

徐州科融环境资源股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函的回复

徐州科融环境资源股份有限公司（以下简称“公司”或“科融环境”）于2019年4月3日收到深圳证券交易所创业公司管理部出具的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司的关注函》（创业板关注函【2019】第158号）（以下简称“关注函”），公司对此高度重视，对关注函所提及的有关事项进行了认真核查，现就相关问题回复如下：

1. 《决定》显示，你公司通过年底突击收回商业承兑汇票的方式冲回凯迪公司年限较长的应收账款，进而不计提坏账准备的方式调节利润，累计虚增2017年净利润51,326,120.64元。你公司整改后对2015年至2017年应收账款账龄重新梳理，调减2017年度净利润21,698,843.87元，与证监会的认定存在重大差异。此外，你公司《整改报告》附件一中2016年、2017年应收账款余额与《应收账款与其他应收款的坏账准备专项审核报告》存在差异。

(1) 请你公司对照说明2015年至2017年应收账款分类与对凯迪公司应收账款的更正情况，冲回凯迪公司应收账款的更正情况，以及对2015年、2016年净利润的影响金额。

回复如下：

(一) 2015年至2017年应收账款分类更正情况（我公司整改报告中凯迪公司应收账款均属于母公司，本次整改是针对母公司应收款项账龄重新梳理，并对母公司数据进行调整，以下全部为母公司财务数据：）：

1、截止2015年12月31日调整前应收账款坏账准备余额为43,600,446.97元，调整后坏账准备余额为61,259,682.83元，调增2015年应收账款坏账准备17,659,235.86元（61,259,682.83-43,600,446.97），即调减归属于母公司所有者的净利润15,010,350.48元【（61,259,682.83-43,600,446.97）*85%】（公司属于国家高新技术企业，企业所得税率为15%，净利润为扣税后的金额计算），2015年应收账款分类及账龄划分对比表如下：

2015年应收账款分类及账龄划分（调整前）

类 别	2015.12.31
-----	------------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	103,437,584.23	14.73		
按组合计提坏账准备的应收账款	598,748,889.01	85.27	43,600,446.97	7.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	702,186,473.24	100	43,600,446.97	6.21

[注]

2016-4-26披露的2015年报金额为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款金额702,186,473.24元,本次整改报告将按信用风险特征组合分为无风险组合103,437,584.23元,按组合计提坏账准备的应收账款598,748,889.01元,两者合计金额为702,186,473.24元,与2015年报披露金额一致。

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	267,598,042.51	1	2,675,980.43
1至2年	134,338,761.91	5	6,716,938.10
2至3年	172,412,633.29	15	25,861,894.99
3至4年	20,647,161.00	30	6,194,148.30
4至5年	3,201,610.30	50	1,600,805.15
5年以上	550,680.00	100	550,680.00
合计	598,748,889.01	7.28	43,600,446.97

2015年应收账款分类及账龄划分(调整后)

类别	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的应收账款	702,186,473.24	100	61,259,682.83	8.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	702,186,473.24	100	61,259,682.83	8.72

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	252, 216, 685. 97	1	2, 522, 166. 86
1 至 2 年	142, 703, 758. 47	5	7, 135, 187. 92
2 至 3 年	277, 533, 778. 86	15	41, 630, 066. 83
3 至 4 年	25, 846, 018. 77	30	7, 753, 805. 63
4 至 5 年	3, 335, 551. 17	50	1, 667, 775. 59
5 年以上	550, 680. 00	100	550, 680. 00
合计	702, 186, 473. 24	8. 72	61, 259, 682. 83

2、截止 2016 年 12 月 31 日调整前应收账款坏账准备余额为 83,968,674.23 元，调整后坏账准备余额为 104,810,844.72 元，2016 年按正确账龄划分应计提应收账款坏账准备 43,551,161.89 元（应收账款 2016 年调整后减去 2015 年调整后坏账准备余额，即（104,810,844.72-61,259,682.83）；公司原 2016 年度计提应收账款坏账准备 40,368,227.26 元（应收账款 2016 年调整前减去 2015 年调整前坏账准备余额，即 83,968,674.23-43,600,446.97）。根据上述调整，2016 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 2,705,494.44 元【（43,551,161.89-40,368,227.26）*85%】，2016 年应收账款分类及账龄划分对比表如下：

2016 年应收账款分类及账龄划分（调整前）

类别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	15, 675, 758. 99	2. 78		
按组合计提坏账准备的应收账款	548, 694, 980. 84	97. 22	83, 968, 674. 23	15. 3
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	564, 370, 739. 83	100	83, 968, 674. 23	14. 88

[注]

2017-5-2 披露的更新后 2016 年报金额为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款金额 548,694,980.84 元、无风险组合 15,675,758.99 元，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

609,300.00 元，合计 564,370,739.83 元，本次整改报告按无风险组合 15,675,758.99 元，按组合计提坏账准备的应收账款 548,694,980.84 元，本次整改后无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，两者合计金额为 564,370,739.83 元，与 2016 年报披露金额一致。

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	128,715,164.10	1	1,287,151.64
1 至 2 年	127,910,466.48	5	6,395,523.32
2 至 3 年	111,404,072.12	15	16,710,610.82
3 至 4 年	160,498,703.84	30	48,149,611.15
4 至 5 年	17,481,594.00	50	8,740,797.00
5 年以上	2,684,980.30	100	2,684,980.30
合计	548,694,980.84	15.3	83,968,674.23

2016 年应收账款分类及账龄划分 (调整后)

类别	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	15,675,758.99	2.78		
按组合计提坏账准备的应收账款	520,663,413.84	92.28	76,924,522.72	14.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	27,886,322.00	4.94	27,886,322.00	100
合计	564,225,494.83	100	104,810,844.72	18.58

