



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重庆渝典新能源科技有限公司破产重整

财产状况清查报告

大信渝专审字〔2020〕第 00099 号

重庆渝典新能源科技有限公司管理人：

我们接受委托，对重庆渝典新能源科技有限公司（以下简称“渝典新能源”）截止 2019 年 5 月 31 日（破产受理日）财产状况进行清查。保证资产的安全和完整，提供真实、合法和完整的财务会计资料及其他相关资料是渝典新能源及重庆渝典新能源科技有限公司管理人（以下简称“管理人”）的责任。我们的责任是按照本报告“二、财产清查原则”对渝典新能源基准日的财产状况进行清查并形成清查报告。

我们按照本报告“二、财产清查原则”所列的清查方法、程序进行了清查工作，该清查原则的确定是基于本项目特殊目的考虑，以便管理人及相关债权人了解渝典新能源资产和负债现状情况。本原则仅代表我们对渝典新能源资产风险程度和损失可能性的整体判断，其中个体的误差并不影响我们对渝典新能源资产质量的整体判断，对于某些资产或债权的调减并不意味着渝典新能源应据此放弃对该项资产或债权的管理权或追索权。现已完成清查工作，并形成清查结果。具体情况报告如下：

一、项目概况

（一）破产企业情况



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1. 基本情况

渝典新能源系由鲜于树、陈军认缴出资 1,000.00 万元，于 2017 年 8 月 3 日在重庆市合川区市场监督管理局登记注册成立。

公司住所：重庆市合川区大石街道卧龙村临 10 号；法定代表人：李金华；注册资本：人民币 16,500.00 万元；设立时间：2017-08-03；公司类型：有限责任公司；统一社会信用代码：91500117MA5UQUD50J；经营范围：合成柴油（闭杯闪点大于 60° C）、燃料油（不含危险化学品）、润滑油生产、批发、零售，废弃油脂采购、加工、销售，生物柴油（闭杯闪点大于 60° C，其主要成分未列入危险化学品目录且主要成分质量比或体积之和小于 70%）生产、批发、零售及生物柴油技术的研发，生物乳化油（不含危险化学品）生产、批发、零售，工业级混合油（化学名称脂肪酸甘油三酯）生产、销售，化工原料及产品（不含危险化学品）采购、销售。（以上经营范围依法须经审批的事项，取得相关审批部门许可后方可从事经营活动）。

2. 历史沿革（股东出资结构及变更情况）

序号	股东	变更前		变更后		出资方式	备注
		出资（万元）	比例（%）	出资（万元）	比例（%）		
1	鲜于树			900.00	90.00		2017-8-3 (认缴)
	陈军			100.00	10.00		
	小计			1,000.00	100.00		
2	鲜于树	900.00	90.00				2017-10-20 (股权转让， 未实缴)
	陈军	100.00	10.00	100.00	10.00		
	谭晓进			900.00	90.00		
	小计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00		
3	陈军	100.00	10.00	1,650.00	10.00	吸收合并； 债转股 1,000.00 万元	2017-11-1 (合并变更、 债转股)
	谭晓进	900.00	90.00	14,850.00	90.00	吸收合并	
	小计	1,000.00	100.00	16,500.00	100.00		

注 1：2017 年 8 月 3 日在重庆市合川区市场监督管理局登记注册成立，鲜于树、陈军认缴出资 1,000.00 万元；2017 年 10 月 25 日，鲜于树与谭晓进签订的《股权转让协议》，将持有渝典新能源 90%股权转让给谭晓进。



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

注 2: 2017 年 11 月 1 日, 渝典新能源与重庆浩泰能源有限公司 (以下简称“浩泰公司”) 签订《吸收合并协议》, 吸收合并浩泰公司。吸收合并后, 浩泰公司注销, 渝典新能源注册资本变更为 16,500.00 万元。

(二) 法院裁定情况

2019 年 5 月 31 日 (破产受理日), 重庆市合川区人民法院以 (2018) 渝 0117 破申 37 号《民事裁定书》裁定受理渝典新能源破产重整申请, 并经 (2019) 渝 0117 破 4 号《决定书》指定重庆海川企业清算有限公司担任渝典新能源管理人。

