

关于成都天翔环境股份有限公司 年报问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部:

我们于2020年5月6日收到贵部对成都天翔环境股份有限公司(以下简称公司或天翔环境)下发的《关于对成都天翔环境股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函【2020】第123号),信永中和会计师事务所(以下称“我们”)高度重视,安排人员对贵部提出的需会计师回复的相关问题进行落实,现回复如下:

问题2: 你公司2018年、2019年度财务报告均被会计师出具无法表示意见的审计报告。除2018年度审计意见已涉及的事项及新冠疫情导致重要子公司审计受限外,形成2019年无法表示意见的基础还包括询证函未回函科目及金额进一步增加。你公司在内控自我评价报告中认定财务报告和非财务报告的重大及重要缺陷数量均为0。

(1) 请会计师说明相关科目函证的标准、覆盖率、发出时间及实际回函率;

(2) 请你公司补充说明除疫情影响外是否存在其他导致回函率低的原因,如是,请结合相关原因说明对于内部控制的评价是否审慎合理。

回复:

一、相关科目函证的标准

我们在审计过程中,根据财务报表整体重要性水平,结合公司财务报表科目明细的实际情况,我们选取函证科目本年发生额较大或余额较大明细进行函证。具体选样如下:

银行存款、长期借款、短期借款:省外账户余额小不足以支付银行函证手续费且不接受邮寄函证账户及未及时变更银行预留印鉴章账户,银行需亲函或变更预留印鉴章才能发函,公司因债务危机考虑到亲函及变更印鉴章需增加费用未发函,除睡眠户不接受函证及前述未发函外,我们对其他银行账户全部发函;对未能获取到被询证人信息以外的民间借款及结合银行存款发函的金融机构借款全部发函。

应收账款、预收账款：对年末余额在 100 万元以上（含 100 万元）或本年交易额较大客户进行函证。

其他应收款：因大股东占用资金已确认未偿还，故函证未对大股东占用资金往来进行发函。对其余单位账面余额在 100 万元以上（含 100 万元）或本年发生额较大的往来单位（个人）进行函证。

应付账款、预付账款：因公司各组成部分经营规模及业务不同，选择根据各组成部分实际单独确定。

天翔环境：1) 本年交易额 100 万以上的供应商；2) 账龄 1 年以上应付余额 300 万以上的供应商；3) 账龄 1 年以上应付余额大于 100 万元且本期交易金额 40 万元以上的供应商；4) 预付余额 40 万上的供应商；天保装备：1) 本年交易额大于 100 万的供应商；2) 预付余额大于 40 万的供应商；天保汇同；1) 应付发生额大于 50 万或余额大于 50 万的供应商；2) 预付发生额大于 40 万的供应商；天圣环保：本年交易额大于 200 万元或余额大于 200 万元的供应商。

其他应付款：考虑到限制性股票激励回购义务应付余额、及预计费用等金额系根据税法及合同约定计算结果挂账，对方单位核实金额存在一定困难或争议，我们未对此部分往来进行函证（除金额双方确认或通过诉讼确定外）。对其他往来单位，选取年末余额在 100 万元以上（含 100 万元）以及本年发生额较大往来单位进行函证。

长期应付款：长期应付款主要系公司融资租赁业务及根据《融资租赁合同承租人变更协议书》产生的长期应付款，天翔环境前期已与相关单位核对过往来，我们全部进行函证，函证金额包括将于 1 年内到期租金、1 年以后到期租金、逾期租金、留购价款以及根据合同计算的与逾期租金相关的违约金、罚息等。

二、相关科目的函证覆盖率、发出时间及实际回函率

我们 2020 年 3 月下旬开始对天翔环境进行现场审计，我们进场后选取函证样本落实被函证单位联系人姓名、电话、发函地址等函证信息，在 4 月上旬审计项目组陆续独立发出询证函。

