

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7-8
公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	11-90

审计报告

众会字(2017)第 3255 号

威创集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的威创集团股份有限公司(以下简称威创股份)财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(一)、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是威创股份管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

(二)、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

(三)、审计意见

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

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 梁烽

中国注册会计师 文爱凤

中国，上海

二〇一七年四月十三日

威创集团股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	5.1	451,391,190.60	352,738,892.20	309,554,238.54	246,877,621.35
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	5.2	81,977,619.41	111,815,951.75	81,977,619.41	111,815,951.75
应收账款	5.3	185,526,492.87	197,982,619.59	176,181,909.94	198,896,227.55
预付款项	5.4	5,262,645.23	43,372,983.56	1,374,082.78	36,272,900.03
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	5.5	17,956,040.92	22,322,918.24	45,866,274.88	7,996,981.93
存货	5.6	210,282,428.32	198,075,131.37	186,625,694.06	177,131,275.96
划分为持有待售的资产			-		-
一年内到期的非流动资产			-		-
其他流动资产	5.7	272,413,296.83	52,002,697.03	200,000,000.00	-
流动资产合计		1,224,809,714.18	978,311,193.74	1,001,579,819.61	778,990,958.57
非流动资产					
可供出售金融资产	5.8		348,000.00	-	-
持有至到期投资			-	-	-
长期应收款			-	-	-
长期股权投资	5.9	27,123,067.50	-	1,402,072,869.48	1,384,509,129.48
投资性房地产	5.10	38,920,945.19	36,264,856.96	38,920,945.19	36,264,856.96
固定资产	5.11	440,027,679.71	472,399,442.58	436,851,909.25	470,233,043.54
在建工程			-		-
工程物资			-		-
固定资产清理			-		-
生产性生物资产			-		-
油气资产			-		-
无形资产	5.12	100,689,080.64	113,792,879.23	19,152,962.50	22,901,042.63
开发支出	5.13	12,849,056.27	-	12,849,056.27	-
商誉	5.14	1,262,315,328.98	1,262,315,328.98		-
长期待摊费用	5.15	5,321,629.63	7,697,709.79	975,047.94	1,510,073.34
递延所得税资产	5.16	2,887,934.64	3,106,432.15	2,484,196.59	3,035,801.48
其他非流动资产	5.17	7,484,000.00	7,484,000.00		-
非流动资产合计		1,897,618,722.56	1,903,408,649.69	1,913,306,987.22	1,918,453,947.43
资产总计		3,122,428,436.74	2,881,719,843.43	2,914,886,806.83	2,697,444,906.00

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	5.18	91,939,148.49	-	91,939,148.49	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		-	-	-	-
应付票据	5.19	-	20,830,200.00	-	20,830,200.00
衍生金融负债			-		-
应付账款	5.20	68,673,881.85	66,880,190.85	53,080,130.03	52,295,345.89
预收款项	5.21	99,558,377.74	95,883,190.88	19,079,056.57	18,565,680.66
应付职工薪酬	5.22	101,204,479.54	92,019,077.37	75,382,278.16	61,630,637.24
应交税费	5.23	27,809,387.97	30,396,769.38	12,025,085.30	24,975,598.17
应付利息			-		-
应付股利			-		-
其他应付款	5.24	135,829,221.13	47,065,491.20	295,816,594.17	64,673,246.34
划分为持有待售的负债			-		-
一年内到期的非流动负债	5.25	200,000,000.00	320,234,000.00	200,000,000.00	320,234,000.00
其他流动负债			-		-
流动负债合计		725,014,496.72	673,308,919.68	747,322,292.72	563,204,708.30
非流动负债					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债	5.26	3,133,254.28	3,638,664.44	3,133,254.28	3,638,664.44
递延收益	5.27	26,040,000.00	16,990,000.00	26,040,000.00	16,990,000.00
递延所得税负债	5.16	16,392,636.52	17,945,686.04		-
其他非流动负债			-		-
非流动负债合计		45,565,890.80	38,574,350.48	29,173,254.28	20,628,664.44
负债合计		770,580,387.52	711,883,270.16	776,495,547.00	583,833,372.74
所有者权益					
股本	5.28	847,357,560.00	835,591,560.00	847,357,560.00	835,591,560.00
其他权益工具			-		-
其中：优先股			-		-
永续债			-		-
资本公积	5.29	663,341,475.25	578,726,335.25	663,343,370.73	578,728,230.73
减：库存股	5.30	89,303,940.00	-	89,303,940.00	-
其他综合收益	5.31	-479,722.35	-470,905.42		-
专项储备			-		-
盈余公积	5.32	162,266,635.92	159,242,995.92	162,266,635.92	159,242,995.92
未分配利润	5.33	761,127,073.38	594,451,042.07	554,727,633.18	540,048,746.61
归属于公司所有者权益合计		2,344,309,082.20	2,167,541,027.82	2,138,391,259.83	2,113,611,533.26
少数股东权益		7,538,967.02	2,295,545.45		-
所有者权益合计		2,351,848,049.22	2,169,836,573.27	2,138,391,259.83	2,113,611,533.26
负债和所有者权益总计		3,122,428,436.74	2,881,719,843.43	2,914,886,806.83	2,697,444,906.00

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016年度合并及公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、营业收入	5.34	1,050,631,623.47	937,146,820.77	641,309,455.49	740,630,670.52
减：营业成本	5.34	466,632,375.36	460,838,470.35	300,382,033.60	371,473,290.70
税金及附加	5.35	16,832,275.51	11,608,879.93	13,387,305.76	7,585,104.06
销售费用	5.36	164,161,993.07	169,498,435.07	152,151,905.46	162,784,706.33
管理费用	5.37	239,130,506.51	240,397,869.68	190,656,739.45	209,185,357.88
财务费用	5.38	-180,151.48	-38,272,059.20	-44,598.13	-37,768,471.40
资产减值损失	5.39	960,681.01	4,660,777.86	-409,144.43	4,764,931.23
加：公允价值变动收益				-	-
投资收益	5.40	2,588,155.49	1,949,442.99	1,397,260.30	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-	-
二、营业利润		165,682,098.98	90,363,890.07	-13,417,525.92	22,605,751.72
加：营业外收入	5.41	48,291,268.05	51,149,200.21	48,020,105.01	51,050,474.98
其中：非流动资产处置利得		6,323.12	2,735.89	625.48	1,751.26
减：营业外支出	5.42	716,772.75	1,248,187.85	684,234.35	1,159,956.02
其中：非流动资产处置损失		680,484.00	1,132,865.15	680,484.00	1,132,849.49
三、利润总额		213,256,594.28	140,264,902.43	33,918,344.74	72,496,270.68
减：所得税费用	5.43	30,479,628.00	21,132,396.53	3,681,944.77	7,684,634.75
四、净利润		182,776,966.28	119,132,505.90	30,236,399.97	64,811,635.93
归属于公司所有者的净利润		182,233,544.71	119,471,450.39	30,236,399.97	64,811,635.93
少数股东损益		543,421.57	-338,944.49	-	-
五、其他综合收益的税后净额	5.44	-8,816.93	-201,709.15	-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-8,816.93	-201,709.15	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	5.44	-8,816.93	-201,709.15	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2.可供出售金融资产公允价值变动损益					
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4.现金流量套期损益的有效部分					
5.外币财务报表折算差额	5.44	-8,816.93	-201,709.15	-	-
6.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		182,768,149.35	118,930,796.75	30,236,399.97	64,811,635.93
归属于公司所有者的综合收益总额		182,224,727.78	119,269,741.24	30,236,399.97	64,811,635.93
归属于少数股东的综合收益总额		543,421.57	-338,944.49	-	-
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)					
(一)基本每股收益	15.2	0.22	0.14	-	-
(二)稀释每股收益	15.2	0.22	0.14	-	-

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016年度合并及公司现金流量表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,222,629,210.35	1,133,757,108.23	797,213,809.09	877,826,821.77
收到的税费返还		43,773,708.01	52,166,038.91	43,548,628.58	52,068,571.79
收到其他与经营活动有关的现金	5.45.1	111,031,411.76	252,586,612.20	197,419,703.61	286,646,767.36
经营活动现金流入小计		1,377,434,330.12	1,438,509,759.34	1,038,182,141.28	1,216,542,160.92
购买商品、接受劳务支付的现金		434,093,909.54	450,459,260.59	348,105,919.03	412,077,782.64
支付给职工以及为职工支付的现金		299,446,168.99	267,220,727.36	199,232,788.40	225,043,810.47
支付的各项税费		120,460,402.98	101,788,829.35	83,169,172.79	83,351,663.58
支付其他与经营活动有关的现金	5.45.2	220,883,819.79	318,173,699.49	131,586,288.90	271,954,111.56
经营活动现金流出小计		1,074,884,301.30	1,137,642,516.79	762,094,169.12	992,427,368.25
经营活动产生的现金流量净额		302,550,028.82	300,867,242.55	276,087,972.16	224,114,792.67
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		483,676,466.18	205,532,255.00	200,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		3,806,631.24	1,949,443.99	1,397,260.30	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,582.26	783,191.50	291,782.26	778,511.50
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		487,586,679.68	208,264,890.49	201,689,042.56	778,511.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,898,380.11	29,202,257.80	13,290,284.63	26,697,570.87
投资支付的现金		728,990,000.00	220,916,607.97	448,893,740.00	7,963,607.97
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		120,114,550.11	1,023,537,236.54	120,234,000.00	1,056,764,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		864,002,930.22	1,273,656,102.31	582,418,024.63	1,091,425,578.84
投资活动产生的现金流量净额		-376,416,250.54	-1,065,391,211.82	-380,728,982.07	-1,090,647,067.34
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		94,298,940.00	2,500,000.00	89,303,940.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,700,000.00	2,500,000.00	-	-
取得借款收到的现金		138,520,869.83	268,000,000.00	138,520,869.83	268,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		232,819,809.83	270,500,000.00	227,824,809.83	268,000,000.00
偿还债务支付的现金		46,581,721.34	268,000,000.00	46,581,721.34	268,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,201,167.88	34,856,493.09	14,201,167.88	31,292,052.61
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		60,782,889.22	302,856,493.09	60,782,889.22	299,292,052.61
筹资活动产生的现金流量净额		172,036,920.61	-32,356,493.09	167,041,920.61	-31,292,052.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		301,599.51	299,700.32	95,706.49	265,217.63
五、现金及现金等价物净增加额		98,472,298.40	-796,580,762.04	62,496,617.19	-897,559,109.65
加：期初现金及现金等价物余额		352,213,485.23	1,148,794,247.27	246,352,214.38	1,143,911,324.03
六、期末现金及现金等价物余额	5.46	450,685,783.63	352,213,485.23	308,848,831.57	246,352,214.38

