

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016年度财务报表及审计报告

目录

内容	页码
审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3
合并及公司资产负债表（续）	4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7-8
公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	11-87

审计报告

众会字(2017)第 0952 号

深圳市佳创视讯技术股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

我们审计了后附的深圳市佳创视讯技术股份有限公司(以下简称佳创视讯公司)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是佳创视讯公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

(二) 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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) 审计意见

我们认为，佳创视讯公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳创视讯公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

（此页无正文）

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 梁烽

中国注册会计师 文爱凤

中国，上海

二〇一七年二月十六日

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2016 年 12 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 合并	2016 年 12 月 31 日 公司	2015 年 12 月 31 日 公司
流动资产					
货币资金	5.1	76,013,023.68	245,589,405.29	59,062,890.52	205,515,098.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5.2	27,946,299.42	-	17,313,245.62	-
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据	5.3	12,337,015.97	8,887,487.37	12,337,015.97	8,155,487.37
应收账款	5.4	218,037,281.11	144,671,937.07	197,593,656.25	126,521,571.38
预付款项	5.5	9,864,276.72	6,595,990.23	7,451,684.65	6,385,481.90
应收利息	5.6	23,916.61	951,498.25	21,270.03	818,506.55
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	5.7	6,840,758.88	3,817,790.74	8,003,466.01	3,309,153.60
存货	5.8	38,001,397.96	31,146,339.69	37,436,107.60	28,949,446.12
划分为持有待售的资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	5.9	167,013,865.19	122,466,038.32	107,799,649.53	121,094,849.31
流动资产合计		556,077,835.54	564,126,486.96	447,018,986.18	500,749,594.69
非流动资产					
可供出售金融资产	5.10	106,937,000.00	6,493,600.00	100,000,000.00	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	13,874,000.00	12,987,200.00
长期股权投资		-	-	292,842,792.00	92,842,792.00
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	5.11	17,711,679.52	15,097,519.98	12,641,632.34	13,845,471.03
在建工程		-	-	-	-
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	5.12	43,673,518.98	36,122,535.95	14,553,753.88	16,672,012.64
开发支出	5.13	11,575,234.16	8,617,803.08	8,990,805.18	5,322,188.67
商誉	5.14	151,491,376.65	25,957,450.61	-	-
长期待摊费用	5.15	2,489,389.48	767,494.27	181,517.06	294,661.06
递延所得税资产	5.16	6,147,713.52	5,680,863.57	5,827,939.25	5,180,721.78
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		340,025,912.31	98,737,267.46	448,912,439.71	147,145,047.18
资产总计		896,103,747.85	662,863,754.42	895,931,425.89	647,894,641.87

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：陈坤江

主管会计工作负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2016 年 12 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 合并	2016 年 12 月 31 日 公司	2015 年 12 月 31 日 公司
流动负债					
短期借款	5.17	13,000,000.00	-	13,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-	-
应付票据	5.18	63,791,894.58	4,906,785.60	63,791,894.58	4,906,785.60
衍生金融负债			-	-	-
应付账款	5.19	38,866,872.21	12,964,286.05	41,568,952.33	12,899,129.56
预收款项	5.20	4,602,544.58	3,095,673.67	4,602,544.58	3,095,673.67
应付职工薪酬	5.21	3,945,610.28	5,066,010.75	1,804,030.29	3,098,747.88
应交税费	5.22	17,081,260.92	5,478,539.21	10,140,713.32	2,441,695.64
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	5.23	116,098,612.18	55,534.72	115,000,000.00	-
划分为持有待售的负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		257,386,794.75	31,566,830.00	249,908,135.10	26,442,032.35
非流动负债					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	5.24	8,928,723.26	9,176,692.62	8,494,571.24	8,576,692.62
递延所得税负债	5.16	1,048,537.40	-	46,986.84	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		9,977,260.66	9,176,692.62	8,541,558.08	8,576,692.62
负债合计		267,364,055.41	40,743,522.62	258,449,693.18	35,018,724.97
所有者权益					
股本	5.25	413,100,000.00	229,500,000.00	413,100,000.00	229,500,000.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	5.26	96,485,690.87	280,085,690.87	96,485,690.87	280,085,690.87
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益	5.27	-175,862.53	-58,299.90	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	5.28	22,837,604.19	20,377,022.61	22,837,604.19	20,377,022.61
未分配利润	5.29	90,615,639.53	79,431,639.19	105,058,437.65	82,913,203.42
归属于公司所有者权益合计		622,863,072.06	609,336,052.77	-	-
少数股东权益		5,876,620.38	12,784,179.03	-	-
所有者权益合计		628,739,692.44	622,120,231.80	637,481,732.71	612,875,916.90
负债和所有者权益总计		896,103,747.85	662,863,754.42	895,931,425.89	647,894,641.87

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：陈坤江

主管会计工作负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

2016 年度合并及公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、营业收入	5.30	232,212,073.27	146,037,777.96	212,446,057.04	129,428,612.31
减：营业成本	5.30	145,038,503.78	85,427,547.49	142,093,106.59	86,528,387.24
税金及附加	5.31	1,308,748.17	1,051,084.87	1,026,160.44	750,294.18
销售费用	5.32	31,501,128.93	32,502,247.23	21,529,395.33	21,658,571.97
管理费用	5.33	62,848,126.02	49,229,482.02	36,339,682.31	32,737,996.38
财务费用	5.34	-2,558,350.71	-8,486,158.76	-2,284,344.89	-7,114,145.64
资产减值损失	5.35	4,201,029.24	1,294,888.58	2,805,711.83	400,709.46
加：公允价值变动收益	5.36	446,299.42	-	313,245.62	-
投资收益	5.37	7,100,579.62	5,813,196.60	5,896,364.43	11,813,196.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-6,070.35	-	-6,070.35
二、营业利润		-2,580,233.12	-9,168,116.87	17,145,955.48	6,279,995.32
加：营业外收入	5.38	13,202,315.19	12,960,717.77	10,820,389.32	11,145,653.29
其中：非流动资产处置利得		49,943.20	62.12	-	62.12
减：营业外支出	5.39	3,688.95	180,109.59	104.40	180,109.59
其中：非流动资产处置损失		3,688.95	180,109.59	104.40	180,109.59
三、利润总额		10,618,393.12	3,612,491.31	27,966,240.40	17,245,539.02
减：所得税费用	5.40	3,881,369.85	2,158,825.96	3,360,424.59	1,113,028.91
四、净利润		6,737,023.27	1,453,665.35	24,605,815.81	16,132,510.11
归属于公司所有者的净利润		13,644,581.92	7,166,899.02	-	-
少数股东损益		-6,907,558.65	-5,713,233.67	-	-
五、其他综合收益的税后净额	5.41	-117,562.63	-40,183.48	-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-117,562.63	-40,183.48	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-117,562.63	-40,183.48	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-	-
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		-117,562.63	-40,183.48	-	-
6.其他		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		6,619,460.64	1,413,481.87	24,605,815.81	16,132,510.11
归属于公司所有者的综合收益总额		13,527,019.29	7,126,715.54	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-6,907,558.65	-5,713,233.67	-	-
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)					
（一）基本每股收益		0.03	0.02	-	-
（二）稀释每股收益		0.03	0.02	-	-

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：陈坤江

主管会计工作负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度合并及公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并	2016 年度 公司	2015 年度 公司
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		181,762,103.10	155,835,171.80	163,260,092.61	145,838,935.89
收到的税费返还		4,500,169.59	7,727,461.92	2,858,432.12	5,912,397.44
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1	30,752,611.96	25,962,848.15	17,647,183.76	23,018,844.65
经营活动现金流入小计		217,014,884.65	189,525,481.87	183,765,708.49	174,770,177.98
购买商品、接受劳务支付的现金		85,448,297.46	102,833,471.93	81,542,671.19	102,175,846.93
支付给职工以及为职工支付的现金		43,870,696.97	38,044,713.75	25,302,961.74	23,516,854.33
支付的各项税费		8,995,386.08	12,418,442.20	5,270,847.22	10,425,065.71
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.2	56,326,707.94	37,524,745.27	35,807,131.75	29,010,788.69
经营活动现金流出小计		194,641,088.45	190,821,373.15	147,923,611.90	165,128,555.66
经营活动产生的现金流量净额		22,373,796.20	-1,295,891.28	35,842,096.59	9,641,622.32
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		518,000,000.00	154,171,042.98	461,000,000.00	154,171,042.98
取得投资收益所收到的现金		7,135,779.40	2,724,417.64	5,931,564.21	8,724,417.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,041.00	3,443.78	-	3,443.78
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		525,156,820.40	156,898,904.40	466,931,564.21	162,898,904.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,875,419.62	17,155,890.55	9,587,316.29	10,631,286.17
投资支付的现金		688,740,000.00	271,900,000.00	617,740,000.00	276,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19,879,239.37	-	35,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		730,494,658.99	289,055,890.55	662,327,316.29	287,531,286.17
投资活动产生的现金流量净额		-205,337,838.59	-132,156,986.15	-195,395,752.08	-124,632,381.77
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	980,000.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	980,000.00	-	-
取得借款收到的现金		13,000,000.00	-	13,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	980,000.00	13,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,164.39	18,360,000.00	104,164.39	18,360,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	37,529.94	-	37,529.94
筹资活动现金流出小计		104,164.39	18,397,529.94	104,164.39	18,397,529.94
筹资活动产生的现金流量净额		12,895,835.61	-17,417,529.94	12,895,835.61	-18,397,529.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		491,825.17	341,834.36	205,611.94	49,828.20
五、现金及现金等价物净增加额		-169,576,381.61	-150,528,573.01	-146,452,207.94	-133,338,461.19
加：期初现金及现金等价物余额		245,589,405.29	396,117,978.30	205,515,098.46	338,853,559.65
六、期末现金及现金等价物余额		76,013,023.68	245,589,405.29	59,062,890.52	205,515,098.46

