

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2021）0600030号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并负债表	2
3、	合并利润表	3
4、	合并现金流量表	4
5、	合并股东权益变动表	5
6、	合并股东权益变动表(续)	6
7、	资产表	7
8、	负债表	8
9、	利润表	9
10、	现金流量表	10
11、	股东权益变动表	11
12、	股东权益变动表(续)	12
13、	财务报表附注	13
14、	财务报表附注补充资料	106

防伪编号： 07552021050007175426

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 众环审字（2021）0600030号
委托单位： 深圳市佳创视讯技术股份有限公司
被审验单位名称： 深圳市佳创视讯技术股份有限公司
被审单位所在地： 深圳市
事务所名称： 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)
报告日期： 2021-04-08
报备日期： 2021-05-06
签名注册会计师： 卢勇 汤家俊

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

2020年度审计报告

事务所名称： 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话： 027-86790712
传真：
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号2-9层
电子邮件： zhcpa116-3@163.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协

审 计 报 告

众环审字（2021）0600030 号

深圳市佳创视讯技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳创视讯公司 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值准备计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、14 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，佳创视讯公司合并财务报表中所列示的商誉账面原值 12,533.39 万元，减值准备为 7,126.77 万元，账面价值为 5,406.62 万元。	我们执行的审计程序包括： 1、了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行； 2、复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
佳创视讯公司管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值或资产组的公允价值减去处置费用后的净额计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。 由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。	确性； 3、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 4、评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性； 5、了解佳创视讯公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与公司管理层和外部估值专家讨论，评价相关的假设和方法的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符； 6、通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划，复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确； 7、测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性； 8、关注期后事项对商誉减值测试结论的影响； 9、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）收入确认的恰当性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、26 和六、34 所示，佳创视讯公司 2020 年度实现营业收入 12,710.78 万元，较上年同期减少 3,716.44 万元，同比下降 22.62%。 由于收入是佳创视讯公司的关键指标之一，收入确认是否恰当对佳创视讯公司经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们执行的审计程序包括： 1、了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、客户签收单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、出库单、客户签收单/验收报告/结算单等其他支持性文档，检查期后退货和期后回款等事项，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、通过天眼查、企查查等网站查询重要客户

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	的股权关系，以确认与重要客户是否存在关联关系； 7、结合应收账款审计，选取重要客户进行询证，询证应收账款余额、销售额、发出商品余额等，以验证收入的客观发生并记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

佳创视讯公司管理层对其他信息负责。其他信息包括佳创视讯公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

佳创视讯公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佳创视讯公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳创视讯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳创视讯公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳创视讯公司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佳创视讯公司不能持续经营。

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

（六）就佳创视讯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



（项目合伙人）：

中国注册会计师：



中国·武汉

2021年04月08日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	27,965,045.53	34,908,122.55	34,908,122.55
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	35,257,079.63		
应收账款	六、3	128,409,769.76	104,762,759.96	220,515,943.01
应收款项融资	六、4	2,297,750.00	12,968,250.00	12,968,250.00
预付款项	六、5	2,120,934.00	5,640,451.60	5,640,451.60
其他应收款	六、6	6,241,590.70	7,160,866.53	7,160,866.53
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	68,496,236.83	75,229,598.21	75,229,598.21
合同资产	六、8	23,162,687.23	90,490,426.43	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	2,317,676.06	7,187,637.70	7,187,637.70
流动资产合计		296,268,769.74	338,348,112.98	363,610,869.60
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	六、10		500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、11	6,920,219.13	9,751,071.86	9,751,071.86
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、12	17,005,163.87	20,813,972.73	20,813,972.73
开发支出			4,358,748.53	4,358,748.53
商誉	六、14	54,266,256.54	64,631,423.96	64,631,423.96
长期待摊费用	六、15	2,603,943.65	618,960.02	618,960.02
递延所得税资产	六、16	36,661.84	24,137,910.80	24,137,910.80
其他非流动资产	六、17	16,682,413.82	25,262,756.62	
非流动资产合计		97,514,658.85	150,074,844.52	124,812,087.90
资产总计		393,783,428.59	488,422,957.50	488,422,957.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、18	53,862,102.89	30,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、19	22,600,549.86	867,508.86	867,508.86
应付账款	六、20	23,148,852.78	70,037,953.99	70,037,953.99
预收款项				5,369,255.60
合同负债	六、21	9,835,012.71	4,909,075.65	
应付职工薪酬	六、22	6,306,347.79	5,734,948.95	5,734,948.95
应交税费	六、23	973,133.14	1,628,966.37	1,628,966.37
其他应付款	六、24	24,514,882.13	61,452,314.15	61,452,314.15
其中：应付利息		57,777.78	49,541.67	49,541.67
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、25	4,139,470.71	460,179.95	
流动负债合计		145,380,352.01	175,090,947.92	175,090,947.92
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、26	368,151.93		
递延收益	六、27	1,781,325.65	3,713,182.20	3,713,182.20
递延所得税负债	六、16	458,706.30	538,481.29	538,481.29
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,608,183.88	4,251,663.49	4,251,663.49
负债合计		147,988,535.89	179,342,611.41	179,342,611.41
股东权益：				
股本	六、28	413,100,000.00	413,100,000.00	413,100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、29	96,485,690.87	96,485,690.87	96,485,690.87
减：库存股				
其他综合收益	六、30	-97,329,047.37	-83,007,524.76	-83,007,524.76
专项储备				
盈余公积	六、31	26,139,152.78	26,139,152.78	26,139,152.78
未分配利润	六、32	-193,971,235.76	-145,043,672.64	-145,043,672.64
归属于母公司股东权益合计		244,424,560.52	307,673,646.25	307,673,646.25
少数股东权益		1,370,332.18	1,406,699.84	1,406,699.84
股东权益合计		245,794,892.70	309,080,346.09	309,080,346.09
负债和股东权益总计		393,783,428.59	488,422,957.50	488,422,957.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2020年度

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

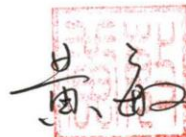
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		127,107,789.21	164,272,181.33
其中：营业收入	六、33	127,107,789.21	164,272,181.33
二、营业总成本		167,259,656.46	223,310,073.02
其中：营业成本	六、33	92,770,568.04	117,985,291.07
税金及附加	六、34	313,615.00	466,248.45
销售费用	六、35	26,168,295.43	28,190,556.52
管理费用	六、36	21,323,386.04	29,596,866.40
研发费用	六、37	23,464,628.01	40,847,958.16
财务费用	六、38	3,219,163.94	6,223,152.42
其中：利息费用		2,869,173.31	6,293,351.33
利息收入		53,277.12	123,057.87
加：其他收益	六、39	4,181,216.68	7,904,426.56
投资收益（损失以“—”号填列）	六、40		-217,833.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-23,346.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、41	-17,836,778.08	-19,318,014.92
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、42	-8,651,839.57	-97,854,362.26
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、43	-57,004.74	-580,287.74
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-62,516,272.96	-169,103,963.70
加：营业外收入	六、44	23,891,199.25	9,478,907.80
减：营业外支出	六、45	226,866.10	34,604.15
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-38,851,939.81	-159,659,660.05
减：所得税费用	六、46	10,111,990.97	1,131,948.89
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,963,930.78	-160,791,608.94
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,963,930.78	-160,791,608.94
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,927,563.12	-157,573,412.49
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-36,367.66	-3,218,196.45
六、其他综合收益的税后净额		-14,321,522.61	-82,825,162.65
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-14,321,522.61	-82,825,162.65
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、47	-14,625,000.00	-82,875,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-14,625,000.00	-82,875,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、47	303,477.39	49,837.35
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		303,477.39	49,837.35
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-63,285,453.39	-243,616,771.59
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-63,249,085.73	-240,398,575.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-36,367.66	-3,218,196.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1184	-0.3814
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		172,503,969.06	301,108,450.63
收到的税费返还		2,279,237.74	3,967,237.10
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	8,749,535.83	14,469,268.66
经营活动现金流入小计		183,532,742.63	319,544,956.39
购买商品、接受劳务支付的现金		118,947,082.78	184,867,706.89
支付给职工以及为职工支付的现金		43,408,916.35	52,194,306.02
支付的各项税费		3,213,553.80	11,143,242.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	33,988,495.86	40,428,255.18
经营活动现金流出小计		199,558,048.79	288,633,510.47
经营活动产生的现金流量净额		-16,025,306.16	30,911,445.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	930,584.93
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		218,100.00	93,127.50
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		718,100.00	1,023,712.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,422,579.13	4,546,676.35
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	六、49	15,035,786.86	15,725,377.76
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,458,365.99	20,272,054.11
投资活动产生的现金流量净额		-18,740,265.99	-19,248,341.68
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		86,659,304.17	51,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	19,191,832.60	
筹资活动现金流入小计		105,851,136.77	51,400,000.00
偿还债务支付的现金		81,659,304.17	75,678,114.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,095,019.41	5,897,648.41
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			
筹资活动现金流出小计		84,754,323.58	81,575,763.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,096,813.19	-30,175,763.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		298,476.69	59,877.43
五、现金及现金等价物净增加额		-13,370,282.27	-18,452,781.33
加：期初现金及现金等价物余额		34,908,122.55	53,360,903.88
六、期末现金及现金等价物余额		21,537,840.28	34,908,122.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

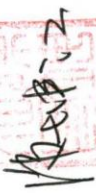
合并股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 深圳市佳创视讯科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-182,362.11		26,139,152.78		12,529,739.85	548,072,221.39	4,624,896.29	552,697,117.68	
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、本年初余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-182,362.11		26,139,152.78		12,529,739.85	548,072,221.39	4,624,896.29	552,697,117.68	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-82,825,162.65				-157,573,412.49	-240,398,575.14	-3,218,196.45	-243,616,771.59	
（一）综合收益总额						-82,825,162.65				-157,573,412.49	-240,398,575.14	-3,218,196.45	-243,616,771.59	
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-83,007,524.76		26,139,152.78		-145,043,672.64	307,673,646.25	1,406,699.84	309,080,346.09	

