

徐州科融环境资源股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函的回复

徐州科融环境资源股份有限公司（以下简称“公司”或“科融环境”）于2019年4月11日收到深圳证券交易所创业公司管理部出具的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司的关注函》（创业板关注函【2019】第165号）（以下简称“关注函”），公司对此高度重视，对关注函所提及的有关事项进行了认真核查，现就相关问题回复如下：

1、你公司自2019年4月4日起未再披露暂停上市的风险提示公告。请你公司结合《回复》内容、整改情况与证监局责令改正事项存在的重大差异、整改结果的不确定性、尚需履行的程序及披露的文件等，分析说明公司暂停上市风险是否消除，如否，请按照相关规定披露暂停上市风险。

回复如下：

公司于2019年1月10日收到中国证券监督管理委员会江苏监管局下发的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》（以下简称“决定”），根据此决定内容，公司或将涉及2017年度报告追溯调整，存在调整后公司2017年度净利润为负的可能性，公司2016年度亏损，如经审计后公司2018年度净利润为负，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2018年11月修订）》第13.1.1相关规定，公司出现“最近三年连续亏损（以最近三年的年度财务会计报告披露的当年经审计净利润为依据）”，基于以上或将发生的暂停上市风险，公司于2019年1月10日起，每五个交易日披露《关于公司股票可能被暂停上市的风险提示公告》。

2019年4月3日，公司召开了第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第六次会议审议通过了《关于江苏证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》，独立董事发表了同意的独立意见，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《徐州科融环境资源股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》[亚会A专审（2019）0024号]、《关于徐州科融环境资源股份有限公司应收账款与其他应收款的坏账准备专项审核报告》[亚会A专审（2019）0025号]。

2019年4月3日，公司收到深圳证券交易所创业公司管理部出具的《关于

对徐州科融环境资源股份有限公司的关注函》，公司按照深圳证券交易所的监管要求，补充本次整改内容，并于 2019 年 4 月 10 日在巨潮资讯网上补充披露了《关于定期报告更新披露的提示性公告》、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2017 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

根据江苏证监局《决定》的要求，公司已于规定的 60 个工作日内完成了相关整改工作，履行了相关整改工作的审议程序，并根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》规定，进行了相应会计差错更正及追溯调整。

根据本次整改报告完成情况，2017 年度追溯调整后，归属于母公司所有者的净利润为 10,320,897.45 元，即消除《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 13.1.1 中“最近三年连续亏损”的情形。

据此，公司暂停上市风险已消除。

鉴于本公司整改情况和证监局责令改正情况存在差异，不排除被要求进一步调整的可能。

2、依据你公司的《回复》，公司管理层认为本次会计差错更正事项不具有广泛性，故仅需要会计师对更正事项执行专项鉴证。请你公司和会计师结合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》第五条规定，逐项分析说明会计差错更正事项不具有广泛性的认定依据及其合规性。

回复如下：

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》第五条规定：

广泛性是指：

- （一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
- （二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；
- （三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

此次整改在公司财务报表上的调整主要涉及到资产负债表中的“应收账款”、“其他应收款”、“应交税费”等，影响的会计科目为“资产减值损失”、“递

延所得税资产”、“未分配利润”及“少数股东损益”等。坏账计提的比例属于会计估计，公司此次整改主要工作事项是对账龄划分错误导致坏账计提错误的重新梳理和依据逐笔应收款对账龄重新划分，并没有影响公司的实际经营数据和情况，对其他编制要素、账户及项目未产生广泛的影响。

所以，公司董事会及管理层认为，此次差错更正事项主要是对账龄划分错误导致坏账计提错误引起的，公司据此进行重新梳理并改正，因此公司依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》第五条规定，关于本次会计差错更正事项亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《2017年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

本事项是基于公司内部审慎判断，会计师未就此发表独立意见。

3、依据你公司的《回复》及更正后的整改报告，前子公司蓝天环保设备工程股份有限公司（以下简称“蓝天环保”）2015年至2017年分别补提坏账准备600.08万元、9,699.01万元、-290.97万元。请列表详细说明蓝天环保上述年度应收账款调整前后的账龄、金额、坏账计提及其合理性。请会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

（一）2015年至2017年应收款项分类更正情况：

1、2015年至2017年应收账款分类更正情况：

（1）2015年应收账款分类更正情况：

截止2015年12月31日调整前应收账款坏账准备余额为29,432,124.26元，调整后坏账准备余额为29,432,124.26元，调增2015年应收账款坏账准备0元

（29,432,124.26-29,432,124.26），即调减归属于母公司所有者的净利润0元【（29,432,124.26-29,432,124.26）*51.37%】，2015年应收账款分类及账龄划分调整前与调整后一致：

2015年应收账款分类及账龄划分（调整前与调整后一致）

类 别	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	20,080,000.00	10.8		
按组合计提坏账准备的应收账款	165,796,467.04	89.2	29,432,124.26	17.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	185,876,467.04	100	29,432,124.26	15.83

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	73,438,438.67	1	734,384.39
1至2年	19,211,502.26	5	960,575.11
2至3年	28,901,302.05	15	4,335,195.31
3至4年	22,389,618.90	30	6,716,885.67
4至5年	10,341,042.75	50	5,170,521.37
5年以上	11,514,562.41	100	11,514,562.41
合计	165,796,467.04	17.75	29,432,124.26

(2) 2016年应收账款分类更正情况:

