

审计报告

XYZH/2017CQA10341

重庆瀚渝再生资源有限公司:

我们审计了后附的重庆瀚渝再生资源有限公司（以下简称“瀚渝公司”）财务报表，包括 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-7 月、2016 年度的利润表、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瀚渝公司管理层的责任，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，瀚渝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，公允反映了瀚渝公司 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-7 月、2016 年度的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一七年十月十五日

资产负债表

编制单位：重庆瀚渝再生资源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年7月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	361,466,259.10	7,644,392.34
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			
预付款项	五、2	38,370.49	35,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、3	955,181.20	126,782,975.05
存货	五、4	517,966.38	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	5,314,102.80	2,959,658.97
流动资产合计		368,291,879.97	137,422,026.36
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			
固定资产	五、6	19,641,930.20	171,154.93
在建工程	五、7	123,793,138.53	84,111,390.88
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	五、8	8,609,674.88	8,713,227.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	1,320.95	-
其他非流动资产	五、10	-	12,737,656.92
非流动资产合计		152,046,064.56	105,733,430.43
资产总计		520,337,944.53	243,155,456.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位：重庆瀚渝再生资源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年7月31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	五、12	12,957,053.48	7,594,980.00
应付账款	五、13	41,558,651.90	32,864,348.16
预收款项			
应付职工薪酬	五、14	363,060.03	175,528.24
应交税费	五、15	767,720.73	601,815.53
应付利息	五、16	271,644.69	274,914.38
应付股利			
其他应付款	五、17	1,114,072.21	302,265.28
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	8,020,000.00	5,020,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		65,052,203.04	46,833,851.59
非流动负债：			
长期借款	五、19	158,970,000.00	163,980,000.00
应付债券			
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	五、20	10,383,000.00	6,383,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		169,353,000.00	170,363,000.00
负债合计		234,405,203.04	217,196,851.59
所有者权益：			
实收资本	五、21	286,000,000.00	25,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	160,406.76	160,406.76
未分配利润	五、23	-227,665.27	798,198.44
所有者权益合计		285,932,741.49	25,958,605.20
负债和所有者权益总计		520,337,944.53	243,155,456.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：重庆瀚渝再生资源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-7月	2016年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	五、24	371,614.48	94,076.39
销售费用			
管理费用	五、25	556,782.82	645,828.71
财务费用	五、26	96,302.56	-95,238.43
资产减值损失	五、27	5,283.80	-
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			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,029,983.66	-644,666.67
加：营业外收入	五、28	2,799.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、29		795.70
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,027,184.66	-645,462.37
减：所得税费用	五、30	-1,320.95	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,025,863.71	-645,462.37
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		-1,025,863.71	-645,462.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：重庆瀚渝再生资源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-7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		1,056,996.13	15,141.65
经营活动现金流入小计		1,056,996.13	15,141.65
购买商品、接受劳务支付的现金		511,042.66	-
支付给职工以及为职工支付的现金		226,914.55	222,066.11
支付的各项税费		205,708.00	79,035.09
支付其他与经营活动有关的现金		348,839.59	236,640.82
经营活动现金流出小计		1,292,504.80	537,742.02
经营活动产生的现金流量净额	五、31	-235,508.67	-522,600.37
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			
收到其他与投资活动有关的现金		130,599,719.44	62,210,425.34
投资活动现金流入小计		130,599,719.44	62,210,425.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,529,641.45	56,425,725.54
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		462,605.80	175,130,000.00
投资活动现金流出小计		38,992,247.25	231,555,725.54
投资活动产生的现金流量净额		91,607,472.19	-169,345,300.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		261,000,000.00	-
取得借款收到的现金		-	169,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	6,383,000.00
筹资活动现金流入小计		265,000,000.00	175,383,000.00
偿还债务支付的现金		2,010,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,902,170.24	5,511,484.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,912,170.24	5,511,484.37
筹资活动产生的现金流量净额		257,087,829.76	169,871,515.63
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		348,459,793.28	3,615.06
加：期初现金及现金等价物余额		49,412.34	45,797.28
六、期末现金及现金等价物余额	五、31	348,509,205.62	49,412.34

