

视觉（中国）文化发展股份有限公司
审 计 报 告
2019 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[2020]080180 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）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四（二十二）及附注六（三十五）。视觉中国 2019 年度的收入为 722,107,028.63 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。</p> <p>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</p>	<p>1. 我们的审计程序中包括：</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（3）选取部分重要视觉内容与服务的业务系统数据与财务系统数据进行核对；</p> <p>（4）选取视觉内容与服务业务中重要客户的合同</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>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。</p>	<p>进行检查，与相关的信息系统、财务数据进行核对；</p> <p>(5) 对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否存在异常波动的情况；</p> <p>(6) 向重要客户发函询证；</p> <p>(7) 选取样本，对收入的会计分录进行评价。</p>

(二) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四（十八）及附注六（十四）。于 2019 年 12 月 31 日合并报表中商誉账面价值为 1,109,159,184.61 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。</p>	<p>我们实施的审计程序包括：</p> <p>(1) 评价相关内部控制设计及执行的情况；</p> <p>(2) 评价历史的测试结果与实际是否存在重大的差异；</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>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。</p>

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 2019 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（以下简称管理层）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，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算视觉中国、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，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

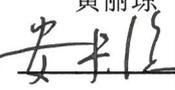
在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。



中国·武汉

中国注册会计师：
(项目合伙人) 黄丽琼
中国注册会计师：
安素强




二〇二〇年四月二十八日



资产负债表

2019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	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产:				
货币资金		26,723,814.91	129,668,145.26	129,668,145.26
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				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		4,145,078.72	3,252,021.10	3,252,021.10
其他应收款	十五(一)	382,106,712.13	540,689,194.42	550,177,065.22
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产			185,425,875.00	180,000,000.00
其他流动资产		4,633,681.25	4,011,062.36	4,011,062.36
流动资产合计		417,609,287.01	863,046,298.14	867,108,293.94
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				48,389,687.88
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五(二)	2,695,760,711.82	2,812,865,716.21	2,812,865,716.21
其他权益工具投资		58,460,924.74	59,407,689.53	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		2,264,737.27	2,783,783.63	2,783,783.63
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		1,598,583.49	1,258,053.09	1,258,053.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		4,583,379.01	6,201,042.20	6,201,042.20
递延所得税资产				
其他非流动资产		272,526,350.38	83,819,231.45	81,235,849.06
非流动资产合计		3,035,194,686.71	2,966,335,516.11	2,952,734,132.07
资产总计		3,452,803,973.72	3,829,381,814.25	3,819,842,426.01

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)

2019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	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债:				
短期借款		30,052,200.03	100,177,443.75	100,000,000.00
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				
应付账款		809,919.69	3,535,327.49	3,535,327.49
预收款项		526,421.64	2,098,070.14	2,098,070.14
应付职工薪酬		2,371,443.32	2,248,391.98	2,248,391.98
应交税费		275,076.35	270,909.42	270,909.42
其他应付款		2,864,270.44	326,807,774.93	326,985,218.68
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		36,899,331.47	435,137,917.71	435,137,917.71
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		2,975,013.63	2,754,500.41	
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,975,013.63	2,754,500.41	-
负债合计		39,874,345.10	437,892,418.12	435,137,917.71
所有者权益:				
实收资本		700,577,436.00	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	2,610,669,983.51
减: 库存股				
其他综合收益		8,925,040.87	8,263,501.24	
专项储备				
盈余公积		47,364,587.02	40,404,556.03	40,552,417.37
未分配利润		45,392,581.22	31,573,919.35	32,904,671.42
所有者权益合计		3,412,929,628.62	3,391,489,396.13	3,384,704,508.30
负债和所有者权益总计		3,452,803,973.72	3,829,381,814.25	3,819,842,426.01

公司法定代表人: _____

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分
主管会计工作的负责人: _____

会计机构负责人: _____



利润表

2019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	十五(三)	19,057,854.87	10,898,684.32
减: 营业成本	十五(三)	3,953,400.98	183,957.54
税金及附加		27,930.15	40,022.09
销售费用			
管理费用		48,983,214.98	48,119,459.26
研发费用			
财务费用		5,539,641.19	3,394,364.81
其中: 利息费用		14,525,006.11	19,288,965.43
利息收入		10,358,655.86	15,781,914.51
加: 其他收益(损失以“-”号填列)		8,451.24	800,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(四)	99,015,388.84	74,138,796.96
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-984,611.16	9,420,973.38
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		488,755.51	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-1,005,118.47
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)		60,066,263.16	33,086,088.31
加: 营业外收入		20,000.00	24,500.92
减: 营业外支出		30,615.01	11,009.17
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		60,055,648.15	33,099,580.06
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		60,055,648.15	33,099,580.06
(一) 持续经营利润(净亏损以“-”号填列)		60,055,648.15	33,099,580.06
(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		-4,626,255.29	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,626,255.29	
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		-4,626,255.29	
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		55,429,392.86	33,099,580.06

公司法定代表人:

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人

会计机构负责人:

现金流量表

2019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		14,601,256.07	8,022,082.74
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		351,926,767.49	515,096,167.23
经营活动现金流入小计		366,528,023.56	523,952,819.20
购买商品、接受劳务支付的现金		3,500,900.00	1,847,347.00
支付给职工以及为职工支付的现金		16,979,120.51	15,331,803.07
支付的各项税费		23,646.55	1,556,016.73
支付其他与经营活动有关的现金		572,280,568.81	489,607,891.79
经营活动现金流出小计		592,784,235.87	508,343,058.59
经营活动产生的现金流量净额		-226,256,212.31	15,609,760.61
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		119,898,817.64	
取得投资收益收到的现金		108,200,000.00	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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		228,098,817.64	5,875,383.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,173,365.26	4,781,054.99
投资支付的现金			1,200,000.00
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		1,173,365.26	5,981,054.99
投资活动产生的现金流量净额		226,925,452.38	-105,671.87
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		100,000,000.00	150,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	150,000,000.00
偿还债务支付的现金		170,000,000.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,829,570.42	35,978,683.14
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,440,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		207,269,570.42	150,978,683.14
筹资活动产生的现金流量净额		-107,269,570.42	-978,683.14
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			
		-106,600,330.35	14,525,405.60
加: 期初现金及现金等价物余额		119,364,145.26	104,838,739.66
六、期末现金及现金等价物余额		12,763,814.91	119,364,145.26

公司法定代表人: _____ 所附财务报表附注为本财务报表的组成部分
 主管会计工作的负责人: _____

会计机构负责人: _____

股东权益变动表
2019年度

编制单位: 北京(中置)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	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	所有者权益合计
一、上期期末余额	700,577,436.00		2,610,669,983.51			3,384,704,508.30	700,577,436.00		2,610,669,983.51			3,384,704,508.30
加: 会计政策变更					8,263,501.24	6,784,887.83						
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	700,577,436.00		2,610,669,983.51		8,263,501.24	3,391,489,396.13	700,577,436.00		2,610,669,983.51			3,381,028,180.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					661,539.63	6,960,030.99						
(一) 综合收益					4,626,265.29	60,855,648.15						
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积						7,665,070.31						
2. 对股东的分配						7,665,070.31						
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本					5,287,794.92							
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		8,925,040.87	47,364,587.02	700,577,436.00		2,610,669,983.51			40,552,417.37
						-1,057,598.31						32,904,671.42
						3,412,029,628.62						3,384,704,508.30

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

2019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	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产:				
货币资金	六(一)	373,304,700.19	418,492,001.60	418,492,001.60
交易性金融资产	六(二)	21,253,266.28		
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	六(三)	711,400.00	1,586,696.00	1,586,696.00
应收账款	六(四)	170,575,919.16	177,145,108.53	185,094,124.56
应收款项融资				
预付款项	六(五)	12,294,618.38	30,121,717.44	30,121,717.44
其他应收款	六(六)	102,987,834.19	166,490,548.60	186,009,724.97
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六(七)		185,425,875.00	180,000,000.00
其他流动资产	六(八)	10,237,990.52	8,428,023.04	8,428,023.04
流动资产合计		691,365,728.72	987,689,970.21	1,009,732,287.61
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				57,889,687.88
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六(九)	1,289,212,893.43	1,252,087,062.12	1,252,555,185.65
其他权益工具投资	六(十)	68,179,067.89	69,125,832.68	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六(十一)	3,101,153.98	4,087,216.32	4,087,216.32
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六(十二)	116,331,191.52	94,456,101.77	94,456,101.77
开发支出	六(十三)			
商誉	六(十四)	1,109,159,184.61	1,179,326,796.00	1,179,326,796.00
长期待摊费用	六(十五)	4,935,735.07	6,982,516.86	6,982,516.86
递延所得税资产	六(十六)	6,450,422.77	4,131,004.15	2,976,859.76
其他非流动资产	六(十七)	828,443,794.17	624,601,414.30	622,018,031.91
非流动资产合计		3,425,813,443.44	3,234,797,944.20	3,220,292,396.15
资产总计		4,117,179,172.16	4,222,487,914.41	4,230,024,683.76

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)

2019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

		2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
负债和股东权益	附注			
流动负债:				
短期借款	六(十九)	200,691,513.73	178,208,372.42	177,671,204.60
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				
应付账款	六(二十)	128,143,230.39	140,826,664.50	140,826,664.50
预收款项	六(二十一)	91,020,616.27	136,245,654.73	136,245,654.73
应付职工薪酬	六(二十二)	16,741,898.34	15,601,309.16	15,601,309.16
应交税费	六(二十三)	24,208,089.78	44,824,604.07	44,824,604.07
其他应付款	六(二十四)	9,484,841.53	10,264,546.99	12,174,074.28
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六(二十五)	180,755,191.08	327,429,786.06	327,429,786.06
其他流动负债				
流动负债合计		651,045,381.12	853,400,937.93	854,773,297.40
非流动负债:				
长期借款	六(二十六)	203,476,523.81	277,836,679.47	276,464,320.00
应付债券				
租赁负债				
长期应付款	六(二十七)	172,428,800.00	174,716,800.00	174,716,800.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六(二十八)	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
递延所得税负债	六(十六)	13,036,580.93	7,511,804.15	4,702,767.95
其他非流动负债	六(二十九)		6,131,574.78	6,131,574.78
非流动负债合计		392,441,904.74	469,696,858.40	465,515,462.73
负债合计		1,043,487,285.86	1,323,097,796.33	1,320,288,760.13
所有者权益:				
实收资本	六(三十)	73,892,895.00	73,892,895.00	73,892,895.00
其他权益工具				
资本公积	六(三十一)	1,613,545,653.79	1,613,545,653.79	1,613,545,653.79
减:库存股				
其他综合收益	六(三十二)	28,952,845.53	14,817,686.26	6,508,319.20
专项储备				
盈余公积	六(三十三)	19,065,290.51	12,105,259.52	12,253,120.86
未分配利润	六(三十四)	1,338,242,751.42	1,165,431,578.32	1,183,914,073.79
归属于母公司股东权益小计		3,073,699,436.25	2,879,793,072.89	2,890,114,062.64
少数股东权益		-7,549.95	19,597,045.19	19,621,860.99
股东权益合计		3,073,691,886.30	2,899,390,118.08	2,909,735,923.63
负债和股东权益总计		4,117,179,172.16	4,222,487,914.41	4,230,024,683.76

