



科佳商业

NEEQ:835944

湖南科佳商业股份有限公司

Hunan Kejia Business Co.,LTD



年度报告

— 2017 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项	17
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、有限公司、股份公司	指	湖南科佳商业股份有限公司
有限公司	指	整体变更股份公司前的湖南科佳商业发展有限公司
股东大会	指	湖南科佳商业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南科佳商业股份有限公司董事会
监事会	指	湖南科佳商业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
主办券商、方正证券	指	方正证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖南科佳商业股份有限公司公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2017 年度
中兴会所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	中兴财光华审会字（2018）第[202082]号
科佳投资	指	湖南科佳投资管理有限公司（股份公司控股股东）
亿启投资	指	湖南亿启投资合伙企业(有限合伙)

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人窦晓昆、主管会计工作负责人游芳及会计机构负责人（会计主管人员）游芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、专业技术人才流失的风险	公司在市场拓展、商业策划、项目实施的过程中，对于高素质的技术人才依赖程度较高，因此公司所拥有的专业人才数量和素质以及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，建立了良好的人才稳定机制，但仍然存在专业技术人员和优秀管理人才流失的风险。
二、房屋租赁风险	截至本报告之日，公司无自有土地使用权及房产。公司现有的办公场所及项目经营场所全部系租赁。若租赁合同到期后未能续租或其他原因导致不能继续履行租赁合同，亦或租金价格大幅上涨等，将对公司的经营造成不利影响。
三、公司治理风险	有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立后，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。
四、社会保险暂未以实际工资作为缴费基数、暂未缴纳公积金的风险	公司社会保险的缴费基数系参考当地规定的最低缴纳基数，并未按员工的实际工资作为缴纳基数。控股股东湖南科佳投资管理有限公司及实际控制人窦晓昆已做出承诺：若股份公司及其

	分公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，本公司/本人承诺承担相关责任，为股份公司及其分公司员工补缴各项社会保险及住房公积金，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给股份公司及其分公司造成的损失。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

由于科佳商业广场、一号城、株洲电脑城项目终止经营，对公司 2017 年度的收入规模产生了重大影响，2017 年的营业收入较 2016 年大幅下降，科佳商业广场、一号城、株洲电脑城项目终止经营风险已经实际发生，故不再列示。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南科佳商业股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Kejia Business Co.,LTD
证券简称	科佳商业
证券代码	835944
法定代表人	窦晓昆
办公地址	长沙市芙蓉区解放东路 46 号华瑞电子商厦 20 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	梁巍
职务	董事会秘书
电话	0731-82279595
传真	0731-82829051
电子邮箱	448547209@qq.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	长沙市芙蓉区解放东路 46 号华瑞电子商厦 20 楼； 410001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014-12-9
挂牌时间	2016-03-01
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-其他商务服务业-其他未列明商务服务业
主要产品与服务项目	商业运营管理、营销策划服务、委托顾问管理服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	湖南科佳投资管理有限公司
实际控制人	窦晓昆

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430100670768000W	否
注册地址	长沙市芙蓉区解放东路 46 号华瑞电子商厦 20010	否
注册资本	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	方正证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段华侨国际大厦 22-24 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵海宾、王益兰
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

六、 报告期后更新情况

适用 不适用

根据全国中小企业股份转让系统发布的《关于实施全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》及其过渡期有关事项的问答，公司普通股股票转让方式于 2018 年 1 月 15 日由协议转让方式自动变更为集合竞价转让方式。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	16,357,384.44	35,748,372.19	-54.24%
毛利率%	21.71%	29.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,027,075.32	-2,290,989.48	11.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,125,802.21	-2,857,102.81	-9.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.18%	-4.94%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.99%	-6.16%	-
基本每股收益	-0.07	-0.08	12.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	45,883,718.39	51,143,757.23	-10.28%
负债总计	7,772,574.88	11,005,538.40	-29.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,111,143.51	40,138,218.83	-5.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.34	-5.22%
资产负债率%（母公司）	16.94%	21.52%	-
资产负债率%（合并）	16.94%	21.52%	-
流动比率	393.04%	316.00%	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,592,841.94	9,442,131.21	-127.46%
应收账款周转率	9.64	21.40	-

存货周转率			-
-------	--	--	---

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-10.28%	-12.40%	-
营业收入增长率%	-54.24%	-13.45%	-
净利润增长率%	11.52%	-135.14%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	1,100,000.00
非经营性营业外支出	-1,273.11
非经常性损益合计	1,098,726.89
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,098,726.89

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司经过多年的发展，根据对商业地产的深入了解和多年积累的经验，紧紧围绕商业与地产结合，重点抓住两个核心：以为消费者提供高性价比的服务为核心，以商户盈利为商业经营的目标为核心，作为公司在提供商业经营服务的根本宗旨，因此在行业内形成了具有科佳公司特色的经营和服务理念，以此理念为客户提供策划咨询、运营管理等服务，帮助客户实现商业价值最大化。公司根据多年来服务客户和对消费的了解，找到了符合企业发展的商业模式，公司的商业模式主要体现在以下两种业务收入：运营管理服务收入和广告收入。

1、运营管理服务收入包含三个方面的收入来源：（1）前期商业定位咨询服务收入：根据所提供服务内容、服务周期、服务成本等情况收取前期项目定位策划费用作为主要收入来源；（2）项目运营服务管理收入：由公司租赁项目现结合项目区域特征进行定位，并进行招租或联营，从而获取的租金及其它服务性的收入，此点作为公司的主要收入来源；（3）管理输出及策划服务收入：依托公司品牌资源优势并提供相关的资源服务与合作伙伴进行经营管理输出、服务策划输出等服务方式而获取收入的方式。

①商业产品定位研发业务相关收入，包括商业地产项目投资目标甄选、收购项目可研咨询服务收入和商业模式与产品研发收入两大部分，前者以向客户提供的项目可研报告为最终服务交付品，交付后收取商业项目研究分析服务费；后者为商业模式与产品研发收入，即先行将相关研究成果转化为可指导实际市场操作的商业计划书，再寻找合适的市场合作方，吸引市场投资，通过与投资方合作运营或向投资方出售研究成果获取相应收益。

②商业运营管理服务业务相关收入，以充分的市场考察、项目论证为前提，公司租赁、收购特定商业物业，完成商业规划、定位后统一招商直至实现开业，从而获得项目租金、联营扣点、物业管理服务、经营服务等持续性收益；公司还有能力满足部分客户对商业资产托管服务的需求，并获得相应的委托管理服务收入。

③管理输出及策划营销服务业务收入，包括两个部分，一是项目前期综合研策服务收入，服务交付品分别为项目市场研究报告与项目定位策划报告，交付后分期收取项目市场调研服务费与市场综合研策服务费；二是项目招商与委托管理服务收入，招商收入即为客户提供项目代理招商服务，并根据招商成果收取招商顾问服务月份与招商租金提成，如后续提供项目运营管理指导服务，还将加收项目运营委托管理月费。

2、广告收入主要包括室内墙面、柱面广告收入及室外广告牌收入。

报告期内及报告期后至本年报披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司的运营状况呈现下滑趋势，实现营业收入 1635.74 万元，较上年同比减少 54.24%；净利润-202.71 万元，较上年同比小额上浮 11.52%。截至 2017 年 12 月 31 日，公司总资产为 4588.37 万元，净资产为 3811.11 万元，较上年同期分别下降 10.28%、5.05%。报告期内经营活动产生的现金流量净额为-259.28 万元，较上期降幅为 127.46%，主要系报告期内营业收入减少，项目精简，从而导致现金流量收入大幅减少所致；

2017 年公司对经营业务进行了调整，减少了效益不好的项目，把精力放在优化管理上，顺应大的形势，缩小了经营规模，有意识进行主动调整，把重点放在有潜力和提升空间的项目上。基于资本市场的规范要求，主要把规范和防风险放到首位，集中力量做好现有的经营较好的电脑城项目，通过改造提质，进一步提升利润空间。

其次是与参股公司湖南蝌蚪电竞文化公司一起举办了电竞企业联赛，打造自有赛事“湖南电竞企业联赛”的 IP，通过电竞活动激活原有资源，并加强广告宣传和推广，提升品牌影响，为后续的品牌输出奠定基础。按照原定经营计划，全年基本实现既定目标。虽然 2017 年的经营收入有较大下降，但这是基于公司有意识调整的结果，在先规范，后发展的思路下确定的方针，也是为 2018 年的发展打好基础。公司在确定好后续发展的方针和战略后，期待将有更好的前景和发展。

(二) 行业情况

2017 年的商业运营整体行业仍处于比较好的调整时期。全国而言，实体商业有所复苏，但普遍仍较平稳，整体是调整状态。因为国家对房地产行业的调控，以及互联网和新零售的结合，行业处于良性发展阶段。同期全国有较大体量的商业物业供应上市，市场仍处于消化时期。商业物业的租金水平普遍有所下调，出租率也有所下降。但发达地区与其他地区的差异比较明显，同一地区的不同地段物业情况也有较大不同。就湖南长沙来看，总体供应量较大，城市各个区域均有大量物业上市，新开商业综合体十余个，稀释了经营商户的收入和利润，带来整体发展处于消化存量的时期，总体经营均不是太理想。由于整体的经济形势，导致全国性的居民消费意愿不强，因此行业属于平稳调整时期。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	3,834,316.81	8.36%	3,198,718.90	6.25%	19.87%
应收账款	2,000,092.73	4.36%	1,393,286.05	2.72%	43.55%
存货					
长期股权投资	6,788,351.38	14.79%	7,842,424.53	15.33%	-13.44%
固定资产	2,448,645.84	5.34%	1,778,827.39	3.48%	37.66%
在建工程			463,106.80	0.91%	-100.00%
短期借款					
长期借款					