截止2016年12月31日调整前应收账款坏账准备余额为36,527,435.85元,调整后坏账准备余额为69,506,758.07元,2016年按正确账龄划分应计提应收账款坏账准备40,074,633.81元(应收账款2016年调整后减去2015年调整后坏账准备余额,即(69,506,758.07-29,432,124.26);公司原2016年度计提应收账款坏账准备7,095,311.59元(应收账款2016年调整前减去2015年调整前坏账

准备余额，即 36,527,435.85-29,432,124.26)。根据上述调整，2016 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 19,434,219.89 元

【(40,074,633.81-7,095,311.59)*58.9285%】，2016 年应收账款分类及账龄划分对比表如下：

注：

2016 年应收账款分类及账龄划分（调整前）

类别	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	652,000.00	0.29		
按组合计提坏账准备的应收账款	220,494,414.90	99.71	36,527,435.85	16.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	221,146,414.90	100.00	36,527,435.85	16.52

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	137,518,830.26	1	1,375,188.30
1 至 2 年	15,855,564.31	5	792,778.22
2 至 3 年	16,897,437.34	15	2,534,615.60
3 至 4 年	11,484,722.01	30	3,445,416.60
4 至 5 年	20,716,847.70	50	10,358,423.85

5年以上	18,021,013.28	100	18,021,013.28
合计	220,494,414.90	16.57	36,527,435.85

2016年应收账款分类及账龄划分(调整后)

类别	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,712,195.72	3.94	8,712,195.72	100
无风险组合		0.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	162,669,559.63	73.56	11,051,902.80	6.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	49,764,659.55	22.5	49,742,659.55	99.96
合计	221,146,414.90	100	69,506,758.07	31.43

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位	2016.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****股份有限公司中州分公司	8,712,195.72	8,712,195.72	100	预计不可收回
合计	8,712,195.72	8,712,195.72	100	-

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	132, 477, 831. 42	1	1, 324, 778. 31
1 至 2 年	14, 280, 153. 40	5	714, 007. 67
2 至 3 年	4, 143, 872. 36	15	621, 580. 85
3 至 4 年	2, 247, 617. 02	30	674, 285. 11
4 至 5 年	3, 605, 669. 14	50	1, 802, 834. 57
5 年以上	5, 914, 416. 29	100	5, 914, 416. 29
合计	162, 669, 559. 63	6. 79	11, 051, 902. 80

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位	2016. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****资源控股有限公司	6, 063, 200. 0 0	6, 063, 200. 0 0	100	预计收不回
****龙泉坑口自备发电有限公司	5, 718, 595. 9 0	5, 718, 595. 9 0	100	预计收不回
****股份有限公司河南分公司	4, 828, 000. 0 0	4, 828, 000. 0 0	100	预计收不回
****市热力总公司	4, 622, 616. 9 8	4, 622, 616. 9 8	100	预计收不回
****实业集团有限公司	3, 287, 951. 4 6	3, 287, 951. 4 6	100	预计收不回
****力再生能源有限公司	3, 137, 859. 8 0	3, 137, 859. 8 0	100	预计收不回
****机器技术有限公司	2, 660, 000. 0 0	2, 660, 000. 0 0	100	预计收不回
****能源有限公司	2, 197, 200. 0 0	2, 197, 200. 0 0	100	预计收不回

****洋电力有限公司	2,098,042.2 3	2,098,042.2 3	100	预计收不回
****热电厂二厂	1,670,524.0 0	1,670,524.0 0	100	预计收不回
****股份有限公司	1,559,862.6 4	1,559,862.6 4	100	预计收不回
****化工集团有限公司	1,511,900.6 7	1,511,900.6 7	100	预计收不回
****股份有限公司	1,500,000.0 0	1,500,000.0 0	100	预计收不回
****金亨电力有限公司	1,388,290.0 0	1,388,290.0 0	100	预计收不回
****热电有限责任公司	1,104,319.2 0	1,104,319.2 0	100	预计收不回
****姚北热电有限公司	871,567.12	871,567.12	100	预计收不回
****热电股份有限公司	784,615.38	784,615.38	100	预计收不回
****能源有限公司	643,410.20	643,410.20	100	预计收不回
****动力再生能源有限公司	588,773.50	588,773.50	100	预计收不回
****科技有限公司	490,193.23	490,193.23	100	预计收不回
****资源利用有限公司	445,000.00	445,000.00	100	预计收不回
****环保能源有限责任公司	363,600.00	363,600.00	100	预计收不回
****顺德五沙热电有限公司	332,589.75	332,589.75	100	预计收不回
****热电有限公司	299,688.19	299,688.19	100	预计收不回
****环保有限公司	264,957.26	264,957.26	100	预计收不回
****发电有限责任公司	256,362.25	256,362.25	100	预计收不回
****热电有限公司	250,000.00	250,000.00	100	预计收不回
****金昌发电有限责任公司	190,600.60	190,600.60	100	预计收不回
****通信工程有限公司	100,000.00	100,000.00	100	预计收不回
****化工股份有限公司	80,000.09	80,000.09	100	预计收不回

