

**宝东信息技术有限公司、亿迅信息技术有限公
司、DataTool HongKong Limited、DataTool
China Limited(BVI)、eSoon China
Limited(BVI)、New eSoon China Limited
(简称亿迅资产组)**

审 计 报 告

2018年6月30日及2017年12月31日

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、亿迅资产组模拟资产负债表	1
2、亿迅资产组模拟利润表	3
3、亿迅资产组模拟现金流量表	4
4、亿迅资产组财务报表附注	5



审 计 报 告

众环专字(2018)080255 号

常州远东文化产业有限公司:

一、 审计意见

我们审计了后附的由常州远东文化产业有限公司(以下简称远东文化)按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的亿迅资产组(该资产组由亿迅信息技术有限公司、宝东信息技术有限公司、DataTool HongKong Limited、DataTool China Limited(BVI)、eSoon China Limited(BVI)、New eSoon China Limited 组成)模拟财务报表,包括 2018 年 6 月 30 日及 2017 年 12 月 31 的模拟资产负债表,2018 年 1-6 月及 2017 年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及财务报表附注。

我们认为,后附的亿迅资产组模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础的规定编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于远东文化及亿迅资产组,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项——编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。远东文化所编制的亿迅资产组模拟财务报表系为远东文化拟转让所持亿迅资产组各公司股权之评估目的。因此,模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于远东文化及所聘请评估机构,而不应分发至除此以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

远东文化管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,远东文化管理层负责评估亿迅资产组的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算亿迅资产组、终止运营或别无其他现实的选择。

远东文化治理层负责监督远东文化对该亿迅资产组的模拟财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应

对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对远东文化管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亿迅资产组持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿迅资产组不能持续经营。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·武汉

二〇一八年九月十二日

亿迅资产组模拟合并资产负债表

编制单位:常州远东文化产业有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、1	5,904,560.68	13,084,681.38
衍生金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收账款及应收票据	六、2	193,359,524.15	203,684,226.21
预付款项	六、3		
其他应收款	六、3	6,152,929.32	4,560,768.53
存货	六、4	36,483,256.64	24,712,989.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5		42,896.19
流动资产合计		241,900,270.79	246,085,561.84
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、6	545,099.97	893,927.70
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7	188,189.37	199,195.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	844,197.99	286,976.78

其他非流动资产			
非流动资产合计		1,577,487.33	1,380,100.07
资产总计		243,477,758.12	247,465,661.91

公司法定代表人：
会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

亿迅资产组模拟合并资产负债表(续)

编制单位：常州远东文化产业有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、10		10,000,000.00
衍生金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付账款及应付票据	六、11	65,725,862.62	73,421,865.25
预收款项	六、12	4,732,928.09	2,403,287.69
应付职工薪酬	六、13	2,522,461.49	2,616,355.09
应交税费	六、14	14,900,879.54	16,911,813.87
其他应付款	六、15	88,715,747.56	77,874,018.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		176,597,879.30	183,227,340.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		176,597,879.30	183,227,340.17
所有者权益：			

实收资本	六、16	2,020,193.10	2,020,193.10
其他权益工具			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	六、17	-1,350,593.83	-137,626.03
专项储备			
盈余公积	六、18	9,367,595.75	9,367,595.75
未分配利润	六、19	56,801,769.82	52,835,886.90
归属于母公司股东权益小计		66,838,964.84	64,086,049.72
少数股东权益		40,913.98	152,272.02
股东权益合计		66,879,878.82	64,238,321.74
负债和股东权益总计		243,477,758.12	247,465,661.91

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：
会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