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-470,905.42	-	159,242,995.92	594,451,042.07	2,295,545.45	2,169,836,573.27
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	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-470,905.42	-	159,242,995.92	594,451,042.07	2,295,545.45	2,169,836,573.27
三、本期增减变动额	11,766,000.00	-	-	-	84,615,140.00	89,303,940.00	-8,816.93	-	3,023,640.00	166,676,031.31	5,243,421.57	182,011,475.95
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-8,816.93	-	-	182,233,544.71	543,421.57	182,768,149.35
(二)所有者投入和减少资本	11,766,000.00	-	-	-	84,615,140.00	89,303,940.00	-	-	-	-	4,700,000.00	11,777,200.00
1.股东投入的普通股	11,766,000.00	-	-	-	77,537,940.00	89,303,940.00	-	-	-	-	4,700,000.00	4,700,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	7,077,200.00	-	-	-	-	-	-	7,077,200.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,023,640.00	-15,557,513.40	-	-12,533,873.40
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,023,640.00	-3,023,640.00	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,533,873.40	-	-12,533,873.40
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	847,357,560.00	-	-	-	663,341,475.25	89,303,940.00	-479,722.35	-	162,266,635.92	761,127,073.38	7,538,967.02	2,351,848,049.22

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016年度合并所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	上期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-269,196.27	-	152,761,832.33	510,706,459.87	-	2,077,516,991.18
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	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-269,196.27	-	152,761,832.33	510,706,459.87	-	2,077,516,991.18
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-201,709.15	-	6,481,163.59	83,744,582.20	2,295,545.45	92,319,582.09
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-201,709.15	-	-	119,471,450.39	-338,944.49	118,930,796.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,481,163.59	-35,726,868.19	-	-29,245,704.60
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,481,163.59	-6,481,163.59	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,245,704.60	-	-29,245,704.60
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,489.94	134,489.94
四、本期末余额	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-470,905.42	-	159,242,995.92	594,451,042.07	2,295,545.45	2,169,836,573.27

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	835,591,560.00	-	-	-	578,728,230.73	-	-	-	159,242,995.92	540,048,746.61	2,113,611,533.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	835,591,560.00	-	-	-	578,728,230.73	-	-	-	159,242,995.92	540,048,746.61	2,113,611,533.26
三、本期增减变动额	11,766,000.00	-	-	-	84,615,140.00	89,303,940.00			3,023,640.00	14,678,886.57	24,779,726.57
(二)综合收益总额	-	-	-	-	-	-				30,236,399.97	30,236,399.97
(二)所有者投入和减少资本	11,766,000.00	-	-	-	84,615,140.00	89,303,940.00					7,077,200.00
1.股东投入的普通股	11,766,000.00	-	-	-	77,537,940.00	89,303,940.00					
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-					
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	7,077,200.00	-					7,077,200.00
4.其他	-	-	-	-	-	-					-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-			3,023,640.00	-15,557,513.40	-12,533,873.40
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-			3,023,640.00	-3,023,640.00	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-			-	-12,533,873.40	-12,533,873.40
3.其他	-	-	-	-	-	-					
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-					
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-					
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-					
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-					
4.其他	-	-	-	-	-	-					
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-					
1.本期提取	-	-	-	-	-	-					
2.本期使用	-	-	-	-	-	-					
(六)其他	-	-	-	-	-	-					
四、本期期末余额	847,357,560.00	-	-	-	663,343,370.73	89,303,940.00			162,266,635.92	554,727,633.18	2,138,391,259.83

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

威创集团股份有限公司

2016年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-	-	152,761,832.33	510,963,978.87	2,078,043,706.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	835,591,560.00	-	-	-	578,726,335.25	-	-	-	152,761,832.33	510,963,978.87	2,078,043,706.45
三、本期增减变动额	-	-	-	-	1,895.48	-	-	-	6,481,163.59	29,084,767.74	35,567,826.81
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,811,635.93	64,811,635.93
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,481,163.59	-35,726,868.19	-29,245,704.60
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,481,163.59	-6,481,163.59	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,245,704.60	-29,245,704.60
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	1,895.48	-	-	-	-	-	1,895.48
四、本期期末余额	835,591,560.00	-	-	-	578,728,230.73	-	-	-	159,242,995.92	540,048,746.61	2,113,611,533.26

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：何正宇

主管会计工作负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

1 公司基本情况

1.1 公司概况

威创集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系广东威创日新电子有限公司，成立于 2002 年 8 月 23 日。2007 年 11 月 30 日，经中华人民共和国商务部批准，本公司由广东威创日新电子有限公司整体变更为广东威创视讯科技股份有限公司，股份总数 16,035 万股。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]1123 号”文核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股 5,345 万股，于 2009 年 11 月 27 日在深圳证券交易所上市，股票简称“威创股份”，股票代码“002308”，公司总股本增加至 21,380 万股。2016 年公司增加股本 11,766,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司总股本为 847,357,560.00 元。2016 年 12 月 27 日，广东威创视讯科技股份有限公司 2016 年第三次临时股东大会决议审议通过了变更公司名称的议案，变更后公司名称为“威创集团股份有限公司”。统一社会信用代码：9144010173974661X9。公司注册地址：广东省广州高新技术产业开发区科珠路 233 号。企业法人代表：何正宇。注册资本：人民币 84,735.756 万元。

1.2 公司经营活动及行业性质

公司经营范围为：计算机、通信和其他电子设备制造业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。经营范围以审批机关核定的为准，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。）

公司所属行业为电子视像行业和幼教行业。公司目前开展超高分辨率数字拼接墙系统业务（VW 业务）和幼儿园运营管理服务业务两项主营业务。公司从事的主要业务之一是超高分辨率数字拼接墙系统业务的研发、制造、营销和服务，同时为拼接大屏显示系统用户提供富有应用呈现价值的信息可视化解决方案；另一业务是幼儿园运营管理服务业务，公司的幼教业务定位为综合性的幼教服务集团，通过为幼儿园提供管理咨询、委托管理、加盟服务、教师培训、教学体系输出、教材和区角材料等幼教装备、以及幼教信息化等方式帮助幼儿园提升经营管理水平和保育教育质量，并进一步延伸到家庭教育领域。

1.3 本年度合并财务报表范围

本公司本年度的合并范围新增广东威创丰值技术有限公司、北京启威教育科技有限公司、北京梯子时光教育科技有限公司、北京紫荆时光教育有限责任公司，详见附注 7：在其他主体中权益的披露。

1.4 本财务报告由本公司董事会于 2017 年 4 月 13 日决议批准报出。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

2.2 持续经营

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

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

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

3.6.2 控制的依据

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

3.6.3 决策者和代理人

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

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

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

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

3.6.5 合并程序

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

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

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

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

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

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.10.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起12个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.10.3 金融资产的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

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

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

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

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

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

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

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

3.10.5 金融负债的分类

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

3.10.6 金融负债的计量

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

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

3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准：

公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准	该金融资产期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或持续下跌时间达到或超过 12 个月。
成本的计算方法	本公司金融资产按取得时支付的对价和相关交易费用初始确认为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的，以资产负债表日活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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期末公允价值的确定方法市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。
持续下跌期间的确定依据	持续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单个客户欠款余额达 300 万元（含）以上的应收账款为单项金额重大的应收账款
	期末单个客户欠款余额在 40 万元（含）以上的其他应收款为单项金额重大的其他应收款
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内应收款组合	不计提坏账准备
直营园	不计提坏账准备

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）	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	70	70
5 年以上	100	100

3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	本公司单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项，是指单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	逐笔单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料（包括辅助材料）、低值易耗品、产成品、自制半成品、委托加工物资、在产品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品中的模具采用五五摊销法，其他低值易耗品采用领用时一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

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

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

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

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

3.14.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资(续)

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

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

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

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

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

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

3.14.3.4 处置部分股权的处理

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资（续）

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

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

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.15 投资性房地产

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

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

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	10	4.5-18
专业设备	平均年限法	5	10	18
运输工具	平均年限法	5	10	18
其他设备	平均年限法	5	10	18

3.16.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按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的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。融资租入固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 在建工程

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

3.18 借款费用

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

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

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

3.19 无形资产

3.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 无形资产（续）

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.20 长期资产减值

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

3.21 长期待摊费用

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

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
修缮工程	平均年限法	3-5年

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

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

3.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬(续)

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

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

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

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

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

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

3.23 预计负债

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 股份支付及权益工具

3.24.1 股份支付的种类

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

3.24.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定；

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

3.24.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积；

3.24.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

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

3.25.1 销售商品

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

3.25.2 提供劳务

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

3.25.3 让渡资产使用权

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

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.28 租赁

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

3.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁的会计处理方法

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

3.29 商誉

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 本报告期重要会计政策未发生变更。

3.30.2 本报告期会计估计未发生变更。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、13%、6%、0%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、营业税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
土地使用税	土地面积	6元/平方米、5元/平方米
房产税	房产原值的70%、租金收入	1.20%、12%

