



画店文化

NEEQ:833188

江西画店文化产业股份有限公司

Jiangxi Huadian Culture Industry Co.,Ltd

年度报告

— 2017 —

公司年度大事记

无。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
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	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、画店文化	指	江西画店文化产业股份有限公司
互联网公司	指	江西画店互联网服务有限公司
陶瓷公司	指	江西画店陶瓷有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江西画店文化产业股份有限公司股东大会
董事会	指	江西画店文化产业股份有限公司董事会
监事会	指	江西画店文化产业股份有限公司监事会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度、本期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
报告期末、期末	指	2017年12月31日
上年度、上期、上年	指	2016年1月1日至2016年12月31日
《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》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	江西画店文化产业股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员

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。

公司负责人刘少俊、主管会计工作负责人刘少俊及会计机构负责人熊经瑾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事刘建新因个人身体健康原因未出席会议，也未对《公司 2017 年年度报告及其摘要》进行审核。

【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
市场竞争风险	中国的当代艺术市场起步、发展较晚，近年来，众多国外成熟品牌进驻我国，随着公司经营范围的发展和经营规模的不断扩大，将不可避免的与其产生竞争。
季节性波动的风险	每年的“春拍”与“秋拍”期间，经营收入较前一时期会明显环比增加，从而呈现季节性的特点。
市场需求风险	艺术品需求受到市场经济环境、消费导向政策、地域文化差异等多种条件影响，从而从不同方面影响公司销售业绩发展。
艺术品鉴定、估值风险	公司在为藏家提供服务的过程中，对艺术品的定价在一定程度上依赖于专家对艺术品的估值鉴定，专家的鉴定经验、学识素养、对市场行情的判断等都将成为影响其鉴定估值的因素。即使公司管理层及专家有着丰富的从业经验，也难保判断失误的发生。同时，如遇因藏品的真实性及价值而产生纠纷，会对公司的品牌形象及经营业绩均造成一定的影响。
艺术品保管、运输风险	艺术品因其材料的特殊性，对保管与展示条件均有着较高要求，如空气湿度、温度等都是影响艺术品存放的重要条件。

	在运输过程中，也因为众多不可控因素而产生风险。在存放过程中，如遇上述情况，都将对公司造成一定的经济损失。
公司治理风险	目前，公司尚处于发展转型期，因此，公司管理层的主要工作方向为经营业务的扩展，对公司治理的相关法律、法规、政策及内部治理制度等的了解有所欠缺。公司在未来某一时间段内可能会出现因公司管理相对不适应发展需求而影响公司持续经营发展的风险。
持续经营能力风险	报告期内，由于中国纯艺术品市场规模的进一步萎缩和公司调整转型尚未完成，经营业绩出现大幅下滑，2017 年年度收入仅实现 46,945.48 元，净利润为-900,461.08 元。公司未来发展具有不确定性，持续经营能力存在较大的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本期增加持续经营能力风险

报告期内，由于中国纯艺术品市场规模的进一步萎缩和公司调整转型尚未完成，经营业绩出现大幅下滑，2017 年年度收入仅实现 46,945.48 元，净利润为-900,461.08 元。公司未来发展具有不确定性，持续经营能力存在较大的风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西画店文化产业股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Huadian Culture Industry Co.,Ltd.
证券简称	画店文化
证券代码	833188
法定代表人	刘少俊
办公地址	江西省南昌市东湖区榕门路 367 号（第 1 层）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	邬景雪
职务	董事长
电话	0791-86702089
传真	0791-86702089
电子邮箱	jiangxihd@163.com
公司网址	www.jxhdart.com
联系地址及邮政编码	江西省南昌市东湖区榕门路 367 号（330000）
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	公司董事会秘书办公室

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	2012-12-17
挂牌时间	2015-07-21
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-87 文化艺术业-8790 其他文化艺术业
主要产品与服务项目	工艺美术品销售；会展服务；文化艺术信息咨询服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	9,722,221
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人	无

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	91360100058831640T	否

注册地址	江西省南昌市东湖区榕门路 367 号（第 1 层）	否
注册资本	9,722,221	否

五、 中介机构

主办券商	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦四层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	全秀娟 涂江峰
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326

六、 报告期后更新情况

适用 不适用

- 1、2018 年 3 月 16 日邬景雪辞去公司董事长、法定代表人职务；公司第一届董事会第十四次会议选举刘少俊为公司董事长、法定代表人。
- 2、根据《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》，自 2018 年 1 月 15 日起，公司普通股股票转让方式变更为集合竞价交易。

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	46,945.48	6,075,770.05	-99.23%
毛利率%	53.92%	36.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-900,461.08	216,405.01	-516.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-900,939.11	-8,594.99	-10,382.14%
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）	-6.26%	1.47%	-
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）	-6.27%	-0.06%	-
基本每股收益	-0.09	0.02	-550.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	17,500,278.17	17,977,416.13	-2.65%
负债总计	3,572,475.00	3,149,151.88	13.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,927,803.17	14,828,264.25	-6.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.53	-6.07%
资产负债率%（母公司）	23.60%	16.28%	-
资产负债率%（合并）	20.41%	17.52%	-
流动比率	484.55%	561.00%	-
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	-6,202,331.14	-2,067,564.88	-199.98%
应收账款周转率		9.74	-
存货周转率	0.002	0.58	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.65%	1.10%	-
营业收入增长率%	-99.23%	-36.92%	-
净利润增长率%	-516.10%	-93.90%	-

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	9,722,221	9,722,221	
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
其他营业外收入和支出	637.38
非经常性损益合计	637.38
所得税影响数	159.35
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	478.03

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

公司成立于 2012 年，主要经营范围包括工艺美术品销售、会展服务和文化艺术信息咨询服务。公司立足本土，充分发挥景德镇地缘优势，努力推广本土艺术文化的同时，也积极与北上广深等一线城市知名艺术机构和艺术家展开合作，将更多不同的艺术风格引入江西，通过展览、讲座、参观等多种形式，实现艺术思想、精神的碰撞，为广大民众呈现艺术的饕餮盛宴。在关键资源方面，公司与北京上上国际美术馆达成合作，积极拓展全国市场，集结了姬子、李广明、孟禄丁、马志明、邱志杰、苏新平、尚扬、谭平、徐冰、严智龙、张羽等一线艺术家，走进江西，依托著名艺术家带动江西当代艺术更高层次的发展机遇。在本地资源上，公司积极与江西各高校艺术学院、艺术机构、艺术家等洽谈合作，全力扶植本省青年艺术家，依托公司资源先后为青年艺术家举办了各类推广宣传展览。

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

公司的经营业务为艺术品经营、会展服务、文化艺术信息咨询等服务。由于近年来中国艺术品市场整体行情偏弱，受此影响本年公司艺术品销售额下降，报告期内公司营业收入 46,945.48 元，同比下降 99.23%；实现净利润-900,461.08 元，同比下降了 516.10%。截至报告期末，公司总资产为

17,500,278.17元，同比下降2.65%。根据当前艺术市场环境的恶化，公司计划：

- 1、发展优质客户，增加收入；
- 2、加强资金管理，控制开支；
- 3、向股东及非关联个人无息借款，以弥补流动资金；
- 4、积极引进外部投资者。
- 5、增加艺术衍生品的研发和销售，做好大众艺术品市场，使公司的业绩得到提高。

(二) 行业情况

1、行业发展

目前中国内地还未出现像纽约和伦敦那样的世界艺术品交易中心,具体表现在中国跨境艺术品交易金额远远低于美国和英国。内地艺术品交易中心的实际空缺为公司发展提供了机遇。

2、周期波动

近三年来艺术品市场整体行情偏弱,现阶段正处于艺术品周期中的调整阶段,既有国家政策的影响,也有行业自我调节的需要。

3、2017年中国艺术品价格趋于稳定,显示了在周期内复苏的迹象。此外,国家加大了对文化艺术品行业的扶持力度。在业内,除了保利文化、荣宝斋、朵云轩等传统主力文化艺术企业外,众多新兴艺术企业也在不断涌现,越来越多的公司加入了文化艺术品市场的竞争之中。

(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	6,643.86	0.04%	6,208,975.00	34.54%	-99.89%
应收账款					
存货	13,557,777.00	77.47%	9,731,777.00	54.13%	39.31%
长期股权投资					
固定资产	185,416.97	1.06%	321,871.13	1.79%	-42.39%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付款项	3,130,000.00	17.89%	1,466,668.00	8.16%	113.41%
资产总计	17,500,278.17	-	17,977,416.13	-	-2.65%

资产负债项目重大变动原因:

截至2017年12月31日,公司总资产17,500,278.17元,较期初的17,977,416.13元下降2.65%;公司期末负债3,572,475.00元,较期初的3,149,151.88元增长了13.44%;公司净资产13,927,803.17元,较期初的14,828,264.25元下降了6.07%。