****热电有限公司	75,870.46	75,870.46	100	预计收不回
****装备股份有限公司	69,743.62	69,743.62	100	预计收不回
****业长沙工程有限公司	49,397.00	49,397.00	100	预计收不回
****电子有限公司	41,930.00	41,930.00	100	预计收不回
****力公司	34,000.00	34,000.00	100	预计收不回
****锦江环保能源有限公司	30,000.00	30,000.00	100	预计收不回
****发电有限责任公司	27,000.00	27,000.00	100	预计收不回
****管理局	25,137.78	25,137.78	100	预计收不回
****动力再生能源有限公司	23,309.24	23,309.24	100	预计收不回
****环境资源股份有限公司	22,000.00	0.00	0	合并关联方
****化工股份有限公司广州分公司	11,200.00	11,200.00	100	预计收不回
****热电有限责任公司	9,805.00	9,805.00	100	预计收不回
****租赁股份有限公司	7,061.53	7,061.53	100	预计收不回
****工业园热电有限公司	6,500.00	6,500.00	100	预计收不回
****绿色环保能源有限公司	6,000.00	6,000.00	100	预计收不回
****股份有限公司	5,627.88	5,627.88	100	预计收不回
其他	5,283.58	5,283.58	100	预计收不回
****热电有限公司	5,073.00	5,073.00	100	预计收不回
****有限责任公司包头第一热电厂	0.01	0.01	100	预计收不回
合计	49,764,659. 55	49,742,659. 55	100	

(3) 2017年应收账款分类更正情况:

截止2017年12月31日调整前应收账款坏账准备余额为48,299,481.91元,调整后坏账准备余额为69,563,180.51元,2017年按正确账龄划分应计提应收账款坏账准备56,422.44元(应收账款2017年调整后减去2016年调整后坏账准备余额,即69,563,180.51-69,506,758.07);公司原2017年度计提应收账款坏账准备11,772,046.06元(应收账款2017年调整前减去2016年调整前坏账准备余额,即48,299,481.91-36,527,435.85)。根据上述调整,2017年度当期应调

增归属于母公司所有者的净利润 7,354,705.32 元【(11,772,046.06- 56,422.44) *62.7769%】，2017 年应收账款分类及账龄划分对比表如下：

2017 年应收账款分类及账龄划分（调整前）

类别	2017.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	630,000.00	0.33		
按组合计提坏账准备的应收账款	190,132,162.28	99.67	48,299,481.91	25.4
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	190,762,162.28	100.00	48,299,481.91	25.32

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	72,248,708.65	1	722,487.09
1 至 2 年	45,812,104.54	5	2,290,605.23
2 至 3 年	12,627,214.57	15	1,894,082.19
3 至 4 年	15,049,237.32	30	4,514,771.20
4 至 5 年	11,034,722.01	50	5,517,361.01
5 年以上	33,360,175.19	100	33,360,175.19
合计	190,132,162.28	25.4	48,299,481.9

2017 年应收账款分类及账龄划分（调整后）

类别	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,712,195.72	4.57	8,712,195.72	100
无风险组合				
按组合计提坏账准备的应收账款	130,082,678.02	68.19	9,513,696.25	7.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	51,967,288.54	27.24	51,337,288.54	98.79
合计	190,762,162.28	100	69,563,180.51	36.47

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位	2017. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
***股份有限公司中州分公司	8,712,195.72	8,712,195.72	100	预计不可收回
合计	8,712,195.72	8,712,195.72	100	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	70,455,842.14	1	704,558.42
1 至 2 年	42,033,166.54	5	2,101,658.33

2至3年	10,449,743.26	15	1,567,461.49
3至4年	2,317,022.41	30	695,106.72
4至5年	763,984.76	50	381,992.38
5年以上	4,062,918.91	100	4,062,918.91
合计	130,082,678.02	7.31	9,513,696.25

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位	2017.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****资源控股有限公司	6,063,200.00	6,063,200.00	100	预计收不回
****泉坑口自备发电有限公司	5,718,595.90	5,718,595.90	100	预计收不回
****股份有限公司河南分公司	4,828,000.00	4,828,000.00	100	预计收不回
****市热力总公司	4,622,616.98	4,622,616.98	100	预计收不回
****实业集团有限公司	3,287,951.46	3,287,951.46	100	预计收不回
****动力再生能源有限公司	3,137,859.80	3,137,859.80	100	预计收不回
****机器技术有限公司	2,660,000.00	2,660,000.00	100	预计收不回
****能源有限公司	2,197,200.00	2,197,200.00	100	预计收不回
****洋电力有限公司	2,098,042.23	2,098,042.23	100	预计收不回
****热电厂二厂	1,670,524.00	1,670,524.00	100	预计收不回
****股份有限公司	1,559,862.64	1,559,862.64	100	预计收不回
****化工集团有限公司	1,511,900.67	1,511,900.67	100	预计收不回
****股份有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100	预计收不回
****金亨电力有限公司	1,388,290.00	1,388,290.00	100	预计收不回
****热电有限责任公司	1,104,319.20	1,104,319.20	100	预计收不回
****姚北热电有限公司	871,567.12	871,567.12	100	预计收不回
****生态热电有限公司	792,150.20	792,150.20	100	预计收不回