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
威创视讯科技(香港)有限公司	16.5%
北京红缨时代教育科技有限公司	25%
启迪红缨(北京)教育投资有限公司	25%
霍尔果斯市红缨教育咨询有限公司	0%
北京梯子时光教育科技有限公司	25%
北京紫荆时光教育有限责任公司	25%
北京金色摇篮教育科技有限公司	25%
北京金色摇篮文化发展有限公司	25%
霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司	0%
威创软件南京有限公司	25%
北京威学教育咨询有限公司	25%
北京启威教育科技有限公司	25%
广东威创丰值技术有限公司	25%

4.2 税收优惠

2014年10月10日，本公司取得广东省科技技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书号GR201444000735，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2015年1月1日至2016年12月31日，在此期间按15%缴纳企业所得税。

本公司之子公司霍尔果斯市红缨教育咨询有限公司和霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司根据《国务院关于支持喀什、霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》(国发〔2011〕33号)、《财政部、国家税务总局关于支持新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2011〕112号)的规定，2010年1月1日至2020年12月31日期间，对新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分。

4 税项 (续)

4.3 其他

4.3.1 根据广州市地方税务局穗地税发[2010]8 号《转发市政府印发广州市工业用地城镇土地使用税征收标准的通知》和广州市人民政府穗府[2009]57 号《印发广州市工业用地城镇土地使用税征收标准的通知》本公司土地使用税按 6 元/平方米年和 5 元/平方米年计征，具体执行标准由主管税务局认定。

4.3.2 2015 年 9 月 28 日，根据南京市栖霞区国家税务局栖国税流优惠认字[2015]第 15 号文件，威创软件南京有限公司已取得增值税软件企业增值税即征即退税收优惠的资格，产品名称为：威创可视化专业应用系统软件[简称：VA Pro]，证书编号为软著登字第 1071988 号。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	86,941.49	98,728.52
银行存款	450,598,842.14	352,114,756.71
其他货币资金	705,406.97	525,406.97
合计	451,391,190.60	352,738,892.20
其中：存放在境外的总额	3,004,173.40	2,299,974.80

其他说明：其他货币资金为保函保证金。

货币资金年末数比年初数增加 98,652,298.40 元，增加比例为 27.97%，增加原因：经营性现金流和筹资活动现金流增加。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	79,499,980.19	111,815,951.75
商业承兑汇票	2,477,639.22	-
合计	81,977,619.41	111,815,951.75

5.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

其他说明：应收票据年末比年初减少 29,838,332.34 元，减少比例为 26.69%，主要原因为：VW 业务收入减少，导致应收票据减少。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露：

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	196,475,440.40	99.86	10,948,947.53	5.57	185,526,492.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	272,558.45	0.14	272,558.45	100.00	-
合计	196,747,998.85	100.00	11,221,505.98	5.70	185,526,492.87

类别	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	211,074,590.93	100.00	13,091,971.34	6.20	197,982,619.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	211,074,590.93	100.00	13,091,971.34	6.20	197,982,619.59

5.3.2 无期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

5.3.3 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	139,496,834.43	1,394,968.34	1.00
1至2年	41,965,364.90	2,098,268.25	5.00
2至3年	8,700,416.22	2,610,124.86	30.00
3至4年	861,779.91	430,889.95	50.00
4至5年	2,973,189.06	2,081,232.35	70.00
5年以上	2,333,463.78	2,333,463.78	100.00
合计	196,331,048.30	10,948,947.53	5.58

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
其他关联方往来	144,392.10	-

5.3.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,563,362.30 元。

其中本期无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

5.3.5 本期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
实际核销的应收账款	货款	307,103.06	确认坏账，冲销坏账准备	是	否

5.3.6 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额
单位 1	非关联方	16,107,680.62	1*	8.20	334,676.81
单位 2	非关联方	10,040,406.83	1 年内	5.11	100,404.07
单位 3	非关联方	6,544,138.83	1 年内	3.33	65,441.39
单位 4	非关联方	5,245,225.53	1-2 年	2.67	262,261.28
单位 5	非关联方	4,634,686.67	2*	2.36	70,964.48
合计		42,572,138.48		21.67	833,748.03

1*1 年以内 11,767,680.62 元， 1-2 年 4,340,000.00 元。

2*1 年以内 4,019,246.45 元， 1-2 年 615,440.22 元。

5.3.7 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.8 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,793,744.03	91.09	37,357,809.47	86.13
1~2 年	36,800.00	0.70	5,991,767.30	13.82
2~3 年	420,581.20	7.99	23,406.79	0.05
3 年以上	11,520.00	0.22		
合计	5,262,645.23	100.00	43,372,983.56	100.00

预付款项账龄的说明：本报告期末无预付 1 年以上的大额款项。

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	比例 (%)	未结算原因
单位 1	非关联方	1,285,523.54	24.43	业务尚未完结
单位 2	非关联方	594,481.00	11.30	业务尚未完结
单位 3	非关联方	590,500.00	11.22	业务尚未完结
单位 4	非关联方	344,702.23	6.55	业务尚未完结
单位 5	非关联方	238,325.64	4.53	业务尚未完结
合计		3,053,532.41	58.03	

5.4.3 预付款项的说明

预付款项年末数比年初数减少 38,110,338.33 元，减少比例 87.87%。减少原因为：主要是公司与供应商业务完结，结算完成所致。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款分类披露：

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,479,407.64	96.25	883,366.72	4.78	17,596,040.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	720,000.00	3.75	360,000.00	50.00	360,000.00
合计	19,199,407.64	100.00	1,243,366.72	6.48	17,956,040.92

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,871,564.40	100.00	1,548,646.16	6.49	22,322,918.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	23,871,564.40	100.00	1,548,646.16	6.49	22,322,918.24

5.5.2 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

5.5.3 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,073,193.88	50,731.93	1.00
1至2年	1,465,857.52	73,292.88	5.00
2至3年	2,037,842.05	610,602.62	30.00
3至4年	106,177.68	53,088.84	50.00
4至5年	136,643.51	95,650.45	70.00
合计	8,819,714.64	883,366.72	10.02

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备
其他关联方往来	9,659,693.00	-

5.5.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 305,279.44 元。

5.5.5 本期无实际核销的其他应收账款情况。

5.5.6 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工业务借款	3,241,583.70	4,114,581.85
押金及保证金	5,166,180.10	7,980,194.69
往来款	9,662,193.00	11,274,560.00
其他	1,129,450.84	502,227.86
合计	19,199,407.64	23,871,564.40

5.5.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
德州经济开发区高地红缨幼儿园	关联方	3,315,600.00	1-2年	17.27	
天津武清英华第二幼儿园	关联方	3,200,000.00	1-2年	16.67	
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	关联方	1,860,743.00	注1	9.69	
北京环洋未来技术发展有限公司	非关联方	1,139,460.00	注2	5.93	160,108.88
赖晓东	非关联方	720,000.00	1年内	3.75	360,000.00
		<u>10,235,803.00</u>		<u>53.31</u>	<u>520,108.88</u>

注1： 1年以内 1,238,243.00 元，1-2年 622,500.00 元。

注2： 1年以内 595,278.00 元，1-2年 36,394.00 元，2-3年 507,788.00 元。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.8 本期无涉及政府补助的应收款项。

5.5.9 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.5.10 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,715,944.50	958,159.65	83,757,784.85	71,171,124.96	800,262.88	70,370,862.08
产成品	66,030,006.98	1,003,961.21	65,026,045.77	65,395,196.22	667,391.91	64,727,804.31
自制半成品	56,847,055.45	702,748.64	56,144,306.81	53,269,027.47	634,891.67	52,634,135.80
委托加工物资	5,354,290.89		5,354,290.89	10,527,215.85	184,886.67	10,342,329.18
合计	<u>212,947,297.82</u>	<u>2,664,869.50</u>	<u>210,282,428.32</u>	<u>200,362,564.50</u>	<u>2,287,433.13</u>	<u>198,075,131.37</u>

5.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	800,262.88	559,156.74	-	401,259.97	-	958,159.65
产成品	667,391.91	1,938,366.30	-	1,601,797.00	-	1,003,961.21
自制半成品	634,891.67	520,508.24	-	452,651.27	-	702,748.64
委托加工物资	184,886.67		-	184,886.67	-	-
合计	<u>2,287,433.13</u>	<u>3,018,031.28</u>	<u>-</u>	<u>2,640,594.91</u>	<u>-</u>	<u>2,664,869.50</u>

5.6.3 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例
原材料	无使用价值和转让价值	物料实际报废	0.47%
产成品	无使用价值和转让价值	物料实际报废	2.43%
自制半成品	无使用价值和转让价值	物料实际报废	0.80%

5.6.4 存货期末余额无含有借款费用资本化的金额。

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他流动资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品	260,000,000.00	48,067,745.00
预缴税金及附加	2,657,278.19	3,259,347.77
待抵扣进项税额	35,970.69	368,004.73
待摊费用	220,047.95	307,599.53
可供出售金融资产	9,500,000.00	-
合计	272,413,296.83	52,002,697.03

其他说明:

其他流动资产年末数比年初数增加 220,410,599.80 元, 增加 423.84%。增加原因: 主要是公司购买的未到期理财产品增加。

2016 年 2 月公司全资子公司北京威学教育咨询有限公司投资广州艾乐教育品牌管理有限公司(已更名为: 广州艾乐教育网络科技有限公司)并签订了投资协议。2017 年 4 月基于对广州艾乐教育网络科技有限公司经营方针和战略发展的调整之需要, 经友好协商, 各方同意终止投资协议, 并签订《投资协议终止及股权转让协议》, 股权转让交易完成后, 北京威学教育咨询有限公司不再持有广州艾乐教育网络科技有限公司的股权。