亿迅资产组模拟合并利润表

编制单位：常州远东文化产业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2018年1-6月	2017年度
一、营业总收入		59,365,396.25	143,861,645.55
其中：营业收入	六、20	59,365,396.25	143,861,645.55
二、营业总成本		59,034,007.01	112,407,890.28
其中：营业成本	六、20	34,879,249.65	69,608,566.12
税金及附加	六、21	618,443.44	883,918.45
销售费用	六、22	6,327,444.77	18,798,876.47
管理费用	六、23	9,687,976.31	18,883,090.98
研发费用	六、24		
财务费用	六、24	245,516.02	448,665.08
其中：利息费用	六、24	265,004.44	247,345.83
利息收入	六、24	11,661.30	20,737.00
资产减值损失	六、25	6,998,711.08	3,784,773.18
加：其他收益（损失以“-”号填列）	六、26	4,485,973.11	2,545,887.20
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（损失以“-”号填列）		5,094,028.09	33,999,642.47
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,094,028.09	33,999,642.47
减：所得税费用	六、27	1,237,542.58	-291,533.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,856,485.51	34,291,175.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,856,485.51	34,291,175.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-109,397.41	158,290.61
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,965,882.92	34,132,885.38
六、其他综合收益的税后净额		-1,214,928.43	-2,968,946.44
归属于母公司的其他综合收益税后净额		-1,212,967.80	-2,963,063.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,212,967.80	-2,963,063.79
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			

4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-1, 212, 967. 80	-2, 963, 063. 79
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-1, 960. 63	-5, 882. 65
七、综合收益总额		2, 641, 557. 08	31, 322, 229. 55
归属于母公司所有者的综合收益总额		2, 752, 915. 12	31, 169, 821. 59
归属于少数股东的综合收益总额		-111, 358. 04	152, 407. 96

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：
构负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机

亿迅资产组模拟合并现金流量表

编制单位：常州远东文化产业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2018 年 1-6 月	2017 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		57, 008, 645. 54	96, 840, 732. 32
收到的税费返还		4, 485, 973. 11	2, 345, 887. 20
收到的其他与经营活动有关的现金		91, 354, 753. 47	43, 196, 124. 59
经营活动现金流入小计		152, 849, 372. 12	142, 382, 744. 11
购买商品、接受劳务支付的现金		66, 251, 773. 14	76, 394, 869. 19
支付给职工以及为职工支付的现金		15, 776, 895. 23	28, 058, 026. 23
支付的各项税费		9, 852, 147. 18	11, 300, 976. 54
支付其他与经营活动有关的现金		57, 327, 044. 77	43, 865, 493. 08
经营活动现金流出小计		149, 207, 860. 32	159, 619, 365. 04
经营活动产生的现金流量净额		3, 641, 511. 80	-17, 236, 620. 93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			74, 214. 80

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			74,214.80
投资活动产生的现金流量净额			-74,214.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		3,168,575.40	
筹资活动现金流入小计		3,168,575.40	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,003.58	247,345.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,168,587.50	
筹资活动现金流出小计		13,433,591.08	247,345.83
筹资活动产生的现金流量净额		-10,265,015.68	9,752,654.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-556,616.82	-492,545.97
五、现金及现金等价物净增加额	六、28	-7,180,120.70	-8,050,727.53
加：期初现金及现金等价物余额	六、28	13,084,681.38	21,135,408.91
六、期末现金及现金等价物余额	六、28	5,904,560.68	13,084,681.38

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：
会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

亿迅信息技术有限公司、宝东信息技术有限公司、DataTool HongKong Limited、DataTool China Limited(BVI)、eSoon China Limited(BVI)、New eSoon China Limited 2018年6月30日模拟财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 亿迅资产组拟处置方案

常州远东文化产业有限公司(以下简称远东文化或 VCG 常州)及其全资子公司视觉中国香港有限公司拟在资产评估的基础上向实质控制人廖杰先生及其 100%持股的公司处置所持亿迅资产组各公司的股权。

(二) 亿迅资产组由亿迅信息技术有限公司、宝东信息技术有限公司、Datatool hongkong limited、Datatool china limited、esoon china limited(BVI)、new esoon china limited 共同组成, 主要向客户提供全媒体交互中心解决方案, 亿迅资产组各单位基本情况如下:

1、公司名称: 亿迅信息技术有限公司

注册资本: 人民币 5,000 万元

注册地址: 常州西太湖科技产业园禾香路 123 号

类型: 有限责任公司

成立日期: 2015 年 2 月 13 日

经营范围: 计算机应用软件、程序软件、企业内部人才培养软件、语音记录系统、呼叫中心应用系统的开发及制作; 销售自产产品并提供相关的技术咨询服务, 计算机系统集成设计及制作; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务。(但国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

2、公司名称: 宝东信息技术有限公司

注册资本: 人民币 5,000 万元

注册地址: 常州西太湖科技产业园禾香路 123 号

类型: 有限责任公司

成立日期: 2015 年 2 月 13 日

经营范围: 计算机硬件及软件、语音记录系统、呼叫中心应用系统的开发及制作; 计算机集成系统的设计、技术咨询、技术服务; 从事通信设备、机电设备的销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务。(但国家限定企业经营或禁止进出口)

3、公司名称: DataTool China Limited

注册资本: 5 万美元

注册地址: 英属维尔京群岛托托拉岛路镇海洋企业中心

类型: 有限责任公司

成立日期: 2015 年 1 月 28 日

4、公司名称: eSOON China Limited

注册资本：5 万美元

注册地址：英属维尔京群岛托托拉岛路镇海洋企业中心

类型：有限责任公司

成立日期：2015 年 1 月 28 日

5、公司名称：DataTool Hong Kong Limited

注册资本：1 万港元

注册地址：香港中环都爹利街 11 号律敦治大厦 1203 室

类型：有限责任公司

成立日期：2015 年 3 月 9 日

6、公司名称：New eSoon China Limited

注册资本：2.5 万美元

注册地址：澳门宋玉生广场 411 至 417 号皇朝大厦 20 楼 R

类型：有限责任公司

成立日期：2016 年 4 月 27 日

（三）历史沿革

亿迅资产组于 2015 年由亿迅（中国）软件有限公司、上海宝东信息技术有限公司、上海宝东软件科技有限公司、eSoon Holding Corp、eSoon (Hong Kong) Limited、eSoon (Hong Kong) Limitada、DataTool Holdings Limited、DataTool Limited、DataTool Information Technologies Limited、DataTool Information Technologies Limited (HK)（上述 10 家公司以下合称“原亿迅集团”）设立成立。根据亿迅资产组和原亿迅集团 2015 年 4 月 1 日签订的《资产转让协议》的约定：自协议签署日起，原亿迅集团将目标资产无条件、全部无偿转让给标的公司，与目标资产有关的收益、利润及其他权利均由标的公司享有。目标资产包括但不限于业务合同、与业务有关的商誉以及所有技术和商业信息和记录、固定资产、知识产权以及与开展业务所需的其他资产。

2015 年 6 月 23 日，视觉（中国）文化发展股份有限公司境内外全资子公司常州远东文化产业有限公司和 Visual China Hong Kong Limited（上述 2 家公司以下合称视觉中国集团）、亿迅资产组以及亿迅（中国）软件有限公司、上海宝东信息技术有限公司、China eSoon Limited（上述 3 家公司以下合称“标的公司股东”）签署《股权转让协议》及其后续《股权转让协议之补充协议》，约定标的公司股东将标的公司 73%的股权转让给视觉中国集团。

视觉（中国）文化发展股份有限公司（以下简称视觉中国）全资子公司远东文化、全资子公司远东文化之子公司 Visual China Hong Kong Limited（以下简称 VCG 香港）与亿迅（中国）软件有限公司、上海宝东信息技术有限公司、China eSOON Limited 于 2015 年 6 月 23 日签订了关于亿迅信息技术有限公司、宝东信息技术有限公司、DataTool China Limited、eSOON China Limited、DataTool Hong Kong Limited《股权转让协议》及其后续《股权转让协议之补充协议》，通过远东文化及 VCG 香港拟以现金 18,821 万元（或等值外币）分别收购亿迅资产组 73%的股权，于 2015 年 3 月 31 日各方完成交割。