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		22,474,166.94	29,822,163.15	29,822,163.15
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		33,621,207.79		
应收账款	十六、1	131,464,603.88	103,169,524.73	218,922,707.78
应收款项融资		2,297,750.00	6,641,550.00	6,641,550.00
预付款项		1,962,809.14	5,447,301.30	5,447,301.30
其他应收款	十六、2	8,858,117.71	7,635,341.27	7,635,341.27
其中：应收利息				
应收股利				
存货		56,513,784.75	59,877,085.01	59,877,085.01
合同资产		23,162,687.23	90,490,426.43	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		180,661.27	4,917,093.94	4,917,093.94
流动资产合计		280,535,788.71	308,000,485.83	333,263,242.45
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		11,092,330.00	13,952,400.00	13,952,400.00
长期股权投资	十六、3	141,331,592.21	221,761,956.90	221,761,956.90
其他权益工具投资			500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		4,622,756.16	6,498,010.38	6,498,010.38
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		10,757,565.91	13,074,658.45	13,074,658.45
开发支出			4,358,748.53	4,358,748.53
商誉				
长期待摊费用		2,184,484.25	25,931.18	25,931.18
递延所得税资产			24,075,467.04	24,075,467.04
其他非流动资产		16,682,413.82	25,262,756.62	
非流动资产合计		186,671,142.35	309,509,929.10	284,247,172.48
资产总计		467,206,931.06	617,510,414.93	617,510,414.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		53,862,102.89	30,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		22,600,549.86	867,508.86	867,508.86
应付账款		29,128,788.33	74,738,865.20	74,738,865.20
预收款项				7,651,410.25
合同负债		9,365,786.53	7,191,230.30	
应付职工薪酬		5,110,494.72	4,440,232.86	4,440,232.86
应交税费		161,374.16	205,992.97	205,992.97
其他应付款		43,093,683.34	90,381,261.84	90,381,261.84
其中：应付利息		57,777.78	49,541.67	49,541.67
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		4,139,470.71	460,179.95	
流动负债合计		167,462,250.54	208,285,271.98	208,285,271.98
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		368,151.93		
递延收益		1,614,689.58	3,493,485.13	3,493,485.13
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,982,841.51	3,493,485.13	3,493,485.13
负债合计		169,445,092.05	211,778,757.11	211,778,757.11
股东权益：				
股本		413,100,000.00	413,100,000.00	413,100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		96,485,690.87	96,485,690.87	96,485,690.87
减：库存股				
其他综合收益		-97,500,000.00	-82,875,000.00	-82,875,000.00
专项储备				
盈余公积		26,139,152.78	26,139,152.78	26,139,152.78
未分配利润		-140,463,004.64	-47,118,185.83	-47,118,185.83
股东权益合计		297,761,839.01	405,731,657.82	405,731,657.82
负债和股东权益总计		467,206,931.06	617,510,414.93	617,510,414.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、4	107,446,367.33	137,935,244.32
减：营业成本	十六、4	86,823,849.05	112,456,613.57
税金及附加		213,010.10	308,191.98
销售费用		22,816,040.07	23,596,381.42
管理费用		15,471,940.94	17,192,306.94
研发费用		18,166,756.23	27,758,161.62
财务费用		3,416,812.69	6,513,391.34
其中：利息费用		3,144,412.88	6,521,363.72
利息收入		137,738.05	81,854.05
加：其他收益		3,021,746.44	6,878,265.01
投资收益（损失以“—”号填列）	十六、5	7,776,887.57	13,876,653.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-23,346.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-19,552,912.20	-15,407,508.88
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-59,340,111.65	-88,492,019.88
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-30,143.16	-540,832.95
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-107,586,574.75	-133,575,245
加：营业外收入		23,888,199.25	9,388,328.98
减：营业外支出		195,976.27	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-83,894,351.77	-124,216,916.31
减：所得税费用		9,450,467.04	-210,866.82
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-93,344,818.81	-124,006,049.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-93,344,818.81	-124,006,049.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-14,625,000.00	-82,875,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-14,625,000.00	-82,875,000.00
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-14,625,000.00	-82,875,000.00
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-107,969,818.81	-206,881,049.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		140,957,336.80	276,578,956.21
收到的税费返还		2,279,237.74	3,442,560.70
收到其他与经营活动有关的现金		4,765,482.24	9,138,980.76
经营活动现金流入小计		148,002,056.78	289,160,497.67
购买商品、接受劳务支付的现金		116,470,191.17	188,430,574.41
支付给职工以及为职工支付的现金		31,142,743.62	33,406,131.69
支付的各项税费		1,315,794.08	7,086,007.35
支付其他与经营活动有关的现金		25,319,410.69	27,509,058.79
经营活动现金流出小计		174,248,139.56	256,431,772.24
经营活动产生的现金流量净额		-26,246,082.78	32,728,725.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,698,203.06	3,931,000.00
取得投资收益收到的现金		8,000,000.00	13,900,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,100.00	92,056.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,706,303.06	17,923,056.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,781,278.72	3,430,447.44
投资支付的现金		3,700,000.00	2,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,035,786.86	15,725,377.76
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,517,065.58	21,505,825.20
投资活动产生的现金流量净额		-9,810,762.52	-3,582,769.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,375,304.17	65,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		19,191,832.60	
筹资活动现金流入小计		129,567,136.77	65,900,000.00
偿还债务支付的现金		104,249,488.29	97,888,114.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,033,701.65	5,897,648.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		107,283,189.94	103,785,763.00
筹资活动产生的现金流量净额		22,283,946.83	-37,885,763.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,302.99	-1,244.83
五、现金及现金等价物净增加额		-13,775,201.46	-8,741,051.60
加：期初现金及现金等价物余额		29,822,163.15	38,563,214.75
六、期末现金及现金等价物余额		16,046,961.69	29,822,163.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市佳创视讯科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	413,100,000.00		96,485,690.87		-82,875,000.00	26,139,152.78	-47,118,185.83	405,731,657.82
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	413,100,000.00		96,485,690.87		-82,875,000.00	26,139,152.78	-47,118,185.83	405,731,657.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-14,625,000.00		-93,344,818.81	-107,969,818.81
（一）综合收益总额					-14,625,000.00		-93,344,818.81	-107,969,818.81
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	413,100,000.00		96,485,690.87		-97,500,000.00	26,139,152.78	-140,463,004.64	297,761,839.01

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	413,100,000.00				96,485,690.87				26,139,152.78	76,887,863.66	612,612,707.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	413,100,000.00				96,485,690.87				26,139,152.78	76,887,863.66	612,612,707.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							-82,875,000.00			-124,006,049.49	-206,881,049.49
(二) 股东投入和减少资本							-82,875,000.00			-124,006,049.49	-206,881,049.49
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	413,100,000.00				96,485,690.87		-82,875,000.00		26,139,152.78	-47,118,185.83	405,731,657.82

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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

2、公司历史沿革

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(7) 公司 2016 年度股东大会审议通过《关于 2016 年度利润分配预案的议案》,确定 2016 年年度权益分派方案为:以公司现有总股本 413,100,000 股为基数,向全体股东每 10 股派 0.20 元人民币现金,共计派发 8,262,000.00 元。公司于 2017 年 5 月 12 日实施了 2016 年度权益分派。

3、行业性质、经营范围及主营业务

公司所属行业为数字电视行业。主要经营范围:信息咨询(除中介服务);承接计算机网络及通信工程;承包境外通讯及相关工程和境内国际招标工程,上述境外工程所需的设备、材料进出口、对外派遣,实施上述境外工程的劳务人员;网络通信产品销售;信息集成、投资、开发、运营及咨询服务;广告策划、制作和经营;电子商务;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);国内商业、物资供销业(不含专营、专与经营;专控、专卖商品);投资兴办实业(具体项目另行申报)。，许可经营项目是:数字电视多功能设备和软件及系统集成的研制、开发、生产经

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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、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、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公

司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）

②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本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，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预计不存在信用损失用风险
商业承兑汇票	承兑人为企业的票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按5%计算预期信用损失。

② 应收账款及合同资产

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款和合同资产按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基

于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	
组合 1（关联方组合）	本组合为合并范围内关联方款项	预计不存在信用损失
组合 2（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款和合同资产，公司对其运用组合方式评估预期信用损失，基于应收账款 2016 年-2020 年的回款情况并结合 2020 年当前状况以及对未来经济状况的预测，根据迁徙率及考虑前瞻性信息计算 2020 年的预期信用损失率，并计提信用减值准备。

账龄与整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	40
4-5 年	70
5 年以上	100

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各种保证金、押金等应收款项。
往来款及其他	本组合为日常经营活动中与其他单位或个人的往来款项。

④债权投资

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

⑤其他债权投资

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

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料（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。

（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、加工成本和其他成本。

①销售商品在领用和发出时，除低值易耗品外的存货按移动加权平均法计价；

②视频内容授权分以下两种情况核算：

一次结转：以一次性卖断所有权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本。

分次结转：对于可以取得多次授权收入，或采用将视频内容授权给其他运营平台获取运营分成的，且仍可继续向其他单位发行、销售视频内容的，在符合首次收入确认条件之日起，不超过五年期间内采用“计划收入比例法”计算公式将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

（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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四 10 金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表

日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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计入当期损益。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

入当期损益。

本公司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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

19、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。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司无形资产具体摊销年限如下：

项 目	依据	摊销年限（年）
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

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

（2）研究与开发支出

公司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究活动，对公司生产产品所涉及的材料、设备、工序、系统等进行的研究活动，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究活动，上述研究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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费、技术维护费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同深圳市佳创视讯技术股份有限公司 2019 年年度报告全文 131 同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组 有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即 签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（一）收入确认政策

1、当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2、在合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各

单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- （3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二）收入确认的计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（三）各类业务收入确认具体方法

（1）商品销售收入

境内销售：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格、出具验收报告或签收单时，商品的控制权发生转移。

境外销售：出口销售公司根据合同约定将产品报关、离港，并取得出口报关单时控制权发生转移，本公司在该时点确认收入。

（2）劳务服务收入

本公司与客户之间签订的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

（3）产品授权收入

公司与客户签订产品授权合同，并将产品授权视为单项履约义务，在交付授权时一次性全部确认收入。

（4）游戏及 VR 内容授权运营合同

公司与平台运营商签订授权运营电视游戏协议，通常包含游戏内容接入及更新、技术适配和日常运维等多项承诺。对于其中可单独区分的内容接入及更新、技术适配和日常运维，本公司将其分别作为单项履约义务。对于不可单独区分的内容接入及更新、技术适配和日常运维，本公司将其整体作为单项履约义务。

游戏及 VR 内容授权运营合同确认收入的时点：根据合同约定的结算单确认营业收入。

（5）游戏产品著作权转让合同

公司与客户签订合同后，将转让游戏产品作为单项履约义务，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。

27、合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作

为合同履行成本确认为一项资产；该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

(5) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同,只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)适用范围和条件的(即,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变;减让仅针对2021年9月30日前的应付租赁付款额;综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化),其租金减免、延期支付等租金减让,自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理:

本公司作为承租人:

本公司租赁为经营租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本公司将减免的租金作为或有租金,在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、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。

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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第四届董事会第二十二次会议于 2020 年 4 月 23 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本公司将未到收款期的应

收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

本公司因执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响汇总如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	220,515,943.01	218,922,707.78	104,762,759.96	103,169,524.73
合同资产			90,490,426.43	90,490,426.43
其他非流动资产			25,262,756.62	25,262,756.62
预收账款	5,369,255.60	7,651,410.25		
合同负债			4,909,075.65	7,191,230.30
其他非流动负债			460,179.95	460,179.95

与假定采用变更前会计政策编制的财务报表项目相比，影响如下：：

报表项目	2020 年 12 月 31 日金额	
	合并报表	公司报表
应收账款	-39,845,101.05	-39,845,101.05
合同资产	23,162,687.23	23,162,687.23
其他非流动资产	16,682,413.82	16,682,413.82
预收账款	-13,974,483.42	-13,505,257.24
合同负债	9,835,012.71	9,365,786.53
其他流动负债	4,139,470.71	4,139,470.71
信用减值损失	-4,465,513.20	-4,465,513.20
资产减值损失	4,465,513.20	4,465,513.20

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，

进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%和 6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税(注 1)。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加/地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%/2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%/15%计缴(注 2)。
利得税	按利得税应税所得的 16.5%计缴。

注 1: 存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
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%
深圳市指尖城市网络科技有限公司	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	15%

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2,452,026.98元,其中:应退税额1,724,893.61元,免抵税额727,133.37元。上期发生出口货物免抵退税3,308,406.05元,其中:应退税额1,440,829.95元,免抵税额1,867,576.10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13%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。根据深圳市光明新区国家税务局《关于深圳市佳创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41,381.88元,截止2020年12月31日,公司已申报的2020年软件退税0元尚处在审批阶段,上期收到退税款1,548,984.97元;根据深圳市福田区国家税务局批复: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0元，公司已申报的2020年软件退税0元尚处在审批阶段,上期收到退税款151,349.79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0元，截止2020年12月31日，公司已申报但尚未退回的软件退税款0元。上期收到退税款233,103.47元。上市公司合计本期收到退税款41,381.88元，上期收到退税款1,933,438.23元。