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：陈坤江

主管会计工作负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	归属于公司所有者权益										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	未分配利润		
优先股		永续债	其他									
一、上期期末余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-58,299.90	-	20,377,022.61	79,431,639.19	12,784,179.03	622,120,231.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-58,299.90	-	20,377,022.61	79,431,639.19	12,784,179.03	622,120,231.80
三、本期增减变动额	183,600,000.00	-	-	-	-183,600,000.00	-	-117,562.63	-	2,460,581.58	11,184,000.34	-6,907,558.65	6,619,460.64
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-117,562.63	-	-	13,644,581.92	-6,907,558.65	6,619,460.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,460,581.58	-2,460,581.58	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,460,581.58	-2,460,581.58	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	183,600,000.00	-	-	-	-183,600,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	183,600,000.00	-	-	-	-183,600,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.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	413,100,000.00	-	-	-	96,485,690.87	-	-175,862.53	-	22,837,604.19	90,615,639.53	5,876,620.38	628,739,692.44

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：陈坤江

主管会计工作负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司所有者权益									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			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上期期末余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-18,116.42	-	18,763,771.60	92,237,991.18	17,517,412.70	638,086,749.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-18,116.42	-	18,763,771.60	92,237,991.18	17,517,412.70	638,086,749.93
三、本期增减变动额		-	-	-		-	-40,183.48	-	1,613,251.01	-12,806,351.99	-4,733,233.67	-15,966,518.13
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-40,183.48	-	-	7,166,899.02	-5,713,233.67	1,413,481.87
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	980,000.00	980,000.00
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	980,000.00	980,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,613,251.01	-19,973,251.01	-	-18,360,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,613,251.01	-1,613,251.01	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,360,000.00	-	-18,360,000.00
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.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	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-58,299.90	-	20,377,022.61	79,431,639.19	12,784,179.03	622,120,231.80

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：陈坤江

主管会计工作负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	(金额单位:为人民币元)										
	股本	其他权益工具			资本公积	本期					
		优先股	永续债	其他		减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-	-	20,377,022.61	82,913,203.42	612,875,916.90
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-	-	20,377,022.61	82,913,203.42	612,875,916.90
三、本期增减变动额	183,600,000.00	-	-	-	-183,600,000.00	-	-	-	2,460,581.58	22,145,234.23	24,605,815.81
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,605,815.81	24,605,815.81
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,460,581.58	-2,460,581.58	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,460,581.58	-2,460,581.58	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	183,600,000.00	-	-	-	-183,600,000.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	183,600,000.00	-	-	-	-183,600,000.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.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	413,100,000.00	-	-	-	96,485,690.87	-	-	-	22,837,604.19	105,058,437.65	637,481,732.71

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 陈坤江

主管会计工作负责人： 黄敏

会计机构负责人： 颜学宽

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-	-	18,763,771.60	86,753,944.32	615,103,406.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-	-	18,763,771.60	86,753,944.32	615,103,406.79
三、本期增减变动额		-	-	-		-	-	-	1,613,251.01	-3,840,740.90	-2,227,489.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,132,510.11	16,132,510.11
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,613,251.01	-19,973,251.01	-18,360,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,613,251.01	-1,613,251.01	
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,360,000.00	-18,360,000.00
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.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	229,500,000.00	-	-	-	280,085,690.87	-	-	-	20,377,022.61	82,913,203.42	612,875,916.90

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 陈坤江

主管会计工作负责人： 黄敏

会计机构负责人： 颜学宽

1 公司基本情况

1.1 公司概况

中文名称：深圳市佳创视讯技术股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）
注册地址：深圳市光明新区光明街道观光路招商局光明科技园 A3 栋 C208 单元
成立时间：2000 年 10 月 22 日
注册资本：41,310 万元
法人营业执照号码：91440300724725736X
法定代表人：陈坤江

1.2 公司历史沿革

1.2.1 2007 年 8 月 1 日，经公司股东会决议通过：由公司 49 位登记在册的股东作为发起人以发起设立方式将公司整体变更为股份有限公司。以深圳市鹏城会计师事务所有限公司 2007 年 7 月 13 日出具的《审计报告》中载明的公司截至 2007 年 6 月 30 日经审计后的净资产值人民币 84,174,532.50 元，按照 1.202:1 的比例折为股份公司的股本总额，股份公司的股份为 7,000 万股，每股面值为人民币 1 元。49 位发起人以各自在公司所占的注册资本比例对应折为各自所占股份公司的股份比例。公司的注册资本总额为人民币 7,000 万元，公司整体变更为股份公司的出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2007]81 号验资报告验证。

1.2.2 根据 2010 年 4 月 21 日召开公司 2009 年年度股东大会，审议通过公司向深圳市华澳创业投资企业（有限合伙）增发 600 万股份，增资后注册资本为人民币 7,600 万元，以上实际出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2010]152 号验资报告验证。

1.2.3 根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]1349 号”文《关于核准深圳市佳创视讯技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，本公司向社会公开发行人民币普通股 2,600 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 26,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 102,000,000.00 元。实际募集资金总额人民币 429,000,000.00 元，扣除各项发行费用人民币 33,661,383.76 元，实际募集资金净额人民币 395,338,616.24 元，其中新增注册资本人民币 26,000,000.00 元，增加资本公积人民币 369,338,616.24 元。上述实际出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司验证，并于 2011 年 9 月 9 日出具深鹏所验字[2011]0312 号验资报告。

1.2.4 经 2012 年 5 月 18 日召开的公司 2011 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2011 年年度利润分配预案的议案》，公司以截止 2011 年 12 月 31 日公司总股本 10,200 万股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），同时进行资本公积金转增股本，以 10,200 万股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 5,100 万股，转增后公司总股本增加至 15,300 万股。上述资本公积转增股本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司验证，并于 2012 年 6 月 19 日出具深鹏所验字[2012]0141 号验资报告。

1.2.5 公司 2013 年度股东大会审议通过《关于 2013 年度利润分配预案的议案》，确定 2013 年度利润分配方案为：以现有总股本 15,300 万股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），同时进行资本公积金转增股本，以 15,300 万股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 7,650 万股，转增后公司总股本将增加至 22,950 万股。公司于 2014 年 5 月 16 日实施了 2013 年度权益分派。2014 年 6 月 17 日，公司工商变更登记手续办理完毕。

1 公司基本情况（续）

1.2 公司历史沿革（续）

1.2.6 公司 2015 年度股东大会审议通过《关于 2015 年度利润分配预案的议案》，确定 2015 年年度权益分派方案为：2015 年度不进行现金利润分配，资本公积金转增股本预案是以 229,500,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转 183,600,000 股，转增后公司总股本将增加至 413,100,000 股。公司于 2016 年 5 月 25 日实施了 2015 年度权益分派。2016 年 6 月 1 日，公司工商变更登记手续办理完毕。

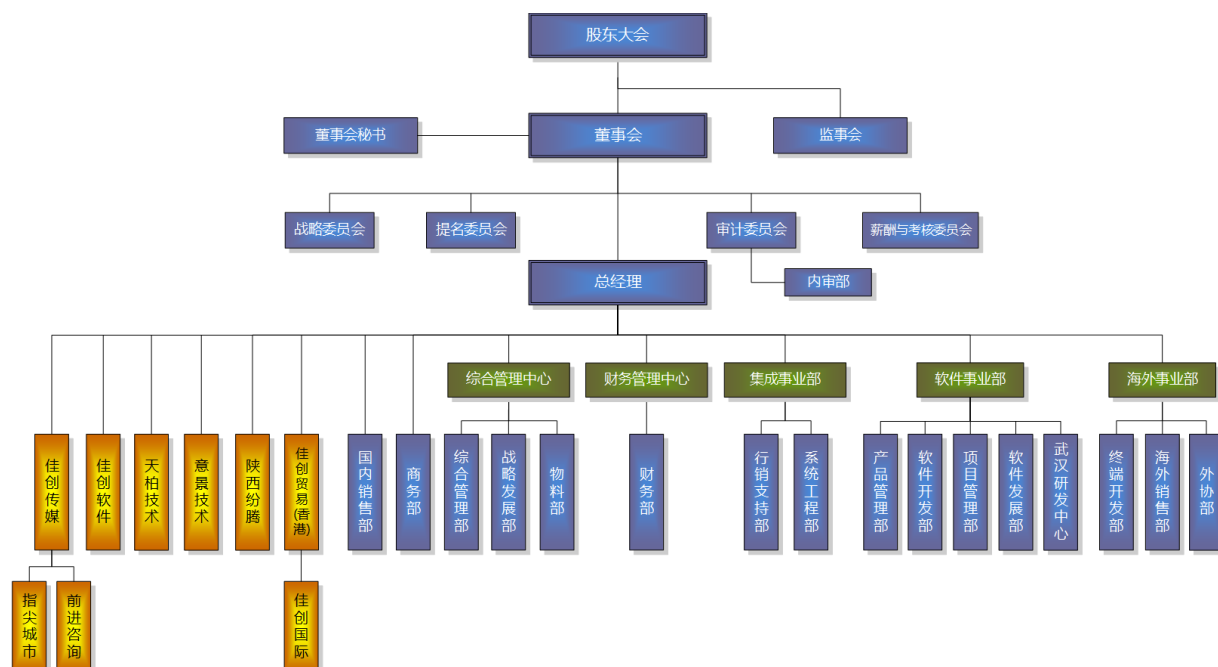
1.3 行业性质、经营范围及主营业务

经营范围：有线电视多功能设备、有线及地面数字电视系统产品的技术开发、生产（凭消防检查验收合格证经营）、销售；计算机软件开发；经营广告业务（以上不含限制项目）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；系统集成和购销以及其他国内商业、物资供销业（不含国家专营、专控、专卖商品）；兴办实业（具体项目另行申办）网络通信设备销售。

