.09	995,673.23	25,149,919.67
2、本年增加金额	12,702,147.15	59,103,900.52	7,551,428.45	79,357,476.12
(1) 购置	687,453.66	17,045,400.00		17,732,853.66
(2) 内部研发	12,014,693.49		7,551,428.45	19,566,121.94
(3) 企业合并增加		40,668,915.56		40,668,915.56

项目	管理系统软件	商标使用权及域名	计算机软件著作权	合计
(4) 外币报表折算差额		1,389,584.96		1,389,584.96
3、本年减少金额	1,753,823.79			1,753,823.79
(1) 处置或报废	1,520,170.03			1,520,170.03
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 合并范围减少	233,653.76			233,653.76
4、年末余额	30,323,933.71	63,882,536.61	8,547,101.68	102,753,572.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	3,324,629.11	1,539,562.79	8,297.28	4,872,489.18
2、本年增加金额	1,935,495.23	2,883,955.77	162,891.29	4,982,342.29
(1) 计提	1,935,495.23	2,887,103.90	162,891.29	4,985,490.42
(2) 企业合并增加				
(4) 外币报表折算差额		-3,148.13		-3,148.13
3、本年减少金额	1,557,361.24			1,557,361.24
(1) 处置	1,502,725.00			1,502,725.00
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 合并范围减少	54,636.24			54,636.24
4、年末余额	3,702,763.10	4,423,518.56	171,188.57	8,297,470.23
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	26,621,170.61	59,459,018.05	8,375,913.11	94,456,101.77
2、年初账面价值	16,050,981.24	3,239,073.30	987,375.95	20,277,430.49

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 24.80%。

(十二) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
互联网图片结构化与智能管控平台 V1.0		5,755,643.25		5,755,643.25		
Veer 创意素材交易平台 V1.0		3,712,561.45		3,712,561.45		
供应商管理系统 V1.0		2,546,488.79		2,546,488.79		
后端迁移系统		7,551,428.46		7,551,428.46		
合计		19,566,121.95		19,566,121.95		

（十三）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	外币报表折算	处置	其他	
非同一控制下企 业合并东星视讯	90,601,733.37					90,601,733.37
非同一控制下企 业合并上海卓越	71,694,109.06					71,694,109.06
反向收购	924,317,158.51					924,317,158.51
非同一控制下企 业合并亿迅资产 组	178,022,161.70			178,022,161.70		
非同一控制下企 业合并 500PX		84,944,867.50	7,768,927.56			92,713,795.06
合计	1,264,635,162.64	84,944,867.50	7,768,927.56	178,022,161.70		1,179,326,796.00

注：亿迅资产组商誉系处置转出。详见本附注十二（五）5。

2. 商誉减值测试

本公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

本公司聘请了沃克森（北京）国际资产评估有限公司，对进行商誉减值测试所涉及的包含商誉资产组在基准日（2018 年 12 月 31 日）的可回收金额进行了测试，并于 2019 年 4 月 24 日分别出具了商誉减值测试报告。

在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组组合来预计未来现金流量现值。根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量做出估计，并按照税前折现率折现后计算资产组的可收回价值。

经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对该商誉评估（税前折现率为 15.21%），并出具了《商誉减值测试报告书》（沃克森咨报字[2019]第 0499 号），本期末因收购东星视讯的商誉不存在减值。

经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对该商誉评估（税前折现率为 15.93%），并出具了《商誉减值测试报告书》（沃克森咨报字[2019]第 0497 号），本期末因收购卓越资产组形成的商誉不存在减值。

经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对该商誉评估（税前折现率为 14.74%），并出具了《商誉减值测试报告书》（沃克森咨报字[2019]第 0496 号），本期末因反向收购形成的商誉不存在减值。

经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对该商誉评估（税前折现率为 10.88%），并出具了《商誉减值测试报告书》（沃克森咨报字[2019]第 0498 号），本期末因收购 500PX 的商誉不存在减值。

（十四）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
经营租入固定资产改良	6,308,470.23	2,373,487.15	1,699,440.52		6,982,516.86
合计	6,308,470.23	2,373,487.15	1,699,440.52		6,982,516.86

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,944,401.14	17,732,335.61	2,396,688.75	14,718,913.41
可抵扣亏损	32,458.62	129,834.47		
合计	2,976,859.76	17,862,170.08	2,396,688.75	14,718,913.41

续

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并 500PX 形成的无形资产	4,622,122.79	40,183,640.34		
非同一控制下企业合并 东星形成的无形资产	80,645.16	322,580.62	145,161.29	580,645.14
合计	4,702,767.95	40,506,220.96	145,161.29	580,645.14

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	3,256,677.12	3,551,787.48

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	258,831,364.23	139,713,577.72
合计	262,088,041.35	143,265,365.20

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2019 年	341,781.84		
2020 年	35,893,690.31		
2021 年	28,553,423.04	36,235,472.15	
2022 年	75,057,685.82	28,470,727.30	
2023 年	118,984,783.22	75,007,378.27	
合计	258,831,364.23	139,713,577.72	

(十六) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付用友软件实施款	235,849.06	
Corbis 图片素材	540,782,182.85	515,349,431.97
预付的投资款	81,000,000.00	112,500,000.00
贷款保函保证金（定期存单）	180,000,000.00	180,000,000.00
减：一年内到期部分（见附注七、六）	180,000,000.00	
合计	622,018,031.91	807,849,431.97

注 1：预付投资款系支付富银消费金融有限责任公司投资款。

注 2：经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对使用寿命不确定的"Corbis 图片素材"进行减值测试，并出具了《估值报告书》（沃克森咨报字[2019]第 0490 号），经测试本期末"Corbis 图片素材"不存在减值。

(十七) 资产减值准备明细表

项目	年初余额	本期增加			本期减少
		计提数	合并范围变动	增加合计	本期转回或收回
坏账准备	18,270,700.89	17,266,739.29		17,266,739.29	360,000.00
合计	18,270,700.89	17,266,739.29		17,266,739.29	360,000.00

续

项目	本期减少	年末余额
----	------	------

	本期转销	外币报表折算差异	合并报表变动	本期减少合计	
坏账准备	5,373,462.40	-218,832.54	9,033,797.59	14,548,427.45	20,989,012.73
合计	5,373,462.40	-218,832.54	9,033,797.59	14,548,427.45	20,989,012.73

（十八）短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	100,144,728.07	30,000,000.00
保证借款	77,526,476.53	127,629,116.17
合计	177,671,204.60	157,629,116.17

注：保证借款系本公司与子公司之间担保，详见附注十二（五）。

（十九）应付票据及应付账款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	140,826,664.50	185,249,437.31
合计	140,826,664.50	185,249,437.31

2. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	122,548,683.15	167,616,359.79
1-2 年	15,462,825.77	15,463,901.24
2-3 年	1,934,863.10	1,995,682.13
3 年以上	880,292.48	173,494.15
合计	140,826,664.50	185,249,437.31

注：应付账款年末余额较年初减少 44,422,772.81 元，减幅 23.98%，主要系处置亿迅资产组所致。

（二十）预收款项

1. 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	125,764,574.02	85,619,010.67
1-2 年	6,276,471.44	16,597,228.90

项目	年末余额	年初余额
2-3 年	2,961,507.62	1,497,658.71
3 年以上	1,243,101.65	738,467.12
合计	136,245,654.73	104,452,365.40

注：预收款项年末余额较年初增加 31,793,289.33 元，增幅 30.44%，主要系增加子公司 500PX 所致。

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
南通濠河旅游园景建设有限公司	1,267,924.49	未交付
青岛酷特智能股份有限公司	900,000.00	未交付
九江银行股份有限公司	270,000.00	未交付
北京优虎商务服务有限公司	249,279.00	未交付
挂号网(杭州)科技有限公司	206,840.00	未交付
合计	2,894,043.49	