****热电股份有限公司	784,615.38	784,615.38	100	预计收不回
****能源有限公司	643,410.20	643,410.20	100	预计收不回
****新能源发电有限公司	630,000.00	0.00	0	合并关联方
****动力再生能源有限公司	588,773.50	588,773.50	100	预计收不回
****建业热电有限公司	555,044.55	555,044.55	100	预计收不回
****科技有限公司	490,193.23	490,193.23	100	预计收不回
****资源利用有限公司	445,000.00	445,000.00	100	预计收不回
****保能源有限责任公司	363,600.00	363,600.00	100	预计收不回
****德五沙热电有限公司	332,589.75	332,589.75	100	预计收不回
****热电有限公司	299,688.19	299,688.19	100	预计收不回
****环保有限公司	264,957.26	264,957.26	100	预计收不回
****发电有限责任公司	256,362.25	256,362.25	100	预计收不回
****热电有限公司	250,000.00	250,000.00	100	预计收不回
****金昌发电有限责任公司	190,600.60	190,600.60	100	预计收不回
****（兴宁）有限公司	174,074.24	174,074.24	100	预计收不回
****通信工程有限公司	100,000.00	100,000.00	100	预计收不回
****化工股份有限公司	80,000.09	80,000.09	100	预计收不回
****热电有限公司	75,870.46	75,870.46	100	预计收不回
****西长江环保热电有限公司	73,360.00	73,360.00	100	预计收不回
****装备股份有限公司	69,743.62	69,743.62	100	预计收不回
****业长沙工程有限公司	49,397.00	49,397.00	100	预计收不回
****电子有限公司	41,930.00	41,930.00	100	预计收不回
****力公司	34,000.00	34,000.00	100	预计收不回
****锦江环保能源有限公司	30,000.00	30,000.00	100	预计收不回
****发电有限责任公司	27,000.00	27,000.00	100	预计收不回
****管理局	25,137.78	25,137.78	100	预计收不回
****动力再生能源有限公司	23,309.24	23,309.24	100	预计收不回
****股份有限公司广州分公司	11,200.00	11,200.00	100	预计收不回
****热电有限责任公司	9,805.00	9,805.00	100	预计收不回

****租赁股份有限公司	7,061.53	7,061.53	100	预计收不回
****工业园热电有限公司	6,500.00	6,500.00	100	预计收不回
****绿色环保能源有限公司	6,000.00	6,000.00	100	预计收不回
****股份有限公司	5,627.88	5,627.88	100	预计收不回
其他	5,283.58	5,283.58	100	预计收不回
****热电有限公司	5,073.00	5,073.00	100	预计收不回
****有限责任公司包头第一热电厂	0.01	0.01	100	预计收不回
合计	51,967,288.54	51,337,288.54	98.79	

(二)、2015年至2017年预付账款分类更正情况:

(1)、2015年预付账款分类更正情况:

截止2015年12月31日调整前预付账款坏账准备余额为0元,调整后坏账准备余额为6,000,766.25元,调增2015年预付账款坏账准备0元(6,000,766.25-0),即调减归属于母公司所有者的净利润3,082,593.62元【(6,000,766.25-0)*51.37%】,2015年预付账款分类及账龄划分对比表如下:

2015年预付账款分类及账龄划分(调整前)

类别	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的预付账款	76,362,474.13	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款				
合计	76,362,474.13	100.00		

2015年预付账款分类及账龄划分(调整后)

类别	2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款	16,199,000.00	21.21	6,000,766.25	37.04
无风险组合				
按组合计提坏账准备的预付账款	60,163,474.13	78.79		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款				
合计	76,362,474.13	100	6,000,766.25	7.86

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款

单位	2015. 12. 31			
	预付账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****贸易有限公司	16,199,000.00	6,000,766.25	37.04	预计不可收回
合计	16,199,000.00	6,000,766.25	37.04	-

(2) 2016 年预付账款分类更正情况：

截止 2016 年 12 月 31 日调整前预付账款坏账准备余额为 0 元，调整后坏账准备余额为 68,460,548.10 元，2016 年按正确账龄划分应计提预付账款坏账准备 62,459,781.85 元（预付账款 2016 年调整后减去 2015 年调整后坏账准备余额，即（68,460,548.10-6,000,766.25）；公司原 2016 年度计提预付账款坏账准备 0 元（预付账款 2016 年调整前减去 2015 年调整前坏账准备余额，即 0-0）。根据上述调整，2016 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 36,806,612.55 元【（62,459,781.85-0）*58.9285%】，2016 年预付账款分类及账龄划分对比表如下：

2016 年预付账款分类及账龄划分（调整前）

类别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的预付账款	103, 111, 064. 89	100. 00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款				
合计	103, 111, 064. 89	100. 00		

2016 年预付账款分类及账龄划分（调整后）				
类别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款	48, 715, 771. 98	40. 14	48, 715, 771. 98	100
无风险组合				
按组合计提坏账准备的预付账款	52, 902, 360. 94	43. 59		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款	19, 748, 847. 57	16. 27	19, 744, 776. 12	99. 98
合计	121, 366, 980. 49	100	68, 460, 548. 10	56. 41

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款

单位	2016. 12. 31			
	预付账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****安装工程有限公司	33, 188, 248. 76	33, 188, 248. 76	100	预计不可收回

****贸易有限公司	8,527,523.22	8,527,523.22	100	预计不可收回
****建设工程有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100	预计不可收回
合计	48,715,771.98	48,715,771.98	100	-

[注]:

1、****安装工程有限公司预付账款 33,188,248.76 元坏账计提理由: 在 2016 年全年, 江苏汉皇安装工程共涉及 111 个法律诉讼, 对上述款项, 公司经过多次催要, 一直没有还款, 也一直没有提供服务, 该公司欠款时间较长, 公司依据会计谨慎性判断, 对其在 2016 年进行全额计提坏账。

2、****贸易有限公司预付账款 8,527,523.22 元坏账计提理由: 2016 年公司收到杭州贵时贸易公司的相关人员通知, 公司因资不抵债已经办理注销, 后续服务不再进行, 欠款无法收回。

3、****建设工程有限公司预付账款 7,000,000.00 元坏账计提理由: 2016 年河南中能建设工程有限公司共 2016 年涉及 4 个诉讼, 公司在 2016 年对其的工程项目进行多次督促, 由于种种质量原因对方没有完全履行相关服务项目, 欠款时间较长, 多次催要无果, 2016 年单项计提减值准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款