公司所属行业为数字电视行业。

1.4 公司基本组织架构

股东大会是公司的最高权力机构，由全体股东组成，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构。总经理在董事会授权下工作，负责公司的日常经营管理工作，具体组织架构如下：



深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

1.5 公司的分支机构

本公司分支机构有关信息如下：

名称	营业场所	业务范围	成立日期	登记机关
深圳市佳创视讯技术股份有限公司龙岗分公司	深圳市龙岗区坪山街道马峦居委会老围村民小组汤坑工业区	有线数字电视机顶盒、数字电视系统配套产品的生产；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖等等）	2007-11-7	深圳市工商行政管理局
深圳市佳创视讯技术股份有限公司驻郑州办事处	郑州市金水区黄河路 129 号天一大厦 B 座 903 室	软件开发、技术支持	2013-6-20	郑州市投资促进局

1.6 本年度合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括深圳市佳创视讯技术股份有限公司、深圳市佳创软件有限公司、深圳市佳创视讯文化传媒有限公司、佳创视讯（香港）贸易有限公司、天柏宽带网络技术(北京)有限公司、北京意景技术有限责任公司、陕西纷腾互动网络科技有限公司。

1.7 公司财务报告经公司第三届董事会第二十次会议批准报出。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 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。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

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

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账，该即期近似汇率是指交易发生日当月月初汇率

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.10.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

2) 应收款项

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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 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一年内到期的非流动资产。

4) 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。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.10.5 金融负债的分类

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的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初始确认金额。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，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，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，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额 200 万元以上、其他应收款期末余额 10 万以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1	账龄组合
组合 2	合并关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并关联方组合	其他方法

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 应收款项（续）

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并关联方组合	合并关联方应收款项不计提坏账准备

3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	应收账款期末余额 200 万元，其他应收款期末余额 10 万元以下，发生诉讼、债务人破产或死亡等应收款项。
坏账准备的计提方法	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。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货分为原材料（包括辅助材料）、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等七大类，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，除低值易耗品外存货发出采用移动加权平均法计价。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 存货（续）

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销。

3.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议；
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4) 该项转让将在一年内完成。

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资（续）

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

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

3.14.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.14.3.4 处置部分股权的处理

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资（续）

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.15 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 固定资产

3.16.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.16.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

3.16.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	5	3.16
电子及测试设备	直线法	3-5	5	19-31.67
生产设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	5-10	5	9.5-19
办公及其他设备	直线法	5	5	19

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.16.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.19 无形资产

3.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括技术移植费、软件等。无形资产以取得时的实际成本计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。本公司无形资产具体摊销年限如下：

资产类别	依 据	摊销年限
自创软件	权属证明	5
外购软件	使用期	3-5
技术移植费	使用及授权期	2-5
商标权	有效期	10
其他	使用期	3-10

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 无形资产（续）

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出。对涉及公司产品的研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择等进行的研发活动，对公司生产产品所涉及的材料、设备、工序、系统等进行的研发活动，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统的试制、设计、评价和最终选择等进行的研发活动，上述研发活动所发生的支出划入公司内部研究项目的研究阶段支出，于发生时计入当期损益。开发阶段支出是在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等过程中所发生的开发支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
房屋装修费	直线法	合同约定或者根据受益年限
技术维护费	直线法	合同约定或者根据受益年限

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 股份支付及权益工具

3.24.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.24.2 权益工具公允价值的确定方法

公司目前暂无权益工具

3.24.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

公司目前暂无可行权权益工具

3.24.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.25 收入确认

收入的金额按照本公司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。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.25.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司销售商品收入的确认时点：境内销售在发货后经客户验收并取得客户签收单时确认收入，出口销售在取得海关出口报关单时确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 收入确认（续）

3.25.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

本公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例作为完工百分比，据以确定提供劳务的完工进度。在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- 2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3.25.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

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；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同或协议规定分期收取使用费的，应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

3.25.4 电视游戏业务

3.25.4.1 与游戏平台联合运营收入的确认原则

与平台运营商签订合作运营电视游戏协议，电视游戏平台将其在合作运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司，根据合同约定的结算期双方对账确认无误，公司确认营业收入。

3.25.4.2 游戏产品著作权、运营权转让收入的确认原则

公司按照合同条款将游戏产品交付对方后，由于公司不再提供与该款游戏相关的任何服务，同时也不再享有该游戏相关的权益，于对方验收合格后一次性确认营业收入。

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 政府补助（续）

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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，视同可抵扣暂时性差异。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。

递延所得税资产的确认以本公司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。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

3.28 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.29 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 商誉（续）

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 重要会计政策变更

本公司重要的会计政策未发生变更。

3.30.2 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 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%、6%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税	7%
教育费附加/地方教育费附加	应纳增值税、营业税	3%/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/利得税税率
深圳市佳创视讯技术股份有限公司	15%
天柏宽带网络技术(北京)有限公司	15%
佳创视讯（香港）贸易有限公司	16.5%
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	25%
深圳市佳创软件有限公司	25%
北京意景技术有限责任公司	25%
陕西纷腾互动网络科技有限公司	12.5%

4.2 税收优惠及批文

2007 年本公司取得深圳市福田区国家税务局核发的广东省出口企业退税登记证，自营出口自产货物，增值税实行免、抵、退税管理办法。

本期发生出口货物免抵退税额 1,742,287.17 元，其中：应退税额 1,319,919.16 元，免抵税额 422,368.01 元。上期发生出口货物免抵退税额 1,133,687.12 元，其中：应退税额 1,009,275.55 元，免抵税额 124,411.57 元。

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。自 2011 年 1 月 1 日起执行。

4 税项(续)

4.2 税收优惠及批文(续)

根据深圳市光明新区国家税务局《关于深圳市佳视讯技术股份有限公司退（抵）税批复的通知》批复：根据软件及集成电路产品增值税退税先征后退规定，公司本期收到退税款 1,592,545.48 元，截止 2016 年 12 月 31 日，公司已申报的 2016 年软件退税 3,288,671.39 元尚处在审批阶段，上期收到退税款 4,424,310.79 元；根据深圳市福田区国家税务局批复：根据软件及集成电路产品增值税退税先征后退规定，子公司佳创软件本期收到退税款 47,138.44 元，公司已申报的 2016 年软件退税 497,845.19 元尚处在审批阶段，上期收到退税款 64,628.17 元；根据北京市海淀区国家税务局的批复，子公司天柏技术自 2013 年 11 月 1 日享受软件及集成电路产品增值税退税先征后退优惠政策，本期收到退税款 1,594,599.03 元，截止 2016 年 12 月 31 日，公司已申报的 2016 年软件退税全部退回，上期收到退税款 1,750,436.31 元。上市公司合计本期收到退税款 3,234,282.95 元，上期收到退税款 6,239,375.27 元。

2014 年 9 月，公司通过国家高新技术企业资质复审，获得相应证书，证书编号：GR201444201085，发证时间：2014 年 9 月 30 日，有效期 3 年。2017 年 1 月公司在深圳市地方税务局备案，依法享受国家高新企业所得税优惠税率，2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日企业所得税率为 15%。

2013 年 5 月，子公司天柏技术取得软件企业资格证书，证书编号：京 R-2013-0326，发证时间“2013 年 5 月 31 日。并在北京市国税局进行了备案，依法享受软件企业所得税“两免三减半”税收优惠政策。2015 年 11 月，天柏技术取得国家高新技术企业资质，获得相应证书，证书编号：GR201511002071，发证时间：2014 年 11 月 24 日，有效期 3 年。2017 年初天柏技术在北京市国税局备案，依法享受国家高新企业所得税优惠税率，2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日企业所得税率为 15%。

陕西纷腾互动网络科技有限公司于 2014 年 7 月 18 日日取得由陕西省工业和信息化厅办法的软件企业认定书，证书编号为陕 R-2014-2006，符合软件企业享受的所得税优惠政策，2013-2014 年免税，2015-2017 年所得税税率为 12.5%。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	107,812.50	185,149.19
银行存款	74,360,948.19	245,369,804.36
其他货币资金	1,544,262.99	34,451.74
合计	76,013,023.68	245,589,405.29
其中：存放在境外的总额	2,955,128.33	4,906,699.28

5.1.2 其他货币资金是银行承兑汇票保证金、支付宝余额和微信支付余额。

5.1.3 其他货币资金包括 3 个月到期的银行承兑汇票保证金 1,285,000.00 元，无其他原因造成所有权受到限制的资产。

5.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

5.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
交易性金融资产	27,946,299.42	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	27,946,299.42	-
衍生金融资产	-	-
合计	27,946,299.42	-

5.2.2 无所有权受到限制的资产。

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	12,337,015.97	8,887,487.37
合计	12,337,015.97	8,887,487.37

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.2 年末无已质押的应收票据。

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,298,670.00	-
合计	4,298,670.00	-

其他说明：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5.3.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款