二、模拟财务报表的编制基础

如本附注一（一）所述，远东文化拟在资产评估的基础上处置所持亿迅资产组各公司的股权，鉴于亿迅资产组各独立法人单位之间不存在直接股权关系，因此远东文化站在亿迅资产组汇总财务报表的角度，在汇总各独立法人公司财务报表的基础上通过调整和抵消汇总财务报表范围内所发生的关联交易、关联方余额的方法编制了亿迅资产组 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表及 2018 年 1-6 月和 2017 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，未编制模拟合并权益变动表，且本模拟合并资产负债表中的实收资本及盈余公积项目分别为各独立法人公司实收资本及盈余公积的汇总金额，除此之外本模拟财务报表遵循企业会计准则的相关规定。

三、遵循模拟财务报表编制基础的声明

亿迅资产组 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日模拟财务报表符合上述编制基础的要求，真实、完整地反映了亿迅资产组 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2018 年 1-6 月和 2017 年度模拟经营成果及现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、 会计期间

亿迅资产组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。亿迅资产组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。

2、 记账本位币

人民币为亿迅资产组境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，亿迅资产组境内机构以人民币为记账本位币。亿迅资产组境外机构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。亿迅资产组编制本模拟财务报表所采用的货币为人民币。

3、 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，亿迅资产组会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、 现金及现金等价物的确定标准

亿迅资产组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亿迅资产组持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

5、 外币业务及外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；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所有者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并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

外币现金流量以及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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

6、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，亿迅资产组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，使用不可观察输入值。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明亿迅资产组近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 亿迅资产组风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，亿迅资产组将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。亿迅资产组划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为

其他流动资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，亿迅资产组在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且亿迅资产组能够对该影响进行可靠计量的事项。

亿迅资产组对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。亿迅资产组于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，亿迅资产组会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。亿迅资产组以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。亿迅资产组（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负

债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当亿迅资产组具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时亿迅资产组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。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有亿迅资产组在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

亿迅资产组对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。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，不确认权益工具的公允价值变动。亿迅资产组回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

7、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

亿迅资产组在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明亿迅资产组将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：亿迅资产组对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

亿迅资产组对单项金额不重大以及金额重大但单独测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	视觉中国合并范围内关联方
保证金及押金	项目保证金及项目押金等

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	个别认定
保证金及押金	个别认定

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

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

③ 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

亿迅资产组对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明亿迅资产组将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、 存货

(1) 存货的分类

存货主要为库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。采购存货专门用于单项业务时，按个别计价法确认；非为单项业务单独采购的存货，按加权平均法确认。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、 持有待售资产

(1) 持有待售类别的确认标准

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已

经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

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

（2）持有待售类别的会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

10、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	5	19
电子设备	3、5	5、10	31.67、18

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，亿迅资产组目前从该项资产处置中获得的金额。

(3) 其他说明

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

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

亿迅资产组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。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指亿迅资产组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亿迅资产组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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

亿迅资产组无形资产摊销年限：

项目	摊销年限（年）
管理系统软件	2-10

（2）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四、12“非流动非金融资产减值”。

13、非流动非金融资产减值

对于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，本资产组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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

14、职工薪酬

职工薪酬是亿迅资产组为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利等。

（1）短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。亿迅资产组在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

亿迅资产组将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是亿迅资产组向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，亿迅资产组主要存在如下离职后福利：

基本养老保险

亿迅资产组职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。亿迅资产组以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。亿迅资产组在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

15、收入

收入的金额按照亿迅资产组在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。亿迅资产组销售商品收入具体时点如下：

对系统集成收入本资产组在将产品交付给客户，完成安装调试，取得客户验收单时确认收入。

(2) 提供劳务收入

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

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

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

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

(3) 让渡资产使用权及其增值服务收入

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

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

16、政府补助

政府补助为本资产组从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本资产组能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本资产组取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；对同类政府补助采用相同的列报方式，将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收支。

