

成都天翔环境股份有限公司

关于 2018 年半年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

成都天翔环境股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 9 月 18 日收到贵部发出的《关于对成都天翔环境股份有限公司的半年报问询函》（创业板半年报问询函【2018】第 88 号），对 2018 年半报相关事项进行了问询。公司上下对此高度重视，公司对问询函内容进行了认真核实，下面就贵部提出的有关问题作如下回复：

1、半年报显示报告期末其他应收款为 147,501 万元，其中包括往来款 135,029 万元，你公司解释称可能存在控股股东资金占用情况。

（1）请补充披露控股股东非经营性资金占用的形成原因以及相关内控失效的原因，并列示非经营性资金占用的期初金额、发生金额及归还金额的逐笔明细、期末余额以及日占用最高金额。请保荐机构按照《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引》第三十条等相关要求，切实履行持续督导义务，就此进行核查并发表明确意见。

（2）请说明你公司拟采取的追收措施，并结合相关款项回收的可能性及预计回收时间说明未对此计提坏账准备的合理性。

（3）请结合往来款明细说明“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”披露是否有误。

答：（1）控股股东非经营性资金占用的形成原因以及相关内控失效的原因主要是，控股股东负债参与收购与上市公司产业相关的 Aqseptence Group GmbH（欧胜腾集团有限公司，以下简称“AS 公司”）和 ALBA 欧绿保项目，而相关资产长期不能注入上市公司（AS 公司从境外股权交割到获取批文长达两年多的时间），导致公司在二级市场的估值水平不断下移，同时控股股东长期背负较高利息的资金成本，资金负担不断累积并加大，再加之受市场环境等因素的影响，大股东融资能力下降，大股东负债负担不断恶化所致。

自上市以来，控股股东积极支持上市公司相关产业发展。控股股东负债参与

2015 年公司定增、2016 年负债参与收购 AS 公司、2017 年 3 月牵头筹资完成收购德国第二大固废及再生资源回收利用核心业务欧绿保项目 60% 股权；同时承诺 AS 公司重组期间不减持及重组完成后新增股份锁定 3 年，重组前持有的股份锁定 1 年。2016 年，为支持上市公司环保战略转型聚焦主业发展，控股股东收购从上市公司剥离的化工节能业务，以及为上市公司筹划研发中心先行购买成都天府新区兴隆湖办公楼及土地。2015 年、2016 年、2017 年公司实施的股权激励，控股股东又为员工承担了部分本金及全部融资利息，同时还为上市公司孵化有稳定现金流的产业项目；此期间控股股东实施增持计划，稳定市场信心。控股股东严格遵守减持承诺，从上市至今从未减持上市公司股票用于偿债。

自去年以来，国内金融环境发生较大变化，融资渠道收紧和融资成本不断上升，造成控股股东资金链紧张。而上市公司大多数融资均有控股股东担保，如果控股股东的个人征信出现问题，上市公司也将面临着提前还贷、债务违约、融资受限等问题，进而影响上市公司的征信及公司的生产经营。在此背景下，控股股东占用上市公司资金用于归还上述部分负债本息，控股股东及相关人员没有严格按照内控制度的相关规定履行程序审核审批，致使货币资金管理会计系统控制和内部监督失效，导致非经营性资金占用及相关内控失效。

半年报报告期末其他应收款往来款 135,029 万元可能存在占用，半年报报告披露后，公司连同专业机构对占用资金进行了专项清理，目前初步清理出占用金额约为 23.55 亿元，日最高占用额约 23.55 亿元，其中经营性占用 0.71 亿元（主要是终止购买大股东土地、办公楼和剥离节能业务形成），非经营性占用 22.84 亿元，非经营性占用明细如下：

单位：万元

	期初余额	本期增加	本期减少	期末金额
1 月	-	174,065.94	33,575.00	140,490.94
2 月	140,490.94	22,174.00	17,777.00	144,887.94
3 月	144,887.94	40,512.42	18,118.80	167,281.56
4 月	167,281.56	78,072.30	22,509.50	222,844.36
5 月	222,844.36	9,025.35	5,385.00	226,484.71
6 月	226,484.71	6,376.17	4,480.00	228,380.88