单位	2016.12.31			
	预付账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****科技有限公司	3,602,171.00	3,602,171.00	100	预计不可收回
****股份有限公司	3,458,389.75	3,454,318.30	99.88	预计不可收回
****林物资有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100	预计不可收回
****业有限公司	1,977,861.54	1,977,861.54	100	预计不可收回
****盛铸造有限公司	1,945,000.00	1,945,000.00	100	预计不可收回
****专用设备厂	1,800,000.00	1,800,000.00	100	预计不可收回

				回
****工程有限公司	1,293,020.99	1,293,020.99	100	预计不可收 回
****环保科技股份有限公司	960,200.00	960,200.00	100	预计不可收 回
****工程技术有限公司	700,000.00	700,000.00	100	预计不可收 回
****业有限公司	275,085.36	275,085.36	100	预计不可收 回
****火电设备安装工程公司	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收 回
****平	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收 回
****物运输代理有限公司	171,906.00	171,906.00	100	预计不可收 回
****明	74,358.97	74,358.97	100	预计不可收 回
****程有限公司	59,946.50	59,946.50	100	预计不可收 回
****限公司	30,907.46	30,907.46	100	预计不可收 回
合计	19,748,847.57	19,744,776.12	99.98	

[注]:

- 1、****科技有限公司预付账款 3,602,171.00 元坏账计提理由: 2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职, 一直联系不到对应人员, 让其提供服务时, 对方拒不履行相关服务。
- 2、****股份有限公司预付账款 3,458,389.75 元坏账计提理由: 2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职, 项目联系不到对应人员, 让其提供服务时, 对方拒不履行相关服务。
- 3、****林物资有限公司预付账款 3,000,000.00 元坏账计提理由: 淮南市邵林物资有限公司在 2016 年列入工商信息经营异常, 公司在 2016 年对其购买服务进行催要时, 对方不履行相关服务项目。

- 4、****业有限公司预付账款 1,977,861.54 元坏账计提理由：2016 年其住所变更及人员变更，公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 5、****盛铸造有限公司预付账款 1,945,000.00 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 6、****专用设备厂预付账款 1,800,000.00 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 7、****工程有限公司预付账款 1,293,020.99 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 8、****环保科技股份有限公司预付账款 960,200.00 元坏账计提理由：2016 年公司涉及多其诉讼，公司在催讨其服务时，对方拒不履行其服务承诺。
- 9、****工程技术有限公司预付账款 700,000.00 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 10、****业有限公司预付账款 275,085.36 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 11、****火电设备安装工程公司预付账款 200,000.00 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 12、****平预付账款 200,000.00 元坏账计提理由：经核查，2016 年由于已经无法联系到该个人，并且账龄时间较长，公司判断该款项无法收回，于 2016 年当期单项计提坏账。
- 13、****物运输代理有限公司 171,906.00 元坏账计提理由：上海奥柯国际货物运输代理有限公司，经核查，该公司账龄时间较长，款项无法收回，于 2016 年当期单项计提坏账。
- 14、****明 74,358.97 元坏账计提理由：经核查，2016 年由于已经无法联系到该个人，并且账龄时间较长，公司判断该款项无法收回，于 2016 年当期单项计提坏账。
- 15、****程有限公司 59,946.50 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。
- 16、****限公司 30,907.46 元坏账计提理由：2016 年负责此事情的公司沟通人员辞职，一直联系不到对应人员，让其提供服务时，对方拒不履行相关服务。

(3) 2017 年预付账款分类更正情况：

截止 2017 年 12 月 31 日调整前预付账款坏账准备余额为 0 元，调整后坏账准备余额为 77,318,358.10 元，2017 年按正确账龄划分应计提预付账款坏账准备

8,857,810.00 元（预付账款 2017 年调整后减去 2016 年调整后坏账准备余额，即 77,318,358.10- 68,460,548.10）；公司原 2017 年度计提预付账款坏账准备 0 元（预付账款 2017 年调整前减去 2016 年调整前坏账准备余额，即 0-0）。根据上述调整，2017 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 5,560,658.53 元【（8,857,810.00 -0）*62.7769%】，2017 年预付账款分类及账龄划分对比表如下：

2017 年预付账款分类及账龄划分（调整前）

类 别	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的预付账款	181,534,904.90	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款				
合计	181,534,904.90	100.00		

2017 年预付账款分类及账龄划分（调整后）

类 别	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款	66,782,248.76	33.77	63,747,100.00	95.46
无风险组合				
按组合计提坏账准备的预付账款	117,380,398.04	59.36	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款	13,571,258.10	6.87	13,571,258.10	100

合计	197,733,904.90	100	77,318,358.10	39.1
----	----------------	-----	---------------	------

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款

单位	2017.12.31			
	预付账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****安装工程有限公司	43,583,248.76	40,548,100.00	93.04	预计不可收回
****建设工程有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100	预计不可收回
****贸易有限公司	16,199,000.00	16,199,000.00	100	预计不可收回
合计	66,782,248.76	63,747,100.00	95.46	-

(2) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的预付账款

单位	2017.12.31			
	预付账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****科技有限公司	4,169,471.00	4,169,471.00	100	预计不可收回
****股份有限公司	3,454,318.30	3,454,318.30	100	预计不可收回
****业有限公司	1,988,496.37	1,988,496.37	100	预计不可收回
****工程有限公司	1,290,628.32	1,290,628.32	100	预计不可收回
****环保科技股份有限公司	960,200.00	960,200.00	100	预计不可收回
****程技术有限公司	700,000.00	700,000.00	100	预计不可收回
****有限公司	275,288.40	275,288.40	100	预计不可收回
****平	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收回