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：重庆瀚渝再生资源有限公司

单位：人民币元

项目	2017年1-7月							
	实收资本	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
一、上年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	-	160,406.76	798,198.44	25,958,605.20
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	25,000,000.00	-	-	-	-	160,406.76	798,198.44	25,958,605.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	261,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,025,863.71	259,974,136.29
（一）综合收益总额							-1,025,863.71	-1,025,863.71
（二）所有者投入和减少资本	261,000,000.00	-	-	-	-	-	-	261,000,000.00
1.所有者投入资本	261,000,000.00							261,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								-
3.其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积							-	-
2.对所有者的分配								-
3.其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本								-
2.盈余公积转增股本								-
3.盈余公积弥补亏损								-
4.其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								-
2.本年使用								-
四、本年年末余额	286,000,000.00	-	-	-	-	160,406.76	-227,665.27	285,932,741.49

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：重庆瀚渝再生资源有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度							
	实收资本	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
一、上年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	-	160,406.76	1,443,660.81	26,604,067.57
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	25,000,000.00	-	-	-	-	160,406.76	1,443,660.81	26,604,067.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-645,462.37	-645,462.37
（一）综合收益总额							-645,462.37	-645,462.37
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本		-						-
2.股份支付计入所有者权益的金额								-
3.其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积							-	-
2.对所有者的分配								-
3.其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本								-
2.盈余公积转增股本								-
3.盈余公积弥补亏损								-
4.其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								-
2.本年使用								-
四、本年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	-	160,406.76	798,198.44	25,958,605.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

重庆瀚渝再生资源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由重庆市财信环保投资股份有限公司出资组建的有限责任公司,于 2013 年 11 月 22 日取得重庆市工商行政管理局大足分局颁发的 500111000345229 号《企业法人营业执照》,原注册资本为人民币 2,500.00 万元,实收资本为人民币 2,500.00 万元。

根据本公司 2015 年 9 月 18 日股东决议,重庆市财信环保投资股份有限公司将所持本公司 100.00%股权全部转让给重庆财信环境资源有限公司(现已更名为重庆财信环境资源股份有限公司,以下简称“环境公司”),本次转让已于 2015 年 9 月 22 日于重庆市工商行政管理局大足分局办理了工商变更。

根据本公司 2017 年 7 月 26 日股东决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币 2.61 亿元,变更后的注册资本为人民币 2.86 亿元。新增的注册资本由环境公司认缴,并于 2017 年 7 月 26 日办理了注册资本工商登记变更。截止 2017 年 7 月 26 日,环境公司以货币增资 2.61 亿元,变更后公司实收资本为 2.86 亿元。

本公司统一社会信用代码为 91500111083084691L,注册资本为 2.86 亿元、实收资本为 2.86 亿元,由环境公司出资,出资比例为 100.00%。法定代表人为李启国,注册地址:重庆市大足区邮亭镇工业园区 A19-01-01,企业住所:重庆市大足区邮亭镇工业园区 A19-01-01。本公司经营范围为资源再生及综合利用;危险废物的处理处置及资源利用;其他工业废物的综合利用;环保“三废”治理及相关配套设施运营管理;再生资源产品的销售;废弃电子产品及五金交电的回收、拆解及资源利用;环保产品、高新技术产品设计、开发;环保技术咨询服务;制造销售环保设备、五金、交电、建筑材料、日用百货,货物及技术进出口[经营范围法律法规禁止经营的不得经营;法律法规规定应取得行政许可的,在取得行政许可后方可经营]。

二、重要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

1. 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,本公司拥有近期持续获利经营的历史且有财务资源支持,因此以持续经营为基础编制财务报表是合理的。根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“重要会计政策、会计估计”所述会计政策和估计编制。

2. 遵循企业会计准则的声明

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

3. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类

本公司金融资产主要为应收款项。应收款项是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

2) 金融资产确认与计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时,按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时发生的相关交易费用计入当期损益,其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。应收款项采用实际利率法,以摊余成本列示。

