

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
关于对安徽盛运环保（集团）股份有限公司
的问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部《关于对安徽盛运环保（集团）股份有限公司的问询函》（创业板问询函【2018】第221号），本所收悉，本所及时组织安徽盛运环保（集团）股份有限公司（以下简称“盛运环保”）2017年度财务报表审计项目组，针对《问询函》中需要本所回复的问题，逐一核查，现特向贵部予以回复，详见后附的本所《关于对安徽盛运环保（集团）股份有限公司的问询函》的回复。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

经办注册会计师：_____

陈志 金益平

二〇一八年六月十一日

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
《关于对安徽盛运环保（集团）股份有限公司的问询函》
的回复

问题1、回复显示，2015年6月公司与兴业银行成立的并购基金，基金总规模6.0亿元，其中公司出资1.8亿元，在可供出售金融资产科目中核算。2015年7月公司与桐城兴晟运安投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“兴晟投资”）签订四份《增资扩股协议》，同时签订补充协议，增资的子公司在其后两个年度内每年以固定利率向兴晟投资支付股息，并在两个年度后回购所有股权，该增资款实质为本金6亿元的长期借款，子公司仅偿还1.5亿元，你公司以自有资金2.7亿元代子公司偿还，另1.8亿元由公司的可供出售金融资产-桐城兴晟运安投资合伙企业（有限合伙）抵减。

（2）请详细说明你公司以可供出售金融资产抵减借款的具体情况，你公司将该项出资纳入可供出售金融资产核算是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师发表意见。

[回复]

桐城兴晟运安投资合伙企业（有限合伙）系盛运环保与兴业银行成立的并购夹层基金，基金总规模6.0亿元，兴业银行融资4.2亿元作为优先级，优先劣后比例不高于7:3，期限2年，盛运环保向该行申请4.2亿元非标准债券信贷授信。2015年6月16日，盛运环保与宁波梅山保税港区远晟投资管理有限公司、西藏信托有限公司共同成立兴晟投资，认缴出资总额6.0001亿元，其中盛运环保出资1.8亿元，占比29.9995%，宁波梅山保税港区远晟投资管理有限公司出资0.0001亿元，占比0.0017%，西藏信托有限公司出资4.2亿元，占比69.9988%。2015年7月2日，盛运环保将认缴出资额1.8亿元缴纳至兴晟投资账户，该基金的执行合伙人为宁波梅山保税港区远晟投资管理有限公司，盛运环保对该基金不具有共同控制和重大影响，且该基金的收益来自于盛运环保项目公司支付的利息，根据约定，盛运环保不参与该利息收益的分配。根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》规定，将其作为可供出售金

融资产核算，会计处理为：借：可供出售金融资产 1.8亿元，贷：银行存款 1.8亿元。

2015年7月，盛运环保与兴晟投资签订四份《增资扩股协议》，由兴晟投资以货币出资的方式分别对盛运环保子公司招远盛运增资1亿元，对拉萨盛运增资2亿元，对凯里盛运增资1.5亿元，对枣庄中科增资1.5亿元，合计6.0亿元，四个子公司均办理了工商变更登记，并根据收到的增资款作为实收资本入账，会计处理为：借：银行存款 6.0亿元，贷：实收资本6.0亿元。同时，双方签订补充协议，四个子公司在其后两个年度内每年以固定收益率向兴晟投资支付股息，并在两个年度后回购所有股权，因此该增资款实质为本金6.0亿元的长期借款（实际操作中，盛运环保认购的1.8亿元基金不参与基金分红），盛运环保在编制合并报表时将四个子公司的实收资本还原为借款在“长期应付款”科目中进行反应，合并时的会计处理为：借：实收资本 6.0亿元，贷：长期应付款-兴晟投资 6.0亿元。

2016年9月，子公司凯里盛运提前偿还1.5亿元借款，并办理了减资的工商变更登记，凯里盛运进行减资的会计处理：借：实收资本 1.5亿元，贷：银行存款 1.5亿元。编制合并报表时，会计处理为：借：长期应付款-兴晟投资1.5亿元，贷：实收资本 1.5亿元。

2017年7月，《增资扩股协议》以及补充协议到期，上述借款剩余的4.5亿元中，2.7亿元由母公司代子公司偿还至兴晟投资，母公司将该笔还款暂时在其他应收款——兴晟投资科目进行核算，会计分录为：借：其他应收款——兴晟投资 2.7亿元，贷：银行存款 2.7亿元；剩余1.8亿元的借款，以盛运环保2015年缴纳至兴晟投资的出资额抵偿，至此该笔长期借款已偿还完毕。但由于截至2017年12月31日三个子公司减资的工商变更登记未办理，兴晟投资基金也未注销，因此该笔借款虽已归还，但并未做会计处理。后续子公司减资的工商变更办理完成后，兴晟投资基金即可注销，此时子公司应做如下会计处理：借：实收资本 4.5亿元，贷：其他应付款-母公司 4.5亿元，母公司应做如下会计处理为：借：其他应收款-子公司 4.5亿元，贷：其他应收款——兴晟投资2.7亿元，贷：可供出售金融资产 1.8亿元，合并报表时将母子公司往来进行抵消，同时：借：长期应付款-兴晟投资4.5亿元，贷：实收资本 4.5亿元。