- 1、货币资金较上期下降了99.89%,主要是因为公司营业收入下降、库存增加所致。
- 2、本期存货较上年增加了39.31%,主要原因主要为公司履行已签订合同,正常备货所致。
- 3、固定资产较上期下降了42.39%,是因为报告期内计提固定资产折旧所致。

4、预付款项较上年增长113.41%，主要是因为公司预付了黄志勇1,850,000元货款。

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	46,945.48	-	6,075,770.05	-	-99.23%
营业成本	21,634.70	46.08%	3,878,950.55	63.84%	-99.44%
毛利率%	53.92%	-	36.16%	-	-
管理费用	663,326.99	1,412.97%	1,655,252.42	27.24%	-59.93%
销售费用	235,492.97	501.63%	348,434.29	5.73%	-32.41%
财务费用	6,781.68	14.45%	3,545.77	0.06%	91.26%
营业利润	-899,981.91	-1,917.08%	164,209.30	2.70%	-648.07%
营业外收入	669.88	1.43%	300,000.00	4.94%	-99.78%
营业外支出	32.5	0.07%			
净利润	-900,461.08	-1,918.10%	216,405.01	3.56%	-516.10%

项目重大变动原因：

1、报告期内公司营业收入为46,945.48元，较上年同期下降了99.23%，主要原因是受市场大环境的影响，本公司收藏作品的价格和市场活跃程度还没有达到公司预期，与公司预计售价存在一定差距，故公司决定暂不出售购入的艺术品，致使公司艺术品收入下降。

2、报告期内公司营业成本21,634.70元，较上年同期下降了99.44%，主要原因为受收入下降影响，相应成本也随之下降。

3、报告期内公司管理费用663,326.99元，较上年同期下降了59.93%，主要原因公司人员减少致使工资费用下降及中介费用下降所致。

4、报告期内公司销售费用235,492.97元，较上年同期下降了32.41%，主要原因公司租赁费用下降所致。

5、报告期内公司财务费用6,781.68元，较上年同期增长了91.26%，主要原因是公司清理了一些帐户，银行手续费用增加所致。

6、报告期内公司营业利润-899,981.91元，较上年同期下降了648.07%，主要原因是本期营业收入下降所致。

7、本期公司营业外收入669.88元，较上年同期下降了99.78%，主要原因是公司上年收到政府补助30万元，本年未收到政府补助所致。

8、报告期内公司净利润-900,461.08元，较上年下降了516.10%，主要原因是本期公司营业收入较上年下降所致。

(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	24,615.38	3,872,985.67	-99.36%
其他业务收入	22,330.10	2,202,784.38	-98.99%
主营业务成本	19,000.00	2,769,400.00	-99.31%

其他业务成本	2,634.70	1,109,550.55	-99.76%
--------	----------	--------------	---------

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%
油画	24,615.38	52.43%	38,034.21	0.63%
瓷杂			3,834,951.46	63.12%

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,收入构成方面主营业务收入较上年下降99.36%,主要原因为:主要原因是受市场大环境的影响,本公司收藏作品的价格和市场活跃程度还没有达到公司预期,与公司预计售价存在一定差距,致使公司艺术品收入下降。

其他业务收入较上年下降 98.99%,主要原因是艺术市场整体行情偏弱,原有客户群体受到影响所致。

(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	徐志凌	24,615.38	52.43%	否
2	江韩炎	22,330.10	47.57%	否
合计		46,945.48	100.00%	-

(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	李红莲	1,000,000.00	26.01%	否
2	詹震芳	1,000,000.00	26.01%	否
3	陈仲鹏	1,000,000.00	26.01%	否
4	郑金妹	845,000.00	21.97%	否
合计		3,845,000.00	100%	-

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	-6,202,331.14	-2,067,564.88	-199.98%
投资活动产生的现金流量净额		-36,798.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-18,923.48	

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额较上年减少了 4,134,766.26 元,主要是因为本期营业收入下降,销

售商品、提供劳务收到的现金减少同时采购艺术品和预付艺术品款项增加所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期纳入合并报表的公司如下：

1、全资子公司名称：江西画店互联网服务有限公司

注册号：91360100327652123W

注册资本：200 万元

主要业务：网络（手机）艺术品服务；网络信息技术服务；发布、代理国内各类广告；会务服务、展览服务、贸易咨询服务（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）

报告期内实现营业收入 22,330.10 元，净利润-195,823.94 元。

2、全资子公司名称：江西画店陶瓷有限公司

注册号：91360206352149722W

注册资本：200 万元

主要业务：陶瓷品销售；文化艺术信息咨询服务；工艺美术品网络信息技术服务；发布、代理国内各类广告；会务服务、展览服务、贸易咨询服务；投资管理服务；工艺美术辅导服务（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）

报告期内实现未实现收入，净利润为-70,496.48 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见类型：

带强调事项段的无保留意见

董事会就非标准审计意见的说明：

1、伴随艺术品市场进入低谷时期，按照艺术市场的规律，目前能够抓住具有未来潜力的艺术家的作品，将给公司未来市场带来比较大的利益，因此，在目前艺术家作品价格相对比较合理的时期，公司认为增大库存将有利于公司的发展。

2、本公司收藏作品的价格和市场活跃程度还没有达到公司预期，与公司预计售价存在一定差距，同时创作本公司所收藏艺术品的艺术家的地位也在不断提升，艺术作品作为商品经济中的一种产品，其价格也是围绕其价值上下波动的，随着外部市场的不断好转，以及政府政策对文化艺术的扶持，公司合理预判艺术品市场的“春天”即将到来。

3、通过互联网查询，艺术家同类作品市场拍卖价均高于公司持有作品的价格，因此公司持有的油画作品不存在减值的情形。

(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、2017年5月，财政部修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，公司对2017年1月1日起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。

2、2017年4月，财政部发布《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》，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，采用未来适用法处理。根据财政部财会〔2017〕30号《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，公司对利润表新增的“资产处置收益”行项目的可比期间比较数据进行调整。

(七) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税，尽力实现一个企业对社会的责任。

三、持续经营评价

本公司在2017年12月31日存货余额13,557,777.00元，其中：油画7,532,700.00元。2017年度油画的销售收入仅为24,615.38元，期末存货中油画的金额远大于本期油画的销售金额，公司未来对油画的销售存在重大不确定性。本公司2017年度发生净亏损900,461.08元，且2017年度经营活动产生的现金流量净额为负数。

四、未来展望

是否自愿披露

□是 √否

(一) 行业发展趋势

无

(二) 公司发展战略

无

(三) 经营计划或目标

无

(四) 不确定性因素

无

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 市场竞争风险

中国的当代艺术市场起步、发展较晚，近年来，众多国外成熟品牌进驻我国，随着公司经营范围的发展和经营规模的不断扩大，将不可避免的与其产生竞争。

应对措施：公司将充分利用既有资源优势，积极开发新资源，不断丰富品牌形象，提升品牌竞争力。

2. 季节性波动的风险

每年的“春拍”与“秋拍”期间，经营收入较前一时期会明显环比增加，从而呈现季节性的特点。

应对措施：公司将积极发展艺术衍生品，将艺术衍生品根据普通大众的需求延伸至日常生活的方方面面，增强产品生命力，延长产品生命周期。

3. 市场需求风险

艺术品需求受到市场经济环境、消费导向政策、地域文化差异等多种条件影响，从而从不同方面影响公司销售业绩发展。

应对措施：公司将在发展传统业务的同时，根据客户需求发展定制服务，丰富盈利点。

4. 艺术品鉴定、估值风险

公司在为藏家提供服务的过程中，对艺术品的定价在一定程度上依赖于专家对艺术品的估值鉴定，专家的鉴定经验、学识素养、对市场行情的判断等都将成为影响其鉴定估值的因素。即使公司管理层及专家有着丰富的从业经验，也难保判断失误的发生。同时，如遇因藏品的真实性及价值而产生纠纷，会对公司的品牌形象及经营业绩均造成一定的影响。

应对措施：公司所经营的多为当代艺术品，在采购的过程中，需和艺术家进行现场鉴定，从源头上减少失误发生的可能。

5. 艺术品保管、运输风险

艺术品因其材料的特殊性，对保管与展示条件均有着较高要求，如空气湿度、温度等都是影响艺术品存放的重要条件。在运输过程中，也因为众多不可控因素而产生风险。在存放过程中，如遇上述情况，都将对公司造成一定的经济损失。

应对措施：对艺术品进行专业仓库分类储存，做到恒温、防潮、防火、防盗、通风的标准化保管。

6. 公司治理风险

目前，公司尚处于发展转型期，因此，公司管理层的主要工作方向为经营业务的扩展，对公司治理的相关法律、法规、政策及内部治理制度等的了解有所欠缺。随着公司的发展，对公司治理相应提出了更高的要求，公司在未来某一段时间内可能会出现因公司管理相对不适应发展需求而影响公司持续经营发展的风险

