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【2019】第 184 号

成都天翔环境股份有限公司董事会 ：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，报告期内你公司存在非经营性资金占用 24.31 亿元，占用方为控股股东直接控制的法人成都亲华科技有限公司。你公司称正积极推进司法重整，拟通过一揽子方案解决资金占用问题并恢复公司持续经营能力，因此未对相关占用款项计提坏账准备，并继续按持续经营假设编制 2018 年度财务报表。你公司期末净资产为 1.32 亿元。

（1）请补充说明相关占用资金划付流转的具体过程，并结合控股股东及实际控制人资产负债情况、你公司一揽子方案的主要安排及重整进展情况说明占用款项的可收回性，未计提坏账准备的合理性，是否存在规避暂停上市的情形；

（2）请明确说明除重整外公司是否存在其他改善持续经营能力的具体计划和措施，如否，请结合重整实施的重大不确定性说明按持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否合理；

（3）请会计师说明对控股股东非经营性占用的资金是否能够全额收回做出合理判断所实施的具体审计程序、无法获取充分适当的审计证据的具体原因；

（4）请会计师说明将公司按照持续经营假设编制 2018 年度财务

报表的适当性作为无法表示意见的基础之一是否合理，是否符合《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》的相关规定。

2. 根据你公司在年报中披露的重大诉讼仲裁事项，除杭州天礼银投资合伙企业（有限合伙）诉邓翔及公司民间借贷纠纷案以外，其他事项均已计提预计负债，累计涉案金额约22.42亿元。此外，你公司“对外担保”表格中显示报告期末已审批的对外担保额度为7.4亿元，实际担保余额为6.23亿元。报告期末，你公司计提预计负债1.83亿元，主要因担保对象逾期而计提。

（1）请补充说明因相关诉讼仲裁事项计提的预计负债具体金额，并结合相关事项的不确定性说明计提是否充分、适当。

（2）请补充说明“对外担保”表格中的担保事项是否已履行审议程序和信息披露义务，担保对象是否与公司控股股东、实际控制人及董监高等存在关联关系，以及为担保对象提供担保的原因，并结合担保对象的还款情况等补充说明预计负债的计提是否充分、适当。

（3）请补充说明将因对外担保计提预计负债而产生的损失列示为非经常性损益的依据及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内公司在建工程金额为2.07亿元，同比减少47.45%，主要原因系本年债务清理冲销节能环保离心机制造生产线技术改造项目预付款及资本化利息、油气环保运营服务中心项目预付款，因亲华项目终止冲销天府新区办公楼预付款及资本化利息。此外报告期末其他应收款中包含往来款0.38亿元和其他款项0.12亿元。

（1）请补充说明相关预付款发生的交易背景、冲销的原因及会计处理，其他应收款中相关往来款和其他款项的交易对方名称、发生原因及时间、账龄、预计回款时间、是否计提坏账准备等；

（2）请核实上述交易的交易对方与公司控股股东是否存在关联关系或潜在关联关系，是否存在控股股东变相非经营性占用公司资金的情形；

（3）请结合上述事项补充说明报告期末对于控股股东非经营性资金占用的金额披露是否准确完整。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司实现营业收入 3.51 亿元。子公司成都圣骑士环保科技有限公司（以下简称“成都圣骑士”）实现收入 2.61 亿元，同比基本持平，净利润为亏损 2.19 亿元，同比下滑 824.34%。2019 年 2 月 1 日，你公司披露公告称美国圣骑士离心机公司（以下简称“美国圣骑士”，为成都圣骑士控制的境外经营实体）需要资金完成现有订单及维持正常运营，因公司处于债务重组期间，美国圣骑士股东同意为其提供 900 万美元的信用额度担保，但需按月收取已使用部分本金及年化 5%利息，你公司为相应利息及信用额度提供担保。

（1）请补充说明你公司除成都圣骑士外产生收入的主体、主要业务及金额；

（2）请结合美国圣骑士的具体经营情况及主要财务指标说明 2018 年大幅亏损的原因及合理性，并说明目前你公司是否能对美国圣骑士实施控制；

（3）请结合美国圣骑士主要产品的市场需求、竞争地位、在手订单情况等说明你公司为其信用额度提供担保的合理性及必要性；

（4）请补充说明截至回函日美国圣骑士对相关信用额度的使用及还款情况。

5. 报告期内你公司因债务危机，油田环保、餐厨及有机废弃物处理设备、水电设备等业务未产生任何收入，已基本丧失订单获取及履约能力；市政污水处理业务实现收入 2.62 亿元，同比下滑 51.68%，毛利率减少 33.73 个百分点。

（1）请补充说明油田环保、餐厨及有机废弃物处理设备、水电设备业务截至 2019 年第一季度末的新增订单及履约进展情况；

（2）请结合主要项目的建设进度、成本价格变动等补充说明市场污水处理业务毛利率大幅下滑的原因。

6. 年报显示，你公司期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款合计为 2.19 亿元，累计计提坏账准备 1.05 亿元，其中针对单个客户的计提比例从 23.72%至 100%不等。请结合相关应收款项发生的交易背景、账龄、计提原因等详细说明坏账准备计提的充分性与合理性，并补充说明涉及的交易对方是否与你公司及控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系。

7. 年报显示，简阳 38 个乡镇污水处理项目管网建设项目的在建工程期初余额为 1.43 亿元，期末余额为 1.55 亿元，报告期内进展缓慢且未计提资产减值，请结合相关 PPP 项目投资进展和建设情况说明相关在建工程的减值测试过程、未计提减值的合理性。请会计师核

查并发表明确意见。

8. 报告期内公司发生销售费用 0.66 亿元，同比增长 54.26%，其中职工薪酬 0.12 亿元，同比基本持平，广告宣传费 0.22 亿元，同比增长 1499.21%，其他费用 0.22 亿元，同比增长 47.91%，主要为美国圣骑士的佣金增加。但是，报告期末公司在职的销售人员为 22 人，同比减少 55.1%。

（1）请补充说明销售费用项下的职工薪酬支出与销售人员规模变动不一致的原因；

（2）请补充说明公司在收入大幅下滑的情况下广告宣传费大幅增长的原因及合理性；

（3）请补充说明美国圣骑士支付佣金的交易背景，并结合其收入及销售模式变化等说明佣金增长的原因。

请会计师核查并发表明确意见。

9. 你公司存在资金占用、违规担保等事项，在内部控制自我评价中认定公司存在财务报告内部控制重大缺陷，不存在非财务报告内部控制重大缺陷。请结合公司的资金管理、财务制度、用章制度等，详细解释公司财务报告内部控制缺陷发生的原因，认定不存在非财务报告内部控制重大缺陷的合理性，并说明已采取和拟采取的具体改进措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送四川证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 13 日