综上，本所认为，盛运环保上述会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 2、关于公司 2016 年底未纳入核算的债务，借款协议签订的日期在 2012 年至 2016 年期间。请说明上述债务全部调整至 2016 年财务报表是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师发表意见。

[回复]

盛运环保2012-2016年期间，通过表外银行账户进行融资，未纳入表内核算，形成会计差错。经核查，各年末债务余额分别为：2012年12月31日1.65亿元、2013年12月31日2.15亿元、2014年12月31日7.88亿元、2015年12月31日7.27亿元、2016年12月31日9.78亿元，占各年末总资产比例分别为：5.24%、4.83%、12.53%、5.77%和8.13%。由于上述债务均由关联方公司盛运重工占用，该等债务利息及其他相关费用等均由盛运重工承担，因此上述未纳入核算的债务不涉及损益的调整，且除2014年末未纳入核算的债务占资产总额的比例达12%以外，其他各年末均在10%以内，对公司财务状况及经营成果不构成重大大影响，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》的相关规定，盛运环保在编制2017年度财务报表时只需调整发现当期与前期（期初）相同的相关项目。

本所认为，盛运环保编制的2017年度财务报表对前期比较报表的调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

问题3、回复显示，自2016年国家环保新政颁布以来，对一氧化碳排放指标的大幅度提高，北京中科通用能源环保有限责任公司（以下简称“中科通用”）所持有的循环流化床焚烧技术在一氧化碳指标的检测中较难达到环保检测标准，2017年度订单数量剧减，目前无在手订单，且中科通用部分资产被保全或查封，公司对收购中科通用产生的商誉计提了全额减值准备2.67亿元，对循环流化床焚烧技术相关的32项专有技术计提全额减值准备6,973.53万元。

(2) 请结合中科通用在2016年环保新政后的经营情况、市场战略等进一步说明公司在2016年未对上述资产进行减值的原因及其合理性。请会计师发表意见。

[回复]

环境保护部下发的《生活垃圾焚烧污染控制标准 GB 18485-2014》，要求在 2016

年 7 月 1 日起执行，新旧相关指标对比如下：

生活垃圾焚烧炉排放烟气中污染物限值对比

序号	污染物项目	原标准(2016年630前)		现标准(2016年630后)	
		限值	取值时间	限值	取值时间
1	颗粒物(mg/m ³)	80	测定均值	30	1小时均值
				20	24小时均值
2	一氧化碳(CO)(mg/m ³)	150	小时均值	100	1小时均值
				80	24小时均值
3	氮氧化物(NO _x)(mg/m ³)	400	小时均值	300	1小时均值
				250	24小时均值
4	二氧化硫(SO ₂)(mg/m ³)	260	小时均值	100	1小时均值
				80	24小时均值
5	氯化氢(HCl)(mg/m ³)	750	小时均值	60	1小时均值
				50	24小时均值
6	汞及其化合物(以 Hg 计)(mg/m ³)	0.2	测定均值	0.05	测定均值
7	镉、铊及其化合物(以 Cd+Tl 计)(mg/m ³)	0.1	测定均值	0.01	测定均值
8	二噁英	1.0	测定均值	1.00	测定均值

从上表可以看出，新标准下各项排放指标均大幅提高，但在实际执行过程中，各项新的排放指标在 2016 年下半年有段缓冲期，真正严格执行是在 2017 年 1 月 1 日之后。

2016 年，上述环保新标准要求实施后，中科通用公司积极应对，组织技术人员加大了研发力度，通过技术攻关，对原有技术进行升级改造，各已运营的应用循环流化床技术的项目公司也积极配合技改，排放指标均已到达新的要求，因此在 2016 年中科通用公司经营正常，业绩相比 2015 年度虽有所下滑，但仍实现净利润 7075.97 万元（母公司 8816.69 万元）。针对业绩下滑情况，中科通用一方面加大对原有技术

的研发力度，进行技术升级改造；一方面积极拓展市场，加强与相关政府部门沟通，在炉型选择上适当考虑使用循环流化床技术，通过努力，在 2016 年末，公司洽谈了几单意向性的项目订单，该项目订单的执行，预计能保证未来期间公司的正常经营，并取得较好的业绩，因此，在 2016 年末，中科通用专利技术及收购中科通用所产生的商誉不存在减值迹象，盛运环保未计提减值准备。

由于以上原因，本所认为，在 2016 年末，盛运环保未对中科通用专有技术及收购中科通用时产生的商誉计提减值准备，是合理的。