

关于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的  
审核报告

希会审字(2020)3787号

# 目 录

一、审核报告 .....	(1-2)
二、前期会计差错更正专项说明 .....	(3-6)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	
(四) 会计师事务所证券、期货相关业务许可证	

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2020)3787号

## 关于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的审核报告

凯迪生态环境科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的凯迪生态环境科技股份有限公司(以下简称“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》(以下简称“专项说明”)。

### 一、管理层的责任

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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作,以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信,我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为,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。

#### 四、其他事项

本审核报告仅供贵公司 2019 年度年报信息披露之目的使用，未经本会计师事务所书面确认，不得用作其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 9 月 29 日

# 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

凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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

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

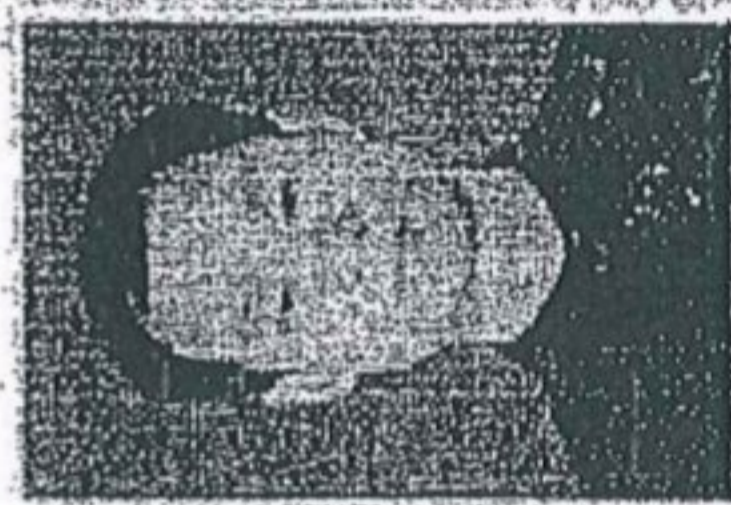
凯迪生态环境科技股份有限公司

2020年9月29日






姓名	黄朝陆
Full name	黄朝陆
性别	男
Sex	男
出生日期	1974-08-24
Date of birth	1974-08-24
工作单位	德格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	德格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	610125197409244712
Identity card No.	610125197409244712



年度检验登记协会  
Annual Renewal Registration  
CPA 任职年限审查  
本证书经检验合格继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.  
2019年4月10日

证书编号: 610100411460  
No. of Certificate  
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2010 年 12 月 30 日  
Date of Issuance: 2010 / 12 / 30




  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

Full name: 陈映东  
 Sex: 女  
 Date of birth: 1985-03-28  
 Working unit: 深圳正先会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Identity card No.: 440582198508281844

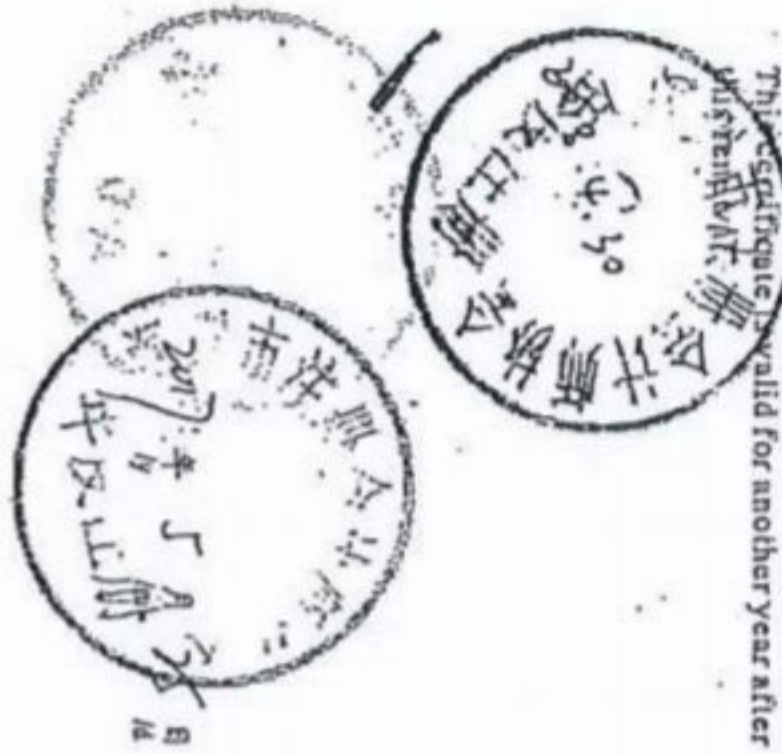
证书编号: 1100036900052  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2012 年 11 月 27 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

LIBRARY 201201181100036900052



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is qualified and valid for another year after inspection.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出: 陈映东  
 Agree the holder to be transferred from: Chen Yingdong

同意接收: 陈映东  
 Agree the holder to be transferred to: Chen Yingdong

转出协会盖章: 深圳注册会计师协会  
 Stamp of the Board of Accountants of CPA: Shenzhen Institute of CPAs  
 日期: 2012年11月27日



# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码  
91610113607340169X2

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息



名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年06月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围  
许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(未取得专项许可的项目除外)



登记机关

2020年03月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0006585

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



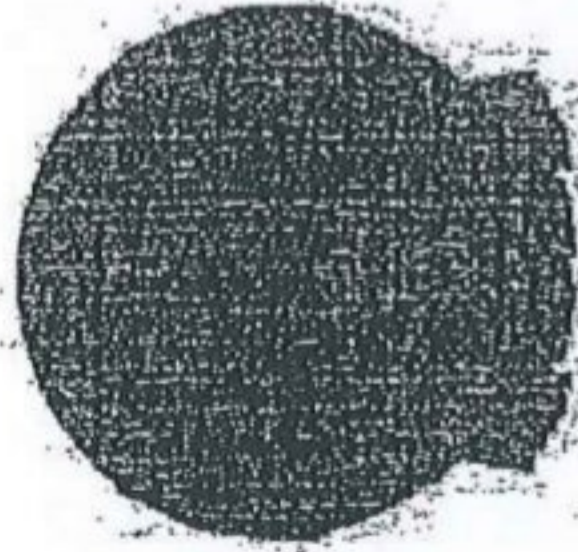
发证机关

2013

年 11 月

30 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市莲湖区汉都生态区汉都大道一号外  
华大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013) 28号

批准执业日期: 2013年6月27日

证书序号: 000379

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕粹

证书号: 31

发证时间

证书有效期至:

二〇一二年十月二十七日