最终金额以专业机构核定数为准。

(2) 目前，公司正努力推进资金占用方关于非经营性占用资金的回收工作。

与资金占用方积极进行磋商，要求其制定切实可行的还款计划。公司与控股股东也正在积极引入战略投资者，对控股股东的资产进行重组变现，以归还所占用公司的资金。在公司披露 2018 年半年报时，由于资金占用方占用公司的资金尚在清理过程中，公司也将全力追回所有占用资金，大股东也将全力配合公司制定还款方案，故在 2018 年半年度报告中暂未计提坏账准备。

公司发现资金占用情况以来，已采取和拟采取的具体改进措施包括：一是根据不同的会计处理差异情况采取补入账、调整账务等措施，使涉及的科目账实相符；二是将加强资金管理制度的执行和监督，健全责任追究机制、权力制衡机制，防范此类情况再次发生；三是督促占用公司资金的关联人制定切实可行的还款计划，并按计划归还占用公司的资金；四是公司将加强对《公司法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、上市公司治理相关规则等法律法规的宣传和学习；五是充分发挥监事会、内部审计机构的监督职能，确保内部控制制度得到有效执行。

(3) 公司披露的 2018 年半年度报告中，其他应收款“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”

单位：元

单位名称	款项的性质	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
安徽中安融资租赁股份有限公司	押金及保证金	10,090,500.00	1-2 年： 5,890,500.00; 2-3 年： 4,200,000.00	0.50%	1,429,050.00
四川嘉博文生物科技有限公司	押金及保证金	9,086,760.00	1-2 年	0.45%	908,676.00
九州证券股份有限公司	预付各项服务费	7,000,000.00	1 年以内	0.34%	50,000.00
中建安装工程有限公司	其他	6,537,640.00	1 年以内	0.32%	326,882.00
北京军工宏图文化传播有限公司	押金及保证金	6,300,000.00	1 年以内	0.31%	315,000.00
合计	--	39,014,900.00	--	1.92%	3,029,608.00

其中，未包含可能资金占用金额的原因是，在披露半年度报告时，公司正在对占用资金进行清理，并将可能存在占用款的金额从预付账款重分类至其他应收款列示，但并未对其按欠款方归集。

2、关于公司重大资产重组情况：

(1) 你公司自 2018 年 6 月 8 日起停牌筹划重大资产重组，拟通过支付现金或其他方式收购 ABG Holding AG 持有的目标公司 Viscotherm AG100%股权和目标公司 GAT-Gesellschaft für Antriebstechnik GmbH 75%股权，交易对价初步确定为 3 至 4 亿元人民币。请结合《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条规定、公司账面货币资金情况说明控股股东资金占用事项对你公司筹划上述重组事项的影响。

答复：

(1) 如本答复第一题所述，公司存在控股股东资金占用的情形。控股股东目前正积极沟通并制定方案来尽快解决其对上市公司资金占用的问题。同时，为确保相关资产能注入公司，邓亲华及其一致行动人邓翔承诺“在符合法律法规规定及规章制度的前提下，本人将采取必要的方式，积极筹措资金并制定方案来尽快解决对成都天翔环境股份有限公司资金占用的问题，以保障成都天翔环境股份有限公司筹划的相关重组事项能够顺利进行。”

标的资产 Viscotherm AG100% 股权和 GAT-Gesellschaft für Antriebstechnik GmbH 75% 股权的交易对方为 ABG Holding AG，属于独立第三方，本次交易不构成关联交易。如果本次重组通过支付现金收购标的资产，则不会存在违反《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条相关规定的情况。如果进行发行股份方式或发行股份并支付现金的方式收购标的资产，则需在解决控股股东资金占用问题 12 个月之后进行。若控股股东资金占用问题无法得到妥善解决，存在该等重组事项因不符合相关规定而无法继续推进的风险。

