

证券代码：400096

证券简称：R 凯迪 1

主办券商：太平洋证券

编号：2024-07

凯迪生态环境科技股份有限公司管理人 关于前期会计差错更正的公告

公司管理人保证本信息披露公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2021年3月15日，武汉市中级人民法院（以下简称“武汉中院”）裁定受理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”）重整，并指定凯迪生态清算组担任凯迪生态管理人（以下简称“管理人”）。2021年11月12日，凯迪生态、宣城中盈绿色能源开发有限公司等二十一家实质合并重整。2022年10月25日，管理人收到了武汉中院《民事裁定书》，裁定批准《凯迪生态环境科技股份有限公司等二十一家公司实质合并重整案重整计划（草案）》（以下简称《重整计划》），并终止重整程序。

公司本着实事求是、勤勉尽责的原则，对以往事项进行了重新梳理，为公允反应实质合并重整21家企业2023年的财务状况和经营情况，公司根据相关规定对前期会计差错进行更正。

一、会计差错更正的原因及内容

（一）合并报表范围的更正

1、平陆凯迪新能源开发有限公司、阜新市凯迪新能源开发有限公司、盐池县凯迪中盈新能源开发有限公司为生产型风电，

根据《重整计划》“第五部分 经营方案 三、设立信托计划处置资产 为维护整体债权人合法权益，推进电厂有序复工复产、产生偿债现金流，受益人大会授权管理人及重整主体将信托财产处置所得在支付处置费用等及清偿信托财产对应有财产担保债权后，优先用于电厂复工复产、支付破产费用及共益债务等重整所需”，在《重整计划》对外公告后，三家风电有多家市场投资者咨询，并进入实质性收购的谈判阶段。公司持有上述3家风电股权的目的发生改变，应将其股权投资划分至持有待售资产。

2、2019年度财务报告的审计报告将“无法判断继续将杨河煤业纳入合并是否适当”作为形成无法表示意见的一项，为了公允真实反映实质合并重整范围内21家企业的财务状况，经充分考量，对郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司的股权投资从长期股权投资转换为金融资产核算。

3、夏县凯都绿色能源开发有限公司、天镇凯迪绿色能源开发有限公司、万荣凯迪绿色能源开发有限公司在2019年末进行了股权资产处置，但受2020年疫情影响，加上债务危机致使公司相关人员流失等原因，导致当年度未及时出表。

4、2022年度，贵州格薪源生物质燃料有限公司与原单体破产子公司（松桃凯迪绿色能源开发有限公司）合并破产清算。

5、2023年，经工商查询发现凯迪(香港)投资有限公司(以下简称“凯迪香港”)2022年已告解散(被除名)，公司对由其设立的全资子公司香港港联控股投资有限公司(以下简称“香港港联”)，以及香港港联设立的全资子公司香港港联控股投资有限(越南)公司失联。

6、阳光绿色投资有限公司失联。

7、2023年，经工商查询发现天津中凯投资管理中心（有限合伙）已于2019年注销。

8、经工商查询及公司历史年度对外投资资料显示宿州凯迪生物质发电有限公司、全椒县凯迪绿色能源开发有限公司、兴安凯迪绿色能源开发有限公司产权在武汉凯迪生物质发电产业投资并购基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“产投基金”）名下，公司持有产投基金29.97%的股权。公司的合并范围不应包括上述三家企业，且应将持有的产投基金股权作为金融资产核算。

（二）应收款项的更正

应收款项未充分按照第九届董事会第五次会议（2018年12月28日召开）审议通过的坏账计提政策足额计提坏账准备，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》的规定，对前期财务报表进行追溯调整。

（三）债权的更正

2021年3月15日，武汉中院裁定受理公司破产重整，法院依法确认债权。2022年10月25日，武汉中院裁定批准《重整计划》。由于债权规模巨大、笔数众多、种类繁多、债权形成的历史原因复杂，公司对此进行了全面梳理，对债权确认金额与债权账面记载金额的差异完成了核对。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》的规定，对前期财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