应对措施：加强公司制度建设及对相关政策法规的学习，进一步梳理公司内部流程，使流程更趋向于科学化、合理化。

7. 持续经营能力风险

报告期内，由于中国纯艺术品市场规模的进一步萎缩和公司调整转型尚未完成，经营业绩出现大幅下滑，2017年收入仅实现46,945.48元，净利润为-900,461.08元。如果未来经营持续恶化，公司经营的持续性存在较大的风险。

应对措施：稳定已有销售渠道、不断发展新的优质客户，增加艺术品销售收入；加强公司资金管理，控制开支；积极引进外部投资者。

(二) 报告期内新增的风险因素

持续经营能力风险

报告期内，由于中国纯艺术品市场规模的进一步萎缩和公司调整转型尚未完成，经营业绩出现大幅下滑，2017 年收入仅实现 46,945.48 元，净利润为-900,461.08 元。如果未来经营持续恶化，公司经营的持续性存在较大的风险。

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	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
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）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

（二）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
刘少俊	为公司垫付资金	324,169.42	否	2017-08-18	2017-022
熊经瑾	为公司垫付资金	50,000.00	否	2017-08-18	2017-022
总计	-	374,169.42	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

刘少俊和熊经瑾为公司董事、高级管理人员，报告期内公司流动资金不足时为公司无偿垫付税金、水电费等各项费用支出，其中刘少俊于 2017 年上半年累计垫付 324,169.42 元，熊经瑾于 2017 年上半年累计垫付 50,000.00 元；因公司发生上述支出时急需资金，刘少俊和熊经瑾先行为公司垫付，未及时审议以上偶发性关联交易。截至本报告报出之日，第一届董事会第十三次会议已经审议通过追认上述偶发性关联交易，并已提交 2017 年第一次临时股东大会审议上述关联交易的追认事项。董事垫付上述资金目的是维持公司经营，具有必要性；如果公司未来现金仍较紧张，预计董事垫资仍将持续。董事垫资暂时缓解了公司资金短缺的困局，是公司当前条件下的必要举措。

(三) 承诺事项的履行情况

1、江西画店文化产业有限公司 2015 年 9 月定向发行股份募集资金，公司股东邬景雪、蔡本瑞、熊经瑾、雷泽海（股票认购合同中“丙方”，以下简称“丙方”）与北京天星资本投资管理股份有限公司或其关联方（股票认购合同中“乙方”，以下简称“乙方”）签订业绩承诺与补偿条款和股权回购条款。丙方向乙方保证：本次投资完成后，公司 2015 年度净利润不低于人民币 350 万元；2016 年度净利润不低于人民币 600 万元。若目标公司在 2015 年度、2016 年度两个年度中的任一会计年度的年度实际净利润未达到前述承诺的年度保证净利润，则丙方将以股权或现金形式给予乙方及时、充分、有效地补偿。乙方根据估值调整可以选择增加取得股权（“年度补偿股权”）或补偿股权对应的交易价款的金额（“年度现金补偿”）。如公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度任一年度的实际净利润未能达到年度保证净利润的 70%，且乙方未能将其所持有股权全部转让给第三方的情况下，乙方有权要求丙方回购其持有目标公司的全部或部分股权，回购方式为丙方受让乙方向其转让的甲方股权。乙方有权在知晓下述情形发生后立即提出回购要求，丙方应无条件予以配合执行：股权回购或受让总价款应为乙方出资按年投资收益率 15%复利计算的收益与投资本金之和。股权回购之前公司已向乙方分配的红利和丙方支付的现金补偿将从上述回购价格中扣除；股权回购之时应分配但未分配给乙方的红利，将不在上述回购价格之外另行给予分配（详细内容请参见披露与全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn> 的股票发行方案，公告编号：2016-005）。截止至本公告披露日，以上条款均已触发。。

2、针对本公司存在期末欠付员工薪酬的情况，由公司股东进行承诺，如公司无法支付，由股东代为支付。

(四) 调查处罚事项

江西画店文化产业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 6 月 19 日收到《全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于对江西画店文化产业股份有限公司采取自律监管措施的决定书》（股转系统[2017]343 号）。

被采取自律监管措施的事项如下：2015 年 8 月 13 日公司董事会审议启动股票发行，向上海富诚海富通资产—海通证券—北京恒宇天泽投资管理有限公司募集资金 4,999,995 元，公司于 2015 年 12 月 28 日取得股份登记函。公司存在取得股份登记函前使用募集资金的行为。公司上述行为违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 1.4 条《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》第 1 条的规定。鉴于上述违规事实，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 6.1 条、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》第三十条的规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司做出如下决定：对画店文化采取要求提交书面承诺的自律监管措施。画店文化于接到本决定书五个转让日内，向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交书面承诺。承诺应该包括但不限于以下内容：对违规事实和性质的深刻认识、对相关规则的正确理解、整改举措和行为保证。公司说明及整改措施：

（一）公司接受全国股转公司所采取的自律监管措施，不申请诉讼或行政复议。

（二）公司将按照全国股转公司的要求，对违规事实和性质作出正确认识和反省，积极提交书面承诺并作出行为保证。

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	2,838,887	29.20%	2,158,334.00	4,997,221.00	51.40%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管 核心员工	1,575,000	16.20%		1,575,000.00	16.20%	
有限售条件股份	有限售股份总数	6,883,334	70.80%	-2,158,334.00	4,725,000.00	48.60%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管 核心员工	4,725,000	48.60%		4,725,000.00	48.60%	
总股本		9,722,221	-	0	9,722,221	-	
普通股股东人数							9

(二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邬景雪	2,187,500		2,187,500	22.50%	1,640,625	546,875
2	蔡本瑞	1,837,500		1,837,500	18.90%	1,378,125	459,375
3	熊经瑾	1,837,500		1,837,500	18.90%	1,378,125	459,375
4	雷泽海	1,750,000		1,750,000	18.00%		1,750,000
5	上海富诚海富通资产—海通证券—北京恒宇天泽投资管理有限公司	972,221		972,221	10.00%		972,221
6	刘少俊	437,500		437,500	4.50%	328,125	109,375
7	雷超	350,000		350,000	3.60%		350,000
8	熊智益	175,000		175,000	1.80%		175,000
9	江西郭瑞强品牌策划有限公司	175,000		175,000	1.80%		175,000

合计	9,722,221	0	9,722,221	100.00%	4,725,000	4,997,221
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东雷超之父、股东雷泽海之父为兄弟关系，除此外股东之间无关联关系。						

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

公司不存在控股股东。

(二) 实际控制人情况

公司不存在实际控制人。

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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2015-8-17	2016-3-2	9	555,555	4,999,995					1	否

募集资金使用情况：

2015年9月2日，公司2015年第三次临时股东大会审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，向上海富诚海富通资产—海通证券—北京恒宇天泽投资管理有限公司发行股票555,555股，募集资金总额4,999,995.00元。资金存放于资金存放于公司招商银行帐户。截至2016年6月30日，公司本次发行股份募集的资金已使用完毕。公司主要从事艺术品经营，本次股票发行募集资金的用途为补充流动资金。具体流动资金支出为支付子公司经营款、子公司投资款、预付万达体验馆装修费及保证金、存货采购、日常费用等。公司募集资金的使用与股东大会通过的《股票发行方案》相符，不存在变更募集资金使用用途的情况。使用募集资金情况如下：项目金额（元）一、募集资金总额4,999,995.00减：发行费用加：利息收入扣除手续费净额二、募集资金使用其中：子公司经营款3,038,978.84子公司投资款1,000,000.00预付万达体验馆装修费及保证金168,000.00存货采购519,000.00日常费用274,016.16三、尚未使用的募集资金余额0公司发行股份募集资金在未取得股份登记函之前使用了部分募集资金，违反了《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》之“一、原则性规定”之“（四）募集资金使用：挂牌公司在取得股份登记函之前，不得使用本次股票发行募集的资金。”的规定。为防范类似事件的发生，公司及公司董事、监事、高级管理人员将加强对《公司法》、全国中小企业股份转让系统业务规则及公司内控制度的学习，严格按照《募集资金使用管理制度》的具体规定，强化各方义务和责任。公司将严格遵守相关法律法规和各项规章制度的规定，切实提升公司规范治理水平，确保类似事件不再发生，并真实、准确、及时、完整履行信息披露义务。

截至报告期初前述募集资金已使用完毕，报告期内无发行情况。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

√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
邬景雪	董事长、信息披露负责人	女	25	本科	2016/10/12-2018/2/15	否
刘少俊	董事、总经理	男	56	本科	2015/2/16-2018/2/15	是
熊经瑾	董事、财务总监	女	53	专科	2015/2/16-2018/2/15	是
余文峰	董事	男	41	本科	2015/2/16-2018/2/15	否
刘建新	董事	男	55	专科	2016/10/12-2018/2/15	否
蔡本瑞	监事会主席	男	67	专科	2015/2/16-2018/2/15	否
张林杰	监事	男	30	硕士	2015/2/16-2018/2/15	否
吕樵玄	监事	男	41	专科	2016/9/22-2018/2/15	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