5.4.1 应收账款按种类分析如下：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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-账龄组合	243,372,689.23	100.00	25,335,408.12	10.41	218,037,281.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	243,372,689.23	100.00	25,335,408.12	10.41	218,037,281.11

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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-账龄组合	167,124,153.84	100.00	22,452,216.77	13.43	144,671,937.07
合计	167,124,153.84	100.00	22,452,216.77	13.43	144,671,937.07

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	175,892,256.60	8,794,612.83	5.00
1-2 年	49,513,785.04	4,951,378.50	10.00
2-3 年	4,633,071.33	926,614.27	20.00
3-4 年	2,902,464.86	1,451,232.42	50.00
4-5 年	2,439,082.61	1,219,541.31	50.00
5 年以上	7,992,028.79	7,992,028.79	100.00
合计	243,372,689.23	25,335,408.12	—

期末无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

5.4.2 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 3,453,027.18 元；本期收回或转回坏账准备金额 66,186.83 元。

本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

5.4.3 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	503,649.00

其中重要的应收账款核销情况：无金额重大的应收账款核销。

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 A	货款	503,649.00	无法收回	审批核销	否
合计		503,649.00			

应收账款核销说明：本期核销的应收账款账龄均为 5 年以上。

5.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额比例（%）	计提的坏账准备
河南广播电视网络股份有限公司	63,511,474.20	26.10	4,621,702.92
河南有线电视网络集团有限公司	43,072,886.68	17.70	2,562,001.77
吉视传媒股份有限公司	41,438,800.00	17.03	2,262,277.50
北方联合广播电视网络股份有限公司沈阳分公司	10,248,150.00	4.21	4,631,168.32
云南广电网络集团有限公司	7,913,159.00	3.25	701,879.20
合计	166,184,469.88	68.29	14,779,029.71

5.4.5 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.4.6 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

5.4.7 期末无应收关联方单位款项。

5.5 预付账款

5.5.1 预付账款按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,202,502.71	83.15	6,073,266.66	92.08
1~2 年	1,132,668.33	11.48	119,449.27	1.81
2~3 年	118,400.00	1.20	363,141.00	5.50
3 年以上	410,705.68	4.17	40,133.30	0.61
合计	9,864,276.72	100.00	6,595,990.23	100.00

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末预付账款比例
深圳创维数字技术有限公司	供应商	2,741,870.00	1 年以内	27.80%
深圳市福田区住房和建设局	房产供应方	1,417,960.00	1-2 年,3-4 年	14.37%
天津游亦科技有限公司	供应商	810,000.00	1 年以内	8.21%
北京大科泰德电子技术有限公司	技术供应商	700,000.00	1 年以内	7.10%
北京天人同达软件科技有限公司	技术供应商	600,000.00	1 年以内	6.08%
合计		6,269,830.00		63.56%

5.5.3 本报告期无预付关联方款项。

5.6 应收利息

5.6.1 应收利息分类

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款	23,916.61	951,498.25
合计	23,916.61	951,498.25

应收利息报告期末余额 2.39 万元，较年初下降 97.49%，主要是报告期定期存款较少，计提的应收利息减少所致；

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款分类披露：

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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-账龄组合	7,868,358.94	100.00	1,027,600.06	13.06	6,840,758.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,868,358.94	100.00	1,027,600.06	13.06	6,840,758.88

类别	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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-账龄组合	4,497,623.22	100.00	679,832.48	15.12	3,817,790.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,497,623.22	100.00	679,832.48	15.12	3,817,790.74

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	其他应收款	2016 年 12 月 31 日 坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,804,629.05	290,231.45	5.00
1-2 年	821,343.37	82,134.34	10.00
2-3 年	221,982.50	44,396.50	20.00
3-4 年	254,652.50	127,326.25	50.00
4-5 年	564,480.00	282,240.00	50.00
5 年以上	201,271.52	201,271.52	100.00
合计	7,868,358.94	1,027,600.06	13.06

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.7.2 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 348,873.58 元；本期收回或转回坏账准备 1,106.00 元。

5.7.3 本期无实际核销的其他应收账款情况

5.7.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标及履约保证金	5,157,082.50	3,114,782.60
房租及其他押金	2,624,753.51	1,235,042.88
员工业务借款	-	63,676.00
其他	86,522.93	84,121.74
合计	<u>7,868,358.94</u>	<u>4,497,623.22</u>

5.7.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
民生人寿保险股份有限公司	房租及其他押金	1,156,374.00	1 年以内	14.70	57,818.70
深圳市天威视讯股份有限公司	投标及履约保证金	810,000.00	1 年以内，1-2 年	10.29	55,000.00
河南有线电视网络集团有限公司	投标及履约保证金	680,000.00	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3-4 年	8.64	124,650.00
深圳市满京华投资集团有限公司	房租及其他押金	568,863.36	1 年以内	7.23	28,443.17
福建广电网络集团股份有限公司泉州分公司	投标及履约保证金	450,932.00	1 年以内	5.73	22,546.60
合计		<u>3,666,169.36</u>		<u>46.59</u>	<u>288,458.47</u>

5.7.6 公司期末无涉及政府补助的应收款项

5.7.7 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5.7.8 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,878,351.34	1,130,709.87	9,747,641.47	11,086,056.88	965,534.19	10,120,522.69
库存商品	19,864,721.38	875,751.90	18,988,969.48	17,083,266.13	632,442.40	16,450,823.73
半成品	1,125,652.90	341,276.84	784,376.06	1,126,399.80	251,635.23	874,764.57
委托加工物资	21,710.07	-	21,710.07	12,410.77	--	12,410.77
发出商品	7,688,495.48	-	7,688,495.48	2,963,533.78	--	2,963,533.78
在产品	770,205.40	-	770,205.40	724,284.15	-	724,284.15
合计	40,349,136.57	2,347,738.61	38,001,397.96	32,995,951.51	1,849,611.82	31,146,339.69

5.8.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	965,534.19	165,175.68	-	-	-	1,130,709.87
库存商品	632,442.40	243,309.50	-	-	-	875,751.90
半成品	251,635.23	89,641.61	-	-	-	341,276.84
合计	1,849,611.82	498,126.79	-	-	-	2,347,738.61

5.8.3 存货期末余额无含有借款费用资本化金额的情况。

5.9 其他流动资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税期末留抵税额	2,714,215.66	1,371,189.01
短期理财产品	164,299,649.53	121,094,849.31
合计	167,013,865.19	122,466,038.32

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 可供出售金融资产

5.10.1 可供出售金融资产情况：

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	106,937,000.00	-	106,937,000.00	6,493,600.00	-	6,493,600.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	106,937,000.00	-	106,937,000.00	6,493,600.00	-	6,493,600.00
合计	106,937,000.00	-	106,937,000.00	6,493,600.00	-	6,493,600.00

5.10.2 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

5.10.3 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
PlayJam Holdings Limited	6,493,600.00	443,400.00	-	6,937,000.00	-	-	-	-	3.38	-
北京优朋普乐科技有限公司	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-	-	4.718	-
合计	6,493,600.00	100,443,400.00	-	106,937,000.00	-	-	-	-	-	-

可供出售金融资产期末金额 106,937,000.00 元，为本报告期通过全资子公司出资 100 万美元认购的英国 playJam 公司 A 类优先股，占其总股本的 3.38%，及投资北京优朋普乐科技有限公司 1 亿元，占其总股本的 4.718%。

5.10.4 报告期内可供出售金融资产未发生减值情况

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产情况

项目	电子设备	办公及其他	生产设备	运输工具	房屋建筑物	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	31,173,930.00	1,843,010.47	1,860,936.26	4,336,765.17	924,066.00	40,138,707.90
2. 本期增加金额	5,448,832.15	1,138,393.56	140,598.29	1,258,538.46	-	7,986,362.46
(1) 购置	5,250,272.82	1,131,100.79	140,598.29	343,068.37	-	6,865,040.27
(2) 企业合并增加	185,897.40	7,292.77	-	915,470.09	-	1,108,660.26
(3) 报表折算差异	12,661.93	-	-	-	-	12,661.93
3. 本期减少金额	75,991.21	63,590.74	-	71,043.60	-	210,625.55
(1) 处置或报废	75,991.21	63,590.74	-	71,043.60	-	210,625.55
4. 期末余额	36,546,770.94	2,917,813.29	2,001,534.55	5,524,260.03	924,066.00	47,914,444.81
二、累计折旧						
1. 期初余额	21,086,843.69	1,141,959.49	1,161,643.42	1,628,794.73	21,946.59	25,041,187.92
2. 本期增加金额	4,448,697.17	217,347.52	152,423.29	494,686.07	29,262.12	5,342,416.17
(1) 计提	4,308,862.72	212,421.91	152,423.29	494,686.07	29,262.12	5,197,656.11
(2) 企业合并增加	133,518.92	4,925.61	-	-	-	138,444.53
(3) 报表折算差异	6,315.53	-	-	-	-	6,315.53
3. 本期减少金额	72,058.73	60,411.18	-	48,368.89	-	180,838.80
(1) 处置或报废	72,058.73	60,411.18	-	48,368.89	-	180,838.80
4. 期末余额	25,463,482.13	1,298,895.83	1,314,066.71	2,075,111.91	51,208.71	30,202,765.29
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	11,083,288.81	1,618,917.46	687,467.84	3,449,148.12	872,857.29	17,711,679.52
2. 期初账面价值	10,087,086.31	701,050.98	699,292.84	2,707,970.44	902,119.41	15,097,519.98

