



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

武汉市戴春林商贸有限责任公司

审 计 报 告

2017 年 9 月 30 日



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字(2017) 012770 号

武汉市戴春林商贸有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的武汉市戴春林商贸有限责任公司（以下简称戴春林公司）财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日的资产负债表，2017 年 1-9 月的利润表、现金流量表和股东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戴春林公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。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，戴春林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，公允反映了戴春林公司 2017 年 9 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

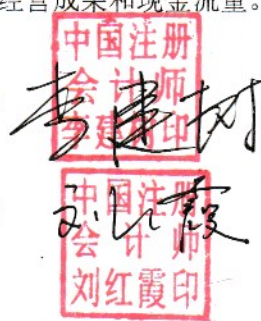
中国注册会计师

中国注册会计师

中国

武汉

2017 年 10 月 23 日





资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位: 武汉市戴春林商贸有限责任公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金	(六) 1	1,905,879.79	397,901.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(六) 2	351,974.98	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六) 3	8,917,046.09	8,506,308.84
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		11,174,900.86	8,904,210.25
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			
投资性房地产	(六) 4	13,403,113.73	14,158,952.97
固定资产			
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	(六) 5	121,960.81	111,925.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,525,074.54	14,270,878.09
资产总计		24,699,975.40	23,175,088.34

法定代表人:



主管会计工作负责人:

杨峰

会计机构负责人:

杨峰



资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位: 武汉市戴春林商贸有限责任公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年9月30日	2016年12月31日
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			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	(六) 7		
应交税费	(六) 8	541,755.93	538,875.22
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(六) 9	4,117,636.20	3,617,636.20
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,659,392.13	4,156,511.42
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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		4,659,392.13	4,156,511.42
所有者权益:			
实收资本	(六) 10	13,800,000.00	13,800,000.00
资本公积	(六) 11	244,000.00	244,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(六) 12	251,677.27	251,677.27
未分配利润	(六) 13	5,744,906.00	4,722,899.65
所有者权益合计		20,040,583.27	19,018,576.92
负债和所有者权益总计		24,699,975.40	23,175,088.34

法定代表人:



主管会计工作负责人:

杨峰

会计机构负责人:

杨峰

利润表

会企02 表

编制单位：武汉市戴春林商贸有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度
一、营业总收入	(六) 14	3,164,285.71	4,178,666.65
减：营业成本	(六) 14	755,839.24	1,007,785.65
税金及附加	(六) 15	566,857.60	348,838.60
销售费用			
管理费用	(六) 16	576,873.53	851,175.24
财务费用	(六) 17	-138,624.99	-6,065.84
资产减值损失	(六) 18	40,142.75	165,000.00
加：公允价值变动净收益（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			
其他收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,363,197.58	1,811,933.00
加：营业外收入			
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）		1,363,197.58	1,811,933.00
减：所得税费用	(六) 19	341,191.23	477,912.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,022,006.35	1,334,020.80
五、综合收益总额		1,022,006.35	1,334,020.80

法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨峰

会计机构负责人：

杨峰

现金流量表

编制单位：武汉市戴春林商贸有限责任公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	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		2,952,000.00	4,387,599.98
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		502,434.76	904,991.51
经营活动现金流入小计		3,454,434.76	5,292,591.49
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		382,432.23	462,990.80
支付的各项税费		1,076,523.08	718,956.77
支付的其他与经营活动有关的现金		223,834.40	1,231,783.75
经营活动现金流出小计		1,682,789.71	2,413,731.32
经营活动产生的现金流量净额		1,771,645.05	2,878,860.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		1,136,333.33	200,000.00
投资活动现金流入小计		1,136,333.33	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		1,400,000.00	3,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,400,000.00	3,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-263,666.67	-3,300,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的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		1,507,978.38	-421,139.83
加：期初现金及现金等价物余额		397,901.41	819,041.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,905,879.79	397,901.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨峰

会计机构负责人：

杨峰



所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：武汉市戴春林商贸有限公司

项 目	2017年1-9月					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	13,800,000.00	244,000.00		251,677.27	4,722,899.65	19,018,576.92
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年年初余额	13,800,000.00	244,000.00		251,677.27	4,722,899.65	19,018,576.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,022,006.35	1,022,006.35
（一）综合收益总额					1,022,006.35	1,022,006.35
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
四、本年年末余额	13,800,000.00	244,000.00		251,677.27	5,744,906.00	20,040,583.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：武汉市戴春林商贸有限责任公司
单位：人民币元
会企04表