二、财产状况清查原则

(一) 财产状况清查方法

以渝典新能源账面数据为基础, 结合财产现状、债权申报和相关工作人员的访谈记录情况, 并通过实施盘点、函证、检查等程序获取的资料, 形成财务状况清查汇报结果。

1. 货币资金

通过实际盘点确认库存现金作为库存现金清查余额; 以渝典新能源银行账户开户清单及各银行账户现场获取的对账单或询证函回函金额作为银行存款清查余额。

2. 实物资产

根据渝典新能源提供的相关实物资产清单, 以现场实际盘点的实物数量 (或登记机构查询信息)、收集的权属资料 (房地产权证、机动车行驶证、发票、合同等), 并结合渝典新能源提供的财务数据核查, 确认存货、固定资产等实物资产清查余额。

3. 有价证券 (包括公开发行股票、债券, 应收银行承兑汇票)

根据渝典新能源提供的有价证券清单, 以现场实际盘点 (或登记机构查询信息)、收集的权属资料 (股权证、债券、合同等), 并结合渝典新能源提供的财务数据核查或相关市场价格信息, 确认该类有价证券资产清查金额。

4. 应收类款项 (包括应收账款、应收商业承兑票据、其他应收款、预付账款等)

(1) 以渝典新能源提供的应收款项账面数据为基础, 结合相关合同、交易履行资料进行



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

清查，清查确认属于损益性质挂账或欠款单位已注销的，直接对账面数据调减。

(2) 实施前述程序后，执行函证程序。

①属于关联方款项，函证回函结果与账面核查余额一致的，以账面余额作为应收款项清查余额；函证及账面核查余额不一致，清查差异原因，并以清查确认金额作为应收款项清查余额；

②属于非关联方款项，函证回函结果与账面余额一致的，以账面余额作为应收款项清查金额；函证回函金额与账面余额不一致、未回函、无法实施函证程序的，按照以下方式处理：

有债权申报的：结合账面与管理人审核债权确认情况列示清查余额（不按照账龄计提坏账准备）；

无债权申报的：账龄在 3 年内（含 3 年）且没有其他外部证据显示明显缺乏清偿能力的，根据清查确认余额作为应收款项清查余额；账龄在 3 年内（含 3 年）且有其他外部证据显示明显缺乏清偿能力（如法院已受理破产申请等）或经清查催收回款可能性较小、以及账龄在 3 年以上的应收类款项，以 0 元作为应收款项清查余额（即：全额计提坏账准备）。

(3) 对于关联方或账龄在 3 年以内的非关联方款项，如因未回函/无法执行函证及清查受限等原因导致无法确认的按渝典新能源账面余额以保留意见列示为应收款项清查余额（详见附表“是否保留意见”标注），并在本报告中单独披露受限的原因及影响金额。

5. 无形资产

以收集的权属资料（土地使用权证、矿业权证、著作权证、专利权证、商标证等）及登记机构查询记录为基础，结合现场勘察、财务及交易资料清查等程序确认清查余额。

6. 股权投资

以渝典新能源的长期股权投资账面余额为基础，结合投资协议资料、工商登记信息、被投资单位财务报表状况，确认股权类资产清查余额。

7. 应付类款项（包括应付账款、应付票据、其他应付款、借款等）

以债权申报为基础，结合渝典新能源提供的应付款项账面数据、相关合同、交易履行资料清查：



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(1) 对于有债权申报的债权，以渝典新能源提供的往来账面数据及相关交易资料为基础，结合管理人债权申报审核情况列示清查余额。

(2) 对于无债权申报的负债类，如清查确认属于权益、损益性质（如政府无偿拨入）、无具体支付对象的负债（如有）直接调减；存在错账调整的，以清查调整后的余额列示；未调整的按渝典新能源账面余额以保留意见列示为应付账款余额。

8. 应付职工薪酬

以渝典新能源提供的欠付职工薪酬明细为基础，结合人事资料（职工劳动合同、履职岗位、任职期间、薪资标准等）、社保关系查询、财务资料核查情况，列示应付职工薪酬清查余额。

