

视觉（中国）文化发展股份有限公司

2024 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：视觉（中国）文化发展股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	328,186,774.36	407,233,933.51
交易性金融资产	60,234,635.64	30,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	840,000.00	534,600.00
应收账款	189,176,343.27	166,246,684.78
应收款项融资		
预付款项	16,982,395.25	17,271,434.59
其他应收款	58,979,052.73	31,377,169.38
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,775,144.18	4,332,226.27
流动资产合计	658,174,345.43	656,996,048.53
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	2,527,994.19	2,466,411.49
长期股权投资	1,298,458,407.56	1,286,675,529.33

其他权益工具投资	29,229,166.57	31,536,744.62
其他非流动金融资产	15,258,079.61	15,235,593.82
投资性房地产		
固定资产	1,149,566.58	1,534,659.84
在建工程		
使用权资产	26,905,155.43	32,717,367.46
无形资产	212,629,826.38	228,044,262.07
开发支出	16,633,598.23	
商誉	1,352,043,540.03	1,351,447,800.68
长期待摊费用	2,088,963.66	2,961,893.16
递延所得税资产	9,852,163.72	10,902,234.15
其他非流动资产	565,385,910.33	557,875,985.87
非流动资产合计	3,532,162,372.29	3,521,398,482.49
资产总计	4,190,336,717.72	4,178,394,531.02
流动负债：		
短期借款	89,638,511.09	89,211,688.57
交易性金融负债	753,887.35	
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	146,558,736.56	150,564,054.79
预收款项		
合同负债	106,784,620.60	118,246,758.05
应付职工薪酬	19,736,981.03	19,225,264.65
应交税费	20,289,672.17	20,419,820.07
其他应付款	43,454,122.95	25,099,847.02
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	18,446,994.43	21,500,705.77
其他流动负债	6,184,557.46	6,899,328.86
流动负债合计	451,848,083.64	451,167,467.78
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
租赁负债	19,167,363.40	23,511,028.92
长期应付款	183,043,200.00	191,984,800.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	13,975,648.90	15,637,438.63
其他非流动负债		
非流动负债合计	216,186,212.30	231,133,267.55
负债合计	668,034,295.94	682,300,735.33
所有者权益：		
股本	73,892,895.00	73,892,895.00

其他权益工具		
资本公积	1,588,970,022.44	1,585,471,695.85
减：库存股	28,000,667.58	22,055,826.38
其他综合收益	27,533,369.50	36,561,917.60
专项储备		
盈余公积	32,502,618.17	32,502,618.17
未分配利润	1,797,326,176.24	1,761,166,309.20
归属于母公司所有者权益合计	3,492,224,413.77	3,467,539,609.44
少数股东权益	30,078,008.01	28,554,186.25
所有者权益合计	3,522,302,421.78	3,496,093,795.69
负债和所有者权益总计	4,190,336,717.72	4,178,394,531.02

法定代表人：廖杰 主管会计工作负责人：陈春柳 会计机构负责人：卢文菁

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	30,760,618.24	72,540,955.58
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	22,494,096.10	23,681,570.44
应收款项融资		
预付款项	1,580,069.51	1,731,930.96
其他应收款	656,382,385.77	589,366,299.77
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	331,025.47	603,859.29
流动资产合计	711,548,195.09	687,924,616.04
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	1,372,545.95	1,340,541.75
长期股权投资	2,839,525,356.98	2,835,619,012.11
其他权益工具投资	29,229,166.57	31,536,744.62
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	231,371.30	274,403.82
在建工程		
使用权资产	13,193,053.76	16,020,136.70
无形资产	745,965.58	857,875.60
开发支出		

商誉		
长期待摊费用	1,038,918.52	1,435,703.32
递延所得税资产	3,148,298.70	3,812,212.29
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,888,484,677.36	2,890,896,630.21
资产总计	3,600,032,872.45	3,578,821,246.25
流动负债：		
短期借款	70,072,638.96	70,023,222.20
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	23,908,969.15	25,110,449.91
预收款项		
合同负债	11,801,105.90	14,309,221.30
应付职工薪酬	89,626.95	89,520.60
应交税费	303,441.75	287,567.15
其他应付款	54,586,483.89	19,402,622.07
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,168,207.10	3,732,415.68
其他流动负债	708,066.35	858,553.19
流动负债合计	165,638,540.05	133,813,572.10
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
租赁负债	8,781,732.98	11,758,545.43
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	3,148,298.70	3,812,212.29
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,930,031.68	15,570,757.72
负债合计	177,568,571.73	149,384,329.82
所有者权益：		
股本	700,577,436.00	700,577,436.00
其他权益工具		
资本公积	2,601,688,355.14	2,598,190,028.55
减：库存股	28,000,667.58	22,055,826.38
其他综合收益	-5,541,484.74	-5,295,766.69
盈余公积	60,801,914.68	60,801,914.68
未分配利润	92,938,747.22	97,219,130.27
所有者权益合计	3,422,464,300.72	3,429,436,916.43
负债和所有者权益总计	3,600,032,872.45	3,578,821,246.25

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	398,832,694.65	370,806,542.91
其中：营业收入	398,832,694.65	370,806,542.91
二、营业总成本	354,308,592.51	335,787,769.41
其中：营业成本	211,777,344.83	179,997,958.79
税金及附加	1,388,579.70	1,472,628.07
销售费用	37,763,322.05	45,673,538.96
管理费用	56,503,567.26	58,464,776.80
研发费用	42,992,346.52	45,972,919.61
财务费用	3,883,432.15	4,205,947.18
其中：利息费用	5,026,513.88	4,088,549.78
利息收入	2,216,800.12	1,457,968.83
加：其他收益	2,850,971.10	3,219,605.31
投资收益（损失以“—”号填列）	17,041,513.62	61,201,013.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	17,202,891.67	17,772,929.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-639,054.61	1,289,078.73
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,152,401.36	-2,305,043.58
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-531.48	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	62,624,599.41	98,423,427.70
加：营业外收入	261,317.29	84.98
减：营业外支出	231,020.37	166,128.06
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	62,654,896.33	98,257,384.62
减：所得税费用	6,258,884.23	4,321,333.34
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	56,396,012.10	93,936,051.28
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	56,396,012.10	93,936,051.28
2. 终止经营净利润（净亏损以		

“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	50,851,018.40	90,871,675.47
2. 少数股东损益(净亏损以 “—”号填列)	5,544,993.70	3,064,375.81
六、其他综合收益的税后净额	-9,028,548.10	40,449,753.89
归属母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	-9,028,548.10	40,449,753.89
(一) 不能重分类进损益的其他 综合收益	-13,302,321.82	5,055,979.03
1. 重新计量设定受益计划变动 额		
2. 权益法下不能转损益的其他 综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值 变动	-13,302,321.82	5,055,979.03
4. 企业自身信用风险公允价值 变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综 合收益	4,273,773.72	35,393,774.86
1. 权益法下可转损益的其他综 合收益	266,288.20	-907,464.33
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综 合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	4,007,485.52	36,301,239.19
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额		
七、综合收益总额	47,367,464.00	134,385,805.17
归属于母公司所有者的综合收益总 额	41,822,470.30	131,321,429.36
归属于少数股东的综合收益总额	5,544,993.70	3,064,375.81
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.0728	0.1297
(二) 稀释每股收益	0.0728	0.1297

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：廖杰 主管会计工作负责人：陈春柳 会计机构负责人：卢文菁

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	34,718,655.09	44,917,201.44
减：营业成本	18,047,470.80	17,952,987.30
税金及附加	90,809.14	182,542.49
销售费用		
管理费用	7,004,736.81	10,212,325.21

研发费用		
财务费用	74,592.46	-109,819.70
其中：利息费用	1,222,426.46	550,336.14
利息收入	1,159,043.96	1,147,289.54
加：其他收益	970,100.00	89,400.00
投资收益（损失以“—”号填列）	-3,171.59	-714,965.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,171.59	-714,965.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-31,538.60	-1,679,270.43
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,436,435.69	14,374,330.65
加：营业外收入		
减：营业外支出	25,667.38	36,251.45
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	10,410,768.31	14,338,079.20
减：所得税费用		-218,792.73
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	10,410,768.31	14,556,871.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	10,410,768.31	14,556,871.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-245,718.05	5,055,979.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-245,718.05	5,055,979.03
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-245,718.05	5,055,979.03
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		

2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	10,165,050.26	19,612,850.96
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	381,393,667.93	378,366,890.34
收到的税费返还		265,004.50
收到其他与经营活动有关的现金	5,885,536.87	5,385,677.62
经营活动现金流入小计	387,279,204.80	384,017,572.46
购买商品、接受劳务支付的现金	214,994,733.57	195,950,002.63
支付给职工以及为职工支付的现金	77,898,258.90	80,701,339.61
支付的各项税费	25,525,911.34	22,531,605.83
支付其他与经营活动有关的现金	34,024,415.42	38,085,171.12
经营活动现金流出小计	352,443,319.23	337,268,119.19
经营活动产生的现金流量净额	34,835,885.57	46,749,453.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	157,061,910.00	11,391,766.00
取得投资收益收到的现金	9,385,028.00	10,393,537.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,895.00	1,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		20,136,283.71
投资活动现金流入小计	166,451,833.00	41,922,886.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,477,477.19	18,368,805.65
投资支付的现金	206,490,672.39	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	4,100,000.00	
投资活动现金流出小计	238,068,149.58	20,368,805.65
投资活动产生的现金流量净额	-71,616,316.58	21,554,081.20
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	70,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,589,148.00
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	74,589,148.00
偿还债务支付的现金	70,526,767.90	10,566,371.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,373,330.03	7,923,687.13
支付其他与筹资活动有关的现金	35,273,246.77	13,598,490.36

筹资活动现金流出小计	113,173,344.70	32,088,549.38
筹资活动产生的现金流量净额	-43,173,344.70	42,500,598.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	553,816.56	1,821,434.56
五、现金及现金等价物净增加额	-79,399,959.15	112,625,567.65
加：期初现金及现金等价物余额	350,572,333.51	231,019,350.24
六、期末现金及现金等价物余额	271,172,374.36	343,644,917.89

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	36,225,960.04	60,480,510.84
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	91,820,879.19	144,382,116.61
经营活动现金流入小计	128,046,839.23	204,862,627.45
购买商品、接受劳务支付的现金	20,107,266.15	21,864,667.52
支付给职工以及为职工支付的现金	538,748.97	509,136.17
支付的各项税费	669,441.76	1,240,294.59
支付其他与经营活动有关的现金	117,631,880.43	219,964,375.46
经营活动现金流出小计	138,947,337.31	243,578,473.74
经营活动产生的现金流量净额	-10,900,498.08	-38,715,846.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,061,860.00	6,391,766.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,195.00	1,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,063,055.00	6,393,066.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	410,622.39	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	410,622.39	
投资活动产生的现金流量净额	1,652,432.61	6,393,066.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	70,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,589,148.00
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	24,589,148.00
偿还债务支付的现金	70,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	795,034.73	31,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金	31,737,237.14	6,938,224.92
筹资活动现金流出小计	102,532,271.87	6,969,891.59
筹资活动产生的现金流量净额	-32,532,271.87	17,619,256.41
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	-41,780,337.34	-14,703,523.88
加：期初现金及现金等价物余额	72,540,955.58	30,684,605.38