2020年12月，公司通过高新技术企业认定复审，证书编号：GR202044203993，证书时间：2020年12月11日，有效期3年，依法享受国家高新企业所得税优惠税率，2020年1月1日至2020年12月31日企业所得税率为15%。子公司天柏宽带网络技术（北京）有限公司于2018年10月取得国家高新技术企业资质，获得相应证书，证书编号：GR201811006411，发证时间：2018年10月31日，有效期三年，但天柏宽带网络技术（北京）有限公司于2020年12月30日已核准注销。公司依法享受国家高新企业所得税优惠税率,2020年1月1日至2020年12月31日企业所得税率为15%。子公司陕西纷腾互动网络科技有限公司于2020年12月通过高新技术企业认定复审，证书编号：GR202061001741，有效期三年。子公司陕西纷腾互动网络科技有限公司依法享受国家高新企业所得税优惠税率,企业所得税率为15%。

子公司陕西纷腾互动网络科技有限公司2020年3月26日取得科技型中小企业入库登记编号,编号：202061011308000356,有效期自2020年3月26日至2020年12月31日。

根据财税〔2018〕99号文,科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2020年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	12,603.33	16,760.26
银行存款	21,525,236.95	34,891,223.24
其他货币资金	6,427,205.25	139.05
合 计	27,965,045.53	34,908,122.55
其中：存放在境外的款项总额	213,958.97	220,587.23

注：（1）其他货币资金为银行承兑汇票保证金余额，属于所有权受到限制的资产；

（2）无其他原因造成所有权受到限制的资产。

2、应收票据**（1）应收票据分类列示**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,516,564.71	
商业承兑汇票	17,621,594.65	
小 计	36,138,159.36	
减：坏账准备	881,079.73	
合 计	35,257,079.63	

（2）年末已质押的应收票据

无。

（3）年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,118,810.79	15,139,470.71
商业承兑汇票		8,191,832.60
合 计	13,118,810.79	23,331,303.31

（4）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	36,138,159.36	100.00	881,079.73	2.44	35,257,079.63
其中：					
银行承兑票据	18,516,564.71	51.24			18,516,564.71
低风险的商业汇票	17,621,594.65	48.76	881,079.73	5.00	16,740,514.92
合 计	36,138,159.36	100.00	881,079.73	2.44	35,257,079.63

①年末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	18,516,564.71		
低风险的商业汇票	17,621,594.65	881,079.73	5.00
合 计	36,138,159.36	881,079.73	2.44

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
低风险的商业汇票		881,079.73			881,079.73
合 计		881,079.73			881,079.73

(7) 本年实际核销的应收票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	71,554,433.39
1 至 2 年	17,784,453.62
2 至 3 年	38,418,899.42
3 至 4 年	7,414,559.02
4 至 5 年	30,810,649.44
5 年以上	5,453,927.00
小 计	171,436,921.89
减：坏账准备	43,027,152.13
合 计	128,409,769.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	171,436,921.89	100.00	43,027,152.13	25.10	128,409,769.76
其中：					
组合 1（关联方组合）					
组合 2（账龄组合）	171,436,921.89	100.00	43,027,152.13	25.10	128,409,769.76
合 计	171,436,921.89	——	43,027,152.13	——	128,409,769.76

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	136,448,652.94	100.00	31,685,892.98	23.22	104,762,759.96
其中：					
组合 1（关联方组合）					
组合 2（账龄组合）	136,448,652.94	100.00	31,685,892.98	23.22	104,762,759.96
合 计	136,448,652.94	——	31,685,892.98	——	104,762,759.96

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,554,433.39	3,577,721.67	5.00
1 至 2 年	17,784,453.62	1,778,445.36	10.00
2 至 3 年	38,418,899.42	7,683,779.88	20.00
3 至 4 年	7,414,559.02	2,965,823.61	40.00
4 至 5 年	30,810,649.44	21,567,454.61	70.00
5 年以上	5,453,927.00	5,453,927.00	100.00
合 计	171,436,921.89	43,027,152.13	25.10

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	31,685,892.98	19,750,925.01	5,080,665.86	3,329,000.00		43,027,152.13
合计	31,685,892.98	19,750,925.01	5,080,665.86	3,329,000.00		43,027,152.13

(4) 本年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	3,329,000.00

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
客户 A	应收货款	2,000,000.00	多方催收未果，无法收回	履行审批程序后核销
客户 B	应收货款	789,000.00	多方催收未果，无法收回	履行审批程序后核销
客户 C	应收货款	540,000.00	多方催收未果，无法收回	履行审批程序后核销
合 计	——	3,329,000.00	——	——

注 1：以上应收账款核销均由于佳创视讯公司多次催收未果且账龄超过五年，已全额计提坏账准备，本次核销不影响公司利润。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 114,731,749.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 66.93%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 33,696,956.75 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据-银行承兑汇票	2,297,750.00	12,968,250.00
应收账款		
合 计	2,297,750.00	12,968,250.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,108,134.00	99.40	5,631,451.60	99.84
1 至 2 年	11,500.00	0.54	7,800.00	0.14
2 至 3 年	300.00	0.01	500.00	0.01
3 年以上	1,000.00	0.05	700.00	0.01
合 计	2,120,934.00	100.00	5,640,451.60	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例(%)
第一名	供应商	883,504.21	1 年以内	41.66
第二名	供应商	579,000.00	1 年以内	27.30
第三名	供应商	143,632.81	1 年以内	6.77
第四名	房屋出租方	118,800.00	1 年以内	5.60
第五名	供应商	70,000.00	1 年以内	3.30
合 计		1,794,937.02		84.63

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,241,590.70	7,160,866.53
合 计	6,241,590.70	7,160,866.53

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,593,232.82	3,076,543.82
1 至 2 年	905,692.73	1,938,938.50
2 至 3 年	1,915,209.14	2,863,830.00
3 至 4 年	2,597,730.00	364,727.50
4 至 5 年	263,727.50	39,355.00
5 年以上	178,857.50	189,750.00
小 计	8,454,449.69	8,473,144.82
减：坏账准备	2,212,858.99	1,312,278.29
合 计	6,241,590.70	7,160,866.53

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标及履约保证金	5,984,954.68	6,334,168.24
房租及其他押金	1,996,979.90	1,960,335.97
其他	472,515.11	178,640.61
小 计	8,454,449.69	8,473,144.82
减：坏账准备	2,212,858.99	1,312,278.29
合 计	6,241,590.70	7,160,866.53

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,311,082.07	1,196.22	-	1,312,278.29
2020 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段	-418.16	418.16		
——转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	928,400.10	557.38		928,957.48
本年转回	8,376.78			8,376.78
本年转销				
本年核销			20,000.00	20,000.00
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	2,210,687.23	2,171.76		2,212,858.99

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他 变动	
其他应收款	1,312,278.29	928,957.48	8,376.78	20,000.00		2,212,858.99
合 计	1,312,278.29	928,957.48	8,376.78	20,000.00		2,212,858.99

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	20,000.00

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	履约保证金	2,322,950.00	3-4 年、 4-5 年	27.48	539,590.00
第二名	履约保证金	1,087,393.45	2-3 年	12.86	108,739.35
第三名	房租及其他押金	798,489.64	1 年以内	9.44	39,924.48
第四名	房租及其他押金	568,863.36	1 年以内	6.73	28,443.17
第五名	履约保证金	450,000.00	1-2 年、 3-4 年	5.32	85,300.00
合 计	——	5,227,696.45	——	61.83	801,997.00

⑦公司无涉及政府补助的应收款项

⑧公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	2,267,396.24		2,267,396.24
半成品			
库存商品	26,687,177.29	6,428,167.21	20,259,010.08
发出商品	47,705,421.24	1,735,590.73	45,969,830.51
合 计	76,659,994.77	8,163,757.94	68,496,236.83

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	106,038.21	11.99	106,026.22
在产品	2,294,987.67	-	2,294,987.67
半成品	2,479,730.31	273.41	2,479,456.90
库存商品	54,278,472.38	8,507,466.35	45,771,006.03
发出商品	25,612,072.90	1,033,951.51	24,578,121.39
合 计	84,771,301.47	9,541,703.26	75,229,598.21

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11.99			11.99		
在产品						
半成品	273.41			273.41		
库存商品	8,507,466.35	4,345,664.28		5,963,148.33	461,815.09	6,428,167.21
发出商品	1,033,951.51	241,075.38	461,815.09	1,251.25		1,735,590.73
合 计	9,541,703.26	4,586,739.66	461,815.09	5,964,684.98	461,815.09	8,163,757.94

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未达结 算条件 的货款	53,252,933.77	13,407,832.72	39,845,101.05	133,610,670.71	17,857,487.66	115,753,183.05
减：计 入其他 非流动 资产 (附注 六 17)	25,662,975.68	8,980,561.86	16,682,413.82	31,358,433.13	6,095,676.51	25,262,756.62
合 计	27,589,958.09	4,427,270.86	23,162,687.23	102,252,237.58	11,761,811.15	90,490,426.43

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
合同资产		7,334,540.29		
合 计		7,334,540.29		——

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税期末留抵税额	2,317,676.06	7,186,492.52
其他		1,145.18
合 计	2,317,676.06	7,187,637.70

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
北京优朋普乐科技有限公司股权投资		500,000.00
合 计		500,000.00

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	6,920,219.13	9,751,071.86
固定资产清理		
合 计	6,920,219.13	9,751,071.86

(1) 固定资产

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	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	18,208,091.72	2,731,056.75	1,028,010.29	5,190,403.23	27,157,561.99
2、本年增加金额	136,551.83	838,803.04	11,681.42	657,040.41	1,644,076.70

项 目	电子设备	办公及其他	生产设备	运输工具	合 计
(1) 购置	136,551.83	838,803.04	11,681.42	657,040.41	1,644,076.70
3、本年减少金额	3,556,628.45	710,189.17	339,805.16	343,068.37	4,949,691.15
(1) 处置或报废	3,550,153.45	710,189.17	339,805.16	343,068.37	4,943,216.15
(2) 报表折算差异	6,475.00				6,475.00
4、年末余额	14,788,015.10	2,859,670.62	699,886.55	5,504,375.27	23,851,947.54
二、累计折旧					
1、年初余额	11,327,710.16	1,864,708.92	823,752.13	3,390,318.92	17,406,490.13
2、本年增加金额	2,402,058.41	442,693.75	120,470.18	319,151.39	3,284,373.73
(1) 计提	2,402,058.41	442,693.75	120,470.18	319,151.39	3,284,373.73
3、本年减少金额	2,664,902.14	664,778.81	299,088.42	130,366.08	3,759,135.45
(1) 处置或报废	2,658,750.89	664,778.81	299,088.42	130,366.08	3,752,984.20
(2) 报表折算差异	6,151.25				6,151.25
4、年末余额	11,064,866.43	1,642,623.86	645,133.89	3,579,104.23	16,931,728.41
三、减值准备					
1、年初余额					-
2、本年增加金额					-
(1) 计提					-
3、本年减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、年末余额					-
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,723,148.67	1,217,046.76	54,752.66	1,925,271.04	6,920,219.13
2、年初账面价值	6,880,381.56	866,347.83	204,258.16	1,800,084.31	9,751,071.86

② 公司年末无暂时闲置的固定资产情况；

③ 公司年末无通过融资租赁租入的固定资产情况；

④ 公司年末无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤ 公司年末无未办妥产权证书的固定资产情况