（二十一）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,327,102.56	138,633,483.76	135,698,281.65	15,262,304.67
二、离职后福利-设定提存计划	340,553.86	10,379,006.86	10,380,556.23	339,004.49
三、辞退福利		1,340,614.48	1,340,614.48	
合计	12,667,656.42	150,353,105.10	147,419,452.36	15,601,309.16

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,025,441.94	122,528,650.98	119,523,923.79	15,030,169.13
2、职工福利费	45,260.00	1,948,815.02	1,993,655.02	420.00
3、社会保险费	162,057.33	6,939,893.96	6,912,347.19	189,604.10
其中：医疗保险费	146,655.69	6,206,533.79	6,182,663.32	170,526.16
工伤保险费	4,360.31	208,099.01	207,805.35	4,653.97
生育保险费	11,041.33	525,261.16	521,878.52	14,423.97
4、住房公积金	94,343.29	7,192,681.42	7,249,310.63	37,714.08
5、工会经费		23,442.38	19,045.02	4,397.36

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	12,327,102.56	138,633,483.76	135,698,281.65	15,262,304.67

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	328,500.68	10,013,559.14	10,015,674.33	326,385.49
2、失业保险费	12,053.18	365,447.72	364,881.90	12,619.00
合计	340,553.86	10,379,006.86	10,380,556.23	339,004.49

(二十二) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,420,196.71	22,229,372.32
城市维护建设税	447,549.02	512,279.10
企业所得税	37,773,942.57	39,056,378.27
代扣个人所得税	757,371.52	746,980.26
教育费附加	194,418.71	213,891.16
地方教育费附加	126,565.16	144,188.25
水利建设基金	4,025.19	39,503.01
印花税	100,535.19	1,723,321.67
其他		6,780.00
合计	44,824,604.07	64,672,694.04

(二十三) 其他应付款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,947,468.52	2,470,055.99
应付股利		
其他应付款	9,226,605.76	20,962,908.61
合计	12,174,074.28	23,432,964.60

注：其他应付款年末余额较年初减少 11,258,890.36 元，减幅 48.05%，主要系处置亿迅资产组所致。

2. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,410,300.70	2,165,086.57
短期借款应付利息	537,167.82	304,969.42
合计	2,947,468.52	2,470,055.99

3. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	7,607,970.73	20,037,451.64
1-2 年	804,673.58	
2-3 年		
3 年以上	813,961.45	925,456.97
合计	9,226,605.76	20,962,908.61

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
待付费用款	3,702,555.55	6,965,688.87
保证金	5,524,050.21	13,997,219.74
合计	9,226,605.76	20,962,908.61

注：其他应付款年末余额较年初减少 11,736,302.85 元，减幅 55.99%，主要系处置亿迅资产组所致。

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
远东实业股份（香港）有限公司	770,961.45	
合计	770,961.45	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注七（二十四）	201,588,211.28	61,096,891.45
1 年内应支付的上海卓越形象广告传播有限公司股权转让款		22,260,000.00
1 年内应支付的广东易教优培教育科技有限公司股权转让款	34,000,000.00	19,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
1 年内应支付的湖北司马彦文化科技有限公司股权转让款	85,710,000.00	85,710,000.00
1 年内应支付的 500PX,Inc.股权转让款	6,131,574.78	
合计	327,429,786.06	188,066,891.45

(二十五) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		56,396,891.45
保证借款	478,052,531.28	494,363,582.19
减：一年内到期的长期借款（附注七（二十四））	201,588,211.28	61,096,891.45
合计	276,464,320.00	489,663,582.19

注：保证借款为本公司为子公司提供连带保证责任从银行取得的长期借款。详见附注十二（五）

(一) 长期应付款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	174,716,800.00	156,820,800.00
合计	174,716,800.00	156,820,800.00

2. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
GettyImagesSEAHoldingCo.,Limite	174,716,800.00	156,820,800.00
合计	174,716,800.00	156,820,800.00

(二) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：递延收益续表

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年结转损益 或冲减相关成 本金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与 收益相关
公共旅游智慧平台项目	800,000.00		800,000.00			与收益相关
互联网图片深度标引 及侵权追踪技术研究	700,000.00		700,000.00			与收益相关
中国传统文化设计素 材公共服务平台建设	2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
数字图像篡改鉴别技 术的数字版权保护技 术方案研发		3,500,000.00			3,500,000.00	与收益相关
合 计	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00	

(三) 其他非流动负债

项目	年末数	年初数
应付股权收购款	131,973,149.56	236,670,596.66
减：一年内到期的其他非流动负债	125,841,574.78	126,970,000.00
合计	6,131,574.78	109,700,596.66

注：其他非流动负债年末余额较年初减少 103,569,021.88 元，减幅 94.41%，主要系股权收购款支付及一年到到期重分类。

(四) 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,892,895.00						73,892,895.00

(五) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	594,971,082.45			594,971,082.45
反向购买模拟发行股份调整	1,005,383,192.86			1,005,383,192.86
其他资本公积		13,191,378.48		13,191,378.48
合计	1,600,354,275.31	13,191,378.48		1,613,545,653.79

注：其他资本公积系本集团之联营企业厦门视觉像科技有限公司因其他股东增资导致资本公积变动对本集团的影响。

(六) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：本年处置子公司其他综合收益转出	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-12,214,473.17	18,600,023.61	-525,375.25	500,100.72	18,722,792.37	-97,494.23	6,508,319.20
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-1,161,065.07	-241,273.66			-241,273.66		-1,402,338.73
外币财务报表折算差额	-11,053,408.10	18,841,297.27	-525,375.25	500,100.72	18,964,066.03	-97,494.23	7,910,657.93
其他综合收益合计	-12,214,473.17	18,600,023.61	-525,375.25	500,100.72	18,722,792.37	-97,494.23	6,508,319.20

(七) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,943,162.85	3,309,958.01		12,253,120.86
合计	8,943,162.85	3,309,958.01		12,253,120.86

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

(八) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	901,523,172.91	619,145,418.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-6,086,256.37	
调整后年初未分配利润	895,436,916.54	619,145,418.60
加：本年归属于母公司股东的净利润	321,211,367.56	290,820,917.16
减：提取法定盈余公积	3,309,958.01	8,443,162.85
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	29,424,252.30	
年末未分配利润	1,183,914,073.79	901,523,172.91

注 1：调整年初未分配利润系本公司联营企业——华融创新资本投资有限公司因实施新金融工具准则所致。详见本附注五（三十）1（2）

注 2：2018 年 4 月 23 日，经本公司第八届董事会第 35 次会议决议，通过了 2017 年度利润分配预案并于 2018 年 5 月 14 日经本公司 2017 年年度股东大会审议通过。

（九）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	987,837,517.43	349,166,381.63	811,193,561.84	275,059,279.27
其他业务			3,357,053.98	3,045,889.98
合计	987,837,517.43	349,166,381.63	814,550,615.82	278,105,169.25

注：营业收入本年较上年增加 173,286,901.61 元，增幅 21.27%，主要系销售规模扩大所致。

（十）税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,039,853.96	1,757,231.66
教育费附加	1,314,853.14	759,549.40
地方教育费附加	871,120.09	504,776.66
印花税	1,457,948.07	2,097,431.30
残疾人保障基金	167,164.78	323,763.14
水利建设基金	209,741.85	139,972.52
文化教育事业费	681,730.44	102,554.05
其他	13,583.51	
合计	7,755,995.84	5,685,278.73

（十一）销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	56,147,122.49	45,308,473.47
服务费	7,794,152.36	12,358,092.12
市场推广费	4,911,619.61	2,358,005.33
租赁费	3,341,146.91	3,212,389.03
差旅费	2,751,721.03	2,572,479.29
技术服务费	1,624,782.80	423,005.62

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	1,388,018.95	790,930.84
交通费	1,098,619.93	717,437.97
办公费	656,686.09	686,635.09
维保费	596,400.00	2,968,761.33
其他	396,307.83	145,890.72
合计	80,706,578.00	71,542,100.81

