

证券代码：000939

证券简称：*ST 凯迪

编号：2019-46

凯迪生态环境科技股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

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。

特别提示：

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》要求，公司对已经公布的年度财务报表进行更正，需要聘请具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证。公司本次会计差错更正拟对 2017 年度合并财务报表进行追溯调整，但目前尚未取得相关审计报告或鉴证报告，根据相关规定，公司将尽快启动相关工作，预计在两个月内完成并履行信息披露义务。

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 2019 年 4 月 25 日召开第九届董事会第七次会议和第九届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等有关规定，对前期会计差错进行了更正。现将相关情况说明如下：

一、前期会计差错更正原因说明

2017 年中，因三家子公司股权转让实质并未使公司失去控制权，原合并范围并未包含应纳入内的三家子公司为：格薪源生物质燃料安徽有限公司、湖北格薪源生物质燃料有限公司、湖南格薪源生物质燃

料有限公司，需重新纳入合并范围内。

二、前期会计差错更正事项对本公司财务数据的影响

对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
货币资金	2,452,638,526.73	11,162,541.79	2,463,801,068.52
应收票据	12,600,000.00	406,660,000.00	419,260,000.00
预付款项	1,013,489,657.65	264,868.40	1,013,754,526.05
其他应收款	2,355,857,879.01	1,400,983.55	2,357,258,862.56
存货	3,082,314,873.15	-311,985,771.77	2,770,329,101.38
其他流动资产	388,995,115.20	89,707,252.28	478,702,367.48
固定资产	14,056,623,129.00	5,823,028.03	14,062,446,157.03
长期待摊费用	194,633,195.06	3,983,135.36	198,616,330.42
递延所得税资产	116,178,355.00	3,322,044.13	119,500,399.13
其他非流动资产	2,130,799,048.20	490,422.00	2,131,289,470.20
短期借款	4,691,050,000.00	500,000,000.00	5,191,050,000.00
应付账款	2,194,641,465.05	256,315,766.70	2,450,957,231.75
预收款项	4,098,318.09	32,985.00	4,131,303.09
应交税费	474,272,324.43	456,436.53	474,728,760.96
应付利息	161,191,734.12	372,777.78	161,564,511.90
其他应付款	541,441,187.33	3,951,893.42	545,393,080.75
一年内到期的非流动负债	7,630,950,350.31	-23,328,168.63	7,607,622,181.68
长期应付款	6,121,506,409.53	23,328,168.63	6,144,834,578.16
未分配利润	-411,509,656.30	-2,926,786,660.45	-3,338,296,316.75
营业成本	4,130,704,072.00	777,053,533.74	4,907,757,605.74
管理费用	499,997,490.49	1,208,137.03	501,205,627.52
财务费用	1,457,886,481.07	-1,386,872.52	1,456,499,608.55
资产减值损失	2,117,323,231.69	2,444,130,821.43	4,561,454,053.12
投资收益	-1,340,248.09	6,088,548.76	4,748,300.67
其他收益	440,851,082.37	-761,436.97	440,089,645.40
营业外收入	9,713,660.25	631,436.97	10,345,097.22
所得税费用	144,691,500.02	-11,056,743.06	133,634,756.96
收到其他与经营活动有关的现金	377,409,940.25	661,161.47	378,071,101.72
支付的各项税费	731,165,207.40	14,893,889.78	746,059,097.18
支付给职工以及为职工支付的现金	775,503,351.00	49,861,608.01	825,364,959.01

三、公司独立董事、监事会和会计师事务所对更正事项的相关意见

1、独立董事意见

独立董事何威风：经审查，公司按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等要求，公司董事会关于该会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和公司章程等相关制度的规定。同意公司本次前期会计差错更正。

独立董事王学军：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》、《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》等要求，依据大华会计师事务所提供的报告，湖北银河会计师事务所有限公司提供的鄂银河（2018）第 172 号核查报告以及武汉仲裁委员会（2019）武仲裁字第 000000001 号裁决书，经审查，公司董事会关于该会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和公司章程等相关制度的规定。同意公司本次前期会计差错更正。

独立董事须峰：本人对《关于会计差错更正的议案》已投出反对票，反对理由详见第九届董事会第七次会议决议。关于前期会计差错更正，本人的独立意见如下：其一，审议文件《大华会计师事务所关于前期重大会计差错更正的专项说明》尚未经会计师事务所、注册会计师盖章签字，本人无法判断该文件是否真实、有效，并且，大华会计师事务所出具的审计报告之“二、形成无法表示意见的基础”第（4）条指出，大华会所对本次调整发生巨额亏损及大额减值未获取充分适当的审计证据以判断该亏损及减值的准确性；其二，2017 年三家格薪源出表事项，实质上是相关人员为了给上市公司做利润而故意策划的虚假交易，涉嫌重大违法违规，且未履行公司审议程序；其三，本次调整导致上市公司 2017 年资产减值损失增加 24.44 亿元、净利润

减少 29.27 亿元，涉嫌上市公司资产被非法侵吞，并且现任管理层未向董事会明确解释造成如此巨额、负面财务后果的原因。本人认为 2017 年三家格薪源出表、本次重新纳入合并范围一事，严重损害了上市公司和中小股东权益，不予支持。

2、监事会意见

董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，公司监事会同意本次会计差错更正事项。

3、会计师事务所意见

本次会计差错更正取得了大华会计师事务所出具的《前期重大会计差错更正的专项说明》（大华核字[2019]001433 号），详见同日披露于巨潮资讯网的《前期重大会计差错更正的专项说明》。

四、备查文件

- 1、第九届董事会第七次会议决议
 - 2、第九届监事会第四次会议决议
 - 3、独立董事关于前期会计差错更正的独立意见
- 特此公告。

凯迪生态环境科技股份有限公司董事会

2019 年 4 月 26 日