

深圳市佳创视讯技术股份有限公司
关于计提资产减值及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则第8号—资产减值》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，公司对2018年度各类应收款项、存货、固定资产、可供出售金融资产、长期股权投资、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

一、本次计提资产减值准备的情况

1、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

经减值测试，本次应计提资产减值准备的范围包括应收款项和存货，公司对2018年末合并财务报表范围内相关资产计提资产减值准备14,718,053.91元，该事项已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，计提资产减值准备明细如下表：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、坏账准备	35,268,882.90	14,790,400.30	663,988.36	49,395,294.84
应收账款坏账准备	34,026,229.86	14,787,875.30	515,235.49	48,298,869.67
其他应收款坏账准备	1,242,653.04	2,525.00	148,752.87	1,096,425.17
二、存货跌价准备	842,123.91	602,983.43	83,942.69	1,361,164.65
合计	36,111,006.81	15,393,383.73	747,931.05	50,756,459.49

2、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备将减少公司2018年度合并报表利润总额14,718,053.91元。

3、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

3.1 坏账准备的确认标准及计提方法为：

3.1.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额 200 万元以上、其他应收款期末余额 10 万以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

3.1.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
------	------

合并关联方组合	合并关联方应收款项不计提坏账准备
---------	------------------

3.1.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	应收账款期末余额 200 万元，其他应收款期末余额 10 万元以下，发生诉讼、债务人破产或死亡等应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

3.1.4 2018年坏账计提准备情况：

坏账准备	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
		计提	核销	转回	
应收账款坏账准备	34,026,229.86	14,787,875.30	-	515,235.49	48,298,869.67
其他应收款坏账准备	1,242,653.04	2,525.00	-	148,752.87	1,096,425.17
合计	35,268,882.90	14,790,400.30	-	663,988.36	49,395,294.84

注：上表为资产负债表中应收账款及其他应收款的坏账准备本期变动金额，是根据期末汇率折算；而损益表的资产减值损失中的坏账损失为根据报告期内的平均汇率折算，因此存在差异。

3.2 存货跌价准备的计提方法：

公司以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，确定存货的可变现净值。

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

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

公司定期对存货进行盘点。期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成

本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

3.2.3 2018年计提存货跌价准备情况：

存货跌价准备	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	转回或核销	其他	
原材料	94,011.50	6,759.13		15,242.70		85,527.93
库存商品	748,112.41	595,950.89		68,699.99		1,275,363.31
半成品	-	273.41				273.41
合计	842,123.91	602,983.43		83,942.69		1,361,164.65

二、核销部分资产情况

公司于2014年通过全资子公司出资100万美元认购的英国PlayJam Holdings Limited公司A类优先股，占其总股本的3.38%。由于2017年该公司亏损严重，持续经营能力出现较大问题，公司出于谨慎性原则，已于2017年度全额计提资产减值6,534,200.00元，2018年经批准对该项可供出售金融资产予以核销。

本次资产核销对公司2018年度损益不产生影响。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

报告期内，公司计提资产减值准备 14,718,053.91元，对报告期内利润总额影响金额为 14,718,053.91元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司核报告期的经营现金流没有影响。本次核销的可供出售金融资产，以前年度已全额计提资产减值准备，对本报告期损益不存在影响。本次计提资产减值准备及核销资产情况，真实反映了企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。

特此公告。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

董事会

2019年4月15日