5.11.2 公司无暂时闲置的固定资产情况。

5.11.3 公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.11.4 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5.11.5 公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	商标权	自创软件	技术移植及 外购软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	-	32,395,059.99	21,167,962.65	804,269.53	54,367,292.17
2. 本期增加金额	6,407,584.09	8,613,713.80	4,874,667.14	-	19,895,965.03
(1) 购置	-	-	1,327,880.18	-	1,327,880.18
(2) 内部研发	-	8,613,713.80	-	-	8,613,713.80
(3) 企业合并增加	6,407,584.09	-	3,546,786.96	-	9,954,371.05
3. 本期减少金额	-	-	4,643,341.87	-	4,643,341.87
(1) 处置	-	-	4,643,341.87	-	4,643,341.87
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	6,407,584.09	41,008,773.79	21,399,287.92	804,269.53	69,619,915.33
二、累计摊销					
1. 期初余额	-	9,297,978.96	8,327,777.27	618,999.99	18,244,756.22
2. 本期增加金额	168,522.92	7,725,480.57	4,379,445.67	71,532.84	12,344,982.00
(1) 计提	53,396.53	7,725,480.57	4,182,401.95	71,532.84	12,032,811.89
(2) 企业合并增加	115,126.39	-	197,043.72	-	312,170.11
3. 本期减少金额	-	-	4,643,341.87	-	4,643,341.87
(1) 处置	-	-	4,643,341.87	-	4,643,341.87
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	168,522.92	17,023,459.53	8,063,881.07	690,532.83	25,946,396.35
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	6,239,061.17	23,985,314.26	13,335,406.85	113,736.70	43,673,518.98
2. 期初账面价值	-	23,097,081.03	12,840,185.38	185,269.54	36,122,535.95

5.12.2 公司无抵押的无形资产情况。

其他说明：期末无形资产原值较期初增加 15,252,623.16 元，增长 28.05%，增长原因主要为本期并购陕西纷腾互动产生的合并增加。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 开发支出

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2016 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
一体机平台项目	888,183.37	-		888,183.37	-		-
糖果 TV 项目	2,900,940.12	1,229,487.73		-	-		4,130,427.85
公共信息平台终端项目	1,533,065.18	849.06		1,533,914.24	-		-
OTT 综合运营系统项目		3,251,750.77			-		3,251,750.77
大数据平台项目		1,433,784.40			-		1,433,784.40
全媒体聚合平台项目		174,842.16			-		174,842.16
中间件终端软件 V2.0 项目	2,304,351.98	1,415.09		2,305,767.07	-		-
智能电视融合业务管理平台项目		1,346,847.59			-		1,346,847.59
智慧校园社团管理平台项目		407,577.78			-		407,577.78
润教育软件项目	991,262.43	3,724,590.30		3,885,849.12	-		830,003.61
合计	8,617,803.08	11,571,144.88		8,613,713.80	-		11,575,234.16

公司研究开发活动分为七个阶段进行研发项目管理：预研、立项、需求计划、设计、实现、测试、发布结项。研发项目“设计”及之前的环节，归属研究阶段，发生的研发支出直接费用化计入当期损益。设计阶段完成，进入“实现”环节，方确认为开发阶段。开发阶段发生的支出，同时满足下列条件时才予以资本化，确认为无形资产，否则计入当期损益：

- (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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源条件支持，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计量。

开发支出报告期末较期初增加 2,957,431.08，增长 34.32%，主要原因为本期投入的项目尚在开发阶段未结项，暂未形成知识产权所致。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 商誉

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	其他	处置	其他	
天柏宽带网络技术(北京)有限公司	25,957,450.61	-	-	-	-	25,957,450.61
陕西纷腾互动网络科技有限公司	-	125,533,926.04	-	-	-	125,533,926.04
合计	25,957,450.61	125,533,926.04	-	-	-	151,491,376.65

2012 年 11 月 1 日深圳市佳创视讯技术股份有限公司（简称“乙方”）与天柏宽带网络技术(北京)有限公司（简称“甲方”）签订了《股权转让协议》，甲方将其持有的天柏宽带网络技术(北京)有限公司的 100%股权转让给乙方，转让价格为人民币 2,700 万元。根据购买日确认的被购买方可辨认净资产公允价值为 1,042,549.39 元，商誉 25,957,450.61 元。

2016 年 09 月 30 日深圳市佳创视讯技术股份有限公司（简称“甲方”）与陕西纷腾互动网络科技有限公司全体股东（简称“乙方”）签订了《支付现金购买资产的协议》，乙方转让其所持陕西纷腾互动网络科技有限公司 100.00%的股权给甲方，转让价格为人民币 15,000 万元。根据购买日确认的被购买方可辨认净资产公允价值为 24,466,073.96 元，本次资产重组产生商誉 125,533,926.04 元。

其他说明：商誉减值测试采用未来现金流量折现方法，经测试，公司管理层预计报告期内，商誉无需计提减值准备。

5.15 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 12 月 31 日
办公楼装修费	706,212.23	2,095,299.27	312,122.02	-	2,489,389.48
爱迪德支持维护费	61,282.04	-	61,282.04	-	-
合计	767,494.27	2,095,299.27	373,404.06	-	2,489,389.48

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	27,093,477.66	4,021,332.44	24,757,533.01	3,671,787.79
内部交易未实现利润	204,915.04	33,810.99	1,119,595.91	218,413.74
无形资产摊销	5,552,585.69	818,384.40	3,457,743.99	504,158.15
递延收益	8,494,571.24	1,274,185.69	8,576,692.62	1,286,503.89
小计	41,345,549.63	6,147,713.52	37,911,565.53	5,680,863.57

5.16.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	8,012,404.43	1,001,550.56	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	313,245.62	46,986.84	-	-
合计	8,325,650.05	1,048,537.40	-	-

5.16.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	6,553,378.49	567,408.87
可抵扣亏损	54,651,466.69	32,448,356.44
合计	61,204,845.18	33,015,765.31

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.16.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2017 年	2,263,414.63	2,263,414.63	
2018 年	1,931,535.04	1,931,535.04	
2019 年	10,293,774.97	10,293,774.97	
2020 年	16,938,853.18	16,938,853.18	
2021 年	21,747,587.54		
永久	1,476,301.33	1,020,778.62	
合计	54,651,466.69	32,448,356.44	

其他说明：香港公司的可抵扣亏损没有年限限制，其中 2014 年亏损 683,129.74 元，2015 年亏损 337,648.88 元，2016 年度亏损 455,522.71 元，合计亏损 1,476,301.33 元。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 短期借款

5.17.1 短期借款分类

借款类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	13,000,000.00	
合 计	13,000,000.00	

5.17.2 公司本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况；

5.17.3 短期借款的说明：

2016 年 09 月 30 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订期限为 1 年的《流动资金借款合同》，借款期限为 2016 年 09 月 30 日至 2017 年 09 月 30 日，借款金额为 300 万元，用于流动资金周转；

2016 年 10 月 17 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订期限为 1 年的《流动资金借款合同》，借款期限为 2016 年 10 月 17 日至 2017 年 10 月 17 日，借款金额为 500 万元，用于流动资金周转；

2016 年 10 月 31 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订期限为 11 个月的《流动资金借款合同》，借款期限为 2016 年 11 月 01 日至 2017 年 09 月 30 日，借款金额为 500 万元，用于流动资金周转；

5.18 应付票据

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	63,791,894.58	4,906,785.60
合计	63,791,894.58	4,906,785.60

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款账龄

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	37,641,302.44	11,494,112.07
1-2 年	109,400.30	667,059.36
2-3 年	516,548.77	190,040.50
3 年以上	599,620.70	613,074.12
合计	38,866,872.21	12,964,286.05

5.19.2 无账龄超过一年的重要应付账款。

5.20 预收账款

5.20.1 预收账款账龄

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	4,140,715.75	2,400,789.27
1-2 年	42,651.52	363,132.76
2-3 年	125,266.00	75,875.25
3 年以上	293,911.31	255,876.39
合计	4,602,544.58	3,095,673.67

5.20.2 无账龄超过一年的重要预收账款。

5.20.3 期末无建造合同形成的已结算未完工项目情况。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,973,625.20	53,142,970.00	54,270,099.37	3,846,495.83
二、离职后福利-设定提存计划	52,385.55	1,927,850.82	1,927,379.92	52,856.45
三、辞退福利	40,000.00	261,973.45	255,715.45	46,258.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
.....				
合 计	5,066,010.75	55,332,794.27	56,453,194.74	3,945,610.28

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,945,290.65	47,078,770.41	48,210,311.20	3,813,749.86
2.职工福利费	-	2,763,025.54	2,763,025.54	-
3.社会保险费	28,334.55	967,167.76	962,756.34	32,745.97
其中：1.医疗保险费	25,074.80	777,148.58	772,616.78	29,606.60
2.工伤保险费	1,253.79	32,705.41	33,188.43	770.77
3.生育保险费	2,005.96	26,830.72	26,468.08	2,368.60
4.欠薪保障金	-	2,000.00	2,000.00	-
5.残疾人保障金	-	128,483.05	128,483.05	-
4.住房公积金	-	2,053,804.71	2,053,804.71	-
5.工会经费和职工教育经费	-	280,201.58	280,201.58	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
合 计	4,973,625.20	53,142,970.00	54,270,099.37	3,846,495.83

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	49,891.00	1,840,437.49	1,839,607.61	50,720.88
2.失业保险费	2,494.55	87,413.33	87,772.31	2,135.57
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	52,385.55	1,927,850.82	1,927,379.92	52,856.45