3) 金融资产减值

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

4) 金融资产转移

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司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。

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控制的,则按照其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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

本公司的金融负债于初始确认时分类主要为其他金融负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时,参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率,调整最近交易的市场报价,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的,对最近交易的市场报价作出适当调整,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

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

8. 应收款项坏账准备

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（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	期末余额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。

（2）按信用风险特征计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联单位组合	关联单位应收款项具有类似信用风险特征
无风险组合	押金、保证金、增值税退税款

（3）不同组合坏账准备计提方法

组合名称	坏账计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
关联单位组合	不计提坏账
无风险组合	不计提坏账

（4）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（5）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中为出售或耗用而持有的原材料、库存商品、周转材料、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(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, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货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

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。

10. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年, 单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他, 按其取得时的成本作为入账的价值, 其中, 外购的固定资产成本包括买价和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; 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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出, 包括修理支出、更新改造支出等, 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, 于发生时计入当期损益。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	30.00	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	10.00	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	4.00	5.00	23.75
办公设备及其他	平均年限法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。

11. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

12. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在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，如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。

14. 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

（1）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）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如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；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

（1）短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利时，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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（3）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，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

16. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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、本公司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时,确认销售商品收入的实现。

(2) 提供劳务收入

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。

本公司工业废物处理处置收入:按双方确认的废物处置量以及合同约定的单价确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定,并当与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

17. 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与日常活动有关且与收益有关的政府补助,计入其他收益。与日常经营活动无关的政府补助计入营业外收支。收到财政直接拨付的贴息资金冲减借款费用。

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

19. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

20. 重要会计判断和估计

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

三、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 会计政策变更及影响

根据财政部《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15 号)要求,调整财务报表列报。与日常活动有关且与收益有关的政府补助,从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报,公司对 2017 年 1 月 1 日前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。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

该变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司净资产和净利润不产生影响。影响的报表项目名称及金额：本公司 2017 年 1-7 月财务报表不涉及上述会计政策变更需要调整的事项。

2. 会计估计变更及影响

无。

3. 重要前期差错更正及影响

无。

四、税项

1. 本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见“四、2.（1）”

2. 税收优惠

（1）企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司符合上述规定，并于 2017 年 7 月 4 日在重庆市双桥经济技术开发区国家税务局进行了企业所得税减免的备案。

（2）增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局（财税〔2015〕78 号）文件关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，对垃圾处理、污泥处理处置劳务、污水处理劳务、利用含油污水、利用有机废水、利用污水处理后产生的污泥实行增值税即征即退 70%的政策；对利用废矿物油实行增值税即征即退 50%的政策；对废旧线路板、线路板蚀刻废液经冶炼、提纯或化合生产的金属、合金及金属化合物（不包括铁及铁合金）实行增值税即征即退 30%的政策。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
银行存款	348,509,205.62	49,412.34
其他货币资金	12,957,053.48	7,594,980.00
合计	361,466,259.10	7,644,392.34

注:截止 2017 年 7 月 31 日,公司使用受限制的货币资金为 12,957,053.48 元,系其他货币资金中的银行承兑汇票保证金。

2. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年7月31日		2016年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	38,370.49	100.00	35,000.00	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	38,370.49	100.00	35,000.00	100.00

(2) 预付款项主要单位

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
川亿电脑(重庆)有限公司	非关联方	31,490.49	1 年以内	预付原料款,未到货
合计		31,490.49		

注:截止 2017 年 7 月 31 日,预付款项中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年7月31日			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	105,676.00	11.00	5,283.80	5.00
关联方组合				
无风险组合	854,789.00	89.00		

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2017年7月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合小计	960,465.00	100.00	5,283.80	—
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	960,465.00	100.00	5,283.80	—

(续)

类别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合				
关联方组合	126,059,975.05	99.43		
无风险组合	723,000.00	0.57		
组合小计	126,782,975.05	100.00		
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	126,782,975.05	100.00		

