

证券代码：300152

证券简称：科融环境 公告编号：2018-068

徐州科融环境资源股份有限公司
关于深圳证券交易所年报问询函（二）回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

徐州科融环境资源股份有限公司(以下简称“公司”)于2018年5月28日收到深圳证券交易所下发的创业板年报问询函【2018】第361号《年报问询函(二)》。公司于2018年5月30日向深圳证券交易所提交对问询函的回复，现按照相关要求公告如下：

问题：

年报显示，报告期末你公司持有凯迪生态环境科技股份有限公司（简称“凯迪生态”）出具的商业承兑汇票，票面金额为7,356.35万元，票据到期日为2018年6月29日。根据你公司于5月15日披露的《对创业板年报问询函【2018】第111号相关事项的回复说明》、5月22日披露的《关于对深圳证券交易所年报问询函补充回复的公告》，上述票据全部对应2017年度以前的销售货款，账龄分别为3-4年和4-5年，对应冲减的应收账款坏账准备为3,150.98万元。你公司报告期内实现归属于母公司股东的净利润为3,746.00万元。

我部关注到，3月30日，凯迪生态披露业绩预告，预计当期归属于上市公司股东的净利润为亏损13亿元至16亿元；4月27日，凯迪生态发布公告称无法在法定期限内披露2017年年度报告，并提示公司股票可能被暂停上市；5月7日，凯迪生态发布公告称无法足额支付本息合计69,819.39万元的中期票据本息，中期票据构成违约；5月23日，凯迪生态发布公告称因部分债权人提出债务提前到期并向法院申请诉前保全，公司部分账户已被冻结。请你公司补充说明：

(1) 上述商业承兑汇票的开具时间，并结合凯迪生态的上述情形充分说明

年报中将对对应凯迪生态的部分应收账款转为应收票据核算并冲减坏账准备是否合理谨慎，是否存在利用会计处理进行利润调节的情形；

(2) 报告期末对凯迪生态的应收账款金额，对应计提的应收账款坏账准备金额，并结合相关减值测试过程说明坏账准备计提是否充分。

请年审会计师就上述问题发表明确的核查意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

回复：

本公司对年报问询函涉及的相关问题进行了分析总结，现说明如下：

(一) 凯迪生态部分应收账款转为应收票据核算并冲减坏账准备的合理性

截至 2017 年 12 月 31 日，公司持有凯迪生态环境科技股份有限公司（简称“凯迪生态”）出具的商业承兑汇票（简称：商票），票面金额为 7,356.35 万元，商票出票日期为 2017 年 12 月 29 日，到期日为 2018 年 6 月 29 日。

1、凯迪生态是在深圳证券交易所上市的上市公司，股票代码为 000939。公司致力于国家政策大力扶持的环保、新能源、电力项目等行业。截至 2017 年第三季度，公司总资产 399 亿，货币资金 29 亿，资产实力比较雄厚。凯迪生态 2017 年前三季度实现营业收入 37 亿，归母净利润 1.75 亿，净利率达到 5%，盈利状况较好。

2、凯迪生态于 2018 年 3 月 30 日发布《2017 年度业绩预告》，预计当期归属于上市公司股东的净利润为亏损 13 亿元至 16 亿元，亏损原因主要系“按照公司最新审计进度预测，审计机构中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）根据企业会计准则的相关规定，认为公司存在需要计提减值的资产，会影响公司总体业绩，导致业绩亏损。经与审计机构充分沟通，公司拟对相关资产计提减值准备。”亏损系由计提资产减值准备形成，并不影响凯迪生态的现金流。

3、凯迪生态 2018 年 4 月 3 日发布《关于对深圳证券交易所问询函的回复公告》，针对深交所提出的“公司是否存在公司债券还本或付息风险，是否存在债

务到期无法偿还的情形”，凯迪生态回复为“公司共计发行债券 4 支，2018 年本息偿付 27.8442 亿元，公司债券还本付息不存在风险。公司整体资金筹集主要依靠经营性回款、资产处置回款及融资筹资，具体为（1）生物质电厂尚未列入补贴目录的电厂应收补贴款 5 亿元和 2018 年经营性现金贡献约 10 亿元；（2）海外 EPC 工程 2018 年预计收回 12 亿元；（3）公司非生物质板块剥离资产资金预计可收回 60-80 亿元，其中：风水电资产约 20 亿元；林业资产约 20 亿元；环保 电厂约 10 亿元；格薪源公司预计收回 20 亿元；北海项目和 松原项目预计收回 10 亿元。（4）融资租赁 2018 年 4 个电厂预计融资 8 亿元。

4、公司 2017 年度计收取凯迪生态银行承兑汇票 3,167.01 万元，截至 2017 年 12 月 31 日银行承兑汇票—凯迪生态账面余额 300 万元，到期日为 2018 年 4 月 21 日；背书转让银行承兑汇票 470 万元；2017 年度到期托收 2,397.01 万元。

公司出具 2017 年年度报告前所掌握的上述信息看，凯迪生态 2017 年度亏损系由计提资产减值准备形成，现金流未受到影响；将该商票作为法律依据，在到期未支付或未足额支付时，如与凯迪生态协商不成，科融环境拟履行法律程序，维护公司的合法权益。

鉴于上述情况，公司将对凯迪生态的部分应收账款转为应收票据核算并冲减坏账准备是合理谨慎的，不存在利用会计处理进行利润调节的情形。

（二）报告期末对凯迪生态应收账款金额计提坏账准备的充分性

截至 2017 年 12 月 31 日，应收凯迪生态 8,591,126.37 元，按账龄计提坏账准备 395,211.88 元，具体计提坏账准备如下：

账龄	应收账款	计提比例	坏账准备
1 年以内	5,849,665.56	1%	58,496.66
1 至 2 年	745,039.00	5%	37,251.95
2 至 3 年	1,996,421.81	15%	299,463.27
合计	8,591,126.37		395,211.88

基于上述(一)中的考虑，公司认为对凯迪生态坏账准备计提金额是充分的。

年审会计师就上述问题发表明确的核查意见详见同日披露于巨潮资讯网的亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）《关于徐州科融环境资源股份有限公司对创业板年报问询函（二）【2018】第 361 号相关事项的回复说明》。

特此公告

徐州科融环境资源股份有限公司

董事会

二〇一八年五月三十一日