12、无形资产

(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、年初余额	6,407,584.09	57,681,825.27	27,040,891.12	804,269.53	91,934,570.01
2、本年增加金额		4,360,691.93	115,973.00		4,476,664.93
(1) 购置			115,973.00		115,973.00
(2) 内部研发		4,360,691.93			4,360,691.93
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		9,538,447.87	798,306.73	30,601.55	10,367,356.15
(1) 处置		9,538,447.87	798,306.73	30,601.55	10,367,356.15
4、年末余额	6,407,584.09	52,504,069.33	26,358,557.39	773,667.98	86,043,878.79
二、累计摊销					
1、年初余额	2,090,798.00	38,894,858.34	23,273,748.78	789,698.01	65,049,103.13
2、本年增加金额	640,758.36	5,047,644.42	1,684,510.82	3,060.24	7,375,973.84
(1) 计提	640,758.36	5,047,644.42	1,684,510.82	3,060.24	7,375,973.84
3、本年减少金额		8,068,791.26	795,244.29	19,090.27	8,883,125.82
(1) 处置		8,068,791.26	795,244.29	19,090.27	8,883,125.82
4、年末余额	2,731,556.36	35,873,711.50	24,163,015.31	773,667.98	63,541,951.15
三、减值准备					
1、年初余额		6,071,494.15			6,071,494.15
2、本年增加金额		894,926.23	3,062.44	11,511.28	909,499.95
(1) 计提		894,926.23	3,062.44	11,511.28	909,499.95
3、本年减少金额		1,469,656.61	3,062.44	11,511.28	1,484,230.33
(1) 处置		1,469,656.61	3,062.44	11,511.28	1,484,230.33
4、年末余额		5,496,763.77			5,496,763.77
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,676,027.73	11,133,594.06	2,195,542.08		17,005,163.87

项 目	商标权	自创软件	技术移植及 外购软件	其他	合 计
2、年初账面价值	4,316,786.09	12,715,472.78	3,767,142.34	14,571.52	20,813,972.73

注：本年末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 61.02%。

(2) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 公司期末无使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 公司期末无所有权或使用权受限制的无形资产情况

13、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末 余额
		内部开发支 出	其 他	确认为无形资 产	转入当期 损益	
佳创广电 VR 全景 视频直播平台项目	4,358,748.53	1,943.40		4,360,691.93		
合 计	4,358,748.53	1,943.40		4,360,691.93		

注：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。

公司本期研究开发支出金额合计 23,466,571.41 元，计入开发阶段的金额 1,943.40 元，其中佳创广电 VR 全景视频直播平台项目，当期投入开发支出 1,943.40 元，前期投入开发支出 4,358,748.53 元，上述项目于本年转入无形资产。

公司本年度资本化项目情况如下：

项 目	本年资本金额	累计资本化金额	项目基本情况	实施进度
佳创广电 VR 全景视频直播平台项目	1,943.40	4,360,691.93	佳创广电 VR 全景视频直播平台项目已经完成了 VR 内容制作、VR 视频直播编解码、有线网络传输等技术实现。在商业推广方面，佳创已与吉视传媒、陕西广电网络、广西广播电视信息网络股份有限公司、山东广电网络集团滨州分公司达成技术及商业合作协议，在这些广电企业内搭建了端到端的全景视频平台，为广电用户提供覆盖机顶盒和手机移动端的“虚拟现实+广播电视”服务。	项目已结项，取得知识产权，已转入无形资产
合 计	1,943.40	4,360,691.93	——	——

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
陕西纷腾互动网络科技有限公司	125,533,926.04					125,533,926.04
天柏宽带网络技术(北京)有限公司	25,957,450.61			25,957,450.61		
合 计	151,491,376.65			25,957,450.61		125,533,926.04

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
陕西纷腾互动网络科技有限公司	60,902,502.08	10,365,167.42				71,267,669.50
天柏宽带网络技术(北京)有限公司	25,957,450.61			25,957,450.61		
合 计	86,859,952.69	10,365,167.42		25,957,450.61		71,267,669.50

（3）商誉的形成

天柏宽带网络技术(北京)有限公司：2012 年 11 月 1 日（购买日），本公司以 2,700 万元的对价购买了天柏宽带网络技术（北京）有限公司之 100%的股权，购买日本公司取得天柏宽带网络技术（北京）有限公司可辨认净资产的公允价值份额 1,042,549.39 元。合并成本大于合并中取得的天柏宽带网络技术（北京）有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 25,957,450.61 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

陕西纷腾互动网络科技有限公司：2016 年 9 月 30 日（购买日），本公司以 1.5 亿元的对价购买了陕西纷腾互动网络科技有限公司之 100%的股权，购买日本公司取得陕西纷腾互动网络科技有限公司可辨认净资产的公允价值份额 24,466,073.96 元。合并成本大于合并中取得的陕西纷腾互动网络科技有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 125,533,926.04 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（4）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司认定存在商誉的子公司单独产生现金流量，将各子公司整体作为一个资产组。各资产组账面价值包括经营性长期资产、营运资本。本期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（5）商誉的减值测试过程

①商誉减值测试过程及减值损失的确认方法

对商誉所在各资产组的可收回金额以预计未来现金流量的现值或资产组的公允价值减去处置费用后的净额来确定。预计未来现金流量基于管理层编制的未来 5 年财务预算来确定，超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定关键数据。其中，公司在对陕西纷腾的商誉进行减值测试时，采用了北京中企华资产评估有限责任公司 2021 年 3 月 22 日中企华评报字(2021)第 6049 号《深圳市佳创视讯技术股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的陕西纷腾互动网络科技有限公司资产组及商誉项目资产评估报告》的评估结果。

②测试方法及关键参数

A、天柏宽带网络技术(北京)有限公司：

资产组的可收回金额：公司于2019年12月13日召开第四届董事会第十九次会议，会议审议通过了《关于注销全资子公司的议案》，同意注销公司全资子公司天柏技术并授权公司经营层依法办理相关清算和注销手续。2020年12月30日由北京市朝阳区市场监督管理局核准注销。故回冲天柏公司的商誉原值及计提的坏账准备。

B、陕西纷腾互动网络科技有限公司

资产组的可收回金额：按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。对企业的未来财务数据预测是以企业 2017—2020 年度的经营业绩为基础，预计企业 2021 年度收入因业务拓展及新冠疫情好转将有所上升，第四年后维持较为稳定地增长，未来五年营业收入的年化增长率依次为 20.32%、5.92%、7.01%、5.00%和 5.04%，利润率根据预测的收入、成本、费用等计算。五年后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。计算现值的折现率为 14.28%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

(6) 商誉减值测试的影响

经减值测试，公司本年度对陕西纷腾互动网络科技有限公司计提商誉减值准备 10,365,167.42 元。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
办公楼装修	618,960.02	2,473,000.99	488,017.36		2,603,943.65
合 计	618,960.02	2,473,000.99	488,017.36		2,603,943.65

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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			7,679,972.62	1,151,995.90
信用减值准备	104,333.41	15,650.01	41,946,730.65	6,292,009.59
内部交易未实现利润	84,047.33	21,011.83	95,449.59	22,722.17
无形资产摊销			10,147,735.82	1,522,160.37
递延收益			3,493,485.13	524,022.77
其他权益工具投资公 允价值变动			97,500,000.00	14,625,000.00
合 计	188,380.74	36,661.84	160,863,373.81	24,137,910.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,058,041.92	458,706.30	3,589,875.20	538,481.29
合 计	3,058,041.92	458,706.30	3,589,875.20	538,481.29

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	350,253,979.65	47,179,828.18
可抵扣亏损	274,396,325.01	236,432,028.25
合 计	624,650,304.66	283,611,856.43

(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	年末余额	年初余额	备注
2021 年	16,619,537.78	16,619,537.78	
2022 年	23,411,700.04	23,411,700.04	
2023 年	8,312,511.63	8,242,538.54	
2024 年	13,758,004.12	15,050,386.20	
2025 年	9,718,709.31	3,518,994.18	
2026 年	3,690,274.41	3,690,274.41	
2027 年	57,487,978.19	60,260,493.24	
2028 年	4,125,672.41	4,125,672.41	
2029 年	76,503,233.79	82,051,706.30	
2030 年	54,811,032.28		
永久	5,957,671.05	6,077,009.41	香港公司亏损
合 计	274,396,325.01	223,048,312.51	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产- 质保金	25,662,975.68	8,980,561.86	16,682,413.82	31,358,433.13	6,095,676.51	25,262,756.62
合 计	25,662,975.68	8,980,561.86	16,682,413.82	31,358,433.13	6,095,676.51	25,262,756.62

18、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款	25,000,000.00	
保证借款		30,000,000.00
信用借款		
票据贴现	18,862,102.89	
合 计	53,862,102.89	30,000,000.00

(2) 公司年末不存在已逾期未偿还的短期借款情况**19、应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	1,181,514.26	867,508.86
银行承兑汇票	21,419,035.60	
合 计	22,600,549.86	867,508.86

注：于 2020 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）

20、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	19,463,773.44	67,216,701.96
1—2 年	2,651,074.05	1,811,070.47
2—3 年	402,425.41	390,101.12
3 年以上	631,579.88	620,080.44
合 计	23,148,852.78	70,037,953.99

(2) 公司年末无账龄超过 1 年的重要应付账款**21、合同负债****(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收合同款	9,835,012.71	4,909,075.65
合 计	9,835,012.71	4,909,075.65

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,706,231.89	41,066,991.92	42,151,470.73	4,621,753.08
二、离职后福利-设定提存计划	28,717.06	148,417.52	177,134.58	
三、辞退福利		4,320,685.15	2,636,090.44	1,684,594.71
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,734,948.95	45,536,094.59	44,964,695.75	6,306,347.79

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,686,472.78	37,857,023.89	38,933,941.35	4,609,555.32
2、职工福利费		972,571.06	972,571.06	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	19,519.11	796,684.74	804,246.09	11,957.76
其中：医疗保险费	17,724.40	743,235.09	749,001.73	11,957.76
工伤保险费	376.75	2,162.37	2,539.12	
生育保险费	1,417.96	-1,094.83	323.13	
残疾人保障金		52,382.11	52,382.11	
4、住房公积金		1,275,069.41	1,275,069.41	
5、工会经费和职工教育经费	240.00	165,642.82	165,642.82	240.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,706,231.89	41,066,991.92	42,151,470.73	4,621,753.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	27,349.60	143,932.44	171,282.04	
2、失业保险费	1,367.46	4,485.08	5,852.54	
合 计	28,717.06	148,417.52	177,134.58	

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	28,026.46	179,379.51
企业所得税	645,771.74	812,010.04
个人所得税	290,105.04	608,858.40
城市维护建设税	1,961.85	13,745.37
教育费附加	1,401.32	9,818.12
印花税	5,463.90	4,127.80
水利基金	402.83	1,027.13
合 计	973,133.14	1,628,966.37

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	57,777.78	49,541.67
应付股利		
其他应付款	24,457,104.35	61,402,772.48
合 计	24,514,882.13	61,452,314.15

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	57,777.78	49,541.67
合 计	57,777.78	49,541.67

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
待付投资款	21,125,396.41	60,467,638.58
其他经营性往来	3,331,707.94	935,133.90
合 计	24,457,104.35	61,402,772.48

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额		460,179.95
票据背书	4,139,470.71	
合 计	4,139,470.71	460,179.95

26、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	368,151.93		质保金
合 计	368,151.93		质保金

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,713,182.20	18,000.00	1,949,856.55	1,781,325.65	财政补贴
合 计	3,713,182.20	18,000.00	1,949,856.55	1,781,325.65	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益 相关
广电 VR 终端软件集成平台产业化项目	3,164,518.59		578,002.65	-1,146,110.67	1,440,405.27	与资产相关
深圳市职业技能培训券补贴	43,000.00		43,000.00			与收益相关
广电 VR 视频内容制作平台项目	137,757.81		64,507.93		73,249.88	与资产相关/ 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项目	219,697.07		53,061.00		166,636.07	与资产相关/ 与收益相关
视听媒体与文化品牌评估系统的开发项目	20,967.38	18,000.00	38,967.38			与收益相关
广电新媒体融合业务平台	127,241.35		26,206.92		101,034.43	与资产相关/ 与收益相关
合 计	3,713,182.20	18,000.00	803,745.88	-1,146,110.67	1,781,325.65	