9. 应交税费

以税务主管部门出具的欠缴税费及社保证明资料（或税务机关债权申报资料）列示欠缴税费及社保清查余额。

10. 预计负债

以担保债权人申报的担保债权金额为基础，结合渝典新能源相关资料及管理人审核意见，列示为预计负债清查余额。

11. 实收资本

以渝典新能源工商调档资料为基础，结合渝典新能源实收资本（股本）财务数据清查列示实收资本清查余额。

12. 按照本清查方法列示的资产类科目合计数与负债类科目合计数、实收资本、盈余公积总计数之间的差异，列示为“未分配利润”余额。

13. 其他未列入本清查方法说明的资产、负债项目，按照有关财务会计制度相关规定予以清查确认。

(二) 清查结果列报说明

1. 本次渝典新能源财产状况清查是对渝典新能源资产、负债基准日的现有情况进行清查，清查结果除“二、（一）财产状况清查方法”对应收类款项、长期股权投资等列明的项目考



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

虑损失准备外，其他资产、负债均未考虑公允变现因素，清查结果仍以历史成本为基础计量列示。

2. 对于因清查受限无法发表清查意见的财务数据按照渝典新能源账面余额以保留意见列示；涉及重大资产的权属受限以及清查过程中发现的重大异常事项见本报告“四、清查过程中发现的重大事项”披露。

3. 本次清查系基于渝典新能源基准日财务数据和相关资料为基础进行的，因渝典新能源资料缺失、不完整以及个人卡未入账等原因导致清查受限未能获取充分适当证据的影响可能未被完整考虑。如有出现账外的债权债务关系或其他补充证据更新，该事项的调整将对渝典新能源基准日财务状况产生影响。

三、清查总体结果（金额单位：人民币元）

按照前述的清查原则进行清查后，除本报告“二、（二）清查结果列报说明”涉及影响外，债务人在基准日的资产总额为 274,106,335.03 元，负债总额为 306,076,043.55 元。资产负债率为 111.66%，已资不抵债。财务状况结果具体构成情况如下：

（一）资产总额的构成情况

渝典新能源资产总额为 274,106,335.03 元，具体科目列示如下：

1. 货币资金

项 目	清查余额
库存现金	307,818.79
银行存款	5,378.28
合 计	313,197.07

注：货币资金具体明细情况详见“附件（二）表 1 货币资金明细表”。

2. 应收账款

应收账款清查余额 382,000.00 元，其中：账面原值 382,000.00 元，坏账准备 0.00 元，具体如下：

账龄	账面原值	坏账准备	清查余额
1-2 年	382,000.00		382,000.00



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

账龄	账面原值	坏账准备	清查余额
合计	382,000.00		382,000.00

注 1: 应收账款具体明细详见“附件（二）表 2 应收账款明细表”。

3. 预付账款

预付账款清查余额 3,423,821.71 元，其中：账面原值 3,423,821.71 元，坏账准备 0.00 元。

项目	账面原值	坏账准备	清查余额
1 年以内	2,822,375.25		2,822,375.25
2-3 年	601,446.46		601,446.46
合计	3,423,821.71		3,423,821.71

注 1: 清查余额中，因渝典新能源与重庆斯瑞弗尔新能源科技有限公司（以下简称“斯瑞弗尔”）未结算及资料获取受限，导致清查受限无法确认金额共计 1,637,123.25 元（非关联方），该部分金额按账面余额以保留意见列示在附表中，提示报告使用者阅读时予以注意。

注 2: 预付账款具体明细详见“附件（二）表 3 预付账款明细表”。

4. 其他应收款

其他应收账款清查余额 21,388,710.19 元，其中：账面原值 21,888,710.19 元，坏账准备 500,000.00 元，具体如下：

项目	账面原值	坏账准备	清查余额
1 年以内	19,539,349.60		19,539,349.60
1-2 年	1,629,748.19		1,629,748.19
2-3 年	219,612.40		219,612.40
3 年以上	500,000.00	500,000.00	
合计	21,888,710.19	500,000.00	21,388,710.19

注 1: 清查余额中，因财务核算资料、委托代收代付协议不完整等受限原因导致清查无法确认金额共计 365,356.64 元（关联方），因渝典新能源与斯瑞弗尔未结算及资料获取受限，导致清查受限无法确认金额共计 20,171,097.78 元（非关联方），该部分金额按账面余额以保留意见列示在附表中，提示报告使用者阅读时予以注意。