本资产组收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税负债，除非亿迅资产组能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对亿迅资产组内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 亿迅资产组内该纳税主体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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%及6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

①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根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）自2018年5月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率的，税率调整为16%。

(2) 企业所得税

根据财政部、国家税务总局《进一步鼓励软件产业和集成业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）的规定，亿迅信息技术有限公司于2015年8月4日取得了由中华人民共和国国家版权局颁发的计算机软件著作权登记证书，自开始获利年度起，软件开发及技术服务所得享受两免三减半的企业所得税优惠。2016年和2017年为免税年度，2018年1月1日至2020年12月31日期间享受12.5%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《进一步鼓励软件产业和集成业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）的规定，宝东信息技术有限公司于2015年8月4日取得了由中华人民共和国国家版权局颁发的计算机软件著作权登记证书，自开始获利年度起，软件开发及技术服务所得享受两免三减半的企业所得税优惠。2016年和2017年为免税年度，2018年1月1日至2020年12月31日期间享受12.5%的企业所得税优惠税率。

六、财务报表重要项目的说明

1、货币资金

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	2,529.30	2,507.70

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行存款	5,902,031.38	13,082,173.68
合 计	5,904,560.68	13,084,681.38
其中：存放在境外的款项总额	761,083.96	889,225.29

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	205,141,920.86	100.00	11,782,396.71	5.74	193,359,524.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	205,141,920.86	100.00	11,782,396.71	5.74	193,359,524.15

(续)

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,371,953.58	100.00	4,687,727.37	2.25	203,684,226.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	208,371,953.58	100.00	4,687,727.37	2.25	203,684,226.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	48,567,314.29	242,836.57	0.50	131,608,284.92	658,041.42	0.50
1至2年	98,370,726.52	4,918,536.33	5.00	64,045,069.89	3,202,253.48	5.00
2至3年	47,534,289.99	4,753,429.00	10.00	8,274,324.73	827,432.47	10.00
3年以上	6,225,316.02	1,867,594.81	30.00			
合 计	200,697,646.82	11,782,396.71	—	203,927,679.54	4,687,727.37	—

②组合中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款

余额百分比	2018年6月30日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	4,444,274.04			4,444,274.04		
合计	4,444,274.04			4,444,274.04		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,995,095.36 元。

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,156,545.04	100.00	3,615.72	0.06	6,152,929.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,156,545.04	100.00	3,615.72	0.06	6,152,929.32

(续)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,560,768.53	100.00			4,560,768.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,560,768.53	100.00			4,560,768.53

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	198,144.82	990.72	0.50			
1至2年	52,500.00	2,625.00	5.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	250,644.82	3,615.72	—			—

确定账龄组合依据的说明：亿迅资产组相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备。

②组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方、保证金及押金	5,905,900.22			4,560,768.53		
合计	5,905,900.22			4,560,768.53		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,615.72 元。

4、 存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	36,483,256.64		36,483,256.64
合计	36,483,256.64		36,483,256.64

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	24,712,989.53		24,712,989.53
合计	24,712,989.53		24,712,989.53

5、 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
预缴的其他税款		42,896.19
其他		42,896.19
合计		42,896.19

6、 固定资产

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	991,320.30	27,023.94	1,018,344.24
2、本期增加金额	4,272.65		4,272.65
(1) 购置	4,272.65		4,272.65
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额	229,059.83		229,059.83
(1) 处置或报废	229,059.83		229,059.83
(2) 合并范围减少			
4、2018年6月30日	766,533.12	27,023.94	793,557.06
二、累计折旧			
1、2017年12月31日	101,053.26	23,363.28	124,416.54
2、本期增加金额	121,992.23	2,048.32	124,040.55
其中：计提	121,992.23	2,048.32	124,040.55
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、2018年6月30日	223,045.49	25,411.60	248,457.09
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年6月30日			
四、账面价值			
1、期末账面价值	543,487.63	1,612.34	545,099.97
2、期初账面价值	890,267.04	3,660.66	893,927.70

