

大连晨达废旧汽车再利用有限公司

2017年1-9月

财务报表及审计报告



目 录

内容	页码
审计报告	1
资产负债表	2-3
利润表	4
财务报表附注	5-24

审计报告

众会字(2017)第 6242 号

大连晨达废旧汽车再利用有限公司全体股东：

我们审计了后附的大连晨达废旧汽车再利用有限公司(以下简称大连晨达)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大连晨达管理层的责任，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，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，大连晨达在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大连晨达 2017 年 9 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1-9 月的经营成果。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国，上海





中国注册会计师





中国注册会计师

二〇一七年十一月二十五日

大连晨达废旧汽车再利用有限公司

2017年9月30日资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017年9月30日
流动资产		
货币资金	5.1	13,499.91
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	5.2	14,273.79
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	5.3	315,418.10
存货	5.4	733,079.91
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	5.5	138,016.62
流动资产合计		1,214,288.33
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	5.6	807,571.27
在建工程	5.7	943,845.20
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		--
其他非流动资产		--
非流动资产合计		1,751,416.47
资产总计		2,965,704.80

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连晨达废旧汽车再利用有限公司

2017年9月30日资产负债表
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2017年9月30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		--
衍生金融负债		--
应付票据		--
应付账款	5.8	152,328.00
预收款项		--
应付职工薪酬	5.9	328,523.02
应交税费	5.10	30,760.26
应付利息		--
应付股利		--
其他应付款	5.11	13,165.50
划分为持有待售的负债		--
一年内到期的非流动负债		--
其他流动负债		--
流动负债合计		524,776.78
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		524,776.78
所有者权益		
实收资本	5.12	15,000,000.00
其他权益工具		--
其中：优先股		--
永续债		--
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	5.13	-12,559,071.98
归属于公司所有者权益合计		2,440,928.02
少数股东权益		--
所有者权益合计		2,440,928.02
负债和所有者权益总计		2,965,704.80

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连晨达废旧汽车再利用有限公司

2017年1-9月利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017年1-9月
一、营业收入		--
减：营业成本		--
税金及附加	5.14	4,504.30
销售费用		--
管理费用	5.15	3,603,325.12
财务费用	5.16	-3,894.59
资产减值损失	5.17	27.46
加：公允价值变动收益		--
投资收益		--
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--
二、营业利润		-3,603,962.29
加：营业外收入	5.18	1,884.00
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		-3,602,078.29
减：所得税费用		--
四、净利润		-3,602,078.29
归属于公司所有者的净利润		--
少数股东损益		--
五、其他综合收益的税后净额		-3,602,078.29
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		--
(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		--
6.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		--
六、综合收益总额		-3,602,078.29
归属于公司所有者的综合收益总额		--
归属于少数股东的综合收益总额		--
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)		
(一)基本每股收益		--
(二)稀释每股收益		--

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司基本信息

名称: 大连晨达废旧汽车再利用有限公司
住所: 辽宁省庄河市大郑镇银窝村(大连国家生态工业示范园区商务中心办公楼303室)
法定代表人姓名: 池冶
注册资本: 1500万人民币
公司类型: 其他有限责任公司
经营范围: 废旧汽车整车回收、拆解、零部件再利用; 固体废弃物无害化处理及再生利用; 废旧金属、废塑料回收、拆解、加工、销售; 货物及技术进出口。(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。)
成立日期: 2015-05-12
营业执照: 9121028331158383XU

1.2 公司历史沿革

大连晨达废旧汽车再利用有限公司(下称“大连晨达”)成立于2015年,注册资本为1500万元,其中:上海华安投资有限公司投入750万元,占比50%;大连国家生态工业示范园有限公司投入750万元,占比50%。

2017年6月,大连国家生态工业示范园有限公司将其持有的股权转让,东达集团有限公司取得20%股权,大连东达环境工程有限公司取得30%股权,上述股权已完成股权交割和工商变更。

2 财务报表的编制基础

2.1 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。

2.2 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的12个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注3.17“收入”的各项描述。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至9月30日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(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及价值变动风险很小的投资。

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制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成记账本位币, 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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.7.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 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资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

2) 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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.7.3 金融资产的计量

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直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.7.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已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的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

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(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.7.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 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。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。

3.7.6 金融负债的计量

金融负债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负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3.7.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.7.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入所有者权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准:

3 重要会计政策及会计估计 (续)