注 2: 其他应收款具体明细详见“附件（二）表 4 其他应收账款明细表”。

5. 存货

存货清查余额 24,764,746.74 元，具体明细如下：



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目名称	清查余额	备注
原材料	3,272,669.66	注 2
在产品	3,702,806.75	注 2
库存商品	2,418,820.88	注 2、注 4
周转材料	182,655.01	注 2
在途物资	159,528.76	注 2
发出商品	15,028,265.68	注 3
合计	24,764,746.74	

注 1: 存货具体明细详见“附件（二）表 5 存货明细汇总表”。

注 2: 根据 2018 年 5 月 30 日, 渝典新能源与斯瑞弗尔签订的“关于承包生物柴油装置、调油装置及相关配套装置”项目承包合同, 渝典新能源将享有合法使用权和所有权的生物柴油生产装置、调油装置、油库、厂区土地、房屋及相应基础配套设施、设备等出租给斯瑞弗尔, 并约定在交接当日, 渝典新能源储罐尚有货物, 斯瑞弗尔同意无条件收购。根据渝典新能源提供情况说明, 2018 年 10 月初, 斯瑞弗尔正式开始承租时, 已将全部存货销售给斯瑞弗尔, 本次盘点的存货实际属于斯瑞弗尔。

注 3: 根据渝典新能源提供情况说明, 发出商品系已销售给斯瑞弗尔及相关个人、公司但未开具发票尚未结转收入成本形成, 本次清查因获取相关交易资料受限, 未能对涉及影响金额进行确认, 该部分金额按账面余额以保留意见列示在附表中, 提示报告使用者阅读时予以注意。

注 4: 存在库存商品盘亏情况, 详见“四、清查过程中发现重大事项（二）”。

6. 固定资产

固定资产清查余额 150,636.32 元, 其中: 账面原值 485,588.77 元、累计折旧 334,952.45 元。具体如下:

项目	账面原值	累计折旧	清查余额
电子设备	216,311.56	195,725.65	20,585.91
办公设备	129,492.45	126,489.50	3,002.95
生产设备	139,784.76	12,737.30	127,047.46
合计	485,588.77	334,952.45	150,636.32

注 1: 固定资产具体明细详见“附件（二）表 8 固定资产明细表”。

注 2: 本次清查盘盈资产 6 件, 其中: 手动消防炮（型号: PS30）3 件、手动消防炮（型号: PL32）3 件、轻组分鹤管 1 件、池子 4 个、泵 3 个、阀门 2 个, 因未能获取相关入账价值信息, 未调整至清查余额中列示。固定资产盘盈具体明细详见“附件（二）表 8-1 固定资产盘盈明细表”。

注 3: 渝典新能源单位固定资产折旧政策



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目	折旧年限	残值率	折旧方法
运输工具	4	0%	平均年限法
办公家具	3-5	0%	平均年限法
电子设备	3-5	0%	平均年限法
生产设备	3-20	0%	平均年限法

7. 在建工程

在建工程清查余额 185,750,477.49 元，具体如下：

编号	名称	清查余额	备注
1	前置许可费办理	954,089.60	注 2
2	前期工作经费	7,657,181.17	注 2
3	工地平整费	10,015,538.97	注 2
4	工地杂项支出	130.00	注 2
5	配电工程	518,036.00	注 2
6	工地待摊支出	7,591,060.42	注 2
7	行政办公楼	1,028,449.02	注 2
8	基础设施	64,282,898.10	注 2、注 3
9	污水处理工程	9,465,902.07	注 2、注 3
10	消防工程	12,998,997.96	注 2
11	管道安装	9,900,900.90	注 2
12	设备及安装	61,337,293.28	注 2、注 4、注 5
合计		185,750,477.49	注 2

注 1：在建工程具体明细详见“附件（二）表 7 在建工程明细表”。

注 2：本次清查，已对有债权申报且审核确认本金对未计入在建工程的工程款进行调整，但仍存在债权待定、渝典新能源提供的工程合同、进度资料、结算资料等不完整情况对在建工程余额确认的影响，故本次在建工程清查余额仍以保留意见列示在附表中，提示报告使用者阅读时予以注意。