7、 无形资产

项 目	管理系统软件	合计
一、账面原值		
1. 2017年12月31日	233,653.76	233,653.76
2. 本期增加金额		
(1) 购置		

项 目	管理系统软件	合计
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2018年6月30日	233,653.76	233,653.76
二、累计摊销		
1. 2017年12月31日	34,458.17	34,458.17
2. 本期增加金额	11,006.22	11,006.22
(1) 计提	11,006.22	11,006.22
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2018年6月30日	45,464.39	45,464.39
三、减值准备		
1. 2017年12月31日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2018年6月30日		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	188,189.37	188,189.37
2. 期初账面价值	199,195.59	199,195.59

8、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	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	6,753,583.92	844,197.99	2,295,814.23	286,976.78
合 计	6,753,583.92	844,197.99	2,295,814.23	286,976.78

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	5,032,428.51	2,391,913.14
可抵扣亏损	1,933,428.74	2,726,841.75
合 计	6,965,857.25	5,119,024.99

9、资产减值准备

项 目	2017年12月	本期增加	本期减少	2018年6月

	31日	计提	其他	转回	核销/ 转销	外币报表 折算差	30日
坏账损失	4,687,727.37	6,998,711.08				-99,573.98	11,786,012.43
合计	4,687,727.37	6,998,711.08				-99,573.98	11,786,012.43

10、短期借款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
保证借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

11、应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	50,811,248.34	62,059,146.76
1-2年	4,042,836.05	834,310.26
2-3年	343,370.00	10,528,408.23
3年以上	10,528,408.23	
合计	65,725,862.62	73,421,865.25

12、预收款项

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	2,874,315.89	1,011,688.16
1-2年	514,291.00	1,391,599.52
2-3年	1,344,321.20	
3年以上		
合计	4,732,928.09	2,403,287.69

13、应付职工薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
应付短期薪酬	2,616,355.09	14,051,764.32	14,145,657.92	2,522,461.49
应付设定提存计划		1,234,121.09	1,234,121.09	
辞退福利		455,671.00	455,671.00	
合计	2,616,355.09	15,741,556.41	15,835,450.01	2,522,461.49

(1) 应付短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,594,933.33	12,017,479.52	12,115,381.77	2,497,031.08
2、职工福利费		574,444.25	574,444.25	
3、社会保险费		681,576.32	681,576.32	
其中：				
医疗保险		603,323.05	603,323.05	

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
工伤保险		22,937.37	22,937.37	
生育保险		55,315.90	55,315.90	
4、住房公积金	21,421.76	778,264.23	774,255.58	25,430.41
合 计	2,616,355.09	14,051,764.32	14,145,657.92	2,522,461.49

(2) 应付设定提存计划

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
基本养老保险		1,192,423.91	1,192,423.91	
失业保险费		41,697.18	41,697.18	
合 计		1,234,121.09	1,234,121.09	

注：亿迅资产组职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。亿迅资产组以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。亿迅资产组在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

14、应交税费

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
企业所得税	1,010,625.47	692,942.25
增值税	13,691,152.34	15,838,478.96
城市维护建设税	45,878.91	121,249.72
教育费附加	19,662.40	51,964.17
地方教育费附加	13,108.26	34,642.78
代扣代缴个人所得税	120,452.16	172,535.99
合 计	14,900,879.54	16,911,813.87

15、其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付股利	29,871,693.26	29,871,693.26
其他应付款	58,844,054.30	48,002,325.01
合 计	88,715,747.56	77,874,018.27

(1) 应付股利

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
常州远东文化产业有限公司	19,194,447.94	19,194,447.94

亿迅（中国）软件有限公司	4,241,948.77	4,241,948.77
上海宝东信息技术有限公司	2,857,367.59	2,857,367.59
视觉中国香港有限公司	2,611,888.14	2,611,888.14
合计	29,871,693.26	29,871,693.26