（一）、合并财务报表

1、合并资产负债表项目

项目	2022年12月31日
----	-------------

	更正前	更正后	累计影响数
货币资金	293,211,662.01	23,539,885.00	-269,671,777.01
应收账款	2,379,037,140.67	1,411,904,208.40	-967,132,932.27
预付款项	167,971,663.95	158,340,681.32	-9,630,982.63
其他应收款	371,134,083.92	6,577,008,379.51	6,205,874,295.59
存货	1,811,175,940.54	1,731,719,150.85	-79,456,789.69
持有待售资产		551,081,693.62	551,081,693.62
一年内到期的非流动资产	1,190,000.00		-1,190,000.00
其他流动资产	425,310,176.72	414,157,779.71	-11,152,397.01
流动资产合计	5,449,030,667.81	10,867,751,778.41	5,418,721,110.60
长期应收款	130,111,451.71		-130,111,451.71
其他非流动金融资产	47,018,308.16	755,288,732.46	708,270,424.30
固定资产	9,787,771,436.47	7,992,850,254.47	-1,794,921,182.00
在建工程	3,511,111,798.04	3,805,097,744.31	293,985,946.27
无形资产	735,986,043.67	505,471,799.99	-230,514,243.68
商誉	53,086,251.07		-53,086,251.07
长期待摊费用	101,768,104.28	35,610,264.39	-66,157,839.89
递延所得税资产	87,901,686.86	450,071,777.71	362,170,090.85
其他非流动资产	1,699,406,230.81	1,334,455,466.96	-364,950,763.85
非流动资产合计	16,263,622,413.20	14,988,307,142.42	-1,275,315,270.78
资产总计	21,712,653,081.01	25,856,058,920.83	4,143,405,839.82
短期借款	3,761,093,396.03	344,772,487.19	-3,416,320,908.84
应付账款	4,166,878,720.45	4,234,998,462.27	68,119,741.82
预收款项	1,411,923.34	5,369,244.99	3,957,321.65
应付职工薪酬	347,301,288.12	304,194,318.46	-43,106,969.66
应交税费	369,223,098.99	121,314,542.84	-247,908,556.15
其他应付款	6,141,996,682.30	3,365,106,730.41	-2,776,889,951.89
一年内到期的非流动负债	8,673,805,080.72	435,555,960.60	-8,238,249,120.12
其他流动负债	15,143,949.54		-15,143,949.54
流动负债合计	23,476,854,139.49	8,811,311,746.76	-14,665,542,392.73
长期借款	1,703,327,492.47	417,374,415.41	-1,285,953,077.06
应付债券	194,794,312.29		-194,794,312.29
长期应付款	2,170,917,775.81	29,074,416,550.15	26,903,498,774.34
预计负债	32,609,949.47		-32,609,949.47
递延收益	143,272,658.00	157,378,633.52	14,105,975.52
递延所得税负债	49,054,298.02	47,227,285.06	-1,827,012.96
非流动负债合计	4,293,976,486.06	29,696,396,884.14	25,402,420,398.08
负债合计	27,770,830,625.55	38,507,708,630.90	10,736,878,005.35
资本公积	6,401,051,607.45	6,337,418,427.13	-63,633,180.32
专项储备	11,516,380.84		-11,516,380.84
盈余公积	237,691,796.25	237,311,633.32	-380,162.93

未分配利润	-16,240,846,137.84	-22,437,260,255.15	-6,196,414,117.31
归属于母公司所有者权益	-5,649,619,579.58	-11,921,563,420.98	-6,271,943,841.40
少数股东权益	-408,557,964.96	-730,086,289.09	-321,528,324.13
所有者权益（或股东权益）合计	-6,058,177,544.54	-12,651,649,710.07	-6,593,472,165.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计	21,712,653,081.01	25,856,058,920.83	4,143,405,839.82