相关科目的函证覆盖率及实际回函率如下：

单位：万元

报表科目	账面余额(注 1)	发函金额	函证覆盖率(%)	回函金额	回函率(注 1)	备注
银行存款	3,911.81	3,675.93	93.97	67.40	1.83	
应收账款	34,602.76	31,923.85	92.26	13.50	0.04	

报表科目	账面余额(注1)	发函金额	函证覆盖率(%)	回函金额	回函率(注1)	备注
其他应收款	260,916.82	18,297.77	7.01	258.05	1.41	注2
预付账款	2,267.80	858.03	37.84	61.53	7.17	注3
预收账款	2,029.22	3,370.14	166.08	625.35	18.56	注4
应付账款	48,620.83	12,516.59	25.74	5,944.75	47.49	注5
其他应付款	62,073.53	17,158.01	27.64	777.00	4.53	注6
长期应付款	86,209.28	96,542.96	111.99	9,941.69	10.30	注7
短期借款	183,168.68	180,605.42	98.60	19,564.00	10.83	
长期借款	78,789.49	58,789.49	74.62	10,000.00	17.01	

注1：上表账面余额未含美国 CentrisysCapital,Inc 合并报表的相关科目财务数据；回函率系收到回函的样本金额占发函金额比率；

注2：其他应收款发函覆盖率低，主要系账面余额含大股东占用资金 243,101.71 万元，不含大股东账面余额发函覆盖率为 102.71%（主要系发函金额中含审计调减金额）；

注3：预付账款发函覆盖率低，主要系账面余额含审计调增金额 583.09 万元，审计调整前发函实际覆盖率为 50.93%；

注4：预收账款发函覆盖率超过 100%，主要系发函金额含江苏金融租赁有限公司（以下简称江苏金租，）在集团合并层面因与江苏金租发生的销售设备与融资租赁业务应抵金额 2,071.65 万元，不含此抵销发函覆盖率为 63.99%；

注5：应付账款发函覆盖率低，主要系应付账款中建安装工程有限公司（以下简称中建安装）金额 20,091.40 万元及 2018 年度暂估简阳市国土资源局征地成本 4,351.82 万元；因三方（简阳水务、中建安装以及简阳水务局）拟签订协议将简阳市 38 个乡镇污水处理设施打捆实施 PPP 项目转由中建安装承接，协议签订后扣除简阳水务已支付给中建安装的款项后由简阳水务局支付给中建安装，公司考虑到协议尚未正式签订未提供函证信息，不含前述两项账面余额发函覆盖率为 51.77%；

注6：其他应付款发函覆盖率较低，主要系账面余额中含限制性股票回购义务其他应付款、税金罚款及预提费用合计 38,091.20 万元，账面余额扣除前述金额后发函覆盖率为 71.54%；

注7：长期应付款发函覆盖率超过 100%，主要系发函金额包含与租赁业务相关的违约金及罚息等。

问题9：报告期内你公司对存货计提跌价准备 14,300.18 万元，主要根据对回购油

田设备可变现净值测算计提；对固定资产中机器设备计提减值 10,778.55 万元。

(1) 请补充说明相关油田设备的账面余额、前期已计提跌价准备金额、回购原因，并结合回购条件说明可变现净值测算是否准确；

(2) 请结合你公司经营状况变化、固定资产使用方式、市场价值等说明相关固定资产减值计提的依据及合理性；

(3) 请会计师补充说明存货、固定资产盘点情况，并对事项(1)(2)发表核查意见。

回复：

一、存货、固定资产盘点情况

1、存货盘点情况

天翔环境年末存货账面余额为 48,185.51 万，主要集中于天翔环境、美国 Centrisyscorporation、天圣环保工程(成都)有限公司和成都天保环境装备制造有限公司，年末账面余额分别为 26,539.80 万元、17,996.52 万元、2,078.15 万元、1,077.60 万元。我们对天翔环境、美国 Centrisyscorporation、天圣环保、天保装备存货进行监盘，并选取部分样本进行抽盘，具体盘点情况如下：