公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的。
成本的计算方法	取得时交易价格（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）及相关交易费用之和
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

3.8 应收账款

3.8.1 单项金额重大并单独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	本公司将单笔金额大于等于 500 万元的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.8.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内组合	其他方法
账龄组合	账龄分析法
股东借款	其他方法

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 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.5	0.5
1—2 年	1	1
2—3 年	5	5
3—4 年	10	10
4—5 年	30	30
5 年以上	50	50

3 重要会计政策及会计估计 (续)

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
合并范围内组合	--	--
股东借款	--	--

注: 上述组合的应收款项一般不计提坏账准备, 但已有明显迹象表明回收困难的应收款项, 应根据其不能回收的可能性提取坏账准备。

3.8.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	本公司将单项金额非重大的但依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、现金流量严重不足等情形影响该债务人正常履行信用义务的应收款项, 确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备。

3.9 存货

3.9.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品和产成品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.9.2 发出存货的计价方法

库存商品中整车按个别计价法核算, 原材料按加权平均法。

3.9.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 存货 (续)

3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.10 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产, 确认为持有待售资产:

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售;
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议;
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- 4) 该项转让将在一年内完成。

3.11 固定资产

3.11.1 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

3.11.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3.12 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.13 无形资产

3.13.1 计价方法、使用寿命及减值测试:

无形资产包括土地使用权和软件许可权。无形资产以实际成本计量。
土地使用权按照50年摊销,软件许可权按照2年摊销。

对无形资产的预计使用寿命及使用寿命有限的无形资产摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.14 长期资产减值

在财务报表中单独列示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,至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产等,于资产负债表日存在减值迹象的,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。前述资产减值损失一经确认,如果在以后期间价值得以恢复,也不予转回。

3.15 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.16 职工薪酬

3.16.1 短期薪酬

在职工为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,并计入当期损益或相关资产成本。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。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,在职工为公司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。

3.16.2 离职后福利

3.16.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间,将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。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.16 职工薪酬(续)

3.16.3 辞退福利

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:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.17 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.17.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

3.17.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.17.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

经营租赁的租金收入按与承租方签定的合同或协议规定在租赁期内按直线法确认为收入。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.18 政府补助

3.18.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、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, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3.18.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助, 用于补偿公司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; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

3.18.3 政府补助性质判断依据

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的, 作为与资产相关的政府补助; 政府文件不明确的, 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, 除此之外的作为与收益相关的政府补助。

3.19 递延所得税资产和递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

3.20 重要会计政策、会计估计的变更

3.20.1 重要会计政策变更

3.20.1.1 本报告期无重要会计政策变更。

3.20.2 重要会计估计变更

3.20.2.1 本报告期无重要会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
城市维护建设税	应纳增值税	5%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2017年9月30日
库存现金	108.84
银行存款	13,391.07
其他货币资金	--
合计	13,499.91
其中: 存放在境外的总额	--

5.2 预付账款

5.2.1 预付账款按账龄列示

账龄	2017年9月30日	
	金额	比例(%)
1年以内	14,273.79	100.00
1至2年	--	--
2至3年	--	--
3至4年	--	--
4至5年	--	--
5年以上	--	--
合计	14,273.79	100.00

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

5.2.2 预付账款期末余额前五名总额为 14,273.79 元; 占预付款项期末余额合计数比例为 100.00%。

5 财务报表项目附注(续)

5.3 其他应收款

5.3.1 其他应收款分类披露:

类别	2017年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其他按账龄划分为类似信用风险特征的款项	317,436.16	100.00	2,018.06	0.64	315,418.10
合计	317,436.16	100.00	2,018.06	0.64	315,418.10

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

5.3.2 其他应收款分类披露:

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9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	231,260.25	1,156.30	0.50
1-2年	86,175.91	861.76	1.00
2-3年	--	--	--
3-4年	--	--	--
4-5年	--	--	--
5年以上	--	--	--
合计	317,436.16	2,018.06	0.64

确定该组合依据的说明: 除单项计提坏账准备的其他应收款之外的其他应收款。

5.3.3 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 27.46 元。

5 财务报表项目附注(续)

5.3 其他应收款

5.3.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
母公司及其控制子公司的款项	--
借款(非合并单位收取利息的)	--
往来款、代垫款	--
保证金、押金	--
员工暂借款	317,436.16
其他	--
合计	317,436.16