六、期末现金及现金等价物余额	30,760,618.24	15,981,081.50
----------------	---------------	---------------

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	73,892,895.00				1,585,471.69	22,055,826.38	36,561,917.60		32,502,618.17		1,761,166.30		3,467,539.60	28,554,186.25	3,496,093.79
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	73,892,895.00				1,585,471.69	22,055,826.38	36,561,917.60		32,502,618.17		1,761,166.30		3,467,539.60	28,554,186.25	3,496,093.79
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					3,498,326.59	5,944,841.20	-9,028,548.10				36,159,867.04		24,684,804.33	1,523,821.76	26,208,629.9
（一）综合收益总额							-9,028,548.10				50,851,018.40		41,822,470.30	5,544,993.70	47,367,464.00
（二）所有者投入和减少资本					3,498,326.59	5,944,841.20							-2,446,514.61		-2,446,514.61
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															

3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,745,267.50	-38,430.00							3,783,697.50		3,783,697.50
4. 其他					-246,940.91	5,983,271.20							-6,230,212.11		-6,230,212.11
(三) 利润分配													-14,691,151.36	4,021,171.94	-18,712,323.30
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配													-14,691,151.36	4,021,171.94	-18,712,323.30
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															

四、本期期末余额	73,892,895.00				1,588,970.02	28,000,667.58	27,533,369.50		32,502,618.17		1,797,326,176.24		3,492,224,413.77	30,078,008.01	3,522,302,421.78
----------	---------------	--	--	--	--------------	---------------	---------------	--	---------------	--	------------------	--	------------------	---------------	------------------

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	73,892,895.00				1,611,382,206.01		28,140,385.97		29,314,679.10		1,629,109,807.58		3,371,839,366.66	3,322,354.02	3,375,162,327.68
加：会计政策变更							-3.09				158,972.31		158,969.22		158,969.22
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	73,892,895.00				1,611,382,206.01		28,140,382.88		29,314,679.10		1,629,779,909.89		3,371,998,942.88	3,322,354.02	3,375,321,296.90
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					1,603,531.39		40,449,753.89				90,871,675.47		132,924,960.75	16,170,577.66	149,095,538.41
（一）综合收益总额							40,449,753.89				90,871,675.47		131,321,429.36	3,064,375.81	134,385,051.17
（二）所有者投入和减少资本					1,603,531.39								1,603,531.39	14,201.85	15,733.24
1. 所有者投入的普通股															

2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,603,531.39								1,603,531.39		1,603,531.39
4. 其他														14,306,201.85	14,306,201.85
(三) 利润分配														-1,200,000.00	-1,200,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配														-1,200,000.00	-1,200,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															

(六) 其他																	
四、本期期末余额	73,892,895.00				1,612,985.74		68,590,136.77		29,314,679.10		1,720,140,455.36		3,504,923,903.63		19,492,931.68		3,524,416,835.31

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度												所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	700,577,436.00				2,598,190,028.55	22,055,826.38	-5,295,766.69		60,801,914.68	97,219,130.27			3,429,436,916.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	700,577,436.00				2,598,190,028.55	22,055,826.38	-5,295,766.69		60,801,914.68	97,219,130.27			3,429,436,916.43
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					3,498,326.59	5,944,841.20	-245,718.05			-4,280,383.05			-6,972,615.71
（一）综合收益总额							-245,718.05			10,410,768.31			10,165,050.26
（二）所有者投入和减少资本					3,498,326.59	5,944,841.20							-2,446,514.61
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,745,267.50	-38,430.00							3,783,697.50

额												
4. 其他					- 246,9 40.91	5,983 ,271. 20						- 6,230 ,212. 11
(三) 利润分配										- 14,69 1,151 .36		- 14,69 1,151 .36
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配										- 14,69 1,151 .36		- 14,69 1,151 .36
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他												
四、本期期 末余额	700,5 77,43 6.00				2,601 ,688, 355.1 4	28,00 0,667 .58	- 5,541 ,484. 74		60,80 1,914 .68	92,93 8,747 .22		3,422 ,464, 300.7 2

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	未分	其他	所有		

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	配利润		者权益合计
一、上年期末余额	700,577,436.00				2,617,346,125.24		6,776,064.74		57,613,975.61	79,036,340.19		3,461,349,941.78
加：会计政策变更										11,951.09		11,951.09
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	700,577,436.00				2,617,346,125.24		6,776,064.74		57,613,975.61	79,048,291.28		3,461,361,892.87
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					890,021.74		5,055,979.03			14,556,871.93		20,502,872.70
（一）综合收益总额							5,055,979.03			14,556,871.93		19,612,850.96
（二）所有者投入和减少资本					890,021.74							890,021.74
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					890,021.74							890,021.74
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												

(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	700,577,436.00				2,618,236,146.98		11,832,043.77		57,613,975.61	93,605,163.21		3,481,864,765.57

三、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)于1994年5月在江苏省常州市注册成立, 现总部位于北京市朝阳区酒仙桥北路甲10号院204号楼2层东区/5层。

本公司及子公司(以下统称本集团)主要从事视觉内容与服务业务。

四、财务报表的编制基础

1、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40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(2023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。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注五、32“重大会计判断和估计”。

1、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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年度 1-6 月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 2023 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。

2、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。

3、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。

4、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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
应收账款坏账准备收回或转回金额重要的单位	单项收回或转回金额大于 100 万元的单位
本期实际核销的应收款情况	单项核销金额大于 100 万元的单位
重要的账龄超过 1 年的应收股利	选取 1 年以上期末金额大于 100 万元的单位
其他应收款坏账准备收回或转回金额重要的单位	单项收回或转回金额大于 100 万元的单位
长期应收款坏账准备收回或转回金额重要的单位	单项收回或转回金额大于 50 万元的单位
账龄超过 1 年的重要应付账款	选取 1 年以上期末余额的前五项且金额大于 10 万元的单位
账龄超过 1 年的重要合同负债	选取 1 年以上期末余额占比 10%以上，或金额大于 100 万元的单位
合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上且超过当期营业收入的 5%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	选取 1 年以上期末余额的前五项且金额大于 10 万元的单位
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值大于 1 亿元的单位
收到或支付的重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元

6、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（参见本附注五、7“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五、14“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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，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，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、11“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”（详见本附注五、14“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。

8、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，按照本附注五、14“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。

9、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

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折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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：①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；②分类为以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11、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商业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商业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。

12、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（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（含合同资产等其他适用项目，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，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和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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。

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
应收账款：	
长期合作需求客户	指与公司保持长期合作关系的客户
单次购买需求客户	指与公司合作方式以单次采购为主的客户
其他客户	除上述两种组合之外客户的组合

本集团应收账款账龄计算采用先进先出的方法。

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、保证金等应收款项。
本集团子公司	本集团合并范围内的各级子公司
借款及备用金组合等	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长期应收款

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，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长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

13、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。

14、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，其会计政策详见本附注五、11“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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。

（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。

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，按本附注五、7“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。

15、固定资产

（1）确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	5、8	3、10	19.4、18、11.25
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3、5	5、10	31.67、18
其他	年限平均法	3、5、10	3	31.67、19.4、9.70

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、18“长期资产减值”。

（4）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。

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

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。

16、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；购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。

17、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括管理系统软件、商标使用权、软件著作权、特许权使用费。

项 目	使用寿命	摊销方法
管理系统软件	2-10	直线法
商标使用权	8-20	直线法
软件著作权	10	直线法
特许权使用费	3	直线法

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。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费用及字库使用费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收

或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、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。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团向客户授予知识产权许可，同时满足下列条件时，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；该活动对客户将产生有利或不利影响；该活动不会导致向客户转让某项商品。

本集团向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本集团履行相关履约义务。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和

可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。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。

29、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、办公设备。

①初始计量

在租赁期开始日,本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注五、15“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注五、11“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务

重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

32、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）收入确认

如本附注五、25 “收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按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）	9%、6%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
视觉中国集团控股有限公司	16.5%
联景国际有限公司	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%
汉华易美视觉科技有限公司	15%
成都光厂创意科技有限公司	15%
北京视觉易美图像技术有限公司	15%
江苏易美视觉科技有限公司	5%
江苏汉华易美图像技术有限公司	5%
常州五百像素网络科技有限公司	5%
天津五百像素网络科技有限公司	5%
500px, Inc.	11.5%
500px. Inc US	8.7%

2、税收优惠

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 2023 年 11 月 6 日，汉华易美(天津)图像技术有限公司取得由天津市科学技术局、天津市财政局及国家税务总局天津市税务局联合批准颁发编号为 GR202312000006 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。

于 2021 年 12 月 15 日，汉华易美视觉科技有限公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务总局江苏省税务局联合批准颁发编号为 GR202132011914 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。

于 2022 年 11 月 29 日，成都光厂创意科技有限公司取得四川科学技术厅、四川省财政厅及国家税务总局四川省税务局联合批准颁发编号为 GR202251006121 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。

于 2022 年 12 月 1 日，北京视觉易美图像技术有限公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局及国家税务总局北京市税务局联合批准颁发编号为 GR202211005005 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。

江苏易美视觉科技有限公司、江苏汉华易美图像技术有限公司、天津五百像素网络科技有限公司、常州五百像素网络科技有限公司符合《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税[2023]12号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%税率缴纳企业所得税。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,054.10	1,058.10
银行存款	264,494,764.19	335,559,167.05
其他货币资金	63,677,956.07	71,673,708.36
合计	328,186,774.36	407,233,933.51
其中：存放在境外的款项总额	21,045,802.58	18,690,585.61

其他说明

注：期末其他货币资金中主要为保证金、微信与支付宝账户的结余资金等。

货币资金需要披露事项

项目	银行存款	其他货币资金	期末余额	期初余额
借款保证金		57,014,400.00	57,014,400.00	56,661,600.00

项目	银行存款	其他货币资金	期末余额	期初余额
受限货币资金合计		57,014,400.00	57,014,400.00	56,661,600.00

2、交易性金融资产

单位：元

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	60,234,635.64	30,000,000.00
其中：		
债务工具投资	60,084,725.24	30,000,000.00
权益工具投资	149,910.40	
其中：		
合计	60,234,635.64	30,000,000.00

其他说明

债务工具投资为本集团购买的结构性存款；权益工具投资为本集团持有的股票。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	840,000.00	534,600.00
合计	840,000.00	534,600.00

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	840,000.00	100.00%			840,000.00	534,600.00	100.00%			534,600.00
其中：										
银行承兑汇票	840,000.00	100.00%			840,000.00	534,600.00	100.00%			534,600.00
合计	840,000	100.00%			840,000	534,600	100.00%			534,600