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 应交税费

税种	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	4,556,821.86	2,694,070.83
增值税	6,110,639.59	2,024,076.83
城市维护建设税	415,571.14	140,626.58
教育费附加	296,836.54	100,447.55
个人所得税	5,664,183.85	519,317.42
印花税	34,476.36	-
水利基金	2,731.58	-
合计	17,081,260.92	5,478,539.21

应交税费报告期末 1,708.13 万元，较年初增长 211.78%，主要是本报告期销售收入及利润有所增长，期末计提的应交增值税和应交企业所得税较多，以及子公司陕西纷腾互动报告期增加的需代扣代缴的股权转让个人所得税所致；

5.23 其他应付款

5.23.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待付投资款	115,000,000.00	-
润教育平台保证金	720,000.00	-
其他经营性往来	378,612.18	55,534.72
合计	116,098,612.18	55,534.72

5.23.2 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

其他应付款报告期末余额 11,609.86 万元，较年初增长 208,955.91%。主要是由于本报告期并购陕西纷腾互动的支付对价方式为分期支付，本报告期仅支付首期，尚有未到期应付投资款所致；

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 递延收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	9,176,692.62	8,000,000.00	8,315,796.96	8,860,895.66	财政补贴
待确认润教 育平台收入	-	186,908.91	119,081.31	67,827.60	-
合计	9,176,692.62	8,186,908.91	8,434,878.27	8,928,723.26	-

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	其 他 变 动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
全媒体数字内容 运营支撑管理平 台研发与市场化 面向三网融合的 视频媒资聚合及 应用公共软件平 台	325,256.38	-	325,256.38	-	-	与收益相 关/与资 产相关
智能电视互动营 销平台应用示范	278,812.81	-	278,812.81	-	-	与收益相 关/与资 产相关
深圳新媒体信息 融合技术工程实 验室项目	755,411.03	-	137,852.96	-	617,558.07	与收益相 关/与资 产相关
三网融合云视频 综合服务平台	3,937,212.40	-	353,281.95	-	3,583,930.45	与资产相 关
基于卫星的多语 言多媒体信息交 互平台	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	与收益相 关
异构网络 CDN 聚 合系统关键技术 研发项目	280,000.00	-	280,000.00	-	-	与收益相 关/与资 产相关
广电新媒体融合业 务平台	-	3,000,000.00	1,706,917.28	-	1,293,082.72	与收益相 关/与资 产相关
“无线深圳-润生 活”移动新媒体服 务共享平台研发及 应用项目	-	5,000,000.00	2,000,000.00	-	3,000,000.00	与收益相 关
合计	600,000.00	-	233,675.58	-	366,324.42	与收益相 关/与资 产相关
	9,176,692.62	8,000,000.00	8,315,796.96	-	8,860,895.66	-

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

5.25 股本

项目	2015 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2016 年 12 月 31 日	
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计		
股份总数	229,500,000.00	-	-	-	183,600,000.00	-	183,600,000.00	413,100,000.00

股本变动详见 1.2.6。

5.26 资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	280,085,690.87	-	183,600,000.00	96,485,690.87
其他资本公积	-	-	-	-
合计	280,085,690.87	-	183,600,000.00	96,485,690.87

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 其他综合收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期发生额					2016 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 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	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-58,299.90	-117,562.63	-	-	-117,562.63	-	-175,862.53
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-58,299.90	-117,562.63	-	-	-117,562.63	-	-175,862.53
三、其他综合收益合计	-58,299.90	-117,562.63	-	-	-117,562.63	-	-175,862.53

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	20,377,022.61	2,460,581.58	-	22,837,604.19
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	<u>20,377,022.61</u>	<u>2,460,581.58</u>	<u>-</u>	<u>22,837,604.19</u>

5.29 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	79,431,639.19	92,237,991.18
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	79,431,639.19	92,237,991.18
加: 本期归属于公司所有者的净利润	13,644,581.92	7,166,899.02
减: 提取法定盈余公积	2,460,581.58	1,613,251.01
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	18,360,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	<u>90,615,639.53</u>	<u>79,431,639.19</u>
调整期初未分配利润明细:		

5.28.1 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 0 元。

5.28.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.28.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。

5.28.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.28.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

5.30 营业收入及营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,212,073.27	145,038,503.78	146,037,777.96	85,427,547.49
其他业务	-	-	-	-
合计	<u>232,212,073.27</u>	<u>145,038,503.78</u>	<u>146,037,777.96</u>	<u>85,427,547.49</u>

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	686,101.83	613,132.87	7%
教育费附加	490,072.75	437,952.00	3%、2%
印花税	113,748.68	-	
其中:5-12 月印花税	96,590.61		
车船使用税	16,093.33	-	
其中:5-12 月车船使用税	11,820.00	-	
水利基金	2,731.58	-	
其中:5-12 月水利基金	2,731.58	-	
合计	1,308,748.17	1,051,084.87	

说明：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目单独列示。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
人力资源费	15,165,893.69	14,844,267.12
维修维护费	1,378,265.32	1,486,504.28
差旅费	4,396,862.22	3,984,912.19
业务招待费	1,292,117.79	1,187,716.45
运输费	401,962.04	439,459.26
租金及管理费	2,183,451.82	1,940,847.78
其他费用	6,682,576.05	8,618,540.15
合计	31,501,128.93	32,502,247.23

5.33 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
研究开发费	26,632,958.91	23,269,311.85
人力资源费	13,499,245.48	10,162,743.00
无形资产摊销	7,858,655.98	5,592,116.74
租金及管理费	4,643,043.72	2,112,582.26
折旧费	2,029,242.63	1,963,324.78
办公费	1,290,101.10	1,147,803.93
其他费用	6,894,878.20	4,981,599.46
合计	62,848,126.02	49,229,482.02

5.34 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	302,223.84	-
减:利息收入	2,859,696.41	7,713,625.43
利息净支出	-2,557,472.57	-7,713,625.43
汇兑损益	-106,217.23	-880,237.62
银行手续费	105,339.09	107,704.29
合计	-2,558,350.71	-8,486,158.76

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
一、坏账损失	3,702,902.45	641,435.36
二、存货跌价损失	498,126.79	653,453.22
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、无形资产减值损失	-	-
十一、商誉减值损失	-	-
十二、其他	-	-
合计	4,201,029.24	1,294,888.58

5.36 公允价值变动损益

项目	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	446,299.42	-
合计	446,299.42	-

5.37 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-6,070.35
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	274,114.71	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	4,858,690.28	5,819,266.95
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,967,774.63	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
理财产品取得的投资收益	-	-
合计	7,100,579.62	5,813,196.60

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 营业外收入

5.38.1 营业外收入

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	49,943.20	62.12	49,943.20
其中：固定资产处置利得	49,943.20	62.12	49,943.20
政府补助（注 1）	13,152,371.99	12,960,655.65	9,918,089.04
合 计	13,202,315.19	12,960,717.77	9,968,032.24

注 1：政府补助发生 3,234,282.95 元为报告期公司根据软件销售即征即退政策收到的软件退税款

5.38.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/收益相关
增值税软件退税收入	3,234,282.95	6,239,375.27	与收益相关
全媒体数字内容运营支撑管理平台研发与市场化	325,256.38	99,829.08	与收益相关/与资产相关
深圳市经济发展资金扶持	227,292.08	163,848.00	与收益相关
智慧家庭多屏业务应用支撑平台产业化项目	-	1,960,141.58	与资产相关
面向三网融合的视频媒资聚合及应用公共软件平台	278,812.81	334,085.15	与收益相关/与资产相关
智能电视互动营销平台应用示范项目	137,852.96	544,588.97	与收益相关/与资产相关
新媒体信息融合技术工程实验室项目	353,281.95	2,787.60	与资产相关
三网融合云视频综合服务平台项目	3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
基于卫星的多语言多媒体信息交互平台项目	280,000.00	450,000.00	与收益相关/与资产相关
软件产业和集成电路设计产业奖励	-	166,000.00	与收益相关
“无线深圳-润生活”移动新媒体服务共享平台研发及应用	233,675.58	-	与收益相关/与资产相关
异构网络 CDN 聚合系统关键技术研发项目	1,706,917.28	-	与收益相关/与资产相关
广电新媒体融合业务平台	2,000,000.00	-	与收益有关
国标地面数字地面一体机公共软件平台及产业化项目	550,000.00	-	与资产相关
研究开发补助	825,000.00	-	与收益相关
合计	13,152,371.99	12,960,655.65	

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,688.95	180,109.59	3,688.95
其中：固定资产处置损失	3,688.95	180,109.59	3,688.95
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-
合 计	3,688.95	180,109.59	3,688.95

5.40 所得税费用

5.40.1 所得税费用表

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	4,317,115.00	3,386,241.54
递延所得税费用	-435,745.15	-1,227,415.58
合 计	3,881,369.85	2,158,825.96

5.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度
利润总额	10,618,393.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,461,998.41
子公司适用不同税率的影响	-2,207,944.20
调整以前期间所得税的影响	-571,190.56
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	165,419.89
加计扣除研发费的影响	-1,450,138.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,315,463.43
其他应纳税所得额调减影响	167,761.10
所得税费用	3,881,369.85

5.41 其他综合收益

详见附注：5.26。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 现金流量表项目注释

5.42.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
补贴收入	9,463,292.08	12,899,848.00
利息收入	3,787,124.09	9,490,649.26
收其他往来款	12,502,195.79	3,572,350.89
收股权转让代扣代缴个人所得税	5,000,000.00	-
合计	30,752,611.96	25,962,848.15

