

凯迪生态环境科技股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

凯迪生态环境科技股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，结合凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制相关管理制度，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2016 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、董事会声明

公司董事会及全体董事、监事会及全体监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立实施内部控制进行监督；经营层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

公司于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大

缺陷，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制；存在以下非财务报告内部控制缺陷，即报告期内，公司融资业务中，在融资机构及融资条件的选择上，未能按照公司融资管理制度要求选择两家或以上的融资机构通过商务谈判确定；融资过程没有严格执行融资管理制度规定的授权审批程序。2016年12月23日，公司原董事总裁陈义生因涉嫌职务侵占罪，被武汉市公安局刑事拘留。以上缺陷或事项不构成对财务报告内部控制有效性的影响。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：凯迪生态环境科技股份有限公司（母公司）、武汉凯迪电站设备有限公司、武汉凯迪精细化工有限公司、格薪源生物质燃料有限公司、江西格薪源生物质燃料有限公司、湖北格薪源生物质燃料有限公司、湖南格薪源生物质燃料有限公司、格薪源生物质燃料安徽有限公司、重庆格薪源生物质燃料有限公司、广西格薪源生物质燃料有限公司、贵州格薪源生物质燃料有限公司、吉林格薪源生物质燃料有限公司、利辛凯迪生物质发电有限公司、谯城凯迪生物质发电有限公司、宿州凯迪生物质发电有限公司、嘉兴凯格股权投资基金合伙企业（有限合伙）、晋陕豫黄河金三角凯迪生态能源开发有限公司、榆树凯迪生物质发电有限公司、松原凯迪绿色能源开发有限公司、凯迪（香港）投资有限公司、阳光

绿色投资有限公司、香港港联控股投资有限公司、香港港联控股投资有限（越南）公司、松滋市凯迪生物质发电有限公司、崇阳凯迪生物质发电有限公司、蕲春凯迪生物质发电有限公司、阳新凯盈生物质发电有限公司、广元凯迪生物质发电有限公司、鄱阳凯迪生物质发电有限公司、永新凯迪生物质发电有限公司、德安凯迪生物质发电有限公司、酉阳县凯盈生物质发电有限公司、丰都凯迪生物质发电有限公司、隆回县凯迪阳光生物能源开发有限公司、通道凯迪阳光生物能源开发有限公司、勉县凯盈生物能源开发有限公司、安仁县凯迪阳光生物能源开发有限公司、周至凯盈生物能源开发有限公司、祁东县凯迪阳光生物能源开发有限公司、祁阳凯盈生物能源开发有限公司、吉安凯迪阳光生物能源开发有限公司、桂阳凯迪阳光生物能源开发有限公司、凯迪物流有限公司大悟凯迪生物质发电有限公司、开鲁凯迪生物质发电有限公司、宁明凯迪生物质发电有限公司、夏县凯都绿色能源开发有限公司、河南蓝光环保发电有限公司、郑州煤炭工业（集团）杨河煤业有限公司、北海凯迪生物能源有限公司、南陵县凯迪绿色能源开发有限公司、淮南市凯迪绿色能源开发有限公司、崇阳县凯迪绿色能源开发有限公司、来凤县凯迪绿色能源开发有限公司祁东县凯迪绿色能源开发有限公司、隆回县凯迪绿色能源开发有限公司、安仁县凯迪绿色能源开发有限公司、松滋市凯迪阳光生物能源开发有限公司、茶陵县凯迪绿色能源开发有限公司、霍邱县凯迪绿色能源开发有限公司、霍山县凯迪绿色能源开发有限公司、丰都县凯迪绿色能源开发有限公司、谷城县凯迪绿色能源开发有限公司、江陵县凯迪绿色能源开