金杜律师事务所意见：

根据天翔环境于 2018 年 8 月 30 日在中国证监会指定的信息披露媒体上公告的《成都天翔环境股份有限公司 2018 年半年度报告》，货币资金、其他应收款 2018 年 6 月 30 日余额中可能存在大股东资金占用情况，具体情况包括涉及的部分民间借贷的实际使用主体及定性，公司已聘请专业机构进行梳理，目前尚未有明确结论。控股股东邓亲华及其一致行动人邓翔对上述事项承诺：“目前正积极筹措资金并制定方案来尽快解决其对上市公司资金占用的问题，为保证相关重组的顺利进行，在符合法律法规规定及规章制度的前提下，本人将采取必要的方式，积极筹措资金并制定方案来尽快解决其对成都天翔环境股份有限公司资金占用

的问题。”

《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条，上市公司发行证券，应当符合“上市公司与控股股东或者实际控制人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，能够自主经营管理。上市公司最近十二个月内不存在违规对外提供担保或者资金被上市公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形”。由此，本所认为，在控股股东及其一致行动人相关资金占用问题得到妥善解决之日起 12 个月内，若上市公司以发行股份的方式收购 ABG Holding AG 持有的 Viscotherm AG 100% 股权和 GAT-Gesellschaft für Antriebstechnik GmbH 75% 股权，则存在违反《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条的相关规定的情形，且存在导致上市公司终止筹划上述重组事项的风险。

中信建投证券独立财务顾问核查意见：

中信建投证券作为公司本次筹划收购 Viscotherm AG 100% 股权、GAT-Gesellschaft für Antriebstechnik GmbH 75% 股权以及成都中德西拉子环保科技有限公司 100% 股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100% 股权事项的独立财务顾问，现发表核查意见如下：

根据公司披露的半年报以及说明，公司目前存在控股股东资金占用的情形，公司已聘请专业机构进行梳理，同时积极配合相关部门检查核实，具体金额、性质、归还措施等情况，待梳理及检查完毕后公司将进行专项披露。

标的资产 Viscotherm AG 100% 股权和 GAT-Gesellschaft für Antriebstechnik GmbH 75% 股权的交易对方为 ABG Holding AG，属于独立第三方，该等交易不构成关联交易。如果本次重组通过支付现金收购该等标的资产，则不会存在违反《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条相关规定的情形；如果通过发行股份方式或发行股份并支付现金的方式收购该等标的资产，则需控股股东资金占用情形消除后 12 个月之后进行或实施。若控股股东资金占用问题无法得到妥善解决，存在该等重组事项因不符合相关规定而无法继续推进的风险。

(2) 2018 年 7 月 6 日，你公司披露公告称拟新增收购成都中德西拉子环保科技有限公司 100% 股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100% 股权，交易对手方之一为德阳亲华环境产业投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“亲

华环境”)，你公司实际控制人邓亲华控制的成都亲华科技有限公司（以下简称“亲华科技”）持有亲华环境 30%份额并担任普通合伙人。此外，你公司前期启动收购德国 AS 公司 100%股权，目前尚未完成过户，交易对方之一为亲华科技。请结合《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条规定、《创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定说明控股股东资金占用事项对你公司筹划实施上述重组事项的影响。请独立财务顾问和律师就上述问题进行核查并发表明确意见。

答复：

如本答复第一题所述，公司存在控股股东资金占用的情形。控股股东目前正在积极沟通并制定方案来尽快解决其对上市公司资金占用的问题。同时，为确保相关资产能注入公司，邓亲华及其一致行动人邓翔承诺“在符合法律法规规定及规章制度的前提下，本人将采取必要的方式，积极筹措资金并制定方案来尽快解决对成都天翔环境股份有限公司资金占用的问题，以保障成都天翔环境股份有限公司筹划的相关重组事项能够顺利进行。”

公司前期启动收购德国 AS 公司 100%股权，目前尚未完成过户，交易对方之一为亲华科技。由于存在控股股东资金占用情形，若控股股东资金占用问题无法得到妥善解决，存在该等重组事项因不符合相关规定而无法实施的风险。

公司拟收购成都中德西拉子环保科技有限公司 100%股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100%股权，交易对手方之一亲华环境，公司实际控制人邓亲华控制的亲华科技持有亲华环境 30%份额并担任普通合伙人。

