

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 8556 0449
传真: (028) 8559 0449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

关于成都天翔环境股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
川华信专(2021)第号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
- 3、成都天翔环境股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

川华信专（2021）第号

成都天翔环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的成都天翔环境股份有限公司（以下简称天翔环境）管理层编制的《成都天翔环境股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称专项说明）。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、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管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对天翔环境管理层编制的专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重要合同条款、分析程序等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，天翔环境管理层编制的专项说明，已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了天翔环境前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供天翔环境作为前期会计差错更正事项相关的信息披露使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

中国 成都

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年四月三十日

成都天翔环境股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

成都天翔环境股份有限公司（以下简称本公司或公司）自查发现以前年度会计报表存在重大会计差错。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》的相关规定，本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2018 年和 2019 年的财务报表进行了追溯调整，具体情况如下：

一、前期差错更正的内容及原因

1. 未按权责发生制计提费用

公司自查发现，2018 年和 2019 年度，因当时管理人员疏忽，公司未根据合同、欠税明细等计提年报审计、信息披露、税收滞纳金等费用，且少计提 2018 年和 2019 年 12 月份的职工薪酬等费用，导致：2018 年少计管理费用 371.59 万元、营业成本 314.49 万元、应付职工薪酬 564.55 万元、其他应付款 173.50 万元等；2019 年少计管理费用 123.39 万元、应付职工薪酬 416.13 万元、其他应付款 430.90 万元等。

2. 对账差异调整

进入破产重整程序后，公司与客户、供应商对账发现，2018 年和 2019 年度，公司未根据客户确认金额、供应商已提供产品（或服务）的合同金额进行账务处理，导致：2018 年多计营业收入 77.23 万元、应收账款 90.36 万元、应交税费 13.13 万元等，少计营业成本 48.29 万元、管理费用 27.42 万元、应付账款 48.29 万元等；2019 年多计应收账款 90.36 万元、应交税费 13.13 万元，少计管理费用 500 万元、其他应付款 500 万元等。

3. 前期会计处理及计算错误

公司自查发现，2018 年和 2019 年度，公司对应收中铁工程装备集团洛阳有限公司款项减值、与大庆海啸机械设备制造有限公司资产转让、限制性股票、其他应收款坏账准备计算等方面的会计处理存在错误，导致：2018 年少计管理费用 245.00 万元，多计营业收入 55.08 万元、应收账款 50.90 万元、预付账款 245.00 万元等；2019 年多计财务费用 604.82 万元、预付账款 245.00 万元、应收账款 74.34 万元等，少计营业外支出 654.36 万元等。

4. 未恰当计提减值准备

(1) 公司自查发现，2010 年 5 月，公司与大唐甘肃祁连水电有限公司签订三道湾电站项目施工合同，因当地地质塌方导致项目终止，2019 年公司判断已发生损失，相关项目投入无法收回，即对存货账面价值扣除已收取款项后的余额计提跌价准备。因管理人员疏忽，

2019年度,公司遗漏对应收账款中预提的该项目增值税销项税金 310.02 万元同步进行减值,导致 2019 年多计应收账款 310.02 万元,少计信用减值损失 310.02 万元。

(2) 公司自查发现,2019 年末,全资子公司成都天盛华翔环保科技有限公司(以下简称天盛华翔)应收四川宽大建设工程有限公司、四川华栋建设工程有限公司、大庆绿野环保科技有限公司款项余额 300 万元,上述公司均为同一实际控制人控制的企业,2019 年公司考虑对方实际控制人且 2019 年已经处于失信状态,母公司天翔环境对该等企业的应收款项全额计提坏账,但天盛华翔按账龄计提坏账,导致 2019 年多计应收账款 280 万元,少计信用减值损失 280 万元。

(3) 公司自查发现,2018 年和 2019 年,在对外币应收账款减值测试时,未按原币账龄进行汇率折算再按组合计提,而是对汇率变化产生的外币折算金额放入 1 年内的应收账款再进行组合计提坏账,导致:2018 年多计资产减值损失 173.58 万元、少计应收账款 173.58 万元;2019 年多计存货 310.02 万元、应收账款 605.26 万元,少计资产减值损失 310.02、信用减值损失 431.68 万元。

5. 根据法院裁定的债权清偿调整负债

2020 年 12 月 14 日,公司进入破产重整程序,根据公司与债权人签订的债务减免协议及补充协议,以及破产重整管理人提供的债权清册,发现前期存在少确认相关费用的情况,公司 2018 年少计管理费用和其他应付款 1,520.10 万元,2019 年少计营业外支出 9,713.53 万元、财务费用 822.18 万元、其他应付款 10,397.48 万元等。