5.8 可供出售金融资产

5.8.1 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	-	-	-	348,000.00	-	348,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	348,000.00	-	348,000.00

其他说明: 可供出售金融资产是公司之子公司北京红缨时代教育科技有限公司购入北京幼海天行会展服务有限公司 6% 的股份, 该股份已在 2016 年度处置完毕。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	计提减 值准备	其 他		
联营企业										
赣州君重威创投资管理有限公司	-	1,200,000.00		-25,575.47					1,174,424.53	
威创聚能投金色木棉(深圳)股权 投资基金(有限合伙)	-	26,650,000.00		-1,276,590.85					25,373,409.15	
北京螺思科技有限公司	-	600,000.00		-24,766.18					575,233.82	
合计		<u>28,450,000.00</u>		<u>-1,326,932.50</u>					<u>27,123,067.50</u>	

其他说明:

公司全资子公司北京威学教育咨询有限公司 2016 年 9 月出资 120 万元, 持股 40%, 参与设立赣州君重威创投资管理有限公司。

公司第三届董事会第 17 次会议于 2016 年 1 月 4 日召开, 会议审议通过了《关于全资子公司对外投资参与设立投资基金的议案》。公司拟以深圳市前海聚能投资资产管理有限公司为普通合伙人, 公司全资子公司北京威学教育咨询有限公司为有限合伙人, 同另一有限合伙人深圳市金色木棉投资管理有限公司(以下简称“金色木棉”)签订《合伙协议》(以下简称“合伙协议”), 共同出资人民币 5,360 万元设立威创聚能投金色木棉(深圳)股权投资基金(有限合伙)(以下简称“投资基金”), 其中深圳市前海聚能投资资产管理有限公司认缴 30 万元, 北京威学教育咨询有限公司认缴 2,665 万元, 金色木棉认缴 2,665 万元, 用于对外进行股权投资。

公司全资子公司北京金色摇篮教育科技有限公司出资 60 万元, 持有北京螺思科技有限公司 30% 股权。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 投资性房地产

5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	50,197,577.38	5,779,259.05	55,976,836.43
2.本期增加金额	5,436,211.88	306,241.54	5,742,453.42
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\无形资产转入	5,306,211.88	306,241.54	5,612,453.42
(3) 根据工程结算调整入账金额	130,000.00		130,000.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	55,633,789.26	6,085,500.59	61,719,289.85
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	18,807,652.15	904,327.32	19,711,979.47
2.本期增加金额	2,923,811.75	162,553.44	3,086,365.19
(1) 计提或摊销	2,923,811.75	162,553.44	3,086,365.19
(2) 存货\固定资产\无形资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	21,731,463.90	1,066,880.76	22,798,344.66
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	33,902,325.36	5,018,619.83	38,920,945.19
2.期初账面价值	31,389,925.23	4,874,931.73	36,264,856.96

5.10.2 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	497,099,888.70	27,332,398.69	1,928,695.74	30,424,851.75	556,785,834.88
2.本期增加金额	485,436.89	439,295.27	3,200.00	2,829,669.28	3,757,601.44
(1) 购置		439,295.27	3,200.00	2,707,589.23	3,150,084.50
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加				122,080.05	122,080.05
(4) 根据结算调整入账价值	485,436.89				485,436.89
(5) 其他(汇率调整)					
3.本期减少金额	5,391,142.36	614,021.38	-	3,206,907.18	9,212,070.92
(1) 处置或报废		614,021.38		3,206,907.18	3,820,928.56
(2) 转出至投资性房地产	5,306,211.88				5,306,211.88
(3) 根据结算调整入账价值	84,930.48				84,930.48
4.期末余额	492,194,183.23	27,157,672.58	1,931,895.74	30,047,613.85	551,331,365.40
二、累计折旧					
1.期初余额	46,894,624.55	17,407,066.01	1,431,736.50	18,652,965.24	84,386,392.30
2.本期增加金额	22,686,716.22	3,082,673.81	126,059.25	3,875,794.78	29,771,244.06
(1) 计提	22,686,716.22	3,082,673.81	126,059.25	3,763,462.73	29,658,912.01
(2) 其他(汇率调整)				7,080.39	7,080.39
(3) 企业合并增加				105,251.66	105,251.66
3.本期减少金额		402,997.61		2,450,953.06	2,853,950.67
(1) 处置或报废		402,997.61		2,450,953.06	2,853,950.67
(2) 转出至投资性房地产					
4.期末余额	69,581,340.77	20,086,742.21	1,557,795.75	20,077,806.96	111,303,685.69
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	422,612,842.46	7,070,930.37	374,099.99	9,969,806.89	440,027,679.71
2.期初账面价值	450,205,264.15	9,925,332.68	496,959.24	11,771,886.51	472,399,442.58

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产（续）

5.11.2 本公司无暂时闲置的固定资产。

5.11.3 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

5.11.4 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5.11.5 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权，注册商 标，域名及网站	合计
一、账面原值				
1.期初余额	20,431,089.15	26,941,419.36	93,258,457.58	140,630,966.09
2.本期增加金额	-	110,214.78		110,214.78
(1)购置	-	110,214.78		110,214.78
(2)内部研发	-			
(3)企业合并增加	-			
3.本期减少金额	306,241.54	150,000.00		456,241.54
(1)处置	-	-	-	-
(2)转入投资性房产	306,241.54	-	-	306,241.54
(3)根据结算调整入 账价值		150,000.00		150,000.00
4.期末余额	20,124,847.61	26,901,634.14	93,258,457.58	140,284,939.33
二、累计摊销				
1.期初余额	4,004,634.85	20,360,481.20	2,472,970.81	26,838,086.86
2.本期增加金额	359,827.47	3,072,098.46	9,325,845.90	12,757,771.83
(1)计提	359,827.47	3,072,098.46	9,325,845.90	12,757,771.83
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)转入投资性房产				
4.期末余额	4,364,462.32	23,432,579.66	11,798,816.71	39,595,858.69
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,760,385.29	3,469,054.48	81,459,640.87	100,689,080.64
2.期初账面价值	16,426,454.30	6,580,938.16	90,785,486.77	113,792,879.23

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0。

5.12.2 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 开发支出

项目	2015年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2016年 12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
控制室信息可视化平台	-	12,849,056.27	-	-	-	12,849,056.27
合计	-	12,849,056.27	-	-	-	12,849,056.27

其他说明:开发支出 2016 年年末余额比期初余额增加 12,849,056.27 元, 主要系公司因业务发展需求, 从 2016 年度开始研发控制室信息可视化平台; 产品开发项目以立项时作为资本化开始时点; 截止期末研发进度为 33.63%。

5.14 商誉

5.14.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
北京红缨时代教育科技有限公司	508,403,341.68	-	-	508,403,341.68
北京金色摇篮教育科技有限公司	753,911,987.30	-	-	753,911,987.30
合计	1,262,315,328.98	-	-	1,262,315,328.98

商誉的说明:

2015 年 2 月 3 日, 公司与北京红缨时代教育科技有限公司股东王红兵、杨瑛、陈玉珍、王晓青等 4 名自然人签署了《关于北京红缨时代教育科技有限公司股权转让协议》, 公司以部分超募资金 23,000.00 万元和自有资金 28,999.84 万元, 合计 51,999.84 万元收购转让方持有的红缨教育 100% 股权。根据合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确定商誉 508,403,341.68 元。

2015 年 9 月威创集团股份有限公司与新余市天足资产管理中心(有限合伙)、自然人程跃、自然人岑艳签订《关于购买北京金色摇篮教育科技有限公司 100% 股权的收购协议》, 以支付现金和签订借款协议的方式购买转让方持有的北京金色摇篮教育科技有限公司 100% 股权, 本次交易对价 85,700.00 万元, 根据合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确定商誉 753,911,987.30 元。

5.14.2 商誉减值准备

商誉减值损失的确认方法: 按照可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016年12月31日
修缮工程	2,205,482.21		795,803.64		1,409,678.57
仓库租金	1,175,592.00		1,175,592.00		
学校宿舍楼 长期使用权	4,316,635.58		404,684.52		3,911,951.06
合计	<u>7,697,709.79</u>		<u>2,376,080.16</u>		<u>5,321,629.63</u>

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、应收账款坏账准备暂时性差异	11,212,310.58	1,727,973.20	13,070,362.36	1,965,316.21
2、其他应收款坏账准备暂时性差异	1,165,828.49	252,988.37	1,503,421.55	232,308.60
3、存货跌价准备暂时性差异	2,664,869.50	436,984.93	2,287,433.13	363,007.67
4、预计负债暂时性差异	3,133,254.28	469,988.14	3,638,664.44	545,799.67
小计	<u>18,176,262.85</u>	<u>2,887,934.64</u>	<u>20,499,881.48</u>	<u>3,106,432.15</u>

5.16.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	74,171,902.34	16,392,636.52	83,251,219.34	17,945,686.04
小计	<u>74,171,902.34</u>	<u>16,392,636.52</u>	<u>83,251,219.34</u>	<u>17,945,686.04</u>

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他非流动资产

5.17.1 其他非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
本公司下属子公司设立的民办非企业	7,484,000.00	7,484,000.00
合计	7,484,000.00	7,484,000.00

其他说明：其他非流动资产年主要系 2015 年度收购红缨教育，红缨教育设立的民办非企业计入其他非流动资产。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他非流动资产（续）