(1) 天翔环境

我们于 2020 年 1 月 3 日对天翔环境存放在厂区内的原材料及在产品进行了全面监盘，并选取样本进行抽盘，抽盘比例为 80.18%；因徐州丰成盐化工有限公司（以下简称丰成盐化工）能源管理服务项目在产品存货 966.64 万元在项目所在地存放未能监盘，我们向丰成盐化工发出询证函，截至审计报告日未收到回函。

天翔环境库存商品主要系 28 套油田设备形成的存货，该类设备存货账面余额为 19,262.95 万元，分别存放于新疆、大庆、青海、华北油田。我们于 2020 年 4 月 24 日对存放于新疆油田的设备现场察看，现场观察、盘点数量 21 套。

(2) 美国 Centrisyscorporation

我们于 2019 年 12 月 20 日（美国当地时间），对美国 Centrisyscorporation 原材料和在产品存货进行了全面监盘，并选取样本抽盘，抽盘比例为 32.50%。

(3) 天保装备

由于天保装备期末在产品存货占该该公司期末存货比例达 95.63%，我们于 2020 年 1 月 3 日对其在产品实施监盘和抽盘，抽盘比例为 86.97%。

(4) 天圣环保

我们对天圣环保年末原材料和库存商品存货进行了实施监盘和抽盘，抽盘比例为 47.32%。抽盘比例较低主要系年末账面余额为 728.07 万元的存货已发出（尚未达到收入确认条件），我们已检查该部分存货相应的装车通知单及部分已验收存货的验收单。

存货盘点情况汇总表：

单位：万元

类别	账面余额	监盘金额	监盘覆盖率(%)	抽盘金额	抽盘覆盖率(%)
原材料	10,553.43	10,164.12	96.31	2,829.71	26.81
在产品	15,636.80	14,670.16	93.82	10,518.24	67.27
库存商品	20,723.59	14,923.16	72.01	14,851.90	71.67
发出商品	459.22				
周转材料	382.26				
建造合同形成的已完工未结算资产	430.21				
合计	48,185.51	39,757.44	82.51	28,199.84	58.52

盘点结论：

在盘点过程中，我们发现天翔环境因法院执行拉走一批钢材等原材料，金额 54.44 万元，库管人员登记该批钢材明细，未及时办理出库手续。除此外，我们未发现其他重大异常。

2、固定资产盘点情况

固定资产账面原值为 88,414.86 万元，主要分布在天翔环境、美国 CentrisysCapital,Inc、天圣环保和成都天盛华翔环保科技有限公司，年末账面原值分别为 74,130.64 万元、12,645.83 万元、1,165.38 万元、370.01 万元。我们于 2020 年 4 月现场审计时对除美国 CentrisysCapital,Inc 外的境内三家公司固定资产选取样本进行抽盘。

我们获取各公司 2019 年 12 月 31 日固定资产盘点表，选取账面价值较大的房屋建筑物和机器设备进行抽盘，并于 2020 年 4 月 9 日、4 月 10 日、4 月 13 日对三家公司执行固定资产现场抽盘程序，抽盘总比例为 74.07%。我们抽盘过程中注意到房屋建筑物可以正常

使用，未发现重大异常；机器设备部分处于生产运行状态，部分处于闲置状态。经了解因公司生产不饱和，生产断断续续，大部分设备处于半闲置状态，闲置设备主要系天翔环境机器设备，部分堆放于公司四期厂房内。

固定资产盘点情况汇总表：

(单位：万元)

类别	固定资产原值	抽盘金额	抽盘比率(%)
合计	75,769.03	57,743.09	76.21
其中：房屋建筑物	35,970.85	32,277.33	89.73
机器设备	38,217.81	25,465.76	66.63