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	126,182,042.32	1	1,261,820.42
1 至 2 年	117,287,997.35	5	5,864,399.87
2 至 3 年	111,803,498.91	15	16,770,524.84
3 至 4 年	154,615,250.96	30	46,384,575.29
4 至 5 年	8,262,844.00	50	4,131,422.00
5 年以上	2,511,780.30	100	2,511,780.30
合计	520,663,413.84	14.77	76,924,522.72

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位	2016. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江省工业设备安装集团有限公司	8,508,000.00	8,508,000.00	100	预计收不回
湖南华电石门发电有限公司	4,743,000.00	4,743,000.00	100	预计收不回
皖能铜陵发电有限公司	3,260,500.00	3,260,500.00	100	预计收不回
运城关铝热电有限公司	2,447,960.00	2,447,960.00	100	预计收不回
芜湖新兴铸管有限责任公司	2,220,000.00	2,220,000.00	100	预计收不回
山西潞宝集团焦化有限公司	1,696,000.00	1,696,000.00	100	预计收不回
中国金域黄金物资总公司	1,656,000.00	1,656,000.00	100	预计收不回
北京兴宜世纪科技有限公司	1,115,662.00	1,115,662.00	100	预计收不回
吉林电力股份有限公司松花江第一热电分公司	1,047,200.00	1,047,200.00	100	预计收不回
山东大王金泰集团有限公司	692,000.00	692,000.00	100	预计收不回
徐州丰成盐化工有限公司	500,000.00	500,000.00	100	预计收不回
合计	27,886,322.00	27,886,322.00	100	

3、截止 2017 年 12 月 31 日调整前应收账款坏账准备余额为 77,988,105.78 元，调整后坏账准备余额为 126,657,663.80 元，2017 年按正确账龄划分应计提应收账款坏账准备 21,846,819.08 元（应收账款 2017 年调整后减去 2016 年调整后坏账准备余额，即 126,657,663.80-104,810,844.72）；公司原 2016 年度冲回应收账款坏账准备 5,980,568.45 元（应收账款 2017 年调整前减去 2016 年调整前坏账准备余额，即（77,988,105.78 -83,968,674.23））。根据上述调整，2017 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 23,653,279.40 元【（21,846,819.08+5,980,568.45）*85%】，2017 年应收账款分类及账龄划分对比表如下：

2017 年应收账款分类及账龄划分（调整前）

类别	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的应收账款	458,892,701.51	96.70	77,988,105.78	16.99

款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,658,608.99	3.30		
合计	474,551,310.50	100	77,988,105.78	16.43

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	216,939,307.21	1	2,169,393.07
1至2年	58,724,856.76	5	2,936,242.84
2至3年	40,368,115.55	15	6,055,217.33
3至4年	66,202,619.84	30	19,860,785.96
4至5年	59,382,671.15	50	29,691,335.58
5年以上	17,275,131.00	100	17,275,131.00
合计	458,892,701.51	16.99	77,988,105.78

2017年应收账款分类及账龄划分(调整后)

类别	2017.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	1,979,250.00	0.37		
按组合计提坏账准备的应收账款	500,755,395.06	94.37	98,771,341.80	19.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	27,886,322.00	5.26	27,886,322.00	100
合计	530,620,967.06	100	126,657,663.80	23.87

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	175,871,451.30	1	1,758,714.51
1至2年	69,660,375.55	5	3,483,018.78
2至3年	54,136,506.31	15	8,120,475.95
3至4年	95,628,901.94	30	28,688,670.58
4至5年	97,475,395.96	50	48,737,697.98
5年以上	7,982,764.00	100	7,982,764.00
合计	500,755,395.06	19.72	98,771,341.80

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位	2017. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江省工业设备安装集团有限公司	8,508,000.00	8,508,000.00	100	预计收不回
湖南华电石门发电有限公司	4,743,000.00	4,743,000.00	100	预计收不回
皖能铜陵发电有限公司	3,260,500.00	3,260,500.00	100	预计收不回
运城关铝热电有限公司	2,447,960.00	2,447,960.00	100	预计收不回
芜湖新兴铸管有限责任公司	2,220,000.00	2,220,000.00	100	预计收不回
山西潞宝集团焦化有限公司	1,696,000.00	1,696,000.00	100	预计收不回
中国金域黄金物资总公司	1,656,000.00	1,656,000.00	100	预计收不回
北京兴宜世纪科技有限公司	1,115,662.00	1,115,662.00	100	预计收不回
吉林电力股份有限公司松花江第一热电分公司	1,047,200.00	1,047,200.00	100	预计收不回
山东大王金泰集团有限公司	692,000.00	692,000.00	100	预计收不回
徐州丰成盐化工有限公司	500,000.00	500,000.00	100	预计收不回
合计	27,886,322.00	27,886,322.00	100	

(二) 2015年至2017年凯迪公司应收账款更正情况:

1、截至2015年12月31日凯迪公司调整前坏账准备余额为38,359,658.87元，调整后坏账准备余额为38,902,246.95元，调增2015年凯迪公司坏账准备542,588.08元（38,902,246.95-38,359,658.87），调减归属于母公司所有者的净利润461,199.87元【（38,902,246.95-38,359,658.87）*85%】，2015年凯迪公司应收账款账龄明细调整前与调整后对比表如下：

2015年凯迪公司账龄明细表（调整前）

序号	公司名称	2015年账龄						2015年合计
		1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	
1	河南蓝光环保发电有限公司叶县分公司		1,247,079.34					1,247,079.34
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司	-	4,925,325.12	-	-	-	-	4,925,325.12
3	金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	33,800.00	1,800.00	284,400.00	-	-	-	320,000.00
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	7,569,380	10,439,300	81,912,000	-	-	-	99,920,800