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年7月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账金额	账面余额	坏账金额
1 年以内 (含 1 年)	105,676.00	5,283.80		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	105,676.00	5,283.80		

2) 组合中,采用关联方组合方法计提坏账准备的其他应收款

关联方单位名称	2017年7月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账金额	账面余额	坏账金额
重庆财信环境资源股份有限公司			123,766,047.81	
重庆财信环保投资股份有限公司			2,293,927.24	

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方单位名称	2017年7月31日		2016年12月31日	
合计			126,059,975.05	

(2) 截止 2017 年 7 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
重庆市双桥经济技术开发区建设管理局	民工保证金	720,000.00	1-2 年	74.96
邱光彬	备用金	105,676.00	1 年以内	11.00
川亿电脑(重庆)有限公司	履约保证金	100,000.00	1 年以内	10.41
重庆联付通网络结算科技有限责任公司	保证金	30,589.00	1 年以内	3.19
重庆市盖德化工有限公司	押金	3,600.00	1 年以内	0.38
合计		959,865.00		99.94

4. 存货

(1) 存货分类

项目	2017年7月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	401,803.41		401,803.41			
周转材料	113,582.97		113,582.97			
库存商品	2,580.00		2,580.00			
合计	517,966.38		517,966.38			

5. 其他流动资产

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
待抵扣进项税	5,191,972.67	2,834,386.97
待摊费用	122,130.13	125,272.00
合计	5,314,102.80	2,959,658.97

(1) 待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
污染物排放权	125,272.00		3,141.87	122,130.13
合计	125,272.00		3,141.87	122,130.13

6. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
原价	251,965.11	19,722,719.83		19,974,684.94

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
房屋及建筑物		18,387,170.08		18,387,170.08
机器设备		146,789.26		146,789.26
运输设备	146,520.09	116,239.32		262,759.41
办公设备及其他	105,445.02	1,072,521.17		1,177,966.19
累计折旧	80,810.18	251,944.56		332,754.74
房屋及建筑物		145,565.10		145,565.10
机器设备		3,486.24		3,486.24
运输设备	48,847.01	35,897.40		84,744.41
办公设备及其他	31,963.17	66,995.82		98,958.99
账面净值	171,154.93			19,641,930.20
房屋及建筑物				18,241,604.98
机器设备				143,303.02
运输设备	97,673.08			178,015.00
办公设备及其他	73,481.85			1,079,007.20
减值准备				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备及其他				
账面价值	171,154.93			19,641,930.20
房屋及建筑物				18,241,604.98
机器设备				143,303.02
运输设备	97,673.08			178,015.00
办公设备及其他	73,481.85			1,079,007.20

注:截止2017年7月31日,尚未办理权属证的固定资产—房屋建筑物原值为18,387,170.08元。

7. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2017年7月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
瀚渝环保资源化再生利用及处理工程	123,793,138.53		123,793,138.53	84,111,390.88		84,111,390.88
合计	123,793,138.53		123,793,138.53	84,111,390.88		84,111,390.88

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2016年12月31	本期增加	本期减少	2017年7月31日
------	------------	------	------	------------

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	日		转入固定资产	其他减少	
瀚渝环保资源化再生利用及处理工程	84,111,390.88	58,939,168.36	19,257,420.71		123,793,138.53
合计	84,111,390.88	58,939,168.36	19,257,420.71		123,793,138.53

(续表)

工程名称	利息资本化 累计金额 (万元)	其中:本期利 息资本化金额 (万元)	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
瀚渝环保资源化再生利用及处理工程	416.01	263.61	1.56	自筹、银行借款
合计	416.01	263.61		

8. 无形资产

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
原价	8,935,126.60			8,935,126.60
土地使用权	8,935,126.60			8,935,126.60
累计摊销	221,898.90	103,552.82		325,451.72
土地使用权	221,898.90	103,552.82		325,451.72
账面净值	8,713,227.70			8,609,674.88
土地使用权	8,713,227.70			8,609,674.88
减值准备				
土地使用权				
账面价值	8,713,227.70			8,609,674.88
土地使用权	8,713,227.70			8,609,674.88