6. 前期逾期利息、罚息计入营业外支出

公司自查发现,2018 年和 2019 年,公司在对逾期债务的逾期罚息、违约金进行会计处理时,未根据融资合同条款和法院判决情况对逾期罚息和违约金按照一定方法进行合理区分,并按区分后的金额分别计入财务费用,导致 2018 年多计财务费用、应付利息 9,138.13 万元,少计营业外支出和其他应付款 9,138.13 万元;2019 年多计财务费用、应付利息 28,204.09 万元,少计营业外支出和其他应付款 37,342.22 万元。本期公司对上述事项进行追溯调整,将逾期罚息、违约金计入营业外支出和其他应付款,将合同正常利息计入财务费用和应付利息。

7. 担保债务科目重分类调整

本期公司自查发现,2019 年 6 月 17 日,天津市第三中级人民法院作出(2019)津 03 民初 44 号民事调解书,民生金融租赁股份有限公司与大庆绿野环保科技有限公司、公司、邓亲华、邓翔达成和解,约定截至 2019 年 4 月 23 日大庆绿野环保科技有限公司欠付的融资租赁租金 23,299.71 万元,公司、邓亲华、邓翔对大庆绿野环保科技有限公司上述欠款承担连带保证责任。2019 年公司将该笔担保债权计入长期应付款,为了更真实体现担保债权的性质,本期公司将其调整到预计负债列报。

8. 在建工程未及时转固和摊销

公司自查发现，在建工程“喷砂房 2011S-6-18/2”于 2017 年进行技术改造转入在建工程，2018 年 6 月完工投入使用，由于内部信息传递未到位，业务部门未及时将完工投入使用的信息传递到财务部，导致该该项目一直未转固，造成 2018 年少计营业成本 5.01 万元、少计固定资产 206.01 万元、多计在建工程 211.03 万元；2019 年少计营业成本 10.02 万元、固定资产 195.99 万元、多计在建工程 211.03 万元。

9. 其他调整

(1) 公司自查发现，成都圣骑士环保科技有限公司向美国圣骑士有限公司提供借款 4,609.96 万美元，实质为收购美国圣骑士的权益性投资，汇兑损益误计入财务费用，导致 2019 年少计财务费用、多计其他综合收益 165.27 万元。

(2) 2018 年，公司合并层面对内部关联方的坏账准备抵消错误，导致 2018 年多计提其他应收款坏账准备，造成少计其他应收款 179.74 万元、多计资产减值损失 179.74 万元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2019 年度和 2018 年度相关财务报表项目。具体情况如下（除非特别说明，以下金额单位为人民币元）：

（一）对 2019 年度财务报表的影响

1. 合并财务报表

（1）合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	176,368,174.41	-7,699,549.74	168,668,624.67
预付款项	24,757,751.29	-2,450,000.00	22,307,751.29
其他应收款	2,323,475,025.90	1,682,681.22	2,325,157,707.12
存货	304,148,607.86	-3,100,190.54	301,048,417.32
固定资产	446,628,263.26	1,959,894.88	448,588,158.14
在建工程	35,263,451.61	10,031,281.92	45,294,733.53
流动资产合计	3,386,397,153.20	-11,567,059.06	3,374,830,094.14
非流动资产合计	842,219,515.27	11,991,176.80	854,210,692.07
资产总计	4,228,616,668.47	424,117.74	4,229,040,786.21
应付账款	531,823,599.69	21,516,861.90	553,340,461.59
应付职工薪酬	80,681,728.13	3,014,071.04	83,695,799.17
应交税费	33,617,449.80	93,918.95	33,711,368.75

其他应付款	1,292,566,207.30	113,407,961.66	1,405,974,168.96
一年内到期的非流动负债	1,284,238,923.45	-71,306,050.36	1,212,932,873.09
流动负债合计	5,095,708,158.79	67,002,597.42	5,162,710,756.21
长期应付款	362,914,885.63	-140,261,727.62	222,653,158.01
预计负债	215,210,707.74	225,555,992.26	440,766,700.00
非流动负债合计	814,361,893.51	85,294,264.64	899,656,158.15
负债合计	5,910,070,052.30	152,296,862.06	6,062,366,914.36
其他综合收益	11,358,025.51	1,652,669.70	13,010,695.21
未分配利润	-3,267,137,950.74	-153,525,414.02	-3,420,663,364.76
归属于母公司所有者权益合计	-1,699,661,848.22	-151,872,744.32	-1,851,534,592.54
所有者权益合计	-1,681,453,383.83	-151,872,744.32	-1,833,326,128.15
负债及所有者权益合计	4,228,616,668.47	424,117.74	4,229,040,786.21