2、合并利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
营业收入	998,101,230.28	576,873,704.25	-421,227,526.03
营业成本	955,799,099.35	491,703,979.49	-464,095,119.86
税金及附加	58,200,169.71	30,786,672.52	-27,413,497.19
销售费用	4,110,454.95		-4,110,454.95
管理费用	298,131,914.18	300,025,986.53	1,894,072.35
财务费用	27,785,174.42	23,639,842.83	-4,145,331.59
其他收益	45,819,452.51	45,642,225.60	-177,226.91
投资收益	493,342,693.41	100,096,819.02	-393,245,874.39
信用减值损失	-550,780,830.32	-3,266,666,381.30	-2,715,885,550.98
资产减值损失	-55,114,838.71	-1,590,747.10	53,524,091.61
营业外收入	2,232,326.71	5,725,687.79	3,493,361.08
营业外支出	97,896,711.35	113,946,305.90	16,049,594.55
利润总额	-508,323,490.08	-3,500,021,479.01	-2,991,697,988.93
所得税费用	31,290,935.41	-363,219,648.35	-394,510,583.76
净利润	-539,614,425.49	-3,136,801,830.66	-2,597,187,405.17

3、合并现金流量表

项目	2022 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,139,980,637.61	508,866,163.98	-631,114,473.63
收到的税费返还	44,093,400.40	43,657,469.65	-435,930.75
收到其他与经营活动有关的现金	74,652,405.38	116,414,118.06	41,761,712.68
经营活动现金流入小计	1,258,726,443.39	668,937,751.69	-589,788,691.70
购买商品、接受劳务支付的现金	471,774,432.09	239,401,793.67	-232,372,638.42
支付给职工以及为职工支付的现金	316,349,068.09	93,314,598.85	-223,034,469.24

支付的各项税费	171,411,401.52	93,389,188.64	-78,022,212.88
支付其他与经营活动有关的现金	251,074,271.15	75,329,067.64	-175,745,203.51
经营活动现金流出小计	1,210,609,172.85	501,434,648.80	-709,174,524.05
经营活动产生的现金流量净额	48,117,270.54	167,503,102.89	119,385,832.35
二、投资活动产生的现金流量：			-
取得投资收益收到的现金	140,000,000.00	-	-140,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,084,951.33	18,049,254.11	-35,697.22
投资活动现金流入小计	158,084,951.33	18,049,254.11	-140,035,697.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,238,673.30	13,293,782.80	-55,944,890.50
投资支付的现金	643,897.46	-	-643,897.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	330,370.13	-	-330,370.13
支付其他与投资活动有关的现金	2,991,077.70	172,377,933.88	169,386,856.18
投资活动现金流出小计	73,204,018.59	185,671,716.68	112,467,698.09
投资活动产生的现金流量净额	84,880,932.74	-167,622,462.57	-252,503,395.31
三、筹资活动产生的现金流量：			-
偿还债务支付的现金	54,141,975.58	47,916,929.75	-6,225,045.83
筹资活动现金流出小计	89,608,271.60	83,383,225.77	-6,225,045.83
筹资活动产生的现金流量净额	-89,608,271.60	-83,383,225.77	6,225,045.83
五、现金及现金等价物净增加额	43,389,931.68	-83,502,585.45	-126,892,517.13
加：期初现金及现金等价物余额	249,821,730.33	107,042,470.45	-142,779,259.88
六、期末现金及现金等价物余额	293,211,662.01	23,539,885.00	-269,671,777.01

(二) 母公司财务报表

1、母公司资产负债表项目

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正后	累计影响数
货币资金	2,372,825.49	963,564.39	-1,409,261.10
应收账款	197,809,847.36	187,919,354.99	-9,890,492.37
预付款项	49,409,763.10	101,183.35	-49,308,579.75
其他应收款	12,408,517,579.32	13,522,474,432.62	1,113,956,853.30
持有待售资产		551,081,693.62	551,081,693.62
其他流动资产	187,861,040.02	184,558,960.53	-3,302,079.49
流动资产合计	12,845,971,055.29	14,447,099,189.50	1,601,128,134.21
长期应收款	490,111,451.71		-490,111,451.71
长期股权投资	10,203,643,207.84	8,934,424,392.49	-1,269,218,815.35
其他非流动金融资产	31,360,808.16	739,631,232.46	708,270,424.30