(十二) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	44,610,290.91	32,094,428.57
技术服务费	14,573,225.05	13,885,853.10
中介费	15,714,399.99	7,389,917.89
租赁费	10,430,683.88	14,517,326.22
折旧费及摊销费	10,874,384.15	3,576,579.62
办公费	5,817,169.18	11,997,961.57
品牌推广费	4,633,800.47	8,384,167.18
差旅费	3,204,118.78	2,439,656.96
交通费	1,259,559.65	1,056,136.19
业务招待费	1,255,809.89	1,007,180.09
会议费	718,433.28	257,191.20
其他	800,853.14	2,408,334.63
合计	113,892,728.37	99,014,733.22

(十三) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,070,820.95	17,444,795.52
差旅费用	101,072.52	53,882.24
技术服务费用	12,489,314.89	4,722,601.22
办公费	1,838,117.20	3,795,604.78
合计	44,499,325.56	26,016,883.76

(十四) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	34,947,864.42	27,972,150.85
减：利息收入	9,275,630.21	2,820,752.31
汇兑损益	-3,557,625.00	3,250,305.48
手续费	4,210,294.02	6,827,593.59
合计	26,324,903.23	35,229,297.62

(十五) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	16,906,739.29	14,863,838.22
合计	16,906,739.29	14,863,838.22

(十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	32,491.87	19,916.89	
公共旅游智慧平台项目	800,000.00		与收益相关
互联网图片深度标引及侵权追踪技术研究	700,000.00		与收益相关
梅龙镇企业扶持资金	450,000.00	660,000.00	与收益相关
深度学习技术的新闻图像自动索引与分发系统	450,000.00		与收益相关
中国传统文化设计素材公共服务平台建设	2,000,000.00		与收益相关
增值税即征即退	6,305,215.48	2,345,887.20	与收益相关
双软补贴		200,000.00	与收益相关
采用深度学习技术的新闻图像自动索引与分发系统的研发及应用		150,000.00	与收益相关
文化产业专项资金		1,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴		5,066.46	与收益相关
合计	10,737,707.35	4,380,870.55	

(十七) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	48,212,867.99	60,797,389.05
处置长期股权投资产生的投资收益	-18,757,617.29	1,264,123.38
处置可供出售金融资产取得的投资收益	3,564,359.03	
其他	-179,484.50	3,646,900.79

项目	本年发生额	上年发生额
合计	32,840,125.23	65,708,413.22

(十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-628,740.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-628,740.00
合计		-628,740.00

(十九) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	41,675.71		41,675.71
其中：处置未划分为持有待售的固定资产	41,675.71		41,675.71
合计	41,675.71		41,675.71

(二十) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	156,569.49	217,195.45
合计	156,569.49	217,195.45

(二十一) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	208,348.55	199,343.84	208,348.55
其中：固定资产毁损报废损失	208,348.55	199,343.84	208,348.55
其他	351,145.33	292,996.79	351,145.33
合计	559,493.88	492,340.63	559,493.88

(二十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	58,086,957.77	42,449,521.76

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-1,535,758.61	-1,737,382.05
合计	56,551,199.16	40,712,139.71

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	391,801,449.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	97,950,362.34
子公司适用不同税率的影响	-27,344,858.58
调整以前期间所得税的影响	-7,114,326.18
非应税收入的影响	-33,460,298.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,877.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,826.63
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	26,543,262.77
税率/汇率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-35,993.71
所得税费用	56,551,199.16

(二十三) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
政府补助款	3,900,000.00	5,060,953.66
往来款项	46,350,150.98	58,334,391.32
利息收入	9,275,630.21	2,820,932.25
履约保证金		8,266,000.00
合作意向金	3,000,000.00	
其他	674,841.45	95,120.00
合计	63,200,622.64	74,577,397.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生数
往来款项	1,222,346.78	58,724,111.94
银行手续费	4,210,294.02	6,827,593.60
付现的费用	88,299,437.33	93,896,722.82
其他	387,709.07	292,996.79

项目	本年发生额	上期发生数
合计	94,119,787.20	159,741,425.15

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生数
购买理财产品到期收回		170,000,000.00
理财产品利息收入		4,933,233.03
合计		174,933,233.03

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生数
非金融机构借款		
股东借款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贷款定期存单		180,000,000.00
归还股东借款	5,000,000.00	83,000,000.00
保函手续费	3,060,516.89	5,100,962.14
合计	8,060,516.89	268,100,962.14

(二十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	335,250,250.25	312,566,573.09
加：资产减值准备	16,906,739.29	14,863,838.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,727,189.87	3,117,761.10
无形资产摊销	4,985,490.42	1,286,008.04
长期待摊费用摊销	1,699,440.52	1,263,239.61
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）	-41,675.71	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	208,348.55	199,343.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		628,740.00
财务费用（收益以“－”号填列）	28,858,939.08	31,317,753.62

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,840,125.23	-65,708,413.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,289,461.19	-1,662,425.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,586,653.63	-74,956.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,224,810.55	-8,884,524.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	320,132,902.56	6,993,718.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-391,360,019.48	-42,531,486.68
其他		-3,247,539.91
经营活动产生的现金流量净额	291,049,483.11	250,127,629.88
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	408,091,001.60	380,004,762.13
减：现金的期初余额	380,004,762.13	445,588,488.59
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	28,086,239.47	-65,583,726.46

2. 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	59,329,794.60
其中：500PX,Inc	59,329,794.60
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	13,536,874.22
其中：500PX,Inc	13,536,874.22
取得子公司支付的现金净额	45,792,920.38

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	126,652,750.09
其中：亿迅资产组	126,652,750.09
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	10,798,667.14
其中：亿迅资产组	10,798,667.14
处置子公司收到的现金净额	115,854,082.95

4. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	408,091,001.60	380,004,762.13
其中：库存现金	47,998.35	19,530.54
可随时用于支付的银行存款	408,007,031.73	379,985,231.59
可随时用于支付的其他货币资金	35,971.52	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	408,091,001.60	380,004,762.13
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		

(二十五) 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,401,000.00	履约保证等
一年内到期的非流动资产	180,000,000.00	借款保函保证金
其他应收款-应收利息	5,425,875.00	借款保函保证金之利息
合计	195,826,875.00	

(二十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			153,958,597.59
其中：美元	8,657,963.33	6.8632	59,421,333.93
欧元	45,349.37	7.8545	356,196.63
港币	104,060,532.92	0.8762	91,177,838.94
加元	596,980.16	5.0307	3,003,228.09
应收账款			10,632,725.74
其中：美元	1,103,038.43	6.8632	7,570,373.35
加元	608,732.86	5.0307	3,062,352.39
其他应收款			868,766.68
其中：美元	7,742.50	6.8632	53,138.33
加元	162,130.19	5.0307	815,628.35
应付账款			46,522,652.23
其中：美元	5,643,956.93	6.8632	38,735,605.20

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	19,529.97	7.8545	153,398.15
港币	402,854.00	0.8762	352,980.67
英镑	7,041.37	8.6762	61,092.33
加元	1,435,103.64	5.0307	7,219,575.88
其他应付款			677,772.99
其中：美元	43,240.17	6.8632	296,765.93
加元	75,736.39	5.0307	381,007.06
短期借款			144,727.30
其中：加元	28,768.82	5.0307	144,727.30
长期借款	104,900,000.00		740,370,460.00
其中：美元	36,300,000.00	6.8632	249,134,160.00
欧元	20,600,000.00	7.8545	161,802,700.00
长期应付款			164,716,800.00
其中：美元	24,000,000.00	6.8632	164,716,800.00
其他非流动负债			12,263,149.56
其中：美元	1,786,797.64	6.8632	12,263,149.56
应付利息			2,483,786.86
其中：美元	361,899.24	6.8632	2,483,786.86