	.00				.00	.00				.00
--	-----	--	--	--	-----	-----	--	--	--	-----

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	158,941,349.87	134,249,275.48
1 至 2 年	14,530,023.18	22,432,085.38
2 至 3 年	24,141,218.08	19,943,133.56
3 年以上	31,466,997.40	29,059,522.70
3 至 4 年	7,655,730.74	6,221,742.17
4 至 5 年	5,627,064.55	7,806,493.15
5 年以上	18,184,202.11	15,031,287.38
合计	229,079,588.53	205,684,017.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,825,254.61	13.89%	20,106,417.74	63.18%	11,718,836.87	32,223,554.61	15.67%	20,504,717.74	63.63%	11,718,836.87
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	197,254,333.92	86.11%	19,796,827.52	10.04%	177,457,506.40	173,460,462.51	84.33%	18,932,614.60	10.91%	154,527,847.91
其中：										
组合 1-长期合作需求客户	128,006,032.02	55.88%	3,900,448.98	3.05%	124,105,583.04	106,214,001.54	51.64%	3,285,917.16	3.09%	102,928,084.38
组合 2-单次购买需求客户	69,248,301.90	30.23%	15,896,378.54	22.96%	53,351,923.36	67,246,460.97	32.69%	15,646,697.44	23.27%	51,599,763.53

合计	229,079,588.53	100.00%	39,903,245.26		189,176,343.27	205,684,017.12	100.00%	39,437,332.34		166,246,684.78
----	----------------	---------	---------------	--	----------------	----------------	---------	---------------	--	----------------

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京全景视觉网络科技有限公司上海分公司	398,300.00	398,300.00				
南京煜坤传媒广告有限公司	17,915,794.00	6,196,957.13	17,915,794.00	6,196,957.13	34.59%	信用风险异常
深圳艾特凡斯智能科技有限公司	13,909,460.61	13,909,460.61	13,909,460.61	13,909,460.61	100.00%	信用风险异常
合计	32,223,554.61	20,504,717.74	31,825,254.61	20,106,417.74		

按组合计提坏账准备类别名称: 组合 1-长期合作需求客户

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	114,684,310.15	837,195.50	0.73%
1 至 2 年	6,769,474.15	546,973.51	8.08%
2 至 3 年	4,011,089.02	1,239,827.62	30.91%
3 至 4 年	1,553,297.71	668,073.35	43.01%
4 至 5 年	808,785.14	429,303.15	53.08%
5 年以上	179,075.85	179,075.85	100.00%
合计	128,006,032.02	3,900,448.98	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备类别名称: 组合 2-单次购买需求客户

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	44,257,039.72	1,730,450.26	3.91%
1 至 2 年	7,760,549.03	1,674,726.47	21.58%
2 至 3 年	5,088,733.06	2,366,769.74	46.51%
3 至 4 年	3,228,035.03	2,121,141.82	65.71%
4 至 5 年	4,818,279.41	3,907,624.60	81.10%
5 年以上	4,095,665.65	4,095,665.65	100.00%
合计	69,248,301.90	15,896,378.54	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	20,504,717.74			-398,300.00		20,106,417.74
按组合计提坏账准备的应收账款	18,932,614.60	1,149,937.91		-285,785.00	60.01	19,796,827.52
合计	39,437,332.34	1,149,937.91		-684,085.00	60.01	39,903,245.26

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	684,085.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	85,951,233.21		85,951,233.21	37.52%	20,501,537.39
合计	85,951,233.21		85,951,233.21	37.52%	20,501,537.39

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	31,074,683.50	26,110,102.39
其他应收款	27,904,369.23	5,267,066.99
合计	58,979,052.73	31,377,169.38

(1) 应收股利**1) 应收股利分类**

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
上海卓越形象广告传播有限公司	6,983,087.38	6,983,087.38

GettyImagesSEAHoldingsCo., Limited	10,527,281.92	5,562,700.81
广东易教优培教育科技有限公司	25,379,302.19	25,379,302.19
坏账准备	-11,814,987.99	-11,814,987.99
合计	31,074,683.50	26,110,102.39

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广东易教优培教育科技有限公司	25,379,302.19	4-5年	对方资金紧张	根据回款计划判断
上海卓越形象广告传播有限公司	6,983,087.38	5年以上	对方资金紧张	根据回款计划判断
合计	32,362,389.57			

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	42,889,671.49	100.00%	11,814,987.99	27.55%	31,074,683.50	37,925,090.38	100.00%	11,814,987.99	31.15%	26,110,102.39
其中：										
其中：										
合计	42,889,671.49	100.00%	11,814,987.99		31,074,683.50	37,925,090.38	100.00%	11,814,987.99		26,110,102.39

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东易教优培教育科技有限公司	25,379,302.19	7,623,677.04	25,379,302.19	7,623,677.04	30.04%	根据回款计划判断
上海卓越形象广告传播有限公司	6,983,087.38	4,191,310.95	6,983,087.38	4,191,310.95	60.02%	根据回款计划判断
GettyImagesSEAHoldingsCo., Limited	5,562,700.81		10,527,281.92			
合计	37,925,090.38	11,814,987.99	42,889,671.49	11,814,987.99		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	损失	损失（未发生信用减值）	损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额		11,814,987.99		11,814,987.99
2024年1月1日余额在本期				
2024年6月30日余额		11,814,987.99		11,814,987.99

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收股利	11,814,987.99					11,814,987.99
合计	11,814,987.99					11,814,987.99

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款及备用金	468,704.80	471,992.75
保证金及押金	23,974,520.82	1,125,719.34
股权转让款	8,600,000.00	8,600,000.00
其他	351,508.67	557,336.89
坏账准备	-5,490,365.06	-5,487,981.99
合计	27,904,369.23	5,267,066.99

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	24,001,731.84	1,465,739.83

1 至 2 年	106,860.90	58,866.14
2 至 3 年	8,655,698.55	8,628,148.21
3 年以上	630,443.00	602,294.80
3 至 4 年	198,148.20	170,000.00
4 至 5 年	90.00	90.00
5 年以上	432,204.80	432,204.80
合计	33,394,734.29	10,755,048.98

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	579,480.00	1.74%	579,480.00	100.00%		579,480.00	5.39%	579,480.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	32,815,254.29	98.26%	4,910,885.06	14.97%	27,904,369.23	10,175,568.98	94.61%	4,908,501.99	48.24%	5,267,066.99
其中：										
合计	33,394,734.29	100.00%	5,490,365.06		27,904,369.23	10,755,048.98	100.00%	5,487,981.99		5,267,066.99

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京梦想加信息技术有限公司成都第七分公司	579,480.00	579,480.00	579,480.00	579,480.00	100.00%	信用风险异常
合计	579,480.00	579,480.00	579,480.00	579,480.00		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金及借款组合等	9,420,213.47	4,910,885.06	52.13%
保证金及押金组合	23,395,040.82		
合计	32,815,254.29	4,910,885.06	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	4,908,501.99	579,480.00		5,487,981.99
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	2,463.45			2,463.45
其他变动	-80.38			-80.38
2024 年 6 月 30 日余额	4,910,885.06	579,480.00		5,490,365.06

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	579,480.00					579,480.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,908,501.99	2,463.45			-80.38	4,910,885.06
合计	5,487,981.99	2,463.45			-80.38	5,490,365.06

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
常州市武进区人民法院执行款财政专户	担保金	22,694,286.00	1 年以内	67.96%	
北京中科元兴教育科技有限公司	股权转让款	8,600,000.00	2-3 年	25.75%	4,300,000.00
北京梦想加信息技术有限公司成都第七分公司	押金	579,480.00	2 年以内	1.74%	579,480.00
壹天壹刻（北京）网络科技有限公司	借款	431,904.80	5 年以上	1.29%	431,904.80
人民日报社	保证金	208,990.00	1 年以内	0.63%	
合计		32,514,660.80		97.37%	5,311,384.80

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,409,626.07	96.63%	16,682,727.21	96.60%
1 至 2 年	416,055.79	2.45%	382,352.96	2.21%
2 至 3 年	14,393.35	0.08%	43,763.27	0.25%
3 年以上	142,320.04	0.84%	162,591.15	0.94%
合计	16,982,395.25		17,271,434.59	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	9,256,326.60	54.51

其他说明：

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,566,687.32	2,172,772.13
待摊费用	655,993.93	406,075.47
支付宝在途资金	1,552,462.93	1,753,378.67
合计	3,775,144.18	4,332,226.27

其他说明：

8、长期应收款

（1）长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金	2,527,994.19		2,527,994.19	2,466,411.49		2,466,411.49	
合计	2,527,994.19		2,527,994.19	2,466,411.49		2,466,411.49	

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业												
湖北司马彦文化科技有限公司	443,863.258.63				5,041,904.02						448,905.162.65	
小计	443,863.258.63				5,041,904.02						448,905.162.65	
二、联营企业												
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司	12,923,590.57				-2,184.61						12,921,405.96	
广东南方视觉文化传媒有限公司	316,999.04		410,622.39		-986.98		-246,373.43				480,261.02	
常州视觉跃动文化发展有限公司	11,807,403.16				-2.72						11,807,400.44	
唱游信息技术有限公司	19,513,634.50				-340,114.15						19,173,520.35	
广东易教优培教育科技有限公司	119,211,151.58	12,276,321.72			276,435.33						119,487,586.91	12,276,321.72

公司												
华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）	127,415,503.27				-28,865.02						127,386,638.25	
西藏灵博文化传播有限公司	93,269,842.97				-149,653.39						93,120,189.58	
北京联合信任技术服务有限公司	27,984,903.98				2,368,780.32			-3,500,443.34			26,853,240.96	
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	96,987,200.12				-864,443.76						96,122,756.36	
北京极光视觉文化传播有限公司	4,900,825.11				-4,541.61						4,896,283.50	
GETTY IMAGE S SEA HOLDING CO. LIMITED	340,757,538.12				11,087,757.53	266,288.20		-10,493,455.41		2,124,480.23	343,742,608.67	
杭州觅她科技有限公司			6,018,867.92		-181,193.29						5,837,674.63	
小计	855,0	12,27	6,429		12,16	266,2	-	-		2,124	861,8	12,27

	88,592.42	6,321.72	,490.31		0,987.65	88.20	246,373.43	13,993,898.75		,480.23	29,566.63	6,321.72
合计	1,298,951,851.05	12,276,321.72	6,429,490.31		17,202,891.67	266,288.20	-246,373.43	-13,993,898.75		2,124,480.23	1,310,734,729.28	12,276,321.72

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

注：“其他”对应 GETTY IMAGES SEA HOLDING CO. LIMITED 的为直接持有其股权的子公司因自身外币报表折算对该项长期股权投资的影响；

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动（增加为+，减少为-）					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京华盖映月影视文化投资合伙企业（有限合伙）	19,227,472.57		-2,061,860.00		-236,760.51		16,928,852.06
常州合一科文投资合伙企业（有限合伙）	12,309,272.05				-8,957.54		12,300,314.51
深圳像素绽放科技有限公司		10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江景致数据技术有限公司		3,056,603.77			3,056,603.77		
合计	31,536,744.62	13,056,603.77	-2,061,860.00		13,302,321.82		29,229,166.57