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

2019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		722,107,028.63	987,837,517.43
其中: 营业收入	六(三十五)	722,107,028.63	987,837,517.43
二、营业总成本		520,756,852.93	622,345,912.63
其中: 营业成本	六(三十五)	266,467,244.32	349,166,381.63
税金及附加	六(三十六)	3,936,218.97	7,755,995.84
销售费用	六(三十七)	78,113,697.32	80,706,578.00
管理费用	六(三十八)	105,533,398.19	113,892,728.37
研发费用	六(三十九)	44,031,743.97	44,499,325.56
财务费用	六(四十)	22,674,550.16	26,324,903.23
其中: 利息费用	六(四十)	28,109,113.17	34,947,864.42
利息收入	六(四十)	8,476,826.16	9,275,630.21
加: 其他收益(损失以“-”号填列)	六(四十一)	1,738,197.42	10,737,707.35
投资收益(损失以“-”号填列)	六(四十二)	58,250,459.11	32,840,125.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	六(四十二)	56,666,640.48	48,212,867.99
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六(四十三)	21,253,266.28	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六(四十四)	-6,926,981.58	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六(四十五)	-13,241,024.97	-16,906,739.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六(四十六)		41,675.71
三、营业利润(损失以“-”号填列)		262,424,091.96	392,204,373.80
加: 营业外收入	六(四十七)	117,595.87	156,569.49
减: 营业外支出	六(四十八)	623,926.63	559,493.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		261,917,761.20	391,801,449.41
减: 所得税费用	六(四十九)	44,458,043.46	56,551,199.16
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		217,459,717.74	335,250,250.25
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)		220,686,879.41	321,717,587.69
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,227,161.67	13,532,662.56
(二) 按所有权归属分类:			
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,588,441.64	14,038,882.69
2. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		219,048,159.38	321,211,367.56
六、其他综合收益的税后净额		8,847,364.35	18,625,298.14
(一) 归属于母公司的其他综合收益税后净额		8,847,364.35	18,722,792.37
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,626,255.29	
(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	六(五十)	-4,626,255.29	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		13,473,619.64	18,722,792.37
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	六(五十)	897,282.71	-241,273.66
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额	六(五十)	12,576,336.93	18,964,066.03
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益税后净额			-97,494.23
七、综合收益总额		226,307,082.09	353,875,548.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		227,895,523.73	339,934,159.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,588,441.64	13,941,388.46
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.3127	0.4585
(二) 稀释每股收益		0.3127	0.4585

公司法定代表人:

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

2019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		712,979,247.53	917,929,120.96
收到的税费返还		834,101.67	8,917,945.69
收到的其他与经营活动有关的现金	六(五十一)	10,043,295.95	63,200,622.64
经营活动现金流入小计		723,856,645.15	990,047,689.29
购买商品、接受劳务支付的现金		304,557,879.69	357,454,473.91
支付给职工以及为职工支付的现金		146,136,740.78	125,951,736.78
支付的各项税费		90,283,019.43	121,472,208.29
支付其他与经营活动有关的现金	六(五十一)	90,257,545.84	94,119,787.20
经营活动现金流出小计		631,235,185.74	698,998,206.18
经营活动产生的现金流量净额		92,621,459.41	291,049,483.11
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		251,938,697.64	
取得投资收益收到的现金		21,288,536.73	23,429,726.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,216.40	5,132,796.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		86,879,287.72	115,854,082.95
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		360,124,738.49	144,416,605.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,549,088.49	28,895,102.17
投资支付的现金		308,752,560.00	205,070,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			45,792,920.38
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		335,301,648.49	279,758,022.55
投资活动产生的现金流量净额		24,823,090.00	-135,341,416.71
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		270,000,000.00	233,526,476.53
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		270,000,000.00	233,526,476.53
偿还债务支付的现金		368,662,876.53	294,035,769.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,525,369.17	61,016,300.71
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	六(五十一)	113,170,780.50	8,060,516.89
筹资活动现金流出小计		541,359,026.20	363,112,587.09
筹资活动产生的现金流量净额		-271,359,026.20	-129,586,110.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,050,779.13	1,964,283.63
五、现金及现金等价物净增加额	六(五十二)	-152,863,697.66	28,086,239.47
加:期初现金及现金等价物余额	六(五十二)	408,091,001.60	380,004,762.13
六、期末现金及现金等价物余额	六(五十二)	255,227,303.94	408,091,001.60

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
2019年度

编制单位: 北京(中国)文化发展股份有限公司	本期数												上期数											
	归属于母公司股东权益						少数股东权益						归属于母公司股东权益						少数股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益合计	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	少数股东权益合计				
一、上期期末余额	73,892,895.00		1,613,545,653.79		8,309,367.06		12,253,120.86	1,163,914,073.79		19,621,880.99	2,967,376,929.63	73,892,895.00	1,600,354,475.31		-12,214,473.17		8,943,162.85	901,523,172.91		30,964,960.30	2,653,664,623.20			
加:会计政策变更							-147,361.34	-18,482,485.47		-24,815.80	-10,345,805.55							-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		1,613,545,653.79		14,817,686.26		12,105,759.52	1,145,431,578.32		19,597,065.19	2,899,395,116.08	73,892,895.00	1,600,354,475.31		-12,214,473.17		8,943,162.85	895,436,916.54		30,964,960.30	2,597,377,796.83			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					14,135,159.27		6,960,030.99	172,811,173.10		-19,604,535.14	174,301,768.22		13,191,378.48		18,722,792.37		3,309,998.01	288,477,157.25		-11,343,129.31	312,358,156.80			
(一)综合收益					8,847,364.35			219,048,159.38		-1,588,441.64	226,307,982.09				18,722,792.37			321,214,367.96		13,941,388.46	353,876,548.39			
(二)所有者投入和减少股本										-18,016,153.50	-18,016,153.50									-7,532,017.77	-7,532,017.77			
1.所有者投入资本																								
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										-18,016,153.50	-18,016,153.50									-7,532,017.77	-7,532,017.77			
(三)利润分配							7,666,070.310000	-39,891,632.37		-32,226,562.06	-32,226,562.06						3,309,998.01	-32,734,210.31		-17,752,500.00	-47,176,752.30			
1.提取盈余公积							7,666,070.310000																	
2.对股东的分配																								
3.其他										-32,226,562.06	-32,226,562.06													
(四)股东权益内部结转																								
1.资本公积转增股本								5,287,794.92																
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	73,892,895.00		1,613,545,653.79		28,952,845.53		19,065,790.51	1,338,242,751.42		-7,549.85	3,073,691,886.30	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	2,599,756,923.63			

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

注册会计师附注为本财务报表组成部分

会计机构负责人:






视觉(中国)文化发展股份有限公司

2019 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，住所位于江苏省武进经济开发区绿杨路 2 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娱乐技术,移动通讯网络游戏及娱乐的技术,广播影视娱乐的技术,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、服务于转让;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;设计、制作、代理、发布广告。(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)。

本公司股东吴春红、廖道训、吴玉瑞、柴继军、梁世平 5 名一致行动人合计持有本公司 31,646.86 股股份,持股比例为 45.17%,取得本公司的控制权,为公司实际控制人。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日,本集团纳入合并范围的子公司共 27 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 4 户,减少 5 户,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

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

(二) 持续经营

本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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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为其记账本位币。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

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

1. 同一控制下企业合并

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

控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四(五)“合并财务报表的编制方法”2)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四(十三)“长期股权投资”进行会计处理；

不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股

东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四(十三)“长期股权投资”或本附注四(九)“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四(十三)“长期股权投资”2(4))和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四(十三)“长期股权投资”2、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短(一般为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) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

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

在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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

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，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

(十) 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用

未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
本集团子公司	本集团合并范围内的各级子公司
账龄组合	除上述组合以外以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四(九)金融工具”及附注四(十)“金融资产减值”。

(十二) 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售(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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，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。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计

准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并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

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注四(九)“金融工具”。

共同控制,是指本集团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。重大影响,是指本集团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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的

成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四(五)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十四) 固定资产

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。

(十五) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十六) 无形资产

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。

2. 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

①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

②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。

(十七) 长期待摊费用

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。

(十八) 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。

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资

产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 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。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1)该义务是本集团承担的现时义务；(2)履行该义务很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十二) 收入

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：

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。

(二十三) 政府补助

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。

(二十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的

递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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

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

(二十五) 租赁

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

1. 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接

费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十六) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四(十二)“持有待售资产和处置组”相关描述。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

公司于 2019 年 4 月 25 日召开第九届董事会第四次会议通过决议, 本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产, 其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日, 以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

在新金融工具准则下, 本集团以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则, 但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的, 本集团选择不进行重述。因此, 对于首次执行该准则的累积影响数, 本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下:

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列报为其他权益工具投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日(变更前)			2019 年 1 月 1 日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值

2018 年 12 月 31 日(变更前)			2019 年 1 月 1 日(变更后)		
应收账款	摊余成本	185,094,124.56	应收账款	摊余成本	177,145,108.53
其他应收款	摊余成本	186,009,724.97	其他应收款	摊余成本	174,499,805.99
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	57,889,687.88	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	69,125,832.68

b、对公司财务报表的影响

项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	550,177,065.22	其他应收款	摊余成本	548,698,451.81
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	48,389,687.88	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	59,407,689.53

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日(变更后)
摊余成本：				
应收账款	185,094,124.56			
重新计量：预计信用损失准备			-7,949,016.03	
按新金融工具准则列示的余额				177,145,108.53
其他应收款	186,009,724.97			
重新计量：预计信用损失准备			-11,509,918.98	
按新金融工具准则列示的余额				174,499,805.99
以成本计量(权益工具)：				
可供出售金融资产(原准则)	57,889,687.88			
减：转出至其他非流动金融资产				
减：转出至其他权益工具投资		57,889,687.88		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产(原准则)转入		57,889,687.88		
重新计量：按公允价值重新计量			11,236,144.80	
按新金融工具准则列示的余额				69,125,832.68