5.17.2 其他非流动资产明细

被投资单位	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	610,000.00	-	-	610,000.00
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	2,144,000.00	-	-	2,144,000.00
北京市海淀区红缨幼儿园	1,500,000.00	--	-	1,500,000.00
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	1,680,000.00		-	1,680,000.00
天津武清区英华幼儿园	50,000.00	-	-	50,000.00
天津武清区英华第二幼儿园	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合计	7,484,000.00	-	-	7,484,000.00

其他说明：德州经济技术开发区高地红缨幼儿园、烟台经济技术开发区红缨幼儿园、北京市海淀区红缨幼儿园、岳阳经济技术开发区红缨幼儿园、天津武清区英华幼儿园、天津武清区英华第二幼儿园等六家幼儿园为民办非企业机构，根据《民办非企业单位登记管理暂行条例》之“第二条 本条例所称民办非企业单位，是指企业事业单位、社会团体和其他社会力量以及公民个人利用非国有资产举办的，从事非营利性社会服务活动的社会组织。”故未将以上六家幼儿园列入本公司下属子公司北京红缨时代教育科技有限公司长期股权投资核算。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

借款类别	2016年12月31日	2015年12月31日
信用借款	91,939,148.49	-
合计	91,939,148.49	-

其他说明：短期借款 2016 年年末比年初增加 91,939,148.49 元，主要原因是：公司 2016 年补充流动资金增加所致。

5.19 应付票据

种类	2016年12月31日	2015年12月31日
商业承兑汇票	-	20,830,200.00
合计	-	20,830,200.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

其他说明：应付票据 2016 年年末比年初减少 20,830,200.00 元，减少比例为 100%，主要原因系支付给供应商的商业承兑汇票到期支付所致。

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示：

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	61,480,604.55	48,683,296.60
1-2年	3,976,751.62	14,410,424.29
2-3年	1,029,441.38	3,257,096.27
3-4年	1,821,210.61	369,373.69
4-5年	365,873.69	160,000.00
合计	68,673,881.85	66,880,190.85

5.20.2 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.20.3 账龄超过 1 年的重要应付账款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京恒泰实达科技股份有限公司	3,564,658.00	按合同分期付款
合计	3,564,658.00	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 预收款项

5.21.1 预收款项列示:

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	52,753,628.36	59,977,201.65
1-2年	23,936,533.50	29,714,091.24
2-3年	20,267,301.71	5,376,279.03
3-4年	1,872,955.34	147,437.39
4-5年	134,202.83	332,616.08
5年以上	593,756.00	335,565.49
合计	99,558,377.74	95,883,190.88

5.21.2 无账龄超过1年的重要预收款项。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	91,621,766.09	288,930,915.37	279,825,352.60	100,727,328.86
二、离职后福利-设定提存计划	397,311.28	18,772,844.79	18,693,005.39	477,150.68
三、辞退福利	-	927,811.00	927,811.00	
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	92,019,077.37	308,631,571.16	299,446,168.99	101,204,479.54

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一.工资、奖金、津贴和补贴	91,015,698.73	260,497,160.03	251,854,322.20	99,658,536.56
二.职工福利费	-	3,755,846.03	3,755,846.03	-
三.社会保险费	280,524.68	11,905,845.48	11,921,618.90	264,751.26
其中: 1.医疗保险费	254,960.05	9,695,487.78	9,714,063.43	236,384.40
2.工伤保险费	9,858.12	498,200.88	498,603.40	9,455.60
3.生育保险费	15,706.51	881,891.63	878,686.88	18,911.26
4.残疾人就业保障金	-	830,265.19	830,265.19	
四.住房公积金	46,652.00	9,898,577.08	9,909,529.08	35,700.00
五.工会经费和职工教育经费	278,890.68	2,873,486.75	2,384,036.39	768,341.04
六.短期带薪缺勤	-			
七.短期利润分享计划	-			
合计	91,621,766.09	288,930,915.37	279,825,352.60	100,727,328.86

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	379,120.18	17,788,347.07	17,711,180.15	456,287.10
2.失业保险费	18,191.10	984,497.72	981,825.24	20,863.58
3.企业年金缴费	-			
合计	397,311.28	18,772,844.79	18,693,005.39	477,150.68

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应交税费

税种	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	11,164,768.35	18,605,681.98
企业所得税	13,235,790.61	6,766,887.92
城市维护建设税	884,510.99	752,154.37
营业税	-	1,751,187.97
代扣代缴个人所得税	1,714,917.51	1,443,562.43
教育费附加	633,570.52	537,253.14
印花税	53,281.35	463,423.83
房产税	122,548.64	76,617.74
合计	27,809,387.97	30,396,769.38

5.24 其他应付款

5.24.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
押金	158,873.38	1,325,712.00
保证金	10,451,194.60	9,253,874.30
往来款	412,513.23	426,953.10
加盟费	31,553,018.45	34,529,779.77
员工持股计划	452,228.67	662,722.22
限制性股票回购义务	89,303,940.00	-
其他	3,497,452.80	866,449.81
合计	135,829,221.13	47,065,491.20

5.24.2 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

其他说明：其他应付款年末数比年初数增加增加 88,763,729.93 元，增加 188.60%。增加原因：公司 2016 年实施股权激励计划，授予限制性股票，计入其他应付款 89,303,940.00 元。

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	200,000,000.00	320,234,000.00
合计	200,000,000.00	320,234,000.00

其他说明：一年内到期的非流动负债年末数比年初数减少 120,234,000.00 元，减少比例为 37.55%。减少原因：该款项是公司与新余市天足资产管理中心（有限合伙）签署借款协议，作为支付收购金色摇篮股权的部分对价款。2016 年度已归还 120,234,000.00 元，期末余额 200,000,000.00 元已于 2017 年 2 月 28 日支付。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 预计负债

项目	2016年12月31日	2015年12月31日	形成原因
产品质量保证	3,133,254.28	3,638,664.44	-
合计	3,133,254.28	3,638,664.44	-

5.27 递延收益

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	形成原因
政府补助	16,990,000.00	9,050,000.00		26,040,000.00	-
合计	16,990,000.00	9,050,000.00		26,040,000.00	-

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于智能触控技术的多媒体协同交互平台的研发及产业化	4,330,000.00	-	-	-	4,330,000.00	与收益相关
基于智能数字交互产品开发的技术创新能力建设	1,600,000.00	-	-	-	1,600,000.00	与收益相关
LED超高分辨率数字显示拼墙系统的研发平台建设及产业化示范项目	3,560,000.00	-	-	-	3,560,000.00	与收益相关
高效节能超高密度LED显示模块关键技术研发及产业化	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	与收益相关
广东省大屏幕显示系统工程技术研究开发中心创新能力建设	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
超高分辨率海量数据三维可视化仿真系统的研发及产业化	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	与收益相关
广东省创新方法应用推广与示范	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
支持小间距LED显示的多屏实时处理器系统的研发	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00	与收益相关
智慧城市综合信息可视化系统研发与应用		8,000,000.00			8,000,000.00	与收益相关
广东省威创视讯科技股份有限公司技术中心		1,050,000.00			1,050,000.00	与收益相关
合计	16,990,000.00	9,050,000.00	-	-	26,040,000.00	

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 股本

	2015年 12月31日	本次变动增减(+、-)			2016年 12月31日
		发行新股	其他	小计	
有限售条件流通股	81,450.00	11,766,000.00	3,240,206.00	15,006,206.00	15,087,656.00
无限售条件流通股	835,510,110.00	-	-3,240,206.00	-3,240,206.00	832,269,904.00
股份总数	835,591,560.00	11,766,000.00	-	11,766,000.00	847,357,560.00

其他说明: 2016年8月24日, 公司召开2016年第二次临时股东大会, 审议通过了公司《关于<首期限限制性股票激励计划(草案修订稿)>及其摘要的议案》、《关于修订<首期限限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理限制性股票激励计划相关事宜的议案》, 根据公司审议通过的以上议案和修改后的章程, 公司增加注册资本人民币11,766,000.00元, 由李竞一等97名公司中层管理人员、核心业务(技术)人员(以下简称“激励对象”)于2016年9月5日之前缴足, 变更后的注册资本为人民币847,357,560.00元, 截止2016年9月5日, 公司已收到激励对象缴纳的增资款合计人民币89,303,940.00元, 全部为货币出资, 其中11,766,000.00元计入股本, 77,537,940.00元计入资本公积。增资经众华会计师事务所审验, 并出具了众会字(2016)第2863号验资报告。

5.29 资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价(股本溢价)	555,572,458.78	77,537,940.00	-	633,110,398.78
其他资本公积	23,153,876.47	7,077,200.00	-	30,231,076.47
合计	578,726,335.25	84,615,140.00	-	663,341,475.25

其他说明: 本期增加资本公积84,615,140.00元, 其中, 77,537,940.00元系股本溢价, 详见股本其他说明; 7,077,200.00元系股权激励费用, 详见附注10.1股份支付。

5.30 库存股

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
库存股	-	89,303,940.00	-	89,303,940.00
合计	-	89,303,940.00	-	89,303,940.00

其他说明: 库存股2016年度期末比期初增加89,303,940.00元, 主要是收到员工股权激励款项并确认库存股所致。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 其他综合收益

项目	2015年12月31日	本期发生额					2016年12月31日
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中: 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-470,905.42	-8,816.93			-8,816.93		-479,722.35
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-						
可供出售金融资产公允价值变动损益	-						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-						
现金流量套期损益的有效部分	-						
外币财务报表折算差额	-470,905.42	-8,816.93			-8,816.93		-479,722.35
三、其他综合收益合计	-470,905.42	-8,816.93			-8,816.93		-479,722.35

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	159,242,995.92	3,023,640.00	-	162,266,635.92
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	159,242,995.92	3,023,640.00	-	162,266,635.92