2. 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
视觉中国集团控股有限公司	香港	美元	否		
视觉中国香港有限公司	香港	港币	否		
联景国际有限公司	香港	美元	否		
500px, Inc.	多伦多	加元	否		

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
500px,Inc.	2018 年 3 月 31 日	101,660,041.50	100.00	购买	2018 年 3 月 31 日	完成变更	29,389,906.53	-1,627,439.67

2018 年 1 月 24 日，视觉中国香港有限公司及其全资子公司 JPEGAcquisitionCorp.、500px 以及其他有关方签订了《合并协议》。根据《合并协议》，JPEGAcquisitionCorp.将通过反向合并的方式与 500px 合并，合并完成后，JPEGAcquisitionCorp.将并入 500px，500px 继续存续，并成为视觉中国香港有限公司的全资子公司。

于 2018 年 2 月 23 日本公司召开的第八届董事会第三十四次会议审议通过了《关于收购 500px,Inc.100%股权的议案》，同意由全资子公司视觉中国香港有限公司以现金方式收购 500PX,INC.100%股权。

于 2018 年 3 月 26 日，特拉华州州务卿 JeffreyW.Bullock 出具认证证书，JPEGAcquisitionCorp.与 500px 合并的合并证书，并于 2018 年 3 月 26 日下午 1:51 分提交特拉华州州务办公室备案。

2. 合并成本及商誉

项目	500px,Inc.
合并成本	101,660,041.50
—现金	101,660,041.50
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	101,660,041.50
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	16,715,174.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	84,944,867.50

合并成本公允价值的确定：由沃克森（北京）国际资产评估有限公司估值，并出具了《估值报告书》（沃克森咨报字[2018]第 1659 号）。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	500px, Inc.	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	12,846,352.87	12,846,352.87
应收款项	3,776,342.29	3,776,342.29
预付款项	1,302,652.61	1,302,652.61
固定资产	39,032.50	25,488.88
无形资产	40,668,915.56	195,006.62
其他资产	2,051,116.41	2,051,116.41
负债：		
借款	749,558.62	749,558.62
应付款项	9,561,487.67	9,561,487.67
预收款项	25,821,165.85	25,821,165.85
其他负债	7,837,026.10	3,180,969.07
净资产	16,715,174.00	-19,116,221.53
减：少数股东权益		
取得的净资产	16,715,174.00	-19,116,221.53

购买日公允价值的确定：由沃克森（北京）国际资产评估有限公司估值，并出具了《500PX, INC. 可辨识资产和负债公允价值估值报告》（沃克森咨报字[2018]第 1658 号）。

（二）处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 报表层面享有该 子公司净资产份 额的差额
亿迅资产组	216,849,700.00	100.00	出售	2018 年 11 月 30 日	完成变更	-18,757,617.29

续

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值	按照公允价值重 新计量剩余股权 产生的利得或损 失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
亿迅资产组						

（三）其他原因的合并范围变动

北京汉华易美图片有限公司于2018年6月12日设立全资子公司上海悦芷网络科技有限公司。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
北京汉华易美图片有限公司	北京市	北京市	互联网文化创意	100.00	
汉华易美(天津)图像技术有限公司	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00
东星(天津)视讯科技有限公司	北京市	北京市	互联网文化创意		100.00
上海卓越形象广告传播有限公司	上海市	上海市	互联网文化创意		51.00
江苏卓越形象媒体传播有限公司	南京市	南京市	互联网文化创意		100.00
北京卓越形象广告传媒有限公司	北京市	北京市	互联网文化创意		100.00
天津优亿新科技有限公司	天津市	天津市	互联网文化创意		100.00
天津华盖悦动信息技术有限公司	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00
华夏视觉(北京)图像技术有限公司	北京市	北京市	互联网文化创意	100.00	
华夏视觉(天津)信息技术有限公司	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00
视觉中国集团控股有限公司(HK)	香港	香港	互联网文化创意		100.00
视觉中国集团控股有限公司(BVI)	香港	英属维尔京群岛	互联网文化创意		100.00
华盖创意(北京)图像技术有限公司	北京市	北京市	互联网文化创意		100.00
华盖创意(天津)视讯科技有限公司	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
江苏视觉娱乐新科技有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00
常州远东文化产业有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意	100.00	
视觉中国香港有限公司	香港	香港	互联网文化创意		100.00
常州竹晓软件有限公司	常州市	常州市	旅游及其他		100.00
常州视觉家信息技术咨询有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意	100.00	
辽宁华盖安泰企业管理中心（有限合伙）	常州市	沈阳市	商业服务		100.00
天津图源视觉科技有限公司	常州市	天津市	互联网文化创意		55.00
天津视觉星动网络科技有限公司	常州市	天津市	互联网文化创意		100.00
上海悦芷网络科有限公司	上海市	上海市	互联网文化创意		100.00
500px, Inc.	多伦多	威明顿	互联网文化创意		100.00
857790Canada, Inc.	多伦多	多伦多	互联网文化创意		100.00
500px, Inc. (Canada)	多伦多	多伦多	互联网文化创意		100.00
联景国际有限公司	香港	香港	互联网文化创意		100.00
西藏汉华易美图像技术有限公司	西藏	西藏	互联网文化创意		100.00

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额	表决权比例（%）	少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因
上海卓越形象广告传播有限公司	49.00	6,112,556.06		19,622,278.52	49.00	

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海卓越形象广告传播有限公司	60,932,034.07	683,385.14	61,615,419.21	21,569,952.84		21,569,952.84

续

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海卓越形象广告传播有限公司	62,511,576.55	481,600.87	62,993,177.42	35,422,315.23		35,422,315.23
DatatoolHongkongLimited	30,030,825.48		30,030,825.48	29,330,240.59		29,330,240.59
DatatoolChinaLimited	14,288,034.37		14,288,034.37	21,794,094.84		21,794,094.84
eSOONChinaLimited	73,647,010.72		73,647,010.72	71,718,644.73		71,718,644.73
宝东信息技术有限公司	47,574,555.38	129,899.22	47,704,454.60	33,406,821.87		33,406,821.87
亿迅信息技术有限公司	166,310,057.40	1,250,200.85	167,560,258.25	112,706,267.33		112,706,267.33

续

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海卓越形象广告传播有限公司	54,684,303.03	12,474,604.18	12,474,604.18	-21,577,818.36	70,576,752.03	25,248,416.07	25,248,416.07	31,051,263.39
DatatoolHongkongLimited	1,886,289.04	-3,091,633.68	-3,209,076.07	546,012.28	3,607,241.93	200,623.42	157,801.45	38,964.59
DatatoolChinaLimited	851,306.63	-832,565.52	-1,332,666.24	2,281,468.58	940,854.14	-3,187,147.08	-2,760,895.94	-394,695.09
eSOONChinaLimited	8,522,241.39	-2,843,203.50	-2,872,973.41	74,771,963.43	8,233,006.41	79,643.83	-34,731.17	-720,990.63
宝东信息技术有限公司	27,463,847.26	5,860,164.25	5,860,164.25	-1,446,013.04	29,476,103.28	5,176,788.01	5,176,788.01	-2,845,943.07
亿迅信息技术有限公司	110,640,348.67	30,373,186.43	30,373,186.43	-394,313.94	101,604,439.79	31,790,698.28	31,790,698.28	-13,712,540.82