5.42.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
销售费用支出	13,751,439.62	14,604,060.38
管理费用支出	23,364,158.59	17,485,923.39
付其他往来款	19,211,109.73	5,434,761.50
合计	56,326,707.94	37,524,745.27

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,737,023.27	1,453,665.35
加: 资产减值准备	4,201,029.24	1,294,888.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,087,550.86	4,347,624.86
无形资产摊销	11,358,780.22	8,816,631.15
长期待摊费用摊销	373,404.06	396,551.25
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)	-46,254.25	180,047.47
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)	-446,299.42	-
财务费用(收益以“-”号填列)	302,223.84	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,100,579.62	-5,813,196.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-466,849.95	-1,227,415.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	30,145.19	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,353,185.06	-1,392,905.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-84,788,055.88	-14,728,151.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	95,484,863.70	5,376,369.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	22,373,796.20	-1,295,891.28
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:		
现金的年末余额	76,013,023.68	245,589,405.29
减: 现金的年初余额	245,589,405.29	396,117,978.30
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-169,576,381.61	-150,528,573.01

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 现金流量表补充资料(续)

5.43.2 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	76,013,023.68	245,589,405.29
其中：库存现金	107,812.50	185,149.19
可随时用于支付的银行存款	74,360,948.19	245,369,804.36
可随时用于支付的其他货币资金	259,262.99	34,451.74
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
三个月内到期的银行承兑汇票保证金	1,285,000.00	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	76,013,023.68	245,589,405.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,285,000.00	-

5.44 所有权或使用权受到限制的资产。

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,285,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	1,285,000.00	-

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 外币货币性项目

5.45.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	-	-	10,149,427.77
其中：美元	1,434,895.00	6.9370	9,953,839.66
港币	218,656.36	0.8945	195,588.11
应收账款	-	-	9,421,411.15
其中：美元	1,358,144.72	6.9370	9,421,411.15
其他应收款	-	-	176,893.50
其中：美元	25,500.00	6.9370	176,893.50
预付账款	-	-	129,077.45
其中：美元	18,607.10	6.9370	129,077.45
预收账款	-	-	3,512,929.58
其中：美元	506,404.72	6.9370	3,512,929.58
应付账款	-	-	9,476,271.21
其中：美元	1,366,047.46	6.9370	9,476,271.21

5.45.2 本公司全资子公司佳创视讯（香港）贸易有限公司经营地在香港，以港币为记账本位币，记账本位币未发生变化。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
陕西纷腾互动网络科技有限公司	2016 年 11 月 30 日	15,000.00 万元	100.00%	分期支付现金	2016 年 11 月 30 日	已办理完工商变更及第一期交易对价款的支付手续	341.45 万元	254.05 万元

其他说明：2016 年 09 月 30 日深圳市佳创视讯技术股份有限公司（简称“甲方”）与陕西纷腾互动网络科技有限公司全体股东（简称“乙方”）签订了《支付现金购买资产的协议》，乙方转让其所持陕西纷腾互动网络科技有限公司 100.00%的股权给甲方，转让价格为人民币 15,000 万元；合并日为 2016 年 11 月 30 日，陕西纷腾互动网络科技有限公司可辨认净资产公允价值为 24,466,073.96 元，本次资产重组产生商誉 125,533,926.04 元。

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	陕西纷腾互动网络科技有限公司
现金	150,000,000.00
其他	-
合并成本合计	150,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	24,466,073.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	125,533,926.04

合并成本公允价值确定的说明：

北京中企华资产评估有限责任公司对于陕西纷腾互动的股东全部权益分别采用资产基础法、收益法两种方法进行了评估，并选用收益法评估结果作为评估结论，出具了中企华评报字(2016)第 4079 号的评估报告。截至评估基准日 2016 年 09 月 30 日，陕西纷腾互动 100%股权的评估值为 15,040.72 万元，较其账面净资产 1,646.59 万元，评估增值 13,394.13 万元，增值率为 813.45%。经过友好协商，本次交易价格确定为人民币 15,000.00 万元，相对于标的资产的评估值溢价了-0.27%。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	陕西纷腾互动网络科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	15,258,867.89	15,258,867.89
货币资金	15,120,760.63	15,120,760.63
应收账款	2,381.55	2,381.55
预付款项	6,519.50	6,519.50
其他应收款	128,478.11	128,478.11
其他流动资产	728.10	728.10
非流动资产	10,774,231.40	2,627,093.75
固定资产	970,215.73	952,217.00
无形资产	9,642,200.94	1,513,062.02
长期待摊费用	160,855.12	160,855.12
递延所得税资产	959.61	959.61
资产合计	26,033,099.29	17,885,961.64
负债：		
流动负债	548,633.12	548,633.12
应付账款	117,271.67	117,271.67
应付职工薪酬	287,306.15	287,306.15
应交税费	110,134.80	110,134.80
其他应付款	33,920.50	33,920.50
非流动负债	1,018,392.21	-
递延所得税负债	1,018,392.21	-
负债合计	1,567,025.33	548,633.12
净资产	24,466,073.96	17,337,328.52
减：少数股东权益		
取得的净资产	24,466,073.96	17,337,328.52

6.2 其他原因的合并范围变动

6.2.1 2016 年 06 月 15 日，注册成立北京意景技术有限责任公司，注册资本 10,000 万元，公司首期出资 5,000 万元，本期纳入合并报表范围。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中的权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市佳创软件有限公司	深圳	深圳	软件开发产业	100.00	-	通过设立取得
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	深圳	深圳	技术咨询	100.00	-	通过设立取得
佳创视讯（香港）贸易有限公司	香港	香港	系统产品软件的进出口贸易	100.00	-	通过设立取得
天柏宽带网络技术(北京)有限公司	北京	北京	技术咨询及软件服务	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
深圳市指尖城市网络科技有限公司	深圳	深圳	软件开发及网络运营	-	51.00	通过设立取得
北京意景技术有限责任公司	北京	北京	VR 视频及全景视频内容的拍摄、编辑、转化和在广电网络传输的相关技术开发	100.00	-	通过设立取得
陕西纷腾互动网络科技有限公司	西安	西安	游戏产品及服务	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
AVIT Investment International LTD	-	英属维尔京群岛	投资	-	100.00	通过设立取得
北京前进咨询有限公司	北京	北京	企业管理咨询和项目咨询	-	51.00	通过设立取得

7.1.1.1. 本公司通过全资子公司深圳市佳创视讯文化传媒有限公司分别持有北京前进咨询有限公司 51% 股权和深圳市指尖城市网络科技有限公司 51% 股权。

7.1.2 重要的非全资子公司

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
深圳市指尖城市网络科技有限公司	49.00%	-6,268,433.77	-	5,557,438.88
北京前进咨询有限公司	49.00%	-639,124.88	-	319,181.50

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016 年 12 月 31 日						2015 年 12 月 31 日					
	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
深圳市指尖城市网络科技有限公司	2,341,846.41	14,349,845.40	16,691,691.81	4,915,827.79	434,152.02	5,349,979.81	12,528,219.74	13,515,060.28	26,043,280.02	1,308,846.04	600,000.00	1,908,846.04
北京前进咨询有限公司	911,701.70	6,021.84	917,723.54	266,332.73	-	266,332.73	1,948,204.98	7,522.32	1,955,727.30	-	-	-

子公司名称	2016 年度				2015 年度			
	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
深圳市指尖城市网络科技有限公司	308,071.08	-12,792,721.98	-12,792,721.98	-9,032,108.89	7,401.11	-11,615,387.86	-11,615,387.86	-8,488,959.32
北京前进咨询有限公司	735,849.03	-1,304,336.49	-1,304,336.49	-1,149,585.02	-	-44,272.70	-44,272.70	-103,679.96

其他说明：无

7.1.4 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

其他说明：无

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 本期无在合营安排或联营企业中的权益。

7.2.3 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

7.2.4 联营企业暂未发生的超额亏损。

7.2.5 无与联营企业投资相关的或有负债。

8 关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

本公司最终控制方是陈坤江，持有本公司 29.49%股权，为单一大股东，为本公司的实际控制人。

8.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

8.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注：7.2。

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市满京华投资集团有限公司	公司董事吴谦和李冠滨在该公司分别任董事、总经理和董事
深圳市满京华物业管理有限公司	深圳市满京华投资集团有限公司控股的公司
深圳市广电生活传媒股份有限公司	二级子公司深圳市指尖城市网络科技有限公司的少数股东
深圳时刻网络传媒有限公司	二级子公司深圳市指尖城市网络科技有限公司的少数股东

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易（续）

8.5 关联交易情况

8.5.1 公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

8.5.2 关联租赁情况

8.5.2.1 本公司作为承租方

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
深圳市满京华投资集团有限公司	房屋	5,818,204.37	5,384,632.00

公司租用的办公楼的出租方是公司董事吴谦和李冠滨在该公司分别任董事、总经理和董事的深圳市满京华投资集团有限公司。上述租赁房屋由深圳市满京华物业管理有限公司负责管理并收取物业管理费等，2016年度确认的物业管理费及杂费共计969,242.29元。

8.5.3 关键管理人员报酬

项目	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	3,104,400.00	2,949,700.00

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市满京华投资集团有限公司	568,863.36	28,443.17	568,863.36	28,443.17
其他应收款	深圳市满京华物业管理有限公司	350.00	17.50	350.00	17.50