续

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
北京华盖映月影视文化投资合伙企业（有限合伙）		-	374,266.78	战略性持有
常州合一科文投资合伙企业（有限合伙）		-	5,167,217.96	战略性持有
深圳像素绽放科技有限公司		-	13,500,000.00	战略性持有
浙江景致数据技术有限公司		-	3,056,603.77	战略性持有
合计			22,098,088.51	

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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（有限合伙）				374,266.78		
常州合一科文投资合伙企业（有限合伙）				5,167,217.96		
深圳像素绽放科技有限公司				13,500,000.00		
浙江景致数据技术有限公司				3,056,603.77		
合计				22,098,088.51		

11、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产--权益工具投资	15,258,079.61	15,235,593.82
合计	15,258,079.61	15,235,593.82

其他说明：

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,149,566.58	1,514,677.05
固定资产清理		19,982.79
合计	1,149,566.58	1,534,659.84

（1）固定资产情况

单位：元

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	1,418,355.29	4,594,428.33	336,244.05	779,393.96	7,128,421.63
2. 本期增加金额		28,264.72		746.90	29,011.62
(1) 购置		28,264.72			28,264.72
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差异				746.90	746.90
3. 本期减少金额	12,043.18	51,788.47	107,244.05		171,075.70
(1) 处置或报废		51,788.47	107,244.05		159,032.52
(2) 外币报表折算差异	12,043.18				12,043.18
4. 期末余额	1,406,312.11	4,570,904.58	229,000.00	780,140.86	6,986,357.55
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,141,016.39	3,600,552.42	154,529.11	717,646.66	5,613,744.58
2. 本期增加金额	51,023.11	273,372.56	45,983.98	3,736.68	374,116.33
(1) 计提	51,023.11	273,372.56	45,983.98	3,027.12	373,406.77
(2) 外币报表折算差异				709.56	709.56
3. 本期减少金额	11,465.77	43,084.53	96,519.64		151,069.94
(1) 处置或报废		43,084.53	96,519.64		139,604.17
(2) 外币报表折算差异	11,465.77				11,465.77
4. 期末余额	1,180,573.73	3,830,840.45	103,993.45	721,383.34	5,836,790.97
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计					

提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	225,738.38	740,064.13	125,006.55	58,757.52	1,149,566.58
2. 期初账面价值	277,338.90	993,875.91	181,714.94	61,747.30	1,514,677.05

(2) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待清理资产		19,982.79
合计		19,982.79

其他说明：

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	50,130,045.53	1,239,556.30	51,369,601.83
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	39,086.19		39,086.19
(1) 外币报表折算差异	39,086.19		39,086.19
4. 期末余额	50,090,959.34	1,239,556.30	51,330,515.64
二、累计折旧			
1. 期初余额	18,290,697.11	361,537.26	18,652,234.37
2. 本期增加金额	5,633,680.15	154,944.54	5,788,624.69
(1) 计提	5,633,680.15	154,944.54	5,788,624.69
3. 本期减少金额	15,498.85		15,498.85
(1) 处置			
(2) 外币报表折算差异	15,498.85		15,498.85
4. 期末余额	23,908,878.41	516,481.80	24,425,360.21
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	26,182,080.93	723,074.50	26,905,155.43
2. 期初账面价值	31,839,348.42	878,019.04	32,717,367.46

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理系统软件	商标使用权及域名	著作权	特许权使用费	合计
一、账面原值								
1. 期初余额				152,712,867.92	68,980,433.59	94,264,588.16	4,716,981.07	320,674,870.74
2. 本期增加金额								
(1) 购置								
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3. 本期减少金额					1,004,497.53	1,408,995.38	4,716,981.07	7,130,473.98
(1) 处置								
(2) 失效且终止确认的部分							4,716,981.07	4,716,981.07
(3) 外币报表折算差异					1,004,497.53	1,408,995.38		2,413,492.91
4. 期末余额				152,712,867.92	67,975,936.06	92,855,592.78		313,544,396.76
二、累计摊销								
1. 期初余额				42,578,096.92	19,784,317.11	25,644,804.24	4,623,390.40	92,630,608.67
2. 本期增加金额				7,660,616.29	1,704,733.38	4,266,450.74	93,590.67	13,725,391.08

(1) 计提				7,660,616 .29	1,704,733 .38	4,266,450 .74	93,590.67	13,725,39 1.08
3. 本期减少金额					291,647.4 4	432,800.8 6	4,716,981 .07	5,441,429 .37
(1) 处置								
(2) 失效且终止确认的部分							4,716,981 .07	4,716,981 .07
(3) 外币报表折算差异					291,647.4 4	432,800.8 6		724,448.3 0
4. 期末余额				50,238,71 3.21	21,197,40 3.05	29,478,45 4.12		100,914,5 70.38
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值				102,474,1 54.71	46,778,53 3.01	63,377,13 8.66		212,629,8 26.38
2. 期初账面价值				110,134,7 71.00	49,196,11 6.48	68,619,78 3.92	93,590.67	228,044,2 62.07

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 65.15%

15、开发支出

详见本附注八、1 符合资本化条件的研发项目开发支出。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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	外币报表折算差异	处置		
非同一控制下企业合并东星视讯	90,601,733.3 7					90,601,733.3 7
非同一控制下	95,678,983.0		595,739.35			96,274,722.3

企业合并 500PX	2				7
非同一控制下 企业合并苏州 视觉觅	52,873,032.9 3				52,873,032.9 3
非同一控制下 企业合并天津 五百像素	41,311,936.2 2				41,311,936.2 2
非同一控制下 企业合并成都 光厂	146,664,956. 63				146,664,956. 63
反向收购	924,317,158. 51				924,317,158. 51
合计	1,351,447,80 0.68		595,739.35		1,352,043,54 0.03

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
东星视讯	购买东星视讯业务形成含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产	不适用	是
500px	购买 500PX 业务形成含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产	不适用	是
苏州视觉觅	购买苏州视觉觅业务形成含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产	不适用	是
天津五百像素	购买天津五百像素业务形成含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产	不适用	是
成都光厂	购买成都光厂业务形成含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产	不适用	是
反向收购	反向收购形成含商誉的资产组，包括固定资产、无形资产	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良	2,896,701.48		849,920.64		2,046,780.84
字库使用费	65,191.68		23,008.86		42,182.82
合计	2,961,893.16		872,929.50		2,088,963.66

其他说明

18、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,411,697.21	4,165,945.06	22,007,881.36	4,149,841.89
租赁业务	26,305,317.41	5,572,784.21	31,875,102.05	6,752,392.26
交易性金融资产和负债的公允价值变动	755,292.76	113,434.45		
合计	49,472,307.38	9,852,163.72	53,882,983.41	10,902,234.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并 500PX	29,824,519.78	3,429,819.75	31,631,596.44	3,637,633.57
交易性金融资产的公允价值变动	2,420,319.06	596,607.25	2,335,593.82	583,898.46
非同一控制下企业合并天津五百像素	434,163.61	108,540.91	762,482.17	190,620.54
非同一控制下企业合并苏州视觉觅	4,264,311.44	1,066,077.86	4,870,032.40	1,217,508.10
非同一控制下企业合并成都光厂	21,541,764.89	3,231,264.73	21,834,313.80	3,275,147.07
租赁业务	26,119,420.36	5,543,338.40	31,747,275.89	6,732,630.89
合计	84,604,499.14	13,975,648.90	93,181,294.52	15,637,438.63

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	49,013,745.26	47,855,788.83
可抵扣亏损	298,417,999.32	304,192,012.70
合计	347,431,744.58	352,047,801.53

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	30,045,791.43	37,527,564.29	
2025 年	20,667,194.72	21,569,975.42	
2026 年	37,079,954.32	36,705,475.10	
2027 年	22,559,174.28	28,555,795.79	

2028 年	29,891,138.70	179,833,202.10	
2029 年及以后	158,174,745.87		
合计	298,417,999.32	304,192,012.70	

其他说明

19、其他非流动资产

单位：元

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
预付装修设备款	126,605.50		126,605.50	125,751.90		125,751.90
Corbis 图片素材	561,159,304.83		561,159,304.83	557,750,233.97		557,750,233.97
远期结售汇合约保证金	4,100,000.00		4,100,000.00			
合计	565,385,910.33		565,385,910.33	557,875,985.87		557,875,985.87

其他说明：

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,500,000.00	9,500,000.00
保证借款	10,000,000.00	60,000,000.00
信用借款	70,045,985.46	19,667,575.39
短期借款—应计利息	92,525.63	44,113.18
合计	89,638,511.09	89,211,688.57

短期借款分类的说明：

注：期末保证借款的担保详见附注十四、5(3)

21、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	753,887.35	
其中：		
衍生金融负债	753,887.35	
其中：		
合计	753,887.35	

其他说明：

注：衍生金融负债为本集团持有的远期结售汇合约。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	137,863,718.71	140,747,798.90
1-2 年	5,193,084.64	7,417,575.08
2-3 年	1,605,051.11	493,713.29
3 年以上	1,896,882.10	1,904,967.52
合计	146,558,736.56	150,564,054.79

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西藏灵博文化传播有限公司	936,534.99	未到支付节点
品橙(上海)商务咨询有限公司	325,000.00	未到支付节点
北京饼干科技有限公司	113,811.41	未到支付节点
温州红泰广告设计有限公司	111,105.57	未到支付节点
北京乐品嘉装饰工程有限公司	110,089.11	未到支付节点
合计	1,596,541.08	

其他说明：

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,063,178.38	1,071,137.05
应付股利	14,691,151.36	58,950.52
其他应付款	27,699,793.21	23,969,759.45
合计	43,454,122.95	25,099,847.02

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,063,178.38	1,071,137.05
合计	1,063,178.38	1,071,137.05

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
	0.00	

合计	0.00	
----	------	--

其他说明：

（2）应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	14,691,151.36	58,950.52
合计	14,691,151.36	58,950.52

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

（3）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	59,166.19	60,549.29
限制性股票回购义务	13,704,870.00	13,743,300.00
待付费用款等	13,935,757.02	10,165,910.16
合计	27,699,793.21	23,969,759.45

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海宝东信息技术有限公司	860,632.90	未到付款节点
成都明镜视觉科技有限公司	216,000.00	未到付款节点
江苏网擎信息技术有限公司	240,000.00	未到付款节点
ABRAHAMSE PINTO LLP	145,734.75	未到付款节点
湖北正铎实业有限公司	134,400.00	未到付款节点
合计	1,596,767.65	

其他说明

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	106,784,620.60	118,246,758.05
合计	106,784,620.60	118,246,758.05

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,849,531.09	70,572,569.75	69,923,258.48	18,498,842.36
二、离职后福利-设定提存计划	718,462.29	6,945,138.60	6,947,466.64	716,134.25
三、辞退福利	657,271.27	3,659,200.94	3,794,467.79	522,004.42
合计	19,225,264.65	81,176,909.29	80,665,192.91	19,736,981.03