资产总计	45,883,718.39	-	51,143,757.23	-	-10.28%
------	---------------	---	---------------	---	---------

资产负债项目重大变动原因:

报告期内资产总额为 4588.37 万元，负债总额为 777.26 万元，所有者权益合计 3811.11 万元。资产负债率为 16.94%，资产总额较上期下幅 10.28%。总的来说，公司资产负债比例无明显异常，资产负债率处于合理范围，公司无重大负债无法偿还的情况。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	16,357,384.44	-	35,748,372.19	-	-54.24%
营业成本	12,805,613.68	78.29%	25,064,602.77	70.11%	-48.91%
毛利率%	21.71%	-	29.89%	-	-
管理费用	1,894,204.86	11.58%	4,717,559.49	13.20%	-59.85%
销售费用	2,269,230.52	13.87%	4,931,196.48	13.79%	-53.98%
财务费用	-568,130.46	-3.47%	-434,830.63	-1.22%	30.66%
营业利润	-2,025,802.21	-12.38%	-1,312,183.67	-3.67%	-54.38%
营业外收入		0.00%	72,955.05	0.20%	-100.00%
营业外支出	1,273.11	0.01%	260,043.18	0.73%	-99.51%
净利润	-2,027,075.32	-12.39%	-2,290,989.48	-6.41%	11.52%

项目重大变动原因:

- 营业收入较上期下降 1939.10 万元，降幅为 54.24%，主要系:1)2016 年，大部分项目业绩下降，鉴于此公司进行了项目精减：科佳商业广场和一号城项目于 2016 年 12 月 31 日终止经营、株洲电脑城项目于 2016 年 11 月 30 日终止经营，三个项目在 2016 年实现收入 1643.3 万元，占 2016 年全年收入的 45.97%，报告期内无此收入；2) 报告期内，公司市场策划部门无收入；3) 2017 年下半年科佳美食广场项目调整为甲方直接托管，报告期内收入减少 85.30 万元；
- 营业成本较上期下降 1225.90 万元，降幅为 48.91%，主要系项目精减，应付甲方租赁成本减少所致；
- 管理费用下降 282.34 万元，降幅为 59.85%，主要系项目精减，人员调整，各项管理费用大幅降低；
- 销售费用下降 266.20 万元，降幅为 53.98%，主要系报告期内项目精简，日常宣传推广活动随之递减，投入的物料制作及广告费用大额减少，故整体销售费用降低；
- 报告期内营业收入下降幅度大于成本下降幅度，且部分固定成本无法与营业收入同比例下降，导致报告期内营业利润下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	16,357,384.44	35,748,372.19	-54.24%
其他业务收入			

主营业务成本	12,805,613.68	25,064,602.77	-48.91%
其他业务成本			

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
租金管理服务收入	14,844,382.45	90.75%	33,911,862.56	94.86%
广告服务收入	1,456,398.22	8.90%	865,313.14	2.42%
营销策划收入	56,603.77	0.35%	971,196.49	2.72%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成较上年未发生明显变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	张春林	653,546.00	4.00%	否
2	长沙乡村基餐饮有限公司	630,778.29	3.86%	否
3	湖南誉源信息科技有限公司第一分公司	615,937.90	3.77%	否
4	长沙市芙蓉区项威餐馆	540,934.20	3.31%	否
5	陈才润	495,000.00	3.03%	否
合计		2,936,196.39	17.97%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	长沙市白沙置业有限责任公司	3,825,727.42	33.87%	是
2	长沙吉申百货公司	2,323,998.00	20.57%	否
3	长沙凯通置业有限公司	1,415,152.00	12.53%	否
4	长沙市峰尚物业管理有限公司	1,472,660.10	13.04%	否
5	黄军	850,000.00	7.53%	否
合计		9,887,537.52	87.54%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,592,841.94	9,442,131.21	-127.46%
投资活动产生的现金流量净额	3,228,439.85	-4,783,240.20	167.49%
筹资活动产生的现金流量净额		-5,100,000.00	-100.00%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额为-259.28万元,较上期降幅为127.46%,主要系报告期内营业收入减少,项目精简,从而导致现金流量收入大幅减少所致;
2. 投资活动产生的现金流量净额322.84万元,较上期增加167.49%,主要系公司报告期内无对外投资及其他投入,且报告期内收到上期因股权置换产生的现金流入528.58万元所致;
3. 筹资活动产生的现金流量净额为0元,较上期降幅为100.00%,主要系上期公司分配2015年度利润510万元所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司主要参股公司为湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司;注册资本:2000万元;经营范围:文化活动的组织与策划;竞技体育科技服务;体育组织;运动场馆服务;艺术表演场馆管理服务;群众文化活动;网吧活动;文化娱乐经纪人;体育经纪人;影视经纪代理服务;广告设计;文化艺术咨询服务;广告发布服务、国内代理服务。报告期内湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司营业收入为25.00万元,实现的净利润为-127.80万元。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内无委托理财及衍生品投资相关情况。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2017年4月28日,财政部发布了《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》(财会〔2017〕13号),自2017年5月28日起施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。

b. 2017年5月10日,财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》(财会〔2017〕15号),自2017年6月12日起施行,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017年12月25日,财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号),适用于2017年度及以后期间的财务报表的编制。

本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（八） 企业社会责任

公司作为一家新三板挂牌的公众公司，始终坚持“客户第一”，不断满足客户的需求，在追求企业价值最大化的同时，积极承担社会责任，维护和保障职工的合法权益，依法缴纳税费，公司未来将持续履行社会责任，更加关注社会中需要帮助的弱势群体，承担企业应尽的社会责任。

三、 持续经营评价

2017 年公司进行了较大的调整，淘汰了经营前景不好和赢利不明确的项目，顺应整体宏观环境的调控，理顺公司内部管理体系，并强化规范，加强公司治理。主要体现在以下几方面：

1、公司现有商业项目运营中，可确保经营收益可持续盈利的保障来自以下三个方面：（1）在近两年商业项目的收购和优化调整中，淘汰了一些过于传统和没有发展前景的项目和业态，重点引入更多体验性和创新性的商业业态，如儿童娱乐、新型餐饮、电子竞技等，这些商户的特点更符合当下的商业发展趋势，经营实力更强，品牌更具有吸引力，可以有效的稳定经营，通过调整可以有效稳定经营，并同时带来未来的租金收益的上涨。同时因跟上游的合同都是长期合同，支付给上游的租金成本没有新增，因此公司的持续经营能力得到更好的保证。（2）公司往年与商户签订的合同，采取的都是固定租赁并逐年递增的方式，目前考虑现在的经营环境和变化，正逐渐改为联营加保底分成的方式，重在挖掘现有商场的潜力，并与商户分享发展，这样虽然在短期会牺牲一些收益和利润，但从长期来看，将更符合企业的利益，商场的稳定性进一步得到强化，同时可以在有基本保障的情况下获得更大的收益。（3）公司现在的商业项目近 90%的收入来自于租金收入，而其它 10%来自于广告收入和其他服务收入，这个在新零售的环境下已明显不符合商业发展规律，必须坚持以用户为中心，并与商户结成共同的利益体，增加收入的方式和分配方法，一方面依靠商业项目的保底稳定收益应再结合其他创收手段，一方面加大非租金收入，因此公司已开始与商户共同开展联营创收的活动，如电子竞技比赛、视频类综艺活动，提高服务收入和广告收入的经营，加强通过创新性活动来增加收入。力争在三年内，公司的服务及广告收入和创新收入占比达到公司主营业务的 30-40%，此点可以为公司获取更多的盈利保障。

2、公司拟调整发展更多以合作为主的商业项目运营，目前已在洽谈的项目预计足以满足未来公司三年的运营。今后将主要以提供品牌输出和委托管理的方式开拓新项目，依靠服务和创新来获取新的收入，减少重资产投入，降低企业风险，强化员工积极性和参与性。

3、公司投入参与的电子竞技项目已正式开业，并与该领域的众多团队和精英进行了合作，已取得初步成果。公司举办了湖南省第二届企业电子竞技联赛，成为腾讯部分赛事的指定观赛区，并与湖南广播电视台广播传媒中心下属的芒果 TV 快乐阳光传媒公司进行了合作，为该公司承办策划活动和执行。并与湖南海为广告公司达成战略合作，通过该公司独家代理的芒果 TV 下属 IPTV 平台加大电竞业务发展。立足湖南，面向全国，致力成为电竞娱乐行业的标杆性企业。该块业务将会成为引领企业高速发展的重大机遇，公司已深入开展电子游戏方面的业务，这将是公司与商业运营管理并驾齐驱的重大产业。

公司仍会坚持既定的依托场馆优势，打造线上平台的发展，加快在电子竞技游戏产业方面的布局，实现全国核心城市电子竞技中心的连锁化发展，建立千万级别的粉丝互动平台，打通游戏玩家线上线下联动，瞄准成为中国首家游戏 O2O 平台的商业模式，致力成为电竞游戏产业中的标杆性企业。该块业务将会成为引领企业高速发展的重大机遇，公司已深入开展电子游戏方面的业务，这将是公司与商业运营管理并驾齐驱的重大产业。虽然公司已连续两个会计年度亏损，但公司的持续经营能力不存在明显异常。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、**专业技术人才流失的风险** 公司在市场拓展、商业策划、项目实施的过程中，对于高素质的技术人才依赖程度较高，因此公司所拥有的专业人才数量和素质以及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，建立了良好的人才稳定机制，但仍然存在专业技术人员和优秀管理人才流失的风险。