由于存在控股股东资金占用的情形，如果本次重组拟通过支付现金收购标的资产，则需在解决控股股东资金占用问题之后进行；如果本次重组拟通过发行股份方式或发行股份并支付现金的方式收购标的资产，则需在解决控股股东资金占用问题 12 个月之后进行，以满足《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条规定、《创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定的相关要求。若控股股东资金占用问题无法得到妥善解决，存在该等重组事项因不符合相关规定而无法继续推进的风险。

金杜律师事务所意见：

（一）成都中德西拉子环保科技有限公司 100%股权和德阳中德阿维斯环保

科技有限公司 100%股权收购项目

如本说明一所述，天翔环境的货币资金、其他应收款 2018 年 6 月 30 日余额中可能存在大股东资金占用情况。控股股东邓亲华及其一致行动人邓翔对上述事项做出了相应承诺。

《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条规定，上市公司发行证券，应当符合“上市公司与控股股东或者实际控制人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，能够自主经营管理。上市公司最近十二个月内不存在违规对外提供担保或者资金被上市公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形”；《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定，“上市公司在拟购买或者参与竞买控股股东、实际控制人或者其关联人的项目或者资产时，应当核查其是否存在违法违规占用公司资金、要求公司违法违规提供担保等情形。在上述违法违规情形未有效解决之前，公司不得向其购买有关项目或者资产”。

根据上述规定，本所认为，在控股股东及其一致行动人相关资金占用问题得到妥善解决前，若上市公司对成都中德西拉子环保科技有限公司 100%股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100%股权进行收购，则存在违反《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定的情形；在控股股东及其一致行动人相关资金占用问题得到妥善解决之日起 12 个月内，若上市公司以发行股份的方式收购成都中德西拉子环保科技有限公司 100%股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100%股权，则存在违反《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条的相关规定的情形，且该等情形存在导致上市公司终止筹划上述重组事项的风险。

（二）德国 AS 公司 100%股权收购项目

如本说明一所述，天翔环境的货币资金、其他应收款 2018 年 6 月 30 日余额中可能存在大股东资金占用情况。控股股东邓亲华及其一致行动人邓翔对上述事项做出了相应承诺。

《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条规定，上市公司发行证券，应当符合“上市公司与控股股东或者实际控制人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，能够自主经营管理。上市公司最近十二个月内不存在违规对外提供担

保或者资金被上市公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形”；《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定，“上市公司在拟购买或者参与竞买控股股东、实际控制人或者其关联人的项目或者资产时，应当核查其是否存在违法违规占用公司资金、要求公司违法违规提供担保等情形。在上述违法违规情形未有效解决之前，公司不得向其购买有关项目或者资产”。

综上，本所认为，截至目前，上市公司向成都中德天翔投资有限公司股东发行股份购买资产存在导致上市公司本次重组终止的风险。

华泰联合证券有限责任公司作为 AS 公司重大资产重组的独立财务顾问意见：

针对问询函第二题：（2）你公司前期启动收购德国 AS 公司 100% 股权，目前尚未完成过户，交易对方之一为亲华科技。请结合《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条规定、《创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定说明控股股东资金占用事项对你公司筹划实施上述重组事项的影响。

华泰联合证券有限责任公司认为，截至目前亲华科技持有的中德天翔股权被冻结，存在着标的资产无法交割的风险。同时，上市公司向中德天翔股东发行股份购买资产存在违反《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条及《创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定的情形，存在导致上市公司本次重组终止的风险。

中信建投证券独立财务顾问核查意见：

中信建投证券作为公司本次筹划收购 Viscotherm AG100% 股权、GAT-Gesellschaft für Antriebstechnik GmbH 75% 股权以及成都中德西拉子环保科技有限公司 100% 股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100% 股权事项的独立财务顾问，核查意见如下：

公司拟收购成都中德西拉子环保科技有限公司 100% 股权和德阳中德阿维斯环保科技有限公司 100% 股权，交易对手方之一为亲华环境，公司实际控制人邓亲华控制的亲华科技持有亲华环境 30% 份额并担任普通合伙人。如果本次重组通过支付现金收购该等标的资产，则需控股股东资金占用情形消除后进行；如果本次重组通过发行股份方式或发行股份并支付现金的方式收购该等标的资产，则需