5.3.5 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
梁悦	暂借款	199,970.00	1年以内	63.00	999.85
赵宏丽	暂借款	86,175.91	1-2年	27.15	861.76
曲观涛	暂借款	20,000.00	1年以内	6.30	100.00
赵宏丽	代垫款	10,813.25	1年以内	3.41	54.07
范演	暂借款	477.00	1年以内	0.15	2.39
合计		317,436.16		100.00	2,018.06

5.3.6 期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

5.3.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.3.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.4 存货

5.4.1 存货分类

项目	2017年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	118,534.00	--	118,534.00
在产品	600,033.29	--	600,033.29
库存商品	--	--	--
低值易耗品	14,512.62		14,512.62
合计	733,079.91		733,079.91

5 财务报表项目附注(续)

5.5 其他流动资产

项目	2017年9月30日
待抵扣进项税	138,016.62
合计	138,016.62

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	机器设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	705,864.96	47,497.74	368,164.13	--	1,121,526.83
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
(3) 明细调整	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--	--	--
4.期末余额	705,864.96	47,497.74	368,164.13	--	1,121,526.83
二、累计折旧					
1.期初余额	122,938.09	1,699.70	37,356.27	--	161,994.06
2.本期增加金额	100,585.71	12,368.25	39,007.54	--	151,961.50
(1) 计提	100,585.71	12,368.25	39,007.54	--	151,961.50
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
(3) 明细调整	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--	--	--
4.期末余额	223,523.80	14,067.95	76,363.81	--	313,955.56
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) 处置或报废	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	482,341.16	33,429.79	291,800.32	--	807,571.27
2.期初账面价值	582,926.87	45,798.04	330,807.86	--	959,532.77

5.6.2 无暂时闲置的固定资产情况。

5.6.3 无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.6.4 无通过经营租赁租出的固定资产。

5 财务报表项目附注(续)

5.7 在建工程

项目	账面余额	减值准备	账面余额
废旧汽车拆解一期	943,845.20	--	943,845.20
合计	943,845.20	--	943,845.20

5.8 应付账款

5.8.1 应付账款列示

项目	2017年9月30日
应付账款	152,328.00
合计	152,328.00

5.8.2 无账龄超过1年的重要应付账款。

5.9 应付职工薪酬

5.9.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,137.68	2,253,409.16	1,928,023.82	328,523.02
二、离职后福利-设定提存计划	--	250,635.90	250,635.90	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	3,137.68	2,504,045.06	2,178,659.72	328,523.02

5.9.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	--	1,931,759.45	1,624,330.14	307,429.31
2. 职工福利费	--	--	--	--
3. 社会保险费	--	138,654.43	138,654.43	--
其中: 1. 医疗保险费	--	107,974.64	107,974.64	--
2. 工伤保险费	--	14,483.58	14,483.58	--
3. 生育保险费	--	16,196.21	16,196.21	--
4. 住房公积金	--	144,369.50	131,204.00	13,165.50
5. 工会经费和职工教育经费	3,137.68	38,625.78	33,835.25	7,928.21
6. 短期带薪缺勤	--	--	--	--
7. 短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	3,137.68	2,253,409.16	1,928,023.82	328,523.02

5 财务报表项目附注(续)

5.9 应付职工薪酬(续)

5.9.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	--	243,882.78	243,882.78	--
2.失业保险费	--	6,753.12	6,753.12	--
3.企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	250,635.90	250,635.90	--

5.10 应交税费

税种	2017年9月30日
个人所得税	30,760.26
合计	30,760.26

5.11 其他应付款

5.11.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2017年9月30日
代扣代缴个人社保	13,165.50
合计	13,165.50

5.10.2 无账龄超过1年的重要其他应付款。

5.12 实收资本

股东名称	2016年12月31日		本期增加	本期减少	2017年9月30日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
大连国家生态工业示范园有限公司	5,250,000.00	50.00	--	5,250,000.00	--	--
上海华安投资有限公司	5,250,000.00	50.00	2,250,000.00	--	7,500,000.00	50.00
大连东达环境工程有限公司	--	--	4,500,000.00	--	4,500,000.00	30.00
东达集团有限公司	--	--	3,000,000.00	--	3,000,000.00	20.00
合计	10,500,000.00	100.00	9,750,000.00	5,250,000.00	15,000,000.00	100.00

5 财务报表项目附注(续)

5.13 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	-8,956,993.69
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	--
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-3,602,078.29
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	-12,559,071.98