应对措施：建立科学规范的技术人员薪酬、福利与绩效考核机制及升迁体系，帮助专业技术人员制定职业生涯规划，保持专业技术队伍的稳定性。同时，本公司近年来的快速发展也为专业技术人员和优秀管理人才提供了一个良好的发展平台，使他们充分展示自己的才华。

2、**房屋租赁风险** 截至本报告之日，公司无自有土地使用权及房产。公司现有的办公场所及项目经营场所全部系租赁。若租赁合同到期后未能续租或其他原因导致不能继续履行租赁合同，或租金价格大幅上涨等，将对公司的经营造成不利影响。

应对措施：公司尽可能与出租方签订长期租赁合同，以确保公司项目经营的稳定性，同时，在合同中约定出租方保证所出租物业的产权明晰，并保证公司对租赁物业的使用权不受侵害，以确保公司经营的持续性、稳定性、安全性。

3、**公司治理风险** 在公司从有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立后，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。前期出现了大股东的资金占用问题，但在督导券商和股转公司的整改要求下，已陆续归还并解决。

应对措施：公司将督促董事、监事、高级管理人员深刻理解和严格践行公司章程等公司治理制度，同时将公司治理的执行程序和实践效果纳入到对相关人员的绩效考核评价指标之中。

4、**社会保险暂未以实际工资作为缴费基数、暂未缴纳公积金的风险** 公司社会保险的缴费基数系参考当地规定的最低缴纳基数，并未按员工的实际工资作为缴纳基数。控股股东湖南科佳投资管理有限公司及实际控制人窦晓昆已做出承诺：若股份公司及其分公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，本公司/本人承诺承担相关责任，为股份公司及其分公司员工补缴各项社会保险及住房公积金，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给股份公司及其分公司造成的损失。

应对措施：控股股东湖南科佳投资管理有限公司及实际控制人窦晓昆已对此风险做出承诺。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	2,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

清偿和违规担保情况：

公司为湖南海为广告有限公司提供的担保事项已于 2017 年 12 月 8 日到期，湖南海为广告有限公司如期偿还担保款项，到期后公司未再进行续担保事项。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序

湖南科佳投资管理有限公司	是	资金	12,356,432.30	736,562.62	5,225,840.32	7,867,154.60	是
总计	-	-	12,356,432.30	736,562.62	5,225,840.32	7,867,154.60	-

占用原因、归还及整改情况:

1、科佳投资由于经营需要，2016 年向科佳商业拆借资金以供资金流转 2,199,000 元，于 2017 年 6 月 25 日已归还；2017 年公司使用闲置资金拆借给湖南科佳投资管理有限公司作为临时周转使用，交易金额为 208,300.00 元，该拆借款在当天借出当天即归还。

2、科佳商业于 2016 年 4 月 19 日召开第一届董事会第九次会议，于 2016 年 5 月 9 日召开 2016 年第二次临时股东大会，分别审议通过了《关于股权置换的议案》，议案主要内容为公司以所持北京威肯教育科技有限公司（以下简称“北京威肯”）的全部股权（持股比例为 25%），置换科佳投资所持长沙市白沙置业有限责任公司（以下简称“白沙置业”）的 8.31% 股权，同时公司参照评估价值向科佳投资支付 200 万收购款收购科佳投资持有白沙置业 1.69% 的股权。股权置换及收购后，公司持有白沙置业 10% 的股权，科佳投资持有北京威肯 25% 的股权。

北京威肯已于 2016 年 8 月完成工商变更登记，但由于白沙置业股东人数较多，对股权置换事宜未形成一致意见，经公司多轮沟通后仍有部分股东既不愿购买该部分股权也未同意至工商行政管理局办理面签，导致白沙置业至今未完成工商变更登记。2017 年 6 月 8 日，公司召开董事会决议，鉴于白沙置业股权变更时间过长，公司与湖南科佳投资管理有限公司协商确定变更股权置换事项，由湖南科佳投资管理有限公司以现金方式按照评估值购买北京威肯教育科技有限公司的股权，截至本报告披露日，科佳投资已全部还清股权转让款（含利息）共计 10,157,432.30 元。

3、由于科佳投资在 2018 年 3 月 28 日才归还完毕所有股权转让款（含利息）10,157,432.30 元，故对该资金占用款项 2017 年度计提了 528,262.62 元资金占用费，2018 年度计提了 69,226.85 元资金占用费，截至本报告披露日，科佳投资已归还完毕上述资金占用费。

4、科佳商业在意识到存在资金占用情况后积极催付大股东清偿资金，并加强公司管理层及员工对内部控制的学习，增进规范意识，控股股东、实际控制人及董监高均出具了《承诺函》，确保在以后不再发生资金占用导致损害公司及其他股东利益的情况。

公司控股股东、实际控制人窦晓昆签署了《关于避免资金占用、利用控制关系损害公司及其他股东权益的承诺函》，公司董监高签署了《关于避免资金占用的承诺函》，以维护公司财产及资金的完整、独立和安全，同时公司将严格按照《公司章程》、《关联交易制度》、《财务管理制度》的规定，履行审批程序，规范关联交易相关事项。

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

湖南炫美科技有限公司（以下简称“炫美科技”）因生产经营需要，向公司临时拆借短期流动资金人民币 200 万元。借款期限为壹年，时间为 2017 年 6 月 26 日至 2018 年 6 月 25 日，借款利率为 4.3%。在发生借款时，炫美科技与公司为非关联方，2017 年 9 月 21 日炫美科技发生工商变更，将法定代表人及执行董事变更为汪华，汪华持股其 90% 股份，而公司的控股股东科佳投资在 2017 年 9 月 30 日也变更法定代表人及经理为汪华，由此炫美科技成为公司控股股东高管控制的公司，成为公司的关联方，炫美科技承诺会在借款到期时按时归还借款。

公司利用闲置资金进行短期借款，获取高于保本型理财产品的利息，是在确保不影响公司正常经营的情况下对外提供的借款，不会对公司未来的财务状况和生产经营产生不利影响，不会损害公司及其股

东的利益。公司将在未来严格控制与关联方的资金往来，规范对外借款的后续跟踪管理，避免类似情况再次发生。

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	3,650,000.00	2,932,205.56
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
总计	3,650,000.00	2,932,205.56

公司于 2017 年 6 月 28 日召开第一届董事会第十六次会议审议通过了《关于预计公司 2017 年度日常性关联交易的议案》，其中公司与长沙市白沙置业有限责任公司的关联交易预计金额为 175 万元，与湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司的关联交易预计金额为 70 万元。2017 年 12 月 8 日，公司召开第二届董事会第二次会议审议通过了《关于超出预计金额的日常性关联交易的议案》，将与长沙市白沙置业责任有限公司发生的日常关联交易金额由年初预计的 175 万元增加至 295 万元。

(五) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
长沙市白沙置业有限责任公司	租金	1,721,521.86	否	2017 年 6 月 30 日	2017-029
湖南科佳投资管理有限公司	资金拆入	60,000.00	否	2017 年 6 月 30 日	2017-029
湖南科佳投资管理有限公司	资金拆出	208,300.00	否	2017 年 6 月 30 日	2017-029
总计	-	1,989,821.86	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、关联交易的必要性：公司与关联方发生的经营性关联交易有利于公司的持续稳定的经营，系公司业务发展和生产经营的正常所需，是合理的、必要的。公司为关联方提供资金拆借及垫付款项系为解决关联方暂时性的资金周转需求，目的为保持公司与关联方之间的良好业务往来。

2、对公司的经营影响：公司与关联方发生的经营性关联交易价格公允，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

公司为关联方提供资金拆借及垫付款项构成资金占用，损害了公司及其他股东的权益，对公司自身现金流产生了不利影响，且上述资金拆借未及时履行内部决策程序并对外披露，构成了信息披露违规，给公司治理带来了一定的风险。

(六) 承诺事项的履行情况

报告期内，公司及董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人及其他信息披露义务人已披露承诺情况如下：

1、公司社会保险的缴费基数系参考当地规定的最低缴纳基数，并未按员工的实际工资作为缴纳基数。控股股东湖南科佳投资管理有限公司及实际控制人窦晓昆已做出承诺：若股份公司及其分公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，本公司/本人承诺承担相关责任，为股份公司及其分公司员工补缴各项社会保险及住房公积金，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给股份公司及其分公司造成的损失。报告期内控股股东及实际控制人严格履行该承诺。

2、科佳发展在整体变更为股份公司过程中，公司系按照经审计的账面净资产值折股，未改变历史成本计价原则，构成“整体变更设立”。公司整体变更过程中，注册资本由 1000 万元变更为 2000 万元，系以投资款转增股本，未涉及以未分配利润和盈余公积转增股本的情况，不需缴纳个人所得税。同时，关于 2014 年 10 月 9 日窦晓昆以 1 元价格受让湖南科佳商业发展有限公司 2%股权及湖南科佳商业发展有限公司整体变更为股份公司中涉及的纳税问题，公司股东窦晓昆已出具承诺，如发生税务机关征缴本人就湖南科佳商业发展有限公司存续期间的股权转让事项以及湖南科佳商业发展有限公司整体变更为股份公司之事项所应缴纳的个人所得税及因此而产生的相关费用的情形，包括但不限于：2014 年 10 月 9 日以 1 元受让湖南科佳商业发展有限公司 2%股权。湖南科佳商业发展有限公司整体变更为股份公司，注册资本由 1000 万变为 2000 万。本人承诺足额缴纳所有应税款项及因此而发生的相关费用，并承担由此可能给湖南科佳商业股份有限公司带来的任何损失（如有）。报告期内实际控制人窦晓昆严格履行该承诺。