注 3：本科目存在仅根据发票入账并支付工程款的情况，渝典新能源无法提供工程合同、进度资料、结算资料等，疑似存在虚增资产情形，具体详见“四、清查过程中发现的重大事项（三）”，提请报告使用者注意。

注 4：本科目存在钢材重大盘亏情况，疑似非正常的资产转移，具体详见“四、清查过程中发现的重大事项（二）” 提请报告使用者注意。

注 5：经现场核查，在建工程中“设备及安装”已实际投入使用但渝典新能源未进行转固处理，涉及影响金额 61,337,293.28 元。因企业未能提供生产设备明细金额及具体开始使用时间，导致清查受限无法对该部分转固及累计折旧影响进行测算，故该部分金额按账面余额以保留意见列示在附



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

表中，提示报告使用者阅读时予以注意。

8. 无形资产

无形资产清查余额 37,932,745.51 元，其中：账面原值 43,180,977.89 元、累计摊销 5,248,232.38 元。具体如下：

项目	账面原值	累计摊销	清查余额
土地使用权	27,475,188.85	824,255.67	26,650,933.18
金蝶财务软件	24,113.21	7,233.96	16,879.25
生物柴油专利权	9,681,675.83		9,681,675.83
生物柴油 SRCA-1 专利技术许可服务费	6,000,000.00	4,416,742.75	1,583,257.25
合计	43,180,977.89	5,248,232.38	37,932,745.51

注 1：无形资产具体明细详见“附件（二）表 8 无形资产明细表”。

注 2：渝典新能源未对“生物柴油专利权”进行摊销，其中：自主研发专利权 4 个，入账价值合计 13,320.00 元；受让专利权 11 个，原始入账价值合计 9,668,355.83 元（其中转让价款 9,600,000.00 元）。因相关资料获取受限，本次清查未对其摊销金额进行调整，故该部分金额按账面余额以保留意见列示在附表中，提请报告使用者予以注意并关注转让部分专利权实际价值。

注 3：渝典新能源单位无形资产摊销政策

项目	折旧年限	残值率	摊销方法
软件	5	0%	直线法
土地使用权	50	0%	直线法

9. 长期待摊费用

长期待摊费用清查余额 0.00 元，具体明细详见“附件（二）表 9 长期待摊费用明细表”。

（二）负债总额的构成情况

渝典新能源负债总额为 306,076,043.55 元，其中：结合管理人审核确定负债 223,858,392.55 元，审核未确定及未申报负债余额（按账面余额以保留意见列示合计）82,217,651.00 元。具体科目明细如下：

1. 短期借款

短期借款清查余额 11,747,758.79 元，其中：有债权申报且审核确认余额 11,747,758.79 元。具体明细详见“附件（二）表 10 短期借款明细表”。

2. 应付账款



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

应付账款清查余额 61,386,528.60 元,其中:有债权申报且审核确认余额 48,172,350.27 元,未申报应付账款(按账面余额以保留意见列示)余额合计 13,214,178.33 元。具体如下:

项目	清查余额			合计
	有债权申报		未申报部分账面余额	
	已确认余额	未确认账面余额		
关联方往来				
非关联方往来	48,172,350.27		13,214,178.33	61,386,528.60
合计	48,172,350.27		13,214,178.33	61,386,528.60

注 1: 应付账款具体明细详见“附件(二)表 11 应付账款明细表”。

注 2: 未申报部分账面余额中,涉及斯瑞弗尔业务科目余额共计 9,704,680.45 元。

3. 预收账款

预收账款清查余额 679,612.00 元,具体如下:

项目	清查余额
货款	179,612.00
保证金	500,000.00
合计	679,612.00

注 1: 预收账款具体明细详见“附件(二)表 12 预收账款明细表”。

4. 应付职工薪酬

应付职工薪酬清查余额 572,930.00 元,具体如下:

项目	清查余额
工资	565,466.80
社会保险金	7,463.20
合计	572,930.00

注 1: 应付职工薪酬具体明细详见“附件(二)表 13 应付职工薪酬汇总表”。

注 2: 清查余额中,应由斯瑞弗尔承担的工资为 415,637.82 元,应由渝典新能源承担的工资为 149,828.98 元。

5. 应交税费

应交税费清查余额 3,182,961.91 元,具体如下:

项目	清查余额
城镇土地使用税	3,179,161.31
房产税	3,800.60



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目	清查余额
合计	3,182,961.91

注 1：具体明细详见“附件（二）表 14 应交税费及滞纳金明细表”。

注 2：应交税费清查余额系根据国家税务总局重庆市合川区税务局申报及债权审定金额列示。

6. 其他应付款

其他应付款清查余额 116,335,375.36 元，其中：有债权申报且审核确认余额 71,603,292.69 元，审核未确定及未申报其他应付款（按账面余额以保留意见列示）余额合计 44,732,082.67 元。具体如下：

项目	清查余额			合计
	有债权申报		未申报部分账面余额	
	已确认余额	未确认账面余额		
关联方往来	1,288,500.00	1,478,468.21	820,770.99	3,587,739.20
非关联方往来	70,314,792.69	1,295,698.76	41,137,144.71	112,747,636.16
合计	71,603,292.69	2,774,166.97	41,957,915.70	116,335,375.36

注 1：其他应付款具体明细详见“附件（二）表 15 其他应付款明细表”。

注 2：未申报部分账面余额中，涉及斯瑞弗尔业务科目余额共计 40,391,575.71 元。

7. 预计负债

预计负债清查余额 89,152,028.89 元，系根据债权申报且审核确认的担保债权予以确认，具体如下：

项目	清查余额			合计
	有债权申报		未申报部分账面余额	
	已确认余额	未确认账面余额		
关联方往来	1,548,000.00			1,548,000.00
非关联方往来	87,604,028.89			87,604,028.89
合计	89,152,028.89			89,152,028.89

注 1：其他应付款具体明细详见“附件（二）表 16 预计负债明细表”。

8. 递延收益

递延收益清查余额 23,018,848.00 元，系政府补助的土地返还款、人防费及资源节约循环利用重点工程中央基建投资，因相关工程项目未办理竣工结算、未结转至固定资产，故未对递延收益进行摊销。具体明细详见“附件（二）表 17 递延收益明细表”。



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（三）所有者权益情况

1. 实收资本

实收资本清查余额 165,000,000.00 元。具体如下：

持股单位	清查余额	持股比例	备注
陈军	16,500,000.00	10%	注 1
谭晓进	148,500,000.00	90%	注 1
合计	165,000,000.00	100.00%	

注 1：股权变更情况详见“一、（一）2. 历史沿革（股东出资结构及变化情况）”披露。

注 2：股权结构具体明细详见“附件（二）表 18 实收资本明细表”。

2. 资本公积

资本公积清查余额 2,000,000.00 元。具体明细详见“附件（二）表 19 资本公积明细表”。

3. 专项储备

专项储备清查余额 718,358.52 元，系渝典新能源计提的安全生产费。具体明细详见“附件（二）表 20 专项储备明细表”。

四、清查过程中发现的重大事项

（一）债权申报调整情况说明

截至 2019 年 10 月 22 日，经管理人审核确认的债务为 223,858,392.55 元，本次清查对已确认的债务均调整入账。对于已申报但处于诉讼未决或其他原因仍然待定的债务，管理人仍在持续核查中；对于未申报的债务，管理人已进行了电话及信件通知，但债权人至今未作出回应。由于调整依据不充分，本次财务状况清查未对待定及未申报的负债账面余额进行调整。

（二）重大资产盘亏情况

1. 结合账面信息及现场核查发现，“在建工程/设备及安装/钢材”账面余额 2,325.17 万元，实际核查无具体实物。截至 2019 年 10 月 22 日，因渝典新能源未提供相关情况说明或



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

提供合理解释，疑似资产非正常转移情况，提醒报告使用者予以关注。

2. 经现场盘点及倒扎至破产受理日，“存货/库存商品”盘亏 365.37 吨，涉及金额 1,732,219.05 元。根据企业提供“成品油盘亏情况说明”，盘亏主要原因系成品油入库数据是按罐区生产部流量计为标准，而出库数据是按油罐浮标刻度为标准，出入数据标准不统一，导致每月差异-20 吨左右。提醒报告使用者关注其他可能存在的非正常资产转移情况。

