



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

关于成都天翔环境股份有限公司 2019 年度 审计报告无法表示意见所涉及美国公司审计受限事项影响已部分 消除的审核报告

XYZH/2020CDA50285

成都天翔环境股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审核了后附的成都天翔环境股份有限公司(以下简称天翔环境公司)《关于 2019 年度审计报告无法表示意见所涉及美国公司审计受限事项影响已部分消除的专项说明》。

一、董事会责任

天翔环境公司按照深圳证券交易所的要求编制《关于 2019 年度审计报告无法表示意见所涉及美国公司审计受限事项影响已部分消除的专项说明》, 编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是天翔环境公司的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对天翔环境公司编制的《关于 2019 年度审计报告无法表示意见所涉及美国公司审计受限事项影响已部分消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作, 该准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施审核工作。在审核过程中, 我们通过远程实施了沟通、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信, 我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

截止本审核报告出具日, 天翔环境公司已根据获取的美国 CentrisysCapital, Inc (圣

骑士资本)及其子公司进一步的信息对2019年度财务报告进行了重述。虽然我们在2019年12月对圣骑士资本及其子公司执行了存货监盘程序,近期又通过远程审计执行了获取相关电子文档的财务资料及相关业务文件,执行了函证、分析和电话询问等审计程序,但是由于美国新冠疫情的情况,我们无法前往现场执行文件真实性核对、在建工程和固定资产监盘查看以及其他我们认为必要的审计程序,以获取我们认为充分、恰当的审计证据,因此我们认为,天翔环境公司2019年度审计报告“二、形成无法表示意见的基础”中对无法表示意见涉及的事项之3所述的美国CentrisysCapital, Inc(圣骑士资本)及其子公司审计范围受限事项未能完全消除。

四、其他说明事项

下一步,若美国新冠疫情导致我们还无法前往现场执行相应程序,公司考虑聘请美国当地具有胜任能力的审计专业机构作为天翔环境集团审计之圣骑士资本的组成部分会计师,以便在美国当地执行相关必要的审计程序。我们按照《中国注册会计师审计准则第1401号-对集团财务报表审计的特殊考虑》的规定实施审计并获取了充分、适当的审计证据后,2019年度审计受限事项是可以消除的。

本审核报告仅供天翔环境公司消除2019年度审计报告无法表示意见所涉及部分事项影响使用,不适用于其他用途。

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

二〇二〇年八月二十六日

成都天翔环境股份有限公司关于 2019 年度审计报告无法表示意见 所涉及美国公司审计受限事项影响已部分消除的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）接受委托，对成都天翔环境股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2019 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（XYZH/2020CDA50160）。本公司现就该无法表示意见所述部分事项影响消除情况说明如下：

一、审计报告保留意见所述事项

上述审计报告“二、形成无法表示意见的基础”中对无法表示意见涉及的事项描述如下：

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。

二、关于无法表示意见所涉及部分事项消除的说明

本公司董事会、管理层高度重视 2019 年度审计报告无法表示意见所述事项,积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

本公司合并财务报表编制范围内的重要组成部分圣骑士资本及其子公司受疫情影响无法如期提供审计所必需的相关资料。圣骑士资本及其子公司恢复经营后,本公司向会计师提供了审计需要的相关资料,积极配合会计师对圣骑士资本及其子公司进行审计。会计师由于疫情原因无法现场审计采用远程审计,公司通过电话(语音)、邮件等方式与会计师进行沟通,针对函证问题提供相关单位的邮箱号配合会计师以邮件形式进行函证,并根据会计师需要提供相关的资料。信永中和已执行了可以远程实施的审计程序,但由于美国新冠疫情的情况,信永中和无法前往现场执行文件真实性核对、在建工程和固定资产监盘查看等审计程序。

本公司就圣骑士资本及其子公司进一步的信息对 2019 年度财务报表进行了更正调整,调整后报表与 2019 年年报披露报表对比如下:

2019 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位:元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产:			
货币资金	52,306,276.82		52,306,276.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	383,404.63		383,404.63
应收账款	188,656,551.71	-12,288,377.30	176,368,174.41

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收款项融资	1,338,028.00		1,338,028.00
预付款项	28,359,526.38	-3,601,775.09	24,757,751.29
其他应收款	2,325,801,032.10	-2,326,006.20	2,323,475,025.90
其中：应收利息	181,320.86		181,320.86
应收股利			
存货	293,373,746.90	10,774,860.96	304,148,607.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	503,909,126.26	-289,241.97	503,619,884.29
流动资产合计	3,394,127,692.80	-7,730,539.60	3,386,397,153.20
非流动资产：			
可供出售金融资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	3,022,012.40		3,022,012.40
长期股权投资	75,161,278.68		75,161,278.68
其他权益工具投资	5,992,893.00		5,992,893.00
其他非流动金融资产	30,000,000.00		30,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	446,356,557.98	271,705.28	446,628,263.26
在建工程	35,263,451.61		35,263,451.61
生产性生物资产			
油气资产			
油气资产			
无形资产	121,483,188.41	-124,214.17	121,358,974.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,308,913.75	-5,493,110.00	1,815,803.75
递延所得税资产	17,058,678.62	8,278,396.89	25,337,075.51
其他非流动资产	97,639,762.82		97,639,762.82
非流动资产合计	839,286,737.27	2,932,778.00	842,219,515.27
资产总计	4,233,414,430.07	-4,797,761.60	4,228,616,668.47
流动负债：			
短期借款	1,831,686,817.07		1,831,686,817.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	535,672,009.53	-3,848,409.84	531,823,599.69
预收款项	42,285,282.73	-1,715,063.89	40,570,218.84
应付职工薪酬	80,681,728.13		80,681,728.13
应交税费	34,654,370.07	-1,036,920.27	33,617,449.80
其他应付款	1,314,005,530.95	-21,439,323.65	1,292,566,207.30
其中：应付利息	593,460,037.82		593,460,037.82
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,284,238,923.45		1,284,238,923.45
其他流动负债	523,214.51		523,214.51
流动负债合计	5,123,747,876.44	-28,039,717.65	5,095,708,158.79

