

湖南峰高实业投资有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—6 页
(一) 资产负债表	第 3 页
(二) 利润表	第 4 页
(三) 现金流量表	第 5 页
(四) 所有者权益变动表	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—29 页



审 计 报 告

天健湘审〔2017〕1041号

湖南峰高实业投资有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南峰高实业投资有限公司（以下简称峰高投资公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年9月30日的资产负债表，2016年度、2017年1—9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是峰高投资公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，峰高投资公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了峰高投资公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2016 年度、2017 年 1—9 月的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年十月十二日

资 产 负 债 表

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 湖南峰高实业投资有限公司

资 产	注释号	2017年9月30日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	360,221.05	169,470.16	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
预付款项				预收款项			
应收利息				应付职工薪酬	7	7,668.16	259,846.85
应收股利				应交税费	8	293.06	8,110.12
其他应收款	2	13,804,966.25	16,426,893.25	应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	9	360.00	19,668.56
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	3	210,399.96	131,996.70	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		14,375,587.26	16,728,360.11	其他流动负债			
				流动负债合计		8,321.22	287,625.53
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产				专项应付款			
在建工程	4	16,459,520.20	14,689,631.83	预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	5	16,647,872.94	16,950,561.54	负债合计		8,321.22	287,625.53
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)	10	50,000,000.00	50,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	6	120.63	125.00	其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		33,107,513.77	31,640,318.37	资本公积			
资产总计		47,483,101.03	48,368,678.48	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	11	105.31	105.31
				未分配利润	12	-2,525,325.50	-1,919,052.36
				所有者权益合计		47,474,779.81	48,081,052.95
				负债和所有者权益总计		47,483,101.03	48,368,678.48

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

会企02表

编制单位：湖南峰高实业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1-9月	2016年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	1	303,003.92	302,983.92
销售费用			260.00
管理费用		302,688.60	504,579.44
财务费用		594.99	738.54
资产减值损失	2	-17.50	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（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			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-606,270.01	-808,561.90
加：营业外收入	3	1.24	2,904.07
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-606,268.77	-805,657.83
减：所得税费用	4	4.37	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-606,273.14	-805,657.83
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		-606,273.14	-805,657.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：湖南峰高实业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1-9月	2016年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,600,377.81	3,535,351.21
经营活动现金流入小计		2,600,377.81	3,535,351.21
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		303,003.92	403,978.56
支付其他与经营活动有关的现金	2	972.80	1,678.60
经营活动现金流出小计		303,976.72	405,657.16
经营活动产生的现金流量净额		2,296,401.09	3,129,694.05
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		2,105,650.20	3,232,954.38
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,105,650.20	3,232,954.38
投资活动产生的现金流量净额		-2,105,650.20	-3,232,954.38
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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			
		190,750.89	-103,260.33
加：期初现金及现金等价物余额		169,470.16	272,730.49
六、期末现金及现金等价物余额			
		360,221.05	169,470.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会601表

单位：人民币元

项 目	2017年1-9月										2016年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债									其他	优先股							
一、上年年末余额	50,000,000.00							105.31	-1,919,052.36	-8,081,052.95	50,000,000.00							105.31	-1,113,394.53	18,886,710.78
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	50,000,000.00							105.31	-1,919,052.36	-8,081,052.95	50,000,000.00							105.31	-1,113,394.53	18,886,710.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									606,273.14	606,273.14									805,657.83	805,657.83
（一）综合收益总额									606,273.14	606,273.14									805,657.83	805,657.83
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）的分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 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	50,000,000.00							105.31	-2,525,325.50	-7,474,779.81	50,000,000.00							105.31	-1,919,052.36	18,081,052.95

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

湖南峰高实业投资有限公司

财务报表附注

2016年1月1日-2017年9月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南峰高实业投资有限公司(以下简称公司或本公司)于2013年9月17日在长沙市工商行政管理局登记注册,公司现持有的统一社会信用代码为91430100079158221R的营业执照,现有注册资本5,000万元。

本公司经营范围:以自有资产进行实业投资(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);医药信息咨询;仓储服务。(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)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为

益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,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。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司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作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,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。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联往来组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，本公司存货主要包括库存商品、包装物、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时采用移动加权平均法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产(不包含金融资产)划分为持有待售的资产：1.