控股股东资金占用情形消除后 12 个月之后进行或实施，以满足《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第九条以及《创业板上市公司规范运作指引》第 2.1.7 条规定的相关要求。若控股股东资金占用问题无法得到妥善解决，存在该等重组事项因不符合相关规定而无法继续推进的风险。

3、关于公司及控股股东债务情况：

(1) 半年报显示，截至报告期末你公司存在对江铜国际商业保理、中国民生银行成都分行的共计 10,000 万元债务逾期未偿还。请补充披露截至回函日逾期债务的明细，并结合前期非公开发行公司债券募集说明书的约定条款说明是否存在将导致加速清偿的情形，以及你公司拟采取的应对措施。

答：

截至回函日，公司及子公司累计逾期债务合计金额约46,694.04万元，占公司最近一期经审计的净资产的25.82%。具体情况如下：

序号	借款人	债权人	债务余额（万元）	债务类型	到期日
1	成都天翔环境股份有限公司	江铜国际商业保理有限责任公司	5,000.00	保理	2018年6月26日
2	成都天翔环境股份有限公司	中国民生银行股份有限公司成都分行	5,000.00	流贷	2018年6月29日
3	成都天翔环境股份有限公司	佰利联融资租赁（广州）有限公司	355.17	租金	2018年7月15日
4	成都天翔环境股份有限公司	佰利联融资租赁（广州）有限公司	355.17	租金	2018年8月15日
5	成都天翔环境股份有限公司	佰利联融资租赁（广州）有限公司	355.17	租金	2018年9月15日
6	简阳市天翔供排水有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	531.74	租金	2018年8月9日
7	成都天翔环境股份有限公司	宏华沪六融资租赁（上海）有限公司	102.43	租金	2018年8月23日
8	成都天翔环境股份有限公司	安徽中安融资租赁股份有限公司	523.88	租金	2018年8月25日
9	成都天翔环境股份有限公司	广州融捷融资租赁有限公司	204.91	租金	2018年5月25日
10	成都天翔环境股份有限公司	广州融捷融资租赁有限公司	304.91	租金	2018年6月25日
11	成都天翔环境股份有限公司	广州融捷融资租赁有限公司	304.91	租金	2018年7月25日
12	成都天翔环境股份有限公司	广州融捷融资租赁有	304.91	租金	2018年8月25日

	有限公司	限公司			
13	成都天翔环境股份有限公司	广州融捷融资租赁有限公司	304.91	租金	2018年9月25日
14	成都天翔环境股份有限公司	平安国际融资租赁有限公司	667.92	租金	2018年8月30日
15	成都天翔环境股份有限公司	植瑞投资管理有限公司	6,000.00	流贷	2018年9月10日
16	成都天翔环境股份有限公司	厦门国际银行股份有限公司厦门分行	2,000.00	流贷	2018年9月13日
17	成都天翔环境股份有限公司	中鑫国际融资租赁(深圳)有限公司	180.48	租金	2018年9月19日
18	成都天翔环境股份有限公司	植瑞投资管理有限公司	8,000.00	流贷	2018年9月20日
19	成都天翔环境股份有限公司	哈尔滨银行股份有限公司成都分行	200.00	流贷	2018年9月20日
20	成都天翔环境股份有限公司	厦门国际信托有限公司	300.00	流贷	2018年9月21日
21	成都天翔环境股份有限公司	各机构利息	1,638.96	息费	2018年8月-9月
22	成都天翔环境股份有限公司	兴业银行股份有限公司成都分行	5,500.00	流贷	2018年9月27日
23	成都天翔环境股份有限公司	广东南粤银行股份有限公司云浮分行	5,000.00	流贷	2018年9月30日
24	成都天翔环境股份有限公司	长江联合金融租赁有限公司	301.37	租金	2018年10月2日
25	成都天翔环境股份有限公司	深圳市诚正科技小额贷款有限公司	3,000.00	流贷	展期协商中
26	天圣环保工程(成都)有限公司	深圳市诚正科技小额贷款有限公司	257.20	流贷	展期协商中
	合计		46,694.04		