发有限公司、阳新县凯迪绿色能源开发有限公司、酉阳县凯迪绿色能源开发有限公司、庐江县凯迪绿色能源开发有限公司、汝城县凯迪绿色能源开发有限公司、太湖县凯迪绿色能源开发有限公司、金寨县凯迪绿色能源开发有限公司、赤壁凯迪绿色能源开发有限公司、北流市凯迪绿色能源开发有限公司、浦北凯迪绿色能源开发有限公司、平乐凯迪绿色能源开发有限公司、武汉凯迪页岩气清洁能源开发利用有限公司、临澧县凯迪绿色能源开发有限公司、宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司、监利县凯迪绿色能源开发有限公司、鄱阳县凯迪绿色能源开发有限公司、蕲春县凯迪绿色能源开发有限公司、益阳市凯迪绿色能源开发有限公司、岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司、京山县凯迪绿色能源开发有限公司、吉安市凯迪绿色能源开发有限公司、望江县凯迪绿色能源开发有限公司、万载县凯迪绿色能源开发有限公司、桐城市凯迪绿色能源开发有限公司、五河县凯迪绿色能源开发有限公司、天水市凯迪阳光生物质能源开发有限公司、永新县凯迪绿色能源开发有限公司、双峰县凯迪绿色能源开发有限公司、蛟河凯迪绿色能源开发有限公司、汪清凯迪绿色能源开发有限公司、桦甸凯迪绿色能源开发有限公司、勉县凯迪绿色能源开发有限公司、从江凯迪绿色能源开发有限公司、祁阳县凯迪绿色能源开发有限公司、德安县凯迪绿色能源开发有限公司平乡凯盈绿色能源开发有限公司、永顺凯迪绿色能源开发有限公司、宣城中盈绿色能源开发有限公司、嫩江凯迪绿色能源开发有限公司、桂阳县凯迪绿色能源开发有限公司、敦化凯迪绿色能源开发有限公司、广元凯迪绿色能源开发有限公司、陇县凯迪绿

色能源开发有限公司、德江凯迪绿色能源开发有限公司、紫云凯迪绿色能源开发有限公司、凤冈凯迪绿色能源开发有限公司、竹溪凯迪绿色能源开发有限公司、汉寿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、黄平凯迪绿色能源开发有限公司、民勤凯迪绿色能源开发有限公司、彭水县凯迪绿色能源开发有限公司、绥宁凯迪绿色能源开发有限公司、三都凯迪绿色能源开发有限公司、天门市凯迪绿色能源开发有限公司、桐梓凯迪绿色能源开发有限公司、乐安县凯迪绿色能源开发有限公司、安远县凯迪绿色能源开发有限公司、南县凯迪绿色能源开发有限公司、承德凯盈绿色能源开发有限公司、赤城凯盈绿色能源开发有限公司、慈利凯迪绿色能源开发有限公司、大姚凯迪绿色能源开发有限公司、丹江口市凯迪绿色能源开发有限公司、道县凯迪绿色能源开发有限公司、道真凯迪绿色能源开发有限公司、独山凯迪绿色能源开发有限公司、衡阳县凯迪绿色能源开发有限公司、临湘市凯迪绿色能源开发有限公司、茂名市凯迪绿色能源开发有限公司、沐川县凯迪绿色能源开发有限公司、全椒县凯迪绿色能源开发有限公司、桑植凯迪绿色能源开发有限公司、上饶凯迪绿色能源开发有限公司、石城县凯迪绿色能源开发有限公司、桃源凯迪绿色能源开发有限公司、通江凯迪绿色能源开发有限公司、瓮安凯迪绿色能源开发有限公司、武冈凯迪绿色能源开发有限公司、黄龙凯迪绿色能源开发有限公司、新晃凯迪绿色能源开发有限公司、秀山凯迪绿色能源开发有限公司、印江凯迪绿色能源开发有限公司、永丰凯迪绿色能源开发有限公司、长顺凯迪绿色能源开发有限公司、方正凯迪绿色能源