3、报告期内股份公司存在使用科佳投资商标的情况，商标使用属于免费使用，不存在支付费用问题，不存在纠纷和潜在争议。对于曾经使用过的科佳投资所持有的 12 项注册商标，科佳股份出具了《承诺函》，承诺不再使用，并承诺在使用上述注册商标期间与科佳投资未产生任何纠纷，如发生科佳股份因上述注册商标产生纠纷的情况，实际控制人窦晓昆承诺承担相关责任，以保证科佳股份经营的持续稳定，并愿意承担科佳股份因此所遭受的经济损失。报告期内实际控制人窦晓昆严格履行该承诺。

4、2015 年 10 月 19 日，长沙市工商行政管理局出具证明，认为公司能够遵守国家工商行政管理法规，守法经营，自 2013 年以来，未发现该公司有违反企业登记管理法律法规受到工商主管部门处罚的记录，无重大违法违规行为。同时，证明因长沙市正在构建新型文明城市，考虑到相关政策处于修订之中，2013 年、2014 年期间，长沙市工商行政管理局已暂停受理和审批公司的户外广告登记申请。因此，报告期内公司未取得户外广告资质开展业务主要是因为长沙市工商行政管理局已暂停受理和审批公司的户外广告登记申请。公司全体股东已出具承诺：如因未办理户外广告登记证等原因受到工商部门处罚的，公司全体股东愿意无条件替公司承担所有责任，并支付全部罚款款项，使公司不因此而遭受任何损失。报告期内公司全体股东严格履行该承诺。

5、为了进一步保护公司利益，避免同业竞争，公司的控股股东科佳投资及实际控制人窦晓昆向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。承诺如下：不利用股份公司的股东地位损害股份公司及股份公司其他股东、债权人的合法权益；本公司/本人或控制的其他企业均未直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构；本公司/本人或控制的其他企业将不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；如本公司/本人或控制的其他企业进一步拓展产品和业务范围，或股份公司进一步拓展产品和业务范围，本公司/本人或控制的其他企业将不与股份公司现有或拓展后的产品或业务相竞争；若与股份公司拓展后的产品或业务产生竞争，则本公司/本人或控制的其他企业将以停止生产或经营相竞争的业务或产品，或者将相竞争的业务或产品纳入到股份公司经营，或者将相竞争的业务或产品转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。公司关联方白沙置业、公司董事、监事及高级管理人员亦就避免同业竞争事宜出具了相应承诺。报告期内控股股东科佳投资、实际控制人窦晓昆及关联方白沙

置业均严格履行该承诺。

6、公司管理层已经签署《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来。对于无法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及公司股东(特别是中小股东)的合法权益。报告期内公司管理层相关人员规范意识较差，未履行上述承诺，发生了资金占用，现已积极改正。

7、由于报告期内公司控股股东、实际控制人出现了资金占用情况，经主办券商督导，控股股东、实际控制人及董监高均出具了《承诺函》，确保在以后不再发生资金占用导致损害公司及其他股东利益的情况。自出具承诺函至报告披露日，控股股东、实际控制人及董监高履行了上述承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,573,833	41.91%	7,402,208	19,976,041	66.59%
	其中：控股股东、实际控制人	4,623,333	15.41%	-111,792	4,511,541	15.04%
	董事、监事、高管	575,000	1.92%	-128,125	446,875	1.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,426,167	58.09%	-7,402,208	10,023,959	33.41%
	其中：控股股东、实际控制人	14,754,167	49.18%	-6,880,208	7,873,959	26.25%
	董事、监事、高管	3,362,500	11.21%	-2,021,875	1,340,625	4.47%
	核心员工		0	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						21

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	湖南科佳投资管理有限公司	17,590,000	-6,992,000	10,598,000	35.33%	6,533,334	4,064,666
2	曹宏杰	0	4,991,000	4,991,000	16.64%	0	4,991,000
3	湖南世介品牌管理有限公司	0	3,990,000	3,990,000	13.30%	0	3,990,000
4	湖南亿启投资合伙企业（有限合伙）	5,455,000	-1,988,000	3,467,000	11.56%	0	3,467,000
5	窦晓昆	1,787,500	0	1,787,500	5.96%	1,340,625	446,875
合计		24,832,500	1,000	24,833,500	82.79%	7,873,959	16,959,541

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东窦晓昆系股东湖南科佳投资管理有限公司董事、实际控制人，其他股东间相互无关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

湖南科佳投资管理有限公司持有公司 10,598,000 股股份，占总股本的 35.33%，为公司控股股东，其基本信息如下：

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股）

法定代表人：汪华

注册资本：伍仟万元整

成立日期：2009 年 3 月 6 日

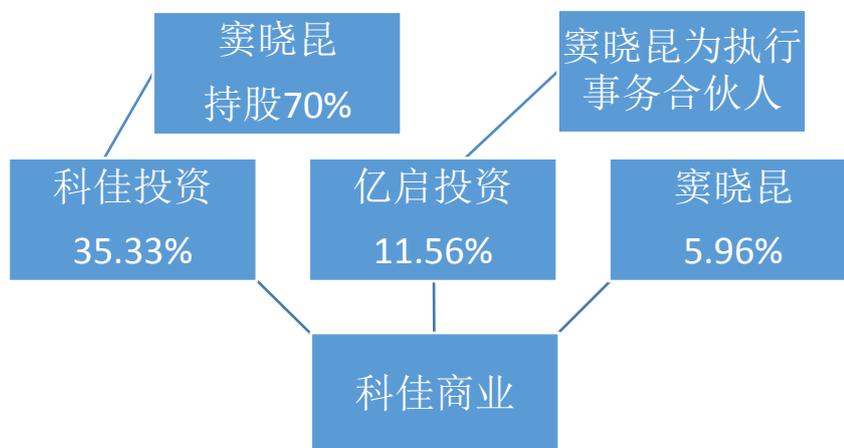
企业住址：长沙市芙蓉区解放东路 46 号华瑞电子商厦 22010 房

注册号：91430100685022818Q

经营范围：投资管理服务，创业投资咨询业务，以自有资产进行项目投资，企业自有资金投资（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；房屋租赁；日用百货、电子产品的零售。（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。）

报告期内，控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况



窦晓昆持有湖南科佳投资管理有限公司 70% 的股份，为湖南科佳投资管理有限公司的实际控制人，因此窦晓昆可控制公司 35.33% 的股份。湖南亿启投资合伙企业（有限合伙）持有公司 11.56% 的股份，窦晓昆作为湖南亿启投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人（执行事务合伙人），可控制公司 11.56% 的股份。此外，窦晓昆直接控制公司 5.96% 的股份，其直接加间接合计控制公司 52.85% 的股份，同时窦晓昆担任公司的董事、总经理，其决策及意志足以对董事会、股东大会的决议产生重大影响，实际控制公司的经营管理。因此，公司的实际控制人为窦晓昆。

窦晓昆，男，1967 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年 9 月至 1991 年 2 月于中共贵阳市云岩区委办公室任秘书；1991 年 3 月至 1993 年 3 月于贵州省第一联合律师事务所任律师；1993 年 5 月至 1995 年 4 月于深圳国都集团任法律顾问；1995 年 5 月至 1997 年 4 月于珠海瑞虎文化传播有限公司任副总经理；1997 年 5 月至 1999 年 7 月于深圳国都股份有限公司任副总经理；1999 年 9 月

至 2002 年 11 月于深圳泰润实业有限公司任总经理；2003 年 2 月至 2005 年 6 月于长沙中正行地产策划有限公司任总经理；2005 年 8 月至 2009 年 3 月于长沙科佳商业管理有限公司任董事长；2009 年 3 月至今任湖南科佳投资管理有限公司董事长；2009 年 7 月至 2011 年 2 月，任湖南科佳商业发展有限公司执行董事兼总经理。现任股份公司董事、总经理。

报告期内，实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
尹恒	董事长	男	37	本科	2017.11.20-2020.11.19	否
窦晓昆	董事兼总经理	男	51	本科	2017.11.20-2020.11.19	是
余波	董事	男	46	本科	2017.11.20-2020.11.19	否
罗雷	董事	男	51	本科	2017.11.20-2020.11.19	否
黄耀飞	董事	女	36	本科	2017.11.20-2020.11.19	是
丰艳	监事会主席	女	35	本科	2017.11.20-2020.11.19	是
陈沛蓉	监事	女	34	本科	2017.11.20-2020.11.19	否
封马刚	监事	男	35	本科	2017.11.20-2020.11.19	是
梁巍	董事会秘书	男	30	本科	2017.11.20-2020.11.19	是
游芳	财务总监	女	44	本科	2017.11.20-2020.11.19	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事窦晓昆系控股股东湖南科佳投资管理有限公司董事、实际控制人，其他董事、监事及高级管理人员之间，与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
窦晓昆	董事兼总经理	1,787,500	0	1,787,500	5.96%	0
合计	-	1,787,500	0	1,787,500	5.96%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	√是 □否
	财务总监是否发生变动	√是 □否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
尹恒	无	换届	董事长	换届选举
窦晓昆	董事长	换届	董事、总经理	换届选举
余波	无	换届	董事	换届选举
黄耀飞	无	换届	董事	换届选举
封马刚	无	换届	监事	换届选举
梁巍	无	换届	董事会秘书	换届选举
游芳	无	换届	财务总监	换届选举