5.14 税金及附加

项目	2017年1-9月
车船税	960.00
印花税	3,544.30
合计	4,504.30

5.15 管理费用

项目	2017年1-9月
薪酬保险	2,195,164.62
劳务费	717,231.00
差旅费	176,513.63
办公费	132,572.80
折旧费	124,234.65
交际应酬费	81,262.00
协会会费	50,479.92
服务费	48,681.06
工会经费	38,625.78
审验费	21,788.11
培训费	13,207.55
其他	3,564.00
合计	3,603,325.12

5 财务报表项目附注(续)

5.16 财务费用

项目	2017年1-9月
利息支出	--
减: 利息收入	6,826.59
利息净支出	--
汇兑损失	--
减: 汇兑收益	--
汇兑净损失	--
银行手续费	2,932.00
合计	-3,894.59

5.17 资产减值损失

项目	2017年1-9月
坏账损失	27.46
合计	27.46

5.18 营业外收入

项目	2017年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	--	--
其中: 固定资产处置利得	--	--
政府补助		
其他	1,884.00	1,884.00
合计	1,884.00	1,884.00

6 关联方及关联交易

6.1 销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年1-9月
上海明友泓福汽车投资有限公司	销售及提供劳务	26,495.73

7 承诺及或有事项

7.1 重要承诺事项

截至2017年9月30日, 本公司未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

7.2 或有事项

截至2017年9月30日, 本公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

8 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

大连晨达废旧汽车再利用有限公司

法定代表人: _____

主管会计工作的负责人: _____

会计机构负责人: _____

日期: 2017年11月25日



姓名 楼光华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1962-07-18
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310109620718521
 Identity card No.



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: 310000060234
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 05 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d



2017年 4月 30日



姓名: 王庆香
 Full name: 王庆香
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-03-10
 Date of birth: 1987-03-10
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 371321198703103444
 Identity card No.: 371321198703103444



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: 310000034758
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

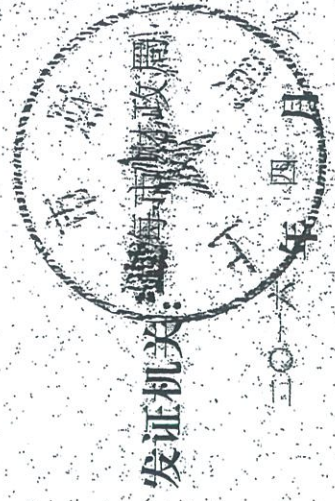
2015 年 11 月 23 日
 /y /m /d

2017 年 4 月 9 日
 /y /m /d

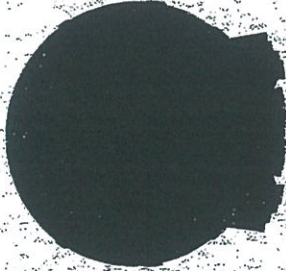
证书序号: NO. 017360

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》。

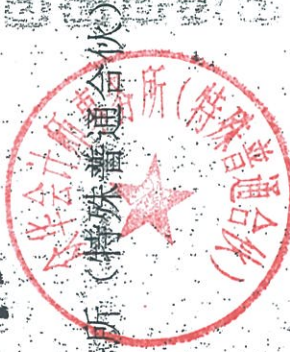


中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 众华会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 310000003


注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会(98)153号 (转制批文: 沪财会(2013)68号)

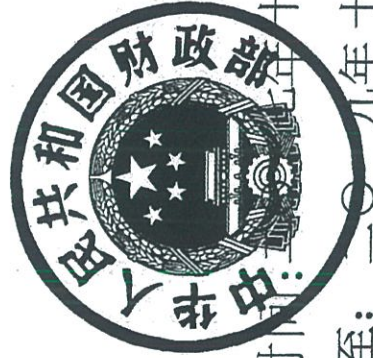
批准设立日期: 1998年12月23日 (转制日期: 2013年11月20日)

证书序号: 000421

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇一九年十二月十六日

证书有效期至:

10-1



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201711240390

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

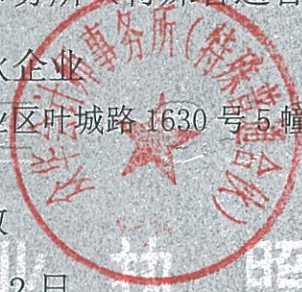
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

成立日期 2013年12月2日

合伙期限 2013年12月2日至2043年12月1日

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。
【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】



登记机关



2017年11月24日