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日(变更后)
摊余成本:				
其他应收款	550,177,065.22			
重新计量: 预计信用损失准备			-1,478,613.41	
按新金融工具准则列示的余额				548,698,451.81
以成本计量(权益工具):				
可供出售金融资产(原准则)	48,389,687.88			
减: 转出至其他债权投资				
减: 转出至其他权益工具投资		48,389,687.88		
按新金融工具准则列示的余额				---
其他权益工具投资	---			
加: 自可供出售金融资产(原准则)转入		48,389,687.88		
重新计量: 按公允价值重新计量			11,018,001.65	
按新金融工具准则列示的余额				59,407,689.53

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日(变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	18,048,248.02		7,949,016.03	25,997,264.05
其他应收款减值准备	2,940,764.71		11,509,918.98	14,450,683.69

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日(变更后)
摊余成本:				
其他应收款减值准备	1,950,162.10		1,478,613.41	3,428,775.51

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	1,183,914,073.79	12,253,120.86	6,508,319.20
将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			8,427,108.60

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
应收款项减值的重新计量	-18,014,371.94	-147,861.34	-117,741.54
权益法核算的长期股权投资	-468,123.53		
2019年1月1日	1,165,431,578.32	12,105,259.52	14,817,686.26

注：上表中应收款项减值的重新计量对合并其他综合收益的影响系境外子公司外币报表折算差额的影响。

(2) 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)，对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

2. 会计估计变更

本报告期，本集团未发生需要披露的会计估计变更事项。

(二十八) 重大会计判断和估计

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，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实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、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. 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2. 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。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

3. 长期资产减值准备

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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本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。

4. 折旧和摊销

本集团对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。

5. 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。

6. 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。

五、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%、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)	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%

本公司及子公司作为生活性服务业纳税人, 自 2019 年 4 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额, 自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税额。

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
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%
汉华易美(天津)图像技术有限公司	15%
500px,Inc.	11.5%
500px.IncUS	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

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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2019 年 1 月 1 日, “年末”指 2019 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2018 年 12 月 31 日, “本年”指 2019 年度, “上年”指 2018 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,000.00	47,998.35
银行存款	255,184,054.65	408,007,031.73
其他货币资金	118,110,645.54	10,436,971.52
合计	373,304,700.19	418,492,001.60
其中: 存放在境外的款项总额	22,737,505.29	20,549,661.41

注: 货币资金期末余额较年初减少 45,187,301.41 元, 减幅 10.80%, 主要系偿还借款所致。

于报告期末受限制的货币资金如下:

项目	履约保证金	用于担保的定期存款或通知存款	合计
其他货币资金	14,132,016.25	103,945,380.00	118,077,396.25
受限货币资金合计	14,132,016.25	103,945,380.00	118,077,396.25

(二) 交易性金融资产

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,253,266.28	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	21,253,266.28	
合计	21,253,266.28	

2. 其他说明

本年联营公司广东易教优培科技有限公司未实现原股东(广州远程教育中心有限公司)承诺利润, 根据 2017 年所签订《投资协议》的相关规定, 确认应收业绩补偿款。承诺事项详见附注十二、(一)。

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	711,400.00		711,400.00	1,586,696.00		1,586,696.00
商业承兑汇票						
合计	711,400.00		711,400.00	1,586,696.00		1,586,696.00

(1) 应收票据分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	711,400.00	100.00			711,400.00
其中：组合-银行承兑汇票	711,400.00	100.00			711,400.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	711,400.00	100.00		—	711,400.00

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,586,696.00	100.00			1,586,696.00
其中：组合-银行承兑汇票	1,586,696.00	100.00			1,586,696.00
合计	1,586,696.00	100.00		—	1,586,696.00

(2) 按组合计提坏账准备

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	711,400.00			1,586,696.00		
合计	711,400.00			1,586,696.00		

(四) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,237,172.00	3.08	6,237,172.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	196,048,428.99	96.92	25,472,509.83	12.99	170,575,919.16
其中：组合-账龄组合	196,048,428.99	96.92	25,472,509.83	12.99	170,575,919.16
合计	202,285,600.99	100.00	31,709,681.83	—	170,575,919.16

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,237,172.00	3.07	6,237,172.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	196,905,200.58	96.93	19,760,092.05	10.04	177,145,108.53
其中：组合-账龄组合	196,905,200.58	96.93	19,760,092.05	10.04	177,145,108.53
合计	203,142,372.58	100.00	25,997,264.05	—	177,145,108.53

(1) 按单项计提坏账准备

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
北京圣水龙兴文化传媒有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	信用风险异常
北京万象新天网络科技有限公司	764,400.00	764,400.00	100.00	信用风险异常
乐咖互娱信息技术(北京)有限公司	583,331.00	583,331.00	100.00	信用风险异常
夏溪花木市场控股有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	信用风险异常
深圳瑞银信信息技术有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	信用风险异常
合计	6,237,172.00	6,237,172.00	—	—

(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			期初余额		
	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	158,032,151.08	6,948,603.54	4.40	172,700,577.91	7,267,482.02	4.21
1至2年	23,356,796.38	6,004,275.87	25.71	10,500,407.79	3,274,798.83	31.19
2至3年	3,258,921.51	2,358,196.84	72.36	9,684,457.35	5,826,762.79	60.17
3至4年	8,157,540.00	6,970,720.61	85.45	3,764,250.79	3,145,326.08	83.56
4至5年	3,147,361.33	3,095,054.28	98.34	219,794.51	210,010.10	95.55
5年以上	95,658.69	95,658.69	100.00	35,712.23	35,712.23	100.00
合计	196,048,428.99	25,472,509.83		196,905,200.58	19,760,092.05	

(3) 按账龄披露的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	158,032,151.01	172,701,577.91
1至2年	23,357,796.45	12,093,567.79

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	4,852,081.51	12,602,469.35
3至4年	11,075,552.00	5,489,250.79
4至5年	4,872,361.33	219,794.51
5年以上	95,658.69	35,712.23
合计	202,285,600.99	203,142,372.58
减：应收账款坏账准备	31,709,681.83	25,997,264.05
应收账款账面价值	170,575,919.16	177,145,108.53

2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	合并报表范围变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,237,172.00						6,237,172.00
按组合计提坏账准备的应收账款	19,760,092.05	7,108,310.32		-1,005,754.40	11,077.28	-401,215.42	25,472,509.83
合计	25,997,264.05	7,108,310.32		-1,005,754.40	11,077.28	-401,215.42	31,709,681.83

本期计提坏账准备金额 7,108,310.32 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

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 1,005,754.40 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
北京太阳堂文化传播有限公司	视觉内容与服务	142,600.00	反复催收，无法收回	经总裁办批准	否
先机文化传播有限公司	视觉内容与服务	128,460.00	反复催收，无法收回	经总裁办批准	否
上海篮圈文化传媒有限公司	视觉内容与服务	100,000.00	反复催收，无法收回	经总裁办批准	否
摩拜尔奈特(北京)信息技术有限公司	视觉内容与服务	88,452.00	反复催收，无法收回	经总裁办批准	否
印纪影视娱乐传媒有限公司	视觉内容与服务	51,000.00	反复催收，无法收回	经总裁办批准	否
合计		510,512.00			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 64,748,566.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,717,900.74 元。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,984,606.28	97.48	29,334,451.42	97.38
1-2年	310,012.10	2.52		
2-3年			279,158.48	0.93
3年以上			508,107.54	1.69
合计	12,294,618.38	100.00	30,121,717.44	100.00

注：预付款项期末余额较年初减少 17,827,099.06 元，减幅 59.18%，主要系本年处置上海卓越，合并报表范围变更所致。

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 6,700,592.42 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 54.50%。

(六) 其他应收款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	96,000,389.26	63,208,412.73
其他应收款	6,987,444.93	103,282,135.87
合计	102,987,834.19	166,490,548.60

注：其他应收款期末余额较年初减少 63,502,714.41 元，减幅 38.14%，主要系本年收回股权处置款所致。

2. 应收股利

(1) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
亿迅信息技术有限公司	40,176,472.61	51,436,472.61
宝东信息技术有限公司	15,755,475.33	15,755,475.33
EsoonChinaLimited	2,785,484.48	2,740,365.40
上海卓越形象广告传播有限公司	7,633,087.38	
GettyImagesSEAHoldingsCo.,Limited	12,406,467.73	

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广东易教优培教育科技有限公司	28,379,302.19	
合计	107,136,289.72	69,932,313.34
减: 应收股利坏账准备	11,135,900.46	6,723,900.61
应收股利账面价值	96,000,389.26	63,208,412.73

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
亿迅信息技术有限公司	40,176,472.61	1-2 年	对方资金紧张	预计可收回
宝东信息技术有限公司	15,755,475.33	1-2 年	对方资金紧张	预计可收回
EsoonChinaLimited	2,785,484.48	1-2 年	对方资金紧张	预计可收回
上海卓越形象广告传播有限公司	7,633,087.38	2-3 年	对方资金紧张	预计可收回
合计	66,350,519.80			

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		6,723,900.61		6,723,900.61
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		4,405,251.65		4,405,251.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币报表折算		6,748.20		6,748.20
期末余额		11,135,900.46		11,135,900.46

3. 其他应收款

(1) 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	440,086.80	6,066,389.40
拆迁补偿款		3,000,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	6,174,265.87	4,419,471.14
其他	464,053.91	97,523,058.41
减：其他应收款坏账准备	90,961.65	7,726,783.08
其他应收款账面价值	6,987,444.93	103,282,135.87

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,298,007.57		3,428,775.51	7,726,783.08
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,097,824.88		-428,775.51	-4,526,600.39
本期转回			-59,980.00	-59,980.00
本期转销				
本期核销			-2,940,020.00	-2,940,020.00
外币报表折算差额	18,782.07			18,782.07
合并报表范围的变动	-128,003.11			-128,003.11
期末余额	90,961.65			90,961.65

<1>按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,680,325.23	94,350,550.89
1 至 2 年	1,315,668.37	9,237,636.92
2 至 3 年	2,002,338.45	6,036.57
3 至 4 年	4,776.57	4,414,694.57
4 至 5 年	51,297.96	3,000,000.00
5 年以上	24,000.00	
合计	7,078,406.58	111,008,918.95
减：其他应收款坏账准备	90,961.65	7,726,783.08
其他应收款账面价值	6,987,444.93	103,282,135.87