	限公司	5.35	63.43	52.69				.47
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司	-	1,433,580.12	-	-	-	-	1,433,580.12
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司	-	4,316,840.30	-	-	-	-	4,316,840.30
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	8,673,370.24	-	-	-	-	8,673,370.24
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	-	745,039.00	-	-	-	-	745,039.00
9	岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	988,004.00	-	-	-	988,004.00
10	武汉凯迪电力工程有限公司	-	30,073,662.61	151,243,996.70	-	-	-	181,317,659.31
11	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	33,000.00	-	-	33,000.00
12	武汉凯迪工程技术研究总院有限公司	19,200.00	27,600.00	100,560.00	-	-	-	147,360.00
	凯迪公司应收账款余额合计	7,622,385.35	61,883,660.16	234,529,013.39	33,000.00	-	-	304,068,058.90
	计提比例	1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	
	凯迪公司坏账计提金额	76,223.85	3,094,183.01	35,179,352.01	9,900.00	-	-	38,359,658.87

2015年凯迪公司账龄明细表（调整后）

序号	公司名称	2015年账龄					2015年合计	
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年		5年以上
1	河南蓝光环保发电有限公司叶县分公司	-	1,247,079.34	-	-	-	-	1,247,079.34
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司	-	4,925,325.12	-	-	-	-	4,925,325.12
3	金寨县凯迪				-	-	-	320,000.00

	绿色能源开发有限公司	33,800.00	1,800.00	284,400.00				
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	7,569,385.35	10,439,363.43	81,912,052.69	-	-	-	99,920,801.47
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司	-	1,433,580.12	-	-	-	-	1,433,580.12
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司	-	4,316,840.30	-	-	-	-	4,316,840.30
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	8,673,370.24	-	-	-	-	8,673,370.24
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	-	745,039.00	-	-	-	-	745,039.00
9	岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	988,004.00	-	-	-	988,004.00
10	武汉凯迪电力工程有限公司	-200,406.54	30,073,662.61	148,014,195.47	3,430,207.77	-	-	181,317,659.31
11	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	33,000.00	-	-	33,000.00
12	武汉凯迪工程技术研究总院有限公司	19,200.00	27,600.00	100,560.00	-	-	-	147,360.00
	凯迪公司应收账款余额合计	7,421,978.81	61,883,660.16	231,299,212.16	3,463,207.77	-	-	304,068,058.90
	计提比例	1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	-
	凯迪公司坏账计提金额	74,219.79	3,094,183.01	34,694,881.82	1,038,962.33	-	-	38,902,246.95

2、截止 2016 年 12 月 31 日凯迪公司调整前应收账款坏账准备余额为 48,514,860.65 元，调整后坏账准备余额为 48,564,962.28 元，2016 年按正确账龄划分应计提应收账款坏账准备 9,662,715.33 元(凯迪公司应收账款 2016 年调整后减去凯迪公司 2015 年调整后坏账准备余额，即

(48,564,962.28-38,902,246.95)；公司原2016年度计提凯迪应收账款坏账准备10,155,201.78元（凯迪公司应收账款2016年调整前减去凯迪公司应收账款2015年调整前坏账准备余额，即（48,514,860.65-38,359,658.87））。根据上述调整，2016年度凯迪公司当期应调增归属于母公司所有者的净利润418,613.48元【（9,662,715.33-10,155,201.78）*85%】，2016年凯迪公司应收账款账龄明细调整前与调整后对比表如下：

2016年凯迪公司账龄明细表（调整前）

序号	公司名称	2016年账龄						2016年合计
		1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	
1	河南蓝光环保发电有限公司叶县分公司			1,247,079.34				1,247,079.34
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司	698,349.00	-	4,125,325.12	-	-	-	4,823,674.12
3	金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	-	33,800.00	1,800.00	284,400.00	-	-	320,000.00
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	745,039.00	7,569,385.35	10,439,363.43	67,568,758.69	-	-	86,322,546.47
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	1,433,580.12	-	-	-	1,433,580.12
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有	-	-	3,816,840.30	-	-	-	3,816,840.30

	限公司							
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	8,673,370.24	-	-	-	8,673,370.24
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	745,039.00	-	-	-	745,039.00
9	岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	988,004.00	-	-	988,004.00
10	武汉凯迪电力工程有限公司	745,039.00	-	30,073,662.61	61,201,864.27	-	-	92,020,565.88
11	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	-	33,000.00	-	33,000.00
12	武汉凯迪工程技术研究总院有限公司	-	-	-	-	-	-	-
凯迪公司应收账款余额合计		2,188,427.00	7,603,185.35	60,556,060.16	130,043,026.96	33,000.00	-	200,423,699.47
计提比例		1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	
凯迪公司坏账计提金额		21,884.27	380,159.27	9,083,409.02	39,012,908.09	16,500.00	-	48,514,860.65

2016年凯迪公司账龄明细表（调整后）

序号	公司名称	2016年账龄					2016年合计	
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年		5年以上
1	河南蓝	-	-		-	-	-	

	光环保发电有限公司叶县分公司			1,247,079.34				1,247,079.34
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司	698,349.00	-	4,125,325.12	-	-	-	4,823,674.12
3	金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	-	33,800.00	1,800.00	284,400.00	-	-	320,000.00
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	745,039.00	7,569,385.35	10,439,363.43	64,274,197.69	-	-	83,027,985.47
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	1,433,580.12	-	-	-	1,433,580.12
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	3,816,840.30	-	-	-	3,816,840.30
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	8,673,370.24	-	-	-	8,673,370.24
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	745,039.00	-	-	-	745,039.00
9	岳阳市凯迪绿色能源开发有	-	-	-	988,004.00	-	-	988,004.00

	限公司							
1 0	武汉凯迪电力工程有限公司	745,039.00	-200,406.54	30,073,662.61	64,696,831.81	-	-	95,315,126.88
1 1	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	-	33,000.00	-	33,000.00
1 2	武汉凯迪工程技术研究院有限公司	-	-	-	-	-	-	-
	凯迪公司应收账款余额合计	2,188,427.00	7,402,778.81	60,556,060.16	130,243,433.50	33,000.00	-	200,423,699.47
	计提比例	1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	-
	凯迪公司坏账计提金额	21,884.27	370,138.94	9,083,409.02	39,073,030.05	16,500.00	-	48,564,962.28