公司逾期债务及 17 年业绩下滑已触发非公开发行公司债券募集说明书约定的债券认购方有权要求公司回购债券的加速清偿条款，主要措施包括：

2018 年 8 月 1 日，由四川省成都市人民政府常务副市长牵头，组织成都市政府各主管部门及当地各金融机构协商对公司债务的支持方案。对公司授信额度最大的成都农村商业银行股份有限公司表示，积极响应政府对公司的扶持方案，其他各行也都表达了支持意愿。成都市青白江区人民政府会后立即成立“脱困领导小组”，以推动公司尽快脱困，促进公司实现健康可持续发展。

公司已加强应收账款催收工作。针对公司目前账上的应收账款，公司以项目

为单位，成立了专门的催收小组，全力回笼资金，通过书面催收函、催收小组上门催收、采取法律途径等方式维护公司债权，力争早日回笼资金。

公司将加快资产出售，回笼资金。

公司将积极引入产业战略投资者，同时制定债务重组方案，解决公司债务问题，增强公司抗风险能力和增信能力。

(2) 半年报显示，报告期末其他应付款金额为 91,874 万元，其中主要包括报告期内新增借款 66,686 万元。你公司于 2018 年 8 月 31 日披露的《关于重大诉讼的公告》显示，你公司曾向李宇、邹秀英等 5 名自然人签订《借款合同》，借款金额共计 18,370 万元，同时由邓亲华、邓翔及其关联公司提供担保。请补充说明上述借款的发生时间、期限、利率条件、实际资金用途等，并说明是否根据《创业板股票上市规则》第 11.11.3 条规定履行相应审议程序及信息披露义务。

回复：①上述借款的具体情况

序号	借款人	出借人	金额 (万元)	借款 时间	期限	利率 条件	实际资 金用途
1	天翔环境	李宇	500	2018.4.9	2018.4.9-2018.6.7	年利 率 24%	归还本 息
2	天翔环境	邹秀英	11,000	2018.4.26	2018.4.27-2018.6.29	年利 率 24%	归还本 息
3	天翔环境	许为杰	3,500	2018.01.19	2018.01.19-2018.07.18	年利 率 24%	归还本 息
4	天翔环境	雷雪松	670	2018.6.4	2018.6.4-2018.6.11	年利 率 24%	归还本 息
5	天翔环境	杨金芳	2,700	2018.6.20	2018.6.21-2018.7.5	年利 率 24%	归还本 息

②相关审议程序及信息披露义务

公司于 2017 年 12 月 11 日召开第四届董事会第十八次临时会议审议通过《关于公司申请 2018 年综合敞口授信额度的议案》，公司在 2018 年度申请 30 亿元综合授信，2017 年 12 月 29 日召开的 2017 年第八次临时股东大会审议通过了上述议案，上述借款在审议通过的议案范围之内。

(3) 根据你公司 2018 年 8 月 31 日披露的《关于重大诉讼的公告》，你公司于 2017 年 3 月 13 日为四川华栋建筑工程有限公司融资租赁提供担保，涉及金额 7,500 万元。请补充说明是否履行审议程序及披露义务。

回复：2016 年 10 月 9 日，公司经第三届董事会第四十三次临时会议审议通过了《公司对客户提供担保的议案》。2016 年 11 月 1 日公司召开的 2016 年第六次临时股东大会审议通过了上述议案。

为进一步扩大公司业务市场，公司拟在油田环保、市政污水处理、有机废弃物资源化及农业土壤修复产业等各项环境治理领域，加大市场开拓力度。公司现已与多家客户达成合作意愿，共享产业资源。其合作模式为对客户承接的各项环境治理项目，由公司及控股子公司，向客户提供治理项目的设备及服务。为更好地满足客户的需求并快速回笼资金，公司对信誉良好的客户采用“卖方担保买方融资”方式，根据客户的资质情况提供无限连带责任担保，融资机构向买方提供用于向卖方采购设备及服务的融资业务。公司拟在本担保议案批准之日起一年内，为客户提供金额合计不超过 50,000 万元的担保，占公司 2015 年度经审计净资产的 30.09%。