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北司马彦文化科技有限公司	武汉	武汉	字帖业务		49.00	权益法
唱游信息技术有限公司	常州	常州	智慧旅游业务		45.00	权益法
GettyImagesSEAHoldingsCo.,Limited	香港	香港	视觉内容与服务		50.00	权益法
华融创新投资股份有限公司	深圳	深圳	投资	20.00		权益法
广东易教优培教育科技有限公司	广州	广州	软件信息服务		35.00	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	辽宁	沈阳	投资		52.63	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖北司马彦文化科技有限公司	湖北司马彦文化科技有限公司
流动资产	282,907,693.92	191,794,651.11
其中：现金和现金等价物	78,667,826.89	19,425,223.45
非流动资产	3,632,830.96	2,198,070.22
资产合计	286,540,524.88	193,992,721.33
流动负债	92,385,032.92	41,583,678.50
非流动负债		
负债合计	92,385,032.92	41,583,678.50
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	194,155,491.96	152,409,042.83
按持股比例计算的净资产份额	95,136,191.06	74,680,430.99
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	95,136,191.06	358,059,477.85
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	170,413,860.76	155,305,710.24
财务费用	-52,852.84	-515,718.42
所得税费用	6,889,747.75	8,284,829.61
净利润	75,446,358.77	71,650,380.61
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	75,446,358.77	71,650,380.61
本年度收到的来自合营企业的股利	17,554,343.26	32,221,744.48

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额
----	------------

	唱游信息技术有 限公司	GettyImagesSEAH oldingsCo.,Limited	华融创新投资股份 有限公司	广东易教优培 教育科技有限公司	辽宁新兴文化创 业投资基金合伙 企业（有限合伙）
流动资产	48,147,546.06	182,213,595.18	6,990,403,974.72	92,780,486.10	14,773,003.58
其中：现金和现金等价物	1,829,260.65	109,650,576.98	1,588,975,582.75	8,428,171.01	14,773,003.58
非流动资产	62,170,141.38	174,086,002.53	59,457,961.29	575,128.56	167,564,225.00
资产合计	110,317,687.44	356,299,597.71	7,049,861,936.01	93,355,614.66	182,337,228.58
流动负债	51,565,885.97	17,946,695.53	5,569,591,249.72	5,284,814.05	4,225.00
非流动负债		11,135,746.72	894,500,000.00		
负债合计	51,565,885.97	29,082,442.25	6,464,091,249.72	5,284,814.05	4,225.00
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	58,751,801.47	327,217,155.46	585,770,686.29	88,070,800.61	182,333,003.58
按持股比例计算的净资产份额	26,438,310.66	163,608,577.73	117,154,137.26	30,824,780.21	95,961,859.78
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对合营企业权益投资的账面价值	26,438,310.66	163,608,577.73	117,154,137.26	30,824,780.21	95,961,859.78
存在公开报价的合营企业权益投 资的公允价值					
营业收入	5,264,907.15	98,841,491.45	33,299,215.96	66,579,107.90	
财务费用	-325,198.35	54,752.60	524,371,701.52	3,166.58	-51,996.26
所得税费用	-8,806,857.08	3,539.68	17,956,270.05		
净利润	-22,408,601.76	985,807.24	44,767,624.32	45,476,236.51	-3,847,844.85
终止经营的净利润					
其他综合收益		15,998,234.83			
综合收益总额	-22,408,601.76	16,984,042.07	44,767,624.32	45,476,236.51	-3,847,844.85
本年度收到的来自合营企业的股 利			5,875,383.12		

续

项目	年初余额/上年发生额				
	唱游信息技术有 限公司	GettyImagesSEAHoldin gsCo.,Limited	华融创新投资股 份有限公司	广东易教优培教 育科技有限公司	辽宁新兴文化创 业投资基金合伙 企业（有限合伙）
流动资产	65,828,395.10	121,370,465.70	450,031,128.26	67,249,076.01	31,620,848.43
其中：现金和现金等价物	42,635,025.43	56,070,427.48	449,435,294.92	20,580,124.22	31,620,848.43
非流动资产	46,213,855.48	213,758,870.75	8,315,927,200.40	212,970.49	154,560,000.00

项目	年初余额/上年发生额				
	唱游信息技术有 限公司	GettyImagesSEAHoldin gsCo.,Limited	华融创新投资股 份有限公司	广东易教优培教 育科技有限公司	辽宁新兴文化创 业投资基金合伙 企业（有限合伙）
资产合计	112,042,250.58	335,129,336.45	8,765,958,328.66	67,462,046.50	186,180,848.43
流动负债	30,604,058.16	21,771,745.24	2,992,484,796.68	28,367,482.40	300.00
非流动负债		2,164,981.84	5,172,662,272.55		
负债合计	30,604,058.16	23,936,727.08	8,165,147,069.23	28,367,482.40	300.00
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	81,438,192.42	311,192,609.37	600,811,259.43	39,094,564.10	186,180,848.43
按持股比例计算的净资产 份额	36,647,186.59	155,596,304.69	120,162,251.89	13,683,097.44	97,986,980.53
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对合营企业权益投资的账 面价值	36,647,186.59	155,596,304.69	120,162,251.89	13,683,097.44	97,986,980.53
存在公开报价的合营企业 权益投资的公允价值					
营业收入	4,795,791.07	90,176,029.21	189,604,559.74	50,809,585.76	
财务费用	-332,073.18	56,157.68	3,655,587.70	-1,798.93	-87,078.43
所得税费用		20,512.51	27,669,900.12		
净利润	-1,695,384.02	897,206.23	81,602,543.33	33,611,606.63	-3,818,851.57
终止经营的净利润					
其他综合收益		-21,343,808.60			
综合收益总额	-1,695,384.02	-20,446,602.37	81,602,543.33	33,611,606.63	-3,818,851.57
本年度收到的来自合营企 业的股利			2,160,980.56		

4. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	129,000,883.97	8,549,749.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,017,236.61	-239,538.94
—其他综合收益		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
—综合收益总额	-2,017,236.61	-239,538.94

注：不重要的联营企业包括：广东南方视觉文化传媒有限公司、北京灵睿博智过广告有限公司、华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）、厦门视觉像科技有限公司、常州视觉跃动文化发展有限公司、北京华盖映月影视文化投资管理有限公司。

十、与金融工具相关的风险

本集团董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团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。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估，本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

本集团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任何单一行业，特定地区或特定交易对手的风险。于 2018 年 12 月 31 日，本集团没有对客户类型、某一行业或地理位置的集中风险。相反，我们的业务对象和投资具有广泛分布的特征，我们的金融工具风险敞口主要受各个客户特征的影响，不具有相似特征并且受相似经济或其他条件变化影响的金融工具，因此，我们相信我们的风险集中是有限的。

1. 市场风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2018 年度及 2017 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	年末数			年初数		
	美元项目	其他外币项目	合计	美元项目	其他外币项目	合计
现金及现金等价物	59,421,333.93	94,537,263.66	153,958,597.59	117,783,610.45	2,153,132.08	119,936,742.53
应收账款	7,570,373.35	3,062,352.39	10,632,725.74	6,244,950.83		6,244,950.83
其他应收款	53,138.33	815,628.35	868,766.68	7,573,128.19		7,573,128.19

项目	年末数			年初数		
	美元项目	其他外币项目	合计	美元项目	其他外币项目	合计
可供出售金额资产				52,273,600.00		52,273,600.00
合计	67,044,845.61	98,415,244.40	165,460,090.01	183,875,289.47	2,153,132.08	186,028,421.55
短期借款		144,727.30	144,727.30			
应付账款	38,735,605.20	7,787,047.03	46,522,652.23	26,839,599.99	21,176,647.18	48,016,247.17
应付利息	2,483,786.86		2,483,786.86			
其他应付款	296,765.93	381,007.06	677,772.99			
长期借款	249,134,160.00	161,802,700.00	410,936,860.00	479,236,473.64		479,236,473.64
长期应付款	164,716,800.00		164,716,800.00	156,820,800.00		156,820,800.00
其他非流动负债	12,263,149.56		12,263,149.56			
合计	467,630,267.55	170,115,481.39	637,745,748.94	662,896,873.63	21,176,647.18	684,073,520.81

于 2018 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对该等外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加综合收益约 472,224,566.60 元 (2017 年 12 月 31 日：约 498,045,099.26 元)，增加或减少股东权益约 472,224,566.60 元 (2017 年 12 月 31 日：约 498,045,099.26 元)。