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
递延所得税资产		
资产减值准备	1,320.95	
合计	1,320.95	

(2) 递延所得税资产之可抵扣暂时性差异明细

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
应收款项坏账准备	5,283.80	
合计	5,283.80	

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,412,584.54	447,304.91
合计	1,412,584.54	447,304.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2021 年	447,304.91	447,304.91
2022 年	965,279.63	
合计	1,412,584.54	447,304.91

注:根据公司所得税优惠政策:自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,公司预计在取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起未来的三年里可以弥补上述亏损,故未确认可抵扣亏损引起的递延所得税资产。

10. 其他非流动资产

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
预付设备款		12,737,656.92
合计		12,737,656.92

11. 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	2017年7月31日	受到限制原因
一、用于担保的资产		
1、货币资金	12,957,053.48	票据保证金
2、无形资产—土地使用权	8,609,674.88	抵押
3、在建工程	96,633,893.37	抵押
4、固定资产—房屋建筑物	18,241,604.98	抵押
合计	136,442,226.71	

12. 应付票据

票据种类	2017年7月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	12,957,053.48	7,594,980.00
合计	12,957,053.48	7,594,980.00

13. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
----	------------	-------------

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
合计	41,558,651.90	32,864,348.16
其中: 1年以上	200,930.50	

注: 截止 2017 年 7 月 31 日, 应付账款中不含应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(2) 截止 2017 年 7 月 31 日应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
四川省工业设备安装公司	非关联方	27,911,240.94	1年以内	67.16
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	非关联方	2,157,657.30	1年以内	5.19
重庆市瑞利电子仪器设备有限公司	非关联方	1,648,404.36	1年以内	3.97
重庆华绿环保科技有限公司	非关联方	1,234,944.03	1年以内	2.97
广州市双时复合材料有限公司	非关联方	1,217,419.84	1年以内	2.93
合计		34,169,666.47		82.22

14. 应付职工薪酬

(1) 分类情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
短期薪酬	175,528.24	2,774,406.56	2,586,874.77	363,060.03
离职后福利-设定提存计划		327,477.26	327,477.26	
辞退福利				
其他长期职工薪酬				
合计	175,528.24	3,101,883.82	2,914,352.03	363,060.03

(2) 短期薪酬

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	175,528.24	2,316,981.92	2,129,450.13	363,060.03
职工福利费		222,325.96	222,325.96	
社会保险费		164,461.68	164,461.68	
其中: 基本医疗保险费		140,271.98	140,271.98	
工伤保险费		16,030.24	16,030.24	
生育保险费		8,159.46	8,159.46	
住房公积金		61,767.00	61,767.00	
工会经费				
职工教育费		8,870.00	8,870.00	
其他短期薪酬				

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
合计	175,528.24	2,774,406.56	2,586,874.77	363,060.03

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日
基本养老保险费		319,121.02	319,121.02	
失业保险费		8,356.24	8,356.24	
合计		327,477.26	327,477.26	

15. 应交税费

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
企业所得税	558,936.21	558,936.21
个人所得税		1.28
印花税	174,559.85	42,878.04
土地使用税	34,224.67	
合计	767,720.73	601,815.53

16. 应付利息

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
长期借款利息	271,644.69	274,914.38
合计	271,644.69	274,914.38

17. 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
合计	1,114,072.21	302,265.28
其中: 1 年以上	20,000.00	20,000.00

注:截止 2017 年 7 月 31 日,其他应付款中应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位重庆财信环境资源股份有限公司款项金额为 462,430.18 元。

(2) 2017 年 7 月 31 日其他应付款金额前五名单位情况

单位名称/项目	金额	账龄	性质或内容
重庆市财信环保投资股份有限公司	506,072.76	1 年以内	往来款
重庆财信环境资源股份有限公司	462,430.18	1 年以内	往来款
代扣代缴五险一金	65,569.27	1 年以内	五险一金
重庆市永川区扬帆外运物流有限公司	50,000.00	1 年以内	投标保证金
重庆华兴工程咨询有限公司	20,000.00	2-3 年	履约保证金
合计	1,104,072.21		