3、截至 2017 年 12 月 31 日凯迪公司调整前坏账准备余额为 28,434,641.70 元，调整后坏账准备余额为 59,762,555.98 元，2017 年按正确账龄划分应计提坏账准备 11,197,593.70 元（凯迪公司应收账款 2017 年调整后减去 2016 年调整后坏账准备余额，即 59,762,555.98-48,564,962.28），凯迪公司原 2017 年度应冲回应收账款坏账准备 20,080,218.95 元（应收账款 2017 年调整前减去 2016 年调整前坏账准备余额，即 28,434,641.70-48,514,860.65）。根据上述调整，2017 年度当期应调减归属于母公司所有者的净利润 26,586,140.75 元

【（11,197,593.70+20,080,218.95）*85%】，2017 年凯迪公司应收账款账龄明细调整前与调整后对比表如下：

2017 年凯迪公司账龄明细表（调整前）

序号	公司名称	2017 年账龄						2016 年合计
		1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	
1	河南蓝光环							-

	保发电有限公司叶县分公司							
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司							-
3	金寨县凯迪绿色能源开发有限公司							-
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	5,849,665.56	1,114,939.00	1,996,421.81				8,961,026.37
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司							-
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司							-
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	1,837,465.24	-	-	1,837,465.24
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司							-
9	岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司							-
10	武汉凯迪电力工程有限公司	35,986,187.01	745,039.00	-	30,073,662.61	36,038,925.27	-	102,843,813.89
11	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	2,000.00	-	-	-	-	31,000.00	33,000.00
12	武汉凯迪工程技术研究总院有限公司							-
	凯迪公司应收账款余额合计	41,837,852.57	1,859,978.00	1,996,421.81	31,911,127.85	36,038,925.27	31,000.00	113,675,305.50
	计提比例	1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	
	凯迪公司坏账计提金额	418,378.53	92,998.90	299,463.27	9,573,338.36	18,019,462.64	31,000.00	28,434,641.70

2017年凯迪公司账龄明细表（调整后）

序号	公司名称	2017年账龄						2017年合计
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
1	河南蓝光环保发电有限公司叶县分公司	-	-	-	1,247,079.34	-	-	1,247,079.34
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司	-	698,349.00	-	4,125,325.12	-	-	4,823,674.12
3	金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	33,800.00	1,800.00	284,400.00	-	320,000.00
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	5,849,665.56	745,039.00	7,569,385.35	10,439,363.43	31,101,905.69	-	55,705,359.03
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	933,580.12	-	-	933,580.12
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	3,816,840.30	-	-	3,816,840.30
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	8,673,370.24	-	-	8,673,370.24
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	745,039.00	-	-	745,039.00
9	岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	-	988,004.00	-	988,004.00
10	武汉凯迪电力工程有限公司	27,573,085.01	745,039.00	-200,406.54	30,073,662.61	47,946,994.81	-	106,138,374.89
11	京山县凯迪绿色能源开发有限公司	2,000.00	-	-	-	-	31,000.00	33,000.00
12	武汉凯迪工程技术研究总院有限公司	-	-	-	-	-	-	-
	凯迪公司应收							

账款余额合计	33,424,750.57	2,188,427.00	7,402,778.81	60,056,060.16	80,321,304.50	31,000.00	183,424,321.04
计提比例	1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	-
凯迪公司坏账计提金额	334,247.51	109,421.35	1,110,416.82	18,016,818.05	40,160,652.25	31,000.00	59,762,555.98

(三) 2017 年冲回凯迪公司应收账款 69,749,015.54 元，2017 年冲回坏账准备 14,330,457.91 元，具体明细如下表：

2017 年冲回凯迪公司应收账款账龄划分明细表

序号	客户名称	冲回凯迪公司账龄划分明细表						合计
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
1	河南蓝光环保发电有限公司叶县分公司	-	-	1,247,079.34	-	-	-	1,247,079.34
2	监利县凯迪绿色能源开发有限公司	698,349.00	-	4,125,325.12	-	-	-	4,823,674.12
3	金寨县凯迪绿色能源开发有限公司	-	33,800.00	1,800.00	284,400.00	-	-	320,000.00
4	凯迪生态环境科技股份有限公司	928,239.19	7,569,385.35	10,439,363.43	31,101,905.69	-	-	50,038,893.66
5	祁东县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	933,580.12	-	-	-	933,580.12
6	蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	3,816,840.30	-	-	-	3,816,840.30
7	五河县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	6,835,905.00	-	-	-	6,835,905.00
8	宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	745,039.00	-	-	-	745,039.00
9	阳新县凯迪绿色能源开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-
10	岳阳市凯迪绿色能源开	-	-	-	988,004.00	-	-	988,004.00

发有限公司				00			0
冲回凯迪公司应 收账款合计	1,626,58 8.19	7,603,18 5.35	28,144, 932.31	32,374,3 09.69	-	-	69,749,01 5.54
计提比例	1.00%	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%	-
冲回凯迪公司 坏账金额	16,265.8 8	380,159. 27	4,221,7 39.85	9,712,29 2.91	-	-	14,330,45 7.91

[注]

以上为2016年度账龄划分，凯迪公司2016年应收账款账龄2-3年（调整前）金额为60,556,060.16元，凯迪商业承兑汇票是在2017年12月收回票据结算，账龄年限应冲回的是2016年应收账款账龄2-3年，收回商业承兑汇票冲回2-3年账龄金额为28,144,932.31元，冲回账龄金额小于2016年2-3账龄金额。