注：固定资产原值不含美国 Centrisyscorporation 账面原值。

二、油田设备账面余额、回购原因及可变现净值测算的核查情况

天翔环境回购油田设备年末账面余额为 17,736.64 万元，账面价值 3,011.72 万元，以前年度计提跌价准备 2,678.03 万元，本年补充计提跌价准备 12,046.89 万元。

回购原因为：公司客户将从公司采购的含油污泥处理设备通过售后租回方式转让并取得资金支付货款，公司为客户在售后租回合同中的还款义务提供连带责任担保。因含油污泥处理设备在处理各地的含油污泥时，各地含油污泥里面的渣滓各不相同，需要补充筛分系统，才能提高污泥处理效率，公司本身已经有相应解决方案，后由于公司资金链断裂无法进行相关方案的投入，造成含油污泥处理率提升不上去，客户在油田处理的量也无法达标，无法收取含油污泥处理费，从而造成客户在支付租赁公司的租金时出现困难。租赁公司将客户与公司进行了起诉，要求公司承担相应连带责任。因客户系项目公司，除相关油田设备外无其他可偿债资产，为了积极解决债务诉讼问题，公司与相关方通过协商签订《融资租赁合同承租人变更协议书》，将租赁物的承租人变更为公司，客户提供连带责任担保，妥善解决了纠纷。签订协议后，公司在承担债务未增加的情况下，获得了油田设备所有权。

可变现净值的测算：由于相关油田设备一定期限内不会使用，不能按收益法确定其可变现净值；同时其使用范围较小，且市场上无同类产品或相似产品公开价格，公司受债务危机影响近年无相关产品的销售记录，无法按市价确定其可变现净值。预计无法使用或销售的设备按废钢价确认为可变现净值；对可使用或销售的油田设备，公司认为可变现净值应高于废钢价值，在考虑油田设备未来的可售性、产品账面价值及其成新率后，确定按账面价值的 20%为该部分油田设备的可变现净值。

核查情况：

我们针对油田设备的回购、减值执行的主要审计程序如下：

- 1、获取公司与客户及第三方签订的担保合同，查阅公司承担的担保责任；
- 2、通过工商查询系统等对客户的信息进行查询，分析其偿债能力；
- 3、获取公司与客户及第三方签订的《融资租赁合同承租人变更协议书》，查阅合同主要条款，分析其合理性；
- 4、检查公司与客户的存货交接手续；相关合同及减值的审批手续；
- 5、检查公司油田设备减值测试的计算是否正确，回购油田设备及减值财务处理是否正确。

经执行上述审计程序，我们认为：

天翔环境油田设备的账面余额确认是正确的，价值确定与《融资租赁合同承租人变更协议书》约定相符；回购原因确系客户无偿还能力，为解决债务问题及减少公司损失而回购，与实际情况相符；公司油田设备可变现净值的确定在公司目前情况下具有一定合理性，未发现明显与会计准则不符之处。

三、相关固定资产减值计提的依据及合理性的核查情况

公司受债务危机影响，整个集团生产经营处于半停滞状态，固定资产（主要系生产设备）基本闲置，存在明显的减值迹象。公司因债务危机影响，无法合理预计未来生产经营的现金流量按收益法确定相关资产的可变现净值。参照同类设备的市场价，结合设备成新率确定可变现价值。我们针对公司相关固定资产减值计提的依据及合理性，主要执行了以下审计程序：

- 1、结合盘点情况分析公司固定资产是否存在减值的迹象；
- 2、获取公司减值测试的计算表，检查分析其数据来源的合理性；
- 3、对公司固定资产减值计算过程进行复核，检查其计算的准确性；
- 4、检查固定资产减值的账务处理是否正确。

经上述审计程序，我们认为：

公司参照同类设备的市场价，结合设备成新率确定可变现价值符合会计准则的规定。我们对公司减值测试进行复核，未发现存在重大差异，固定资产减值计提是合理的。公司固定资产减值账务处理是正确的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年5月12日