2. 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2018 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务分别为人民币计价的浮动利率合同，金额为 244,350,476.53 元，美元计价的浮动利率合同，金额为 60,300,000.00 美元。欧元计价的浮动利率合同，金额为 20,600,000.00 欧元。本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年度本集团并无利率互换安排。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 3,884,518.35 元。

3. 信用风险

本集团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、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有商业银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重

大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

4. 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团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	期末数				
	1 年以内	1 到 2 年	2 到 3 年	3 年以上	合计
短期借款	177,671,204.60				177,671,204.60
应付账款	122,548,683.15	15,462,825.77	1,934,863.10	880,292.48	140,826,664.50
应付职工薪酬	15,601,309.16				15,601,309.16
应交税费	44,824,604.07				44,824,604.07
应付利息	2,947,468.52				2,947,468.52
其他应付款	7,607,970.73	804,673.58		813,961.45	9,226,605.76
一年内到期的非流动负债	327,429,786.06				327,429,786.06
其他流动负债					
长期借款		229,464,320.00		47,000,000.00	276,464,320.00
长期应付款		169,716,800.00	5,000,000.00		174,716,800.00
其他非流动负债		6,131,574.78			6,131,574.78
合计	698,631,026.29	421,580,194.13	6,934,863.10	48,694,253.93	1,175,840,337.45

续

项目	期初数				
	1 年以内	1 到 2 年	2 到 3 年	3 年以上	合计
短期借款	157,629,116.17				157,629,116.17
应付账款	185,249,437.31				185,249,437.31

项目	期初数				
	1 年以内	1 到 2 年	2 到 3 年	3 年以上	合计
应付职工薪酬	12,667,656.42				12,667,656.42
应交税费	64,672,694.04				64,672,694.04
应付利息	2,470,055.99				2,470,055.99
其他应付款	20,962,908.61				20,962,908.61
长期借款		86,276,540.00	190,372,122.19	213,014,920.00	489,663,582.19
一年内到期的非流动负债	188,066,891.45				188,066,891.45
长期应付款			156,820,800.00		156,820,800.00
其他非流动负债		100,710,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	110,710,000.00
合计	631,718,759.99	186,986,540.00	352,192,922.19	218,014,920.00	1,388,913,142.18

十一、公允价值的披露

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量的金融资产、金融负债。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

廖道训、吴玉瑞、吴春红、柴继军、姜海林、陈智华、袁闯、李学凌、高玮、梁世平等 10 名一致行动人合计持有本公司 388,039,891 股股份，持股比例为 55.39%，取得本公司的控制权，为本公司实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

详见附注九（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
唱游信息技术有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司的关系
GettyImagesSEAHoldingsCo.,Limited	联营企业
北京灵睿博智国际广告有限公司	联营企业
广东南方视觉文化传媒有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京创新乐知信息技术有限公司	同受部分一致行动人实际控制
GoldInsightInvestmentsLimited	廖杰 100%持股的公司
亿迅信息技术有限公司	原子公司，现 GoldInsightInvestmentsLimited 的子公司
宝东信息技术有限公司	原子公司，现 GoldInsightInvestmentsLimited 的子公司
eSOONChinaLimited	原子公司，现 GoldInsightInvestmentsLimited 的子公司
北京华鼎嘉业技术有限公司	同受部分一致行动人实际控制

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
唱游信息技术有限公司	系统集成		2,283,672.01
北京创新乐知信息技术有限公司	技术服务		3,361,741.80
北京华鼎嘉业技术有限公司	系统集成		235,259.43
北京灵睿博智国际广告有限公司	视觉内容与服务	25,894,930.93	
广东南方视觉文化传媒有限公司	视觉内容与服务	23,245.50	
唱游信息技术有限公司	视觉内容与服务	148,207.54	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京创新乐知信息技术有限公司	视觉内容与服务	68,443.40	71,273.58
唱游信息技术有限公司	视觉内容与服务	317,452.82	17,028.30
Getty Images SEA Holdings Co.,Limited	视觉内容与服务	15,432,799.55	17,171,280.25

2. 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京宏瑞达科科技有限公司	房屋及建筑物		475,407.71

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
视觉中国集团控股有限公司	€ 10,300,000.00	2017/11/28	2019/11/27	否
视觉中国集团控股有限公司	€ 10,300,000.00	2017/12/13	2020/12/12	否
华夏视觉（天津）信息技术有限公司	47,000,000.00	2017/6/5	2020/6/3	否
北京汉华易美图片有限公司	19,824,000.00	2015/12/21	2020/12/20	否
联景国际有限公司	US\$3,700,000.00	2017/5/12	2019/5/11	否
联景国际有限公司	US\$32,600,000.00	2017/5/16	2020/5/15	否
华盖创意（天津）视讯科技有限公司	50,000,000.00	2018/2/13	2019/2/12	否
汉华易美（天津）图像技术有限公司	20,000,000.00	2018/1/17	2019/1/16	否

(2) 子公司之间担保的情况如下：

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
华盖创意（天津）视讯科技有限公司	汉华易美（天津）图像技术有限公司	2,394,474.30	2018/10/11	2019/1/10	否
华盖创意（天津）视讯科技有限公司	汉华易美（天津）图像技术有限公司	5,132,002.23	2018/10/15	2019/1/14	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
GettyImagesSEAHoldingCo.,Limited	US\$24,000,000.00	2016/8/18	见注	年利率 2.5%

注：根据本公司之子公司视觉控股与 GettyImagesSEAHoldingCo.,Limited 所签订的"借款协议"，该项借款在视觉控股作为其股东期间到期后将自动展期，因此本集团将其确认为长期应付款。

5. 其他关联交易

2018 年 10 月 8 日，本公司第八届董事会第三十九次会议审议通过了《关于转让亿迅资产组股权暨关联交易的议案》，该议案于 2018 年 10 月 24 日经公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过。本公司之子公司常州远东文化产业有限公司及视觉中国香港有限公司与 GoldInsightInvestmentsLimited 签订“股权转让协议”，常州远东文化产业有限公司及视觉中国香港有限公司将其所持亿迅信息技术有限公司、宝东信息技术有限公司、eSOONChinaLimited、DataToolChinaLimited、DataToolHongKongLimited 的全部股权（各家均为 76.623%）作价 21,684.97 万元转让给 GoldInsightInvestmentsLimited。该股权转让协议约定股权转让款分三期收取，截至 2018 年 12 月 31 日尚未收取的余款为 8,595.33 万元，股权转让协议约定受让方应于 2019 年 12 月 31 日前支付。

6. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	345.01 万元	339.26 万元

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
唱游信息技术有限公司	2,702,617.00	1,510,772.00	8,195,117.00	2,699,231.51
GettyImagesSEAHoldingsCo.,Limited	4,915,065.03	49,150.65	2,866,406.06	28,664.06
合计	7,617,682.03	1,559,922.65	11,061,523.06	2,727,895.57
应收股利：				
亿迅信息技术有限公司	51,436,472.61			
宝东信息技术有限公司	15,755,475.33			
eSOONChinaLimited	2,740,365.40			
合计	69,932,313.34			
其他应收款：				
GoldInsightInvestmentsLimited	85,953,344.43	859,533.44		
合计	85,953,344.43	859,533.44		

2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		

项目名称	年末余额	年初余额
广东南方视觉文化传媒有限公司	25,717.00	
合计	25,717.00	
预收款项：		
北京创新乐知信息技术有限公司	50,000.00	
合计	50,000.00	
其他应付款：		
廖道训		5,143,609.59
合计		5,143,609.59
长期应付款：		
GettyImagesSEAHoldingCo.,Limited	164,716,800.00	156,820,800.00
合计	164,716,800.00	156,820,800.00