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

黄耀飞，女，1982年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年至2009年在湖南新龙超市管理有限公司任行政专员，2011年4月至2014年3月在湖南数位时代投资管理有限公司任行政部主管，2014年4月至今担任湖南湖南科佳商业股份有限公司行政部经理。

尹恒，男，1981年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年5月-2005年3月在桃江县水利局任工程管理员，2005年4月至2010年4月在阿尔法集团任投资部南区负责人，2011年5月至2014年12月在深圳德福基金管理有限公司任总经理，2015年1月至今在湖南中泓晟世投资管理有限公司任总经理。

余波，男，1972年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993年12月至1997年10月在中国人民解放军总装备部服役，1998年1月至2002年12月在湖南电广传媒股份有限公司业务二部任业务员，2003年1月至2011年12月在湖南泰尔制药股份有限公司媒介部任部长，2013年1月至今在湖南中泓晟世投资管理有限公司战略投资部任高级合伙人。

封马刚，男，1990年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2008年2月至2009年9月于湖南衡阳特变电工任压套专员；2009年10月至2010年8月于邵阳市承包水电安装。2010年9月至2014年12月于湖南数位时代投资管理有限公司任工程专员，工程主管；2015年1月至今于湖南科佳商业股份有限公司任工程主管。

梁巍，男，1988年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年10月至2011年11月在天津隆生物物流有限公司任市场部经理，2014年11月至2015年5月在天津市信息基础设施投资有限公司任项目经理，2015年6月至2016年9月在西藏睦信资产管理有限公司任董事，2016年10月至今在湖南中泓晟世投资管理有限公司任项目总监。

游芳，女，1974年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996年1月至2002年2月在长沙散热器厂财务科任成本会计，2005年1月-2009年8月在长沙文象环保科技有限公司任财务经理，2009年09月至2017年10月在湖南科佳投资管理有限公司任职财务总监。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	6
销售人员	16	10
财务人员	4	4
技术人员	10	7
员工总计	32	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	12
专科	15	12
专科以下	4	3
员工总计	32	27

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

<p>1. 人员变动：报告期内，公司整体人员变动幅度不大，因减少美食广场项目的现场运营，总人数略有减少。</p> <p>2. 人才引进：报告期内公司加强内部员工队伍建设，通过网络招聘、校园招聘及其他社会招聘方式，有针对性地为关键岗位储备人才，为公司的业务发展提供人力保障。</p> <p>3. 薪酬政策：员工薪酬管理是以岗位为基础、工作绩效为核心的正向激励机制，把员工的薪资收入与岗位责任和工作绩效密切结合起来，实现薪酬管理与分配的制度化 and 规范化。公司遵循按劳分配、绩效优先、兼顾公平及可持续发展的原则制定薪酬政策，公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、工作津贴、年度奖金、专项奖金等。公司实行劳动合同制，与员工签订了《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，并为部分员工购买了商业保险。</p> <p>4. 培训计划：公司根据业务发展及员工自身发展需要，制定年度培训计划，综合提升岗位技能和员工综合素质，为公司经营业务发展建立人才队伍。培训内容包括新员工入职培训、在职员工专业课程培训、业务流程培训等。</p> <p>5. 公司没有需承担费用的离退休职工。</p>
--

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
邹凯	销售总监	0

核心人员的变动情况：

报告期内，公司无核心员工。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，因相关人员规范意识差，出现资金占用、违规对外担保及关联交易未经审议、未及时披露等事项。公司已认识到违规严重性，后期将严格按照《业务规则》等规定履行信息披露义务，完善治理公司，诚实守信，规范运作。进一步健全内控制度，提高全员合规意识和风险意识，在信息披露和公司治理中遵守相关法律法规和市场规则。充分重视定期报告问题并吸取教训，杜绝类似问题再次发生，切实维护广大投资者的合法权益。

报告期内，公司建立了《湖南科佳商业股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》，修订《湖南科佳商业股份有限公司信息披露管理制度》，进一步完善了公司的内控制度建设。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制较为完善，《公司章程》对投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度等作出了规定，公司还专门制定了“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《投资管理制度》、《对外担保管理制度》等内部制度。公司根据《公司章程》和“三会”议事规则的有关规定规范的召集、召开三会，做好信息披露工作，能够确保股东与投资者充分行使知情权、参与权利、质询权和表决权等权利，能够给所有股东提供平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的关联交易和对外担保事项未按规定履行相关程序，在主办券商督导下，已召开会议进行补充审议并披露。其他重要的人事变动、对外投资等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程无修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	1、2017年2月8日审议通过了《关于为湖南海为广告有限公司提供担保相关事宜的议案》；2、2017年6月8日审议通过了《关于股消股权置换的议案》、《关于提请召开2017年第二次临时股东大会的议案》；3、2017年6月28日审议通过《关于2016年度董事会工作报告的议案》、《关于2016年年度报告及摘要的议案》、《关于2016年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度财务预算报告的议案》、《关于2016年度利润分配方案的议案》、《公司2016年审计报告的议案》、《董事会关于2016年审计报告出具带强调事项段的保留意见所涉事项的专项说明》、《关于补充确认2016年度为湖南科佳投资管理有限公司提供资金拆借的议案》、《关于补充确认2016年度为湖南威肯教育咨询服务股份有限公司提供服务的议案》、《关于补充确认2016年度为湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司提供资金拆借暨日常性关联交易实际发生金额超出预计金额的议案》、《关于补充确认2017年度租赁长沙市白沙置业有限责任公司部分物业的议案》、《关于补充确认2017年度与湖南科佳投资管理有限公司发生资金拆借的议案》、《关于预计2017年度日常性关联交易的议案》、《关于审议年度报告重大差错责任追究制度的议案》、《关于修订《湖南科佳商业股份有限公司信息披露管理制度》的议案》、《《控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明》的议案》、《关于提请召开湖南科佳商业股份有限公司2016年度股东大会的议案》；4、2017年7月7日审议通过了《关于注销湖南科佳商业股份有限公司株洲分公司的议案》；5、2017年8月18日审议通过了《关于公司2017年半年度报告的议案》6、2017年11月2日审议通过《关于关联方资金占用偿还方案的议案》；《关于第一届董事会届满暨提名第二届董事会董事的议案》；《关于提请召开公司2017年第三次临时议案》；7、2017年11月20日审议通过了《关于选举第二届董事会董事长的议案》；《关于聘任公司总经理、董事会秘书、财务总监的议案》；8、2017年12月8日《关于为湖南海为广告有限公司提供担保相关事宜的议案》、《关于续聘《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年财务审计机构的议案》》、《关于超出预计金额的日常性关联交易的议案》、《关于预计2018年日常性关联交易的议案》、《关于提请召开公司

		2017年第四次临时股东大会的议案》。
监事会	4	1、2017年6月28日审议通过《关于公司2016年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2016年年度报告及摘要的议案》、《关于公司2016年度财务决算报告的议案》、《关于公司2017年度财务预算报告的议案》、《关于公司2016年年度〈审计报告〉的议案》、《监事会关于2016年审计报告出具带强调事项段的保留意见所涉事项的专项说明》、《关于2016年年度审计报告的议案》、2、2107年8月18日审议通过《关于公司2017年半年度报告的议案》；3、2017年11月2日审议通过《关于第一届监事会届满暨提名第二届监事会非职工代表监事的议案》；4、2017年11月20日审议通过《关于选举丰艳为第二届监事会主席的议案》。
股东大会	5	1、2017年1月5日审议通过《关于更换会计师事务所的议案》；2、2017年6月23日审议通过《关于取消股权置换的议案》；3、2017年7月20日审议通过《关于公司2016年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2016年度监事会工作报告的议案》、《关于2016年年度报告及摘要的议案》、《关于2016年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度财务预算报告的议案》、《关于2016年度利润分配方案的议案》、《公司2016年审计报告的议案》、《董事会关于2016年审计报告出具带强调事项段的保留意见所涉事项的专项说明》、《关于补充确认2016年度为湖南科佳投资管理有限公司提供资金拆借的议案》、《关于补充确认2016年度为湖南威肯教育咨询服务有限公司提供服务的议案》、《关于补充确认2016年度为湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司提供资金拆借暨日常性关联交易实际发生金额超出预计金额的议案》、《关于补充确认2017年度租赁长沙市白沙置业有限责任公司部分物业的议案》、《关于补充确认2017年度与湖南科佳投资管理有限公司发生资金拆借的议案》、《关于预计2017年度日常性关联交易的议案》、《关于审议年度报告重大差错责任追究制度的议案》、《关于修订《湖南科佳商业股份有限公司信息披露管理制度》的议案》、《《控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明》的议案》、4、2017年11月20日审议通过《关于关联方资金占用偿还方案的议案》、《关于第一届董事会届满暨提名第二届董事会董事的议案》、《关于第一届监事会届满暨提名第二届监事会非职工代表监事的议案》；5、2017年12月27日审议通过《关于续聘《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）》为公司2017年财务审计机构的议案》、《关于超出预计金额的日常性关联交易的议案》、《关于预计2018年日常性关联交易的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司共召开了8次董事会、4次监事会和5次股东大会，均符合《公司法》、《公司