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	17,297,367.68	62,186,398.76	61,540,842.46	17,942,923.98
2、职工福利费		17,483.76	17,483.76	
3、社会保险费	439,617.78	4,175,891.21	4,188,584.55	426,924.44
其中：医疗保险费	427,977.31	4,048,146.47	4,060,577.34	415,546.44
工伤保险费	11,640.47	93,860.46	94,122.93	11,378.00
生育保险费		33,884.28	33,884.28	
4、住房公积金	88,818.00	4,150,641.20	4,132,126.20	107,333.00
5、工会经费和职工教育经费	23,727.63	42,154.82	44,221.51	21,660.94
合计	17,849,531.09	70,572,569.75	69,923,258.48	18,498,842.36

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	696,690.40	6,723,242.27	6,725,905.23	694,027.44
2、失业保险费	21,771.89	221,896.33	221,561.41	22,106.81
合计	718,462.29	6,945,138.60	6,947,466.64	716,134.25

其他说明

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,363,320.87	2,643,168.43
企业所得税	15,704,707.29	16,225,627.08
个人所得税	704,613.36	1,005,575.86

城市维护建设税	239,137.14	251,697.77
教育费附加	102,776.68	109,483.22
地方教育费附加	68,517.78	72,988.80
印花税	106,599.05	111,278.91
合计	20,289,672.17	20,419,820.07

其他说明

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,446,994.43	9,500,705.77
1年内应支付的成都光厂创意科技有限公司股权转让款	10,000,000.00	12,000,000.00
合计	18,446,994.43	21,500,705.77

其他说明：

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,184,557.46	6,899,328.86
合计	6,184,557.46	6,899,328.86

其他说明：

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	29,864,868.44	36,049,657.71
未确认融资费用	-2,250,510.61	-3,037,923.02
重分类至一年内到期的非流动负债(附注七、27)	-8,446,994.43	-9,500,705.77
合计	19,167,363.40	23,511,028.92

其他说明：

30、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	183,043,200.00	191,984,800.00
合计	183,043,200.00	191,984,800.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
Getty Images SEA Holding Co., Limited	171,043,200.00	169,984,800.00
应支付的成都光厂创意科技有限公司股权转让款	22,000,000.00	34,000,000.00
一年内到期部分（附注七、27）	-10,000,000.00	-12,000,000.00
合计	183,043,200.00	191,984,800.00

其他说明：

31、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,892,895.00						73,892,895.00

其他说明：

32、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,582,607,895.87		567.48	1,582,607,328.39
其他资本公积	2,863,799.98	3,745,267.50	246,373.43	6,362,694.05
合计	1,585,471,695.85	3,745,267.50	246,940.91	1,588,970,022.44

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：资本公积期末余额较年初增加 3,498,326.59 元，增幅 0.22%，主要系

- ①本集团实施限制性股票及员工持股股票激励计划对应股份支付费用分摊的影响，增加金额 3,745,267.50 元；
- ②本集团本期回购股票用于股权激励产生的交易手续费 567.48 元；
- ③本集团因联营公司广东南方视觉公司权益变动的的影响，减少金额 246,373.43 元。

33、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	8,312,526.38	5,983,271.20		14,295,797.58
限制性股份支付	13,743,300.00		38,430.00	13,704,870.00
合计	22,055,826.38	5,983,271.20	38,430.00	28,000,667.58

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：本集团本期回购股票用于股权激励产生回购费 5,983,271.20 元；本期未解锁限制性股票分红减少股票回购义务 38,430.00 元。

34、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 8,795,766 .69	- 13,302,32 1.82				- 13,302,32 1.82		- 22,098,08 8.51
其他权益工具投资公允价值变动	- 8,795,766 .69	- 13,302,32 1.82				- 13,302,32 1.82		- 22,098,08 8.51
二、将重分类进损益的其他综合收益	45,357,68 4.29	4,273,773 .72				4,273,773 .72		49,631,45 8.01
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	- 1,097,506 .19	266,288.2 0				266,288.2 0		- 831,217.9 9
外币财务报表折算差额	46,455,19 0.48	4,007,485 .52				4,007,485 .52		50,462,67 6.00
其他综合收益合计	36,561,91 7.60	9,028,548 .10				9,028,548 .10		27,533,36 9.50

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

35、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,502,618.17			32,502,618.17
合计	32,502,618.17			32,502,618.17

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

36、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,761,166,309.20	1,629,109,807.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		157,777.20
调整后期初未分配利润	1,761,166,309.20	1,629,267,584.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,851,018.40	145,594,129.92
减：提取法定盈余公积		3,186,743.96
应付普通股股利	14,691,151.36	10,508,661.54
期末未分配利润	1,797,326,176.24	1,761,166,309.20

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

37、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	398,162,749.70	211,777,344.83	370,181,270.44	179,997,958.79
其他业务	669,944.95		625,272.47	
合计	398,832,694.65	211,777,344.83	370,806,542.91	179,997,958.79

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	398,162,749.70	211,777,344.83	669,944.95				398,832,694.65	211,777,344.83
其中：								
视觉内容及服务	398,162,749.70	211,777,344.83					398,162,749.70	211,777,344.83
其他			669,944.95				669,944.95	
按经营地区分类	398,162,749.70	211,777,344.83	669,944.95				398,832,694.65	211,777,344.83
其中：								
国内	385,777,299.50	209,912,164.29	360,670.69				386,137,970.19	209,912,164.29
国外	12,385,450.20	1,865,180.54	309,274.26				12,694,724.46	1,865,180.54
市场或客								

户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转 让的时间 分类								
其中：								
按合同期 限分类								
其中：								
按销售渠 道分类								
其中：								
合计	398,162,749.70	211,777,344.83	669,944.95				398,832,694.65	211,777,344.83

其他说明

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	684,532.51	706,540.45
教育费附加	296,768.58	302,588.64
印花税	202,506.57	254,978.86

地方教育费附加	197,845.74	201,725.73
其他	6,926.30	6,794.39
合计	1,388,579.70	1,472,628.07

其他说明：

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,315,045.01	26,318,901.21
技术服务费	7,155,587.29	6,868,903.91
中介费	6,467,975.04	9,725,006.67
租赁费及使用权资产摊销	7,254,573.23	6,085,886.78
折旧费及摊销费	4,633,000.88	4,127,874.32
办公费	991,717.90	2,391,501.10
品牌推广费	111,960.76	364,796.05
差旅费	769,212.74	677,573.07
交通费	447,679.48	391,653.30
业务招待费	342,886.11	184,563.86
股份支付	3,745,267.50	890,021.74
其他	268,661.32	438,094.79
合计	56,503,567.26	58,464,776.80

其他说明

40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,030,561.00	37,147,645.29
市场推广费	5,616,109.25	6,456,636.58
差旅费	333,134.17	369,900.80
技术服务费	41,907.56	701,900.48
业务招待费	127,063.37	143,323.84
交通费	393,495.97	586,850.11
办公费	155,047.49	138,622.06
其他	66,003.24	128,659.80
合计	37,763,322.05	45,673,538.96

其他说明：

41、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,520,522.18	15,465,166.21
自行开发无形资产的摊销	10,426,205.85	9,377,540.07
差旅费	32,415.38	13,863.64

通讯费	225,030.29	16,600.20
办公费	178,252.09	112,128.79
技术服务费用	7,573,657.64	20,921,663.10
其他	36,263.09	65,957.60
合计	42,992,346.52	45,972,919.61

其他说明

42、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,026,513.88	4,088,549.78
利息收入	-2,216,800.12	-1,457,968.83
汇兑损益	634,823.18	664,004.94
手续费	438,895.21	911,361.29
合计	3,883,432.15	4,205,947.18

其他说明

43、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,777,823.64	2,958,979.28
个税手续费返还	73,147.46	12,380.64
进项税额加计抵减损益		248,245.39
合计	2,850,971.10	3,219,605.31

44、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-639,054.61	1,289,078.73
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-753,887.35	1,260,479.55
合计	-639,054.61	1,289,078.73

其他说明：

45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,202,891.67	17,772,929.40
交易性金融资产在持有期间的投资收益	296,306.14	81,784.49

债务重组收益	-457,684.19	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		43,346,299.85
合计	17,041,513.62	61,201,013.74

其他说明

46、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,149,937.91	-2,303,209.66
其他应收款坏账损失	-2,463.45	-1,833.92
合计	-1,152,401.36	-2,305,043.58

其他说明

47、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的处置利得或损失	-531.48	
其中：处置固定资产	-531.48	
合计	-531.48	

48、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿	200,879.63		200,879.63
其他	60,437.66	84.98	60,437.66
合计	261,317.29	84.98	261,317.29

其他说明：

49、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		51,490.19	
非流动资产毁损报废损失合计	30,139.84	36,251.45	30,139.84
其中：固定资产毁损报废损失	30,139.84	36,251.45	30,139.84

滞纳金、违约金支出	200,770.53	76,835.00	200,770.53
其他	110.00	1,551.42	110.00
合计	231,020.37	166,128.06	231,020.37

其他说明：

50、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,788,130.01	7,237,457.93
递延所得税费用	-529,245.78	-2,916,124.59
合计	6,258,884.23	4,321,333.34

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	62,654,896.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,663,724.08
子公司适用不同税率的影响	-4,853,026.35
调整以前期间所得税的影响	-637,978.48
非应税收入的影响	-1,615,608.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	710,952.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,687,621.41
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	2,880,005.23
税率及汇率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-65,529.33
可加计扣除的成本、费用	-2,136,033.74
所得税费用	6,258,884.23

其他说明

51、其他综合收益

详见附注七、34

52、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款	2,777,823.64	2,953,257.22
利息收入	2,216,800.12	1,380,691.72
保证金收回	193,655.92	876,857.93
往来款项等	697,257.19	174,870.75
合计	5,885,536.87	5,385,677.62

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	33,199,860.22	37,414,490.31
银行手续费	438,895.21	343,690.62
捐赠支出		51,490.19
保证金等	385,659.99	275,500.00
合计	34,024,415.42	38,085,171.12

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到业绩补偿款		12,096,349.13
非同一控制下合并成都光厂的现金净额		8,039,934.58
合计		20,136,283.71

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇合约保证金	4,100,000.00	
合计	4,100,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回的租赁保证金		4,589,148.00
合计		4,589,148.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁手续费及保证金		4,003,157.71
租赁费及租赁保证金	6,595,122.09	9,135,332.65
信用证开立费、承兑费等手续费		460,000.00
股份回购款	5,983,838.68	
解除保全措施担保金	22,694,286.00	
合计	35,273,246.77	13,598,490.36

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款及利息	89,211,688.57	70,000,000.00	2,112,593.73	71,685,771.21		89,638,511.09
应付股利	58,950.52		18,712,323.06	4,080,122.22		14,691,151.36
租赁负债（含1年内到期金额）	33,011,734.69		1,197,745.23	6,595,122.09		27,614,357.83
长期应付款及利息（含1年内到期金额）	171,055,937.10		2,121,467.40	2,134,204.50		171,043,200.00
合计	293,338,310.88	70,000,000.00	24,144,129.42	84,495,220.02		302,987,220.28