其他说明：按本期净利润 10% 计提盈余公积。

5.33 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	594,451,042.07	510,706,459.87
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	594,451,042.07	510,706,459.87
加：本期归属于公司所有者的净利润	182,233,544.71	119,471,450.39
减：提取法定盈余公积	3,023,640.00	6,481,163.59
提取任意盈余公积		-
应付普通股股利	12,533,873.40	29,245,704.60
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	761,127,073.38	594,451,042.07

5.33.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。

5.33.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.33.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。

5.33.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.33.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

5.34 营业收入及营业成本

5.34.1 营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,035,973,025.00	463,546,010.17	924,249,038.69	460,838,470.35
其他业务	14,658,598.47	3,086,365.19	12,897,782.08	-
合计	1,050,631,623.47	466,632,375.36	937,146,820.77	460,838,470.35

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	1,743,015.72	3,802,560.87
城市维护建设税	5,892,002.04	4,553,686.09
教育费附加	3,389,697.11	3,252,632.97
房产税	4,892,453.25	-
印花税	488,015.39	-
土地使用税	427,092.00	-
合计	16,832,275.51	11,608,879.93

其他说明：税金及附加本年度比上年度发生数增加 5,223,395.58 元，增加比例为 44.99%，增加原因为：根据 2016 年度财会 22 号文件对税金进行调整所致。

5.36 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	88,877,295.89	95,144,395.45
办公费用	2,651,457.30	2,725,376.54
差旅和交通费用	8,559,194.99	8,747,569.13
工程安装及服务费	48,015,433.30	43,040,735.58
招待费	6,188,347.80	6,134,491.54
折旧和摊销	929,929.28	1,041,950.46
租赁费	6,395,864.61	8,973,028.84
业务宣传费	2,544,469.90	3,690,887.53
合计	164,161,993.07	169,498,435.07

5.37 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	79,096,875.38	70,928,797.09
办公费用	2,501,620.65	2,452,590.57
差旅和交通费用	4,128,625.21	3,058,517.73
管理咨询费	2,628,869.41	2,942,704.66
税费	1,238,510.20	6,914,214.11
物业综合费	6,195,791.26	4,533,416.71
研发费	78,119,872.56	92,502,682.45
招待费	1,946,311.11	673,563.59
折旧和摊销	38,923,637.67	35,589,502.62
股权激励费用	7,077,200.00	-
其他	17,273,193.06	20,801,880.15
合计	239,130,506.51	240,397,869.68

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 财务费用

项目	2016年度	2015年度
利息支出	1,716,656.42	2,584,688.89
减:利息收入	2,019,163.64	40,441,206.50
利息净支出	-302,507.22	-37,856,517.61
汇兑损失	2,079,718.28	209,721.97
减:汇兑收益	2,361,688.98	829,437.57
汇兑净损失	-281,970.70	-619,715.60
银行手续费	404,326.44	204,174.01
合计	-180,151.48	-38,272,059.20

其他说明：财务费用本年发生数比上年发生数增加 38,091,907.72 元，增加比例为 99.53%，增加原因为：利息收入的减少。

5.39 资产减值损失

项目	2016年度	2015年度
一、坏账损失	-1,872,463.60	1,802,785.03
二、存货跌价损失	2,833,144.61	2,857,992.83
合计	960,681.01	4,660,777.86

其他说明：资产减值损失本年发生数比上年发生数减少 3,700,096.85 元，减少比例为 79.39%，主要原因系以前年度计提的坏账准备转回所致。

5.40 投资收益

项目	2016年度	2015年度
购买理财产品取得的投资收益	3,915,087.99	1,949,442.99
权益法核算的长期股权投资收益	-1,326,932.50	
合计	2,588,155.49	1,949,442.99

其他说明：投资收益本年发生数比上年发生数增加 638,712.5 元，增加比例为 32.76%，增加原因为：母公司购买理财产品产生的收益。

5.41 营业外收入

5.41.1 营业外收入

项目	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	6,323.12	2,735.89	6,323.12
其中：固定资产处置利得	6,323.12	2,735.89	6,323.12
无形资产处置利得		-	
债务重组利得		-	
非货币性资产交换所得		-	
软件增值税即征即退	38,502,631.94	41,421,594.99	
政府补助	9,071,913.76	6,848,290.86	9,071,913.76
其他	710,399.23	2,876,578.47	710,399.23
合计	48,291,268.05	51,149,200.21	9,788,636.11

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 营业外收入（续）

5.41.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关 /收益相关
广州开发区经济发展局经发局 2014 年外经贸经费		84,000.00	与收益相关
广州开发区科技和信息化局科信局第四季资助费		126,800.00	与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局第三季知识产权资助款		131,300.00	与收益相关
广州开发区科技创新知识产权局拨资助 2011 及 2012 年度知识产权资助款		787,100.00	与收益相关
广州市科技和信息化局 2013 科技进步奖一等奖		100,000.00	与收益相关
2015 年上半年高层次人才个人扶持金		48,000.00	与收益相关
广州市科技创新委员会一切险保费		41,790.86	与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局拨市科技创新资金		1,734,790.00	与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局拨市企业研发投入后补助区级资助		1,734,790.00	与收益相关
广州市知识产权局专利技术产业化项目款	600,000.00	400,000.00	与收益相关
广州开发区科技和信息化局拨区知识产权资助费	-	395,300.00	与收益相关
广州市知识产权局专利资助款	988,880.00	1,210,420.00	与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局科技局拨知识产权资助款	2,345,000.00		与收益相关
广州市财政局国库支付分局项目款（重点出口产品专利预警分析项目）	200,000.00		与收益相关
社保局工伤奖励	10,517.89		与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局 2015 年科学技术奖	300,000.00		与收益相关
广州市社会保险基金管理中心 2016 年工伤奖励款项	7,684.01		与收益相关
广州开发区财政国库集中支付中心款项 2015 年鼓励工业企业转型升级和扩大生产奖励	30,000.00		与收益相关
广州开发区财政国库集中支付中心 2015 产业化项目款	200,000.00		与收益相关
广州开发区财政国库集中支付中心开拓国际市场资助款	96,441.00		与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局省级财政项目（第二批）补助资金	3,719,600.00		与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局科技保险保费资助款	41,790.86		与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局 2016 年广州市专利技术产业化项目资助费	300,000.00		与收益相关
广州开发区劳动和社会保障局区技能人才实训点资助款	100,000.00		与收益相关
广州开发区人才交流服务中心 2016.1-9 月高层次人才个人扶持金	72,000.00		与收益相关
广州市萝岗区人才交流服务中心薪酬补贴	-	54,000.00	与收益相关
2015-2016 年广州开发区创新创业骨干人才资助款	60,000.00		与收益相关
合计	9,071,913.76	6,848,290.86	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	680,484.00	1,132,865.15	680,484.00
其中：固定资产处置损失	680,484.00	1,132,865.15	680,484.00
无形资产处置损失		-	
债务重组损失		-	
非货币性资产交换损失		-	
对外捐赠	30,000.00	79,558.91	30,000.00
其他	6,288.75	35,763.79	6,288.75
合 计	716,772.75	1,248,187.85	716,772.75

其他说明：营业外支出本年发生数比上年发生数减少 531,415.10 元，减少比例为 42.57%，减少原因为：固定资产处置的损失减少。

5.43 所得税费用

5.43.1 所得税费用表

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	31,814,180.01	21,043,723.54
递延所得税费用	-1,334,552.01	88,672.99
合 计	30,479,628.00	21,132,396.53

所得税费用本年发生数比上年发生数增加 9,347,231.47 元，增加比例为 44.23%，增加原因为：利润总额增加。

5.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年度
利润总额	213,256,594.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,988,489.14
子公司适用不同税率的影响	-561,954.92
调整以前期间所得税的影响	-1,752,016.69
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,266,918.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,523,884.41
加计扣除研发费的影响	-1,985,692.21
其他应纳税所得额调减影响	-
所得税费用	30,479,628.00

5.44 其他综合收益

详见附注：5.31。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表项目

5.45.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
利息收入	2,019,163.64	40,443,400.36
收办事处、员工往来款等	17,691,145.62	35,770,498.32
政府补助收入	18,121,913.76	6,868,990.86
员工持股计划款项	22,950,000.00	165,902,722.22
其他	50,249,188.74	3,601,000.44
合计	111,031,411.76	252,586,612.20

5.45.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
租赁费	6,395,864.61	9,935,515.26
差旅费	16,713,798.87	11,874,886.12
招待费	8,134,658.91	6,480,251.52
运杂费	5,064,208.33	2,690,117.77
业务宣传费	2,544,469.90	3,945,990.62
工程安装费及服务费	48,015,433.30	32,531,283.14
员工持股计划款项	21,970,000.00	165,240,000.00
研究开发费	6,908,676.83	9,935,008.51
财务手续费	404,326.44	178,325.28
其他费用支出	50,548,060.25	28,684,242.75
付其他往来款	54,184,322.35	46,678,078.52
合计	220,883,819.79	318,173,699.49

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 现金流量表补充资料

5.46.1 现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	182,776,966.28	119,132,505.90
加: 资产减值准备	960,681.01	4,660,777.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,695,055.81	33,149,168.92
无形资产摊销	12,920,325.27	6,568,533.85
长期待摊费用摊销	2,376,080.16	1,709,527.34
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)	674,160.88	-2,735.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,132,865.15
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,644,617.67	2,584,688.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,588,155.49	-1,949,442.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	218,497.51	4,461,744.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,553,049.52	17,945,686.04
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,584,733.32	35,666,656.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	67,518,590.95	-66,962,135.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,413,791.61	142,769,402.11
其他	7,077,200.00	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>302,550,028.82</u>	<u>300,867,242.55</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	450,685,783.63	352,213,485.23
减: 现金的期初余额	352,213,485.23	1,148,794,247.27
加: 现金等价物的期末余额		-
减: 现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	<u>98,472,298.40</u>	<u>-796,580,762.04</u>