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	8,020,000.00	5,020,000.00
合计	8,020,000.00	5,020,000.00

注:上述借款后续归还情况详见本财务报表附注“九、资产负债表日后事项”。

19. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	158,970,000.00	163,980,000.00
合计	158,970,000.00	163,980,000.00

(2) 2017 年 7 月 31 日长期借款明细

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2017年7月31日	2016年12月31日
					金额(万元)	金额(万元)
重庆农村商业银行 股份有限公司荣昌 支行	2016-5-4	2021-4-27	人民 币	基准利率 上浮 25%	4,703.00	4,851.00
	2016-6-3	2021-4-27			9,408.00	9,704.00
	2016-9-19	2021-4-27			1,786.00	1,843.00

注 1:上述借款均为重庆农村商业银行股份有限公司荣昌支行 2016 年高保字第 1901042016300038 号最高额保证合同担保的债务;抵押物为本公司 210 房地证 2015 字第 16169 号土地、土地上的建筑物和附着物;保证人为重庆财信企业集团有限公司、重庆财信环保投资股份有限公司、重庆财信环境资源股份有限公司、李启国。

注 2:上述借款后续归还情况详见本财务报表附注“九、资产负债表日后事项”。

20. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2017 年 7 月 31 日	形成原因
政府补助	2,000,000.00	4,000,000.00		6,000,000.00	注 1
	4,383,000.00			4,383,000.00	注 2
合计	6,383,000.00	4,000,000.00		10,383,000.00	—

(2) 政府补助项目

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2017 年 7 月 31 日	与资产相关/与收益相关
“节能、循环经济和资源节约项目”中央预算内投资	2,000,000.00	4,000,000.00			6,000,000.00	与资产相关
科研设施设备补贴	4,383,000.00				4,383,000.00	
合计	6,383,000.00	4,000,000.00			10,383,000.00	

注 1：根据渝发改投〔2015〕825 号文，拨付本公司“节能、循环经济和资源节约项目”中央预算内投资总额 1,000.00 万元，截止 2017 年 7 月 31 日已收到 600.00 万元，有 400.00 万元尚未收到。

注 2：根据《关于重庆邮桥米业有限公司、重庆瀚渝再生资源有限公司的产业发展资金相关事宜的说明》，2016 年重庆市双桥经济技术开发区财务局向本公司拨付科研设施设备补贴款 438.30 万元。

21. 实收资本

股东名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
重庆财信环境资源股份有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
合计	25,000,000.00			25,000,000.00

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
重庆财信环境资源股份有限公司	25,000,000.00	261,000,000.00		286,000,000.00
合计	25,000,000.00	261,000,000.00		286,000,000.00

注：2017 年 7 月 26 日经股东决定，股东重庆财信环境资源股份有限公司向本公司以货币方式增资人民币 26,100.00 万元，注册资本由 2,500.00 万元变更为 28,600.00 万元。本次增资已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所审验，并于 2017 年 7 月 28 日出具了验资报告。

22. 盈余公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积	160,406.76			160,406.76
合计	160,406.76			160,406.76

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
法定盈余公积	160,406.76			160,406.76
合计	160,406.76			160,406.76

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 未分配利润

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
期初未分配利润	798,198.44	1,443,660.81
加：本期净利润	-1,025,863.71	-645,462.37
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
分配普通股股利		
提取职工奖励及福利基金		
转增资本		
期末未分配利润	-227,665.27	798,198.44

24. 税金及附加

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
土地使用税	239,572.67	79,035.09
印花税	131,681.81	15,041.30
车船税	360.00	
合计	371,614.48	94,076.39