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	413,100,000.00						413,100,000.00

29、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	96,485,690.87			96,485,690.87
其他资本公积				
合 计	96,485,690.87			96,485,690.87

30、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-82,875,000.00	-14,625,000.00				-14,625,000.00		-97,500,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额						-		-
权益法下不能转损益的其他综合收益						-		-
其他权益工具投资公允价值变动	-82,875,000.00	-14,625,000.00				-14,625,000.00		-97,500,000.00
企业自用风险公允价值变动						-		-

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-132,524.76	303,477.39			-	303,477.39		170,952.63
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-132,524.76	303,477.39				303,477.39		170,952.63
其他综合收益合计	-83,007,524.76	-14,321,522.61				-14,321,522.61		-97,329,047.37

31、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	26,139,152.78			26,139,152.78
任意盈余公积				
合 计	26,139,152.78			26,139,152.78

32、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-145,043,672.64	12,529,739.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-145,043,672.64	12,529,739.85
加：本年归属于母公司股东的净利润	-48,927,563.12	-157,573,412.49
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
年末未分配利润	-193,971,235.76	-145,043,672.64

33、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,072,115.59	91,849,453.44	164,193,243.28	116,332,440.78
其他业务	35,673.62	921,114.60	78,938.05	1,652,850.29
合 计	127,107,789.21	92,770,568.04	164,272,181.33	117,985,291.07

(1) 本年合同产生的收入情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,072,115.59	91,849,453.44	164,193,243.28	116,332,953.62
①产品类型				
软件系统产品	1,678,059.69	86,194.69	1,731,675.57	1,007,310.32
系统集成	95,999,461.24	76,243,689.83	105,808,172.49	80,085,360.82
终端产品	10,380,690.84	8,952,731.78	35,431,681.18	29,446,858.59
互联网教育服务			19,653.05	
游戏产品及服务	13,899,532.62	3,108,704.02	20,437,910.05	4,945,895.98
VR 服务	5,114,371.20	3,458,133.12	764,150.94	847,527.91
小计	127,072,115.59	91,849,453.44	164,193,243.28	116,332,953.62
②按经营地区分类				
境内	116,627,969.79	82,896,721.66	128,133,505.44	86,885,582.19
境外	10,444,145.80	8,952,731.78	36,059,737.84	29,446,858.59
小计	127,072,115.59	91,849,453.44	164,193,243.28	116,332,953.62
其他业务	35,673.62	921,114.60	78,938.05	1,652,850.29
合 计	127,107,789.21	92,770,568.04	164,272,181.33	117,985,291.07

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	146,775.03	225,677.99
教育费附加	62,885.27	126,348.13
地方教育费附加	41,923.53	34,364.09
车船使用税	11,020.00	10,620.00
印花税	46,671.00	62,507.60
水利基金	4,340.17	6,730.64
合 计	313,615.00	466,248.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	15,192,849.25	14,173,537.24
维修维护费	206,732.26	187,489.54
差旅费	3,085,235.19	4,123,042.07
业务招待费	2,073,917.54	1,904,134.37
运输费	648,947.60	1,041,937.20
租金及管理费	1,919,269.54	1,890,423.25
其他费用	3,041,344.05	4,869,992.85
合 计	26,168,295.43	28,190,556.52

36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	8,476,848.69	9,613,547.23
无形资产摊销	5,718,790.59	9,986,395.39
租金及管理费	1,507,272.25	2,590,884.47
折旧费	1,872,510.95	2,010,959.48
办公费	312,878.22	520,219.74
其他费用	3,435,085.34	4,874,860.09
合 计	21,323,386.04	29,596,866.40

37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	18,055,049.97	28,772,143.60
租金及管理费	1,508,688.81	4,396,898.84
差旅费	953,038.77	2,586,578.34
展览会务费		10,114.84
无形资产摊销	1,024,519.30	1,605,432.49
折旧费	406,799.03	1,314,278.98
其他费用	1,516,532.13	2,162,511.07
合 计	23,464,628.01	40,847,958.16

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,869,173.31	6,293,351.33
减:利息收入	53,277.12	123,057.87
利息净支出	2,815,896.19	6,170,293.46
汇兑损益	357,427.57	-223,867.55
机构手续费	45,840.18	276,726.51
合 计	3,219,163.94	6,223,152.42

39、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
广电 VR 视频内容制作平台项目	64,507.93	25,157.63	64,507.93
广电虚拟现实播控支撑平台系统应用示范项目		1,416,581.23	
增值税软件退税收入	41,381.88	1,933,438.23	
研究开发补助	578,000.00	2,487,000.00	578,000.00
广电 VR 终端软件集成平台产业化项目	652,418.14	704,895.86	652,418.14
异构网络 CDN 聚合系统关键技术研发项目		999,641.27	
"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	53,061.00	53,061.00	53,061.00
著作权、专利、商标资金资助项目		9,300.00	
广电新媒体融合业务平台项目	26,206.92	119,262.94	26,206.92
稳岗补助等	60,064.53	20,242.15	60,064.53

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
视听媒体与文化品牌评估系统的开发项目	38,967.38	78,221.30	38,967.38
高新技术企业补助		50,000.00	
知识产权补助	17,600.00		17,600.00
深圳市职业技能培训券补贴	43,000.00		43,000.00
西安市高新区 2018 年第三次创业补贴	160,000.00		160,000.00
2020 年返岗交通补贴	5,100.00		5,100.00
研发型企业房租补贴	770,555.00		770,555.00
贴款贴息项目扶持	1,552,250.00		1,552,250.00
西安市文产专项资金	105,000.00		105,000.00
进项税额加计扣除	13,103.90	7,624.95	
合 计	4,181,216.68	7,904,426.56	4,126,730.90

40、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-8,802.93
处置长期股权投资产生的投资收益		-209,030.72
合 计		-217,833.65

41、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-881,079.73	
应收账款减值损失	-14,921,811.94	-19,072,161.80
其他应收款坏账损失	-920,580.70	-245,853.12
债务重组损失	-1,113,305.71	
合 计	-17,836,778.08	-19,318,014.92

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	7,334,540.29	
其他非流动资产减值损失	-2,884,885.35	
存货跌价损失	-1,826,827.14	-9,135,815.42
无形资产减值损失	-909,499.95	-6,071,494.15
商誉减值损失	-10,365,167.42	-82,647,052.69
合 计	-8,651,839.57	-97,854,362.26

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

43、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-57,004.74	-580,287.74	-57,004.74
其中：固定资产处置利得	-57,004.74	-580,287.74	-57,004.74
无形资产处置利得			
合 计	-57,004.74	-580,287.74	-57,004.74

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
业绩补偿款	23,874,603.59	9,238,835.38	23,874,603.59
其他	16,595.66	240,072.42	16,595.66
合 计	23,891,199.25	9,478,907.80	23,891,199.25

45、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	226,866.10	4,595.33	226,866.10
其中：固定资产	226,866.10	4,595.33	226,866.10
对外捐赠支出		10,000.00	
其他		20,008.82	
合 计	226,866.10	34,604.15	226,866.10

46、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	715,517.00	1,065,703.38
递延所得税费用	9,396,473.97	66,245.51
合 计	10,111,990.97	1,131,948.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-38,851,939.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,961,252.28
子公司适用不同税率的影响	-4,241,482.33
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,200,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	309,021.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,430,776.21
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,351,513.76
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-2,498,521.45
其他	-78,064.65
所得税费用	10,111,990.97

47、其他综合收益

详见附注六、30。

48、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	3,298,589.34	3,785,542.15
利息收入	53,277.12	122,848.62

项 目	本年发生额	上年发生额
收其他往来款	2,797,669.37	7,408,644.96
收股权转让代扣代缴个人所得税	2,600,000.00	3,152,232.93
合 计	8,749,535.83	14,469,268.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用	10,544,878.59	19,992,056.10
销售费用	12,016,300.70	12,603,261.78
付其他往来款	8,575,083.64	5,032,937.30
付股权转让代扣代缴个人所得税	2,852,232.93	2,800,000.00
合 计	33,988,495.86	40,428,255.18

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到融资性票据贴现款	19,191,832.60	
合 计	19,191,832.60	

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-48,963,930.78	-160,791,608.94
加：资产减值准备	8,651,839.57	97,854,362.26
信用减值损失	17,836,778.08	19,318,014.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,284,373.73	3,563,373.21
无形资产摊销	7,375,973.84	13,525,003.01
长期待摊费用摊销	488,017.36	1,252,242.21
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）	57,004.74	580,287.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	226,866.10	4,595.33

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,070,230.61	6,293,351.33
投资损失（收益以“-”号填列）		217,833.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,472,828.28	45,338.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-79,774.99	-194,899.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,622,877.27	-34,401,909.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,968,608.59	121,983,441.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,148,799.31	-32,197,815.12
其他（陕西纷腾公司业绩补偿款）	-23,888,199.25	-6,140,164.49
经营活动产生的现金流量净额	-16,025,306.16	30,911,445.92
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	21,537,840.28	34,908,122.55
减：现金的年初余额	34,908,122.55	53,360,903.88
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	-13,370,282.27	-18,452,781.33

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	15,035,786.86
其中：支付陕西纷腾互动网络科技有限公司收购款	15,035,786.86
取得子公司支付的现金净额	15,035,786.86

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	12,603.33	16,760.26
可随时用于支付的银行存款	21,525,236.95	34,891,362.29
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
承兑汇票保证金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	21,537,840.28	34,908,122.55
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		

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,427,205.25	银行承兑汇票保证金
存货		
固定资产		
无形资产		
合 计	6,427,205.25	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,222.00	6.5249	73,222.43
港元	166,145.85	0.8416	139,828.35

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	228,989.50	6.5249	1,494,133.59
其他应收款			
其中：美元	25,000.00	6.5249	163,122.50
应付账款			
其中：美元	121,777.43	6.5249	794,585.55

（2）境外经营实体说明

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

52、政府补助

详见附注六、27、39。

53、其他

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年未发生的非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本年未发生的同一控制下企业合并。

3、反向购买

本年未发生反向购买。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
天柏宽带网络技术(北京)有限公司	15,025,442.12	100.00%	注销	2020 年 12 月 30 日	工商注销	223,112.43	0.00%	15,248,554.55	15,248,554.55	0.00	按账面价值	0.00

其他说明：本公司一级子公司天柏宽带网络技术(北京)有限公司于 2020 年 12 月 30 日核准注销，本期继续纳入合并范围。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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		投资设立
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		投资设立
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		投资设立
深圳市指尖城市网络科技有限公司（注 1）	深圳	深圳	软件开发及网络运营		62.8208	投资设立

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	
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		投资设立
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
海南佳创和众信息技术有限公司（注 2）	海南	海南	石油信息化系统的软件产品研发	70.00		投资设立

注 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持有深圳市指尖城市网络科技有限公司 62.8208%股权。

注 2：2020 年 12 月 9 日，本公司与海南华慈控股有限责任公司签署投资合作协议成立海南佳创和众信息技术有限公司，合资公司注册资本 1000 万元。海南佳创公司成立后，公司占有股权比例为 70%，海南华慈控股有限责任公司占有股权比例 30%，2020 年度暂未实缴出资。

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

（4）使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（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。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金、银行借款。金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司建立了信用额度确定和审批机制，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过对现金及现金等价物余额、可随时变现的票据进行监控以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

3、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的下属子公司佳创视讯（香港）贸易有限公司主要以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动主要以人民币计价结算。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如