十三、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

1. 截至 2018 年 12 月 31 日公司对外投资承诺明细

被投资单位	承诺投资金额	尚未投出金额	累计已投金额	备注
湖北司马彦文化科技有限公司	300,000,000.00	85,710,000.00	214,290,000.00	
富银消费金融有限责任公司	102,000,000.00	21,000,000.00	81,000,000.00	拟设立投资
广东易教优培教育科技有限公司	110,000,000.00	44,000,000.00	66,000,000.00	
合 计	512,000,000.00	150,710,000.00	361,290,000.00	

（续）

被投资单位	原股东在股权出让时业绩承诺（万元）			
	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度
湖北司马彦文化科技有限公司	扣除非经常性损益净利润>4,000.00	扣除非经常性损益净利润>5,000.00	扣除非经常性损益净利润>6,000.00	扣除非经常性损益净利润>6,000.00
富银消费金融有限责任公司				

（续）

被投资单位	原股东在股权出让时业绩承诺（万元）			
	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度
广东易教优培教育科技有限公司	扣除非经常性损益净利润>3,300.00	扣除非经常性损益净利润>4,300.00	扣除非经常性损益净利润>5,300.00	扣除非经常性损益净利润>6,150.00

注：

A、根据公司子公司北京汉华易美图片有限公司与湖北天福星科技有限公司、武汉鑫泰和商贸有限公司、武汉菲林格装饰设计工程有限公司、自然人司马彦、李先娥、司马新星、天津飞远信商务信息咨询有限公司签订的《关于湖北司马彦文化科技有限公司之股权转让协议》，北京汉华易美图片有限公司受让湖北司马彦文化科技有限公司 49%需支付股权转让款 30,000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日累计已支付 21,429.00 万元，2019 年需支付 8,571.00 万元。

B、根据公司 2015 年 12 月 16 日与富滇银行股份有限公司、广东网金控股股份有限公司、昆明顺城诺普商贸有限公司签订的《富银消费金融有限责任公司出资协议》，公司拟出资 8,100.00 万元，认购拟设立的富银消费金融有限责任公司 3 亿注册资本的 27%。截至 2018 年 12 月 31 日已预付出资保证金 8,100.00 万元，待该设立事项经银监会审核批准后转注册资本。于 2018 年 12 月 18 日，经本公司第九届董事会第三次会议审议通过了《关于公司追加对云南富银消费金融有限责任公司投资的议案》，本公司与富滇银行股份有限公司、广东网金控股股份有限公司及昆明顺城诺普商贸有限公司协商一致，拟签署补充协议对富银消费金融公司的持股比例进行调整，并相应追加认缴出资额，出资方式均为货币出资，其中公司拟追加出资额 2,100.00 万元人民币，追加后本公司认缴出资额变更为 2,100.00 万元。

C、根据公司子公司常州远东文化产业有限公司与广州远程教育中心有限公司签订《投资协议》，远东文化以人民币 11,000.00 万元购买广州远程教育中心有限公司持有的广东易教优培教育科技有限公司 35%，截至 2018 年 12 月 31 日累计已支付 6,600.00 万元，2018 年需支付 1,900.00 元、2019 年需支付 1,500.00 万元、2020 年需支付 500.00 元、2021 年需支付 500.00 元。本年应出资额 1,900.00 万元已于 2019 年 2 月 1 日支付。

2. 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
1 年以内（含 1 年）	7,075,188.00	6,485,589.00
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	7,198,546.80	7,075,188.00
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	7,815,340.80	7,198,546.80
3 年以上	6,512,784.00	14,328,124.80

项目	年末余额	年初余额
合计	28,601,859.60	35,087,448.60

（二）或有事项

1. 本集团内部担保

本公司与子公司以及子公司之间的担保事项详见附注十二（五）3。

2. 股权质押

截至资产负债表日，公司控制人中廖道训、吴玉瑞、吴春红、柴继军合计持有本公司 21,826.10 万股已质押。

十四、 资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

于 2019 年 4 月 24 日，本公司第九届董事会召开第四次会议，批准 2018 年度利润分配预案，按照每 10 股派现金 0.46 元（含税）向全体股东实施利润分配，共计分配利润 32,226,562.06 元。除此之外，不再进行送股或资本公积金转增股本。本预案将经股东大会批准后实施。

（二）处置子公司

于 2019 年 3 月 31 日，本公司之子公司汉华易美与天津奇卓文化发展有限公司签订《股权转让协议》，汉华易美将所持上海卓越形象广告传播有限公司 51% 的股权作价人民币 9,200 万元转让给天津奇卓文化发展有限公司，汉华易美已于 2019 年 3 月 28 日、3 月 29 日收到股权转让款共计 4,600 万元。该交易于 2019 年 3 月 20 日，经本公司总裁办公会 2019 年第三次会议审议通过。

（三）其他

本公司之子公司收到天津市互联网信息办公室行政处罚：2019 年 4 月 11 日，经网友举报，本公司发现网站（域名为 www.vcg.com）上发布的多张图片包含敏感有害信息标注。当天，天津市互联网信息办公室依法约谈公司网站负责人并开始对本公司之全资子公司汉华易美天津进行立案调查，责令本公司网站全面彻底整改。本公司立即开始整改工作，并主动暂时关闭了网站。

经查明，汉华易美天津在通过运营网站从事互联网信息服务过程中，对用户发布的信息未尽到安全管理义务，没有及时发现和处置用户发布的法律、行政法规禁止发布或者传输的内容，违反了相关法律法规的规定。天津市网信办于 4 月 18 日决定给予汉华易美天津罚款三十万元的行政处罚。

本集团积极配合天津市网信办进行相关情况调查，接受处罚决定，按期缴纳了罚款并在收到处罚通知当日披露了相关情况。本集团正在根据相关法律法规的规定进行彻底整改，进一步加强管理制度建设，提升内容审核的质量，坚决避免类似情况再次发生。目前本集团网站仍处于暂时关闭状态，尚不能准确预计整改完成并恢复服务的时间，网站恢复服务的具体时间公司将另行公告。

十五、 其他重要事项

（一） 前期差错更正

本报告期，本集团未发生前期会计差错更正事项。

（二） 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
宝东信息	27,463,847.26	20,489,622.84	6,770,038.54	909,874.29	5,860,164.25	4,277,919.90
亿迅信息	110,640,348.67	79,038,568.34	34,754,192.42	4,381,005.99	30,373,186.43	22,172,426.09
EsoonChina	8,522,241.39	11,652,353.54	-2,843,203.50		-2,843,203.50	-2,046,239.16
DatatoolChina	851,306.63	1,394,582.82	-832,565.52		-832,565.52	-607,772.83
DatatoolHongKong	1,886,289.04	4,247,921.36	-3,140,702.91	-49,069.23	-3,091,633.68	-2,256,892.59

（三） 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指视觉中国内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。视觉中国的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，视觉中国分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以

决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

互联网传媒：主要经营图片（含版权）及广告创意策划业务。主要涉及公司：华夏视觉、汉华易美、上海卓越、500px

旅游及其他：主要旅游项目集成服务及软件信息服务。主要涉及公司：江苏视觉、亿迅资产组、本公司

2. 报告分部的财务信息

分部名称	年末余额/本年发生额			
	资产总额	负债总额	主营业务收入	主营业务成本
互联网传媒	2,646,468,959.53	1,627,826,322.17	820,881,431.10	260,194,573.51
旅游及其他	4,912,475,589.69	1,311,714,275.87	166,956,086.33	88,971,808.12
分部间抵销	-3,328,919,865.46	-1,619,251,837.91		
合 计	4,230,024,683.77	1,320,288,760.13	987,837,517.43	349,166,381.63