<2>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			期初余额		
	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	472,235.91	4,580.69	0.97	9,521,608.69	93,509.01	0.98
1 至 2 年	431,904.80	86,380.96	20.00	290,490.95	58,273.15	20.06
2 至 3 年				101,260.00	51,260.00	50.62
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	904,140.71	90,961.65		9,913,359.64	203,042.16	

<3>组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
股权转让款				94,953,344.44	4,523,740.92	4.76
保证金及押金	6,174,265.87			3,142,214.87		
合计	6,174,265.87			98,095,559.31	4,523,740.92	4.76

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	合并报表范围变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,000,000.00		-59,980.00	-2,940,020.00			
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,726,783.08	-4,526,600.39			18,782.07	-128,003.11	90,961.65
合计	7,726,783.08	-4,526,600.39	-59,980.00	-2,940,020.00	18,782.07	-128,003.11	90,961.65

本期计提坏账准备金额-4,526,600.39 元；本期收回或转回坏账准备金额 59,980.00 元。

(4) 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 2,940,020.00 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
常州房地产开发有限公司	拆迁补偿款	2,940,020.00	多次催收无法收回	经总裁办批准	否
合计		2,940,020.00			

(5) 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	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	年末坏账准备
北京英赫世纪置业有限公司	房租押金	4,144,446.00	3 年以内	58.55	
捷升发展置业(上海)有限公司	房租押金	742,303.92	3 年以内	10.49	
北京京东方物业发展有限公司	物业费押金	514,946.36	3 年以内	7.27	
壹天壹刻(北京)网络科技有限公司	借款	431,904.80	1-2 年	6.10	55,950.07
广州朗铂商业管理有限公司	房租押金	413,017.92	1-2 年	5.83	
合计		6,246,619.00		88.24	55,950.07

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的定期存单		185,425,875.00	
合计		185,425,875.00	

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	13,386.98	
增值税留抵税额	9,570,598.53	4,049,769.67
预缴的其他税费	654,005.01	4,378,253.37
合计	10,237,990.52	8,428,023.04

(九) 长期股权投资

1. 期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,302,453,918.40	13,241,024.97	1,289,212,893.43	1,252,087,062.12		1,252,087,062.12
合计	1,302,453,918.40	13,241,024.97	1,289,212,893.43	1,252,087,062.12		1,252,087,062.12

2. 联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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						

被投资单位	期初余额	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
湖北司马彦文化科技有限公司	377,473,850.39			49,871,646.72		
小计	377,473,850.39			49,871,646.72		
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			-60,285.74		
华融创新投资股份有限公司	117,154,137.26			-1,033,744.03		
广东南方视觉文化传媒有限公司	1,255,891.20			109,418.61		
常州视觉跃动文化发展有限公司	7,055,453.24	1,650,000.00		5,030.89		
唱游信息技术有限公司	34,439,000.55			-9,938,061.27		
广东易教优培教育科技有限公司	140,712,621.57			5,667,710.59		
北京灵睿博智国际广告有限公司	45,738,898.65		-45,270,565.61	-468,333.04		
厦门视觉像科技有限公司	16,655,945.70			-3,507,886.55		
华盖安鹭(厦门)文化产业投资合伙企业(有限合伙)	72,408,980.34	75,000,000.00		-3,220,755.36		
西藏灵博文化传播有限公司		100,300,000.00				
北京联合信任技术服务有限公司		17,723,711.40				
北京极光视觉文化传播有限公司		4,750,000.00		-483,818.71		
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业(有限合伙)	95,965,017.68			-1,911,167.72		
GETTY IMAGES SEA HOLDINGS CO.LIMITED	329,901,577.79			21,636,886.09	6,604,289.15	
小计	874,613,211.73	199,423,711.40	-45,270,565.61	6,794,993.76	6,604,289.15	
合计	1,252,087,062.12	199,423,711.40	-45,270,565.61	56,666,640.48	6,604,289.15	

续

被投资单位	本年增减变动(增加为"+"减少为"-")			期末余额	减值准备期末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他(丧失重大影响)			
一、合营企业						
湖北司马彦文化科技有限公司				427,345,497.11		
小计				427,345,497.11		
二、联营企业						
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司				13,265,402.01		

被投资单位	本年增减变动(增加为"+"减少为"-")			期末余额	减值准备 期末余额	计提 原因
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他 (丧失重大影响)			
华融创新投资股份有限公司			-116,120,393.23			
广东南方视觉文化传媒有限公司				1,365,309.81		
常州视觉跃动文化发展有限公司				8,710,484.13		
唱游信息技术有限公司				24,500,939.28		
广东易教优培教育科技有限公司	-28,379,302.19	-13,241,024.97		104,760,005.00	13,241,024.97	注
北京灵睿博智国际广告有限公司						
厦门视觉像科技有限公司				13,148,059.15		
华盖安鹭(厦门)文化产业投资合伙企业(有限合伙)				144,188,224.98		
西藏灵博文化传播有限公司				100,300,000.00		
北京联合信任技术服务有限公司				17,723,711.40		
北京极光视觉文化传播有限公司				4,266,181.29		
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业(有限合伙)				94,053,849.96		
GETTY IMAGES SEA HOLDINGS CO.LIMITED	-22,557,523.72			335,585,229.31		
小计	-50,936,825.91	-13,241,024.97	-116,120,393.23	861,867,396.32	13,241,024.97	
合计	-50,936,825.91	-13,241,024.97	-116,120,393.23	1,289,212,893.43	13,241,024.97	

注：对广东易教优培教育科技有限公司所计提的减值准备，系根据账面价值低于可收回金额差额，可收回金额已经由沃克森(北京)国际资产评估有限公司评估并出具报告(沃克森评报字[2020]第0582号)。

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
北京华盖映月影视文化投资合伙企业	37,873,665.97	36,597,323.81
常州合一科文投资合伙企业	20,587,258.77	22,810,365.72
北京视觉像素网络科技有限公司	9,718,143.15	9,718,143.15
合计	68,179,067.89	69,125,832.68

1. 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京华盖映月影视文化投资合伙企业		11,312,795.73			
常州合一科文投资合伙企业		587,258.77			
华融创新投资股份有限公司		-7,050,393.23	-7,050,393.23		减资退出
北京视觉像素网络科技有限公司		218,143.15			
合计		5,067,804.42	-7,050,393.23		

2. 公允价值变动

项目	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动
北京华盖映月影视文化投资合伙企业	26,560,870.24	11,312,795.73	11,312,795.73
常州合一科文投资合伙企业	20,000,000.00	587,258.77	587,258.77
北京视觉像素网络科技有限公司	9,500,000.00	218,143.15	218,143.15
合计	56,060,870.24	12,118,197.65	12,118,197.65

(十一) 固定资产

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,101,153.98	4,087,216.32
固定资产清理		
合计	3,101,153.98	4,087,216.32

2. 固定资产

项目	办公设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	3,867,821.38	5,896,603.36	107,244.05	943,939.37	10,815,608.16
2、本期增加金额	146,880.69	742,321.37		118,152.62	1,007,354.68
(1)购置	135,909.65	742,321.37		116,726.56	994,957.58
(2)外币财务报表折算差额	10,971.04			1,426.06	12,397.10
3、本期减少金额	834,568.22	1,054,523.91		130,592.31	2,019,684.44
(1)处置或报废	137,880.87	735,401.48		130,592.31	1,003,874.66
(2)合并报表范围变动	696,687.35	319,122.43			1,015,809.78

项目	办公设备	电子设备	运输设备	其他	合计
4、期末余额	3,180,133.85	5,584,400.82	107,244.05	931,499.68	9,803,278.40
二、累计折旧					
1、期初余额	1,960,048.73	4,118,972.34	96,519.64	552,851.13	6,728,391.84
2、本期增加金额	532,325.35	932,447.45		151,518.40	1,616,291.20
(1)计提	525,483.74	932,447.45		151,328.07	1,609,259.26
(2)企业合并增加					
(3)外币财务报表折算差额	6,841.61			190.33	7,031.94
3、本期减少金额	540,892.14	863,147.36		238,519.12	1,642,558.62
(1)处置或报废	131,717.55	639,371.78		124,320.27	895,409.60
(2)其他转出					
(3)外币财务报表折算差额					
(4)合并报表范围变动	409,174.59	223,775.58		114,198.85	747,149.02
4、期末余额	1,951,481.94	4,188,272.43	96,519.64	465,850.41	6,702,124.42
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,228,651.91	1,396,128.39	10,724.41	465,649.27	3,101,153.98
2、年初账面价值	1,907,772.65	1,777,631.02	10,724.41	391,088.24	4,087,216.32

(十二) 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、期初余额	30,323,933.71	63,882,536.61	8,547,101.68	102,753,572.00
2、本期增加金额	12,534,133.86	2,874,427.82	15,438,490.12	30,847,051.80
(1)购置	539,360.23			539,360.23
(2)内部研发	11,994,773.63		14,441,097.55	26,435,871.18
(3)外币财务报表折算差额		2,874,427.82	997,392.57	3,871,820.39
3、本期减少金额	964,833.99			964,833.99
合并范围变动	964,833.99			964,833.99
4、期末余额	41,893,233.58	66,756,964.43	23,985,591.80	132,635,789.81
二、累计摊销				

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
1、期初余额	3,702,763.10	4,423,518.56	171,188.57	8,297,470.23
2、本期增加金额	3,203,024.00	3,552,264.90	1,251,839.16	8,007,128.06
(1)计提	3,203,024.00	3,368,309.11	1,208,673.06	7,780,006.17
(2)外币财务报表折算差额		183,955.79	43,166.10	227,121.89
3、本期减少金额				
4、期末余额	6,905,787.10	7,975,783.46	1,423,027.73	16,304,598.29
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	34,987,446.48	58,781,180.97	22,562,564.07	116,331,191.52
2、年初账面价值	26,621,170.61	59,459,018.05	8,375,913.11	94,456,101.77

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 48.75%。

(十三) 开发支出

项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	外币财务报表折算差额	确认为无形资产	转入当期损益	
全新安全审核平台 V1.0		5,638,221.59			5,638,221.59		
客户自助销售管理系统 V1.0		3,148,639.18			3,148,639.18		
订阅工具+推送平台 V1.0 用图助手		3,207,912.86			3,207,912.86		
库存提交和管理系统		10,643,183.41			10,643,183.41		
前端迁移项目		3,797,914.14			3,797,914.14		
合计		26,435,871.18			26,435,871.18		

