

关于江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司 2018 年度审计报告更正的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对江苏经纬盛世腾云再生资源股份有限公司（以下简称“经纬腾云”）于 2019 年 4 月 24 日出具了中兴华审字（2019）第 011199 号《审计报告》。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计评估变更和差错更正》等相关文件的规定，现就经纬腾云 2018 年度财务报表及财务报表附注内容更正做出如下说明：

一、变更内容：

1、财务报表

（1）原财务报表第 5 页“资本公积”、“未分配利润”、“归属于母公司股东权益合计”，“少数股东权益”列示如下：

项目	期末余额	年初余额
股东权益：		
股本	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	15,698,472.75	13,698,472.75
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	-15,805,442.04	-3,818,484.41
归属于母公司股东权益合计	34,893,030.71	44,879,988.34
少数股东权益	-1,031,216.55	
股东权益合计	33,861,814.16	44,879,988.34
负债和股东权益总计	216,081,437.09	118,318,559.93

更正后的财务数据如下：

财务报表第 5 页“资本公积”、“未分配利润”、“归属于母公司股东权益合计”，“少数股东权益”列示如下：

项目	期末余额	年初余额
股东权益：		
股本	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具		

项目	期末余额	年初余额
其中：优先股		
永续债		
资本公积	13,698,472.75	13,698,472.75
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	-16,803,831.18	-3,818,484.41
归属于母公司股东权益合计	31,894,641.57	44,879,988.34
少数股东权益	1,967,172.59	
股东权益合计	33,861,814.16	44,879,988.34
负债和股东权益总计	216,081,437.09	118,318,559.93

(2) 原财务报表第6页“少数股东损益”、“归属于母公司股东的净利润”、“归属于母公司股东的综合收益总额”、“归属于少数股东的综合收益总额”、“基本每股收益”、“稀释每股收益”列示如下：

项目	本期金额	上期金额
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,018,174.18	-2,208,583.31
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,018,174.18	-2,208,583.31
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,031,216.55	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,986,957.63	-2,208,583.31
六、其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-13,018,174.18	-2,208,583.31
归属于母公司股东的综合收益总额	-11,986,957.63	-2,208,583.31
归属于少数股东的综合收益总额	-1,031,216.55	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.34	-0.22
（二）稀释每股收益	-0.34	-0.22

更正后的财务数据如下：

财务报表第 6 页“少数股东损益”、“归属于母公司股东的净利润”、“归属于母公司股东的综合收益总额”、“归属于少数股东的综合收益总额”、“基本每股收益”、“稀释每股收益”列示如下：

项目	本期金额	上期金额
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,018,174.18	-2,208,583.31
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,018,174.18	-2,208,583.31
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-32,827.41	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,985,346.77	-2,208,583.31
六、其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-13,018,174.18	-2,208,583.31
归属于母公司股东的综合收益总额	-12,985,346.77	-2,208,583.31
归属于少数股东的综合收益总额	-32,827.41	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.37	-0.22
（二）稀释每股收益	-0.37	-0.22

（以下至下一页无内容）

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他			2,000,000.00						
(三) 利润分配									2,000,000.00
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
少数股东权益									
股东权益合计									

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动									
5、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	35,000,000.00		15,698,472.75						-15,805,442.04
									-1,031,216.55
									33,861,814.16

(以下至下一页无内容)

更正后的财务数据如下：

财务报表第 8 页“资本公积”、“未分配利润”、“少数股东权益”列示如下：

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	35,000,000.00		13,698,472.75						-3,818,484.41	44,879,988.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	35,000,000.00		13,698,472.75						-3,818,484.41	44,879,988.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-12,985,346.77	-11,018,174.18
(一) 综合收益总额									-12,985,346.77	-13,018,174.18
(二) 股东投入和减少资本										2,000,000.00

项 目	本期金额							
	归属于母公司股东权益							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额								
5、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	35,000,000.00		13,698,472.75				-16,803,831.18	1,967,172.59
								33,861,814.16

2、财务报表附注

(1) 原财务报表附注第 54 页“19、资本公积”列示如下：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	13,698,472.75			13,698,472.75
其他		2,000,000.00		2,000,000.00
合计	13,698,472.75	2,000,000.00		15,698,472.75

更正后的财务数据如下：

财务报表附注第 54 页“19、资本公积”列示如下：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	13,698,472.75			13,698,472.75
合计	13,698,472.75			13,698,472.75

(2) 原财务报表附注第 54 页“20、未分配利润”列示如下：

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-3,818,484.41	79,714.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-3,818,484.41	79,714.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	-11,986,957.63	-2,208,583.31
减：提取法定盈余公积		160,990.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
所有者权益内部结转		1,528,625.48
期末未分配利润	-15,805,442.04	-3,818,484.41

更正后的财务数据如下：

财务报表附注第 54 页“20、未分配利润”列示如下：

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-3,818,484.41	79,714.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-3,818,484.41	79,714.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	-12,985,346.77	-2,208,583.31
减：提取法定盈余公积		160,990.11
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
所有者权益内部结转		1,528,625.48
期末未分配利润	-16,803,831.18	-3,818,484.41

(3) 原财务报表附注第 69 页“十七、补充资料”之“2、净资产收益率及每股收益”列示如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-30.05	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-29.82	-0.34	-0.34

更正后的财务数据如下：

财务报表附注第 69 页“十七、补充资料”之“2、净资产收益率及每股收益”列示如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-30.05	-0.37	-0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-29.82	-0.37	-0.37

二、影响分析

本次更正为：根据当期经纬腾云转让子公司股权协议约定内容确认少数股东享有的权益。

本次更正只涉及合并报表层面少数股东权益、少数股东损益及相关科目调整，不涉及重大调整事项，对经纬腾云及其下属子公司报表均无任何影响，亦对经纬腾云日常管理、生产经营没有影响。

我们认为：经纬腾云上述更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年8月9日