果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注六、45“外币货币性项目”。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			2,297,750.00	2,297,750.00
（1）应收票据			2,297,750.00	2,297,750.00
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
（七）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			2,297,750.00	2,297,750.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

不适用。

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

不适用。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观

察参数的敏感性分析

(1) 对于持有的应收票据，期限较短，公司采用票面金额确定其公允价值；

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

不适用。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

不适用。

注：本公司最终控制方是陈坤江，持有本公司 24.06%股权，为单一大股东，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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
深圳市京利华贸易发展有限公司	实际控制人陈坤江先生参股公司
海南华慈控股有限责任公司	一级子公司海南佳创和众信息技术有限公司的少数股东

5、关联方交易情况

(1) 公司本年未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 公司本年无关联受托管理/委托管理情况

(3) 公司本年无关联承包情况

(4) 公司本年无关联租赁情况

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已经 履行完毕	备注
陈坤江及其家属	10,000,000.00	2019-5-31	2020-5-30	是	
陈坤江及其家属	20,000,000.00	2019-7-15	2020-7-15	是	
陈坤江及其家属	10,000,000.00	2020-4-30	2021-4-30	否	股票质押
陈坤江	50,000,000.00	2020-10-23	2021-9-24	否	

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
陈坤江	5,000,000.00	2020-3-17	2020-10-26	已归还
陈坤江	3,000,000.00	2020-4-17	2020-6-12	已归还
陈坤江	2,159,304.17	2020-5-28	2020-10-26	已归还
陈坤江	10,000,000.00	2020-6-1	2020-10-26	已归还
陈坤江	3,000,000.00	2020-8-13	2020-9-30	已归还

注：公司实际控制人陈坤江先生拆借给公司的资金已于 2020 年 12 月 31 日前全部归还。

(7) 公司本年无关联方资产转让、债务重组情况

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,543,845.30	2,837,235.28

6、关联方应收应付款项

公司年末无关联方应收应付款项。

7、关联方承诺

公司无关联方承诺情况。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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。2016 年支付首期投资款 3,500 万元，2017 年 4 月 1 日支付第二期投资款 1,000 万元，截止至 2017 年 12 月 31 日未付投资款余额为 1.05 亿元。2018 年全年应支付 2,000 万元，扣除业绩补偿金 410.06 万元，实际支付 1,589.94 万元。截止至 2018 年 12 月 31 日未付投资款余额为 8,500 万元。2019 年全年

应支付 3,500 万元，扣除业绩补偿金 923.88 万元，实际支付 1,572.54 万元，截止至 2019 年 12 月 31 日未付投资款余额为 6,046.76 万元。2020 年全年应支付 5,000 万元，扣除业绩补偿金 2,387.46 万元，实际支付 1,503.58 万元，截止至 2020 年 12 月 31 日未付投资款余额为 2,112.54 万元。

2、或有事项

佳创视讯公司就与邵以丁、北京优朋普乐科技有限公司、深圳合华汇智股权投资合伙企业(有限合伙)股权转让纠纷事项，向广东省深圳市中级人民法院提起了诉讼申请。详细过程如下：

(1) 初始投资过程

2016 年 9 月 19 日，深圳市佳创视讯技术股份有限公司与北京优朋普乐科技有限公司、邵以丁、深圳合华汇智股权投资合伙企业签署了《深圳市佳创视讯技术股份有限公司对北京优朋普乐科技有限公司之出资协议》，佳创视讯以人民币 10,000 万元的价格通过股权转让及增资的方式取得优朋普乐的股权。其中佳创视讯以现金形式 6,450 万元受让合华汇智持有的优朋普乐 3.1805%的股权；同时，佳创视讯以现金形式 3,550 万元向优朋普乐增资，增资完成后持有其 1.5880%的股权。上述股权转让及增资完成后，佳创视讯将合计持有优朋普乐 4.7180%股权。

出资协议中协定的回购条款：京优朋普乐科技有限公司承诺 2017 年实现扣除非经营性损益归属于母公司的净利润不低于人民币 1500 万元。①如果低于 1500 万元的 50%-100%，邵以丁需将其持有京优朋普乐股权按照下列公式无偿转让给佳创视讯公司：邵以丁需无偿转让给佳创视讯公司的股权比例=（2017 年京优朋普乐承诺实现扣除非经常性损益后的净利润水平—2017 年京优朋普乐实际实现扣除非经常性损益后的净利润）X 佳创视讯公司持有京优朋普乐股权比例+佳创视讯公司待有京优朋普乐股权的加权平均价格+京优朋普乐的注册资本总额，其中：佳创视讯公司待有京优朋普乐股权比例=4.7180%，佳创视讯公司持有京优朋普乐股权的加权平均价格=16.8553 元 / 股 / 1 元注册资本。②如果低于 1500 万元的 50%，佳创视讯公司有权要求京优朋普乐回购佳创视讯所持股权，邵以丁方对该等回购承担连带责任。回购价格为：回购价=甲方缴付的出资价款 x (1+10%XT)-M，其中，T 为自首次增资款到达验资专用账户日始至甲方收妥全部回购价款项之日止的连续期间的具体公历日天数除以固定数额 356 所得出之累计年份数，不足一年的按时间比例计算。M（如有）为自首次增资款到达验资专用账户日始至甲方收妥全部回购价款项之日止的连续期间内，甲方实际收到的分红派息业绩补偿、因本次

增资而拥有的股权或股份而收到的任何现金收益和从京优朋普乐、邵以丁和合华汇智处获得的其他任何补偿、赔偿等收益。

北京优朋普乐科技有限公司、邵以丁、深圳合华汇智股权投资合伙企业对于本投资协议承担连带责任。

（2）签订的回购协议

鉴于优朋普乐 2017 年度扣除非经常性损益归属于母公司的净利润 1,169.44 万元，未达到《投资协议》第九条承诺水平的 50%，2018 年 4 月 10 日深圳市佳创视讯技术股份有限公司与优朋普乐、邵以丁先生签署了《股权回购协议》，《股权回购协议》中约定：邵以丁同意按以下方式、价格等回购佳创视讯公司持有的优朋普乐所有股份：

第一期回购款： $200 \text{ 万元} \times (1 + 10\% \times T1) - M$ ，其中 T1 为自首次增资款到达验资专用账户日始至佳创视讯收到第一笔回购价款之日止的连续期间的具体公历日天数除以固定数额 365 所得出累计之年份数，不足一年的按时间比例计算。M 为为自首次增资款到达验资专用账户日始至佳创视讯收到第一笔回购价款之日止的连续期间内，佳创视讯收到的分红派息业绩补偿、因佳创视讯 2016 年投资增资而拥有的股权或股份而收到的任何现金收益和从优朋普乐和邵以丁处获得的任何补偿、赔偿等收益（下同），该期回购款需于 2018 年 4 月 11 日前付款。

第二期回购款： $5000 \text{ 万元} \times (1 + 10\% \times T2) - M$ ，其中 T2 为自首次增资款到达验资专用账户日始至佳创视讯收到第二期回购价款之日止的连续期间的具体公历日天数除以固定数额 365 所得出累计之年份数，不足一年的按时间比例计算。该期回购款需于 2018 年 7 月 31 日前付款。

第三期回购款： $4800 \text{ 万元} \times (1 + 10\% \times T3) - M$ ，其中 T3 为自首次增资款到达验资专用账户日始至佳创视讯收到第三期回购价款之日止的连续期间的具体公历日天数除以固定数额 365 所得出累计之年份数，不足一年的按时间比例计算。该期回购款需于 2018 年 9 月 30 日前付款。

深圳合华汇智股权投资合伙企业知悉回购协议条款。

（3）佳创视讯收到回购款情况

2018 年 4 月，佳创视讯公司收到邵以丁先生支付的第一笔回购款及利息合计共 2,301,460.27 元（其中包括第一期回购款本金 200 万元，根据回购协议计算的回购款利息 301,369.86 元，罚息 90.41 元）。

2020 年 1 月收到优朋普乐支付的股权回购款 50 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，佳

创视讯公司目前除以上第一期回购款及 2020 年 1 月的 50 万回购款外，未收到邵以丁先生支付的其他任何回购款及补偿款。

(4) 诉讼情况：

佳创视讯公司于 2020 年 9 月 2 日向深圳市中级人民法院提起诉讼，人民法院予以立案，诉讼请求：1. 判令被告向原告支付股权回购价款 134,872,054.79 元，2. 判令被告对未按约定实施回购协议向原告支付违约金 500 万元，3. 判令被告向原告支付延期回购违约金 28,368,788.75 元，4. 判决被告承担原告律师费 10 万元，以上各项合计人民币 168,340,843.55 元。根据深圳市中级人民法院的传票，本案将于 2021 年 5 月 13 号下午 14 时 30 分进行证据交换，于 2021 年 5 月 14 日早上 9 点 30 分进行开庭审理。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司在资产负债表日后无重要的非调整事项。

2、利润分配情况

公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本预案为：不转增股本，不分配股利。

3、销售退回

公司在资产负债表日后未发生重要销售退回。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

公司在资产负债表日后未发生划分为持有待售情况。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司在资产负债表日后无其他重大非调整事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

公司本年无重要的前期会计差错更正。

2、债务重组

公司基于与各客户之间多年的合作基础，本着互谅互让、后续持续合作的原则，通过充分沟通，同时考虑客户资金状况和公司的资金压力，为加快公司应收账款回收，防范经营风险，落实双方往来款项的债务偿付问题，经充分沟通，公司同意以金额折让、税额折让、资产抵债等方式给予部分客户部分债务豁免。2020 年度公司对于债权 35,784,243.17 元免除了

1,364,858.50 元，已计提坏账准备 251,552.79 元，减少本年利润总额 1,113,305.71 元（计入信用减值损失）。

3、资产置换

公司无资产置换情况。

4、年金计划

公司无年金计划。

5、终止经营

公司无终止经营事项。

6、分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	69,816,778.59
1 至 2 年	17,228,283.94
2 至 3 年	38,411,774.12
3 至 4 年	8,516,257.87
4 至 5 年	30,852,886.84
5 年以上	5,453,927.00
小 计	170,279,908.36
减：坏账准备	38,815,304.48
合 计	131,464,603.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	170,279,908.36	100.00	38,815,304.48	22.79	131,464,603.88
其中:					
组合 1 (关联方组合)	7,145,116.25	4.20			7,145,116.25
组合 2 (账龄组合)	163,134,792.11	95.80	38,815,304.48	23.79	124,319,487.63
合 计	170,279,908.36	100.00	38,815,304.48	22.79	131,464,603.88

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	125,734,048.56	100.00	22,564,523.83	17.95	103,169,524.73
其中:					
组合 1 (关联方组合)	14,336,769.25	11.40			14,336,769.25
组合 2 (账龄组合)	111,397,279.31	88.60	22,564,523.83	20.26	88,832,755.48
合 计	125,734,048.56	100.00	22,564,523.83	17.95	103,169,524.73

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	69,816,778.59	3,490,838.93	5.00
1 至 2 年	17,228,283.94	1,722,828.39	10.00
2 至 3 年	38,411,774.12	7,682,354.83	20.00
3 至 4 年	6,971,548.62	2,788,619.45	40.00
4 至 5 年	25,252,479.84	17,676,735.88	70.00
5 年以上	5,453,927.00	5,453,927.00	100.00
合 计	163,134,792.11	38,815,304.48	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账 款	22,564,523.83	19,579,780.65		3,329,000.00		38,815,304.48
合 计	22,564,523.83	19,579,587.65		3,329,000.00		38,815,304.48