				回
****火电设备安装工程公司	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收 回
****物运输代理有限公司	171,906.00	171,906.00	100	预计不可收 回
****明	74,358.97	74,358.97	100	预计不可收 回
****程有限公司	59,990.74	59,990.74	100	预计不可收 回
****限公司	26,600.00	26,600.00	100	预计不可收 回
合计	13,571,258.10	13,571,258.10	100	

(三)、2015年至2017年其他应收款分类更正情况:

(1) 2015年其他应收款分类更正情况:

截止2015年12月31日调整前其他应收账款坏账准备余额为3,031,069.63元,调整后坏账准备余额为3,031,069.63元,2015年调整后与调整前坏账准备一致,根据上述调整,2015年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润0元,2015年其他应收账款分类及账龄划分表(调整前与调整后一致):

2015年其他应收账款分类及账龄划分(调整前与调整后一致)

类 别	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的其他应收账款	26,445,331.55	100	3,031,069.63	11.46
单项金额虽不重大但单项计提				

坏账准备的其他应收账款				
合计	26,445,331.55	100	3,031,069.63	11.46

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2015.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	8,873,423.99	1	84,416.01
1至2年	4,006,769.00	5	200,338.45
2至3年	11,110,651.11	15	1,666,597.67
3至4年	1,497,834.90	30	449,350.47
4至5年	652,571.04	50	326,285.52
5年以上	304,081.51	100	304,081.51
合计	26,445,331.55	11.46	3,031,069.63

(2) 2016年其他应收款分类更正情况:

截止2016年12月31日调整前其他应收账款坏账准备余额为6,074,532.49元,调整后坏账准备余额为7,625,533.32元,2016年按正确账龄划分应计提其他应收账款坏账准备4,594,463.69元(预付账款2016年调整后减去2015年调整后坏账准备余额,即(7,625,533.32-3,031,069.63));公司原2016年度计提其他应收账款坏账准备3,043,462.86元(其他应收账款2016年调整前减去2015年调整前坏账准备余额,即6,074,532.49-3,031,069.63)。根据上述调整,2016年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润913,981.52元

【(4,594,463.69-3,043,462.86)*58.9285%】,2016年其他应收账款分类及账龄划分对比表如下:

2016年其他应收账款分类及账龄划分(调整前)

类别	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的其他应收账款	37,591,588.47	100	6,074,532.49	16.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	37,591,588.47	100	6,074,532.49	16.16

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2016.12.31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	10,872,296.09	1	108,722.96
1至2年	1,017,062.28	5	50,853.11
2至3年	18,421,257.47	15	2,763,188.62
3至4年	4,831,003.94	30	1,449,301.18
4至5年	1,495,004.15	50	747,502.08
5年以上	954,964.54	100	954,964.54
合计	37,591,588.47	16.16	6,074,532.49

2016年其他应收账款分类及账龄划分(调整后)

类别	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	3,584,000.00	18.54	3,584,000.00	100
无风险组合				
按组合计提坏账准备的其他应收账款	13,159,766.52	68.06	1,449,626.97	11.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	2,591,906.35	13.4	2,591,906.35	100
合计	19,335,672.87	100	7,625,533.32	39.44

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

单位	2016.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****萍	2,000,000.00	2,000,000.00	100	预计不可收回
****顺	1,584,000.00	1,584,000.00	100	预计不可收回
合计	3,584,000.00	3,584,000.00	100	-

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2016.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	10,189,021.52	1	101,890.22
1至2年	820,535.00	5	41,026.75
2至3年	250,000.00	15	37,500.00
3至4年	155,000.00	30	46,500.00
4至5年	1,045,000.00	50	522,500.00
5年以上	700,210.00	100	700,210.00

合计	13,159,766.52	11.02	1,449,626.97
----	---------------	-------	--------------

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

单位	2016.12.31			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****招标代理有限公司	2,000.00	2,000.00	100	预计不可收回
****项目管理有限公司	133,900.00	133,900.00	100	预计不可收回
****电力有限公司	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收回
****工程公司	58,436.00	58,436.00	100	预计不可收回
****标集团股份有限公司	600.00	600.00	100	预计不可收回
****国际焦化有限公司	10,000.00	10,000.00	100	预计不可收回
****泉坑口自备发电有限公司	60,000.00	60,000.00	100	预计不可收回
****国际招标有限责任公司	2,800.00	2,800.00	100	预计不可收回
****化工集团股份有限公司	380,000.00	380,000.00	100	预计不可收回
****环保有限公司	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收回
****金亨电力有限公司	20,000.00	20,000.00	100	预计不可收回
****资源控股有限公司	500,000.00	500,000.00	100	预计不可收回

****金昌发电有限责任公司	35,000.00	35,000.00	100	预计不可收回
****量科学研究院	24,600.00	24,600.00	100	预计不可收回
****工业园热电有限公司	110,000.00	110,000.00	100	预计不可收回
****京市中级人民法院	16,226.00	16,226.00	100	预计不可收回
****品牌策划有限公司	4,800.00	4,800.00	100	预计不可收回
****子技术研究所有限公司	650.00	650.00	100	预计不可收回
****外承包工程商会	5,000.00	5,000.00	100	预计不可收回
****电子商务有限公司	3,000.00	3,000.00	100	预计不可收回
****睿电子商务有限公司	8,000.00	8,000.00	100	预计不可收回
****际货物运输代理有限公司	168,727.28	168,727.28	100	预计不可收回
****证书认证中心有限公司	160.00	160.00	100	预计不可收回
****夫山泉水桶	550.00	550.00	100	预计不可收回
其他	176,849.57	176,849.57	100	预计不可收回
****荣	398,105.40	398,105.40	100	预计不可收回
****跃	3,200.00	3,200.00	100	预计不可收回