（三）疑似非正常支付虚增资产情况

1. 在建工程-场平费、基础设施支付

2014 年-2015 年，浩泰收到重庆市华发建筑工程有限公司（以下简称华发公司）土地场平工程发票 988.84 万元、基础设施发票 2,930.67 万元，合计 3,915.51 万元，计入在建工程-场平费、基础设施。2014 年-2016 年账面显示支付华发公司工程款合计 4,189.51 万元（比发票金额多 270 万元）。根据华发公司债权申报资料，申报工程内容为“一期工程的土建及相关附属工程承包合同”，该工程结算为 986 万，已支付 270 万元。

因未能提供场平费、基础设施 3,915.51 万元的工程合同、工程进度及结算资料，疑似通过非正常支付方式虚增资产情形，提醒报告使用者予以关注。

2. 污水处理工程款支付

2014 年浩泰支付重庆荣植环保科技有限公司 786 万元污水处理工程款，凭证后仅附发票，未见相关合同、工程进度及结算资料。2015 年 9 月 16 日，浩泰与荣植环保单位签订《10 万吨/年生物柴油建设项目废水处理工程合同》，合同金额 139.62 万元，荣植环保仅就该合同申报了债权。经了解，截至目前，该污水处理工程未办理竣工结算、未移交给被清查单位，疑似非正常支付款项，提醒报告使用者予以关注。

（四）重大账务调整异常情况

2019 年 5 月 31 日第 110 号凭证，账务调整如下：

1. 将其他应付款/重庆欧贝际园林景观工程设计有限公司 2,555,741.44 元、重庆聚天源贸易有限公司 552,810.91 元、顾典 5,000.00 元，合计 3,113,552.35 元，调整冲抵其他应收款/顾兴龙 3,113,552.35 元。



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

2. 将其他应收款/采购备用金 1,777,606.47 元, 调整至营业外支出。

3. 将其他应收款/申圣良 300,000.00 元, 调整至营业外支出。

4. 将其他应收款/严小建 282,847.70 元, 调整至营业外支出。

以上调账处理疑似非正常抵消或放弃债权行为, 提醒报告使用者关注。

(五) 破产受理日前/后个别清偿情况

1. 破产受理日前 6 个月, 渝典新能源个别支付金额合计 936,689.54 元。具体明细详见“附件(五) 破产受理日前 6 个月个别支付明细表”。

2. 破产受理日后至 2019 年 6 月 30 日(基准日), 渝典新能源个别支付金额合计 29,005.59 元。具体明细详见“附件(六) 破产受理日后个别支付明细表”。

(六) 关联方情况

1. 主要关联方及关联方关系

单位名称	存续状态	注册资本(万元)	实际控制人	法定代表人	监事	关联方关系
重庆聚天圆新能源科技有限公司	存续	1,000.00	罗芝军	罗芝军	何晓勇	子公司
重庆渝典市政园林工程有限公司	存续	1,000.00	罗芝军	顾小玲	淡春宏	注 1
重庆华艺市政工程有限公司园林景观分公司	注销	1,000.00	顾小勇	顾小勇		注 1
重庆欧贝际园林景观工程设计有限公司	存续	1,000.00	顾坤容	顾坤容	冯宇	注 1
重庆聚天源贸易有限公司	注销	3,000.00	周星	何晓勇	周星	注 1
顾兴龙						实际控制人
谭晓进						股东
陈军						股东、监事
李金华						法人、执行董事
严小建						经理
顾兴虎						原股东、亲属
刘琼						原股东、亲属
顾小勇						亲属
李翠平						亲属



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位名称	存续 状态	注册资本 (万元)	实际控制人	法定代表人	监事	关联方关系
顾小玲						亲属
罗芝军						亲属
刘佳鑫						亲属
顾凯						原股东、亲属