无

(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
邬景雪	董事长、信息披露负责人	2,187,500		2,187,500	22.50%	
刘少俊	董事、总经理	437,500		437,500	4.50%	
熊经瑾	董事、财务总监	1,837,500		1,837,500	18.90%	
蔡本瑞	监事会主席	1,837,500		1,837,500	18.90%	
合计	-	6,300,000	0	6,300,000	64.80%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
无				
无				

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

无

注：2018年3月16日邬景雪辞去公司董事长、法定代表人职务；公司第一届董事会第十四次会议选举刘少俊为公司董事长、法定代表人。

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	3	2
销售人员	4	
技术人员	2	1
财务人员	4	2
员工总计	13	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	
本科	7	1
专科	3	4
专科以下	2	
员工总计	13	5

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:

受艺术品市场持续低迷影响，报告期内公司收入较低，客服、技术、行政等辅助性岗位工作量减少，暂无新增的招聘计划。报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(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

核心人员的变动情况：

无

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

2017 年度，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求不断完善公司法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，提升公司治理水平，规范公司运作，保证公司高效运转。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。同时，公司根据战略规划，调整并优化了部分部门架构及职能，提升了公司整体运营效率。

为了规范公司治理，公司已制定了《公司章程》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《公司控股股东、实际控制人行为规范的议案》、《董事会秘书工作制度》、《财务管理制度》、《投资者关系管理制度》

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

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》的规定和要求，召集、召开股东大会。平等对待所有股东，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等。董事会在 2017 年度做到认真审议并执行股东大会的审议事项等。

经董事会评估认为，公司的治理机制完善，符合相关法律、法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要事项均按照公司的相关制度执行，公司的重大决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	2	<p>1、2017年4月27日召开第一届董事会第十二次会议，审议并通过《2016年度总经理工作报告》；《2016年度董事会工作报告》；《2016年度报告及摘要》；《2016年度财务决算报告》；《2017年度财务预算方案》；《2016年度利润分配方案》；《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》；《关于续聘会计师事务所的议案》；《公司董事会对非标准审计意见的专项说明》；《关于提请召开公司2016年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、2017年8月18日召开第一届董事会第十三次会议，审议并通过《江西画店文化产业股份有限公司2017年半年度报告》；《关于追认关联交易的议案》；《关于提请召开公司2017年第一次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2017年4月27日召开第一届监事会第五次会议，审议并通过《2016年度监事会工作报告》；《2016年年度报告及摘要》；《2016年财务决算报告》；《2017年财务预算方案》；《2016年度利润分配方案》；《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》；《公司监事会对董事会关于非标准审计意见的专项说明的意见》。</p> <p>2、2017年8月18日召开第一届监事会第六次会议，审议并通过《江西画店文化产业股份有限公司2017年半年度报告》。</p>
股东大会	2	<p>1、2017年5月17日召开2016年年度股东大会，审议并通过《2016年度董事会工作报告》；《2016年度监事会工作报告》；《2016年年度报告及摘要》；《2016年财务决算报告》；《2017年财务预算方案》；《2016年度利润分配方案》；《关于续聘会计师事务所的议案》。</p> <p>2、2017年9月6日召开第一次股东大会，审议并通过《关于追认关联交易的议案》。</p>

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

2017年度，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层等根据《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至2017年12月31日，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律、法规。今后，公司将加强董事、监事及高级管理人员的学习、培训，以进一步提高公司规范治理水平，切实促进公司的发展，切实维护股东权益回报社会。

(四) 投资者关系管理情况

公司按照《投资者关系管理制度》，通过多种渠道与潜在投资者进行沟通联络，并维护好与投资者的关系。公司设有董事会办公室，负责与公司股东、潜在投资者之间的沟通联系、事务处理等管理工作。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

2017年度，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司建立了完善的内部组织架构，且公司经营的业务符合《营业执照》核准的经营范围，公司拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。不存在其他需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(二) 资产独立

公司资产与股东的资产严格分开，权属明确，并完全独立运营，公司目前业务和经营必需的资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共享的情况。公司资产权属不存在法律纠纷，公司目前没有以资产和权益为股东及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被控股股东及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。公司在资产方面独立。

(三) 人员独立

公司高级管理人员和核心业务人员未在控股股东、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。公司董事、监事及其他高级管理人员均依《公司法》、《公司章程》等规定的合法程序选聘，公司具有独立的人事任免权力，2017年度，不存在控股股东及主要股东干预公司董事会和股东大会，或是超越董事会和股东大会做出人事任免决定

的情况。公司在人员方面独立。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员。公司建立了独立会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不存在控股股东非法干预公司财务决策和资金使用的情况。公司开设了独立的银行账户，且作为独立纳税人依法独立纳税。

（五）机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。本公司与股东及其控制的其他企业不存在机构混同、混合经营、合署办公的情况。公司在机构方面独立。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，披露 2016 年年度报告及摘要时，因工作人员失误，公司发生了公告错误版本的情形，后已取消错误版本，补充上传正确版本并披露更正公告致歉，详见 2017 年 6 月 1 日披露的 2016 年年度报告（更正公告）（公告编号：2017-013）。

公司在 2016 年 3 月 25 日召开第一届董事会第六次会议会议审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》。公司将严格遵守该制度要求，确保报告的及时、真实、准确、完整。

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	持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中证天通（2018）审字第 1201016 号
审计机构名称	北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326
审计报告日期	2018 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	全秀娟 涂江峰
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

审计报告

中证天通（2018）审字第 1201016 号

江西画店文化产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西画店文化产业股份有限公司（以下简称画店文化公司）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了画店文化公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、（四）存货所述，画店文化公司在 2017 年 12 月 31 日存货余额 13,557,777.00 元，其中：油画 7,532,700.00 元。2017 年度油画的销售收入仅为 24,615.38 元，期末存货中油画的金额远大于本期油画的销售金额，公司未来对油画的销售存在重大不确定性。如财务报表附注“五、（十六）未分配利润”所述，画店文化公司 2017 年度发生净亏损 900,461.08 元，且 2017 年度经营活动产生的现金流量净额为负数。这些事项或情况，连同财务报表附注二、（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对画店文化公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括画店文化公司 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估画店文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算画店文化公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督画店文化公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，就可能导致对画店文化公司的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告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画店文化公司不能持续经营。

（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。

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

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

北京中证天通会计师事务所

中国注册会计师：全秀娟

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：涂江峰

中国·北京

二〇一八年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	6,643.86	6,208,975.00
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			
预付款项	五、（二）	3,130,000.00	1,466,668.00
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、（三）	615,276.61	247,500.00
买入返售金融资产			
存货	五、（四）	13,557,777.00	9,731,777.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（五）	610.00	
流动资产合计		17,310,307.47	17,654,920.00
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			
投资性房地产			

固定资产	五、（六）	185,416.97	321,871.13
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（七）	4,553.73	625.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		189,970.70	322,496.13
资产总计		17,500,278.17	17,977,416.13
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、（八）	1,187,502.00	1,187,502.00
预收款项	五、（九）	1,200.00	900,000.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十）	394,634.05	181,525.98
应交税费	五、（十一）	9,949.85	495,335.95
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（十二）	1,979,189.10	384,787.95
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		3,572,475.00	3,149,151.88
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		3,572,475.00	3,149,151.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十三）	9,722,221.00	9,722,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十四）	1,343,646.99	1,343,646.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十五）	3,384.20	3,384.20
一般风险准备			
未分配利润	五、（十六）	2,858,550.98	3,759,012.06
归属于母公司所有者权益合计		13,927,803.17	14,828,264.25
少数股东权益			
所有者权益合计		13,927,803.17	14,828,264.25
负债和所有者权益总计		17,500,278.17	17,977,416.13

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,321.22	1,150,643.40
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			
预付款项		1,950,000.00	800,000.00

应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（一）	871,875.29	322,148.00
存货		8,412,777.00	8,431,777.00
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		11,235,973.51	10,704,568.40
非流动资产：			
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、（二）	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		159,209.30	279,072.14
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,587.06	
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,160,796.36	2,279,072.14
资产总计		13,396,769.87	12,983,640.54
流动负债：			
短期借款			
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		631,502.00	631,502.00
预收款项		1,200.00	900,000.00
应付职工薪酬		297,198.05	118,343.38
应交税费		7,800.40	96,162.13
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,223,681.23	367,104.19
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		3,161,381.68	2,113,111.70
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		3,161,381.68	2,113,111.70
所有者权益：			
股本		9,722,221.00	9,722,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,343,646.99	1,343,646.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,384.20	3,384.20
一般风险准备			
未分配利润		-833,864.00	-198,723.35
所有者权益合计		10,235,388.19	10,870,528.84
负债和所有者权益合计		13,396,769.87	12,983,640.54