其他说明: 其他系股权激励费用, 详见附注 10.1 股份支付。

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 现金流量表补充资料(续)

5.46.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2016 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	100,000.00
其中：北京金色摇篮文化发展有限公司	100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	219,449.89
其中：北京金色摇篮文化发展有限公司	219,449.89
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	120,234,000.00
取得子公司支付的现金净额	120,114,550.11

其他说明：

5.46.3 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	86,941.49	98,728.52
可随时用于支付的银行存款	450,598,842.14	352,114,756.71
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		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	450,685,783.63	352,213,485.23
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		

5.47 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	705,406.97	保函保证金
合计	705,406.97	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 外币货币性项目

5.48.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	455,249.34	6.9370	3,158,063.31
欧元	-	-	-
港币	264,428.51	0.89451	236,533.95
应收账款			
其中：美元	19,341.60	6.9370	134,172.68
欧元	-	-	-
港币	296,552.10	0.89451	265,268.82
其他应收款			
其中：美元	-	-	-
欧元	-	-	-
港币	281,380.40	0.89451	251,697.58
预付款项			
其中：美元	-	-	-
欧元	-	-	-
港币	-	-	-
应付账款			
其中：美元	-	-	-
欧元	-	-	-
港币	-	-	-
预收款项			
其中：美元	30,679.00	6.9370	212,820.22
欧元	-	-	-
港币	207,226.89	0.89451	185,366.53
其他应付款			
其中：美元	-	-	-
欧元	-	-	-
港币	25,000.00	0.89451	22,362.75

5.48.2 本公司全资子公司威创视讯科技（香港）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。

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(元)	购买日至期末被购买方的净利润(元)
北京金色摇篮文化发展有限公司	2016 年 2 月 19 日	10.00	100.00	现金收购	2016 年 2 月 19 日	实际取得控制权的日期	-	-16,473.71

6 合并范围的变更（续）

6.1 非同一控制下企业合并（续）

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	北京金色摇篮文化发展有限公司
现金	100,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	137,709.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-37,709.07

6.2 其他原因的合并范围变动

本年度新设成立了广东威创丰值技术有限公司、北京梯子时光教育科技有限公司、北京紫荆时光教育有限责任公司、北京启威教育科技有限公司、北京启迪威创教育投资有限责任公司、广州威园信息技术有限公司、南京威康教育科技有限公司。其中，北京梯子时光教育科技有限公司、北京紫荆时光教育有限责任公司是公司的全资子公司北京红缨时代教育科技有限公司分别出资 70 万元和 50 万元设立的公司，分别持有 70.00% 和 100.00% 股权；北京启威教育科技有限公司是由公司的全资子公司北京威学教育咨询有限公司出资 810 万元设立，持股比例为 81.00%。

北京启迪威创教育投资有限责任公司、广州威园信息技术有限公司、南京威康教育科技有限公司尚未实缴出资额，在 2016 年度尚未开始经营，南京威康教育科技有限公司已于 2016 年 12 月 02 日注销。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
威创视讯科技(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100	-	设立
北京红缨时代教育科技有限公司	北京	北京	幼教产品及服务	100	-	非同一控制下收购
启迪红缨(北京)教育投资有限公司	北京	北京	幼教产品及服务	-	81	非同一控制下收购
霍尔果斯市红缨教育咨询有限公司	新疆	新疆	教育咨询	-	100	设立
北京梯子时光教育科技有限公司	北京	北京	学前教育		70	设立
北京紫荆时光教育科技有限公司	北京	北京	学前教育		100	设立
北京金色摇篮教育科技有限公司	北京	北京	幼教产品及服务	100	-	非同一控制下收购
霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司	新疆	新疆	教育咨询	-	100	非同一控制下收购
北京金色摇篮文化发展有限公司	北京	北京	教育软件、儿童玩具、文具开发, 心理咨询, 文化艺术活动等		100	非同一控制下收购
威创软件南京有限公司	南京	南京	软件	75	-	设立
北京威学教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100	-	非同一控制下收购
北京启威教育科技有限公司	北京	北京	科技推广		81	设立
广东威创丰值技术有限公司	广州	广州	软件	75		设立

7.1.2 本公司在子公司的持股比例与表决权比例一致。

7.1.3 本公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

7.2 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 5.9 长期股权投资。

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、应付票据、银行贷款等, 各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险-现金流量变动风险

公司产品主要外销产品主要以美元、港元结算。公司外销业务给予客户一定的信用期, 如果人民币相对于美元升值, 公司外币应收账款将发生汇兑损失。

(2) 利率风险

因公司存在银行借款, 故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下, 推动银行贷款利率水平上升, 从而增加公司的融资成本。

(3) 其他价格风险

2、信用风险

2016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。

为降低信用风险, 本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批, 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, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 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。

3、流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
威创投资有限 公司	英属维尔京群岛	投资控股	法定股 本 500 万 美元	39.09	39.09

本公司的母公司情况的说明：

威创集团持威创投资有限公司 100% 的股份，为公司间接控股股东。威创集团共有 57 个自然人股东，其中何正宇、何小远、何泳渝为姐弟关系，三人合计持有威创集团 44.791% 的股份，为公司的实际控制人。

本公司最终控制方是：何正宇、何小远、何泳渝。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

9.3 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
北京市海淀区红缨幼儿园	本公司的子公司红缨教育设立的民办非企业
天津武清英华第二幼儿园	本公司的子公司红缨教育设立的民办非企业
德州经济开发区高地红缨幼儿园	本公司的子公司红缨教育设立的民办非企业
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	本公司的子公司红缨教育设立的民办非企业
天津武清英华幼儿园	本公司的子公司红缨教育设立的民办非企业
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	本公司的子公司红缨教育设立的民办非企业

9 关联方及关联交易(续)

9.4 关联交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

本期、上期均无向关联方采购/接受劳务的情况。

9.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年度	2015年度
天津武清英华第二幼儿园	销售园服、教材等物品	354,560.30	57,125.14
北京市海淀区红缨幼儿园	销售园服、教材等物品	333,977.49	154,743.03
天津武清区英华幼儿园	销售园服、教材等物品	380,223.96	154,395.72
德州经济开发区高地红缨幼儿园	销售园服、教材等物品	472,780.90	136,322.63
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	销售园服、教材等物品	124,472.87	132,608.65
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	销售园服、教材等物品	280,040.56	111,472.25
德州经济开发区高地红缨幼儿园	提供劳务		1,801,664.00
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	提供劳务	943,396.23	1,318,461.40
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	提供劳务	1,920,512.28	966,191.60
天津武清区英华幼儿园	提供劳务	6,072,264.69	1,330,667.80
天津武清英华第二幼儿园	提供劳务	-	11,211.80
北京市海淀区红缨幼儿园	提供劳务	9,117,754.53	1,476,290.20

9.4.1.3 关联方资金拆借

不存在关联方资金拆借。

9 关联方及关联交易（续）

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	2016年12月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津武清英华第二幼儿园	97,837.25			
应收账款	天津武清英华幼儿园	434.40			
应收账款	北京市海淀区红缨幼儿园	14,378.00			
应收账款	烟台经济技术开发区红缨幼儿园	31,742.45			
其他应收款	天津武清英华第二幼儿园	3,200,000.00	-	5,500,000.00	-
其他应收款	德州经济开发区高地红缨幼儿园	3,315,600.00	-	4,230,610.00	-
其他应收款	烟台经济技术开发区红缨幼儿园	1,860,743.00	-	945,000.00	-
其他应收款	岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	678,400.00	-	594,000.00	-
其他应收款	北京市海淀区红缨幼儿园	604,950.00	-	4,950.00	-

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	2016年12月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预收账款	北京市海淀区红缨幼儿园	-	-	26,584.20	-
预收账款	天津武清英华幼儿园	-	-	21,836.00	-
预收账款	德州经济开发区高地红缨幼儿园	10,216.50	-	15,726.36	-
预收账款	烟台经济技术开发区红缨幼儿园	-	-	14,478.96	-

10 股份支付

10.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	11,766,000.00 元
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同 剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和 合同剩余期限	首次授予的限制性股票价格为 7.59 元/ 股，本激励计划的有效期为自限制性股 票首次授予日起 48 个月。

10.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用 Black-Scholes 期权定价模型确 定股票期权与限制性股票在授予日的公 允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计，根据最新 取得的可行权激励对象对应的股票数 量变动等后续信息作出最佳估计，修正 预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,077,200.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,077,200.00 元

10.3 以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的 负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

10.4 股份支付的修改、终止情况

无

10.5 其他

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 利润分配情况

拟分配的利润或股利

2016年度不派发现金红利, 不送红股, 不以资本公积金转增股本, 未分配利润结转至下一年度。

12.2 销售退回: 无

12.3 公司非公开发行股票申请与2017年1月23日获得中国证监会发行审核委员会审核通过。

12.4 2017年1月13日, 公司第四届董事会第四次会议审议通过了《关于公司与北京可儿教育科技有限公司签订战略合作协议暨关联交易的议案》, 同意公司与北京可儿教育科技有限公司签订《战略合作协议》。双方主要针对目前幼儿教育行业在研发能力、师资培训体系以及从业人员素养等方面的短板, 共同组织人员和资金进行投入, 资源共享, 最终实现合作共赢。

12.5 2017年4月13日, 公司第四届董事会第五次会议于召开, 会议审议通过了《关于全资子公司转让参股公司股权的议案》, 同意公司全资子公司北京威学教育咨询有限公司与广州艾乐教育网络科技有限公司、丁玉民、徐园签订《投资协议终止及股权转让协议》, 本次股权转让交易完成后, 威学教育不再持有广州艾乐教育网络科技有限公司的股权。

