

凯迪生态环境科技股份有限公司 关于前期会计差错更正专项说明的公告

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。

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 2020 年 9 月 29 日召开第九届董事会第三十二次会议和第九届监事会第十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正专项说明的议案》。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》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定，现将前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

（一）追溯重述法

1. 前期利息资本化事项

2020 年 5 月 11 日，公司收到中国证监会下发的《中国证券监督管理委员会行政处罚决定书》（[2020]19 号），2015-2017 年公司部分电厂建设中断期间借款费用资本化金额分别为 150,253,821.08 元、272,808,639.77 元和 209,114,154.48 元，导致 2015-2017 年财务报告存在虚增在建工程、虚减财务费用的情形，本期对上述差错进行更正，调减在建工程和期初未分配利润 632,176,615.33 元。

2. 北海在建项目拆除事项

公司北海在建项目已经被终止，政府已于 2018 年 11 月收回土地并将土地出让金退回给公司，截止 2018 年末北海项目在建工程余额

547,488,241.94 元，本期将北海项目的在建工程余额全部作为期初差错追调期初，调减在建工程和期初未分配利润 547,488,241.94 元。

3. 前期资产买卖事项

2014 年公司将凯迪大厦 7-8 层出售给母公司阳光凯迪新能源集团有限公司，价款 43,913,870.00 元，2018 年 3 月，因无法办理资产权属过户手续，双方签订了房屋买卖合同解除确认书，公司收回凯迪大厦 7-8 层所有权，并退还购房款项。2018 年公司账面未进行会计处理，本期作为差错更正，调增固定资产，调减期初未分配利润 17,314,511.26 元。

4. 升龙项目多计成本事项

2019 年 4 月 11 日公司与武汉凯迪电力工程有限公司签订《借款协议书》约定由公司分包的越南升龙 EPC 项目合同尚未支付的尾款 237,987,490.52 元由武汉凯迪电力工程有限公司分批借款给公司，公司将此笔借款记入 2018 年越南升龙 EPC 项目成本，本期进行差错更正，调减 2018 年成本和其他应付款 237,987,490.52 元。

(二) 未来适用法

无。

二、前期会计差错更正的影响

追溯调整在建工程、财务费用、固定资产和相关往来科目在财务报表中的列报，将涉及在建工程、财务费用、固定资产和相关往来科目恰当的反映在 2015-2018 年度财务报表，具体如下：

(一) 资产负债表项目

1. 对合并资产负债表各期的影响如下：

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
在建工程	9,725,635,036.14	9,575,381,215.06	-150,253,821.08
未分配利润	1,644,514,894.80	1,494,261,073.72	-150,253,821.08

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数

在建工程	9,325,520,910.29	8,902,458,449.44	-423,062,460.85
未分配利润	1,969,002,928.28	1,545,940,467.43	-423,062,460.85

(续上表)

项 目	2017年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
在建工程	8,136,723,498.12	7,504,546,882.79	-632,176,615.33
未分配利润	-3,583,090,168.25	-4,215,266,783.58	-632,176,615.33

(续上表)

项 目	2018年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
在建工程	7,117,584,156.13	5,937,919,298.86	-1,179,664,857.27
固定资产	15,651,586,082.79	15,678,185,441.53	26,599,358.74
其他应付款	3,769,229,988.06	3,575,156,367.54	-194,073,620.52
未分配利润	-8,392,686,072.20	-9,351,677,950.21	-958,991,878.01

2. 对母公司资产负债表各期的影响如下:

项 目	2015年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
其他应收款	10,028,237,561.61	9,877,983,740.53	-150,253,821.08
未分配利润	742,669,121.55	592,415,300.47	-150,253,821.08

(续上表)

项 目	2016年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
其他应收款	13,794,600,453.69	13,371,537,992.84	-423,062,460.85
未分配利润	366,391,369.95	-56,671,090.90	-423,062,460.85

(续上表)

项 目	2017年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
其他应收款	14,680,910,115.68	14,048,733,500.35	-632,176,615.33
未分配利润	-1,846,395,920.36	-2,478,572,535.69	-632,176,615.33

(续上表)

项 目	2018年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
其他应收款	14,260,506,488.29	13,628,329,872.96	-632,176,615.33
固定资产	109,119,855.69	135,719,214.43	26,599,358.74
其他应付款	6,170,737,691.76	5,976,664,071.24	-194,073,620.52
未分配利润	-4,322,847,254.40	-4,734,350,890.47	-411,503,636.07

(二) 利润表项目

1. 对合并利润表各期的影响如下:

项 目	2015年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
财务费用	726,882,365.17	877,136,186.25	150,253,821.08
净利润	340,776,840.55	190,523,019.47	-150,253,821.08
基本每股收益	0.28	0.16	-0.12
稀释每股收益	0.28	0.16	-0.12

(续上表)

项 目	2016年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
财务费用	1,224,506,204.50	1,497,314,844.27	272,808,639.77
净利润	333,208,024.52	60,399,384.75	-272,808,639.77
基本每股收益	0.11	0.02	-0.09
稀释每股收益	0.11	0.02	-0.09

(续上表)

项 目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
财务费用	1,594,075,687.56	1,803,189,842.04	209,114,154.48
净利润	-6,694,507,876.29	-6,903,622,030.77	-209,114,154.48
基本每股收益	-0.61	-0.63	-0.02
稀释每股收益	-0.61	-0.63	-0.02

(续上表)

项 目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
主营业务成本	3,862,255,012.62	3,624,267,522.10	-237,987,490.52
资产处置收益	-357,767.22	-17,672,278.48	-17,314,511.26
营业外支出	74,260,227.70	621,748,469.64	547,488,241.94
净利润	-4,867,383,852.51	-5,194,199,115.19	-326,815,262.68
基本每股收益	-1.22	-1.30	-0.08
稀释每股收益	-1.22	-1.30	-0.08

2. 对母公司利润表各期的影响如下:

项 目	2015年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
财务费用	350,934,108.21	501,187,929.29	150,253,821.08
净利润	-170,486,664.72	-320,740,485.80	-150,253,821.08

(续上表)

项 目	2016年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
财务费用	813,023,324.84	1,085,831,964.61	272,808,639.77
净利润	-376,277,751.60	-649,086,391.37	-272,808,639.77

(续上表)

项 目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
财务费用	993,193,925.73	1,202,308,080.21	209,114,154.48
净利润	-2,045,598,864.34	-2,254,713,018.82	-209,114,154.48

(续上表)

项 目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
主营业务成本	921,141,956.27	683,154,465.75	-237,987,490.52
资产处置收益	146,000.00	-17,168,511.26	-17,314,511.26
净利润	-2,476,451,334.04	-2,255,778,354.78	220,672,979.26

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

详见同日发布在巨潮资讯网上的《独立董事关于第九届董事会第三十二次会议相关事项的独立意见》。

2、监事会意见

监事会认真审核了年审会计师事务所出具的《前期会计差错更正专项说明的审核报告》，同意年审会计师事务所的意见。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

贵公司管理层编制的《凯迪生态环境科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定编制，**如实反映了**贵公司前期会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的信息披露符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定。详见同日披露的《前期会计差错更正

专项说明的审核报告》（希会审字（2020）3787号）。

四、备查文件

- 1、第九届董事会第三十二次会议决议
- 2、第九届监事会第十三次会议决议
- 3、独立董事关于第九届董事会第三十二次会议相关事项的独立意见
- 4、《前期会计差错更正专项说明的审核报告》（希会审字（2020）3787号）

特此公告。

凯迪生态环境科技股份有限公司董事会

2020年9月29日