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		46,945.48	6,075,770.05
其中：营业收入	五、（十七）	46,945.48	6,075,770.05
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		946,927.39	5,911,560.75
其中：营业成本	五、（十七）	21,634.70	3,878,950.55
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、（十八）	3,976.13	35,607.07
销售费用	五、（十九）	235,492.97	348,434.29
管理费用	五、（二十）	663,326.99	1,655,252.42
财务费用	五、（二十一）	6,781.68	3,545.77
资产减值损失	五、（二十二）	15,714.92	-10,229.35
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）			
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			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-899,981.91	164,209.30
加：营业外收入	五、（二十三）	669.88	300,000.00
减：营业外支出	五、（二十四）	32.5	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-899,344.53	464,209.30
减：所得税费用	五、（二十五）	1,116.55	247,804.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-900,461.08	216,405.01
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		-900,461.08	216,405.01
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		-900,461.08	216,405.01
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		-900,461.08	216,405.01
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		-0.09	0.02
（二）稀释每股收益		-0.09	0.02

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、（三）	24,615.38	1,075,770.03
减：营业成本	五、（三）	19,000.00	552,267.90
税金及附加		3,126.06	15,399.22
销售费用		82,272.07	65,164.89
管理费用		548,994.66	957,465.21
财务费用		1,602.06	1,026.65
资产减值损失		6,348.24	
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-636,727.71	-515,553.84
加：营业外收入			300,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-636,727.71	-215,553.84
减：所得税费用		-1,587.06	13,627.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-635,140.65	-229,181.18
（一）持续经营净利润		-635,140.65	-229,181.18
（二）终止经营净利润			
五、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			
六、综合收益总额		-635,140.65	-229,181.18
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

(五) 合并现金流量表

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		53,000.00	7,666,927.18
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、(二十六)	771,548.23	435,013.51
经营活动现金流入小计		824,548.23	8,101,940.69
购买商品、接受劳务支付的现金		6,016,263.86	7,217,852.41
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		101,699.99	630,916.42
支付的各项税费		495,396.52	1,334,067.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十六)	413,519.00	986,669.22
经营活动现金流出小计		7,026,879.37	10,169,505.57
经营活动产生的现金流量净额		-6,202,331.14	-2,067,564.88
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			36,798.00
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			
投资活动现金流出小计			36,798.00
投资活动产生的现金流量净额			-36,798.00
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			
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			18,923.48
筹资活动现金流出小计			18,923.48
筹资活动产生的现金流量净额			-18,923.48
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		-6,202,331.14	-2,123,286.36
加：期初现金及现金等价物余额		6,208,975.00	8,332,261.36
六、期末现金及现金等价物余额		6,643.86	6,208,975.00

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

(六) 母公司现金流量表

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		30,000.00	1,244,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		994,245.38	300,868.64
经营活动现金流入小计		1,024,245.38	1,545,368.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,788,019.16	2,863,302.41
支付给职工以及为职工支付的现金		34,541.39	358,881.80
支付的各项税费		92,476.78	45,205.36
支付其他与经营活动有关的现金		258,530.23	1,529,926.05
经营活动现金流出小计		2,173,567.56	4,797,315.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,149,322.18	-3,251,946.98
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			2,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计			2,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-2,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			18,923.48
筹资活动现金流出小计			18,923.48
筹资活动产生的现金流量净额			-18,923.48
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		-1,149,322.18	-5,270,870.46

加：期初现金及现金等价物余额		1,150,643.40	6,421,513.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,321.22	1,150,643.40

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

(七) 合并股东权益变动表

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	9,722,221.00				1,343,646.99				3,384.20		3,759,012.06		14,828,264.25
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	9,722,221.00				1,343,646.99				3,384.20		3,759,012.06		14,828,264.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-900,461.08		-900,461.08
（一）综合收益总额											-900,461.08		-900,461.08
（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、本年期末余额	9,722,221.00				1,343,646.99				3,384.20		2,858,550.98		13,927,803.17

项目	上期		
	归属于母公司所有者权益	少	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	数 股 东 权 益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,555,555.00				5,529,236.47				3,384.20		3,542,607.05		14,630,782.72
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	5,555,555.00				5,529,236.47				3,384.20		3,542,607.05		14,630,782.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,166,666.00				-4,185,589.48						216,405.01		197,481.53
（一）综合收益总额											216,405.01		216,405.01
（二）所有者投入和减少资本					-18,923.48								-18,923.48
1. 股东投入的普通股					-18,923.48								-18,923.48
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	4,166,666.00				-4,166,666.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	4,166,666.00				-4,166,666.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	9,722,221.00				1,343,646.99			3,384.20		3,759,012.06		14,828,264.25

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

（八）母公司股东权益变动表

单位：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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	9,722,221.00				1,343,646.99				3,384.20		-198,723.35	10,870,528.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	9,722,221.00				1,343,646.99				3,384.20		-198,723.35	10,870,528.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-635,140.65	-635,140.65
（一）综合收益总额											-635,140.65	-635,140.65
（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、本年期末余额	9,722,221.00				1,343,646.99			3,384.20		-833,864.00	10,235,388.19	

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,555,555.00				5,529,236.47				3,384.20		30,457.83	11,118,633.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,555,555.00				5,529,236.47				3,384.20		30,457.83	11,118,633.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,166,666.00				-4,185,589.48						-229,181.18	-248,104.66
(一) 综合收益总额											-229,181.18	-229,181.18
(二) 所有者投入和减少资					-18,923.48							-18,923.48

本												
1. 股东投入的普通股					-18,923.48							-18,923.48
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	4,166,666.00				-4,166,666.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	4,166,666.00				-4,166,666.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	9,722,221.00				1,343,646.99				3,384.20		-198,723.35	10,870,528.84

法定代表人：刘少俊 主管会计工作负责人：刘少俊 会计机构负责人：熊经瑾

江西画店文化产业股份有限公司

2017 年度财务报表附注

编制单位：江西画店文化产业股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

1、有限公司阶段

江西画店文化产业股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为江西画店文化产业有限公司（以下简称“画店文化有限”），于 2012 年 12 月 17 日在南昌市工商行政管理局登记注册成立，企业法人营业执照号为第 360100210210903 号，住所为南昌市东湖区中山路 197-199 中山商务中心 1802（第 18 层），法定代表人为蔡本瑞，注册资本为 500 万元。其中蔡本瑞出资 3,333,000.00 元，占注册资本 66.66%；罗玲玲出资 1,667,000.00 元，占注册资本 33.34%，均以货币出资，并经江西方圆会计师事务所有限责任公司验证，于 2012 年 12 月 4 日出具了赣方验字[2012]第 032 号验资报告。

根据 2013 年 4 月 8 日股东会决议，同意将公司注册地址变更为南昌市东湖区榕门路 367 号（第一层）；并于 2013 年 4 月 18 日，经南昌市工商行政管理局核准，办理了变更登记。

根据 2014 年 1 月 2 日股东会决议及蔡本瑞、罗玲玲、雷超签订的股权转让协议，蔡本瑞将其持有的本公司 65.66% 的股权（金额 328.30 万元）转让给罗玲玲，将其持有的本公司 1% 的股权（金额 5 万元）转让给雷超。并于 2014 年 1 月 7 日，经南昌市工商行政管理局核准，办理了变更登记。变更后罗玲玲出资额为 495 万元，占注册资本的 99%；雷超出资额为 5 万元，占注册资本的 1%，同时法定代表人变更为罗玲玲。

根据 2014 年 12 月 2 日股东会决议及罗玲玲、刘少俊、蔡本瑞、熊经瑾、熊智益、雷超、雷泽海、邬景雪签订的股权转让协议，罗玲玲将其持有的本公司 99% 的股权（金额 495 万元）分别转让给刘少俊 5% 的股权（金额 25 万元）、蔡本瑞 21% 的股权（金额 105 万元）、熊经瑾 21% 的股权（金额 105 万元）、熊智益 2% 的股权（金额 10 万元）、雷超 3% 的股权（金额 15 万元）、雷泽海 22% 的股权（金额 110 万元）、邬景雪 25% 的股权（金额 125 万元）。并于 2014 年 12 月 4 日，经南昌市工商行政管理局核准，办理了变更登记。变更后刘少俊出资额为 25 万元，占注册资本的 5%；蔡本瑞出资额为 105 万元，占注册资本的 21%；熊经瑾出资额为 105 万元，占注册资本的 21%；熊智益出资额为 10 万元，占注册资本的 2%；雷超出资额为 20 万元，占注册资本的 4%；雷泽海出资额为 110 万元，占注册资本的 22%；邬景雪出资额为 125 万元，占注册资本的 25%，同时法定代表人变更为雷泽海。

2、股份制改制情况

2015年2月10日，画店文化有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，画店文化有限整体变更为江西画店文化产业股份有限公司，注册资本为人民币500.00万元人民币，各发起人以其拥有的截至2015年12月31日止的净资产折股投入。截止2015年12月31日，画店文化有限经审计后净资产共6,094,505.21元，共折合为500.00万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2015年2月16日经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）以中证天通（2015）证验字第1201002号验资报告验证。本公司于2015年3月10日办理了工商登记手续，并领取了第360100210210903号企业法人营业执照，公司注册地址：江西省南昌市东湖区榕门路367号（第1层），法定代表人：雷泽海。本公司于2015年8月7日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券代码为833188，并于2017年5月被全国中小企业股份转让系统分层确定为基础层。

