

关于对成都天翔环境股份有限公司 口头反馈有关问题的回复

中国证券监督管理委员会:

根据贵会口头反馈要求,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称我们)就贵会口头反馈有关问题回复如下:

问题 17、请补充说明包括 2016 年 1-6 月备考报表在内的,本次交易编制的备考财务报表上市公司实现的净利润与交易前上市公司的净利润、标的资产的净利润以及本次交易的收购费用之间是否匹配。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

回复如下:

1、本次交易中德天翔收购 AS 公司发生费用的具体情况。

中德天翔收购 AS 公司发生中介机构费用合计 5,466.08 万元,差旅费及印花税 299.30 万元。费用的明细构成如下:

对方单位名称	费用项目	金额(万元)
中介机构费用	5,466.08	中介机构费用
境外差旅费	212.96	境外差旅费
税金及其他费用	86.34	税金及其他费用
费用合计	5,765.38	费用合计

2、本次交易编制的备考财务报表上市公司实现的净利润与交易前上市公司的净利润、标的资产的净利润以及本次交易的收购费用之间是否匹配。

本次交易前上市公司的净利润、标的资产的净利润调节至本次交易编制的备考财务报表上市公司实现的净利润过程如下所示:

项目	2016年1-6月	2015年度
重组前上市公司净利润	2,261.31	5,398.94
AS公司实现的净利润	317.44	8,275.42
中德天翔单体实现的净利润（主要系间接受购AS公司发生的中介机构费用）	-5,763.73	
Mertus243.GmbH实现的净利润（主要为境外费用性支出）	-196.60	
小计	-3,381.58	13,674.36
减：备考合并层面抵销其他综合收益	846.30	
减：备考合并层面调整的上市公司费用	624.27	
减：备考合并层面AS公司资产评估增值摊销（折旧）	1,692.06	3,207.30
加：备考合并层面AS公司资产评估增值对应的递延所得税负债摊销	534.50	1,012.66
备考财务报表净利润	-6,009.71	11,479.72

3、核查过程

我们对中德天翔收购AS公司发生费用进行核查，包括核对合同签订时间、合同主要内容及发生金额等，如抽取大额合同金额与账面发生额进行核对；检查合同约定的付款时间与账面实际支付时间是否一致；我们复核了本次交易编制的备考财务报表形成数据、交易前上市公司财务报表形成数据及标的资产财务报表形成数据。

4、核查意见

经查，我们认为：本次交易编制的备考财务报表上市公司实现的净利润与交易前上市公司的净利润、标的资产的净利润以及本次交易的收购费用之间是匹配的，符合企业实际情况。

问题 23：请详细说明上市公司将AS公司纳入合并范围后，根据上市公司会计政策对AS公司应收账款坏账准备计提政策进行调整后，AS公司的净利润是否会发生变化。请信永中和会计师事务所及独立财务顾问明确发表意见；

回复如下：

1、天翔环境（备考）应收款分类情况及坏账准备计提情况

天翔环境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，期末按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备，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，经本集团按规定程序批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

天翔环境将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项，当存在客观证据表明天翔环境将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，天翔环境将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。天翔环境将应收账款中有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的款项，划分为特定资产组合，全额计提坏账准备。

组合名称	坏账计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账
国外应收款项组合	个别认定

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 无风险组合应收款项坏账准备的计提：

对于应收款项中应收控股股东、实际控制人或者控股股东、实际控制人控制的其他企业的款项，不计提坏账准备。

3) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提:

圣骑士公司应收账款系在一般交易客户对圣骑士公司的无抵押的负债。圣骑士公司对客户的财务状况进行持续的信用评估。管理层每月会对公司的应收账款进行复核,以确定潜在的无法收回的应收账款。圣骑士公司将针对应收账款余额中无法收回的部分连同一般的风险储备作对圣骑士公司整体应收账款的坏账准备。如果经过所有努力,圣骑士公司仍无法收回应收账款,那么应收账款将会被核销。

圣骑士公司及圣骑士房地产公司应收账款的坏账政策为个别认定法。

AS 公司应收账款的坏账政策为个别认定法。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额非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

2、天翔环境将 AS 公司纳入合并范围后, 合并主体范围内会计估计政策是否需要统

一

从上述第 1 条应收款分类情况及坏账准备计提情况看,天翔环境的应收账款的坏账政策与 AS 公司不同,天翔环境按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备,AS 公司按个别认定法计提坏账准备。天翔环境将 AS 公司纳入合并范围后,合并主体范围内会计估计政策是否需要统一,《企业会计准则讲解 2010》第二十九章第一节二(三)明确说明,金融减值损失的确定,固定资产使用寿命、预计净残值的确定,属于会计估计,合并主体范围内会计估计不存在一致性的问题,除非集团各主体会计估计对象的同质性特别强。会计估计,应当根据具体业务进行判断,与各会计主体具体的经营环境、经营模式相适应,除非集团各主体会计估计对象的同质性特别强,要求各子公司的会计估计与母公司一致,不能公允反映相关交易和事项的结果,因此没有任何文件规定,同一集团内,会计估计政策应当一致。根据企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》应用指南第一条的规定,集团及集团内各会计主体的会计估计一经确定,不得随意变更。除非满足《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条的条件,即由于企业据以进行估计的基础发生了变化,或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化,否则不能变更会计估计,更不能更改相关会计估计政策。而 AS 公司的会计估计如需变化,目前不具备 28 号准则第八条的条件。

3、AS 公司采用上市公司坏账准备计提方法对 AS 公司净利润的影响

天翔环境按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中,对于境外业务形成的应收款项采用个别认定法计提坏账准备。报告期内 AS 公司采用个别认定法计

提坏账准备，与按照天翔环境境外业务应收款项坏账准备计提方法无差异。因此，AS 公司如采用天翔环境的应收账款坏账准备计提方法对其报告期净利润无影响。

4、核查意见

经核查，我们认为，AS 公司纳入天翔环境合并范围后，坏账准备计提政策和不会发生变化，采用天翔环境的应收账款坏账准备计提方法对报告期净利润无影响。

（本页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于对成都天翔环境股份有限公司口头反馈意见有关问题的回复的盖章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2017-4-26