在建工程	173,166,024.90	172,498,355.68	-667,669.22
无形资产	726,796.11	732,991.07	6,194.96
其他非流动资产	30,881,500.28	10,033,549.93	-20,847,950.35
非流动资产合计	11,040,202,429.73	9,967,633,162.36	-1,072,569,267.37
资产总计	23,886,173,485.02	24,414,732,351.86	528,558,866.84
短期借款	3,201,439,071.60		-3,201,439,071.60
应付账款	261,247,947.90	840,277,998.90	579,030,051.00
应付职工薪酬	81,542,473.90	100,736,843.98	19,194,370.08
应交税费	32,674,550.89	20,893,296.78	-11,781,254.11
其他应付款	10,332,773,046.86	4,425,470,351.16	-5,907,302,695.70
一年内到期的非流动负债	7,661,344,297.27		-7,661,344,297.27
流动负债合计	21,571,021,388.42	5,387,378,490.82	-16,183,642,897.60
长期借款	297,867,121.06		-297,867,121.06
应付债券	194,794,312.29		-194,794,312.29
长期应付款	983,105,034.09	23,709,879,015.64	22,726,773,981.55
非流动负债合计	1,475,766,467.44	23,709,879,015.64	22,234,112,548.20
负债合计	23,046,787,855.86	29,097,257,506.46	6,050,469,650.60
未分配利润	-9,572,319,800.10	-15,094,230,583.86	-5,521,910,783.76
所有者权益（或股东权益）合计	839,385,629.16	-4,682,525,154.60	-5,521,910,783.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计	23,886,173,485.02	24,414,732,351.86	528,558,866.84

2、母公司利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
管理费用	34,628,610.82	68,540,578.79	33,911,967.97
投资收益	-643,584,566.75	-653,271,724.39	-9,687,157.64
信用减值损失	-575,429,470.53	-2,587,297,534.35	-2,011,868,063.82
资产减值损失		-56,829,539.79	-56,829,539.79
营业外支出	14,750.02	19,224,780.49	19,210,030.47
利润总额	-1,254,644,817.72	-3,386,151,577.41	-2,131,506,759.69
所得税费用		12,651,154.44	12,651,154.44
净利润	-1,254,644,817.72	-3,398,802,731.85	-2,144,157,914.13

3、母公司现金流量表

项目	2022 年度		
	更正前	更正后	累计影响数
一、经营活动产生的现金流量：			-
收到其他与经营活动有关的现金	81,728,728.42	710,950.70	-81,017,777.72
经营活动现金流入小计	81,728,728.42	710,950.70	-81,017,777.72
支付给职工以及为职工支付的现金	18,465,975.14		-18,465,975.14

支付其他与经营活动有关的现金	197,809,847.36	4,316,243.62	-193,493,603.74
经营活动现金流出小计	216,275,822.50	4,316,243.62	-211,959,578.88
经营活动产生的现金流量净额	-134,547,094.08	-3,605,292.92	130,941,801.16
二、投资活动产生的现金流量：			-
取得投资收益收到的现金	140,000,000.00		-140,000,000.00
投资活动现金流入小计	140,000,000.00		-140,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,423,891.91		-1,423,891.91
投资活动现金流出小计	1,423,891.91		-1,423,891.91
投资活动产生的现金流量净额	138,576,108.09		-138,576,108.09
三、筹资活动产生的现金流量：			-
偿还债务支付的现金	7,725,046.84	1,500,001.01	-6,225,045.83
筹资活动现金流出小计	7,725,046.84	1,500,001.01	-6,225,045.83
筹资活动产生的现金流量净额	-7,725,046.84	-1,500,001.01	6,225,045.83
五、现金及现金等价物净增加额	-3,696,032.83	-5,105,293.93	-1,409,261.10
六、期末现金及现金等价物余额	2,372,825.49	963,564.39	-1,409,261.10

特此公告。

凯迪生态环境科技股份有限公司管理人

2024年4月29日