根据2015年第三次临时股东大会会议决议、第一届董事会第四次会议决议审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》，公司拟向北京天星资本股份有限公司或其关联方定向增发股份不超过555,555股（包括555,555股），增发价格为9元/股，募资金额不超过500万元（包括500万）。发行后，股权比例如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
邬景雪	1,250,000.00	22.50
蔡本瑞	1,050,000.00	18.90
熊经理	1,050,000.00	18.90
雷泽海	1,000,000.00	18.00
上海富诚海富通资产-海通证券-北京恒宇天泽投资管理有限公司	555,555.00	10.00
刘少俊	250,000.00	4.50
雷超	200,000.00	3.60
熊智益	100,000.00	1.80
江西郭瑞强品牌策划有限公司	100,000.00	1.80
合计	5,555,555.00	100.00

上述事项已于2015年11月6日经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）以中证天通（2015）证验字第1201004号验资报告验证。新增股份于2016年3月2日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2016年5月9日股东大会审议通过了《2015年度利润分配及资本公积转增股本预案》，公司拟以2016年3月31日的5,555,555股股本作为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增7.5股（每股面值1元），共计转增4,166,666股，完成后总股本增加至9,722,221股，并于2016年6月27日在中国证券登记结算有限责任公司办理股份登记。

根据2016年11月15日第四次临时股东大会，审议通过了《关于任命邬景雪女士担任公司法定代表人的议案》，并于2016年12月13日完成工商变更登记。

本公司的经营期限为 2012 年 12 月 17 日至长期。

（二）业务性质及主要经营活动

本公司主要经营范围：工艺美术品销售；会展服务；文化艺术信息咨询服务（以上项目依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围包括江西画店互联网服务有限公司和江西画店陶瓷有限公司等共 2 家子公司。报告期内合并范围未发生变化。

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西画店互联网服务有限公司	控股子公司	二级	100.00	100.00
江西画店陶瓷有限公司	控股子公司	二级	100.00	100.00

详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”相关内容。

（四）财务报告批准报出情况

本公司财务报告已于 2017 年 4 月 24 日经董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

（二）持续经营

本公司在 2017 年 12 月 31 日存货余额 13,557,777.00 元，其中：油画 7,532,700.00 元。2017 年度油画的销售收入仅为 24,615.38 元，期末存货中油画的金额远大于本期油画的销售金额，公司未来对油画的销售存在重大不确定性。本公司 2017 年度发生净亏损 900,461.08 元，且 2017 年度经营活动产生的现金流量净额为负数。

鉴于此种情形，本公司管理层拟采取以下缓解措施：

- 1、发展优质客户，增加收入；
- 2、加强资金管理，控制开支；
- 3、向股东及非关联个人无息借款，以弥补流动资金；
- 4、积极引进外部投资者。

因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 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。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五） 企业合并

1、 同一控制下的企业合并

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，合并日按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，合并日按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。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大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，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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六） 合并财务报表

1、 合并范围的确定原则

本公司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。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（八） 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采

用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

境外经营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，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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、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。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（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、其他应收款、发放贷款及垫款等。

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

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。本公司对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，按照成本计量。

2、 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。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

4、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。

5、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。

6、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。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

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

8、公允价值的确定方法

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。存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十） 应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

1、应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

2、坏账的确认标准：

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

3、坏账准备的计提方法：

①对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大主要指 50 万元以上的款项。

②对于期末单项金额非重大的应收款项,采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例(可以单独进行减值测试)计算确定减值损失,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(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年)	1.00	1.00
1-2年	30.00	10.00
2-3年	50.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

③与关联方发生的应收款项余额,不予计提坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为:库存商品、包装物、低值易耗品、其他周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用个别计价法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时,产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十二) 持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时,该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用

后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①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；②出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

公司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，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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而不再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时，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。

2、终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别:

(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。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产,区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销,分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营,公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,公司在当期财务报表中,将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十三) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资,按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价;(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资,其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价;(3) 以债务重组取得的投资,其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价;(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资,按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价;(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认;(6) 以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;(7) 投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算;本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十四） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3	5%	31.67%
办公设备	5	5%	19.00%

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六） 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

（十七） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(十八) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十） 职工薪酬

1、 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；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；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2、 职工薪酬的确认和计量

在职工为本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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二） 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司销售的商品主要为贵重的艺术收藏品，单件价值较高，艺术品以实际交付时确认收入，收入金额按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供劳务主要为向客户提供展览服务，在服务履行完毕时确认收入，收入金额按签订的合同或协议价款的金额确认。

（二十三） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：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。

3、政府补助的计量

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，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（1元）计量。

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。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；

（2）用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合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。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，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。

本公司于资产负债表日，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，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。

(二十五) 经营租赁和融资租赁的会计处理方法

1、经营租赁的会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金

额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (单位：元)
(1) 财政部于 2017 年度发布了《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》，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。	利润表项目	
	持续经营利润	
(2) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。	利润表项目	-
	其他收益	-
	营业外收入	-

2、会计估计变更

无。

四、税项

(一) 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物	17%、6%、3%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	

企业所得税	应纳税所得额	25%	
-------	--------	-----	--

注：本公司之子公司均为小规模纳税人，按照 3% 的税率征收增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日；上期指 2016 年度，本期指 2017 年度。

（一）货币资金

1、货币资金分类：

项 目	期末余额	期初余额
现金	207.60	3,226.30
银行存款	6,436.26	6,205,748.70
合 计	6,643.86	6,208,975.00

2、本公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

（二）预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,230,000.00	71.25	666,668.00	45.45
1—2 年（含 2 年）	100,000.00	3.19	800,000.00	54.55
2—3 年（含 3 年）	800,000.00	25.56		
合 计	3,130,000.00	100.00	1,466,668.00	100.00

2、预付款项期末余额大额客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例（%）	预付时间	未结算原因
黄志勇	非关联方	1,850,000.00	59.11	一年以内	合同未执行完毕
上海易阿丕信息科技有限公司	非关联方	800,000.00	25.56	2-3 年	合同未执行完毕
江西省京能实业有限公司	非关联方	380,000.00	12.14	一年以内	合同未执行完毕
张韧锋	非关联方	100,000.00	3.19	1-2 年	合同未执行完毕
合 计		3,130,000.00	100.00		

（三）其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

类 别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大的应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款	633,491.53	100.00	18,214.92	615,276.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-

合 计	633,491.53	100.00	18,214.92	615,276.61
类 别	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大的应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款	250,000.00	100.00	2,500.00	247,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-
合 计	250,000.00	100.00	2,500.00	247,500.00

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	501,491.53	79.16	5,014.92
1—2 年 (含 2 年)	132,000.00	20.84	13,200.00
合 计	633,491.53	100.00	18,214.92
账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	250,000.00	100.00	2,500.00
合 计	250,000.00	100.00	2,500.00

3、本期坏账准备的变动情况

项 目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1. 期初余额		2,500.00	
2. 本期增加金额		15,714.92	
(1) 计提金额		15,714.92	
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4. 期末余额		18,214.92	

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	132,000.00	250,000.00
往来款	501,491.53	-
合 计	633,491.53	250,000.00

5、其他应收款期末余额大额单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占其他应收款总额比例(%)
罗玲玲	非关联方	501,491.53	5,014.92	79.16
深圳市乐爱智能科技有限公司	非关联方	132,000.00	13,200.00	20.84
合计		633,491.53	18,214.92	100.00

(四) 存货

1、存货分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,557,777.00	-	13,557,777.00	9,731,777.00	-	9,731,777.00
合计	13,557,777.00	-	13,557,777.00	9,731,777.00	-	9,731,777.00

2、报告期末出现应计提存货跌价准备的情形。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	610.00	-
合计	610.00	-

(六) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	574,600.28			574,600.28
其中：房屋及建筑物	-			-
办公设备	359,231.00			359,231.00
电子设备	215,369.28			215,369.28
二、累计折旧合计	252,729.15	136,454.16		389,183.31
其中：房屋及建筑物	-			-
办公设备	136,930.48	68,253.84		205,184.32
电子设备	115,798.67	68,200.32		183,998.99
三、固定资产账面净值合计	321,871.13	-	-	185,416.97
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
办公设备	222,300.52	-	-	154,046.68
电子设备	99,570.61	-	-	31,370.29
四、减值准备合计	-			-
其中：房屋及建筑物				
办公设备				
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	321,871.13		-	185,416.97

其中：房屋及建筑物	-	-	-
办公设备	222,300.52	-	154,046.68
电子设备	99,570.61	-	31,370.29

2、截至 2017 年 12 月 31 日，本公司固定资产未出现会计政策所述的固定资产跌价情形，故不计提减值准备；

（七）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,214.92	4,553.73	2,500.00	625.00
合 计	18,214.92	4,553.73	2,500.00	625.00