53、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	56,396,012.10	93,936,051.28
加：资产减值准备	1,152,401.36	2,305,043.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	373,406.77	376,577.56
使用权资产折旧	5,788,624.69	5,485,141.39
无形资产摊销	13,725,391.08	12,578,430.04
长期待摊费用摊销	872,929.50	816,727.31
处置固定资产、无形资产和其	531.48	

他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	30,139.84	36,251.45
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	639,054.61	-1,289,078.73
财务费用（收益以“－”号填列）	4,363,798.52	4,125,795.76
投资损失（收益以“－”号填列）	-17,041,513.62	-61,201,013.74
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,047,357.96	-476,482.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,576,603.75	-2,439,641.78
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,966,989.49	5,258,964.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,968,655.48	-12,763,312.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,835,885.57	46,749,453.27
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	271,172,374.36	343,644,917.89
减：现金的期初余额	350,572,333.51	231,019,350.24
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	-79,399,959.15	112,625,567.65

（2）与租赁相关的总现金流出

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	6,698,882.28	9,180,232.65

（3）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
其中：	

减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	0.00
其中：	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：	
成都光厂创意科技有限公司	10,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	10,000,000.00

其他说明：

（4） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	271,172,374.36	350,572,333.51
其中：库存现金	14,054.10	1,058.10
可随时用于支付的银行存款	264,494,764.19	335,559,167.05
可随时用于支付的其他货币资金	6,663,556.07	15,012,108.36
三、期末现金及现金等价物余额	271,172,374.36	350,572,333.51

（5） 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	57,014,400.00	56,661,600.00	借款保证金
合计	57,014,400.00	56,661,600.00	

其他说明：

54、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			177,287,246.44
其中：美元	24,674,619.63	7.1268	175,851,079.18
欧元	92,907.54	7.6617	711,829.70
港币	565,172.21	0.91268	515,821.37
加元	39,538.13	5.2738	208,516.19
应收账款			6,933,342.17
其中：美元	963,182.22	7.1268	6,864,407.05
欧元			

港币	41,993.55	0.91268	38,326.67
加元	5,803.87	5.2738	30,608.45
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			21,017.64
其中：美元	634.09	7.1268	4,519.03
加元	3,128.41	5.2738	16,498.61
应收股利			10,527,281.92
其中：美元	1,477,140.08	7.1268	10,527,281.92
长期应收款			58,419.10
其中：加元	11,077.23	5.2738	58,419.10
短期借款			46,393.94
其中：加元	8,797.06	5.2738	46,393.94
应付账款			45,302,605.19
其中：美元	6,288,942.37	7.1268	44,820,034.48
欧元	14,838.83	7.6617	113,690.66
港币	132,439.76	0.91268	120,875.12
英镑	4,838.96	9.0430	43,758.72
加元	38,728.47	5.2738	204,246.21
其他应付款			771,263.55
其中：美元	35,045.49	7.1268	249,762.20
加元	98,885.31	5.2738	521,501.35
应付利息			1,063,178.38
其中：美元	149,180.33	7.1268	1,063,178.38
一年内到期的非流动负债			622,394.52
其中：加元	118,016.33	5.2738	622,394.52
长期应付款			171,043,200.00
其中：美元	24,000,000.00	7.1268	171,043,200.00
租赁负债			271,141.30
其中：加元	51,412.89	5.2738	271,141.30

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

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	美元	否		
联景国际有限公司	香港	美元	否		
500px, Inc. (Canada)	多伦多	加元	否		
500px, Inc.	多伦多	美元	否		

55、租赁

（1）本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

①计入本期损益情况

项目	列报项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	财务费用	787,337.12	934,168.29
短期租赁费用(适用简化处理)	管理费用	72,663.08	44,308.81
低价值资产租赁费用(适用简化处理)	研发费用	87,702.81	-
转租使用权资产取得的收入	营业收入	669,944.95	625,272.47

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

②与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,595,122.09	9,135,332.65
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	103,760.19	44,900.00
合计	——	6,698,882.28	9,180,232.65

（2）本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入

租赁收入	669,944.95	
合计	669,944.95	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,554,496.80	20,161,509.96
差旅费	32,415.38	13,863.64
通讯费	225,030.29	16,600.20
办公费	178,252.09	112,128.79
技术服务费用	21,173,281.25	34,377,081.98
租赁费		129,358.33
其他	36,263.09	65,957.60
合计	49,199,738.90	54,876,500.50
其中：费用化研发支出	32,566,140.67	36,595,379.54
资本化研发支出	16,633,598.23	18,281,120.96

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
数据智能分析平台系统		3,539,207.57						3,539,207.57
素材产品包管理系统 V1.0		3,327,051.38						3,327,051.38
创意定制服务管理系统 V1.0		1,487,322.25						1,487,322.25
多模态理解应用：AI 视频一键成片系统		1,873,975.95						1,873,975.95
销售合同管理系统 V1.0		1,646,849.77						1,646,849.77
资讯海外内容 AI 审核运营平		1,199,975.60						1,199,975.60

台								
资讯类内容事件运营管理系统		1,203,839.16						1,203,839.16
资讯类视频交易系统		1,208,722.96						1,208,722.96
多模态理解应用：AI 自然语言搜索系统		1,146,653.59						1,146,653.59
合计		16,633,598.23						16,633,598.23

九、合并范围的变更

1、其他

报告期合并范围未发生变化。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京华夏视觉科技集团有限公司	50,000,000.00	北京市	北京市	互联网文化创意	100.00%		非同一控制
汉华易美(天津)图像技术有限公司	3,000,000.00	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00%	同一控制
上海悦芷网络科技有限公司	5,000,000.00	上海市	上海市	互联网文化创意		100.00%	设立
西藏汉华易美图像技术有限公司	1,000,000.00	西藏	西藏	互联网文化创意		100.00%	设立
华夏视觉(北京)图像技术有限公司	153,456,700.00	北京市	北京市	互联网文化创意	100.00%		设立
华夏视觉(天津)信息技术有限公司	131,000,000.00	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00%	设立
视觉中国集		香港	香港	互联网文		100.00%	设立

团控股有限公司(HK)				化创意			
联景国际有限公司		香港	香港	互联网文化创意		100.00%	设立
华盖创意(北京)图像技术有限公司	3,078,818.00	北京市	北京市	互联网文化创意		100.00%	同一控制
华盖创意(天津)视讯科技有限公司	3,000,000.00	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00%	同一控制
江苏视觉娱乐新科技有限公司	50,000,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
常州远东文化产业有限公司	150,000,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意	100.00%		设立
视觉中国香港有限公司		香港	香港	互联网文化创意		100.00%	设立
500px, Inc.		多伦多	威明顿	互联网文化创意		100.00%	非同一控制
857790Canada, Inc.		多伦多	多伦多	互联网文化创意		100.00%	非同一控制
江苏易美视觉科技有限公司	16,666,667.00	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
常州五百像素网络科技有限公司	257,766,847.37	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
天津五百像素网络科技有限公司	10,000,000.00	北京市	天津市	互联网文化创意		100.00%	非同一控制
苏州视觉觅网络科技有限公司	11,600,000.00	北京市	苏州市	互联网文化创意		100.00%	非同一控制
汉华易美视觉科技有限公司	50,000,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
江苏视觉流信息技术有限公司	10,000,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
常州视觉家信息技术咨询有限公司	500,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意	100.00%		设立
北京视觉易美图像技术有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	互联网文化创意	100.00%		设立
元视觉拍卖有限公司	50,000,000.00	北京市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
江苏汉华易美图像技术有限公司	10,000,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立
成都光厂创意科技有限公司	50,000,000.00	成都市	成都市	互联网文化创意		61.60%	非同一控制
成都索音科	1,000,000.	成都市	成都市	互联网文		100.00%	非同一控制

技有限公司	00			化创意			
常州光厂创意科技有限公司	1,500,000.00	常州市	常州市	互联网文化创意		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

北京华夏视觉科技集团有限公司原名北京汉华易美图片有限公司，于 2024 年 1 月 18 日变更为北京华夏视觉科技集团有限公司。

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都光厂创意科技有限公司	38.40%	5,544,993.70	4,021,171.94	30,078,008.01

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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
成都光厂创意科技有限公司	114,476,142.99	31,160,380.61	145,636,523.60	56,560,309.36	10,748,067.77	67,308,377.13	113,437,893.44	32,391,486.03	145,829,379.47	59,951,935.75	11,517,583.69	71,469,519.44

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
成都光厂创意科技有限公司	111,333,206.50	14,440,087.75	14,440,087.75	12,212,203.70	53,653,898.75	6,954,714.99	6,954,714.99	7,914,562.00

其他说明：

上期发生额为 2023 年 4-6 月发生额。

2、在合营安排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
华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	股权投资基金		27.35%	权益法
Getty Images SEA Holding Co., 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		33.01%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	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	343,896,003.64	353,714,497.61
其中：现金和现金等价物	12,370,862.86	39,364,109.04
非流动资产	15,757,184.32	17,082,001.50
资产合计	359,653,187.96	370,796,499.11
流动负债	11,549,280.01	31,775,357.39
非流动负债	8,170,227.69	9,377,061.50
负债合计	19,719,507.70	41,152,418.89
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	339,933,680.26	329,644,080.22
按持股比例计算的净资产份额	166,567,503.33	161,525,599.31
调整事项	282,337,659.32	282,337,659.32
--商誉	282,337,659.32	282,337,659.32
--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	448,905,162.65	443,863,258.63
存在公开报价的合营企业权益投资的		

公允价值		
营业收入	18,506,008.90	45,254,043.28
财务费用	218,341.34	-6,049.23
所得税费用	651,029.40	1,598,395.51
净利润	10,289,600.04	14,015,822.89
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	10,289,600.04	14,015,822.89
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）	GettyImagesSEA Holdings Co., Limited	广东易教优培教育科技有限公司	华盖安鹭（厦门）文化产业投资合伙企业（有限合伙）	GettyImagesSEA Holdings Co., Limited	广东易教优培教育科技有限公司
流动资产	445,438,750.66	216,894,718.05	101,241,196.88	445,444,290.10	205,231,810.30	97,266,076.74
非流动资产		173,465,031.81	19,156,347.39		169,807,957.45	21,086,966.87
资产合计	445,438,750.66	390,359,749.86	120,397,544.27	445,444,290.10	375,039,767.75	118,353,043.61
流动负债	2,909,512.76	20,561,263.14	64,377,422.15	2,809,512.76	12,289,378.27	64,170,350.56
非流动负债		27,583,705.76	4,000,000.00		24,369,247.01	3,000,000.00
负债合计	2,909,512.76	48,144,968.90	68,377,422.15	2,809,512.76	36,658,625.28	67,170,350.56
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	442,529,237.90	342,214,780.96	52,020,122.12	442,634,777.34	338,381,142.47	51,182,693.05
按持股比例计算的净资产份额	121,031,746.57	171,107,390.52	17,171,842.31	121,060,611.60	169,190,571.24	16,895,406.98
调整事项	6,354,891.67	172,635,218.15	90,039,422.88	6,354,891.67	171,566,966.88	90,039,422.88
--商誉	6,354,891.67	172,635,218.15	90,039,422.88	6,354,891.67	171,566,966.88	90,039,422.88
--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	127,386,638.24	343,742,608.67	107,211,265.19	127,415,503.27	340,757,538.12	106,934,829.86