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算变动	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

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算变动	处置	其他	
非同一控制下企业合并上海卓越	71,694,109.06			71,694,109.06		
非同一控制下企业合并 500PX	92,713,795.06		1,526,497.67			94,240,292.73
反向收购	924,317,158.51					924,317,158.51
合计	1,179,326,796.00		1,526,497.67	71,694,109.06		1,109,159,184.61

2. 采用未来现金流量折现方法的主要假设

本集团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。

本集团聘请了沃克森(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(2019年12月31日)的可回收金额进行了测试，并于2020年4月26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13.69%)，并出具了《商誉减值测试报告书》(沃克森咨报字[2020]第0572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13.33%)，并出具了《商誉减值测试报告书》(沃克森评报字[2020]第0586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9.54%)，并出具了《商誉减值测试报告书》(沃克森咨报字[2020]第0573号)，本期末因收购500PX的商誉不存在减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本年摊销金额	合并报表范围的变动减少	年末数
经营租入固定资产改良	6,982,516.86	57,054.03	1,880,199.46	223,636.36	4,935,735.07
合计	6,982,516.86	57,054.03	1,880,199.46	223,636.36	4,935,735.07

(十六) 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	期末余额		期初余额	
	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	6,450,422.77	28,620,751.31	4,098,545.53	25,282,569.89
可抵扣亏损			32,458.62	129,834.47
合计	6,450,422.77	28,620,751.31	4,131,004.15	25,412,404.36

递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	4,677,585.91	40,674,660.08	4,622,122.79	40,183,640.34
交易性金融资产的公允价值变动	5,313,316.57	21,253,266.28		
计入其他综合收益的公允价值变动	3,029,549.42	12,118,197.65	2,809,036.20	11,236,144.80
非同一控制下企业合并东星形成的无形资产	16,129.03	64,516.13	80,645.16	322,580.64
合计	13,036,580.93	74,110,640.14	7,511,804.15	51,742,365.78

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	27,556,817.60	15,165,377.85
可抵扣亏损	572,675,349.81	501,121,967.43
合计	600,232,167.41	516,287,345.28

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	期末余额	期初余额	备注
2020 年	35,223,622.65	35,893,690.71	
2021 年	28,529,430.01	28,597,399.04	
2022 年	56,002,460.73	71,379,937.03	
2023 年	356,160,057.51	359,282,967.32	
2024 年	96,759,778.91	5,967,973.33	
合计	572,675,349.81	501,121,967.43	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
Corbis 图片素材	549,517,443.79	540,782,182.85
贷款保函保证金(定期存单)及其应计利息	190,441,200.00	185,425,875.00
预付的投资款及其应计利息	88,442,672.50	83,583,382.39
预付 EHR 系统款	42,477.88	
预付用友软件实施款		235,849.06
减: 一年内到期部分		185,425,875.00
合计	828,443,794.17	624,601,414.30

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 8,100.00 万元及天津五百像素网络科技有限公司 640.00 万元。

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》(沃克森评报字[2020]第 0571 号), 经测试本期末"Corbis 图片素材"不存在减值。

(十八) 资产减值准备明细表

项目	期初余额	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	40,447,947.74	6,986,961.58		6,986,961.58	59,980.00
长期股权投资减值准备		13,241,024.97		13,241,024.97	
合计	40,447,947.74	20,227,986.55		20,227,986.55	59,980.00

续

项目	本期减少				期末余额
	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	3,945,774.40	-36,607.55	529,218.53	4,498,365.38	42,936,543.95
长期股权投资减值准备					13,241,024.97
合计	3,945,774.40	-36,607.55	529,218.53	4,498,365.38	56,177,568.92

(十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	30,457,863.70	100,144,728.07
保证借款	80,000,000.00	77,526,476.53
质押借款	90,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
短期借款-应计利息	233,650.03	537,167.82
合计	200,691,513.73	178,208,372.42

注：保证借款系本公司与子公司之间担保，详见附注十一(五)。

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	116,140,169.46	122,548,683.15
1-2 年	8,145,448.55	15,462,825.77
2-3 年	2,651,531.61	1,934,863.10
3 年以上	1,206,080.77	880,292.48
合计	128,143,230.39	140,826,664.50

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额
GettyImagesSEAHoldingsCo.,Limited	3,313,914.44
北京博视得广告有限公司	300,000.00
合计	3,613,914.44

(二十一) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	73,489,302.88	125,764,574.02
1-2 年	16,120,890.44	6,276,471.44
2-3 年	958,844.11	2,961,507.62
3 年以上	451,578.84	1,243,101.65
合计	91,020,616.27	136,245,654.73

注：预收款项期末余额较年初减少 45,225,038.46 元，减幅 33.19%，主要系收入实现所致。

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国共产党武汉市武昌区委员会宣传部	764,350.00	商品尚未提供
光大证券股份有限公司	490,690.03	商品尚未提供

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海东方报业有限公司澎湃新闻	455,322.71	商品尚未提供
兄弟(中国)商业有限公司	433,250.00	商品尚未提供
宁波舟山港股份有限公司	399,650.35	商品尚未提供
合计	2,543,263.09	

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,262,304.67	139,151,296.74	138,069,676.40	16,343,925.01
二、离职后福利-设定提存计划	339,004.49	10,128,293.61	10,223,329.62	243,968.48
三、辞退福利		692,382.86	538,378.01	154,004.85
合计	15,601,309.16	149,971,973.21	148,831,384.03	16,741,898.34

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,030,589.13	124,128,890.21	123,099,135.58	16,060,343.76
2、职工福利费		872,770.70	872,770.70	
3、社会保险费	189,604.10	7,149,500.62	7,120,275.72	218,829.00
其中：医疗保险费	170,526.16	6,477,767.35	6,451,442.27	196,851.24
工伤保险费	4,653.97	190,524.00	190,113.45	5,064.52
生育保险费	14,423.97	481,209.27	478,720.00	16,913.24
4、住房公积金	37,714.08	6,974,553.87	6,957,173.61	55,094.34
5、工会经费	4,397.36	25,581.34	20,320.79	9,657.91
合计	15,262,304.67	139,151,296.74	138,069,676.40	16,343,925.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	326,385.49	9,723,318.55	9,820,221.60	229,482.44
2、失业保险费	12,619.00	404,975.06	403,108.02	14,486.04
合计	339,004.49	10,128,293.61	10,223,329.62	243,968.48

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	618,009.23	5,420,196.71

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	119,782.89	447,549.02
企业所得税	19,861,194.85	37,773,942.57
代扣个人所得税	3,409,135.98	757,371.52
教育费附加	51,335.53	194,418.71
地方教育费附加	34,223.69	126,565.16
水利建设基金		4,025.19
印花税	114,407.61	100,535.19
合计	24,208,089.78	44,824,604.07

(二十四) 其他应付款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,055,030.82	1,037,941.23
应付股利		
其他应付款	8,429,810.71	9,226,605.76
合计	9,484,841.53	10,264,546.99

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款及长期应付款利息	1,055,030.82	1,037,941.23
合计	1,055,030.82	1,037,941.23

3. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,399,505.94	7,607,970.73
1-2 年	1,836,544.43	804,673.58
2-3 年	391,798.89	
3 年以上	801,961.45	813,961.45
合计	8,429,810.71	9,226,605.76

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方款项	891,351.00	

项目	期末余额	期初余额
代付费用款	6,838,459.71	3,702,555.55
保证金及其他	700,000.00	5,524,050.21
合计	8,429,810.71	9,226,605.76

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额
远东实业股份(香港)有限公司	770,961.45
上海银行浦西支行	313,693.33
合计	1,084,654.78

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款(附注六(二十六))	155,522,662.23	201,588,211.28
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	19,000,000.00	34,000,000.00
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
1 年内应支付的 500PX,Inc.股权转让款	6,232,528.85	6,131,574.78
合计	180,755,191.08	327,429,786.06

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	358,685,220.03	478,052,531.28
长期借款-应计利息	307,144.48	1,372,359.47
减：一年内到期的长期借款(附注六(二十五))	155,515,840.70	201,588,211.28
合计	203,476,523.81	277,836,679.47

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。详见附注十一(五)。

(二十七) 长期应付款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	172,428,800.00	174,716,800.00
合计	172,428,800.00	174,716,800.00

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
GettyImagesSEAHoldingCo.,Limite	167,428,800.00	164,716,800.00
应支付的广东易教优培教育科技有限公司股权转让款	24,000,000.00	44,000,000.00
应支付的 500PX,Inc.股权转让款	6,232,528.85	6,131,574.78
减：一年内到期部分(附注六(二十五))	25,232,528.85	40,131,574.78
合计	172,428,800.00	174,716,800.00

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,500,000.00			3,500,000.00	
合计	3,500,000.00			3,500,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年结转损益或冲减相关成本的金额	期末余额	与资产相关/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	

(二十九) 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
减：一年内到期的其他非流动负债		125,841,574.78
合计		6,131,574.78

(三十) 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		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

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	594,971,082.45			594,971,082.45

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	1,613,545,653.79			1,613,545,653.79

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本年所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	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	8,427,108.60	-6,168,340.38		-1,542,085.09	-4,626,255.29	5,287,794.92	9,088,648.23
其他权益工具投 资公允价值变动	8,427,108.60	-6,168,340.38		-1,542,085.09	-4,626,255.29	5,287,794.92	9,088,648.23
二、将重分类进损 益的其他综合收 益	6,390,577.66	13,473,619.64			13,473,619.64		19,864,197.30
1.权益法下可转损 益的其他综合收 益	-1,402,338.73	897,282.71			897,282.71		-505,056.02
2.外币财务报表折 算差额	7,792,916.39	12,576,336.93			12,576,336.93		20,369,253.32
其他综合收益合 计	14,817,686.26	7,305,279.26		-1,542,085.09	8,847,364.35	5,287,794.92	28,952,845.53

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,105,259.52	6,960,030.99		19,065,290.51
合计	12,105,259.52	6,960,030.99		19,065,290.51