项 目	2016年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	13,800,000.00	244,000.00		118,275.19	3,522,280.93	17,684,556.12
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	13,800,000.00	244,000.00		118,275.19	3,522,280.93	17,684,556.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				133,402.08	1,200,618.72	1,334,020.80
（一）综合收益总额					1,334,020.80	1,334,020.80
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配				133,402.08	-133,402.08	
1.提取盈余公积				133,402.08	-133,402.08	
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
四、本年年末余额	13,800,000.00	244,000.00		251,677.27	4,722,899.65	19,018,576.92

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王 峰

会计机构负责人：

王 峰

财务报表附注

(2017年9月30日)

(一) 公司的基本情况

武汉市戴春林商贸有限责任公司(以下简称“公司或本公司”)系由武汉市华辉置业有限公司与龚进共同投资设立,于2000年9月取得武汉市工商行政管理局核发的4201002112193号《企业法人营业执照》,后经增资及股权变更,截止2017年9月30日,由法人股东湖北三峡新型建材股份有限公司(以下简称“三峡新材”)与杨大矛共同持股,持股比例分别为95%和5%,公司注册号为914201047145808876。

本公司组织形式:有限责任公司

本公司注册地址:硚口区利济南路204号

本公司主要经营活动:百货、服装、针纺织品、日用礼品、工艺美术品、照像器材、鞋帽、电工器材、钟表、家具、五金、文化劳保用品、家用电器、建筑材料、陶瓷制品、装饰材料、摩托车及配件、窗帘布艺、通信器材、计算机软硬件产品销售;物业管理。

(二) 财务报表的编制基础

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

(三) 遵循企业会计准则的声明

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

(四) 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期,是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的,自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过100万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合	余额百分比法

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合：金额重大或金额不重大的、单项进行减值测试但未发现减值迹象的应收款项，以及其他应不进行单项测试的应收款项	5	5

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额未超过100万元，但账龄在三年以上的应收款项，确认为信用组合风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收款项，则加入到应收款项组合中计提5%坏账准备。

6、 投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，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；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司的投资性房地产采用成本模式计量。

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

7、 固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法，各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25	4	3.84
机器设备	10	4	9.60
运输设备	5	4	19.20
电子设备	5	4	19.20

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

8、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

9、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本公司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：

A、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。

B、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。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

10、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

11、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

12、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

13、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

（五） 税项

主要税种及税率

- （1） 公司为增值税小规模纳税人,按不含税销售收入的 5%缴纳。
- （2） 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- （3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4） 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。
- （5） 企业所得税税率为 25%。

（六） 会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 9 月 30 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额是指 2017 年 1-9 月的账面发生额，上期发生额是指 2016 年度的账面发生额，单位为人民币元。）

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	10,272.75	1,736.75
银行存款	1,895,607.04	396,164.66
合 计	1,905,879.79	397,901.41

2、 应收账款

（1） 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合	370,499.98	100.00	18,525.00	5.00	351,974.98
组合小计	370,499.98	100.00	18,525.00	5.00	351,974.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	370,499.98	100.00	18,525.00	5.00	351,974.98

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合	370,499.98	18,525.00	5.00
合 计	370,499.98	18,525.00	5.00

确定该组合的依据详见附注（四）5。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,525.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 370,499.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 18,525.00 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
武汉森兴盛源商贸有限责任公司	370,499.98	5.00	18,525.00
合 计	370,499.98	5.00	18,525.00

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合	9,386,364.31	100.00	469,318.22	5.00	8,917,046.09
组合小计	9,386,364.31	100.00	469,318.22	5.00	8,917,046.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	9,386,364.31	100.00	469,318.22	5.00	8,917,046.09

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提 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					
组合	8,954,009.31	100.00	447,700.47	5.00	8,506,308.84
组合小计	8,954,009.31	100.00	447,700.47	5.00	8,506,308.84
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	8,954,009.31	100.00	447,700.47	5.00	8,506,308.84

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合	9,386,364.31	469,318.22	5.00
合 计	9,386,364.31	469,318.22	5.00

确定该组合的依据详见附注（四）5。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,617.75 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	5,000.00	5,000.00
对关联公司的应收款项	9,232,355.00	8,800,000.00
代扣代缴款项	149,009.31	149,009.31
合 计	9,386,364.31	8,954,009.31

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉医药(集团) 股份有限公司	对关联公司的应 收款	9,200,000.00	1-3年	98.01	460,000.00
范海臣	代扣代缴款项	149,009.31	2-3年	1.59	7,450.47
预付工资	预付工资	32,355.00	1年以内	0.35	1617.75
金海名都	保证金	5,000.00	3-4年	0.05	250.00
合计	--	9,386,364.31	--	100.00	469,318.22