（八）应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	-	1,024,000.00
1-2 年	1,024,000.00	163,502.00
2-3 年	163,502.00	
合 计	1,187,502.00	1,187,502.00

2、应付账款期末余额大额单位列示如下

单位名称	款项性质	与本公司关系	账面余额	占应付账款总额比例 (%)
江西华夏国际旅行社有限公司	沙龙会展费	非关联方	984,000.00	82.86
南昌旺城实业有限公司	货款	非关联方	163,502.00	13.77
陈仲鹏	货款	非关联方	40,000.00	3.37
合 计			1,187,502.00	100.00

（九）预收款项

1、预收账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,200.00	900,000.00
合 计	1,200.00	900,000.00

（十）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
短期薪酬	178,545.96	295,102.74	101,699.99	371,948.71
离职后福利-设定提存计划	2,980.02	19,705.32	-	22,685.34

合 计	181,525.98	314,808.06	101,699.99	394,634.05
-----	------------	------------	------------	------------

2、短期薪酬：

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	163,763.62	282,420.00	87,674.19	358,509.43
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	1,152.54	7,610.34	-	8,762.88
其中：基本医疗保险费	1,032.12	6,815.10	-	7,847.22
工伤保险费	34.38	227.16	-	261.54
生育保险费	86.04	568.08	-	654.12
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	13,629.80	5,072.40	14,025.80	4,676.40
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	178,545.96	295,102.74	101,699.99	371,948.71

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	2,903.58	19,199.88	-	22,103.46
2、失业保险费	76.44	505.44	-	581.88
合 计	2,980.02	19,705.32	-	22,685.34

(十一) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	-	208,034.91
企业所得税	3,769.19	248,890.24
个人所得税	0.67	0.67
城市维护建设税	-	14,562.44
教育费附加	-	6,241.05
地方教育费附加	-	4,160.70
印花税	42.40	4,208.24
防洪基金	400.00	400.00
价调基金	2,776.05	2,776.05
残疾人基金	2,961.54	6,061.65
合计	9,949.85	495,335.95

(十二) 其他应付款

1、其他应付款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

1 年以内	1,644,974.21	384,787.95
1 至 2 年	334,214.89	-
合 计	1,979,189.10	384,787.95

2、其他应付款按款项性质分类情况：

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁款	122,911.30	39,093.00
代垫款	530,747.80	81,925.13
其他	5,530.00	5,769.82
中介机构服务费	420,000.00	258,000.00
往来款	900,000.00	-
合 计	1,979,189.10	384,787.95

(十三) 股本

1、按股东明细列示如下：

类别/投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	持股份数	所占比例 (%)			持股份数	所占比例 (%)
邬景雪	2,187,500.00	22.50			2,187,500.00	22.50
蔡本瑞	1,837,500.00	18.90			1,837,500.00	18.90
熊经瑾	1,837,500.00	18.90			1,837,500.00	18.90
雷泽海	1,750,000.00	18.00			1,750,000.00	18.00
上海富城海富通资产管理 有限公司	972,221.00	10.00			972,221.00	10.00
刘少俊	437,500.00	4.50			437,500.00	4.50
雷超	350,000.00	3.60			350,000.00	3.60
熊智益	175,000.00	1.80			175,000.00	1.80
江西郭瑞强品牌策 划有限公司	175,000.00	1.80			175,000.00	1.80
合 计	9,722,221.00	100.00			9,722,221.00	100.00

2、按股份限售情况列示如下：

	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
无限售条件 股份	2,838,887.00				2,158,334.00	2,131,334.00	4,997,221.00
有限售条件 股份	6,883,334.00				-2,158,334.00	-2,131,334.00	4,725,000.00
合 计	9,722,221.00				-	-	9,722,221.00

注：公司 2015 年定向发行股份募集资金，公司股东邬景雪、蔡本瑞、熊经瑾、雷泽海（股票认购合同中“丙方”，以下简称“丙方”）与北京天星资本投资管理股份有限公司或其关联方（股票认购合同中“乙方”，以下简称“乙方”）签订业绩承诺与补偿条款和股权回购条款。

丙方向乙方保证：本次投资完成后，公司 2015 年度净利润不低于人民币 350 万元；2016 年度净利润不低于人民币 600 万元。若目标公司在 2015 年度、2016 年度两个年度中的任一会计年度的年度实际净利润未达到前述承诺的年度保证净利润，则丙方将以股权或现金形式给予乙方及时、充分、有效地补偿。乙方根据估值调整可以选择增加取得股权（“年度补偿股权”）或补偿股权对应的交易价款的金额（“年度现金补偿”）。如公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度任一年度的实际净利润未能达到年度保证净利润的 70%，且乙方未能将其所持有股权全部转让给第三方的情况下，乙方有权要求丙方回购其持有目标公司的全部或部分股权，回购方式为丙方受让乙方向其转让的甲方股权。乙方有权在知晓下述情形发生后立即提出回购要求，丙方应无条件予以配合执行：股权回购或受让总价款应为乙方出资按年投资收益率 15%复利计算的收益与投资本金之和。股权回购之前公司已向乙方分配的红利和丙方支付的现金补偿将从上述回购价格中扣除；股权回购之时应分配但未分配给乙方的红利，将不在上述回购价格之外另行给予分配（详细内容请参见公司披露于全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn> 的《股票发行方案》，公告编号：2016-005）。根据公司 2016 年度审计数据，上述业绩承诺与补偿条款和股权回购条款均已触发，可能导致公司股权结构变化。

（十四） 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,343,646.99			1,343,646.99
合 计	1,343,646.99			1,343,646.99

（十五） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,384.20			3,384.20
合计	3,384.20			3,384.20

（十六） 未分配利润

项目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	3,759,012.06	3,542,607.05	
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	3,759,012.06	3,542,607.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-900,461.08	216,405.01	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			-
期末未分配利润	2,858,550.98	3,759,012.06	

(十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	46,945.48	6,075,770.05
其中：主营业务收入	24,615.38	3,872,985.67
其他业务收入	22,330.10	2,202,784.38
营业成本	21,634.70	3,878,950.55
其中：主营业务成本	19,000.00	2,769,400.00
其他业务成本	2,634.70	1,109,550.55

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
油画	24,615.38	19,000.00	38,034.21	29,400.00
瓷杂	-	-	3,834,951.46	2,740,000.00
合计	24,615.38	19,000.00	3,872,985.67	2,769,400.00

3、主营业务（分地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
江西地区	24,615.38	19,000.00	3,872,985.67	2,769,400.00
合计	24,615.38	19,000.00	3,872,985.67	2,769,400.00

(十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	69.23	14,766.32
教育费附加	29.67	6,328.43
地方教育费附加	19.78	4,218.95
残疾人基金	3,261.54	6,061.65
印花税	595.91	4,231.72
合计	3,976.13	35,607.07

(十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
房租水电费	192,276.97	326,745.62
职工薪酬	39,720.00	122.40
社会保险费	-	4,593.89
差旅费	-	4,025.40

办公费	160.00	1,710.08
运费	30.00	6,275.90
物业费	3,306.00	4,176.00
会务费	-	785.00
合 计	235,492.97	348,434.29

(二十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	221,804.37	407,736.00
工资	242,700.00	564,805.77
折旧	136,454.16	122,632.99
社会保险费	27,315.66	26,283.85
税金	-	257.72
办公费	8,201.40	17,995.56
职工教育经费	5,072.40	14,653.80
差旅费	11,210.00	9,362.37
水电费	-	3,629.00
维护修理费	-	1,190.90
招待费	5,039.00	4,323.00
研发费	-	482,381.46
其他	5,530.00	-
合 计	663,326.99	1,655,252.42

(二十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	323.55	2,136.51
利息净支出	-323.55	-2,136.51
银行手续费	7,105.23	5,682.28
合 计	6,781.68	3,545.77

(二十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	15,714.92	-10,229.35
合 计	15,714.92	-10,229.35

(二十三) 营业外收入

1、分类情况：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助（详见下表：政府补助明细）	-	300,000.00

其他	669.88	
合 计	669.88	300,000.00

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
政府补助（详见下表：政府补助明细）	-	300,000.00
其他	669.88	-
合 计	669.88	300,000.00

2、计入营业外收入的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌融资奖励		300,000.00	与收益相关
合 计	-	300,000.00	

（二十四） 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	32.50	
合 计	32.50	

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
滞纳金	32.50	
合 计	32.50	

（二十五） 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,045.28	245,246.95
递延所得税费用	-3,928.73	2,557.34
合 计	1,116.55	247,804.29

（二十六） 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	771,224.68	132,877.00
营业外收入	-	300,000.00
利息收入	323.55	2,136.51