(2) 其他应付款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
关联方款项	57,211,234.16	46,963,597.83
待付费用	1,578,443.29	996,863.19
其他	54,376.85	41,863.99
合 计	58,844,054.30	48,002,325.01

16、实收资本

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
亿迅信息技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
宝东信息技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
eSOON China Limited	6,126.38	6,126.38
DataTool China Limited	6,130.72	6,130.72
DataTool Hong Kong Limited	7,936.00	7,936.00
合 计	2,020,193.10	2,020,193.10

17、其他综合收益

项 目	2017年12月31日	2018年1-6月					2018年6月30日
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-137,626.03	-1,214,928.43			-1,214,928.43	-1,960.63	-1,350,593.83
其中：							
外币财务报表折算差额	-137,626.03	-1,214,928.43			-1,214,928.43	-1,960.63	-1,350,593.83
其他综合收益合计	-137,626.03	-1,214,928.43			-1,214,928.43	-1,960.63	-1,350,593.83

项 目	2017年12月31日	2018年1-6月					2018年6月30日
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
		3			3	3	3

(续)

项 目	2016年12月31日	2017年度					2017年12月31日
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,825,437.76	-2,968,946.44			-2,963,063.79	-5,882.65	-137,626.03
其中：							
外币财务报表折算差额	2,825,437.76	-2,968,946.44			-2,963,063.79	-5,882.65	-137,626.03
其他综合收益合计	2,825,437.76	-2,968,946.44			-2,963,063.79	-5,882.65	-137,626.03

18、盈余公积

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
法定盈余公积	9,367,595.75			9,367,595.75
其中：亿迅信息技术有限公司	6,956,491.23			6,956,491.23
宝东信息技术有限公司	2,411,104.52			2,411,104.52
合 计	9,367,595.75			9,367,595.75

19、未分配利润

项 目	2018年1-6月	2017年度
调整前上期末未分配利润	52,835,886.90	22,422,807.10
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	52,835,886.90	22,422,807.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,965,882.92	34,132,885.38
减：提取法定盈余公积		3,719,805.58
应付普通股股利		
期末未分配利润	56,801,769.82	52,835,886.90

20、营业收入、营业成本

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,365,396.25	34,879,249.65	143,861,645.55	69,608,566.12
其他业务				
合 计	59,365,396.25	34,879,249.65	143,861,645.55	69,608,566.12

21、税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
营业税		
城市维护建设税	344,223.70	364,587.90
教育费附加	147,524.46	156,251.97
地方教育费附加	98,349.62	104,167.99
印花税	26,638.14	26,891.30
残疾人保障基金	1,707.52	232,019.29
水利建设基金		
合 计	618,443.44	883,918.45

22、销售费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
工资薪酬	4,014,890.69	7,504,506.76
市场推广费	770,063.43	5,623,785.82
差旅费	355,917.59	822,338.66
业务招待费	440,261.91	488,689.36
产品外包开发费用	174,338.01	3,135,199.06
项目维保费		155,772.75
交通费	83,215.11	248,431.71
办公费	36,760.00	103,269.18
其他	451,998.03	716,883.17
合 计	6,327,444.77	18,798,876.47

23、管理费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
工资薪酬	6,320,117.83	11,843,611.42
租赁费	1,091,725.03	2,959,215.12
办公费	652,043.26	1,688,756.55
折旧费及摊销费	136,011.56	47,669.11
差旅费	352,675.19	631,543.83
品牌推广费	372,510.58	-

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
服务费	241,446.19	1,203,945.69
审计费		22,549.80
其他	521,446.67	485,799.46
合 计	9,687,976.31	18,883,090.98

24、财务费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
利息费用	265,004.44	247,345.83
减：利息收入	11,661.30	20,737.00
汇兑损益	-27,368.73	177,433.78
手续费	19,541.61	44,622.47
合 计	245,516.02	448,665.08

25、资产减值损失

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
坏账损失	6,998,711.08	3,784,773.18
合 计	6,998,711.08	3,784,773.18