章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。

但报告期内公司出现资金占用、违规对外担保事项，同时出现了关联交易未经审议、未及时披露等情形。公司已在主办券商指导下积极改进，针对上述事项已进行补充审议及披露，同时针对上述违规行为进行了整改，相关责任主体出具了承诺，公司将在以后的公司治理上力求合法合规，切实保护公司及股东的利益。

(四) 投资者关系管理情况

公司应当按照《非上市公众公司监督管理办法》《信息披露细则(试行)》等规范性文件的要求，履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作。但报告期内，公司存在定期报告未按时披露及补发公告的情况，信息披露存在违规情况，公司未来将积极整改，加强对公司董监高及相关信息披露负责人的培训，避免违规事项再次发生。

公司将真诚接待关注公司信息与发展、寻求投资机会的政府部门、银行、证券公司、投资机构等相关机构和个人的电话、邮件和实地调研考察等，促进公司与投资者之间维持长期、稳定、良好的互相关系。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 人员独立 公司的董事长、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

2. 财务独立 公司已建立独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立。

3. 机构独立 公司建立了健全的法人治理结构，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，同时建立了独立完整的内部组织机构，各机构按照相关规定在各自职责范围内独立决策、规范运作。公司独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业完全分开，不存在合署办公、机构混同的情况。公司机构独立。

4. 业务独立 公司具备与经营有关的业务资质，拥有与生产经营有关的研发、策划、营销团队，能够独立的进行项目开发。公司以自身的定义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司业务独立于股东及其他关联方。

5. 资产独立 公司对其拥有的所有资产包括机器设备、电子设备、域名等具有完全的控制权，并完全由公司独立运营。但报告期内，公司出现了资金占用行为，在主办券商的指导下，公司已深刻认识到违规严重性，正积极整改，规范公司治理，加强内部控制，保障公司资产的独立性。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，但公司报告期内出现了违规对外担保、资金占用等情形。公司已积极整改，在日后的经营管理过程中，将严格执行各项内部控制管理制度，规范治理。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	中兴财光华审会字(2018)第 202169 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2018 年 4 月 25 日
注册会计师姓名	赵海宾、王益兰
会计师事务所是否变更	否

审计报告

中兴财光华审会字(2018)第 202169 号

湖南科佳商业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的湖南科佳商业股份有限公司(以下简称科佳商业)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表,2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,科佳商业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了科佳商业 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度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,我们独立于科佳商业,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、 其他信息

科佳商业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括科佳商业 2017 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估科佳商业的持续经营能力，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科佳商业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科佳商业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对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

可能导致对科佳商业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科佳商业不能持续经营。

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

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

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

二〇一八年四月二十五日

中国注册会计师：赵海宾

中国注册会计师：王益兰

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	3,834,316.81	3,198,718.90
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			-
应收账款	五、2	2,000,092.73	1,393,286.05
预付款项	五、3	5,657,855.08	5,345,529.52
应收保费			-
应收分保账款			-
应收分保合同准备金			-
应收利息			-
应收股利			-
其他应收款	五、4	19,056,728.24	24,887,082.13
买入返售金融资产			-

存货			
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			-
流动资产合计		30,548,992.86	34,824,616.60
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	五、5	6,788,351.38	7,842,424.53
投资性房地产	-		-
固定资产	五、6	2,448,645.84	1,778,827.39
在建工程	五、7		463,106.80
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			-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	五、8	6,097,728.31	6,234,781.91
递延所得税资产			-
其他非流动资产			-
非流动资产合计		15,334,725.53	16,319,140.63
资产总计		45,883,718.39	51,143,757.23
流动负债：			
短期借款			
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			-
应付账款	五、9	2,657,846.98	3,997,303.68
预收款项	五、10	2,224,270.21	3,636,953.30
卖出回购金融资产款	-		-
应付手续费及佣金	-		-
应付职工薪酬	五、11	202,500.86	346,069.09
应交税费	五、12	193,734.45	285,191.44
应付利息			-
应付股利			-

其他应付款	五、13	2,494,222.38	2,740,020.89
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			-
流动负债合计		7,772,574.88	11,005,538.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
专项应付款			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计			-
负债合计		7,772,574.88	11,005,538.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具	-		-
其中：优先股	-		-
永续债	-		-
资本公积	五、15	10,777,021.39	10,777,021.39
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	-五、16	758,385.81	758,385.81
一般风险准备	-		-
未分配利润	五、17	-3,424,263.69	-1,397,188.37
归属于母公司所有者权益合计		38,111,143.51	40,138,218.83
少数股东权益			-
所有者权益合计		38,111,143.51	40,138,218.83
负债和所有者权益总计		45,883,718.39	51,143,757.23

法定代表人：窦晓昆

主管会计工作负责人：游芳 会计机构负责人：游芳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、18	16,357,384.44	35,748,372.19
其中：营业收入	五、18	16,357,384.44	35,748,372.19
利息收入	-		
已赚保费	-		
手续费及佣金收入	-		
二、营业总成本		18,908,089.01	36,492,090.80
其中：营业成本	五、18	12,805,613.68	25,064,602.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、19	58,678.49	584,660.11
销售费用	五、20	2,269,230.52	4,931,196.48
管理费用	五、21	1,894,204.86	4,717,559.49
财务费用	五、22	-568,130.46	-434,830.63
资产减值损失	五、23	2,448,491.52	1,628,902.58
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、24	-575,097.64	-1,068,465.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、25	1,100,000.00	500,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,025,802.21	-1,312,183.67
加：营业外收入	五、26		72,955.05
减：营业外支出	五、27	1,273.11	260,043.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,027,075.32	-1,499,271.80
减：所得税费用	五、28		791,717.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,027,075.32	-2,290,989.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-2,027,075.32	-2,290,989.48
2.终止经营净利润			

(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,027,075.32	-2,290,989.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(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			
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			
6.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		-2,027,075.32	-2,290,989.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,027,075.32	-2,290,989.48
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.07	-0.08
(二)稀释每股收益		-0.07	-0.08

法定代表人：窦晓昆

主管会计工作负责人：游芳 会计机构负责人：游芳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	五、29	15,068,178.13	37,049,089.33
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			-

向其他金融机构拆入资金净增加额			-
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	6,436,927.88	26,314,780.74
经营活动现金流入小计		21,505,106.01	63,363,870.07
购买商品、接受劳务支付的现金	五、29	13,347,508.14	23,891,286.25
客户贷款及垫款净增加额			-
存放中央银行和同业款项净增加额			-
支付原保险合同赔付款项的现金			-
支付利息、手续费及佣金的现金			-
支付保单红利的现金			-
支付给职工以及为职工支付的现金	五、29	2,065,574.14	3,617,604.10
支付的各项税费	五、29	1,471,913.44	2,489,899.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	7,212,952.23	23,922,948.89
经营活动现金流出小计		24,097,947.95	53,921,738.86
经营活动产生的现金流量净额		-2,592,841.94	9,442,131.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金	五、29	5,285,840.32	5,225,000.00
投资活动现金流入小计		5,285,840.32	5,225,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,057,400.47	2,783,240.20
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			7,225,000.00
投资活动现金流出小计		2,057,400.47	10,008,240.20
投资活动产生的现金流量净额		3,228,439.85	-4,783,240.20
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			-

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			-
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,100,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计			5,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-5,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		635,597.91	-441,108.99
加：期初现金及现金等价物余额		3,198,718.90	3,639,827.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,834,316.81	3,198,718.90

法定代表人：窦晓昆

主管会计工作负责人：游芳 会计机构负责人：游芳

(四) 权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	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
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				10,777,021.39				758,385.81		-1,397,188.37		40,138,218.83
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	30,000,000.00				10,777,021.39				758,385.81		-1,397,188.37		40,138,218.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,027,075.32		-2,027,075.32
（一）综合收益总额											-2,027,075.32		-2,027,075.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 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. 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	30,000,000.00				10,777,021.39				758,385.81		-3,424,263.69		38,111,143.51

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	10,777,021.39	-	-	-	758,385.81	-	5,993,801.11	-	47,529,208.31

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	30,000,000.00	-	-	-	10,777,021.39	-	-	-	758,385.81	-	5,993,801.11	-	47,529,208.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,390,989.48	-	-7,390,989.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,290,989.48	-	-2,290,989.48
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,100,000.00	-	-5,100,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,100,000.00	-	-5,100,000.00
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	10,777,021.39	-	-	-	758,385.81	-	-1,397,188.37	-	40,138,218.83

法定代表人：窦晓昆

主管会计工作负责人：游芳 会计机构负责人：游芳

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司的注册地、组织形式和总部地址

湖南科佳商业股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由湖南科佳商业发展有限公司整体变更设立的股份有限公司；2014年10月28日公司召开股东会决议整体变更为湖南科佳商业股份有限公司，以经瑞华审字【2014】第01680087号报告的净资产值20,777,021.39元折股20,000,000.00元，湖南科佳投资管理有限公司持有1960万股，占公司98%的股份，窦晓昆持有40万股，占公司2%的股份，其余作为出资溢价计入资本公积777,021.39元。公司以湖南科佳商业发展有限公司经审计的截止2015年12月31日的净资产整体变更设立为股份有限公司，设立股份有限公司的注册资本为30,000,000.00元，实收资本30,000,000.00元。

2016年1月27日，公司取得全国中小企业股份转让系统公司出具的《关于同意湖南科佳商业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公司挂牌》函，公司股份代码：835944，股份简称：科佳商业。

本公司的实际控制人为窦晓昆。

住所：长沙市芙蓉区解放东路46号华瑞电子商厦20010。

(二) 经营范围

本公司经营范围为：市场经营管理、摊位出租；广告制作服务；广告发布服务；广告代理服务；策划创意服务；市场营销策划服务。（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）。