4、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	26,244,417.99	26,244,417.99
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	26,244,417.99	26,244,417.99
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	12,085,465.02	12,085,465.02
2. 本期增加金额		
(1) 计提或摊销	755,839.24	755,839.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	12,841,304.26	12,841,304.26

项目	房屋、建筑物	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,403,113.73	13,403,113.73
2. 期初账面价值	14,158,952.97	14,158,952.97

5、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	487,843.22	121,960.81	447,700.47	111,925.12
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	487,843.22	121,960.81	447,700.47	111,925.12

6、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
投资性房地产	13,403,113.73	母公司贷款抵押
合 计	13,403,113.73	

注：三峡新材与与中国农业银行股份有限公司湖北分行签订四份《最高额抵押合同》，以本公司硚口区利济南路204号第一层、第二层、第三层及地下层的房产作为抵押；合计为

母公司三峡新材最高额为4,500万元的贷款、银行承兑汇票提供担保。

7、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		312,382.11	312,382.11	
二、离职后福利—设定提存计划		38,550.12	38,550.12	
合计		350,932.23	350,932.23	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		298,155.00	298,155.00	
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		12,728.10	12,728.10	
工伤保险费		628.75	628.75	
生育保险费		870.26	870.26	
合计		312,382.11	312,382.11	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		37,306.96	37,306.96	
2、失业保险费		1,243.16	1,243.16	
3、企业年金缴费				
合计		38,550.12	38,550.12	

8、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	87,928.57	70,314.30
企业所得税	269,816.54	460,434.52
城市维护建设税	9,660.40	4,740.40

税费项目	期末余额	年初余额
教育费附加	4,140.17	2,031.60
地方教育发展费	2,760.11	1,354.40
房产税	160,251.42	
土地使用税	5,722.72	
印花税	1,476.00	
合计	541,755.93	538,875.22

9、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
保证金	1,500,000.00	1,000,000.00
资金往来	2,617,636.20	2,617,636.20
合 计	4,117,636.20	3,617,636.20

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
集资款	1,517,636.20	争议纠纷
宏达电力	1,100,000.00	争议纠纷
卢明浪押金	500,000.00	争议纠纷
武汉森兴盛源商贸有限责任公司	500,000.00	承租方押金
合 计	3,617,636.20	

10、实收资本

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北三峡新型建材股份有限公司	13,110,000.00			13,110,000.00
杨大矛		690,000.00		690,000.00
武汉永达成商贸有限公司	690,000.00		690,000.00	
合 计	13,800,000.00	690,000.00	690,000.00	13,800,000.00

11、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	244,000.00			244,000.00
合 计	244,000.00			244,000.00

12、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	251,677.27			251,677.27
合 计	251,677.27			251,677.27

13、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	4,722,899.65	—
加：本年的净利润	1,022,006.35	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,744,906.00	

14、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,164,285.71	755,839.24	4,178,666.65	1,007,785.65
其他业务				
合 计	3,164,285.71	755,839.24	4,178,666.65	1,007,785.65

15、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
营业税		71,000.00
城市维护建设税	14,556.92	19,933.54
教育费附加	6,238.67	8,322.27
地方教育发展费	4,159.11	5,210.09
房产税	514,563.42	227,200.00
土地使用税	22,890.88	15,266.03
印花税	4,448.60	1,906.67
合 计	566,857.60	348,838.60

16、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
电话费	2,599.00	3,107.00
交通费	21,500.00	21,966.00
招待费	1,845.00	3,165.00
房产税	-	113,600.00
印花税	-	953.33
土地使用税	-	7,633.01
房租	43,200.00	43,200.00
工会费	-	7,693.20
奖金	35,355.00	32,055.00
其他	25,297.30	52,560.10
律师费	100,000.00	100,000.00
工资	262,800.00	350,400.00
工资-生活补助	13,500.00	18,000.00
工资-电话费	7,200.00	9,600.00
工资-交通费	10,800.00	14,400.00
社保	52,777.23	72,842.60
合 计	576,873.53	851,175.24

17、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	138,768.09	6,080.93
手续费	143.10	15.09
合 计	-138,624.99	-6,065.84

18、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
一、坏账损失	40,142.75	165,000.00
合 计	40,142.75	165,000.00

19、所得税费用

所得税费用表

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	351,226.92	365,987.08
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-10,035.69	111,925.12
所得税费用	341,191.23	477,912.20

20、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,022,006.35	1,334,020.80
加：资产减值准备	40,142.75	165,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	755,839.24	1,007,785.65
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（收益以		

