

凯迪生态环境科技股份有限公司 关于第九届董事会第五次会议决议的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、董事会会议召开情况

1、凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称“凯迪生态”或“公司”）于2018年12月22日向全体董事发出了召开第九届董事会第五次会议的通知。

2、会议于2018年12月28日以通讯表决形式召开。

3、会议应参加表决的董事9人，实际表决的董事9人。

4、本次会议由董事长陈义龙先生主持。

5、本次会议的召开符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件 and 公司章程的规定。

二、董事会会议表决情况

1、审议通过了《关于变更会计估计的议案》

表决结果：同意 5 票，反对 4 票，弃权 0 票

董事王海鸥投反对票，理由：1、本人经咨询注册会计师，认为针对某些事项在没有充分证据或者实际损失的前提下，即便从审慎角度出发变更会计估计也并不妥当。2、本次将凯迪生态将售电收入计提时间缩短，比例提高不符合现实情况。凯迪生态发电收入中很大比例来自可再生能源补贴，首笔补贴收入通常延迟 2-3 年支付。本人注意到多家以新能源发电为主业的上市公司，其应收电费或应收补贴电费都不计提减值。3、凯迪生态与大股东及其关联方之间存在大量资金往来，在财务上以预付账款、应收账款、其他应收款等形式体现，

本次调整计提减值比例，会容易导致报表使用人对凯迪生态与关联方往来的错误判断。**董事覃西文投反对票，理由：**1、变更后的计提范围不合理，一是应收关联方的欠款应该如数清偿，对该部分应收款项计提坏账准备有包庇关联方占用上市公司资金之嫌，二是售电收入尤其是政府补贴部分无法收回的风险很小、不应该纳入计提范围；2、变更后的计提比例不合理，不仅高于同行业上市公司，而且高于列举的韶能股份、长青股份的计提比例；3、变更后计提范围扩大、计提比例大幅提高，将严重影响2018年及以后年度的盈利水平，不利于公司未来的重组自救及扭亏摘帽，还可能危机公司的上市资格；4、今年下半年以来公司出现了流动性危机，致使公司的正常的生产经营受到严重的影响，在此关键时刻会计制度应该保持稳定和持续，将更多的精力用于回复生产经营和公司的应收账款，特别是要尽快落实董事会决议催收大股东占款，而不应该将极为有限的资源用于这个本就不受公司流动性风险事件影响的事情上。**董事王伟投反对票，理由：**提高坏账计提比例所涉及的应收账款和其他应收款中，包含关联交易应收款，该部分不应混同于一般应收账款计提坏账准备。**独立董事须峰投反对票，理由：**1、公司出现流动性危机，并不必然导致应收款项的回收难度加大、发生坏账的可能性更大，不构成计提坏账准备的范围扩大、计提比例大幅提高的必要条件；2、变更后的计提范围不合理，一是应收关联方的款项应该如数清偿，对该部分款项计提坏账准备有包庇关联方占用上市公司资金之嫌，二是售电收入尤其是政府补贴部分无法收回的风险很小、不应该纳入计提范围，三是一般情况下不应对预付账款计提坏账；3、变更后的计提比例不合理，不仅高于同行业上市公司，而且高于列举的韶能股份、长青股份的计提比例；4、变更后计提范围扩大、计提比例大幅提高，将严重影响2018年及以后年度的盈利水平，不利于公司未来重组及扭亏摘帽。

公司说明：

今年以来公司爆发债务危机，生产经营受到部分影响，资产负债

当前状况及预期经济利益和义务发生了一些变化，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》、深圳证券交易所《主板上市公司规范运作指引》及《公司章程》的有关规定，为了财务报表能够更为准确地反映公司资产负债情况，公司将会计估计相关的应收款项坏账计提比例相应调整，变更后的坏账政策符合行业以及公司实际情况且更为谨慎。

本次会计估计变更主要是对采用账龄分析法计提坏账的部分计提比例的变更。变更后的应收账款区分了售电收入与非售电收入主要基于公司实际收入构成。售电收入收款期均在 1-3 个月，一般不会超过半年，预期不可收回风险极低，因此半年以内应收账款坏账计提比例未做变更；对于超过正常信用期尚未收回的款项，变更后的计提比例更为谨慎。应收款项坏账准备是对已经发生的应收款项未来可收回金额的一个合理估计，会计报表附注中披露时应分别披露应收款项的账面余额及坏账准备。根据企业会计制度等相关规定，企业与关联方之间发生的应收款项与其他应收款项一样，应当在期末时分析其可收回性，并预计可能发生的坏账损失，对预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备。

三、备查文件

经与会董事签字的董事会决议。

凯迪生态环境科技股份有限公司董事会

2018 年 12 月 28 日