合 计	771,548.23	435,013.51
-----	------------	------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	46,596.50	155,319.00
管理费用	359,784.77	227,878.93
罚款支出	32.50	-
手续费	7,105.23	5,682.28
往来款	-	597,789.01
合 计	413,519.00	986,669.22

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-900,461.08	216,405.01
加：资产减值准备	15,714.92	-10,229.35
固定资产折旧	136,454.16	131,576.85
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		93,329.00
固定资产报废损失		-
公允价值变动损失		-
财务费用		-
投资损失		-
递延所得税资产减少	-3,928.73	2,557.34
递延所得税负债增加		-
存货的减少	-3,826,000.00	-6,135,300.00
经营性应收项目的减少	-2,180,765.53	3,636,532.00
经营性应付项目的增加	556,655.12	-2,435.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,202,331.14	-2,067,564.88
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,643.86	6,208,975.00
减：现金的年初余额	6,208,975.00	8,332,261.36
加：现金等价物的年末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-

现金及现金等价物净增加额	-6,202,331.14	-2,123,286.36
--------------	---------------	---------------

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	6,643.86	6,208,975.00
其中：库存现金	207.60	3,226.30
可随时用于支付的银行存款	6,436.26	6,205,748.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,643.86	6,208,975.00
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		

六、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地
1	江西画店互联网服务有限公司	二级	1	南昌市	江西省南昌市
2	江西画店陶瓷有限公司	二级	1	景德镇市	江西省景德镇市

续表：

业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表 决权(%)	投资额(万 元)	取得方式
网络信息技术服务等	200.00	100.00	100.00	100.00	投资设立
陶瓷品销售等	200.00	100.00	100.00	100.00	投资设立

企业类型：1. 境内非金融子企业；2. 境内金融子企业；3. 境外子企业；4. 事业单位；5. 基建单位。

注：1、江西画店文化产业股份有限公司出于业务拓展需要，公司投资设立全资子公司江西画店互联网服务有限公司，于2014年12月11日在南昌市工商行政管理局办理设立登记，并于2016年1月5日对子公司江西画店互联网服务有限公司实缴出资100万元；

2、江西画店文化产业股份有限公司出于业务拓展需要，公司投资设立全资子公司江西画店陶瓷有限公司，于2015年9月15日在景德镇高新区工商行政管理局办理设立登记，并于2016年1月14日对子公司江西画店陶瓷有限公司实缴出资100万元；

(二) 本公司期末无合营和联营企业。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司及最终控制方情况

1、公司股权结构分散，各股东单独持股比例均较低

本公司目前共有 9 名股东，股权结构比较分散，前五名股东为邬景雪、蔡本瑞、熊经瑾、雷泽海、上海富诚海富通资产-海通证券-北京恒宇天泽投资管理有限公司，持股比例分别为 22.50%、18.90%、18.90%、18%、10%，无任何股东单独持股比例超过 25%，公司目前股权结构维持比较分散的状态。

2、本公司单一股东无法控制股东会

根据《公司法》及公司章程的规定，股东会作出决议，须经出席会议的股东所持表决权过半数通过，特殊事项须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。本公司任何单一股东所持有的公司股份均未超过公司总股本的 25%，因此，本公司任何单一股东均无法控制股东大会或对股东大会决议产生决定性影响。

3、本公司单一股东无法控制董事会

本公司自然人股东熊经瑾、邬景雪、刘少俊以及法人股东江西郭瑞强品牌策划有限公司法人代表余文峰在公司董事会中担任董事，上述股东在董事会席位上的分配比较均衡。

根据公司章程的规定，董事会成员和监事会成员的任免由股东大会以普通决议通过。本公司董事均由其股东大会选举产生，且各股东均按照各自的表决权参与了董事选举的投票表决。因此，本公司任何单一股东均没有能力决定半数以上董事会成员的选任。

根据《公司法》及公司章程的规定：董事会会议应有过半数的董事出席方可举行。董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过。董事会决议的表决实行一人一票。本公司任何担任董事的自然人股东均无法控制董事会或对董事会决议产生决定性影响。

本公司全体董事均参加了历次董事会并进行了相应的表决，且该董事均依据自己的意愿对会议议案进行表决。不存在任何单一股东单独控制董事会的情形。

4、本公司的股东间无一致行动

本公司历次股东大会中，股东在进行表决前均没有一致行动的协议或意向，亦不存在任何股东的表决权受到其他股东控制或影响的情形。

本公司历次董事会中，董事在进行表决前均没有一致行动的协议或意向，亦不存在任何董事的表决权受到其他方控制或影响的情形。

本公司的股东邬景雪、蔡本瑞、熊经瑾、雷泽海、刘少俊、雷超、熊智益、江西郭瑞强品牌策划有限公司于 2015 年 3 月 10 日出具《声明》：各股东之间未签订任何一致行动协议或实施其他任何可能约束数名股东共同行使股东权利而实际控制本公司的行为。

综上，本公司股权结构较为分散，不存在控股股东和实际控制人，亦不存在多人共同拥有公司控制权的情形。

(二) 本公司的子公司情况见“附注六、合并范围的变更”。

(三) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
---------	--------	----------

邬景雪	股东	
蔡本瑞	股东	
熊经瑾	股东	
雷泽海	股东	
刘少俊	股东	
雷超	股东	
熊智益	股东	
漆宇舟	股东刘少俊之配偶	
江西郭瑞强品牌策划有限公司	股东	91360125096946895C
上海富诚海富通资产-海通证券-北京恒宇天泽投资管理有限公司	股东	

(四) 关联方交易

1、本公司与关联方发生的关联交易定价政策如下：

关联方各项交易定价参照市场价格确定。

2、本公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(1) 本期无关联销售商品、提供劳务；

(2) 本期购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漆宇舟	采购瓷板画	-	1,000,000.00
合计		-	1,000,000.00

(3) 本期无关联托管情况；

(4) 本期无关联承包情况；

(5) 本期无关联租赁情况；

(6) 本期无关联担保情况；

(7) 本期无关联方资金拆借；

(8) 本期无关联方资产转让、债务重组情况；

3、除上述关联交易外，本公司报告期内无其他关联交易。

(五) 关联方应收应付款项

1、关联方应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
刘少俊	403,716.45	77,835.99
邬景雪	2,085.90	-
熊经瑾	50,410.00	-
合计	456,212.35	77,835.99

九、 承诺及或有事项

针对本公司存在期末欠付员工薪酬的情况，由公司股东进行承诺，如公司无法支付，由股东代为支付，且截止报告日，并未发生劳务纠纷。

除上述事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的其他重大或有事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	878,223.53	100.00	6,348.24	871,875.29
其中：关联方组合	243,400.00	27.72	-	243,400.00
账龄组合	634,823.53	72.28	6,348.24	628,475.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	878,223.53	100.00	6,348.24	871,875.29

类别	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
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	322,148.00	100.00		322,148.00
其中：关联方组合	322,148.00	100.00		322,148.00
账龄组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	322,148.00	100.00	-	322,148.00

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
关联方往来组合	243,400.00	100.00	-
合计	243,400.00	100.00	-

续：

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
关联方往来组合	322,148.00	100.00	-
合计	322,148.00	100.00	-

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	634,823.53	100.00	6,348.24
合计	634,823.53	100.00	6,348.24

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	-		-
合计	-		-

3、本期坏账准备的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1. 期初余额		-	
2. 本期增加金额		6,348.24	
(1) 计提金额		6,348.24	
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4. 期末余额		6,348.24	

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	878,223.53	322,148.00
合计	878,223.53	322,148.00

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
子公司投资	2,000,000.00	2,000,000.00
对合营企业投资		

对联营企业投资		
小计	2,000,000.00	2,000,000.00
减：长期股权投资减值准备		
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
江西画店互联网服务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00				
江西画店陶瓷有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00				
合计	2,000,000.00	2,000,000.00				

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
江西画店互联网服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
江西画店陶瓷有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	

注：子公司投资情况见附注七在其他主体中的权益。

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	24,615.38	1,075,770.03
其中：主营业务收入	24,615.38	38,034.21
其他业务收入	-	1,037,735.82
营业成本	19,000.00	552,267.90
其中：主营业务成本	19,000.00	29,400.00
其他业务成本	-	522,867.90

2、主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
油画	24,615.38	19,000.00
合计	24,615.38	19,000.00

续：

产品名称	上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
油画	38,034.21	29,400.00
合计	38,034.21	29,400.00

3、分地区列示主营业务收入

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
江西地区	24,615.38	19,000.00	38,034.21	29,400.00
合计	24,615.38	19,000.00	38,034.21	29,400.00

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、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		
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助		300,000.00
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	637.38	
小计	637.38	300,000.00
减：所得税影响额	159.35	75,000.00
少数股东权益影响额（税后）		
合计	478.03	225,000.00

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-6.26	1.47	-0.09	0.02	-0.09	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.27	-0.06	-0.09	-0.00	-0.09	-0.00

江西画店文化产业股份有限公司

2018年4月24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：

公司董事会秘书办公室