(三) 财务报告批准和报出

本财务报告业经公司董事会于2018年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

2、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。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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，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“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

7、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，按照本附注三、13（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。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

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。金融资

产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 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。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，

计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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金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。

(8) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

单项金额重大并单项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	金额大于 300 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其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。

(1) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	2.00%	2.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
坏账准备的计提方法	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值 根据预计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。

(2) 坏账准备的转回

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

(3) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，发出时采用月末加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、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股东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股东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股东权益/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为可供出售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。原持有股权投资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当期损益。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10.00	5.00	9.50
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.66

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权

的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

16、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。

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，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三、17“长期资产减值”。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、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长期资产，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。

20、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为：公司将产品运送至客户指定地点，并经客户验收确认后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地

计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、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或非货币性资产，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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

24、递延所得税资产/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。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所

得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

26、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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三、12“持有待售资产”相关描述。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2017年4月28日，财政部发布了《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》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b. 2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起施行，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），适用于2017年度及以后期间的财务报表的编制。本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无影响。

(3) 会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%

城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、优惠税负及批文

本公司未享受税收优惠。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2017年1月1日】，期末指【2017年12月31日】，本期指2017年度，上期指2016年度。

1、货币资金

项目	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	39,606.63	11,663.33
银行存款	3,794,710.18	3,187,055.57
合计	3,834,316.81	3,198,718.90

说明：货币资金无受限情况。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,160,940.09	100.00%	160,847.36	7.44%	2,000,092.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,160,940.09	100.00%	160,847.36	7.44%	2,000,092.73

(续)

类别	2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,433,142.50	100.00%	39,856.45	2.78%	1,393,286.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,433,142.50	100.00%	39,856.45	2.78%	1,393,286.05

A、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	846,883.12	39.19%	16,937.66	2.00%
1至2年(含2年)	1,251,536.97	57.92%	125,153.70	10.00%
2至3年(含3年)	62,520.00	2.89%	18,756.00	30.00%
合计	2,160,940.09	100.00%	160,847.36	--

续：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	1,293,222.50	90.24%	25,864.45	2.00%
1至2年(含2年)	139,920.00	9.76%	13,992.00	10.00%
合计	1,433,142.50	100.00%	39,856.45	--

(2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	39,856.45	120,990.91			160,847.36

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,705,221.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 127,666.19 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司	500,000.00	1年以内	23.14%	10,000.00
湖南贵商餐饮管理有限公司	455,000.00	1-2年	21.06%	45,500.00
	32,520.00	2-3年	1.5%	9,756.00

胡明全	213,701.87	1-2 年	9.89%	21,370.19
湖南威肯教育咨询服务有限公司	387,000.00	1-2 年	17.91%	38,700.00
刘海东	116,999.97	1 年以内	5.41%	2,340.00
合计	1,705,221.84		78.91%	127,666.19

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,649,989.37	99.86%	3,630,457.52	67.92%
1 至 2 年	7,865.71	0.14%	1,715,072.00	32.08%
合计	5,657,855.08	100.00%	5,345,529.52	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	款项性质	金额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
长沙凯通置业有限公司	新项目装修款	3,500,000.00	61.86%	1 年以内	未到结算期
湖南海为广告有限公司	综合营销费	1,100,000.00	19.44%	1 年以内	业务未完成
长沙艾定义多媒体有限公司	微信服务费	600,000.00	10.60%	1 年以内	业务未完成
长沙市峰尚物业管理有限公司	预付水电费	212,129.31	3.75%	1 年以内	业务未完成
黄军	装修款	119,500.00	2.11%	1 年以内	业务未完成
合计		5,531,629.31	97.77%		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,230,064.85	100.00%	4,173,336.61	17.97%	19,056,728.24

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,230,064.85	100.00%	4,173,336.61	17.97%	19,056,728.24

(续)

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,211,893.24	100.00%	2,324,811.11	8.54%	24,887,082.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,211,893.24	100.00%	2,324,811.11	8.54%	24,887,082.13

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	4,970,873.46	21.40%	99,417.47	2.00%
1至2年(含2年)	8,139,191.39	35.04%	813,919.14	10.00%
2至3年(含3年)	9,000,000.00	38.74%	2,700,000.00	30.00%
3至4年(含4年)	1,120,000.00	4.82%	560,000.00	50.00%
合计	23,230,064.85	100.00%	4,173,336.61	--

续：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	14,004,727.64	51.47%	280,094.55	2.00%
1至2年(含2年)	10,587,165.60	38.91%	1,058,716.56	10.00%
2至3年(含3年)	1,620,000.00	5.95%	486,000.00	30.00%
3至4年(含4年)	1,000,000.00	3.67%	500,000.00	50.00%
合计	27,211,893.24	100.00%	2,324,811.11	--

(2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	2,324,811.11	1,848,525.50			4,173,336.61

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
押金	10,921,158.90	12,869,983.10
未收回的股转转让款及资金占用利息	7,867,154.60	12,356,432.30
备用金	7,131.98	485,477.84
非关联方款项	4,434,619.37	1,500,000.00
合计	23,230,064.85	27,211,893.24

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
湖南科佳投资管理有限公司	关联方	未收回的股转转让款及资金占用利息	796,562.62	1年以内	3.43%	15,931.25
			7,070,591.98	1至2年	30.44%	707,059.2
长沙市白沙置业有限责任公司	关联方	押金	300,000.00	1年以内	1.29%	6,000.00
			7,000,000.00	2至3年	30.13%	2,100,000.00
湖南炫美科技有限公司	关联方	借款	2,043,000.00	1年以内	8.79%	40,860.00
长沙凯通置业有限公司	非关联方	押金	2,000,000.00	2至3年	8.61%	600,000.00
长沙吉申百货公司	非关联方	押金	1,070,000.00	3至4年	4.61%	535,000.00
合计			20,280,154.6		87.30%	4,004,850.45

5、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司	7,842,424.53			-575,097.64		
小计	7,842,424.53			-575,097.64		
合计	7,842,424.53			-575,097.64		

(续)

被投资单位	本年增减变动	年末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额
一、联营企业				
湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司		478,975.51	6,788,351.38	
小计				
合计		478,975.51	6,788,351.38	

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,238,800.00		1,331,280.32	2,570,080.32
2、本年增加金额	547,151.50	320,000.00	181,511.11	1,048,662.61
(1) 购置	81,132.08	320,000.00	181,511.11	582,643.19
(2) 在建工程转入	466,019.42			466,019.42
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	1,785,951.50	320,000.00	1,512,791.43	3,618,742.93
二、累计折旧				
1、年初余额	296,155.16		495,097.77	791,252.93
2、本年增加金额	356,269.48		22,574.68	378,844.16
(1) 计提	356,269.48		22,574.68	378,844.16
3、本年减少金额				0.00
(1) 处置或报废				0.00
4、年末余额	652,424.64	0.00	517,672.45	1,170,097.09
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				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,133,526.86	320,000.00	995,118.98	2,448,645.84
2、年初账面价值	942,644.84		836,182.55	1,778,827.39

7、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
空调和弱电工程	0.00		0.00	463,106.80		463,106.80
合计	0.00		0.00	463,106.80		463,106.80

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2017.1.1	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	2017.12.31
空调和弱电工程	500,000.00	463,106.80	2,912.62	466,019.42		
合计	500,000.00	463,106.80	2,912.62	466,019.42		

(续)

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率	工程投入占预算的比例	工程进度	资金来源
空调和弱电工程					100%	自筹资金

8、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
装修费	6,234,781.91	1,471,844.66	1,608,898.26		6,097,728.31
合计	6,234,781.91	1,471,844.66	1,608,898.26		6,097,728.31

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017-12-31	2016-12-31
----	------------	------------

材料及劳务采购款	2,657,846.98	3,997,303.68
合计	2,657,846.98	3,997,303.68

(2) 应付账款按照账龄列示

账龄	2017-12-31		2016-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	830,103.97	31.23%	3,989,158.68	99.80%
1年以上	1,827,743.01	68.77%	8,145.00	0.20%
合计	2,657,846.98	100.00%	3,997,303.68	100.00%

10、预收账款

(1) 预收账款列示

项目	2017-12-31	2016-12-31
预收租金	2,224,270.21	3,636,953.30
合计	2,224,270.21	3,636,953.30

(2) 报告期末，无账龄超过1年的大额预收账款。

11、应付职工薪酬

(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	346,069.09	1,738,444.06	1,882,012.29	202,500.86
二、离职后福利-设定提存计划		232,252.96	232,252.96	
三、辞退福利	62,400.00		62,400.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	408,469.09	1,970,697.02	2,176,665.25	202,500.86

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	271,624.45	1,538,832.11	1,619,081.30	191,375.26
2、职工福利费	62,400.00	92,771.28	155,171.28	0
3、社会保险费	12,044.64	106,840.67	107,759.71	11,125.60
其中：1. 医疗保险费	12,044.64	92,901.18	93,320.22	11,125.60
2. 工伤保险费		5,808.48	5,808.48	
3. 生育保险费		8,131.01	8,131.01	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合计	346,069.09	1,738,444.06	1,882,012.29	202,500.86

(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
基本养老保险		220,640.31	220,640.31	
失业保险费		11,612.65	11,612.65	
合计		232,252.96	232,252.96	

12、应交税费

税项	2017.12.31	2016.12.31
城市维护建设税	4,724.25	3,762.11
个人所得税	11,443.15	10,031.62
教育费附加	5,932.44	5,245.20
增值税	124,802.47	52,194.46
企业所得税	46,832.14	213,958.05
合计	193,734.45	285,191.44