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入		44,249,904.11	21,571,122.30		50,731,085.80	12,406,589.04
净利润	-105,539.39	22,175,514.99	837,429.08	-152,429.59	21,051,790.35	811,878.66
终止经营的净利润						
其他综合收益		532,576.40			12,514,740.67	
综合收益总额	-105,539.39	22,708,091.39	837,429.08	-152,429.59	33,566,531.02	811,878.66
本年度收到的来自联营企业的股利		10,493,455.41			10,525,895.18	

其他说明

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	271,212,732.80	267,704,399.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	825,659.81	-909,760.82
--综合收益总额	825,659.81	-909,760.82

其他说明

十一、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
与收益相关政府补助	2,777,823.64	2,958,979.28
—直接计入其他收益	2,777,823.64	2,958,979.28
合计	2,777,823.64	2,958,979.28

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。

a 公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，为规避汇率风险，本集团与银行已签订远期外汇合同。确认为衍生金融工具的远期外汇合同于 2024 年 6 月 30 日的公允价值为 -753,887.35 元，确认为交易性金融负债，见本附注“七、44 公允价值变动收益”相关内容。

b 截至报告期末，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	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	175,851,079.18	1,436,167.26	177,287,246.44
应收账款	6,864,407.05	68,935.12	6,933,342.17
其他应收款	4,519.03	16,498.61	21,017.64
应收股利	10,527,281.92		10,527,281.92
小计	193,247,287.18	1,521,600.99	194,768,888.17
外币金融负债：			
短期借款		46,393.94	46,393.94
应付账款	44,820,034.48	482,570.71	45,302,605.19
其他应付款	249,762.20	521,501.35	771,263.55
应付利息	1,063,178.38		1,063,178.38
长期应付款	171,043,200.00		171,043,200.00
小计	217,176,175.06	1,050,466.00	218,226,641.06

c 敏感性分析

截至 2024 年 6 月 30 日，对于本集团各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元及其他外币升值或贬值 10.00%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 2,345,775.29 元（上年度约 4,904,492.95 元）。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。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。于本报告期末，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额为 24,000,000.00 美元(上期末：24,000,000.00 美元)。

截至 2024 年 6 月 30 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 1,089,668.65 元（2023 年度约 1,137,250.03 元）。

③价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值 5%可能产生的影响如下：

项目	权益工具投资账面价值		股东权益		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	净利润增加(减少)	其他综合收益的增加(减少)	合计
本年	15,258,079.61	29,229,166.57	762,903.98	1,096,093.75	1,858,997.73
上年	15,235,593.82	31,536,744.62	761,779.69	1,182,627.92	1,944,407.61

(2) 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。

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。由于本集团的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（3）流动性风险

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。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款	89,638,511.09				89,638,511.09
应付账款	146,558,736.56				146,558,736.56
其他应付款	27,699,793.21				27,699,793.21
应付股利	14,691,151.36				14,691,151.36
应付利息	1,063,178.38				1,063,178.38
一年内到期的非流动负债	18,446,994.43				18,446,994.43
其他流动负债	6,184,557.46				6,184,557.46
租赁负债		10,647,317.59	4,920,626.43	3,599,419.38	19,167,363.40
长期应付款		12,000,000.00		171,043,200.00	183,043,200.00
非衍生金融负债小计	304,282,922.49	22,647,317.59	4,920,626.43	174,642,619.38	506,493,485.89
衍生金融负债					
交易性金融负债	753,887.35				753,887.35
衍生金融负债小计	753,887.35				753,887.35
合计	305,036,809.84	22,647,317.59	4,920,626.43	174,642,619.38	507,247,373.24

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	60,234,635.64			60,234,635.64
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,234,635.64			60,234,635.64
（1）债务工具投资	60,084,725.24			60,084,725.24
（2）权益工具投资	149,910.40			149,910.40
（三）其他权益工具投资			29,229,166.57	29,229,166.57
（四）其他非流动金融资产			15,258,079.61	15,258,079.61
持续以公允价值计量的资产总额	60,234,635.64		44,487,246.18	104,721,881.82
（六）交易性金融负债	753,887.35			753,887.35
衍生金融负债	753,887.35			753,887.35
持续以公允价值计量的负债总额	753,887.35			753,887.35
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于存在类似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。所采用估值技术为比较法和收益法。估值技术的输入值主要包括交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等。

4、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。

5、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。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

廖道训、吴玉瑞、柴继军 3 名一致行动人合计持有本公司 14,782.5757 万股股份，持股比例为 21.10%，取得本公司的控制权，为公司实际控制人。

本企业最终控制方是廖道训、吴玉瑞、柴继军 3 名一致行动人。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期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	与本企业关系
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
Getty Images SEA Holding Co., Limited	联营企业
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
北京联合信任技术服务有限公司	联营企业
广东易教优培教育科技有限公司	联营企业
成都光厂创意科技有限公司	控制前为联营公司

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京宏瑞达科科技有限公司	公司董事长担任董事会主席的子公司

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广东南方视觉文化传媒有限公司	视觉内容与服务	-958.18			1,455.74
Getty Images SEA Holding Co., Limited	视觉内容与服务	18,136,174.37			23,516,209.09
北京联合信任技术服务有限公司	视觉内容与服务	307,789.15			283,018.87
北京宏瑞达科科技有限公司	物业服务	557,223.33			559,885.79

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都光厂创意科技有限公司	视觉内容与服务		2,658,487.16
广东南方视觉文化传媒有限公司	视觉内容与服务		235.85
唱游信息技术有限公司	视觉内容与服务		-244,225.47

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

注：成都光厂创意科技有限公司上期发生额为 2023 年 1-3 月关联交易金额。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京宏瑞达科科技有限公司	房屋建筑物	9,523.81	17,200.00			3,059,112.48	4,588,668.66	349,469.59	442,163.60		245,763.22
北京宏	办公						360,00	22,949	29,903		

瑞达科 科技有 限公司	设备						0.00	.82	.97		
-------------------	----	--	--	--	--	--	------	-----	-----	--	--

关联租赁情况说明

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

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
北京华夏视觉科技集团有限公司（注 1）	50,000,000.00	2024 年 06 月 20 日	2025 年 06 月 18 日	否
杨达、李维（注 2）	10,000,000.00	2023 年 08 月 10 日	2024 年 08 月 09 日	否

关联担保情况说明

注 1：该担保由北京华夏视觉科技集团有限公司向本公司提供。

注 2：该担保由杨达、李维向成都光厂创意科技有限公司共同提供。

（4）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Getty Images SEA Holding Co., Limited	24,000,000.00	2016 年 08 月 18 日		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。
拆出				

（5）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,480,937.60	3,223,776.66

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	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	258,879.00	55,866.09	258,879.00	55,866.09
应收账款	广东易教优培教育科技有限公司	1,210,977.38	261,328.92	1,210,977.38	261,328.92
应收账款	广东南方视觉文化传媒有限公司			15,250.00	1,213.83
应收账款	合计	1,469,856.38	317,195.01	1,485,106.38	318,408.84
预付款项	北京宏瑞达科技有限公司	84,975.35		84,975.35	
预付款项	合计	84,975.35		84,975.35	
应收股利	Getty Images SEA Holding Co., Limited	10,527,281.92		5,562,700.81	
应收股利	广东易教优培教育科技有限公司	25,379,302.19	7,623,677.04	25,379,302.19	7,623,677.04
应收股利	合计	35,906,584.11	7,623,677.04	30,942,003.00	7,623,677.04
长期应收款	北京宏瑞达科技有限公司	1,372,545.95		1,340,541.75	
长期应收款	合计	1,372,545.95		1,340,541.75	
其他流动资产	北京联合信任技术服务有限公司	159,651.67			
其他流动资产	合计	159,651.67			

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东南方视觉文化传媒有限公司	30,019.25	38,235.28
应付账款	Getty Images SEA Holding Co., Limited	31,192,199.88	36,948,768.49
应付账款	西藏灵博文化传播有限公司	936,535.00	1,836,535.00
应付账款	北京极光视觉文化传播有限公司	30,000.00	30,000.00
应付账款	合计	32,188,754.13	38,853,538.77
应付利息	Getty Images SEA Holding Co., Limited	1,063,178.38	1,071,137.05
应付利息	合计	1,063,178.38	1,071,137.05
其他应付款	北京联合信任技术服务有限公司	25,000.01	97,169.81
其他应付款	合计	25,000.01	97,169.81
长期应付款	Getty Images SEA Holding Co., Limited	171,043,200.00	169,984,800.00
长期应付款	合计	171,043,200.00	169,984,800.00

7、关联方承诺

详见附注十六、1。

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票-管理人员（注1）								
员工持股计划-管理人员（注2）								

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
限制性股票-管理人员（注1）	7.51 元/股	自限制性股票授予登记完成之日起剩余分别为 5、17、29 个月		
员工持股计划-管理人员（注2）	7.51 元/股	自限制性股票授予登记完成之日起剩余分别为 5、17、29 个月		

其他说明

注1：根据本公司2023年9月28日第十届董事会第十一次会议及2023年11月13日公司2023年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈2023年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司向张宗堂、陈春柳2名股权激励对象授予限制性股票（A股）共430,000.00股，每股面值1元，授予价格为每股7.51元，授予激励对象的股权来源于二级市场上的股份回购。本激励计划的激励对象所获授的限制性股票限售期为自限制性股票授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。

于2023年12月26日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》。

注2：根据本公司2023年9月28日第十届董事会第十一次会议及2023年11月13日公司2023年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈2023年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，本公司同意向张宗堂等9名股权激励对象授予股票（A股）共1,400,000.00股（其中包括预留部分420,000.00股），每股面值1元，授予价格为每股7.51元，授予激励对象的股权来源于二级市场上的股份回购。本次员工持股计划的存续期为自标的股票登记至本次员工持股计划名下起60个月。本次员工持股计划分三批解锁，分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起满12个月、24个月、36个月，每期解锁的标的股票比例分别为40%、30%、30%。

于 2023 年 12 月 22 日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的股票市场价格确认公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	采用授予日股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具，取得最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,993,690.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,745,267.50

其他说明

3、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
限制性股票-管理人员	1,337,407.50	
员工持股计划-管理人员	2,407,860.00	
合计	3,745,267.50	

其他说明

4、股份支付的修改、终止情况

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团股份支付未发生修改、终止情况。

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日公司对外投资承诺明细

标的公司	原股东	承诺投资金额	尚未投出金额	累计已投金额	备注
成都光厂创意科技有限公司	杨达	94,800,000.00	22,000,000.00	72,800,000.00	
合计		94,800,000.00	22,000,000.00	72,800,000.00	