续

分部名称	年初余额/上年发生额			
	资产总额	负债总额	主营业务收入	主营业务成本
互联网传媒	3,002,481,657.04	2,230,572,065.98	652,609,419.01	202,822,602.63
旅游及其他	4,482,616,269.65	867,083,299.80	158,584,142.83	72,236,676.64
分部间抵销	-3,387,777,681.58	-1,594,854,100.25		
合 计	4,097,320,245.11	1,502,801,265.53	811,193,561.84	275,059,279.27

（四）政府补助

1. 与收益相关的政府补助

A、用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政府补助详见附注七（四十一）。

B、用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期发生额共计 10,715,974.42 元（上年发生额共计 4,360,953.66 元），其中计入其他收益 10,715,974.42 元（上年发生额共计 4,360,953.66 元），详见附注七（四十一）；无冲减相关成本费用事项。

2. 与资产相关的政府补助

A、确认为递延收益，并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的金额合计为 0 元。

B、冲减相关资产的账面价值的情况

本期收到的与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值的金额合计为 0.00 元（上年合计金额为 0.00 元）。

3. 计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	10,715,974.42		10,715,974.42
合计	10,715,974.42		10,715,974.42

续

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入营业外收入	4,360,953.66		4,360,953.66
合计	4,360,953.66		4,360,953.66

十六、 母公司财务报表主要项目附注

(一) 其他应收款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息	8,009,257.39	443,625.00
应收股利	333,200,000.00	298,200,000.00
其他应收款	208,967,807.83	137,460,819.41
合计	550,177,065.22	436,104,444.41

2. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	5,425,875.00	443,625.00
预付投资款利息	2,583,382.39	
合计	8,009,257.39	443,625.00

3. 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
------------	------	------

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
华夏视觉（北京）文化发展有限公司	108,200,000.00	108,200,000.00
北京汉华易美图片有限公司	225,000,000.00	190,000,000.00
合计	333,200,000.00	298,200,000.00

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	210,917,969.93	100.00	1,950,162.10	0.92	208,967,807.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	210,917,969.93	100.00	1,950,162.10	—	208,967,807.83

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	138,405,863.04	100.00	945,043.63	0.68	137,460,819.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	138,405,863.04	100.00	945,043.63	—	137,460,819.41

注：其他应收款年末余额较年初增加 90,942,751.03 元，增幅 449.03%，主要系对子公司调剂资金增加所致。

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,420.00	162.10	0.50	9,008,725.00	45,043.63	0.50
1 至 2 年	9,000,000.00	450,000.00	5.00			
2 至 3 年						
3 至 4 年				3,000,000.00	900,000.00	30.00
4 至 5 年	3,000,000.00	1,500,000.00	50.00			
5 年以上						
合计	12,032,420.00	1,950,162.10		12,008,725.00	945,043.63	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及备用金组合	198,885,549.93			126,397,138.04		
合计	198,885,549.93			126,397,138.04		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,005,118.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部往来款	197,217,319.77	120,927,171.60
保证金及押金	1,668,230.16	611,269.57
拆迁补偿款	3,000,000.00	3,000,000.00
备用金	32,420.00	4,867,421.87
其他	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	210,917,969.93	138,405,863.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	年末坏账准备
华盖创意（天津）视讯科技有限公司	内部往来款	100,000,000.00	1 年以内	47.41	
常州远东文化产业	内部往来款	97,214,319.77	1 年以内	46.09	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收总额的 比例(%)	年末坏账准备
有限公司					
洛克互娱智能科技 有限公司	股权转让款	9,000,000.00	1-2 年	4.27	450,000.00
常州市新世纪房地 产开发有限公司	拆迁款项	3,000,000.00	4-5 年	1.42	1,500,000.00
北京英赫世纪置业 有限公司	房租押金	1,414,157.40	1-2 年	0.67	
合计		210,628,477.17		99.86	1,950,000.00

（二）长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,681,130,000.00		2,681,130,000.00	2,681,130,000.00		2,681,130,000.00
对联营、合营企 业投资	131,735,716.21		131,735,716.21	126,990,125.95		126,990,125.95
合计	2,812,865,716.21		2,812,865,716.21	2,808,120,125.95		2,808,120,125.95

2.对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准 备	减值准备年末余 额
华夏视觉（北京） 文化发展有限公司	1,205,560,000.00			1,205,560,000.00		
北京汉华易美图 片有限公司	1,325,570,000.00			1,325,570,000.00		
常州远东文化发 展有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
合计	2,681,130,000.00			2,681,130,000.00		

3.对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动（增加为"+"减少为"-")				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动
联营企业						
北京华盖映月影 视文化投资管理	12,914,130.43			411,557.32		

被投资单位	年初余额	本年增减变动（增加为"+"减少为"-")				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
有限公司						
华融创新投资股份有限公司	114,075,995.52			8,953,524.86		
广东南方视觉文化传媒有限公司		1,200,000.00		55,891.20		
小计	126,990,125.95	1,200,000.00		9,420,973.38		
合计	126,990,125.95	1,200,000.00		9,420,973.38		

续

被投资单位	本年增减变动（增加为"+"减少为"-")			年末余额	减值准备年末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业						
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司				13,325,687.75		
华融创新投资股份有限公司	-5,875,383.12			117,154,137.26		
广东南方视觉文化传媒有限公司				1,255,891.20		
小计	-5,875,383.12			131,735,716.21		
合计	-5,875,383.12			131,735,716.21		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,268.32	35,750.00		
其他业务	10,830,416.00	148,207.54	5,364,266.35	1,159,097.58
合计	10,898,684.32	183,957.54	5,364,266.35	1,159,097.58

(四) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	65,000,000.00	298,200,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,420,973.38	16,248,445.82
处置长期股权投资产生的投资收益		675,220.71
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-102,691.92	
其他	-179,484.50	3,646,900.79
合计	74,138,796.96	318,770,567.32

十七、 补充资料

（一） 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本年发生额	说明
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	-16,035,402.13	主要系股权处置损失
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与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	4,400,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	675,471.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	360,000.00	

项目	本年发生额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-194,575.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-10,794,506.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,023,329.48	
少数股东损益的影响数	139,235.77	
合 计	-11,957,072.19	

注：计入当期损益的，但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，而不列入非经常性损益的情况：

政府补助项目	本年计入收益的金额	不列入非经常性损益的理由
增值税即征即退	6,315,974.42	根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），对增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策。
合 计	6,315,974.42	

（二）净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号--净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.80	0.4585	0.4585
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.24	0.4756	0.4756

1. 加权平均净资产收益率

项目	序号	本期数
营业利润	1	392,204,373.80
归属于公司普通股股东的净利润	2(P)	321,211,367.56

项目	序号	本期数
非经常性损益	3	-11,957,072.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4=2-3(P)	333,168,439.75
归属于公司普通股股东的期末净资产	5(E)	2,890,114,062.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	6 (Eo)	2,566,412,776.53
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	7(Ei)	
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	8(Ej)	29,424,252.30
报告期月份数	9(Mo)	12
归属于公司普通股股东的、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	10(Mi)	
归属于公司普通股股东的、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	11(Mj)	7
其他交易或事项引起的净资产增减变动	12 (Ek1)	18,722,792.37
	12 (Ek2)	13,191,378.48
发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	13 (Mk1)	7
	13 (Mk2)	3
归属于公司普通股股东的净资产加权平均数	$14 = Eo + P \div 2 + Ei \times Mi \div Mo - Ej \times Mj \div Mo \pm Ek \times Mk \div Mo$	2,722,513,553.94
加权平均净资产收益率（I）	15=2÷14	11.80%
加权平均净资产收益率（II）	16=4÷14	12.24%

注：12（Ek1）为其他综合收益、12（Ek2）为联营企业权益变动对本集团的影响。

2. 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

项目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	321,211,367.56	290,820,917.16
发行在外普通股的加权平均数	700,577,436.00	700,577,436.00
基本每股收益（元/股）	0.4585	0.4151

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	700,577,436.00	700,577,436.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
发行在外普通股的加权平均数	700,577,436.00	700,577,436.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。