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	182,901,598.37	-8,901,598.37	174,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	362,914,885.63	-	362,914,885.63
预计负债	216,524,484.14	-1,313,776.40	215,210,707.74
递延收益	32,253,591.46		32,253,591.46
递延所得税负债	32,470,156.50	-2,487,447.82	29,982,708.68
其他非流动负债			
非流动负债合计	827,064,716.10	-12,702,822.59	814,361,893.51
负债合计	5,950,812,592.54	-40,742,540.24	5,910,070,052.30
股东权益：			
股本	436,999,190.00		436,999,190.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,212,838,386.39	-554,004.58	1,212,284,381.81
减：库存股	118,798,955.73	-	118,798,955.73
其他综合收益	12,509,505.74	-1,151,480.23	11,358,025.51
专项储备			
盈余公积	25,633,460.93		25,633,460.93
未分配利润	-3,301,695,122.25	34,557,171.51	-3,267,137,950.74
归属于母公司股东权益合计	-1,732,513,534.92	32,851,686.70	-1,699,661,848.22
少数股东权益	15,115,372.45	3,093,091.94	18,208,464.39
股东权益合计	-1,717,398,162.47	35,944,778.64	-1,681,453,383.83
负债和股东权益总计	4,233,414,430.07	-4,797,761.60	4,228,616,668.47

2019 年合度利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业总收入	419,800,277.96	-9,875,233.75	409,925,044.21
其中：营业收入	419,800,277.96	-9,875,233.75	409,925,044.21
二、营业总成本	1,037,630,283.14	-33,313,089.80	1,004,317,193.34
其中：营业成本	387,110,957.62	-13,168,171.67	373,942,785.95
税金及附加	7,211,940.59	84,430.51	7,296,371.10
销售费用	61,291,969.13	5,989,075.34	67,281,044.47
管理费用	153,262,764.58	-955,277.31	152,307,487.27
研发费用			
财务费用	428,752,651.22	-25,263,146.67	403,489,504.55
其中：利息费用	417,155,435.73	-19,927,609.40	397,227,826.33
利息收入	1,091,970.01	-504,357.32	587,612.69
加：其他收益	1,188,584.21	-	1,188,584.21
投资收益（损失以“-”号填列）	14,103,385.50	554,004.61	14,657,390.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,276,369.61		3,276,369.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-367,843,575.92	874,810.13	-366,968,765.79
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-418,091,738.50	1,292,172.14	-416,799,566.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	2,036,393.20		2,036,393.20
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-1,386,436,956.69	26,158,842.93	-1,360,278,113.76
加: 营业外收入	1,806,131.25	12,591.99	1,818,723.24
减: 营业外支出	488,236,994.12		488,236,994.12
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-1,872,867,819.56	26,171,434.92	-1,846,696,384.64
减: 所得税费用	-1,661,596.08	-11,478,828.53	-13,140,424.61
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,871,206,223.48	37,650,263.45	-1,833,555,960.03
(一) 按经营持续性分类	-1,871,206,223.48	37,650,263.45	-1,833,555,960.03
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,871,206,223.48	37,650,263.45	-1,833,555,960.03
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类	-1,871,206,223.48	37,650,263.45	-1,833,555,960.03
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,857,495,471.37	34,557,171.51	-1,822,938,299.86
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-13,710,752.11	3,093,091.94	-10,617,660.17
六、其他综合收益的税后净额	1,002,668.99	-1,151,480.23	-148,811.24
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,002,668.99	-1,151,480.23	-148,811.24
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益	1,002,668.99	-1,151,480.23	-148,811.24
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(6) 外币财务报表折算差额	1,002,668.99	-1,151,480.23	-148,811.24
(7)其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-1,870,203,554.49	36,498,783.22	-1,833,704,771.27
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-1,856,492,802.38	33,405,691.28	-1,823,087,111.10
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-13,710,752.11	3,093,091.94	-10,617,660.17

经以上措施，本公司认为，虽然由于美国新冠疫情的情况，信永中和无法前往现场执行文件真实性核对、在建工程和固定资产监盘查看等审计程序，但就信永中和已补充执行的审计程序而言，2019 年度审计报告中无法表示意见所述圣骑士资本及其子公司审计范围受限事项已部分消除。

下一步，若美国新冠疫情导致信永中和审计人员还无法前往现场执行相应程序，则本公司拟聘请美国当地具有胜任能力的审计专业机构作为天翔环境集团审计之圣骑士资本的组成部分会计师，以便在美国当地执行相关必要的审计程序，满足中国审计准则的相关审计要求，以完全消除该项影响。

成都天翔环境股份有限公司
二〇二〇年八月二十六日