				回
****良	21,249.00	21,249.00	100	预计不可收 回
****亮	17,169.00	17,169.00	100	预计不可收 回
****国	30,884.10	30,884.10	100	预计不可收 回
合计	2,591,906.35	2,591,906.35	100	

(3) 2017 年其他应收款分类更正情况：

截止 2017 年 12 月 31 日调整前其他应收账款坏账准备余额为 6,825,656.15 元，调整后坏账准备余额为 8,324,798.06 元，2017 年按正确账龄划分应计提其他应收账款坏账准备 699,264.74 元（其他应收账款 2017 年调整后减去 2016 年调整后坏账准备余额，即（8,324,798.06- 7,625,533.32）；公司原 2016 年度计提其他应收账款坏账准备 751,123.66 元（其他应收账款 2017 年调整前减去 2016 年调整前坏账准备余额，即 6,825,656.15- 6,074,532.49）。根据上述调整，2017 年度当期应调增归属于母公司所有者的净利润 32,555.42 元

【（751,123.66-699,264.74）*62.7769%】，2016 年其他应收账款分类及账龄划分对比表如下：

2017 年其他应收账款分类及账龄划分（调整前）

类 别	2017.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
无风险组合	12,500,000.00			
按组合计提坏账准备的其他应收账款	22,984,719.33	100	6,825,656.15	29.7
单项金额虽不重大但单项计提				

坏账准备的其他应收账款				
合计	35,484,719.33	100	6,825,656.15	19.24

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2016.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	1,920,873.27	1	19,208.73
1至2年	5,425,343.63	5	271,267.18
2至3年	796,527.28	15	119,479.09
3至4年	10,529,434.65	30	3,158,830.40
4至5年	2,111,339.50	50	1,055,669.75
5年以上	2,201,201.00	100	2,201,201.00
合计	22,984,719.33	29.70	6,825,656.15

2017年其他应收账款分类及账龄划分（调整后）

类别	2017.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	3,584,000.00	13.32	3,584,000.00	100
无风险组合				
按组合计提坏账准备的其他应收账款	20,733,999.76	77.04	2,146,601.71	10.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	2,594,196.35	9.64	2,594,196.35	100
合计	26,912,196.11	100	8,324,798.06	30.93

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

单位	2017. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****萍	2,000,000.00	2,000,000.00	100	预计不可收回
****顺	1,584,000.00	1,584,000.00	100	预计不可收回
合计	3,584,000.00	3,584,000.00	100	-

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	13,546,325.70	1	135,463.26
1至2年	4,742,669.06	5	237,133.45
2至3年	600,000.00	15	90,000.00
3至4年	230,000.00	30	69,000.00
4至5年	-	50	-
5年以上	1,615,005.00	100	1,615,005.00
合计	20,733,999.76	10.35	2,146,601.71

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

单位	2017. 12. 31			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
****标集团股份有限公司	600.00	600.00	100	预计不可收

				回
****量科学研究院	24,600.00	24,600.00	100	预计不可收 回
****门市中级人民法院	180.00	180.00	100	预计不可收 回
****金昌发电有限责任公司	35,000.00	35,000.00	100	预计不可收 回
****品牌策划有限公司	4,800.00	4,800.00	100	预计不可收 回
****金亨电力有限公司	20,000.00	20,000.00	100	预计不可收 回
****电子商务有限公司	3,000.00	3,000.00	100	预计不可收 回
****有限公司	1,000.00	1,000.00	100	预计不可收 回
****京市中级人民法院	16,226.00	16,226.00	100	预计不可收 回
****泉坑口自备发电有限公司	60,000.00	60,000.00	100	预计不可收 回
****跃	3,200.00	3,200.00	100	预计不可收 回
****工业园热电有限公司	110,000.00	110,000.00	100	预计不可收 回
****电力有限公司	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收 回
其他	177,749.57	177,749.57	100	预计不可收 回
****国际焦化有限公司	10,000.00	10,000.00	100	预计不可收 回

****招标代理有限公司	2,000.00	2,000.00	100	预计不可收 回
****际货物运输代理有限公司	168,727.28	168,727.28	100	预计不可收 回
****字证书认证中心有限公司	160.00	160.00	100	预计不可收 回
****睿电子商务有限公司	8,000.00	8,000.00	100	预计不可收 回
****良	21,249.00	21,249.00	100	预计不可收 回
****荣	398,105.40	398,105.40	100	预计不可收 回
****夫山泉水桶	550.00	550.00	100	预计不可收 回
****国	30,884.10	30,884.10	100	预计不可收 回
****资源控股有限公司	500,000.00	500,000.00	100	预计不可收 回
****国际招标有限责任公司	2,800.00	2,800.00	100	预计不可收 回
****子技术研究所有限公司	650.00	650.00	100	预计不可收 回
****外承包工程商会	5,000.00	5,000.00	100	预计不可收 回
****化工集团股份有限公司	380,210.00	380,210.00	100	预计不可收 回
****环保有限公司	200,000.00	200,000.00	100	预计不可收 回
****工程公司	58,436.00	58,436.00	100	预计不可收