公司于 2017 年 3 月 13 日为四川华栋建筑工程有限公司融资租赁提供担保，涉及金额为 7500 万元。以上时间及金额均在股东大会审议通过的议案范围之内。

综上所述，公司履行了相应的审议程序及信息披露义务。

2018 年 9 月 25 日长城国兴金融租赁有限公司与各方达成调解协议，同意由四川华栋建筑工程有限公司分期偿还本息，主要还款日期延至 2019 年 3 月 24 日始。

(4) 你公司于 2018 年 8 月 31 日披露的《关于控股股东及其一致行动人股份被司法冻结的公告》显示，股东邓亲华、邓翔所持公司股份被执行司法冻结，冻结日期为 2018 年 7 月 9 日至 2018 年 8 月 22 日不等，请说明邓亲华、邓翔未及时履行信息披露义务的原因。

答：公司在了解股东邓亲华、邓翔所持公司股份存在冻结情形之后，第一时间向其发出了《核实函》及邮件，要求大股东向公司提供股份被执行司法冻结的情况，包括冻结执行人、冻结日期、冻结数量、冻结事由等以保证信息披露的真实、准确、完整。大股东在获悉所持有的上市公司股份冻结情形以后，也第一时

间与相关方进行沟通、查证，梳理核实上述准确信息并及时反馈给上市公司。公司在收到大股东回复、关于上述冻结的法院出具的裁定文书等相关文件以及通过国家企业信用信息公示系统、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司系统查询后进行了信息披露。

4、报告期内你公司市政污水处理及水电设备业务毛利率同比分别降低 18.78 个百分点和 43.87 个百分点，环境监测和其他设备业务毛利率同比分别增加 23.12 个百分点和 102.79 个百分点，请补充说明上述业务毛利率大幅变动的原因，并与同行业上市公司对比分析是否合理。

答：公司市政污水处理同比降低 18.78 个百分点主要原因是整体收入下降以后，分摊的折旧等固定成本上升，同时由于公司是订单式生产，今年新签订单毛利率普遍较去年低，故毛利率有所下降。

水电设备业务毛利率同比降低 43.87 个百分点的主要原因是，相比较同期水电设备业务有诸如加拿大 MUSKRAT FALLS 和老挝 XAYABURI 这些巨型水电项目，因为其单机容量大，制作有相当难度，质量要求较高，故而毛利率也相应高，而本年度受国内外巨型水电项目开发缓慢影响，市场主要以中小机组设备供货及抽水蓄能机组供货为主，竞争对手较多，都希望提前布局抽水蓄能市场，尤其是国内市场，因而价格竞争较为激烈，安德里茨（中国）有限公司今年承接的水电项目如 Gouvaes 和丰宁项目都是抽水蓄能机组，其毛利率水平低于以往年度的订单，故安德里茨（中国）有限公司分包给公司的业务毛利率也较低。

2018 年国内金融环境发生较大变化，公司融资渠道收紧和融资成本上升，造成一些毛利较高，但对垫资要求较高的订单，公司不敢承接，同时由于资金链紧张，公司对外签订订单的议价能力下降，再加上固定成本分摊较多，故造成报告期公司整体业务毛利率水平下降。

环境监测和其他设备业务毛利率同比分别增加 23.12 个百分点和 102.79 个百分点是由于环境监测和其他设备业务金额小且占公司业务量比重较小，分摊的折旧成本并不多，而每年订单毛利率变化较大所致。

5、报告期内你公司营业收入较上年同期减少 44.16%，而管理费用较上年同期增加 15.95%，请说明报告期内营业收入大幅下降而管理费用上升的原因及合理性。

答：营业收入大幅下降是因为本报告期完成交货业务减少，管理费用上升的原因是 AS 公司重大资产重组实施，公司为适应专业化、国际化发展需要提升管理水平，公司 2017 年下半年陆续加大人才引入，报告期管理费用上升明显。