（四）2015年及2016年归属于母公司所有者的净利润情况说明：

2015年应收款项补提坏账准备17,632,992.38元（其中应收账款计提17,659,235.86元，其他应收款计提-26,243.48），2015年补提蓝天环保坏账准备6,000,766.25元、2015年补提蓝天环保所得税费用9,295,537.29元，2015年科融环境持有蓝天环保股权比例为51.37%，即2015年归属于母公司所有者的净利润为3,077,992.77元

【25,923,747.42-17,632,992.38*85%-6,000,766.25*51.37%-9,295,537.29*51.37%】。

2016年应收款项按正确账龄划分补提坏账准备74,838,758.44元。其中应收账款计提3,182,934.63元，其他应收账款计提71,655,823.81元。

[注]

（1）其中应收账款补计提坏账3,182,934.63元【截止2016年12月31日调整前应收账款坏账准备余额为83,968,674.23元，调整后坏账准备余额为104,810,844.72元，2016年按正确账龄划分应计提应收账款坏账准备43,551,161.89元（应收账款2016年调整后减去2015年调整后坏账准备余额，即

（104,810,844.72-61,259,682.83）；公司原2016年度计提应收账款坏账准备40,368,227.26元（应收账款2016年调整前减去2015年调整前坏账准备余额，即83,968,674.23-43,600,446.97），3,182,934.63=43,551,161.89-40,368,227.26】。

（2）2016年整改后的其他应收款的累计计提金额76,673,303.90元，其中单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款（新疆君创）计提为72,247,782.42元，按组合计提坏账准备的其他应收款4,425,521.48元，2016年度整改前的其他应收款累计计提坏账金额为5,043,723.57元，加上15年冲回26,243.48元，调整后其他应收账款补计提71,655,823.81元（71,655,823.81=76,673,303.90-5,043,723.57+26,243.48）。

2016年蓝天调整前净利润-6,760,472.70元，2016年蓝天调整后净利润-170,131,068.28元，增加亏损163,370,595.58元。2016年存货结转成本为60,379,724.43元；

对蓝天环保账龄重新梳理：

2016 年度应补提坏账 96,990,104.90 元；2016 年公司持有蓝天环保股权比例为 58.9285%，即 2016 年归属于母公司所有者的净利润为-291,725,450.65 元【-131,840,664.56-74,838,758.44*85%-163,370,595.58*58.9285%】。

(2) 请你公司说明账龄划分错误的具体原因以及重新划分的具体依据，整改结果是否存在虚假划分账龄调节利润的情形，并核实《整改报告》中 2016 年末、2017 年末的应收账款余额。

回复如下：

1、公司账龄划分错误的的原因：

①原因之一是前期公司财务人员对应收款项账龄划分不够严谨，财务核算薄弱，导致部分应收款项账龄划分不准确。②原因之二是由于前期财务人员交接不清楚，新入职财务人员未及时发现前期账龄划分错误，并且一直延续前期账龄年限，从而导致应收款项账龄划分不准备。③公司本次整改中组织大量现有财务人员对本部所有应收款项进行详细梳理，逐笔分析账龄，整改之后公司应收款项账龄清晰明了，并对每期少计提坏账重新补提。

2、公司本次整改报告中采取的方式是逐笔应收款项划分账龄，应收账款的账龄，是指资产负债表中的应收账款从销售实现、产生应收账款之日起，至资产负债表日止所经历的时间。本次整改中公司将应收账款拖欠时间（即账龄）的长短分为若干区间，计列各个区间上应收账款的金额，并为每一个区间估计一个坏账损失百分比；然后，用各区间上的应收账款金额乘以各该区间的坏账损失百分比，估计各个区间上的坏账损失；最后，将各区间上的坏账损失估计数求和，即为坏账损失的估计总额。

3、依据逐笔计算账龄划分年限方法，我认为不存在虚假划分账龄调节利润的情形。

4、经核实，2016 年应收账款账面余额为 564,225,494.83 元，与专项审核报告差异原因为整改报告中数据未包含无风险关联方应收款项 15,675,758.99 元。2017 年应收账款账面余额为 530,620,967.06 元，与专项审核报告差异原因是整改报告中数据未包含无风险关联方应收款项 1,979,250.00 元。

(3) 请会计师明确说明审核时所实施的具体审计程序、获取的主要审计证据，并就上述事项核查并发表明确意见。

回复如下：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：
针对上述事项，我们通过执行下列审计程序：

①通过检查科融环境对于 2015-2017 年度应收款项的账龄划分工作底稿和账龄划分汇总表，根据该底稿我们采用审计抽样方法，分别检查了应收款项发生的情况，2008 至 2017 年度总账、明细账，以及抽查了相关凭证及后附单据、查阅了大额收入确认涉及的相关合同、干煤棚验收单、开箱检验记录、试运签证书、工程移交交接书；检查了应收款项的收款情况：付款申请单、银行回款单据等资料。根据上述检查应收款项的发生情况及所属年度、回款情况及所属年度，分析确认 2015—2017 年度每年应收款项余额具体的账龄情况。

②通过与科融环境公司财务人员与业务人员了解收入确认的依据、收款情况。经上述核查结果，未发现上述对应收款项账龄重新划分存在异常情况。

详见公司于巨潮资讯网上披露的《关于徐州科融环境资源股份有限公司的关注函相关问题的专项意见》。

2. 《决定》显示，你公司应收新疆君创 72,247,782.42 元的资金占用款少计提坏账准备 16,639,058.52 元，虚增 2017 年净利润 14,143,199.74 元。你公司整改后认为，通过外部获取的数据可知新疆君创 2016 年末净资产均为负数，无其他可靠的还款来源，故于 2016 年对新疆君创公司应收账款全额计提坏账，调减 2016 年度净利润 61,410,615.06 元。你公司在 2016 年 6 月在出售新疆君创的公告中披露控股股东为该款项提供担保，且在 2017 年年报问询函的回函中称控股股东拟用拥有的房屋抵偿部分款项，因此无需计提坏账准备。