				回
****项目管理有限公司	133,900.00	133,900.00	100	预计不可收 回
****亮	17,169.00	17,169.00	100	预计不可收 回
合计	2,594,196.35	2,594,196.35	100	

根据上述蓝天环保应收账款、预付账款、其他应收账款坏账准备结果：

2015 年合计计提坏账准备 6,000,766.25 元，其中预付账款计提坏账准备 6,000,766.25 元，2015 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 3,082,593.62 元，即 $(6,000,766.25 \times 51.37\%)$ 。

2016 年合计计提坏账准备 96,990,104.90 元，其中应收账款计提 32,979,322.22 元，预付账款 62,459,781.85 元，其他应收账款 1,551,000.83 元，2016 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 57,154,813.97 元，即 $[(32,979,322.22 + 62,459,781.85 + 1,551,000.83) \times 58.9285\%]$ 。

2017 年合计冲回坏账准备 2,909,672.54 元，其中应收账款冲回坏账准备 11,715,623.62 元，预付账款计提 8,857,810.00 元，其他应收账款冲回 51,858.92 元，2017 年度当期应调增归属于母公司所有者的净利润 1,826,602.22 元，即 $[(11,715,623.62 - 8,857,810.00 + 51,858.92) \times 62.7769\%]$ 。

[注]

依据蓝天环保现有经营情况，未来 5 年（2018-2022）不能持续盈利，公司计提坏账准备未确认递延所得税资产。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：

我们检查了公司对子公司蓝天环保 2015-2017 年度应收款项的坏账计提情况，主要分析检查了公司计提坏账的依据：（1）账龄划分的合理性；（2）单项认定的合理性。对蓝天环保应收账款、预付账款、其他应收账款坏账准备复核结果未发现异常。

4、2019 年 4 月 9 日，你公司披露《2019 年第一季度业绩预告》，预计净利润为 7,800 万元至 8,300 万元，主要原因是处置子公司增加本期投资收益 9,680 万元。我部关注到，你公司 2019 年 2 月 2 日披露了关于出售子公司武汉

燃控科技热能工程有限公司股权和蓝天环保股权的公告，上述公司经审计净资产均为负数，转让价格均为 0 元。请补充说明上述交易的进展情况，是否具有商业实质及定价公允性，会计处理过程及其依据，交易对方和你公司、公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或其他应说明的关系，是否存在潜在利益输送情形或其他安排。

回复如下：

(1) 交易进展情况

子公司武汉燃控科技热能工程有限公司交易进展情况说明：

2019 年 1 月 31 日，我公司与武汉燃控科技热能工程有限公司（以下简称“武汉燃控”）执行董事于国松签署了《关于武汉燃控科技热能工程有限公司的股权转让合同》，转让 100% 股权，现已完成法人变更及工商变更登记。公司对武汉燃控经营和财务无决策及管理权，并且不享有可变回报，也不能使用权力影响可变回报的能力，即丧失对子公司武汉燃控的控制权，具体内容详见公司于 2019 年 2 月 28 日在巨潮资讯网上披露的《关于出售全资子公司股权暨完成工商变更的公告》（公告编号：2019-035）。

控股子公司蓝天环保设备工程股份有限公司（以下简称“蓝天环保”）交易进展情况说明：

2019 年 1 月 31 日，我公司与蓝天环保董事长于欢欢女士签署了《关于蓝天环保设备工程股份有限公司的股权转让合同》，转让 62.7769%，现已完成了相关工商变更登记备案手续。公司对蓝天环保经营和财务无决策及管理权，并且不享有可变回报，也不能使用权力影响可变回报的能力，即丧失对子公司蓝天环保的控制权，具体内容详见公司于 2019 年 4 月 12 日在巨潮资讯网上披露的《关于出售控股子公司股权暨完成工商变更的公告》（公告编号：2019-060）。

(2) 定价依据与合理性、是否具有商业实质

截止 2018 年 12 月 31 日武汉燃控的净资产为-309 万元，交易双方以审计结果为参照，协商确定实际交易价格为 0 元人民币。本次交易定价与审计结果不存在较大差异，具备合理性。

截止 2018 年 12 月 31 日蓝天环保的净资产为-14961 万元，交易双方以审计结果为参照，公司持有 62.7769% 股权，相对应的净资产为-9392.05 万元，协商确定实际交易价格为 0 元人民币。本次交易定价符合审计结果，具备合理性。

公司将净资产为负的资产转让,优化了公司资产收益率降低了公司资产负债率,有利于增强公司经营财务盈利水平,提升股东回报率,具有商业实质。

(3) 会计处理过程及其依据:

报告期末武汉燃控及蓝天环保不属于公司合并范围子公司。公司持有蓝天环保股权 62.7769%,持有武汉燃控股权 100%,2019 年 1 季度公司确认投资收益 9,701 万元【 $(-14,961) \times 62.7769\% + 309$ 】,为保证 2018 年期末未分配利润与 2019 年期初未分配利润一致,公司在报告期内确认了处置上述两个子公司的相关投资收益。在会计处理上,会计分录为“借:年初未分配利润 9,701 万元,贷:投资收益 9,701 万元。”公司业绩预告披露的由于处置子公司增加投资收益 9,680 万元,差异 21 万的原因主要是在合并口径上,关于武汉燃控及蓝天环保对年初未分配利润的其他调整分录产生的影响。

经核实,本次交易与对方、公司、公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系,所以,不存在潜在利益输送情形或其他安排的情况。

特此公告

徐州科融环境资源股份有限公司

董 事 会

二〇一九年四月十六日