他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;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;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

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

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50

3. 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,能证明其有用性;(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。

(十八) 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
3. 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,转回减记的金额。
4. 公司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,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售商品或提供劳务	17%
土地使用税	实际占用的土地面积	12 元/平方米
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%

五、财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数,期末数指 2017 年 9 月 30 日财务报表数,本期指 2017 年 1 月 1 日—2017 年 9 月 30 日。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来	13,795,798.83	16,417,393.25
备用金	9,649.92	10,000.00
合 计	13,805,448.75	16,427,393.25

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
益丰大药房连锁股份有限公司	内部往来	13,795,798.83	1-2 年	99.93	
赵勇	备用金	9,649.92	1 年以内	0.07	482.50
小 计		13,805,448.75		100.00	482.50

3. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	210,399.96	131,996.70
合 计	210,399.96	131,996.70

4. 在建工程

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
天心区仓库	16,459,520.20	16,459,520.20	14,689,631.83	14,689,631.83
合 计	16,459,520.20	16,459,520.20	14,689,631.83	14,689,631.83

5. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	20,179,240.00	20,179,240.00
本期增加金额		
其中：购置		

8. 应交税费

项 目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	293.06	8,110.12
合 计	293.06	8,110.12

9. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
其他	360.00	19,668.56
合 计	360.00	19,668.56

10. 实收资本

出资人	期末数	期初数
益丰大药房连锁股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

11. 盈余公积

项 目	期末数	期初数
法定盈余公积	105.31	105.31
合 计	105.31	105.31

12. 未分配利润

项 目	2017年1-9月	2016年度
期初未分配利润	-1,919,052.36	-1,113,394.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-606,273.14	-805,657.83
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		
期末未分配利润	-2,525,325.50	-1,919,052.36

项 目	2017年1-9月	2016年度
内部往来	2,600,000.00	3,530,201.52
其他		4,469.63
合 计	2,600,377.81	3,535,351.21

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度
金融机构手续费	972.80	1,418.60
支付的销售费用		260.00
合 计	972.80	1,678.60

3. 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1-9月	2016年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-606,273.14	-805,657.83
加: 资产减值准备	-17.50	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	302,688.60	403,584.80
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(收益以“-”号填列)		
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)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4.37	
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)		

益丰大药房连锁股份有限公司	母公司
---------------	-----

(二) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	益丰大药房连锁股份有限公司	13,795,798.83		16,417,393.25	
小计		13,795,798.83		16,417,393.25	

七、或有及承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有及承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

湖南峰高实业投资有限公司

二〇一七年十月十二日



营业执照

副本编号: 1 - 1

(副本)统一社会信用代码 91430102584943685L

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段198号新世纪大厦19楼

负责人 曹国强

成立日期 2011年11月16日

营业期限

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;法律、法规规定的其他业务。
(涉及许可审批的经营项目,凭许可证或审批文件方可经营)



登记机关

2016



年 月 日

<http://gsxt.g.hnarc.gov.cn>

示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 015469

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南分所

主任会计师:

曹国强

办公场所:

湖南省长沙市芙蓉中路二段198号新世界大厦19层

组织形式:

会计师事务所编号:

330000014302

注册资本(出资额):

湘财会函[2011]24号

批准设立文号:

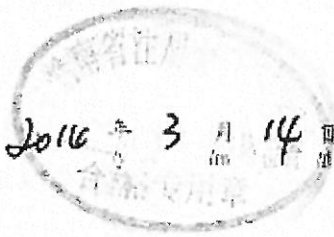
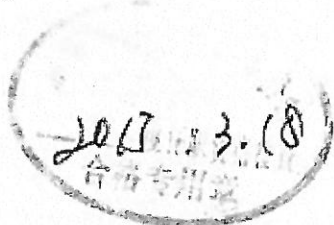
2011-10-25

批准设立日期:



年度检验登记合格专用章
Annual Renewal Registration

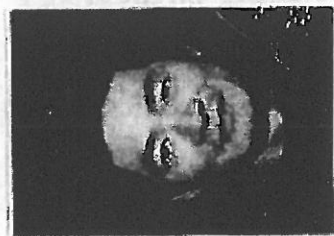
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100020072
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 15 日
Date of Issuance



姓名	Lin Wangjun
性别	男
出生日期	1975-07-08
工作单位	天翼会计师事务所(特殊普通合伙) - 湖南分所
身份证号码	430602197507082518

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
年 月 日



姓名 周 婧
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-01-24
Date of birth
工作单位 湖南湘诚联达有限责任
会计师事务所
Working unit
身份证号码 430423198601245824
Identity card No

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
After the holder to be transferred to

湘诚联达会计师事务所
Xiangchenglianda Accounting Firm
CPA



同意调入
After the holder to be transferred to

天霖会计师事务所
Tianlin Accounting Firm
湖南湘诚联达有限公司
Hunan Xiangchenglianda Co., Ltd.
CPA



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
After the holder to be transferred to

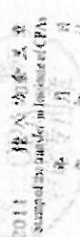
天健会计师事务所有限公司
Tianjian Accounting Firm
CPA

湖南开元分所
Hunan Kaiyuan Branch
CPA



同意调入
After the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership)
湖南分所
Hunan Branch
CPA



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100310017
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2009年06月17日
Date of Issuance