25. 管理费用

项目	2017年1-7月	2016年度
职工薪酬	244,022.44	239,972.48
固定资产折旧	94,771.28	
无形资产摊销	103,552.82	177,519.12
广告宣传费	56,321.23	194,174.76
会务费	20,436.79	1,320.00
差旅费	16,986.39	14,848.35
中介机构费	10,000.00	1,000.00
污染物排放权摊销	3,141.87	
其他	7,550.00	16,994.00
合计	556,782.82	645,828.71

26. 财务费用

项目	2017年1-7月	2016年度
利息支出	171,916.57	
减：利息收入	85,694.19	102,746.44
加：手续费支出	10,080.18	7,508.01
合计	96,302.56	-95,238.43

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 资产减值损失

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
坏账损失	5,283.80	
合计	5,283.80	

28. 营业外收入

(1) 营业外收入

项目	2017年1-7月	2016年度
政府补助-失业稳岗补贴	2,799.00	
合计	2,799.00	

(2) 政府补助(直接确认计入当期损益的政府补助)

项目	2017年1-7月	2016年度
失业稳岗补贴	2,799.00	
合计	2,799.00	

29. 营业外支出

项目	2017年1-7月	2016年度
其他		795.70
合计		795.70

30. 所得税费用

项目	2017年1-7月	2016年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,320.95	
合计	-1,320.95	

31. 现金流量表

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度
往来款	968,502.94	
利息收入	85,694.19	15,141.65
政府补助	2,799.00	
合计	1,056,996.13	15,141.65

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
管理费用	101,294.41	228,337.11
保证金及押金	131,789.00	
备用金	105,676.00	
财务费用	10,080.18	7,508.01
其他		795.70
合计	348,839.59	236,640.82

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度
收回拆借资金	120,268,198.69	62,210,425.34
收到拆借资金利息	10,331,520.75	
合计	130,599,719.44	62,210,425.34

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度
保证金	220,000.00	3,650,000.00
支付拆借资金	242,605.80	171,480,000.00
合计	462,605.80	175,130,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度
“节能、循环经济和资源节约项目”中央预算内投资	4,000,000.00	2,000,000.00
科研设施设备补贴		4,383,000.00
合计	4,000,000.00	6,383,000.00

(2) 现金流量表补充资料

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,025,863.71	-645,462.37
加: 资产减值准备	5,283.80	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,771.28	
无形资产摊销	103,552.82	177,519.12
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“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
公允价值变动损益 (收益以“-”填列)		
财务费用 (收益以“-”填列)	171,916.57	-87,543.82
投资损失 (收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	-1,320.95	
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)		
存货的减少 (增加以“-”填列)	-517,966.38	
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	-237,465.00	
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	1,171,582.90	32,886.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-235,508.67	-522,600.37
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		
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	348,509,205.62	49,412.34
减: 现金的期初余额	49,412.34	45,797.28
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	348,459,793.28	3,615.06

(3) 现金及现金等价物

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
现金	348,509,205.62	49,412.34
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	348,509,205.62	49,412.34
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债权投资		
期末现金和现金等价物余额	348,509,205.62	49,412.34

注: 货币资金期末余额 361,466,259.10 元, 剔除期末使用受限的货币资金 12,957,053.48 元, 期末现金及现金等价物 348,509,205.62 元。

六、关联方及关联方交易

1. 关联方关系

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	企业类型	与本公司关系	注册地	业务性质	法人代表	统一社会信用代码
重庆财信环境资源股份有限公司	民营	控股股东	重庆市荣昌区	生态保护和环境治理业	李启国	91500226051727218Y
卢生举		最终控制方				

2) 控股股东注册资本及其变化

控股股东	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
重庆财信环境资源股份有限公司	165,800,000.00			165,800,000.00

3) 控股股东所持股份及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2017年7月31日	2016年12月31日	2017年7月31日	2016年12月31日
重庆财信环境资源股份有限公司	286,000,000.00	25,000,000.00	100.00	100.00

(2) 子公司

无。

(3) 合营企业及联营企业。

无。

(4) 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码
(1) 受同一控股股东或最终控制方控制的其他企业			
	重庆财信企业集团有限公司	关联担保	91500000202818791J
	重庆市财信环保投资股份有限公司	关联担保	915000007874728010
	重庆建洲园林艺术工程有限公司	接收劳务	91500112742877725H
(2) 关键管理人员			
	李启国	关联担保	

