

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) 8556 0449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

成都天翔环境股份有限公司

2020 年度审计报告

川华信审(2021)第 0031 号

目录:

- | | |
|---------------|-----------------|
| 1、防伪标识 | 5、合并及母公司现金流量表 |
| 2、审计报告 | 6、合并及母公司股东权益变动表 |
| 3、合并及母公司资产负债表 | 7、财务报表附注 |
| 4、合并及母公司利润表 | |

审计报告

川华信审（2021）第 0031 号

成都天翔环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都天翔环境股份有限公司（以下简称天翔环境）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天翔环境 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天翔环境，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2”所述，天翔环境 2018 和 2019 年连续两年财务会计报告均被注册会计师出具无法表示意见的审计报告，且最近一年归属于上市公司股东的净资产为负，公司股票交易于 2020 年 5 月 13 日起被暂停上市。因天翔环境不能清偿到期债务，公司被债权人提出破产重整申请。这些事项或情况表明，天翔环境存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。天翔环境已在财务报表附注中充分披露该不确定性以及应对措施。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十三、（三）”所述，2021 年 4 月 29 日，成都天翔环境股份有限公司管理人、成都市融禾环境发展有限公司、四川嘉道博文生态

科技有限公司、北京中五管理咨询有限公司、成都天翔环境股份有限公司签署《关于成都天翔环境股份有限公司重整投资协议》。2020年4月29日，四川嘉道博文生态科技有限公司委托广州南雅房地产开发有限公司向天翔环境管理人支付重整投资款2亿元，广州南雅房地产开发有限公司已于当日向管理人开设的临时存款账户（开户行：成都农村商业银行股份有限公司青白江支行，账号1000010003134887）代为支付上述投资款。同时，成都市融禾环境发展有限公司也向管理人的上述临时存款账户支付投资款1亿元。

因天翔环境重整计划于2021年4月16日才获得法院批准，重整计划的执行工作任务量巨大，截至财务报表披露报出日，重整计划尚未执行完毕。

上述内容不影响已发表的审计意见。

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

有关收入确认方面的信息请参阅财务报表附注“三、29”和附注“五、40”所述。

事项描述	审计应对
<p>天翔环境主要从事环保装备的生产与销售，主要产品为离心机、盾构机、浓缩机等环保设备，2020年度实现营业收入41,369.74万元，其中控股子公司美国圣骑士实现营业收入32,262.99万元。</p> <p>天翔环境包括美国圣骑士主要业务为产品销售，在产品交付给客户，经客户签收取得收款权后确认收入；对于来料加工的业务，天翔环境在产品交付给客户后，按照扣除客户材料价款后的净额确认收入。</p> <p>营业收入为天翔环境的关键业绩指标，为了达到特定目标或期望，管理层在收入确认时存在重大错报风险，因此，我们将天翔环境营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对公司销售收款循环内部控制制度设计的合理性和关键控制步骤执行的有效性进行了解和测试 2、访谈了解公司2020年度主要客户情况、与主要客户合作模式、结算方式，获取公司与主要客户签订的销售合同、销售订单，检查合同重要条款，评估公司管理层有关收入确认政策制订的恰当性和合理性 3、检查与收入确认相关的关键支持性证据，包括但不限于结算单据、客户签收单据、出库单、物流单据、发票等 4、选取重要客户进行函证 5、就资产负债表日前后的交易，选取样本，检查收入确认的支持性文件，以检查收入是否被记录于恰当的会计期间

（一）收入确认

有关收入确认方面的信息请参阅财务报表附注“三、29”和附注“五、40”所述。

事项描述	审计应对
	6、执行分析性程序，包括毛利率变动、客户变动分析，并将分析结果与访谈中所获取的信息进行对比分析 7、对客户回款进行检查

（二）债务减免利得的确认

事项描述	审计应对
如财务报表附注“十四、（二）”所述，天翔环境与22家债权人签订债务抵偿协议、变更用途补充协议以及进一步继续豁免协议，天翔环境在资产负债表日将债务减免形成的利得185,327.31万元计入资本公积。由于上述事项涉及的金额对净资产影响重大，其确认依据是否充分，金额是否正确，对财务报表影响重大，因此我们将其确定为关键审计事项。	1、获取债务豁免（减）免清单，检查加计数是否与账面记录金额一致 2、获取债权人与公司签署的原始借款协议，检查减免债务的真实性 3、获取债权人与公司签署的《债务抵偿协议》及补充协议，检查合同条款并判断经济业务实质 4、获取相关会议纪要，检查公司会计处理依据是否为资产负债表日获取信息 5、对债权人实施函证和访谈程序 6、与管理层、管理人讨论经济业务实质、债务终止确认时点

（三）其他应收款坏账准备

事项描述	审计应对
如财务报表附注“十四、（四）”所述，亲华科技对天翔环境的非经营性资金占用余额242,884.45万元。天翔环境于资产负债表日评估应收亲华科技款项的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司评估对亲华科技的242,884.45万元应收款项在未来不到4个月存续期内预期信用	1、与管理层沟通，了解其作出会计判断和估计的依据 2、获取公司评估应收款项预期信用风险损失的依据，检查测试所依据的资料和信息是否基于资产负债表日可获得的信息 3、了解和评价公司测试应收款项预期信用风险损失时，是否考虑前瞻性信息 4、与管理人讨论重整预案及还占方案的可行

(三) 其他应收款坏账准备

事项描述	审计应对
<p>损失金额为零，由此形成损失准备转回金额 24,310.17 万元。天翔环境根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，将信用风险损失准备转回金额作为损失利得计入当期损益。</p> <p>由于转回金额对当期损益影响较大且有关估计的固有不确定性，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>性，以评估管理层对应收亲华科技款项预期信用风险损失作出的假设的合理性</p> <p>5、与管理人评论重整计划与重整预案就还占方案的差异，期后重整计划执行情况，以评估管理层作出会计估计的假设是否发生变化</p>

六、其他信息

天翔环境管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天翔环境的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天翔环境、终止运营或别无其他现实的选择。

天翔环境治理层（以下简称治理层）负责监督天翔环境的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执

行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天翔环境持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天翔环境不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就天翔环境实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益

方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 · 成都

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年四月三十日