(1) 请你公司说明新疆君创 2016 及 2017 年末主要财务数据及数据来源。

回复如下：

我公司非合并关联方企业新疆君创 2016 年财务数据来源于经中介机构预审，未出具正式报告数据；2017 年财务数据来源于新疆君创财务部，2017 年的财务数据未经审计，是公司财务依据日常经营情况进行的账务处理和报表编制，2016 年及 2017 年末主要财务数据如下：

新疆君创 2016 年及 2017 年主要财务数据

项目	2016 年财务数据	2017 年财务数据
总资产	71,347,928.98	68,735,444.49
负债	90,450,801.11	82,927,419.36
净资产	-19,102,872.13	-9,092,798.63
资产负债率	1.27	1.21
营业收入	13,926,533.82	1,775,587.42
净利润	-15,309,133.85	-9,686,869.56

(2) 请你公司说明前后两次关于计提坏账准备的判断存在重大差异的原因，并结合新疆君创资产负债情况以及相关方提供的担保或还款承诺等说明 2016 年度全额计提坏账准备的合理性，是否存在据此调节 2017 年度净利润的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

1、2016 年未计提坏账原因如下：

①新疆君创于 2016 年 6 月从公司剥离成为非合并关联方企业，公司会计政策规定对关联方企业的应收款项不计提坏账准备，并且控股股东为上述款项提供担保。

②根据公司会计政策 2016 年没有合理估计新疆君创及控股股东的实际经营情况，对应收款项收回的可能性判断不准确，导致公司未在 2016 年度对新疆君创计提坏账准备。

2、2016 年计提坏账原因如下：

①依据新疆君创的实际情况及《决定》的要求，结合其业务形态，发现新疆君创在财务方面存在资不抵债，累计经营性亏损数额巨大，无现金流回款等因素。

②公司多次向新疆君创催款，新疆君创经营困难，无力偿还。公司依据会计谨慎性要求，不应高估资产或收益、低估负债或费用。我公司单独对新疆君创的应收资金占用款在 2016 年全额计提坏账准备符合公司的实际情况与会计准则要求。所以公司在 2016 年度对新疆君创计提坏账准备。不存在据此调节 2017 年度净利润的情形。

3、新疆君创的 2016 年 12 月 31 日的净资产为-19,102,872.13 元；截止目前，公司控股股东徐州丰利持有公司 208,964,615.00 股，占公司总股本的 29.32%，

其所持有公司股票被全部司法冻结。其中 202,867,400.00 股已质押，占公司总股本的 28.46%。徐州丰利没有开展任何经营业务，2016 年徐州丰利的营业收入为 0，净利润亏损 573.95 万元，无任何现金流回款，在 2016 年 12 月 31 日徐州丰利的货币资金仅为 2.87 万元。依据 2016 年徐州丰利的资金状况与经营情况，可以合理判断徐州丰利没有还款能力；另宏泉热力截至 2017 年 12 月 31 日（未经审计会计报表），宏泉热力资产总额 473.09 万元，负债总额 414.25 万元，净资产 58.84 万元，2017 年营业收入 76.39 万元，净利润 2.37 万元。从财务数据上看也无偿还能力。公司依据新疆君创、宏泉热力及徐州丰利三家公司的资产负债情况综合发现，上述三家公司对欠款都缺乏还款能力，公司依据会计谨慎性要求。公司单独对新疆君创的应收资金占用款在 2016 年全额计提坏账准备符合公司的实际情况与会计准则要求，不存在调节 2017 年度净利润的情形。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对该事项发表了意见，详见公司于巨潮资讯网上披露的《关于徐州科融环境资源股份有限公司的关注函相关问题的专项意见》。

3. 《决定》显示，你公司子公司蓝天环保未将已完工的工程项目进行结算并结转成本，导致虚增存货 109,554,024.26 元，少结转营业成本 109,554,024.26 元，累计虚增归属于母公司所有者净利润 58,458,427.22 元。你公司整改后结转 2016 年营业成本 60,379,724.43 元（认为其余 49,174,299.83 元已结算），补提 2015 年度所得税费 9,295,537.29 元，补提蓝天环保 2015 年至 2017 年坏账准备分别为 6,000,766.25 元、96,990,104.90 元、-2,909,672.54 元。请你公司说明上述事项的基本情况、会计处理依据及具体过程、确认期间的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

（1）根据《决定》显示蓝天环保存在未将已完工的工程项目进行结算并结转成本，我司结合该决定对蓝天环保进行整改，并结合截止 2018 年底蓝天环保的工程项目结算情况（详细见下列“工程竣工统计表”），通过梳理后，截止 2018 年底蓝天环保的工程项目存在未结算的工程项目为 60,379,724.43 元，蓝天环保并未在 2016 年 12 月 31 日后开展其他新的工程项目，此类项目均为以前年度留存，结合公司的实际完成情况，现将该完工项目于 2016 年度进行结转，进入成