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.12.31	2016.12.31
商户保证金	2,494,222.38	2,740,020.89
合计	2,494,222.38	2,740,020.89

(2) 报告期末，无账龄超过一年的大额其他应付款。

14、股本

项目	2017.01.01	本期增减					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

15、资本公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价	10,777,021.39			10,777,021.39
合计	10,777,021.39			10,777,021.39

16、盈余公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	758,385.81			758,385.81
合计	758,385.81			758,385.81

17、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,397,188.37	
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	-1,397,188.37	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,027,075.32	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
整体股改转入资本公积		
期末未分配利润	-3,424,263.69	

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,357,384.44	12,805,613.68	35,748,372.19	25,064,602.77
其他业务				
合计	16,357,384.44	12,805,613.68	35,748,372.19	25,064,602.77

(2) 主营业务收入及成本按照产品列示如下：

产品名称名称	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
商业服务收入	16,357,384.44	12,805,613.68	35,748,372.19	25,064,602.77
合计	16,357,384.44	12,805,613.68	35,748,372.19	25,064,602.77

19、税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
营业税		412,940.35
城市维护建设税	30,559.02	100,169.82
教育费附加	21,827.87	69,875.19
印花税	6,291.60	1,674.75
合计	58,678.49	584,660.11

20、销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
促销推广	635,279.13	670,342.72
职工薪酬	1,549,817.21	2,557,924.65
广告宣传费	18,241.74	1,440,629.89
其他费用	65,892.44	262,299.22
合计	2,269,230.52	4,931,196.48

21、管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	628,880.86	1,132,974.20
运营费用	102,985.69	1,737,194.92
业务招待费	113,385.01	298,919.00
印刷费	8,904.41	
中介机构咨询费用	496,035.23	1,016,670.82
折旧费用	468,592.82	445,109.26
其他费用	75,420.84	86,691.29
合计	1,894,204.86	4,717,559.49

22、财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出		
减：利息收入	571,921.02	444,683.47
汇兑损失		
手续费	3,790.56	9,852.84
合计	-568,130.46	-434,830.63

23、资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账准备	1,969,516.41	1,628,902.58
长期股权投资减值损失	478,975.51	
合计	2,448,491.92	1,628,902.58

24、投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-575,097.64	-1,068,465.06
合计	-575,097.64	-1,068,465.06

25、其他收益

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2017 年度	2016 年度
与收益相关	小微企业融资补助资金	1,100,000.00	
合计		1,100,000.00	

26、营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益
政府补助		500,000.00	是
其他		72,955.05	是
合计		72,955.05	

27、营业外支出

项目	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失		233,213.88	是
违约金		12,000.00	是
罚款		10,000.00	是
其他	1,273.11	4,829.30	是
合计	1,273.11	260,043.18	

28、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年度	2016年度
当期所得税费用		331,915.86
递延所得税费用		459,801.82
合计		791,717.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年度
利润总额	-2,027,075.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-506,768.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	623,529.76
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	-116,760.93
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	--

29、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年度	2016年度
利息	658.40	2,777.57
政府补助	1,100,000.00	
往来款	5,336,269.48	26,312,003.17
合计	6,436,927.88	26,314,780.74

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年度	2016年度
付现费用	1,740,263.54	5,393,469.42
往来款	5,472,688.69	18,529,479.47
合计	7,212,952.23	23,922,948.89

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2017年度	2016年度
收到关联方还款	5,285,840.32	5,225,000.00
合计	5,285,840.32	5,225,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017年度	2016年度
收到关联方还款		7,225,000.00
合计		7,225,000.00

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年度	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,027,075.32	-2,290,989.48
加：资产减值准备	2,448,491.92	1,628,902.58

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	378,844.16	652,729.30
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,608,898.26	3,523,016.39
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）		233,213.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	575,097.64	1,068,465.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		459,801.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,701,443.44	1,471,745.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,124,344.84	2,695,246.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,592,841.94	9,442,131.21
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	3,834,316.81	3,198,718.90
减：现金的期初余额	3,198,718.90	3,639,827.89
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	635,597.91	-441,108.99

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017年度	2016年度
一、现金	3,834,316.81	3,198,718.90
其中：库存现金	39,606.63	11,663.33
可随时用于支付的银行存款	3,794,710.18	3,187,055.57
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	3,834,316.81	3,198,718.90

31、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	
小微企业融资补助资金	1,100,000.00		1,100,000.00		是
小计	1,100,000.00		1,100,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
小微企业融资补助资金	1,100,000.00	1,100,000.00		
合计	1,100,000.00	1,100,000.00		

六、关联方及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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
湖南科佳投资管理有限公司	湖南长沙	投资、管理咨询	5,000.00	65.33%	65.33%

注：本公司最终控制方为窦晓昆先生，窦晓昆持有湖南科佳投资管理有限公司 70% 的股权，间接控制本公司。

2、本公司无子公司。

3、本公司合营和联营企业。

(1) 联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司（以下简称蝌蚪）	长沙	长沙	电竞游戏	45.00	法 权益法
------------------------	----	----	------	-------	----------

(2) 联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	
	蝌蚪	备注
流动资产	12,011,248.81	
非流动资产	3,614,388.30	
资产合计	15,625,637.11	
流动负债	540,411.82	
非流动负债		
负债合计	540,411.82	
对联营企业权益投资的账面价值	6,788,351.38	
营业收入	250,000.00	
净利润	-1,277,994.76	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,277,994.76	
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、其他关联方情况

其他关联方名称或姓名	与本公司关系
湖南炫彩数码科技有限公司	受同一实际控制人控制
长沙市白沙置业有限责任公司	湖南科佳投资管理有限公司持股 38.00%的企业
长沙科佳商业管理有限公司	受同一实际控制人控制
湖南炫美科技有限公司	控股股东高管控制的公司
湖南数位时代投资管理有限公司	长沙科佳商业管理有限公司子公司
长沙市炫博电子商务有限公司	持股 5%以上股东周璟亲属控制的公司
常德科佳商业管理有限公司	受同一实际控制人控制
湖南威肯教育咨询服务有限责任公司	受同一实际控制人控制
湖南亿启投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
黄平县福锦矿业有限公司	窦晓昆近亲属参股 40%的公司
贵州森吉贸易有限公司	窦晓昆近亲属控制的公司

贵阳科佳商务有限公司	窦晓昆持股 20%
贵州维安矿业咨询有限公司	窦晓昆持股 20%
韩晟	公司董事
周璟	公司董事、副董事长
刘静	公司董事
罗雷	公司董事
曲欣	公司副总经理
卢妮	公司监事会主席
丰艳	公司监事
陈沛蓉	公司监事

4、关联方交易情况

(1) 销售

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2017 年度		2016 年度	
			金额(元)	占同类交易金额的比例	金额(元)	占同类交易金额的比例
湖南炫彩数码科技有限公司	租金收入	协商价			109,109.00	0.31%
湖南弗慧文化传播有限公司	租金收入	协商价			900,000.00	2.52%
湖南威肯教育服务咨询有限公司	管理服务收入	协商价			309,600.00	0.87%
湖南蝌蚪电竞文化发展有限公司	租金收入	协商价	500,000.00	11.15%	1,250,000.00	3.50%

(2) 采购

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2017 年度		2016 年度	
			金额(元)	占同类交易金额的比例	金额(元)	占同类交易金额的比例
长沙市白沙置业有限责任公司	租赁物业	协商价	3,853,727.42	53.50%	3,443,043.80	13.74%
湖南科佳投资管理有限公司	租赁物业	协商价			3,499,999.67	13.96%

(4) 关联方资金拆借资金利息收入

湖南科佳投资管理有限公司未收回的股转转让款及资金占用利息,截止 2017 年向公司被动拆借资金余额为 7,867,154.60 元(含本年资金利息 528,262.62 元)。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2017年度	2016年度
关键管理人员报酬	146,016.00	167,133.40

5、关联方往来余额

项目名称	2017-1-1	本期增加	本期减少	2017-12-31
应收账款				
湖南威肯教育咨询服务有限公司	387,000.00			387,000.00
预付账款				
长沙市白沙置业有限责任公司		3,853,727.42	3,753,858.20	99,869.22
其他应收款				
湖南炫美科技有限公司		2,043,000.00		2,043,000.00
长沙市白沙置业有限责任公司	7,000,000.00	300,000.00		7,300,000.00
湖南科佳投资管理有限公司	12,356,432.30	796,562.62	5,285,840.32	7,867,154.60
应付账款				
长沙市白沙置业有限责任公司	286,920.31		286,920.31	

七、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

八、

八、承诺及或有事项

或有事项

2017年11月10日，株洲佳诚时代广场47户商铺投资人代位株洲佳诚、株洲中信兴隆资产管理公司诉湖南科佳商业股份有限公司拖欠佳诚时代广场业主租金，目前已于2018年3月15日株洲市芦淞区人民法院经过一审，暂未判决，律师回函述鉴于前面83户已形成一、二审判例，败诉可能性较大；上述租金公司已经确认为对应付株洲市佳诚实业有限公司的欠款。

除上述或有事项外，公司无其他需要披露的承诺及或有事项。

九、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期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		
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	1,100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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		
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	-1,273.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,098,726.89	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	1,098,726.89	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,098,726.89	

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	-5.18%	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.99%	-0.10	-0.10

湖南科佳商业股份有限公司

2018年4月25日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室