(4) 本年实际核销的应收账款情况

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
客户 A	应收货款	2,000,000.00	多方催收未果，无法收回	履行审批程序后核销
客户 B	应收货款	789,000.00	多方催收未果，无法收回	履行审批程序后核销
客户 C	应收货款	540,000.00	多方催收未果，无法收回	履行审批程序后核销
合 计	——	3,329,000.00	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 110,291,685.93 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 64.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 24,658,533.87 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,858,117.71	7,635,341.27
合 计	8,858,117.71	7,635,341.27

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,159,960.75	3,501,148.81
1 至 2 年	905,692.73	1,938,938.50
2 至 3 年	1,915,209.14	2,863,330.00
3 至 4 年	2,597,730.00	364,727.50
4 至 5 年	263,727.50	37,355.00
5 年以上	176,857.50	189,750.00
小 计	11,019,177.62	8,895,249.81
减：坏账准备	2,161,059.91	1,259,908.54
合 计	8,858,117.71	7,635,341.27

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标及履约保证金	5,984,954.68	6,324,868.24
房租及其他押金	998,998.28	941,740.96
其他	472,515.11	178,640.61
关联方往来款	3,562,709.55	1,450,000.00
小 计	11,019,177.62	8,895,249.81

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	2,161,059.91	1,259,908.54
合 计	8,858,117.71	7,635,341.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,258,712.32	1,196.22		1,259,908.54
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				-
——转入第二阶段	-418.16	418.16		-
——转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	920,593.99	557.38		921,151.37
本年转回				-
本年转销				-
本年核销			20,000.00	20,000.00
其他变动				-
2020 年 12 月 31 日余额	2,158,888.15	2,171.76		2,161,059.91

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,259,908.54	921,151.37		20,000.00		2,161,059.91
合 计	1,259,908.54	921,151.37		20,000.00		2,161,059.91

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	关联方往来款	2,888,415.10	1 年以内	26.21	
第二名	履约保证金	2,322,950.00	3-4 年、4-5 年	21.08	1,161,475.00
第三名	履约保证金	1,087,393.45	2-3 年	9.87	217,478.69
第四名	关联方往来款	674,294.45	1 年以内	6.12	
第五名	房租及其他押金	568,863.36	1 年以内	5.16	28,443.17
合 计	——	7,541,916.36	——	68.44	1,407,396.86

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	267,192,792.00	125,861,199.79	141,331,592.21
对联营、合营企业投资			
合 计	267,192,792.00	125,861,199.79	141,331,592.21

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	307,192,792.00	85,430,835.10	221,761,956.90
对联营、合营企业投资			
合 计	307,192,792.00	85,430,835.10	221,761,956.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
深 圳 市 佳 创 软 件 有 限 公 司	20,000,000.00			20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
佳 创 视 讯 (香 港) 贸 易 有 限 公 司	442,792.00			442,792.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	46,750,000.00			46,750,000.00	34,593,530.29	34,593,530.29
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	10,365,167.42	71,267,669.50
合 计	307,192,792.00		40,000,000.00	267,192,792.00	64,958,697.71	125,861,199.79

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,170,693.71	85,698,304.84	137,856,306.27	110,803,763.28
其他业务	275,673.62	1,125,544.21	78,938.05	1,652,850.29
合 计	107,446,367.33	86,823,849.05	137,935,244.32	112,456,613.57

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	8,000,000.00	13,900,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		-8,802.93
处置长期股权投资产生的投资收益	-223,112.43	-14,543.11
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合 计	7,776,887.57	13,876,653.96

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-282,275.18	六、43、44、45
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,126,730.90	六、39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	248.54	六、38
债务重组损益	-1,113,305.71	十五、2
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,889,603.59	
小 计	26,621,002.14	
减：所得税影响额	4,006,888.14	
少数股东权益影响额（税后）	6,473.92	
合 计	22,607,640.08	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.28%	-0.1184	-0.1184
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.26%	-0.1732	-0.1732

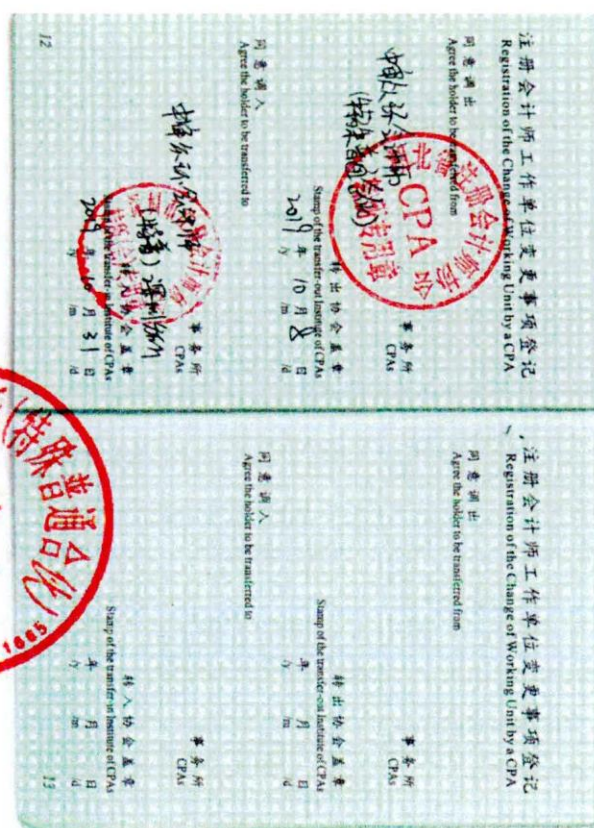
3、境内外会计准则下会计数据差异

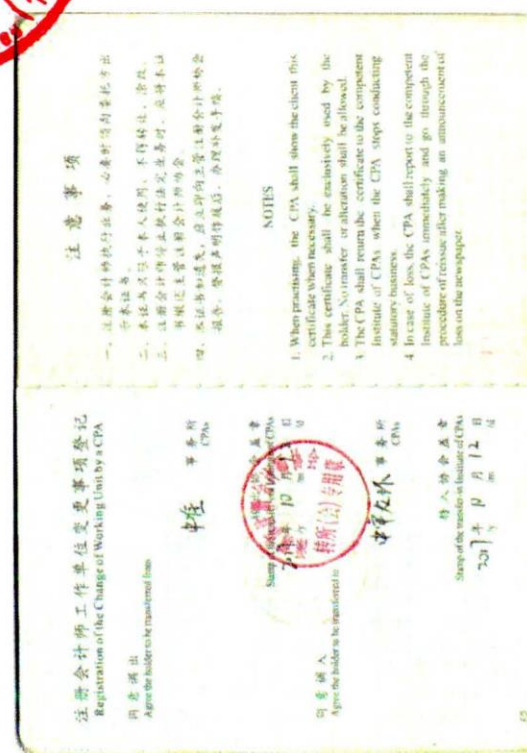
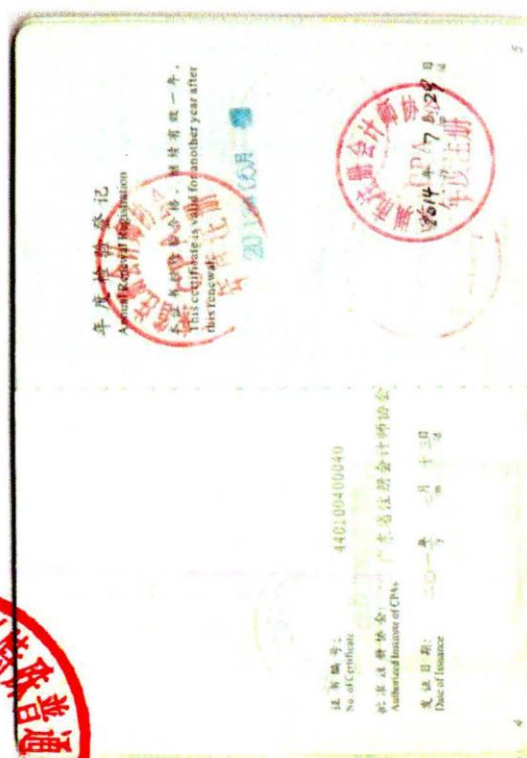
不适用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







营业执照

(副本)

3-5

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

登记机关



2020 12 10

证书序号: 0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

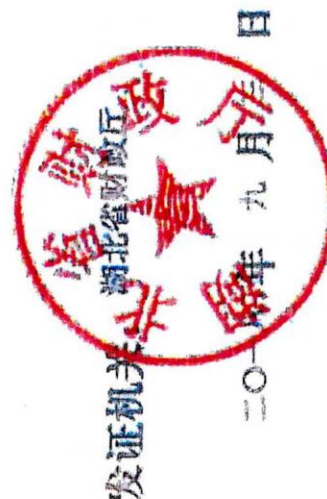
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制

合并资产负债表

2021年9月30日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	9,397,111.12	27,965,045.53
结算备付金	-	-
拆出资金	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
衍生金融资产	-	-
应收票据	5,521,153.20	35,257,079.63
应收账款	120,632,254.23	128,409,769.76
预付款项	3,335,561.96	2,120,934.00
应收款项融资	-	2,297,750.00
应收分保账款	-	-
应收分保合同准备金	-	-
其他应收款	4,248,135.94	6,241,590.70
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
买入返售金融资产	-	-
存货	52,182,055.50	68,496,236.83
合同资产	29,557,159.43	23,162,687.23
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	2,502,755.72	2,317,676.06
流动资产合计	227,376,187.10	296,268,769.74
非流动资产：		
发放贷款及垫款	-	-
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	-	-
其他权益工具投资	-	-
投资性房地产	-	-
固定资产	5,298,234.93	6,920,219.13
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
使用权资产	6,181,983.46	-
无形资产	12,962,619.80	17,005,163.87
开发支出	-	-
商誉	54,266,256.54	54,266,256.54
长期待摊费用	2,102,816.45	2,603,943.65
递延所得税资产	41,689.02	36,661.84
其他非流动资产	19,397,785.66	16,682,413.82
非流动资产合计	100,251,385.86	97,514,658.85
资产总计	327,627,572.96	393,783,428.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2021年9月30日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
流动负债：		
短期借款	39,300,423.59	53,862,102.89
向中央银行借款	-	-
吸收存款及同业存放	-	-
拆入资金	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	8,560,643.11	22,600,549.86
应付账款	10,458,902.28	23,148,852.78
预收款项	-	-
合同负债	1,883,832.96	9,835,012.71
应付手续费及佣金	-	-
应付职工薪酬	2,977,411.29	6,306,347.79
应交税费	1,045,398.61	973,133.14
其他应付款	41,577,652.21	24,514,882.13
其中：应付利息	-	57,777.78
应付股利	-	-
应付分保账款	-	-
保险合同准备金	-	-
代理买卖证券款	-	-
代理承销证券款	-	-
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动负债	-	4,139,470.71
流动负债合计	105,804,264.05	145,380,352.01
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	-	-
租赁负债	5,881,833.82	-
预计负债	105,955.41	368,151.93
递延收益	1,147,282.88	1,781,325.65
递延所得税负债	398,875.06	458,706.30
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	7,533,947.17	2,608,183.88
负债合计	113,338,211.22	147,988,535.89
所有者权益：		
股本	413,100,000.00	413,100,000.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	101,891,973.76	96,485,690.87
减：库存股	-	-
其他综合收益	-97,262,434.74	-97,329,047.37
专项储备	-	-
盈余公积	26,139,152.78	26,139,152.78
一般风险准备	-	-
未分配利润	-230,998,180.12	-193,971,235.76
归属于母公司所有者权益合计	212,870,511.68	244,424,560.52
少数股东权益	1,418,850.06	1,370,332.18
所有者权益合计	214,289,361.74	245,794,892.70
负债和所有者权益总计	327,627,572.96	393,783,428.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-9月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
一、营业总收入	87,734,649.65	92,798,099.16
其中：营业收入	87,734,649.65	92,798,099.16
二、营业总成本	113,893,508.47	118,896,603.48
其中：营业成本	58,049,647.72	68,322,794.39
利息支出	-	-
税金及附加	296,425.56	147,674.81
销售费用	20,198,378.37	16,238,875.74
管理费用	17,215,419.44	15,368,695.70
研发费用	15,186,435.36	15,999,098.52
财务费用	2,947,202.02	2,819,464.32
其中：利息费用	2,690,614.87	2,720,437.22
利息收入	8,443.16	69,446.81
加：其他收益	4,552,064.24	3,655,593.02
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	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,444,873.38	8,881,435.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,505,863.85	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-57,004.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-36,545,804.11	-13,618,480.57
加：营业外收入	89,238.53	15,000.00
减：营业外支出	156,481.65	108,665.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-36,613,047.23	-13,712,145.91
减：所得税费用	365,379.25	1,061,694.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,978,426.48	-14,773,840.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,978,426.48	-14,773,840.42
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,978,426.48	-14,773,840.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）按所有权归属分类	-36,978,426.48	-14,773,840.42
1. 归属于母公司所有者的净利润	-37,026,944.36	-14,748,500.49
2. 少数股东损益	48,517.88	-25,339.93
六、其他综合收益的税后净额	66,612.63	93,995.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	66,612.63	93,995.14
（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. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-
5. 其他	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	66,612.63	93,995.14
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-
8. 外币财务报表折算差额	66,612.63	93,995.14
9. 其他	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
七、综合收益总额	-36,911,813.85	-14,679,845.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-36,960,331.73	-14,654,505.35
归属于少数股东的综合收益总额	48,517.88	-25,339.93
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0896	-0.0357
（二）稀释每股收益	-0.0896	-0.0357