注 1：本期增加中本期计提金额为 7,665,070.31 元，其余为其他权益工具结转留存收益对盈余公积的影响金额。

注 2：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。

(三十四) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,183,914,073.79	901,523,172.91
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-18,482,495.47	-6,086,256.37
调整后年初未分配利润	1,165,431,578.32	895,436,916.54
加: 本年归属于母公司的净利润	219,048,159.38	321,211,367.56
减: 提取法定盈余公积	7,665,070.31	3,309,958.01
应付普通股股利	32,226,562.06	29,424,252.30
处置(退出)其他权益工具	6,345,353.91	
年末未分配利润	1,338,242,751.42	1,183,914,073.79

注: 期初未分配利润调整原因及金额:

项目	金额
会计政策变更(详见附注四(二十七)1、(1))	-18,482,495.47
合计	-18,482,495.47

(三十五) 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	717,136,361.31	266,467,244.32	987,837,517.43	349,166,381.63
其他业务	4,970,667.32			
合计	722,107,028.63	266,467,244.32	987,837,517.43	349,166,381.63

注: 营业收入本年较上年减少 265,730,488.80 元, 减幅 26.90%, 主要系合并报表范围变动及销售减少影响所致。

(三十六) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,712,007.81	3,039,853.96
教育费附加	733,663.12	1,314,853.14
地方教育费附加	489,108.78	871,120.09
印花税	440,320.04	1,457,948.07
残疾人保障基金	141,771.72	167,164.78
水利建设基金		209,741.85
文化教育事业费	419,347.50	681,730.44

项目	本年发生额	上年发生额
其他		13,583.51
合计	3,936,218.97	7,755,995.84

(三十七) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	63,834,086.22	56,147,122.49
服务费	515,413.68	7,794,152.36
市场推广费	4,447,043.14	4,911,619.61
租赁费	4,688,475.79	3,341,146.91
差旅费	1,688,617.67	2,751,721.03
技术服务费	197,258.13	1,624,782.80
业务招待费	212,230.05	1,388,018.95
交通费	1,195,765.54	1,098,619.93
办公费	1,150,389.71	656,686.09
维保费		596,400.00
其他	184,417.39	396,307.83
合计	78,113,697.32	80,706,578.00

(三十八) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	50,591,861.83	44,610,290.91
技术服务费	2,818,237.27	14,573,225.05
中介费	19,051,310.91	15,714,399.99
租赁费	14,589,924.07	10,430,683.88
折旧费及摊销费	6,776,986.29	10,874,384.15
办公费	1,909,297.78	5,817,169.18
品牌推广费	1,684,912.09	4,633,800.47
差旅费	5,170,971.70	3,204,118.78
交通费	756,229.85	1,259,559.65
业务招待费	1,416,312.53	1,255,809.89
会议费	107,092.38	718,433.28
其他	660,261.49	800,853.14
合计	105,533,398.19	113,892,728.37

(三十九) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,301,099.68	30,070,820.95
自行开发无形资产的摊销	6,364,518.56	
差旅费	228,996.60	101,072.52
通讯费	1,006,292.12	
办公费	1,284,403.45	1,838,117.20
技术服务费用	20,846,433.56	12,489,314.89
合计	44,031,743.97	44,499,325.56

(四十) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	28,109,113.17	34,947,864.42
减：利息收入	8,476,826.16	9,275,630.21
汇兑损益	-2,054,002.29	-3,557,625.00
手续费	5,096,265.44	4,210,294.02
合计	22,674,550.16	26,324,903.23

(四十一) 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
代扣代缴税费手续费返还	586,697.42	21,732.93	——
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	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	与收益相关
专利资助经费	1,500.00		与收益相关
天津市武清区大良镇企业服务资金	150,000.00		与收益相关
天津市财政局服务出口企业财政扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
其他		10,758.94	与收益相关
合计	1,738,197.42	10,737,707.35	

(四十二) 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	56,666,640.48	48,212,867.99
处置长期股权投资损益	1,583,818.63	-18,757,617.29
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
合计	58,250,459.11	32,840,125.23

(四十三) 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	21,253,266.28	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	21,253,266.28	
合计	21,253,266.28	

(四十四) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-7,108,310.32	
其他应收款坏账损失	4,586,580.39	
应收股利坏账损失	-4,405,251.65	
合计	-6,926,981.58	

(四十五) 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
长期股权投资减值准备	-13,241,024.97	
合计	-13,241,024.97	-16,906,739.29

(四十六) 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	
其中：处置未划分为持有待售的固定资产		41,675.71	
合计		41,675.71	

(四十七) 营业外收入

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
其他	117,595.87	156,569.49	117,595.87
合计	117,595.87	156,569.49	117,595.87

(四十八) 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	48,950.35	208,348.55	48,950.35
其中：固定资产毁损报废损失	48,950.35	208,348.55	48,950.35
其他	574,976.28	351,145.33	574,976.28
合计	623,926.63	559,493.88	623,926.63

(四十九) 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	41,777,430.31	58,086,957.77
递延所得税费用	2,680,613.15	-1,535,758.61
合计	44,458,043.46	56,551,199.16

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	261,917,761.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	65,479,440.30
子公司适用不同税率的影响	-845,994.67
调整以前期间所得税的影响	-420,560.49
非应税收入的影响	-39,846,968.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	624,530.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,728,584.44
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	28,254,670.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,569,275.97
所得税费用	44,458,043.46

(五十) 其他综合收益

详见附注六、三十二。

(五十一) 现金流量表项目**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	1,151,500.00	3,900,000.00
往来款项	1,641,351.00	46,350,150.98
利息收入	5,002,211.05	9,275,630.21
押金及保证金	1,851,875.00	
合作意向金		3,000,000.00
其他	396,358.90	674,841.45
合计	10,043,295.95	63,200,622.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	2,821,997.92	1,222,346.78
银行手续费	5,096,265.44	4,210,294.02
付现的费用	74,908,584.88	88,299,437.33
保证金及押金	7,430,697.60	
其他		387,709.07
合计	90,257,545.84	94,119,787.20

3. 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
500px 股权收购款	6,157,621.70	
保函手续费	4,322,358.80	3,060,516.89
用于借款的质押存款	102,690,800.00	
归还股东借款		5,000,000.00
合计	113,170,780.50	8,060,516.89

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	217,459,717.74	335,250,250.25
加: 资产减值准备	13,241,024.97	16,906,739.29
信用减值损失	6,926,981.58	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,609,259.26	2,727,189.87
使用权资产摊销		
无形资产摊销	7,780,006.17	4,985,490.42
长期待摊费用摊销	1,880,199.46	1,699,440.52
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)	48,950.35	208,348.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-21,253,266.28	
财务费用(收益以“-”号填列)	29,424,213.77	28,858,939.08
投资损失(收益以“-”号填列)	-58,250,459.11	-32,840,125.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,319,576.12	-1,289,461.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,223,899.32	4,586,653.63
存货的减少(增加以“-”号填列)		1,224,810.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	287,435,141.26	320,132,902.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-395,584,632.96	-391,360,019.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	92,621,459.41	291,049,483.11
(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	255,227,303.94	408,091,001.60
减: 现金的期初余额	408,091,001.60	380,004,762.13
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	-152,863,697.66	28,086,239.47

2. 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	6,157,621.70
其中：500PX,Inc	6,157,621.70
取得子公司支付的现金净额	6,157,621.70

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	92,000,000.00
其中：上海卓越形象广告传播有限公司	92,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,120,712.28
其中：上海卓越形象广告传播有限公司	5,120,712.28
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	95,739,880.00
其中：亿迅资产组	86,739,880.00
深圳艾特凡斯	9,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	182,619,167.72

4. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	255,227,303.94	408,091,001.60
其中：库存现金	10,000.00	47,998.35
可随时用于支付的银行存款	255,184,054.65	408,007,031.73
可随时用于支付的其他货币资金	33,249.29	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	255,227,303.94	408,091,001.60
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		

(五十三) 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	118,077,396.25	履约保证金及用于借款抵押的存款借款保证金及履约保证金
其他非流动资产	190,441,200.00	借款保函保证金(定期存单)
合计	308,518,596.25	

(五十四) 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			183,489,320.78
其中：美元	25,911,732.12	6.9762	180,765,425.62
欧元	43,939.97	7.8155	343,412.84
港币	77,696.59	0.89578	69,599.05
加元	432,579.56	5.3421	2,310,883.27
应收账款			14,455,351.68
其中：美元	2,062,046.89	6.9762	14,385,251.51
欧元	6,956.72	7.8155	54,370.25
加元	2,944.52	5.3421	15,729.92
其他应收款			82,190,755.36
其中：美元	11,763,846.07	6.9762	82,066,942.95
加元	23,176.73	5.3421	123,812.41
应付账款			32,146,398.70
其中：美元	4,452,080.44	6.9762	31,058,603.57
欧元	70,323.35	7.8155	549,612.14
英镑	58,817.17	9.1501	538,182.99
其他应付款			215,525,691.38
其中：美元	30,760,508.72	6.9762	214,591,460.93
加元	174,880.75	5.3421	934,230.45
短期借款			455,402.06
其中：加元	85,247.76	5.3421	455,402.06
长期借款			143,813,111.19
其中：美元	20,614,820.56	6.9762	143,813,111.19
长期应付款			167,428,800.00
其中：美元	24,000,000.00	6.9762	167,428,800.00
应付利息			1,055,030.82
其中：美元	151,232.88	6.9762	1,055,030.82
一年内到期的非流动负债			157,048,369.55
其中：美元	22,512,022.24	6.9762	157,048,369.55

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		

七、合并范围的变更

(一) 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
上海卓越形象广告传播有限公司	92,000,000.00	100.00	出售	2019年3月31日	董事会改组	1,554,384.24

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
上海卓越形象广告传播有限公司						

(二) 其他原因的合并范围变动

北京汉华易美图片有限公司于 2019 年 8 月设立子公司江苏视觉流信息技术有限公司。

江苏视觉娱乐新科技有限公司于 2019 年 8 月设立子公司常州叁维视觉科技有限公司。

常州远东文化产业有限公司于 2019 年 8 月设立子公司江苏易美视觉科技有限公司。

常州远东文化产业有限公司于 2019 年 12 月设立子公司常州五百像素网络科技有限公司。

八、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
江苏视觉流信息技术有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意		60.00
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
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
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
联景国际有限公司	香港	香港	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
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
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
常州叁维视觉科技有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意		59.09
江苏易美视觉科技有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意		60.00
常州五百像素网络科技有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00
汉华易美视觉科技有限公司	常州市	常州市	互联网文化创意	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

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	-1,581,309.22				

注：该公司已于 2019 年 3 月处置，详见附注七(一)。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期初余额					
	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	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	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	231,237.73	-3,227,161.67	-3,227,161.67	-12,498,859.57	54,684,303.03	12,474,604.18	12,474,604.18	-21,577,818.36