26、其他收益

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年度
软件增值税即征即退款	4,485,973.11	2,345,887.20
双软补贴		200,000.00
合 计	4,485,973.11	2,545,887.20

27、所得税费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
当期所得税费用	1,794,763.79	-4,556.74
递延所得税费用	-557,221.21	-286,976.78
合 计	1,237,542.58	-291,533.52

28、现金流量表

将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	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	3,856,485.51	34,291,175.99
加：资产减值准备	6,998,711.08	3,784,773.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,040.55	64,248.43
无形资产摊销	11,006.22	19,512.48

项 目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	267,955.62	243,294.29
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-557,221.21	-286,976.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,770,267.11	-1,969,491.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-59,066,024.18	-77,179,740.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,279,800.22	23,397,999.12
其他	497,025.10	398,584.09
经营活动产生的现金流量净额	3,641,511.80	-17,236,620.93
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	5,904,560.68	13,084,681.38
减：现金的期初余额	13,084,681.38	21,135,408.91
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	-7,180,120.70	-8,050,727.53

七、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，亿迅资产组无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

1.利润分配

亿迅资产组之亿迅信息技术有限公司于 2018 年 9 月 12 日召开股东会，通过决议向全体股东

派发现金股利 55,750,000 元。

亿迅资产组之宝东信息技术有限公司于 2018 年 9 月 12 日召开股东会，通过决议向全体股东派发现金股利 10,000,000 元。

2. 其他事项

除前述事项外，亿迅资产组无需要披露的其他资产负债表日后事项。

九、关联方及关联交易

1、亿迅资产组的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对亿迅资产组的持股比例(%)	母公司对亿迅资产组的表决权比例(%)
常州远东文化产业有限公司	常州市	广播电视节目的制作，文化及娱乐产品的技术开发，动画网络游戏的技术开发，互联网络传播、互联网络游戏及娱乐的技术开发，移动通讯网络游戏及娱乐的技术开发，广播影视网影视娱乐的技术开发，物业管理，房屋租赁；投资管理，资产管理，影视节目策划，组织文化艺术交流活动，设计、制作、代理、发布各类国内广告；软件信息集成系统设计、多媒体设备制造；多媒体技术开发与投资；电子商务信息咨询；机械设备租赁。	15,000.00 万	73.00	73.00

注：本公司之最终控制方为视觉（中国）文化发展股份有限公司。

2、亿迅资产组的其他关联方情况

其他关联方名称	与亿迅资产组关系
唱游信息技术有限公司	母公司投资的联营企业
视觉中国香港有限公司	同一母公司
北京宏瑞达科科技有限公司	同一实际控制人
常州亿迅云技术有限公司	同一母公司
华盖创意(北京)图像技术有限公司	同一最终控制方

3、关联方交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
唱游信息技术有限公司	系统集成	174,636.38	

4、关联租赁情况

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

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	2018年6月30日		2017年12月31日	
	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	5,829,000.00	1,610,036.50	5,530,000.00	533,825.77
常州亿迅云技术有限公司	4,444,274.04		4,444,274.04	
合计	10,273,274.04	1,610,036.50	9,974,274.04	533,825.77
其他应收款：				
常州亿迅云技术有限公司	4,683,703.86		3,628,703.86	
合计	4,683,703.86		3,628,703.86	

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	2018年6月30日	2017年12月31日
应付股利：		
常州远东文化产业有限公司	19,194,447.94	19,194,447.94
视觉中国香港有限公司	2,611,888.14	2,589,582.85
合计	21,806,336.08	21,784,030.79
其他应付款：		
视觉中国香港有限公司		
视觉(中国)文化发展股份有限公司	27,000,000.00	17,000,000.00
华盖创意(北京)图像技术有限公司	229,171.70	5,668.68
常州远东文化产业有限公司	29,975,591.62	29,975,591.62
合计	57,204,763.32	46,981,260.30

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至2018年6月30日，亿迅资产组无需要披露的其他事项。

十一、财务报表的批准

本财务报表已于2018年9月12日经远东文化批准。