(2) 合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总成本	1,004,317,193.34	-272,886,778.89	731,430,414.45
营业成本	373,942,785.95	-676,454.26	373,266,331.69
税金及附加	7,296,371.10	557.99	7,296,929.09
销售费用	67,281,044.47	238,525.98	67,519,570.45
管理费用	152,307,487.27	5,765,181.18	158,072,668.45
财务费用	403,489,504.55	-278,214,589.78	125,274,914.77
信用减值损失	-366,968,765.79	-4,050,548.83	-371,019,314.62
资产减值损失	-416,799,566.36	-3,100,190.54	-419,899,756.90
营业利润	-1,360,278,113.76	265,736,039.52	-1,094,542,074.24
营业外支出	488,236,994.12	391,978,378.22	880,215,372.34
利润总额	-1,846,696,384.64	-126,242,338.70	-1,972,938,723.34
净利润	-1,833,555,960.03	-126,242,338.70	-1,959,798,298.73
归属于母公司所有者的净利润	-1,822,938,299.86	-126,242,338.70	-1,949,180,638.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,823,087,111.10	-124,589,669.00	-1,947,676,780.10
综合收益总额	-1,833,704,771.27	-124,589,669.00	-1,958,294,440.27

(3) 合并现金流量表

无影响。

2. 母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	156,208,235.31	-4,403,854.11	151,804,381.20
其他应收款	2,570,827,777.19	-114,000.01	2,570,713,777.18
存货	85,309,139.92	-3,100,190.54	82,208,949.38
流动资产合计	2,872,365,744.70	-7,618,044.66	2,864,747,700.04
固定资产	351,485,662.04	1,959,894.88	353,445,556.92
在建工程	9,002,629.14	10,031,281.92	19,033,911.06
非流动资产合计	1,541,453,222.47	11,991,176.80	1,553,444,399.27
资产总计	4,413,818,967.17	4,373,132.14	4,418,192,099.31
短期借款	1,831,303,412.44	275,834.23	1,831,579,246.67
应付账款	244,337,009.38	21,516,861.90	265,853,871.28
应付职工薪酬	16,120,195.67	832,200.03	16,952,395.70
应交税费	19,434,969.09	-131,287.73	19,303,681.36
其他应付款	1,236,323,667.91	112,639,547.86	1,348,963,215.77
一年内到期的非流动负债	1,229,715,310.05	-71,306,050.36	1,158,409,259.69
流动负债合计	4,735,327,325.62	63,827,105.93	4,799,154,431.55
长期应付款	329,677,562.27	-140,261,727.62	189,415,834.65
预计负债	211,293,243.49	225,555,992.26	436,849,235.75
非流动负债合计	747,224,397.22	85,294,264.64	832,518,661.86
负债合计	5,482,551,722.84	149,121,370.57	5,631,673,093.41
未分配利润	-2,634,184,352.28	-144,748,238.43	-2,778,932,590.71
所有者权益合计	-1,068,732,755.67	-144,748,238.43	-1,213,480,994.10
负债及所有者权益合计	4,413,818,967.17	4,373,132.14	4,418,192,099.31

(2) 母公司利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	96,928,315.87	100,236.89	97,028,552.76
管理费用	47,313,820.34	6,859,011.82	54,172,832.16
财务费用	394,678,640.91	-279,867,259.48	114,811,381.43
信用减值损失	-349,957,404.43	-1,263,098.15	-351,220,502.58

资产减值损失	-255,193,234.57	-3,100,190.54	-258,293,425.11
营业利润	-1,105,743,993.46	268,544,722.08	-837,199,271.38
营业外支出	475,450,702.67	391,314,954.79	866,765,657.46
利润总额	-1,579,790,385.52	-122,770,232.71	-1,702,560,618.23
净利润	-1,579,790,385.52	-122,770,232.71	-1,702,560,618.23
综合收益总额	-1,579,790,385.52	-122,770,232.71	-1,702,560,618.23