(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
GettyImagesSEAHoldingCo.,Limited	香港	香港	视觉内容与服务		50.00	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
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	期末余额/本年发生额		期初余额/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		377,262,281.03		282,907,693.92
其中：现金和现金等价物		30,232,603.43		78,667,826.89
非流动资产		4,893,051.60		3,632,830.96
资产合计		382,155,332.63		286,540,524.88
流动负债		86,220,969.80		92,385,032.92
非流动负债				
负债合计		86,220,969.80		92,385,032.92
少数股东权益				
归属于母公司股东权益		295,934,362.83		194,155,491.96
按持股比例计算的净资产份额		145,007,837.79		95,136,191.06
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		427,345,497.11		377,473,850.39
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入		208,832,851.87		170,413,860.76
财务费用		-93,527.03		-52,852.84
所得税费用		10,450,067.21		6,889,747.75
净利润		101,778,870.87		75,446,358.77
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		101,778,870.87		75,446,358.77
本年度收到的来自合营企业的股利				17,554,343.26

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本年发生额		
	唱游信息技术有限公司	GettyImagesSEAHoldingsCo., Limited	广东易教优培教育科技有限公司
流动资产	68,238,332.66	207,536,492.87	62,860,235.69
其中：现金和现金等价物	10,936,552.40	168,066,638.01	2,248,015.46
非流动资产	65,402,782.86	167,449,929.86	1,646,900.53

项目	期末余额/本年发生额		
	唱游信息技术有限公司	GettyImagesSEAHoldingsCo., Limited	广东易教优培教育科技有限公司
资产合计	133,641,115.52	374,986,422.73	64,507,136.22
流动负债	94,422,762.72	29,629,398.54	42,664,093.12
非流动负债		12,160,918.12	
负债合计	94,422,762.72	41,790,316.66	42,664,093.12
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	36,945,009.14	333,196,106.07	21,843,043.10
按持股比例计算的净资产份额	16,625,254.11	166,598,053.04	7,645,065.09
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	24,500,939.28	335,585,229.31	104,760,005.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	27,374,273.87	106,146,499.80	47,954,381.04
财务费用	38,608.86	24,378.11	29,266.36
所得税费用	-4,929,238.79	9,970.73	2,313,351.26
净利润	-22,084,580.59	43,273,772.17	16,193,458.83
终止经营的净利润			
其他综合收益		1,794,565.36	
综合收益总额	-22,084,580.59	45,068,337.53	16,193,458.83
本年度收到的来自合营企业的股利			

续

项目	期初余额/上年发生额			
	唱游信息技术有限公司	GettyImagesSEAHoldingsCo., 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
流动资产	48,147,546.06	182,213,595.18	6,990,403,974.72	92,780,486.10
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
非流动资产	62,170,141.38	174,086,002.53	59,457,961.29	575,128.56
资产合计	110,317,687.44	356,299,597.71	7,049,861,936.01	93,355,614.66
流动负债	51,565,885.97	17,946,695.53	5,569,591,249.72	5,284,814.05
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

项目	期初余额/上年发生额			
	唱游信息技术有限 公司	GettyImagesSEAHol dingsCo.,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
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
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
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	34,439,000.55	329,901,577.79	117,154,137.26	140,712,621.57
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
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
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
本年度收到的来自合营企业的股利			5,875,383.12	

4. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本年发生额	期初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	302,967,372.77	129,000,883.97
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-7,158,296.85	-2,017,236.61
—其他综合收益		
—综合收益总额	-7,158,296.85	-2,017,236.61

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、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、西藏灵博文化传播有限公司、北京联合信任技术服务有限公司、北京极光视觉文化传播有限公司。

九、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2019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。

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2019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。

(一) 市场风险

1. 外汇风险

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2019年度及2018年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于2019年12月31日及2018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	180,765,425.62	2,723,895.16	183,489,320.78	59,421,333.93	94,537,263.66	153,958,597.59
应收账款	14,385,251.51	70,100.17	14,455,351.68	7,570,373.35	3,062,352.39	10,632,725.74
其他应收款	82,066,942.95	123,812.41	82,190,755.36	53,138.33	815,628.35	868,766.68
合计	277,217,620.08	2,917,807.74	280,135,427.82	67,044,845.61	98,415,244.40	165,460,090.01
短期借款		455,402.06	455,402.06		144,727.30	144,727.30

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
应付账款	31,058,603.57	1,087,795.13	32,146,398.70	38,735,605.20	7,787,047.03	46,522,652.23
应付利息	1,055,030.82		1,055,030.82	1,037,941.22		1,037,941.22
其他应付款	214,591,460.93	934,230.45	215,525,691.38	296,765.93	381,007.06	677,772.99
一年内到期的非流动负债	157,048,369.55		157,048,369.55			
长期借款	143,813,111.19		143,813,111.19	250,580,005.64	161,802,700.00	412,382,705.64
长期应付款	167,428,800.00		167,428,800.00	164,716,800.00		164,716,800.00
其他非流动负债				12,263,149.56		12,263,149.56
合计	714,995,376.06	2,477,427.64	717,472,803.70	467,630,267.55	170,115,481.39	637,745,748.94

于 2019 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 437,337,375.88 元(2018 年 12 月 31 日：约 472,224,566.60 元)，增加或减少股东权益约 437,337,375.88 元(2018 年 12 月 31 日：约 472,224,566.60 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 2019 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 247,000,000.00 元，美元计价的浮动利率合同，金额为 45,600,000.00 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 2019 年度本集团并无利率互换安排。

于 2019 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 3,721,007.53 元。

(二) 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。

(三) 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	200,691,513.73				200,691,513.73
应付账款	128,143,230.39				128,143,230.39
应付职工薪酬	91,020,616.27				91,020,616.27
应付利息	1,055,030.82				1,055,030.82
其他应付款	8,429,810.71				8,429,810.71
一年内到期的非流动负债	180,755,191.08				180,755,191.08
长期借款		179,799,300.03	23,500,000.00		203,299,300.03
长期应付款		5,000,000.00		167,428,800.00	172,428,800.00
其他非流动负债					
合计	610,095,393.00	184,799,300.03	23,500,000.00	167,428,800.00	985,823,493.03

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	178,208,372.42				178,208,372.42
应付账款	140,826,664.50				140,826,664.50
应付职工薪酬	15,601,309.16				15,601,309.16
应付利息	1,037,941.23				1,037,941.23
其他应付款	9,226,605.76				9,226,605.76
一年内到期的非流	327,603,137.04				327,603,137.04

项目	期初数				合计
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	
动负债					
长期借款		230,663,328.49		47,000,000.00	277,663,328.49
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	672,504,030.11	406,511,703.27	5,000,000.00	47,000,000.00	1,131,015,733.38

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产			21,253,266.28	21,253,266.28
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			21,253,266.28	21,253,266.28
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资				
(3)衍生金融资产			21,253,266.28	21,253,266.28
2.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				
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资				
(二)其他权益工具			68,179,067.89	68,179,067.89
持续以公允价值计量的资产总额			89,432,334.17	89,432,334.17

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、缺乏流动性折价等。

(三) 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，本集团金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转

换，亦无转入或转出第三层次的情况。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

吴春红、廖道训、吴玉瑞、柴继军、梁世平 5 名一致行动人合计持有本公司 31,646.86 股股份，持股比例为 45.17%，取得本公司的控制权，为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八(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八(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
北京灵睿博智国际广告有限公司	原联营企业
西藏灵博文化传播有限公司	联营企业
广东南方视觉文化传媒有限公司	联营企业
GettyImagesSEAHoldingCo.,Limited	联营企业
广东易教优培教育科技有限公司	联营企业
北京视觉大象科技有限公司	联营企业之全资子公司
北京极光视觉文化传播有限公司	联营企业
唱游信息技术有限公司	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	公司关联自然人为关联方的董事
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

(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
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
西藏灵博文化传播有限公司	视觉内容与服务	17,420,516.32	
广东南方视觉文化传媒有限公司	视觉内容与服务	38,334.82	23,245.50
Getty Images SEA Holding Co.,Limited	视觉内容与服务	53,086,669.15	
北京极光视觉文化传播有限公司	视觉内容与服务	271,684.46	
唱游信息技术有限公司	视觉内容与服务	1,024,031.57	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	62,764.15	68,443.40
唱游信息技术有限公司	视觉内容与服务		317,452.82
Getty Images SEA Holding Co.,Limited	视觉内容与服务		15,432,799.55

2. 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	2017-11-27	2021-12-26	否
视觉中国集团控股有限公司	€ 10,300,000.00	2017-12-11	2022-1-10	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
联景国际有限公司	US\$21,600,000.00	2017-5-16	2020-5-15	否
北京汉华易美图片有限公司	4,900,000.00	2019-8-7	2020-8-7	否
北京汉华易美图片有限公司	4,900,000.00	2019-8-14	2020-8-14	否

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
北京汉华易美图片有限公司	4,950,000.00	2019-8-22	2020-8-22	否
北京汉华易美图片有限公司	4,850,000.00	2019-8-29	2020-8-29	否
北京汉华易美图片有限公司	4,900,000.00	2019-9-11	2020-9-11	否
北京汉华易美图片有限公司	4,900,000.00	2019-9-23	2020-9-23	否
北京汉华易美图片有限公司	600,000.00	2019-9-26	2020-9-26	否
华盖创意(天津)视讯科技有限公司	50,000,000.00	2019-12-5	2020-12-4	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
视觉中国集团控股有限公司	北京汉华易美图片有限公司	20,000,000.00	2019-6-14	2020-6-14	否
视觉中国集团控股有限公司	北京汉华易美图片有限公司	20,000,000.00	2019-6-14	2020-6-14	否
视觉中国集团控股有限公司	北京汉华易美图片有限公司	20,000,000.00	2019-6-14	2020-6-14	否
视觉中国集团控股有限公司	北京汉华易美图片有限公司	30,000,000.00	2019-7-10	2020-7-10	否

3. 关联方租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京视觉大象科技有限公司	办公场所	665,500.34	

4. 关联方资金借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
借入:				
Getty Images SEA Holding Co., 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 Getty Images SEA Holding Co., 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. 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	493.21 万元	345.01 万元