补充资料	本年金额	上期金额
“—”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)	-136,333.33	
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)	-10,035.69	-41,250.01
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-402,854.98	
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	502,880.71	413,303.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,771,645.05	2,878,860.17
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,905,879.79	397,901.41
减: 现金的期初余额	397,901.41	819,041.24
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,507,978.38	-421,139.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	1,905,879.79	397,901.41
其中: 库存现金	10,272.75	1,736.75
可随时用于支付的银行存款	1,895,607.04	396,164.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	本年金额	上期金额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,905,879.79	397,901.41

（七） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
湖北三峡新型建材股份有限公司	湖北宜昌当阳	玻璃加工生产销售	77,475.47万元	95	95

本企业最终控制方是许锡忠。

2、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
武汉医药（集团）股份有限公司	同一法人

3、 关联方交易

（5） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借 期末余额	借款期限	说明
拆出：				
武汉医药（集团）股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2015.5.14-2015.5.23	
武汉医药（集团）股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2015.10.13-2016.10.13	
武汉医药（集团）股份有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	2015.11.30-2015.12.30	
武汉医药（集团）股份有限公司	600,000.00	600,000.00	2015.12.21-2016.1.21	
武汉医药（集团）股份有限公司	900,000.00	300,000.00	2016.4.7-2016.12.7	
武汉医药（集团）股份有限公司	600,000.00	600,000.00	2016.12.2-2017.2.2	
武汉医药（集团）股份有限公司	900,000.00	900,000.00	2016.12.6-2017.2.6	
武汉医药（集团）股份有限公司	300,000.00	300,000.00	2016.12.13-2017.2.13	

关联方	拆借金额	拆借 期末余额	借款期限	说明
武汉医药（集团）股份有限公司	400,000.00		2017.5.5-2017.11.5	
武汉医药（集团）股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2017.7.6-2018.7.5	
合计		9,200,000.00		

4、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	武汉医药（集团）股份有限公司	9,200,000.00	460,000.00	8,800,000.00	440,000.00

(八) 承诺及或有事项

公司无需要披露的重大或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十) 其他重要事项

公司无需要披露的其他重大事项。



法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨峰

会计机构负责人：

杨峰



李健刚

男

1972-02-15

武汉众环会计师事务所有限责任公司

420104720215433



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，续有 一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年05月18日

证书号: 420000013847
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 25 日
Date of Issuance

李建树 420000013847

2016年已通过

湖北注册会计师协会




验证证书真实有效

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
/ /

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

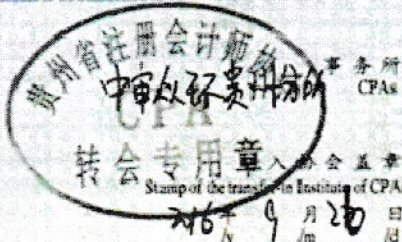


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年9月22日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转会专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年9月26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.



月 日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 9 月 15 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 9 月 15 日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /





姓名		刘红霞	
Full name	姓	名	女
Sex	出生日期	1975-02-08	
Date of birth	工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	
Working unit	身份证号	420108197502080841	
Identity card No.			



420100050077

证书编号:
No. of Certificate

湖北省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 08 日
Date of Issuance

刘红霞 420100050077
2016年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

刘红霞420100050077
2017年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

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
/ /



营业执照

5₁(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ；审查企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关

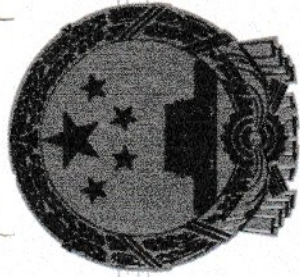


重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://xyjg.egs.gov.cn/>

2017 10 11

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

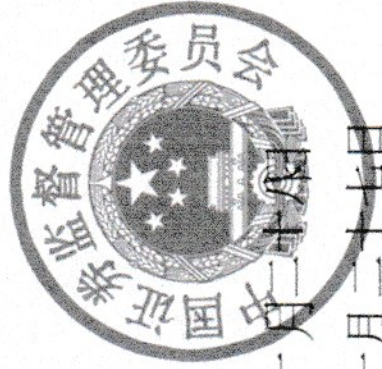
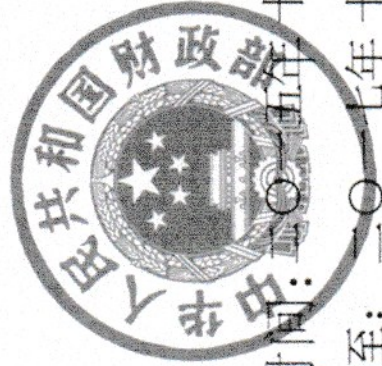


证书序号: 000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日