注 1：根据公司子公司常州远东文化产业有限公司（以下简称远东文化）与杨达、李维、成都伦索企业管理中心（有限合伙）、成都光厂创意科技有限公司（原名成都伦索科技有限公司，以下简称标的公司）签订“投资协议”，远东文化以人民币 9,000 万元收购原股东杨达所持标的公司 30%的股权，以人民币 480 万元收购原股东成都伦索企业管理中心（有限合伙）所持标的公司 1.6%的股权。具体付款约定及执行情况如下：

于 2023 年 3 月 30 日前远东文化已向原股东杨达支付 64.44%股权收购款 5,800 万元，并向原股东成都伦索企业管理中心（有限合伙）支付 100%股权购买款 480 万元。

标的公司完成 2023 年年度业绩承诺审计后 60 日内，远东文化向原股东杨达支付股权收购款 1,000 万元；

标的公司完成 2024 年年度业绩承诺审计后 60 日内，远东文化向原股东杨达支付股权收购款 1,000 万元；

标的公司完成 2025 年年度业绩承诺审计后 60 日内，远东文化向原股东杨达支付股权收购款 1,200 万元。

注 2：杨达及标的公司共同承诺，标的公司 2023 年、2024 年、2025 年连续三个会计年度实现扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润（不含股份支付对归属母公司净利润的影响）分别为 1,800 万元、2,000 万元和 2,200 万元。考核扣非归母净利润业绩承诺以累计数考核。为免歧义，即 2023 年应完成扣非归母净利润 1,800 万元，2023 年-2024 年两年应累计完成扣非归母净利润 3,800 万元，2023 年-2025 年三年应累计完成扣非归母净利润 6,000 万元。

如标的在对应会计年度末未能完成上述任一业绩承诺，投资者有权要求：

①视上述业绩承诺实际完成情况，按照如下公式调整本次交易投前估值，调整后投前估值= $[1 - (\text{当期业绩承诺数} - \text{当期实际完成数}) \div \text{三年业绩累计承诺总数}] \times \text{投前估值}$ 。计算出结果后，在不改变本次交易投资方股权比例的前提下，按照调整后的投前估值相应调减根据投资协议应支付的任何款项（包括其中已经支付的部分），从尚未支付的款项中扣除；如尚未支付的款项不足，差额应由杨达以现金形式返还投资方，但可暂缓支付。

②但若标的公司在下一会计年度完成累计业绩承诺的，投资方应依据完成累计业绩承诺的年度，按照投资协议约定足额支付当期应付投资款，并补足标的公司因上一年度未完成业绩承诺而少付的投资差额款项，以此类推计算。但若标的公司最终未能完成整个业绩承诺期的累计业绩承诺的，根据本条款估值调整公式计算调整投前估值后，杨达应在标的

公司完成 2025 年年度业绩承诺审计后 60 日内以现金形式返还根据投资协议已收但多收的投资款。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

①未决诉讼

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司与子公司作为被告尚未结案的诉讼事项共 10 件，涉及诉讼金额 3,954.73 万元，公司未计提相应的预计负债。

②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十四、5（3）。

③股权质押

截至 2024 年 6 月 30 日，公司控制人中廖道训、吴玉瑞、柴继军平合计持有本公司 14,782.5757 万股，其中用于质押的股票数为 5,530.00 万股，占其所持本公司股份比例为 37.41 %。

十七、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）前期差错更正

本报告期，本集团未发生前期差错更正事项。

2、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：本公司、华夏视觉、汉华易美、500px 等公司。其他：除互联网传媒外的业务。主要涉及公司：江苏视觉。

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	互联网传媒	其他	分部间抵销	合计
资产总额	4,189,991,815.17	11,344,902.55	-11,000,000.00	4,190,336,717.72
负债总额	678,641,018.49	393,277.45	-11,000,000.00	668,034,295.94
营业收入	398,832,694.65			398,832,694.65
营业成本	211,777,344.83			211,777,344.83

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	16,639,208.10	17,630,594.71
1 至 2 年	1,386,405.11	1,821,882.76
2 至 3 年	5,431,453.55	8,228,068.03
3 年以上	3,109,443.00	40,100.00
3 至 4 年	3,109,443.00	40,100.00
合计	26,566,509.76	27,720,645.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,261,034.00	27.33%	2,511,544.64	34.59%	4,749,489.36	7,261,034.00	26.19%	2,511,544.64	34.59%	4,749,489.36
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	19,305,475.76	72.67%	1,560,869.02	8.09%	17,744,606.74	20,459,611.50	73.81%	1,527,530.42	7.47%	18,932,081.08
其中：										
组合 1—长期合作需求客户	905,087.68	3.41%	6,978.32	0.77%	898,109.36	961,767.70	3.47%	7,392.08	0.77%	954,375.62
组合 2—单次购买需求客户	18,400,388.08	69.26%	1,553,890.70	8.44%	16,846,497.38	19,497,843.80	70.34%	1,520,138.34	7.80%	17,977,705.46
合计	26,566,509.76	100.00%	4,072,413.66		22,494,096.10	27,720,645.50	100.00%	4,039,075.06		23,681,570.44

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
南京煜坤传媒 广告有限公司	7,261,034.00	2,511,544.64	7,261,034.00	2,511,544.64	34.59%	信用风险异常
合计	7,261,034.00	2,511,544.64	7,261,034.00	2,511,544.64		

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1-长期合作需求客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	900,037.68	6,570.28	0.73%
1 至 2 年	5,050.00	408.04	8.08%
2 年以上			
合计	905,087.68	6,978.32	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：组合 2-单次购买需求客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	15,739,170.42	615,401.56	3.91%
1 至 2 年	1,381,355.11	298,096.43	21.58%
2 至 3 年	1,044,817.55	485,944.64	46.51%
3 至 4 年	235,045.00	154,448.07	65.71%
4 年以上			
合计	18,400,388.08	1,553,890.70	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
单项计提坏账 准备的应收账款	2,511,544.64					2,511,544.64
按组合计提坏 账准备的应收 账款	1,527,530.42	33,338.60				1,560,869.02
合计	4,039,075.06	33,338.60				4,072,413.66

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	10,103,345.43		10,103,345.43	38.03%	2,628,682.82
合计	10,103,345.43		10,103,345.43	38.03%	2,628,682.82

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	656,382,385.77	589,366,299.77
合计	656,382,385.77	589,366,299.77

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方（子公司款项）	633,688,099.77	589,168,099.77
保证金及押金	22,694,286.00	20,000.00
其他	170,000.00	350,000.00
坏账准备	-170,000.00	-171,800.00
合计	656,382,385.77	589,366,299.77

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	277,451,786.00	210,437,500.00
1 至 2 年	163,000,000.00	163,000,000.00
2 至 3 年	140,763,000.00	140,763,000.00
3 年以上	75,337,599.77	75,337,599.77
3 至 4 年	41,170,000.00	41,170,000.00
4 至 5 年	34,167,599.77	34,167,599.77
合计	656,552,385.77	589,538,099.77

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其										

中：										
按组合计提坏账准备	656,552,385.77	100.00%	170,000.00	0.03%	656,382,385.77	589,538,099.77	100.00%	171,800.00	0.03%	589,366,299.77
其中：										
合计	656,552,385.77	100.00%	170,000.00	0.03%	656,382,385.77	589,538,099.77	100.00%	171,800.00	0.03%	589,366,299.77

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
集团内资金调剂组合	633,688,099.77		
借款及备用金组合等	170,000.00	170,000.00	100.00%
保证金及押金组合	22,694,286.00		
合计	656,552,385.77	170,000.00	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	171,800.00			
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-1,800.00			
2024 年 6 月 30 日余额	170,000.00			

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	171,800.00	-1,800.00				170,000.00

合计	171,800.00	-1,800.00				170,000.00
----	------------	-----------	--	--	--	------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
常州远东文化产业有限公司	内部往来款	571,167,599.77	1-5 年	86.99%	
汉华易美视觉科技有限公司	内部往来款	56,757,500.00	1 年以内	8.64%	
常州市武进区人民法院执行款财政专户	保证金及押金	22,694,286.00	1 年以内	3.46%	
常州视觉家信息技术咨询有限公司	内部往来款	5,763,000.00	1-3 年	0.88%	
合计		656,382,385.77		99.97%	

3、长期股权投资

单位：元

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	2,826,123,690.00		2,826,123,690.00	2,822,378,422.50		2,822,378,422.50
对联营、合营企业投资	13,401,666.98		13,401,666.98	13,240,589.61		13,240,589.61
合计	2,839,525,356.98		2,839,525,356.98	2,835,619,012.11		2,835,619,012.11

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
华夏视觉(北京)图像技术有限公司	1,335,560,000.00						1,335,560,000.00	
北京华夏	1,325,570						1,325,570	

视觉科技集团有限公司	,000.00							,000.00	
常州远东文化产业有限公司	150,000,000.00							150,000,000.00	
汉华易美视觉科技有限公司	1,084,622.50		3,253,867.50					4,338,490.00	
汉华易美（天津）图像技术有限公司	163,800.00		491,400.00					655,200.00	
北京视觉易美图像技术有限公司	10,000,000.00							10,000,000.00	
合计	2,822,378,422.50		3,745,267.50					2,826,123,690.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
北京华盖映月影视文化投资管理有限公司	12,923,590.57				-2,184.61						12,921,405.96	
广东南方视觉文化传媒有限公司	316,999.04		410,622.39		986.98		246,373.43				480,261.02	
小计	13,240,589.61		410,622.39		3,171.59		246,373.43				13,401,666.98	
合计	13,240,589.61		410,622.39		3,171.59		246,373.43				13,401,666.98	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

（3）其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,661,883.89	18,047,470.80	40,299,431.86	17,952,987.30
其他业务	4,056,771.20		4,617,769.58	
合计	34,718,655.09	18,047,470.80	44,917,201.44	17,952,987.30

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	30,661,883.89	18,047,470.80	4,056,771.20				34,718,655.09	18,047,470.80
其中：								
视觉内容与服务	30,661,883.89	18,047,470.80					30,661,883.89	18,047,470.80
其他			4,056,771.20				4,056,771.20	
按经营地区分类	30,661,883.89	18,047,470.80	4,056,771.20				34,718,655.09	18,047,470.80
其中：								
境内	30,661,883.89	18,047,470.80	4,056,771.20				34,718,655.09	18,047,470.80
境外								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								

其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	30,661,883.89	18,047,470.80	4,056,771.20				34,718,655.09	18,047,470.80

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,171.59	-714,965.06
合计	-3,171.59	-714,965.06

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-30,671.32	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,777,823.64	主要系本期收到的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-365,234.26	主要系远期结售汇合约和结构性存款产生的损益
债务重组损益	-457,684.19	主要系无法收回的应收款项债务人以股票抵债产生的损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60,436.76	
减：所得税影响额	86,197.85	
少数股东权益影响额（税后）	177,959.43	
合计	1,720,513.35	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.46%	0.0728	0.0728
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.42%	0.0704	0.0703