2. 关联方账目往来情况

序号	公司名称	科目	金额	备注
1	重庆渝典市政园林工程有限公司	其他应收款	181,639.30	疑似关联方
2	刘琼	其他应收款	65,765.86	疑似关联方
3	顾小勇	其他应收款	63,078.77	疑似关联方
4	顾兴虎	其他应收款	91,706.40	疑似关联方
5	李翠平	其他应收款	16,442.49	疑似关联方
6	顾凯	其他应收款	17,671.31	疑似关联方
7	重庆聚天圆新能源科技有限公司	其他应收款	761.50	关联方
8	顾小玲	应付账款	966,253.35	疑似关联方
9	罗芝军	应付账款	122,905.65	疑似关联方
10	顾小勇	其他应付款	1,350,000.00	疑似关联方
11	陈军	其他应付款	1,288,500.00	关联方
12	重庆聚天源贸易有限公司	其他应付款	816,931.14	疑似关联方
13	李翠平	其他应付款	128,468.21	疑似关联方
14	李金华	其他应付款	3,839.85	关联方
15	谭晓进	其他应付款	1,548,000.00	关联方

(七) 其他事项

根据 2018 年 5 月 30 日，渝典新能源与重庆斯瑞弗尔新能源科技有限公司签订的“关于承包生物柴油装置、调油装置及相关配套装置”项目承包合同，渝典新能源将享有合法使用权和所有权的生物柴油生产装置、调油装置、油库、厂区土地、房屋及相应基础配套设施、设备等出租给斯瑞弗尔。承包期限为五年，起租日为承包物交付后次日。租金第一年按 80 万/月，第二年至第四年按 100 万/月（租金为不含税租金）。斯瑞弗尔前期垫付资金在渝典新能源后面租金中逐步扣减（前三月扣减 20 万，之后每月扣减租金总额的一半，直至垫付资金扣减完）。合同约定在交接当日，渝典新能源储罐尚存有存储的货物，斯瑞弗尔同意无条件收



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

购，货物数量以双方清点确认的数量为准，价格按交接时市场价执行。

经了解，斯瑞弗尔于 2018 年 10 月初完成承包物交付并正式承租，2018 年 10 月至 2019 年 5 月 31 日，为了享有渝典新能源生产技术资质及政府补助资质，斯瑞弗尔相关业务记录于渝典新能源账面，斯瑞弗尔主要业务及记账流程如下：

（1）资金进入：渝典新能源开设李金华个人卡（账号：6217853200010714911）用以斯瑞弗尔现金核算，斯瑞弗尔或其实际控制人陈司之资金流入时，计入“其他应付款/斯瑞弗尔”或“其他应付款/陈司之”；

（2）采购业务：斯瑞弗尔采购时，计入“应付账款/xx 客商（斯瑞弗尔）”或“预付账款/xx 客商（斯瑞弗尔）”。

（3）销售业务：渝典销售库存商品给斯瑞弗尔，开票计入“应收账款/斯瑞弗尔”或“其他应收款/xx 客商（斯瑞弗尔）”、未开票部分转入“存货/发出商品”（实质为应收斯瑞弗尔往来款）。

上述报告及本报告后附《资产负债表》各科目附表中，披露的斯瑞弗尔业务科目余额仅根据渝典新能源提供的区分斯瑞弗尔科目明细表暂予区分，因实际采购、销售业务中，斯瑞弗尔的部分客户与渝典新能源公司存在混同情况，且截至破产受理日，渝典新能源与斯瑞弗尔未结算及资料获取受限，本报告及报告后附各科目附表披露的斯瑞弗尔科目余额仅供参考，最终应以渝典新能源与斯瑞弗尔结算为准，提示报告使用者注意。

五、报告使用范围说明

本报告及附件仅用于了解渝典新能源截至 2019 年 5 月 31 日的财务状况使用，未经本所同意，不得向委托方之外的单位和个人提供，报告的全部或部分内容不得见诸于公开媒体。由于对本报告使用不当造成的后果，与注册会计师及所在会计师事务所无关。

六、附件

（一）渝典新能源 2019 年 5 月 31 日《资产负债表》；



大信会计师事务所
重庆市渝中区邹容路
131 号重庆世界贸易中
心 22 楼邮编 400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555
传真 Fax: +86 (23) 63885334
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- (二) 渝典新能源 2019 年 5 月 31 日《资产负债表》各科目附表;
- (三) “四、清查过程中发现的重大事项”各相关附表;
- (四) 大信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所《执业证书》复印件;
- (五) 大信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所《营业执照》复印件。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

中国注册会计师:

中国·重庆

中国注册会计师:

二〇二〇年二月二十五日