

证券代码：300362

证券简称：天翔环境

公告编码 2019-056 号

成都天翔环境股份有限公司

关于公司计提 2018 年资产减值准备的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

成都天翔环境股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 3 月 27 日分别召开了第四届董事会第三十五次临时会议、第四届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于公司计提 2018 年资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至 2018 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司对 2018 年末各类资产进行了全面清查和减值测试，拟对截至 2018 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额

经公司及下属子公司对 2018 年末可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，拟计提 2018 年度各项资产减值准备合计 62,378.37 万元，明细如下表：

单位：万元

资产名称	计提资产减值准备金额
一、坏账准备	15,076.84
其中：应收账款	12,763.47
其他应收款	2,313.37
二、存货跌价准备	11,799.22
三、商誉减值	16,360.17
四、在建工程减值准备	8,408.76
五、无形资产减值准备	10,733.37
合计	62,378.37

注：以上为公司初步核算数据，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

二、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少归属于上市公司股东 2018 年净利润 61,958.67 万元，公司 2018 年归属于上市公司所有者权益相应减少 61,958.67 万元。以上为公司初步核算数据，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提资产减值准备主要包括应收账款、其他应收款、商誉、存货、在建工程 and 无形资产。在资产负债表日依据公司相关会计政策和会计估计测算表明其发生了减值的，公司按规定计提减值准备。

(一) 2018 年度公司计提应收款项坏账准备 15,076.84 万元。公司应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本公司将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。本公司将应收账款中有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的款项，划分为特定资产组合，全额计提坏账准备。

组合名称	坏账计提方法
账龄组合	账龄分析法

无风险组合	不计提坏账
国外应收款项组合	个别认定

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 无风险组合应收款项坏账准备的计提:

对于应收款项中期后已经回款、应收控股股东、实际控制人或者控股股东、实际控制人控制的其他企业的款项, 不计提坏账准备。

3) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提:

圣骑士有限公司应收账款系在一般交易客户对圣骑士有限公司的无抵押的负债。圣骑士有限公司对客户的财务状况进行持续的信用评估。管理层每月会对圣骑士有限公司的应收账款进行复核, 以确定潜在的无法收回的应收账款。圣骑士有限公司将针对应收账款余额中无法收回的部分连同一般的风险储备作对圣骑士有限公司整体应收账款的坏账准备。如果经过所有努力, 圣骑士有限公司仍无法收回应收账款, 那么应收账款将会被核销。

圣骑士有限公司及圣骑士房地产应收账款的坏账政策为个别认定法。

(二) 2018 年度公司计提存货跌价准备 11,799.22 万元。公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为:

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时

估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(三) 2018 年度公司计提商誉减值准备 16,360.17 万元。公司商誉减值准备的确认标准及计提方法为:

商誉减值测试是按照该资产组合的预计未来现金流量的现值确定,其预计未来现金流量根据管理层批准的五年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。

(四) 2018 年度公司计提在建工程减值准备 8,408.76 万元。公司在建工程减值准备的确认标准及计提方法为:

在建工程减值测试是按照该资产组合的预计未来现金流量的现值确定。

(五) 2018 年度公司计提无形资产减值准备 10,733.37 万元。公司无形资产减值准备的确认标准及计提方法为:

无形资产减值测试是按照该资产组合的预计未来现金流量的现值确定。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备符合企业会计准则和公司内部控制等相关规定,从谨慎性原则出发,客观的体现了公司资产的实际情况。本次对公司存在减值迹象的资产计提了减值准备,相应会减少公司 2018 年度的净利润和归属于母公司股东的所有者权益。

公司本次计提的资产减值准备最终数据以经会计师事务所审计的财务数据为准。

五、本次计提减值准备的决策程序

1、董事会意见

董事会认为:公司此次计提资产减值准备是根据公司资产的实际情况按照《企业会计准则》及公司会计政策相关规定进行的,本次计提资产减值准备基于会计谨慎性原则,减值依据充分,能够客观真实公允的反映公司的财务状况和资产价值,同意本次计提资产减值准备。

2、监事会意见

经审核,全体监事一致认为:公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值准备,符合公司实际情况,本次计提资产减值准备后,能更加真实、准确地反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的资产价值和财务状况。因此,监事会同意公司实施本次计提资产减值准备,并将相关议案提交公司股东大会审议。

3、独立董事意见

独立董事范自力、刘兴祥认为：公司本次基于谨慎性原则，严格按照《企业会计准则》、《公司章程》及公司会计政策等相关法律法规、规范性文件的规定，对截止 2018 年 12 月 31 日合并报表范围内相关资产计提减值准备，依据充分，计提方式和决策程序合法有效。本次计提资产减值准备后，能更加真实、准确地反映公司的资产价值和财务状况，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情形。但鉴于资产减值准备计提金额较大，公司管理层应在后续的生产经营中加强内部管理和控制，提升经营效益。

独立董事段宏认为：根据公司的现状，将应收控股股东、实际控制人或者控股股东、实际控制人控制的其他企业的款项归类为无风险组合应收款项值得商榷。截至 2018 年 12 月 31 日，账列其他应收款的控股股东非经营性占用资金存在减值迹象。公司已经积极进行重整，重整结果目前尚不明朗，该款项的可收回金额具有重大的不确定性，无法准确估计，本人对此议案无法发表意见。

独立董事段宏对《关于公司计提 2018 年资产减值准备的议案》投弃权票。

独立董事段宏形成独立意见的理由和判断依据：

根据公司公告以及公司对深交所“创业板问询函【2019】第 48 号”的回复，截至 2018 年 9 月 30 日，公司存在控股股东非经营性占用资金余额 22.84 亿元，占期末总资产的比例为 44.06%，控股股东名下主要资产包括持有公司 30.43% 的股份、4.15 万千瓦水电站、成都天府新区 20 亩商业用地等均已被司法查封冻结。尽管控股股东承诺将采取必要方式积极筹措资金解决资金占用问题，且公司债权人已于 2018 年 12 月 26 日向成都市中级人民法院提交了重整申请，公司方面正在积极解决有关问题。但考虑到控股股东名下主要资产权利受限，对其偿债能力存在疑虑，且重整工作尚在进行中，重整结果具有极大的不确定性，尚需由律师和主审会计师对此进一步确定。目前，是否应该计提减值准备？计提多少？无法确定，故此，本人对此项议案投弃权票。

六、备查文件

- 1、第四届董事会第三十五次临时会议决议；
- 2、第四届监事会第二十六次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第三十五次临时会议相关事项的独立意见。

特此公告。

成都天翔环境股份有限公司董事会

2019年3月27日