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	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	2,346,884.18	2,702,617.00	1,697,385.03
Getty Images SEA Holding Co.,Limited			4,915,065.03	
合计	2,702,617.00	2,346,884.18	7,617,682.03	1,697,385.03
预付款项:				
北京极光视觉文化传播有限公司	517,475.73			
合计	517,475.73			
应收股利:				
亿迅信息技术有限公司	40,176,472.61	6,742,994.65	51,436,472.61	4,945,549.66
宝东信息技术有限公司	15,755,475.33	2,644,310.93	15,755,475.33	1,514,868.38
Esoon China Limited	2,785,484.48	467,500.15	2,740,365.40	263,482.57
Getty Images SEA Holding Co.,Limited	12,406,467.73			
广东易教优培教育科技有限公司	28,379,302.19			
合计	99,503,202.34	9,854,805.73	69,932,313.34	6,723,900.61
其他应收款:				
GoldInsightInvestmentsLimited			85,953,344.43	4,094,965.41
合计			85,953,344.43	4,094,965.41

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
广东南方视觉文化传媒有限公司	24,353.82	25,717.00
Getty Images SEA Holding Co.,Limited	23,704,933.03	
西藏灵博文化传播有限公司	7,455,823.65	
合计	31,185,110.50	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
应付利息:		
Getty Images SEA Holding Co.,Limited	1,055,030.82	
合计	1,055,030.82	

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
北京创新乐知网络技术有限公司	891,351.00	
合计	891,351.00	
长期应付款:		
Getty Images SEA Holding Co.,Limited	167,428,800.00	164,716,800.00
合计	167,428,800.00	164,716,800.00

(七) 关联方承诺

详见附注十二(一)。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 截至 2019 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		300,000,000.00	
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	24,000,000.00	86,000,000.00	
合计	512,000,000.00	45,000,000.00	467,000,000.00	

(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

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 2019 年 12 月 31 日已支付完毕。

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 2019 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 2019 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若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 2019 年 12 月 31 日累计已支付 8,600.00 万元，尚有 2,400.00 万元未支付。

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同情况如下：

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)	16,769,658.59	7,075,188.00
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	16,544,029.46	7,198,546.80
2 年以上 3 年以内(含 3 年)	13,284,120.07	7,815,340.80
3 年以上	1,148,685.05	6,512,784.00
合计	47,746,493.17	28,601,859.60

(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十一(五)2。

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、梁世平合计持有本公司 16,907.20 万股已质押。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

于 2020 年 4 月 28 日，本公司第九届董事会第十次会议，批准 2019 年度利润分配预案，按照每 10 股派现金 0.32 元(含税)向全体股东实施利润分配，共计分配利润 22,418,477.95 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) 非同一控制下企业合并

于2019年12月26日，本公司之子公司常州五百像素网络科技有限公司与北京视觉像素网络科技有限公司签订股权收购协议，收购其持有的天津五百像素网络科技有限公司100%股权，股权收购对价3600万元，于2020年2月28日完成董事会改组纳入合并范围。

(三) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新型冠状病毒的传染疫情("新冠疫情")从2020年1月起在全国爆发以来，本集团积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，本集团自2月17日起陆续开始复工，从供应保障、品牌渠道、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家战疫。

本集团预计此次新冠疫情及防控措施将对本集团的经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本集团将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

(四) 其他

2019年12月10日国家网信办信息办公室指导有关地方网信办约谈本公司负责人，指出本公司网站(www.vcg.com)违反国家互联网有关法律法规和管理要求，要求本公司进行全面彻底整改。本公司自2019年12月10日起关闭公司网站开展自查整改，整改期间网站暂停服务。2020年2月4日，本公司网站试运营，试运营期间本公司持续加强管理，巩固整改成果，自2020年3月20日本公司网站已恢复正常运行。

十四、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
上海卓越形象广告传播有限公司	231,237.73	2,078,020.45	-3,074,297.27	152,864.40	-3,227,161.67	-1,645,852.45

(三) 分部信息

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、500px。

其他:除互联网传媒外的业务。主要涉及公司:江苏视觉、本公司

2. 报告分部的财务信息

分部名称	期末余额/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	2,737,057,734.79	1,692,658,419.64	714,643,403.59	265,411,649.69
其他	4,750,940,949.60	1,175,687,230.49	2,492,957.72	1,055,594.63
分部间抵销	-3,370,819,512.23	-1,824,858,364.27		
合计	4,117,179,172.16	1,043,487,285.86	717,136,361.31	266,467,244.32

续

分部名称	期初余额/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	2,646,468,959.53	1,627,826,322.17	820,881,431.10	260,194,573.51
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	4,230,024,683.76	1,320,288,760.13	987,837,517.43	349,166,381.63

(四) 政府补助

1. 收益相关的政府补助

(1)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六、四十一其他收益。

(2)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 1,151,500.00 元(上年发生额共计 10,715,974.42 元), 其中计入其他收益 1,151,500.00 元(上年发生额共计 10,715,974.42 元), 详见附注六、四十一; 无冲减相关成本费用事项。

2. 资产相关的政府补助

(1)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 0.00 元。

(2)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	1,151,500.00		1,151,500.00
合计	1,151,500.00		1,151,500.00

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
计入其他收益	10,715,974.42		10,715,974.42
合计	10,715,974.42		10,715,974.42

十五、公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	100,000,000.00	333,200,000.00
其他应收款	282,106,712.13	207,489,194.42

项目	期末余额	期初余额
合计	382,106,712.13	540,689,194.42

2. 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
华夏视觉(北京)文化发展有限公司		108,200,000.00
北京汉华易美图片有限公司	100,000,000.00	225,000,000.00
合计	100,000,000.00	333,200,000.00

3. 其他应收款

(1) 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
关联方	277,447,319.77	197,217,319.77
备用金		32,420.00
拆迁补偿款		3,000,000.00
保证金	4,659,392.36	1,668,230.16
其他		9,000,000.00
减：其他应收款坏账准备		3,428,775.51
其他应收款账面价值	282,106,712.13	207,489,194.42

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			3,428,775.51	3,428,775.51
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			-428,775.51	-428,775.51
本期转回			-59,980.00	-59,980.00
本期转销				
本期核销			-2,940,020.00	-2,940,020.00
期末余额				

<1>按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	183,239,162.20	197,266,739.77
1 至 2 年	97,216,319.77	10,651,230.16
2 至 3 年	1,651,230.16	
3 至 4 年		0.00
4 至 5 年	0.00	3,000,000.00
5 年以上		
合计	282,106,712.13	210,917,969.93
减：其他应收款坏账准备		3,428,775.51
其他应收款账面价值	282,106,712.13	207,489,194.42

<2>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			期初余额		
	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		
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计				32,420.00		

<3>组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
本集团子公司	277,447,319.77			197,217,319.77		
股权转让款				9,000,000.00	428,775.51	4.76
保证金及押金	4,659,392.36			1,668,230.16		
合计	282,106,712.13			207,885,549.93	428,775.51	4.76

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
按单项计提坏	3,000,000.00		-59,980.00	-2,940,020.00			

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
账准备的其他 应收款 按组合计提坏 账准备的其他 应收款	428,775.51	-428,775.51					
合计	3,428,775.51	-428,775.51	-59,980.00	-2,940,020.00			

本期计提坏账准备金额-428,775.51元；本期收回或转回坏账准备金额59,980.00元。

(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	期末余额	账龄	占其他应收总额的 比例(%)	年末坏账 准备
常州远东文化产业有限公司	内部往来款	150,254,319.77	2年以内	53.26	
汉华易美(天津)图像技术有限公司	内部往来款	92,430,000.00	1年以内	32.76	
华盖创意(天津)视讯科技有限公司	内部往来款	30,000,000.00	1年以内	10.63	
常州视觉家信息技术咨询有限公司	内部往来款	4,763,000.00	3年以内	1.69	
北京英赫世纪置业有限公司	房租押金	4,144,446.00	3年以内	1.47	
合计		281,591,765.77		99.81	

(二) 长期股权投资

1. 期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	14,630,711.82		14,630,711.82	131,735,716.21		131,735,716.21
合计	2,695,760,711.82		2,695,760,711.82	2,812,865,716.21		2,812,865,716.21

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
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. 联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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有限公司	13,325,687.75			-60,285.74		
华融创新投资股份有限公司	117,154,137.26			-1,033,744.03		
广东南方视觉文化传媒有限公司	1,255,891.20			109,418.61		
小计	131,735,716.21			-984,611.16		
合计	131,735,716.21			-984,611.16		

续

被投资单位	本年增减变动(增加为"+"减少为"-")			期末余额	减值准备期末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他(丧失重大影响)			
联营企业						
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司				13,265,402.01		
华融创新投资股份有限公司			-116,120,393.23			
广东南方视觉文化传媒有限公司				1,365,309.81		
小计			-116,120,393.23	14,630,711.82		
合计			-116,120,393.23	14,630,711.82		

(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	5,051,085.32	3,953,400.98	68,268.32	35,750.00
其他业务	14,006,769.55		10,830,416.00	148,207.54
合计	19,057,854.87	3,953,400.98	10,898,684.32	183,957.54

(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	100,000,000.00	65,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-984,611.16	9,420,973.38
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-102,691.92

项目	本年发生额	上年发生额
其他		-179,484.50
合计	99,015,388.84	74,138,796.96

十六、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：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,534,868.28	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,151,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	21,253,266.28	详见附注六(二)交易性金融资产
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	59,980.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,380.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	23,542,234.15	
所得税影响额	-5,807,383.29	
少数股东权益影响额(税后)	19,513.78	
合计	17,754,364.64	

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入，"-"表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

(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	7.36	0.3127	0.3127
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.76	0.2873	0.2873

1. 加权平均净资产收益率

项目	序号	本期数
营业利润	1.00	262,424,091.96
归属于公司普通股股东的净利润	2(P)	219,048,159.38
非经常性损益	3.00	17,754,364.64
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)	201,293,794.74
归属于公司普通股股东的期末净资产	5(E)	3,073,699,436.25
归属于公司普通股股东的期初净资产	6(Eo)	2,879,793,072.89
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)	32,226,562.06
报告月份数	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)	

项目	序号	本期数
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)	14,135,159.27
	12(Ek2)	-7,050,393.23
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)	6
	13(Mk2)	3
归属于公司普通股股东的净资产加权平均数	$14 = E_0 + P \div 2 + E_i \times M_i \div (M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$	2,975,823,306.04
加权平均净资产收益率(I)	15=2÷14	7.36%
加权平均净资产收益率(II)	16=4÷14	6.76%

注：12(Ek)为其他综合收益。

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	219,048,159.38	321,211,367.56
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)	0.3127	0.4585

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。