2. 关联交易

(1) 接受劳务

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	交易类型	2017 年 1-7 月		2016 年度	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
重庆建洲园林艺术工程有限公司	接受绿化工程劳务	1,200,255.34	100.00		
合计		1,200,255.34	100.00		

注：按双方协议价格定价。

（2）关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
重庆财信企业集团有限公司	重庆瀚渝再生资源有限公司	5,000.00	2016-5-4	2021-4-27	否
重庆市财信环保投资股份有限公司					
重庆财信环境资源股份有限公司					
李启国					
重庆财信企业集团有限公司	重庆瀚渝再生资源有限公司	10,000.00	2016-6-3	2021-4-27	否
重庆市财信环保投资股份有限公司					
重庆财信环境资源股份有限公司					
李启国					
重庆财信企业集团有限公司	重庆瀚渝再生资源有限公司	1,900.00	2016-9-19	2021-4-27	否
重庆市财信环保投资股份有限公司					
重庆财信环境资源股份有限公司					
李启国					

注：担保涉及的借款后续归还情况详见本财务报表附注“九、资产负债表日后事项”。

（3）关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	日平均资金占用金额	起始日	到期日	年利率 (%)
重庆财信环境资源股份有限公司	拆出	78,347,897.97	2016-1-1	2016-12-31	注
重庆财信环境资源股份有限公司	拆出	97,565,697.44	2017-1-1	2017-7-26	注

注：2016 年 5 月 4 日前，拆出资金系自有资金，对关联方拆出资金利率按照银行同期三年期贷款利率执行。2016 年 5 月 4 日本公司取得银行借款后，对关联方拆出资金利率按照银行借款利率 5.9375% 执行。

（4）利息收入

关联方名称	2017 年 1-7 月	2016 年度
利息收入：		
重庆财信环境资源股份有限公司	3,090,855.00	4,349,936.14

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	2017 年 1-7 月	2016 年度
利息收入合计	3,090,855.00	4,349,936.14

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	2017 年 1-7 月	2016 年度
薪酬合计	141,948.40	214,367.22

3. 关联方往来余额

关联方名称	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1、关联方其他应收款		
重庆市财信环保投资股份有限公司		2,293,927.24
重庆财信环境资源股份有限公司		123,766,047.81
合计		126,059,975.05
2、关联方应付账款		
重庆建洲园林艺术工程有限公司	781,456.60	
合计	781,456.60	
3、关联方其他应付款		
重庆市财信环保投资股份有限公司	462,430.18	
重庆财信环境资源股份有限公司	506,072.76	
合计	968,502.94	

七、或有事项

无。

八、重大承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
接受工程劳务承诺	29,812,993.93	55,897,790.83
购买生产设备承诺	12,763,213.90	17,148,538.90
合计	42,576,207.83	73,046,329.73

(2) 经营租赁承诺事项

本公司无重大经营租赁承诺事项。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

九、资产负债表日后事项

2017 年 9 月 15 日本公司归还重庆农村商业银行股份有限公司荣昌支行的借款 166,990,000.00 元，至此本公司在重庆农村商业银行股份有限公司荣昌支行的借款 169,000,000.00 元已全部归还。

十、其他重要事项

无。

十一、财务报表批准

本财务报表已经本公司批准报出。

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	2,799.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		87,543.82
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-795.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,799.00	86,748.12
所得税影响额		
合计	2,799.00	86,748.12

2. 净资产收益率

重庆瀚渝再生资源有限公司财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率如下：

报告期利润	报告期	加权平均 净资产收益率（%）
归属于母公司股东的净利润	2017 年 1-7 月	-4.03
	2016 年度	-2.46
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2017 年 1-7 月	-4.04
	2016 年度	-2.79

重庆瀚渝再生资源有限公司

二〇一七年十月十五日