其原因还是公司对 AS 公司装入上市公司的进程预估不准确，造成了人力成本等管理费用增加，而其对应产生的效益没有增加。

6、你公司子公司成都圣骑士 2017 年实现净利润 3,030 万元，低于收购时盈利预测金额，报告期内净利润为-168 万元，业绩持续下滑，请补充说明你对相关商誉未进行减值测试并计提相应减值准备的依据及合理性。

答：公司每年年度末时会对商誉进行减值测试，2017 年末公司对成都圣骑士进行了减值测试，并由评估师和会计师共同对减值测试结果进行了审阅，2017 年底成都圣骑士未出现商誉减值，故公司并未计提相应减值准备。

2018 年年末时，公司也会对成都圣骑士进行专项商誉减值测试，若发现商誉出现减值情况，公司将计提对应减值准备。

7、半年报显示报告期末存货金额为 55,998 万元，较期初基本持平，而报告期内市政污水处理及水电设备销售等业务毛利率明显下降，请你公司从产品分类、产品价格变动等方面说明存货跌价准备计提是否充分。

答：公司存货分类如下：

项目	期末余额			期初余额		
	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	132,810,674.94	2,646,640.01	130,164,034.93	145,556,033.61	2,613,680.00	142,942,353.61
在产品	261,425,173.52		261,425,173.52	204,255,750.05		204,255,750.05
库存商品	54,641,894.29		54,641,894.29	81,889,874.15		81,889,874.15
周转材料	3,832,135.38		3,832,135.38	3,781,022.37		3,781,022.37
建造合同形成的已完工未结算资产	109,920,139.58		109,920,139.58	104,506,709.15		104,506,709.15
发出商品				8,926,454.00		8,926,454.00
合计	562,630,017.71	2,646,640.01	559,983,377.70	548,915,843.33	2,613,680.00	546,302,163.33

单位：元

公司是主要业务是订单式生产，一般对应存货都是对应订单而产生，报告期内存货跌价主要发生在部分原材料，其余在产品、库存商品、建造合同主要是依据订单而生产的，报告期内未发现明显减值情况。

公司近期也在对公司存续订单和未来订单情况进行完整梳理,若梳理后发现存货跌价情况,将根据实际情况进行存货跌价准备计提。

8、你公司 2017 年年报显示受限货币资金中的保证金（包含票据保证金和保函保证金）余额为 39,504 万元，报告期末的保证金余额为 82,682 万元，请说明保证金大幅增加的原因以及具体用途。

答：公司半年报披露期末其他货币资金期末余额 826,820,553.75 元，其中：票据保证金 50,000,000.00 元，保函保证金 346,435,553.75 元，定期存单 430,385,000.00 元。使用受限制的金额 826,820,553.75 元，包括票据保证金 50,000,000.00 元、保函保证金 346,435,553.75 元，定期存单 430,385,000.00 元。其中保证金余额合计 396,435,553.75 元，与去年同期变动不大，增加部分主要是定期存单 430,385,000.00 元（定期存单为大股东从外借款归还占用金额，但因为使用受限，清理时认为不能视同归还，已包含进 22.84 亿占用金额中）。

9、你公司报告期末预收款项余额为 20,920 万元，较期初增加 539.55%。请说明按付款方归集的前五名预收款项明细情况，并结合你公司销售收款政策说明报告期内预收账款大幅增长的合理性。

答：报告期末预收账款前五名明细如下

单位：元

序号	客户名称	2018.6.30 余额
1	民生金融租赁股份有限公司	139,501,112.64
2	江苏金融租赁有限公司	20,716,490.11
3	Veolia Water/Bowen Project	6,810,201.72
4	大唐甘肃祁连水电有限公司	6,061,481.96
5	Associated Construction/San Antonio	4,112,183.82
	合计	177,201,470.25

报告期末预收账款余额较大的原因，主要是公司为了融资，对部分业务进行融资租赁模式中直租模式即未来将产品销售给融资租赁公司，租赁公司再将产品租给最终客户。故公司将收到的民生金融租赁股份有限公司和江苏金融租赁有限公司的款项，未达到收入确认条件部分计入预收账款。报告期预收账款大幅增加的原因主要还是公司融资方式造成，除去融资租赁公司的款项外，预收账款余额变化不大。

成都天翔环境股份有限公司

2018年10月12日