13 其他重要事项

13.1 前期会计差错更正: 公司无前期会计差错更正。

13.2 债务重组: 公司无债务重组。

13.3 资产置换: 公司无资产置换。

13.4 年金计划: 公司无年金计划。

13.5 终止经营: 公司无终止经营。

13.6 公司全资子公司北京威学教育咨询有限公司认缴出资额45万元, 持股比例45%与深圳市前海聚能投资管理有限公司共同设立深圳市威创聚能投资管理有限公司。截止到报告日尚未实缴出资额。

13.7 2016年12月09日公司的全资子公司北京金色摇篮教育科技有限公司认缴出资额9.5万元, 持股比例19.00%与其他两名自然人设立临沂养圣教育科技有限公司。截止到报告日尚未实缴出资额。

13 其他重要事项(续)

13.8 分部信息

13.8.1 报告分部的确定依据与会计政策

经营分部,是指企业内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

重要性标准的判断

报告分部是指符合经营分部定义,按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定应当以经营分部为基础,而经营分部的划分通常是以不同的风险和报酬为基础,而不论其是否重要。存在多种产品经营或者跨多个地区经营的企业可能会拥有大量规模较小、不是很重要的经营分部,而单独披露如此之多但规模较小的经营分部信息不仅会给财务报表使用者带来困惑,也会给财务报告编制者带来不必要的披露成本。因此,报告分部的确定应当考虑重要性原则,通常情况下,符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的,应当确定为报告分部:

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上。分部收入是指可归属于分部的对外交易收入和对其他分部交易收入。

(2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额,占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

(3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。分部资产,是指经营分部日常活动中使用的可以归属于该分部的资产,不包括递延所得税资产。

低于 10%重要性标准的选择

经营分部未满足上述 10%重要性判断标准的,可以按照下列规定进行确定报告分部:

(1) 企业管理层如果认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用,那么可以将其确定为报告分部。在这种情况下,无论该分部是否满足 10%的重要性标准,企业都可以直接将其指定为报告分部。

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并,作为一个报告分部。对经营分部 10%的重要性测试可能会导致企业拥有大量未满足 10%数量临界线的经营分部,在这种情况下,如果企业没有直接将这些分部指定为报告分部的,可以将一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的一个以上的经营分部合并成一个报告分部。

(3) 不将该经营分部指定为报告分部,也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的,企业在披露分部信息时,应当将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并,作为其他项目单独披露。

本公司 2015 年度收购北京红缨时代教育科技有限公司,北京金色摇篮教育科技有限公司,与公司原有经营分部提供的业务性质不同,因此本公司按行业披露分部信息。

13 其他重要事项 (续)

13.8.2 报告分部的财务信息

项目	超高分辨率数字 拼接墙系统	幼儿园运营管理 服务	分部间抵消	合计
2016 年度				
营业收入	655,770,583.75	394,861,039.72		1,050,631,623.47
其中：对外交易	655,770,583.75	394,861,039.72		1,050,631,623.47
分部间交易	-	-		-
对外交易收入占企 业总收入百分比	100.00%	100.00%		100.00%
营业成本	300,628,524.60	166,003,850.76		466,632,375.36
资产总额	1,535,965,887.44	1,832,112,549.30	245,650,000.00	3,122,428,436.74
负债总额	779,253,147.63	236,977,239.89	245,650,000.00	770,580,387.52

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款分类披露：

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	186,932,954.30	100.00	10,751,044.36	5.75	176,181,909.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	186,932,954.30	100.00	10,751,044.36	5.75	176,181,909.94

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	211,972,265.77	100.00	13,076,038.22	6.17	198,896,227.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	211,972,265.77	100.00	13,076,038.22	6.17	198,896,227.55

14.1.2 无期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

14.1.3 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	125,007,460.97	1,250,074.61	1.00
1至2年	41,876,319.37	2,093,815.97	5.00
2至3年	8,538,559.01	2,561,567.70	30.00
3至4年	861,779.91	430,889.95	50.00
4至5年	2,973,189.06	2,081,232.35	70.00
5年以上	2,333,463.78	2,333,463.78	100.00
合计	181,590,772.10	10,751,044.36	5.92

14 公司财务报表项目附注(续)

14.1 应收账款(续)

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
关联方往来	5,342,182.20	-

14.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 2,017,890.80 元。

14.1.5 本期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
实际核销的应收账款	货款	307,103.06	确认坏账，冲销坏账准备	是	否

14.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额
单位 1	非关联方	16,107,680.62	1*	8.62	334,676.81
单位 2	非关联方	10,040,406.83	1 年内	5.37	100,404.07
单位 3	非关联方	6,544,138.83	1 年内	3.50	65,441.39
单位 4	非关联方	5,245,225.53	1-2 年	2.81	262,261.28
单位 5	非关联方	4,634,686.67	2*	2.48	70,964.48
合计		42,572,138.48		22.78	833,748.03

1*1 年以内 11,767,680.62 元，1-2 年 4,340,000.00 元。

2*1 年以内 4,019,246.45 元，1-2 年 615,440.22 元。

14.1.7 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

14.1.8 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款分类披露：

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,250,962.42	100.00	384,687.54	0.83	45,866,274.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	46,250,962.42	100.00	384,687.54	0.83	45,866,274.88

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,432,449.74	100.00	1,435,467.81	15.22	7,996,981.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,432,449.74	100.00	1,435,467.81	15.22	7,996,981.93

14.2.2 无期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

14.2.3 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,696,654.36	36,966.54	1.00
1至2年	1,142,868.06	57,143.40	5.00
2至3年	583,961.00	175,188.30	30.00
3至4年	40,730.00	20,365.00	50.00
4至5年	135,749.00	95,024.30	70.00
合计	5,599,962.42	384,687.54	6.87

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备
其他关联方往来	40,651,000.00	-

14 公司财务报表项目附注(续)

14.2 其他应收款（续）

14.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 1,050,780.27 元。

14.2.5 本期无实际核销的其他应收账款。

14.2.6 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工业务借款	2,340,416.54	2,390,852.01
押金及保证金	3,217,316.66	6,827,797.73
往来款	40,651,000.00	-
其他	42,229.22	213,800.00
合计	<u>46,250,962.42</u>	<u>9,432,449.74</u>

14.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
北京威学教育咨询有限公司	往来款	40,650,000.00	1年以内	87.89	-
北京望京新兴产业区综合开发有限公司	押金	655,423.86	1年以内	1.42	6,554.24
成都军区理塘高原训练场	履约保证金	319,000.00	1-2年	0.69	15,950.00
中招国际招标有限公司	投标保证金	300,000.00	1年以内	0.65	3,000.00
杭州市市级机关事业单位会计结算中心	履约保证金	291,000.00	1-2年	0.63	14,550.00
合计		<u>42,215,423.86</u>		<u>91.28</u>	<u>40,054.24</u>

14.2.8 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

14.2.9 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

14.2.10 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

威创集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公 司投资	1,402,072,869.48	-	1,402,072,869.48	1,384,509,129.48	-	1,384,509,129.48
合计	<u>1,402,072,869.48</u>	<u>-</u>	<u>1,402,072,869.48</u>	<u>1,384,509,129.48</u>	<u>-</u>	<u>1,384,509,129.48</u>

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.3 长期股权投资(续)

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
威创视讯科技(香港)有限公司	8,833.00	5,068,740.00	-	5,077,573.00	-	-
北京红缨时代教育科技有限公司	519,998,400.00			519,998,400.00	-	-
威创软件南京有限公司	7,500,000.00		-	7,500,000.00	-	-
北京金色摇篮教育科技有限公司	857,000,000.00		-	857,000,000.00		
北京威学教育咨询有限公司	1,896.48	4,995,000.00	-	4,996,896.48	-	-
广东威创丰值技术有限公司	-	7,500,000.00	-	7,500,000.00	-	-
合计	1,384,509,129.48	17,563,740.00	-	1,402,072,869.48	-	-

14.3.3 对联营、合营企业投资

本公司无对联营，合营企业投资的情况。

14 公司财务报表项目附注(续)

14.4 营业收入及营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	626,650,857.02	297,295,668.41	727,732,888.44	371,473,290.70
其他业务	14,658,598.47	3,086,365.19	12,897,782.08	-
合计	641,309,455.49	300,382,033.60	740,630,670.52	371,473,290.70

威创集团股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	2016年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-674,160.88	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,071,913.76	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	37,709.07	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,915,087.99	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	636,401.41	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-1,362,133.02	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	11,624,818.33	-

15 补充资料（续）

15.2 净资产收益率及每股收益

15.2.1 2016年度

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.08	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.56	0.20	0.20

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

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

具体计算过程如下：

计算净资产收益率时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	2016年度	2015年度
归属于普通股股东的当期净利润	182,233,544.71	119,471,450.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	170,608,726.38	110,793,166.01

计算净资产收益率时，分母为净资产加权平均数，计算过程如下：

项目	2016年度	2015年度
期初净资产	2,167,541,027.82	2,077,516,991.18
本期净利润	182,233,544.71	119,471,450.39
分配股利	12,533,873.40	29,245,704.60
分配股利次月起至报告期期末的累计月数（月）	6	6
发行新股新增的归属于公司普通股股东的净资产	-	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	-	-
其他变动	7,068,383.07	-201,709.15
加权平均净资产	2,255,925,055.02	2,122,529,009.50

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

威创集团股份有限公司

法定代表人：何正宇

主管会计工作的负责人：江玉兰

会计机构负责人：江玉兰

日期：2017 年 4 月 13 日