



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对成都天翔环境股份有限公司

2019年度财务报表出具非标准审计报告的专项说明

XYZH/2020CDA50162

成都天翔环境股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了成都天翔环境股份有限公司(以下简称天翔环境公司)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2019年4月29日出具了XYZH/2020CDA50160号无法表示意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》(2018年修订)(中国证券监督管理委员会公告(2018)7号)、《深圳证券交易所股票上市规则》(2012年修订)的要求,我们对出具上述无法表示审计意见说明如下:

一、出具无法表示意见审计报告的依据和理由

1、如附注三、2所述,受天翔环境公司控股股东非经营性占用公司资金的影响,天翔环境公司陷入债务困境,截至2019年12月31日,天翔环境公司归属于母公司股东的所有者权益为-173,251.35万元,逾期债务(不含利息、罚息的本金)262,032.14万元。由于到期债务不能偿还,天翔环境公司涉及多起诉讼,其正常生产经营受到重大影响,导致合同违约,以上信息表明存在可能导致对天翔环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或重大不确定性的情况。2018年12月26日,天翔环境公司债权人向成都市中级人民法院提出了重整申请,天翔环境公司正积极推进司法重整,引入产业战略投资者完成控股权转让、化解其债务风险,通过一揽子方案解决控股股东资金占用问题,尽快恢复天翔环境公司持续经营能力,因此天翔环境公司继续按持续经营假设编制2019年度财务报表。

截至审计报告日,天翔环境公司管理层(以下简称管理层)难以对天翔环境公司重整成功的可能性做出合理的判断,并且除了进行重整外,管理层未能提供其他改善持续经营能力的具体计划和措施,对于天翔环境公司持续经营能力存在产生重大疑虑的事项或重大不确定性的情

况，我们无法获得充分、适当的证据以判断天翔环境公司以持续经营为基础编制 2019 年度财务报表是否适当。

2、如附注六、6 及十六、（一）1 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，天翔环境公司存在控股股东非经营性占用资金余额 243,101.71 万元，2019 年 12 月 31 日按账龄分析法计提比例 10% 计提了 24,310.17 万元的信用减值损失。控股股东名下主要资产均已被司法查封冻结，天翔环境公司正积极推进司法重整，通过一揽子重整方案解决控股股东资金占用问题，该重整结果具有重大不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据判断天翔环境公司本年度对该项应收款计提的信用减值损失金额是否恰当。

3、如附注十六、8 所述，由于中国及美国相继发生的新冠疫情，天翔环境公司合并财务报表编制范围内的重要组成部分美国 CentrisysCapital, Inc（以下简称圣骑士资本）及其子公司无法如期提供审计所必需的相关资料，导致我们除了已执行存货监盘程序外，无法执行包括函证、检查、分析程序和询问等其他审计程序。由于受到上述限制，我们无法对圣骑士资本 2019 年合并财务报表进行审计，也无法执行有效的替代性程序来获得充分、适当的审计证据判断圣骑士资本 2019 年合并财务报表是否公允反映其财务状况和经营成果，及其对天翔环境公司 2019 年合并财务报表的影响。

4、截至审计报告日，我们独立发送的询证函未回函金额较大，其中银行存款余额 3,608.52 万元、应收账款账面余额 31,910.35 万元、其他应收款账面余额 18,039.72 万元、预付账款账面余额 796.51 万元、预收账款账面余额 2,744.80 万元、应付账款账面余额 6,571.84 万元、其他应付款账面余额 16,381.01 万元、长期应付款账面余额 86,601.27 万元、短期借款账面余额 161,041.42 万元、长期借款账面余额 48,789.49 万元。虽然我们执行了相应的替代程序，包括检查公司网银余额、相关业务合同、账列收付款记录等，但考虑到上述未回函金额的重要性，我们执行的这些替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据。

如上所述，我们根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第十一条“在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述多个不确定事项相互影响，可能对财务报表产生的累积影响非常重大，故发表无法表示意见。

二、无法表示意见涉及事项对 2019 年度公司财务状况和经营成果的影响

1、天翔环境公司的持续经营能力能否尽快恢复主要受何时收回控股股东非经营性占用公司资金的影响，而收回控股股东非经营性占用公司资金主要依赖司法重整的一揽子解决方案，司法重整能否成功具有重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，也无法执行有效的替代审计程序，以确定是否有必要按照非持续经营假设对天翔环境公司 2019 年 12 月 31

日的合并及母公司资产负债表、2019 年度合并及母公司利润表以及合并及母公司现金流量表相关报表项目做出调整。

2、天翔环境公司应收控股股东非经营性占用资金的可收回金额依赖司法重整，由于司法重整能否成功具有重大的不确定性，因此我们无法确定公司对其已计提信用减值损失金额是否充足。

3、由于受客观因素所限，我们无法对美国圣骑士公司 2019 年财务报表进行审计，因此我们无法判断其对天翔环境公司 2019 年度合并财务报表中的各要素是否有影响及影响金额。

4、由于天翔环境公司经营活动不正常，且正在推进司法重整，我们独立发送的询证函未回函比例较高，我们虽然尽可能多方面的执行了替代性程序，但替代性程序仍然可能失效，我们无法判断其对天翔环境公司 2019 年度合并财务报表是否有影响及影响金额。

综上所述，虽然上述导致发表无法表示意见的所述多个不确定事项累积影响重大，但我们无法确定上述无法表示意见涉及事项对 2019 年度公司财务状况和经营成果的影响金额。

三、无法表示意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

由于形成审计意见的基础是多个不确定事项的影响，我们不认为“出具无法表示意见”中所涉及的事项属于明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

本专项说明仅供天翔环境公司为 2019 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二〇年四月二十九日