本。

工程竣工统计表		
序号	项目名称	完工日期
1	新安化工 3 号 4 号炉 (事) LTHB-TL2009-068/7298000	2010-5-30
2	郑州热力 LTHB-TL2009-086/18783200	2009-12-10
3	建业热电 LTHB-TL2010-028/6480000	2014-2-25
4	马鞍山项目 LTHB-TL2010-035/110060000	2012-6-3
5	台湾正隆项目 LTHB-TWQT2010-055/7500000	2011-5-1
6	河北灵达 LTHB-TL2010-023/14970000	2011-12-20
7	温州永嘉 LTHB-TL2010-065/9974236	2013-6-23
8	无锡锡东 LTHB-TL2011-066/6380000	2013-10-1
9	湄洲湾项目 LTHB-TL2011-419/52580000	2014-3-12
10	洛阳伊川龙泉 LTHB-TL2011-034/73593900	2014-8-15
11	华辰二期 LTHB-TL2011-026/6450000	2014-8-15
12	大庆油田 LTHB-TL2011-005/86183919.64	2013-8-12
13	唐山中浩 LTHB-TL2011-061/12800000	2014-9-29
14	乳山动力 LTHB-TL2012-047/8700000	2014-3-22
15	霍州东港	2014-5-28
16	新疆嘉润 LTHB-TL2012-075/61048000	2013-12-22
17	其亚铝电 LTHB-TL2012-045/112413200	2014-8-30
18	临江 1-4 号炉脱硝 LTHB-TX2012-032/6421485	2013-2-28
19	上虞杭协 LTHB-TL2012-051/8060000	2014-6-20
20	甘肃金昌 LTHB-TX2012-014/67485000	2013-11-8
21	上虞热电 2 号 4 号炉脱硫 LTHB-20130321/11000000	2014-5-9
22	浙江华川 3 号炉 LTHB-20130328/3500000	2013-5-21
23	新疆楚星 LTHB-TX2013-072/36494100	2016-12-31
24	新疆楚星脱硫 LTHB-TL2013-073/40052000	2016-12-31
25	龙泉脱硝 LTHB-TX2013-033/30500000	2014-8-15
26	临涣脱硝 LTHB-TX2013-031/11960000	2014-1-13
27	纳爱斯脱硝	2014-9-30
28	海联脱硝二期 LTHB-TX2013-018/7541500	2014-9-30
29	纳爱斯脱硝	2014-8-12
30	塘栖二期 LTHB2014-1-6/6380000	2013-7-14
31	台州旺能 1、2 号炉 LTHB-TL2014-057/10721000	2015-6-23
32	台州旺能 3 号炉 LTHB-TL2014-057/10721000	2015-2-1
33	龙泉脱硝 2 号炉 LTHB-TX2014-104/20750000	2014-8-15
34	华伊卓姿 1-2 号 LTHB-TX2014-101/50757300	2014-9-22
35	华伊卓姿 3-4 号 LTHB-TX2014-102/44377000	2014-7-12
36	其亚 3、4 号炉	2015-8-5

37	珠啤 2 号炉脱硝改造	2014-7-22
38	华润兴宁脱销 LTHB-TX2014-100/6021500	2014-11-1
39	联盛纸业脱硫改造 LTHB-TL2014-021/30500000	2015-7-1
40	天脊 A\B\C 炉脱硝 LTHB-TL2014-025 关联/25000000	2015-10-23
41	华尔润脱硫 LTHB-TL2014-020/33000000	2016-2-1
42	包一热电脱硝 LTHB-TX2014-026/8981800	2014-11-25
43	华润六枝 LTHB-TL2014-022/LTHB-TL2015-022-01501/123768000	2016-9-25
44	龙泉脱销 1 号炉 LTHB-TX2014-105/20750000	2014-8-15
45	顺德五沙湿电 LTHB-QT2014-030/33000000	2015-10-2
46	南京化工脱硫 LTHB-TL2014-029/11080000	2015-5-1
47	山铝三期 LTHB-TL2014-032/42480000	2015-6-25
48	云南巡检司脱硫项 LTHB-TL2014-027/136220000	2016-5-27
49	云南巡检司脱硝项目 LTHB-TX2014-028/10490000	2015-3-23
50	台州临港 LTHB-TL2015-004/13950000	2015-10-21
51	广东鼎丰 LTHB-TL2015-003/10800000	2016-1-25
52	陕西北元 LTHB-TX2015-005LTHB-TX2015-005、 LTHB-TX2015-005-01、2015149003041/38918	2015-10-8
53	台湾 20t 余热锅炉岛 LTHB-TWQT2015-051/3500000	2016-6-15
54	马鞍山万能达脱硫改造 LTHB-TL2015-009/17800000	2016-1-26
55	南京华润板桥 LTHB-TL2015LTHB-TL2015-010/14680000	2015-11-29
56	西夏热电 LTHB-TL2015-006/17488600	2015-11-9
57	诸城宝源 LTHB-TX2015-011/2800000	2016-3-18
58	郑州泰祥 LTHB-TL2016-001	2016-7-25
59	临港热电 LTHB-TLTX2016-004	2016-10-21
60	郑州裕中 YZNY-2016-Y-JH(JC)-584	2016-8-5
61	台湾永丰余 DF12BFLTHB-TWQT2009-053、 LTHB-TWQT2015-053/1950000	2015-12-1
62	新疆奎屯 LTHB-TL2008-076/32090000	2009-4-24
63	濮阳三强 LTHB-TL2008-043/33250000	2008-12-21
64	板桥纸业 LTHB-TL2008-001/12055000	2008-9-15
65	河南铝业 LTHB-TL2008-024/29404700	2011-4-18
66	中州铝业 LTHB-TL2009-088/16555000	2010-11-1
67	江苏三木项目 LTHB-TL2009-029/10800000	2012-1-10

(2) 通过整改发现，蓝天环保少计提以前 2015 年度企业所得税 9,295,537.29 元，确认的依据为根据税务局的补交税款通知书，根据该通知应补提 2015 年度企业所得税款。

(3) 根据《决定》内容整改蓝天环保往来款项及其账龄：蓝天环保公司 2015

年度对杭州贵时贸易有限公司的长期挂账预付款少计提资产减值损失 6,000,766.25 元；2016 年度原当期计提坏账准备金额为 10,138,774.45，整改后当期应计提坏账准备金额为 107,128,879.35 元，当期应补计提坏账准备金额为 96,990,104.90 元；2017 年度原当期计提坏账准备金额为 12,523,169.72 元，整改后当期应计提坏账准备金额 9,613,497.18 元，当期应补计提坏账准备金额为-2,909,672.54 元。

[注]

对蓝天环保账龄重新梳理：2016 年度应补提坏账 96,990,104.90 元，2016 年公司持有蓝天环保股权比例为 58.9285%，即 2016 年归属于母公司所有者的净利润为-291,725,450.65 元