(3) 母公司现金流量表

无影响。

(二) 对 2018 年度财务报表的影响

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	338,424,092.21	-3,148,363.92	335,275,728.29
预付款项	22,119,861.26	-2,450,000.00	19,669,861.26
其他应收款	2,504,361,719.14	1,797,431.23	2,506,159,150.37
流动资产合计	3,514,556,057.30	-3,800,932.69	3,510,755,124.61
固定资产	596,160,452.87	2,060,131.77	598,220,584.64
在建工程	207,118,561.04	-2,110,250.22	205,008,310.82
非流动资产合计	1,590,503,352.91	-50,118.45	1,590,453,234.46
资产总计	5,105,059,410.21	-3,851,051.14	5,101,208,359.07
应付账款	556,241,889.48	482,900.75	556,724,790.23
应付职工薪酬	7,929,056.80	5,645,527.78	13,574,584.58
应交税费	7,929,056.80	93,360.96	8,022,417.76
其他应付款	523,859,575.46	17,210,234.69	541,069,810.15
流动负债合计	3,948,063,064.27	23,432,024.18	3,971,495,088.45
负债合计	4,934,649,178.17	23,432,024.18	4,958,081,202.35
未分配利润	-1,444,199,650.88	-27,283,075.32	-1,471,482,726.20
归属于母公司所有者权益合计	131,836,789.96	-27,283,075.32	104,553,714.64
所有者权益合计	170,410,232.04	-27,283,075.32	143,127,156.72
负债及所有者权益合计	5,105,059,410.21	-3,851,051.14	5,101,208,359.07

(2) 合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	350,830,020.33	-1,323,053.71	349,506,966.62
营业收入	350,830,020.33	-1,323,053.71	349,506,966.62
营业总成本	1,173,354,162.67	-65,422,887.29	1,107,931,275.38
营业成本	425,623,002.38	3,677,895.58	429,300,897.96
税金及附加	7,671,712.09	224,648.69	7,896,360.78
销售费用	65,599,153.85	414,716.29	66,013,870.14
管理费用	263,905,413.12	21,641,179.43	285,546,592.55
资产减值损失	-729,134,815.59	3,491,453.71	-725,643,361.88
营业利润	-1,544,182,882.41	67,591,287.29	-1,476,591,595.12
营业外支出	216,861,119.81	91,486,317.65	308,347,437.46
利润总额	-1,754,503,386.76	-23,895,030.36	-1,778,398,417.12
净利润	-1,764,672,360.48	-23,895,030.36	-1,788,567,390.84
归属于母公司所有者的净利润	-1,744,232,911.57	-23,895,030.36	-1,768,127,941.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,734,782,140.35	-23,895,030.36	-1,758,677,170.71
综合收益总额	-1,755,221,589.26	-23,895,030.36	-1,779,116,619.62

(3) 合并现金流量表

无影响

2. 母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	225,389,878.82	-2,639,368.97	222,750,509.85
流动资产合计	3,399,186,903.72	-2,639,368.97	3,396,547,534.75
固定资产	485,027,126.13	2,060,131.77	487,087,257.90
在建工程	16,562,829.93	-2,110,250.22	14,452,579.71
非流动资产合计	1,680,040,996.02	-50,118.45	1,679,990,877.57
资产总计	5,079,227,899.74	-2,689,487.42	5,076,538,412.32
应付账款	239,424,841.79	482,900.75	239,907,742.54
应付职工薪酬	1,655,575.86	1,831,660.96	3,487,236.82
应交税费	11,380,830.97	-131,287.73	11,249,543.24
其他应付款	533,182,576.87	17,105,244.32	550,287,821.19

流动负债合计	3,685,176,651.85	19,288,518.30	3,704,465,170.15
负债合计	4,568,170,269.89	19,288,518.30	4,587,458,788.19
未分配利润	-1,054,393,966.76	-21,978,005.72	-1,076,371,972.48
所有者权益合计	511,057,629.85	-21,978,005.72	489,079,624.13
负债及所有者权益合计	5,079,227,899.74	-2,689,487.42	5,076,538,412.32

(2) 母公司利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	37,060,008.32	-772,280.79	36,287,727.53
营业成本	157,975,136.21	533,019.20	158,508,155.41
管理费用	189,126,736.11	18,936,905.28	208,063,641.39
财务费用	354,672,228.47	-91,381,327.28	263,290,901.19
资产减值损失	265,871,416.62	-1,735,800.45	264,135,616.17
营业利润	-969,297,472.31	72,874,922.46	-896,422,549.85
营业外支出	199,795,919.82	91,381,327.28	291,177,247.10
利润总额	-1,163,247,372.07	-18,506,404.82	-1,181,753,776.89
净利润	-1,178,366,527.92	-18,506,404.82	-1,196,872,932.74
综合收益总额	-1,178,366,527.92	-18,506,404.82	-1,196,872,932.74

(3) 母公司现金流量表

无影响。

四川天翔环境产业股份有限公司

二〇二一年四月二十九日