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

深圳市佳创视讯技术股份有限公司（以下简称“公司”或“佳创视讯”）于 2016 年 11 月 16 日召开了公司第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于重新审议利用剩余超募资金和部分自有资金收购陕西纷腾互动网络科技有限公司全部股权议案》，同意公司使用剩余超募资金和部分自有资金受让邱剑、许方、杜子鲁、屈宏亮、田汀、王艳、李西安持有的陕西纷腾互动网络科技有限公司（以下简称“陕西纷腾互动”）全部股份。根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字（2016）4079 号《资产评估报告》，截至 2016 年 09 月 30 日，陕西纷腾互动的评估值为人民币 15,040.72 万元（大写：壹亿伍仟零肆拾万柒仟贰佰元整）。根据上述评估结果，经各方协商一致，本次交易价格为人民币 1.50 亿元（大写：壹亿伍仟万元整）。本次交易完成后，公司将持有陕西纷腾互动 100%股份。盈利补偿主体承诺标的公司承诺期内业绩指标如下：陕西纷腾互动网络科技有限公司（以下简称“陕西纷腾互动”）2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度净利润（扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数）分别不低于 900 万元、1,200 万元、1,440 万元和 1,730 万元。如果陕西纷腾互动各期实现的实际净利润数低于同期承诺净利润数，原股东需承担利润补偿责任，具体利润补偿责任承担方式如下：应扣减或补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数—截至当期期末累积实际净利润数）÷承诺期限内各年的承诺净利润数总和×标的资产总对价—已补偿现金金额。

9.2 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

10 资产负债表日后事项

10.1 并购基金情况

公司第三届董事会第十五次会议审议同意公司与深圳市前海梧桐并购投资基金管理有限公司合作设立一家基金管理公司，并以基金管理公司作为普通合伙人，成立一家有限合伙企业。2016 年 9 月 26 日，由双方合资设立的基金管理公司：珠海佳创梧桐投资管理有限公司正式取得了由珠海市横琴新区工商行政管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91440400MA4UW1KY4C）；2016 年 10 月 13 日，以珠海佳创梧桐投资管理有限公司为普通合伙人，以珠海佳创梧桐投资管理有限公司管理层为有限合伙人，发起设立的有限合伙企业：珠海佳创梧桐投资企业（有限合伙）正式取得了由珠海市横琴新区工商行政管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91440400MA4UWEFQ27）。公司于 2017 年 1 月 10 日支付珠海佳创梧桐投资管理有限公司投资款 98 万元人民币。

10.2 利润分配情况

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 413,100,000 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。

10.3 截至本财务报表签发日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

11 其他重要事项

11.1 前期会计差错更正

公司无前期会计差错更正。

11.2 债务重组

公司无债务重组

11.3 资产置换

公司无资产置换

11.4 年金计划

公司无年金计划

11.5 终止经营

公司无终止经营

11.6 分部信息

由于公司资源统一管理，并无具体营运分部财务资料，故就资源分配及业绩评估向本公司管理层呈报的资料以本公司整体营运业绩为主。因此，并无呈列营运分部资料。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注

12.1 应收账款

12.1.1 应收账款按种类分析如下：

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	219,711,372.14	100.00	22,117,715.89	10.07	197,593,656.25
(1) 账龄组合	204,289,762.14	92.98	22,117,715.89	10.83	182,172,046.25
(2) 合并范围内关联方组合	15,421,610.00	7.02	-	-	15,421,610.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	219,711,372.14	100.00	22,117,715.89	10.07	197,593,656.25

类别	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	147,102,743.91	100.00	20,581,172.53	13.99	126,521,571.38
(1) 账龄组合	145,646,183.91	99.01	20,581,172.53	14.13	125,065,011.38
(2) 合并范围内关联方组合	1,456,560.00	0.99	0.00	0.00	1,456,560.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	147,102,743.91	100.00	20,581,172.53	13.99	126,521,571.38

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表项目附注（续）

12.1 应收账款（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	150,729,885.87	7,536,494.29	5.00
1-2 年	37,968,423.84	3,796,842.38	10.00
2-3 年	3,357,871.33	671,574.27	20.00
3-4 年	1,802,469.70	901,234.85	50.00
4-5 年	2,439,082.61	1,219,541.31	50.00
5 年以上	7,992,028.79	7,992,028.79	100.00
合计	204,289,762.14	22,117,715.89	-

组合中，合并范围内关联方应收账款不计提坏账准备。

单位名称	2016 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备
深圳市佳创视讯文化传媒 有限公司	15,421,610.00	-
合计	15,421,610.00	-

12.1.2 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 2,040,192.36 元；本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

12.1.3 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	503,649.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 A	货款	503,649.00	无法收回	审批核销	否
合计		503,649.00			

应收账款核销说明：本次核销的应收账款账龄较长，均为五年以上。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释（续）

12.1 应收账款(续)

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额比例（%）	计提的坏账准备
河南广播电视网络股份有限公司	54,931,474.20	25.00	3,685,702.92
吉视传媒股份有限公司	41,438,800.00	18.86	2,262,277.50
河南有线电视网络集团有限公司	15,707,681.48	7.15	929,493.45
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	15,421,610.00	7.02	0.00
北方联合广播电视网络股份有限公司沈阳分公司	10,248,150.00	4.66	4,631,168.32
合计	137,747,715.68	62.69	11,508,642.19

12.1.5 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

12.1.6 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.2 其他应收款

12.2.1 其他应收款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	8,923,920.79	100.00	920,454.78	10.31	8,003,466.01
(1)账龄组合	5,923,920.79	66.38	920,454.78	15.54	5,003,466.01
(2) 合并范围内关联方组合	3,000,000.00	33.62	-	-	3,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	8,923,920.79	100.00	920,454.78	10.31	8,003,466.01

类别	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	3,962,215.70	100	653,062.10	16.48	3,309,153.60
(1)账龄组合	3,962,215.70	100	653,062.10	16.48	3,309,153.60
(2)合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,962,215.70	100	653,062.10	16.48	3,309,153.60

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.2 其他应收款（续）

12.2.1 其他应收款分类披露（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,058,658.27	202,932.91	5.00
1-2 年	622,876.00	62,287.60	10.00
2-3 年	221,982.50	44,396.50	20.00
3-4 年	254,652.50	127,326.25	50.00
4-5 年	564,480.00	282,240.00	50.00
5 年以上	201,271.52	201,271.52	100.00
合计	5,923,920.79	920,454.78	15.54

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备
深圳市指尖城市网络科技有限公司	3,000,000.00	-
合计	3,000,000.00	-

12.2.2 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 267,392.68 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

12.2.3 本期无实际核销的应收账款情况。

12.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标及履约保证金	5,157,082.50	3,104,782.60
房租及其他押金	680,315.36	709,635.36
员工业务借款	-	63,676.00
子公司借款	3,000,000.00	-
其他	86,522.93	84,121.74
合计	8,923,920.79	3,962,215.70

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.2 其他应收款（续）

12.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
深圳市指尖城市网络科技有限公司	子公司往来借款	3,000,000.00	1 年以内	33.62	-
深圳市天威视讯股份有限公司	投标及履约保证金	810,000.00	1 年以内、1 年-2 年	9.08	55,000.00
河南有线电视网络集团有限公司	投标及履约保证金	680,000.00	1 年以内、1-2 年、2—3 年、3-4 年	7.62	124,650.00
深圳市满京华投资集团有限公司	房租及其他押金	568,863.36	1 年以内	6.37	28,443.17
福建广电网络集团股份有限公司泉州分公司	投标及履约保证金	450,932.00	1 年以内	5.05	22,546.60
合计		<u>5,509,795.36</u>		<u>61.74</u>	<u>230,639.77</u>

12.2.6 公司期末无涉及政府补助的应收款项

12.2.7 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12.2.8 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

12.3 12.3.1 长期股权投资

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	292,842,792.00	-	292,842,792.00	92,842,792.00	-	92,842,792.00
合计	<u>292,842,792.00</u>	<u>-</u>	<u>292,842,792.00</u>	<u>92,842,792.00</u>	<u>-</u>	<u>92,842,792.00</u>

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.3 长期股权投资（续）

12.3.2 对子公司的投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳市佳创软件有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
深圳市佳创视讯文化传媒 有限公司	32,400,000.00	-	-	32,400,000.00	-	-
佳创视讯（香港）贸易有 限公司	442,792.00	-	-	442,792.00	-	-
天柏宽带网络技术（北京） 有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
北京意景技术有限责任公 司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
陕西纷腾互动网络科技有 限公司	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00	-	-
合计	92,842,792.00	200,000,000.00	-	292,842,792.00	-	-

12.3.3 无对联营、合营企业投资

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.4 营业收入及营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,446,057.04	142,093,106.59	129,428,612.31	86,528,387.24
其他业务	-	-	-	-
合计	<u>212,446,057.04</u>	<u>142,093,106.59</u>	<u>129,428,612.31</u>	<u>86,528,387.24</u>

12.5 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	6,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-6,070.35
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	241,685.63	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	4,858,690.28	5,819,266.95
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	795,988.52	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他	-	-
合计	<u>5,896,364.43</u>	<u>11,813,196.60</u>

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,254.25	附注 5.38/5.39
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,918,089.04	附注 5.38/5.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,688,188.76	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	12,652,532.05	
减：所得税影响额	2,094,642.15	
少数股东权益影响额（税后）	163,953.63	
合计	10,393,936.27	

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 补充资料（续）

13.2 净资产收益率及每股收益

13.2.1 2016 年度

报告期净利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.21%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.53%	0.01	0.01

13.2.2 2015 年度

报告期净利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.17%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.43%	0.01	0.01

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P_0}{(E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)}$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

14 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

法定代表人：陈坤江

主管会计工作的负责人：黄敏

会计机构负责人：颜学宽

日期：二〇一七年二月十六日