【-131,840,664.56-74,838,758.44*85%-163,370,595.58*58.9285%】。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对该事项发表了意见，详见公司于巨潮资讯网上披露的《关于徐州科融环境资源股份有限公司的关注函相关问题的专项意见》。

4. 根据《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》（以下简称《第 19 号编报规则》）第五条、第六条规定，你公司需聘请会计师对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证，且应当披露更正后经审计年度财务报表、涉及更正事项的相关财务报表附注以及会计师出具的审计报告或专项鉴证报告，如未披露及时刊登提示性公告并在公告后两个月内完成披露。你公司仅聘请会计师就更正事项出具《专项说明》，且未披露更正后经审计年度财务报表及相关附注。请你公司补充说明整改情况是否符合《第 19 号编报规则》的相应要求，并及时披露更正后经审计年度财务报表及相关附注或提示性公告。请会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

公司因中国证券监督管理委员会江苏监管局下发的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》，对相关事项进行了自查整改，且聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的应收账款与其他应收款坏账金额计提的情况进行了全面审核并出具了专项报告，根据该报告的核查情况，未发现本次会计差错更正致使公司 2017 年度盈亏性质发生改变。本次会计差错更正事项已经过公司第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第六次会议审议通过，且独立董

事发表了独立意见，并履行了相应的审议程序。

整改后 2017 年归属于母公司的净利润从 3745 万元调整至 1032 万元，公司管理层认为本次会计差错更正事项不具有广泛性影响，仅需要会计师事务所对更正事项执行专项鉴证并出具专项鉴证报告，根据实际整改情况，会计师事务所对涉及的整改事项进行了专项审核说明，未发现公司在 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的应收账款与其他应收款坏账金额计提存在不公允地情况。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对该事项发表了意见，详见公司于巨潮资讯网上披露的《关于徐州科融环境资源股份有限公司的关注函相关问题的专项意见》。

在本关注函回复同日公司于巨潮资讯网上披露了《关于定期报告更新披露的提示性公告》、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2017 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

5. 请你公司补充披露《整改报告》尚需履行的程序，结合整改情况与《决定》载明情况存在的重大差异、整改结果的不确定性以及整改情况是否符合《第 19 号编报规则》等充分提示风险，并向我部提交本次整改结果的内幕信息知情人名单。

回复如下：

公司于 2019 年 1 月 10 日收到中国证券监督管理委员会江苏监管局下发的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》，公司董事会和管理层高度重视《决定书》中所提出的问题，及时组织相关部门和人员召开了专项整改工作会议，针对决定书的要求采取有效措施进行整改，形成了系统的整改方案。

2019 年 4 月 3 日，公司召开了第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第六次会议审议通过了《关于江苏证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》，独立董事发表了同意的独立意见，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《徐州科融环境资源股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》[亚会 A 专审（2019）0024 号]、《关于徐州科融环境资源股份有限公司应收账款与其他应收款的坏账准备专项审核报告》[亚会 A 专审（2019）0025 号]。

本次整改报告公司履行了上述相应的审议程序，根据《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》规定，关于部分整改结果与《决定书》存在的差异，公司于 2019 年 4 月 4 日在巨潮资讯网上补充披露如下风险：

1、《关于江苏证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》仅代表本公司董事会、监事会及亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）意见，尚需向监管机构报告，后续不排除被监管机构要求进一步整改和调整并触发相关风险的可能。

2、公司对凯迪系应收款项整改结果和证监局责令改正决定书所述内容存在重大差异，尚存在不确定性。公司整改报告对凯迪系公司按重新梳理后的应收款项计提坏账结果，对 2017 年度坏账准备计提影响金额为 25,528,051.61 元，应调减 2017 年归属于母公司所有者净利润金额为 21,698,843.87 元，和江苏证监局下发的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》：“科融环境通过年底突击收回商业承兑汇票的方式冲回年限较长的应收账款，进而不计提坏账准备的方式调节利润，累计虚增 2017 年归属于母公司所有者净利润 51,326,120.64 元”存在较大差异，不排除监管机构要求公司进一步整改并触发相关风险的可能。

3、公司对蓝天环保相关追溯调整和证监局责令改正决定书所述内容存在重大差异，尚存在不确定性。公司整改报告对蓝天环保已完工的工程项目进行结算并结转成本进行调整后，冲回 2017 年度当期坏账准备计提金额，减少 2,909,672.54 元，调增 2017 年归属于母公司净利润为 1,826,602.22 元。与江苏证监局下发的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》：“科融环境子公司蓝天环保设备工程股份有限公司（以下简称蓝天环保）未将已完工的工程项目进行结算并结转成本，导致虚增存货 109,554,024.26 元，少结转营业成本 109,554,024.26 元，累计虚增归属于母公司所有者净利润 58,458,427.22 元。”存在较大差异，不排除监管机构要求公司进一步整改并触发相关风险的可能。

4、公司对新疆君创相关应收款项的调整和证监局责令改正决定书所述内容存在重大差异，尚存在不确定性。公司整改报告对新疆君创自 2016 年度进行了全额计提坏账，调增 2017 年度计提坏账准备金额 4,490,428.60 元，调减 2017

年度归属于母公司净利润 3,816,864.31 元，与江苏证监局下发的《关于对徐州科融环境资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》：“科融环境应收新疆君创能源设备有限公司的资金占用款少计提坏账准备 16,639,058.52 元，虚增 2017 年 归属于母公司所有者净利润 14,143,199.74 元”存在较大差异，不排除监管机构要求公司进一步整改并触发相关风险的可能。

5、公司本次整改结果还涉及对公司 2015、2016 年度定期报告的调整，但最终将以会计师审计结果为准，因相关工作尚需一定时间，公司将尽快披露追溯调整后的各期定期报告。

在本关注函回复同日公司于巨潮资讯网上披露了《关于定期报告更新披露的提示性公告》、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2017 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

特此公告

徐州科融环境资源股份有限公司

董 事 会

二〇一九年四月十日