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年1-9月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
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	75,534,842.77	142,535,567.27
收到的税费返还	928,518.41	2,252,118.18
收到其他与经营活动有关的现金	8,194,463.60	7,137,374.95
经营活动现金流入小计	84,657,824.78	151,925,060.40
购买商品、接受劳务支付的现金	67,110,839.00	99,388,503.02
支付给职工以及为职工支付的现金	32,110,635.69	32,222,145.78
支付的各项税费	3,085,000.22	1,842,381.11
支付其他与经营活动有关的现金	21,143,391.72	25,911,154.12
经营活动现金流出小计	123,449,866.63	159,364,184.03
经营活动产生的现金流量净额	-38,792,041.85	-7,439,123.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	500,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,390.00	217,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	4,390.00	717,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,229,380.81	1,519,677.80
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	10,000,000.00	14,035,786.86
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	11,229,380.81	15,555,464.66
投资活动产生的现金流量净额	-11,224,990.81	-14,837,964.66
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	44,000,000.00	49,159,304.17
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5,193,582.22	-
筹资活动现金流入小计	49,193,582.22	49,159,304.17
偿还债务支付的现金	11,500,000.00	45,259,304.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,077,261.04	2,328,742.50
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	304,000.00	-265,167.37
筹资活动现金流出小计	13,881,261.04	47,322,879.30
筹资活动产生的现金流量净额	35,312,321.18	1,836,424.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,259.22	-134,857.76
五、现金及现金等价物净增加额	-14,710,970.70	-20,575,521.18
加：期初现金及现金等价物余额	21,537,840.28	34,908,122.55
六、期末现金及现金等价物余额	6,826,869.58	14,332,601.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳市佳创视讯科技股份有限公司

2021年1-9月														
项目	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-97,329,047.37		26,139,152.78		-193,971,235.76		244,424,560.52	1,370,332.18	245,794,892.70
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、本年期初余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-97,329,047.37		26,139,152.78		-193,971,235.76		244,424,560.52	1,370,332.18	245,794,892.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,406,282.89		66,612.63				-37,026,944.36		-31,554,048.84	48,517.88	-31,505,530.96
（一）综合收益总额						66,612.63				-37,026,944.36		-36,960,331.73	48,517.88	-36,911,813.85
（二）所有者投入和减少资本				5,406,282.89										5,406,282.89
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				5,406,282.89										5,406,282.89
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	413,100,000.00			101,891,973.76		-97,262,434.74		26,139,152.78		-230,998,180.12		212,870,511.68	1,418,850.06	214,289,361.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年9月30日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	6,762,567.64	22,474,166.94
结算备付金	-	-
拆出资金	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
衍生金融资产	-	-
应收票据	5,521,153.20	33,621,207.79
应收账款	122,193,710.73	131,464,603.88
预付款项	2,417,590.72	1,962,809.14
应收款项融资	-	2,297,750.00
应收分保账款	-	-
应收分保合同准备金	-	-
其他应收款	9,074,978.38	8,858,117.71
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
买入返售金融资产	-	-
存货	39,650,198.90	56,513,784.75
合同资产	29,557,159.43	23,162,687.23
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	286,792.44	180,661.27
流动资产合计	215,464,151.44	280,535,788.71
非流动资产：		
发放贷款及垫款	-	-
可供出售金融资产	-	-
持有至到期投资	-	-
长期应收款	11,025,180.00	11,092,330.00
长期股权投资	143,361,619.95	141,331,592.21
其他权益工具投资	-	-
投资性房地产	-	-
固定资产	3,550,097.89	4,622,756.16
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
使用权资产	4,051,331.26	-
无形资产	7,523,943.15	10,757,565.91
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	1,813,534.13	2,184,484.25
递延所得税资产	-	-
其他非流动资产	19,397,785.66	16,682,413.82
非流动资产合计	190,723,492.04	186,671,142.35
资产总计	406,187,643.48	467,206,931.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2021年9月30日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
流动负债：		
短期借款	39,300,423.59	53,862,102.89
向中央银行借款	-	-
吸收存款及同业存放	-	-
拆入资金	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	8,560,643.11	22,600,549.86
应付账款	15,668,756.57	29,128,788.33
预收款项	-	-
合同负债	1,883,832.96	9,365,786.53
应付手续费及佣金	-	-
应付职工薪酬	2,149,711.50	5,110,494.72
应交税费	729,365.75	161,374.16
其他应付款	58,747,588.83	43,093,683.34
其中：应付利息	-	57,777.78
应付股利	-	-
应付分保账款	-	-
保险合同准备金	-	-
代理买卖证券款	-	-
代理承销证券款	-	-
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动负债	-	4,139,470.71
流动负债合计	127,040,322.31	167,462,250.54
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	-	-
租赁负债	4,137,049.27	-
预计负债	105,955.41	368,151.93
递延收益	1,147,282.88	1,614,689.58
递延所得税负债	-	-
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	5,390,287.56	1,982,841.51
负债合计	132,430,609.87	169,445,092.05
所有者权益：		
股本	413,100,000.00	413,100,000.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	101,891,973.76	96,485,690.87
减：库存股	-	-
其他综合收益	-97,500,000.00	-97,500,000.00
专项储备	-	-
盈余公积	26,139,152.78	26,139,152.78
一般风险准备	-	-
未分配利润	-169,874,092.93	-140,463,004.64
所有者权益合计	273,757,033.61	297,761,839.01
负债和所有者权益总计	406,187,643.48	467,206,931.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2021年1-9月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
一、营业总收入	76,780,093.58	78,249,138.11
其中：营业收入	76,780,093.58	78,249,138.11
二、营业总成本	101,148,307.63	104,416,866.60
其中：营业成本	54,021,886.70	64,298,332.94
利息支出	-	-
税金及附加	222,168.07	73,177.68
销售费用	18,229,285.50	13,910,377.60
管理费用	12,311,298.32	11,298,068.87
研发费用	13,145,131.50	11,968,648.32
财务费用	3,218,537.54	2,868,261.19
其中：利息费用	3,161,636.47	2,795,469.42
利息收入	163,044.74	105,491.37
加：其他收益	3,855,378.11	2,704,132.72
投资收益（损失以“-”号填列）	5,000,000.00	8,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-15,309,547.12	6,046,505.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,505,863.85	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-30,143.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-29,316,519.21	-9,447,233.88
加：营业外收入	22,500.00	12,000.00
减：营业外支出	117,069.08	78,194.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-29,411,088.29	-9,513,428.19
减：所得税费用	-	580,077.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-29,411,088.29	-10,093,506.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-29,411,088.29	-10,093,506.14
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-29,411,088.29	-10,093,506.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）按所有权归属分类	-29,411,088.29	-10,093,506.14
1. 归属于母公司所有者的净利润	-29,411,088.29	-10,093,506.14
2. 少数股东损益	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-
5. 其他	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-
8. 外币财务报表折算差额	-	-
9. 其他	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
七、综合收益总额	-29,411,088.29	-10,093,506.14

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年1-9月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
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	65,422,641.30	114,426,930.07
收到的税费返还	928,518.41	2,252,118.18
收到其他与经营活动有关的现金	5,959,742.81	3,958,060.11
经营活动现金流入小计	72,310,902.52	120,637,108.36
购买商品、接受劳务支付的现金	66,093,869.99	97,365,144.52
支付给职工以及为职工支付的现金	24,904,563.20	22,854,068.67
支付的各项税费	1,641,855.55	166,552.74
支付其他与经营活动有关的现金	16,932,858.71	18,792,618.02
经营活动现金流出小计	109,573,147.45	139,178,383.95
经营活动产生的现金流量净额	-37,262,244.93	-18,541,275.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	4,673,130.00
取得投资收益收到的现金	5,000,000.00	8,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,390.00	7,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	5,004,390.00	12,680,630.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	249,101.81	1,382,759.80
投资支付的现金	3,200,000.00	2,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	10,000,000.00	14,035,786.86
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	13,449,101.81	18,318,546.66
投资活动产生的现金流量净额	-8,444,711.81	-5,637,916.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	49,900,000.00	51,575,304.17
收到其他与筹资活动有关的现金	5,193,582.22	-
筹资活动现金流入小计	55,093,582.22	51,575,304.17
偿还债务支付的现金	18,860,000.00	47,339,304.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,077,261.04	2,205,686.64
支付其他与筹资活动有关的现金	304,000.00	-
筹资活动现金流出小计	21,241,261.04	49,544,990.81
筹资活动产生的现金流量净额	33,852,321.18	2,030,313.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.03	-2,302.90
五、现金及现金等价物净增加额	-11,854,635.59	-22,151,181.79
加：期初现金及现金等价物余额	16,046,961.69	29,822,163.15
六、期末现金及现金等价物余额	4,192,326.10	7,670,981.36

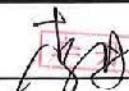
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳市佳创视讯科技股份有限公司

项目	2021年1-9月									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-97,500,000.00		26,139,152.78	-140,463,004.64	297,761,839.01
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	413,100,000.00			96,485,690.87		-97,500,000.00		26,139,152.78	-140,463,004.64	297,761,839.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,406,282.89					-29,411,088.29	-24,004,805.40
（一）综合收益总额									-29,411,088.29	-29,411,088.29
（二）所有者投入和减少资本				5,406,282.89						5,406,282.89
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额				5,406,282.89						5,406,282.89
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	413,100,000.00			101,891,973.76		-97,500,000.00		26,139,152.78	-169,874,092.93	273,757,033.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳市佳创视讯科技股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	413,100,000.00				96,485,690.87		-82,875,000.00		26,139,152.78	-47,118,185.83		405,731,657.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	413,100,000.00				96,485,690.87		-82,875,000.00		26,139,152.78	-47,118,185.83		405,731,657.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-10,093,506.14		-10,093,506.14
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	413,100,000.00				96,485,690.87		-82,875,000.00		26,139,152.78	-57,211,691.97		395,638,151.68

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____