开发有限公司、黄平凯迪生物质发电有限公司、广德凯迪绿色能源开
发有限公司、叶集凯迪绿色能源开发有限公司、依兰阳光凯迪生物质发
电有限公司、正安阳光凯迪生物质发电有限公司、宣城阳光凯迪生物
质发电有限公司、丹江口阳光凯迪生物质发电有限公司、武宣阳光凯
迪生物质发电有限公司、开阳阳光凯迪生物质发电有限公司、陵水阳
光凯迪生物质发电有限公司、陇县阳光凯迪生物质发电有限公司、勉
县阳光凯迪生物质发电有限公司、石门阳光凯迪生物质发电有限公
司、武汉凯迪绿色能源开发运营有限公司、沧源凯迪绿色能源开发有
限公司、定南县凯迪绿色能源开发有限公司、东源县凯迪绿色能源开
发有限公司、东至凯迪绿色能源开发有限公司、富宁县凯迪绿色能源
开发有限公司桂平市凯迪绿色能源开发有限公司、黄梅县凯迪绿色能
源开发有限公司、会理县凯迪绿色能源开发有限公司、金平县凯迪绿
色能源开发有限公司、金溪县凯迪绿色能源开发有限公司、进贤县凯
迪绿色能源开发有限公司、荆州市凯迪绿色能源开发有限公司、澜沧
凯迪绿色能源开发有限公司、乐山市凯迪绿色能源开发有限公司、黎
川凯迪绿色能源开发有限公司、灵川县凯迪绿色能源开发有限公司、
汨罗市凯迪绿色能源开发有限公司、宁都县凯迪绿色能源开发有限公
司、宁化凯迪绿色能源开发有限公司、萍乡市凯迪绿色能源开发有限
公司、潜山凯迪绿色能源开发有限公司、清水凯迪绿色能源开发有限
公司、瑞金凯迪绿色能源开发有限公司、三明凯迪绿色能源开发有限
公司、石屏凯迪绿色能源开发有限公司、随州市凯迪绿色能源开发有
限公司、孙吴凯迪绿色能源开发有限公司、万源市凯迪绿色能源开发

有限公司、兴国县凯迪绿色能源开发有限公司、修水县凯迪绿色能源开发有限公司、盐源凯迪绿色能源开发有限公司、于都县凯迪绿色能源开发有限公司、云县凯迪绿色能源开发有限公司、郧西县凯迪绿色能源开发有限公司、郧县凯迪绿色能源开发有限公司、延安凯迪绿色能源开发有限公司、洋县凯迪绿色能源开发有限公司、留坝凯迪绿色能源开发有限公司、宁陕凯迪绿色能源开发有限公司、平利凯迪绿色能源开发有限公司、山阳凯迪绿色能源开发有限公司、徽县凯迪绿色能源开发有限公司、高台凯迪绿色能源开发有限公司、竹山凯迪绿色能源开发有限公司、北京阳光凯迪资本投资有限公司、平陆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、阜新市凯迪新能源开发有限公司、平江县凯迪绿色能源开发有限公司、望江凯迪新能源开发有限公司、四川凯迪水电开发投资有限公司、金平凯迪水电开发有限公司、沧源凯迪水电开发投资有限公司、凯迪阳光生物能源投资有限公司、石门凯迪绿色能源开发有限公司、嫩江凯迪阳光生物能源开发有限公司、大姚凯迪阳光生物能源开发有限公司、紫云凯迪阳光生物能源开发有限公司、从江凯迪阳光生物能源开发有限公司、通江凯迪阳光生物能源开发有限公司、金寨凯迪阳光生物能源开发有限公司、霍山凯迪阳光生物能源开发有限公司、徽县凯迪阳光生物能源开发有限公司、天水凯迪绿色能源开发有限公司、竹山凯迪阳光生物能源开发有限公司、来凤县凯迪阳光生物能源开发有限公司、谷城凯迪阳光生物能源开发有限公司、永顺凯迪阳光生物能源开发有限公司等230家公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产

总额的100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%；

纳入评价范围的主要业务包括：生物质发电业务、电建项目总承包业务、风力和水力发电业务、环保发电业务、林业及原煤的开采和销售业务等。纳入评价范围的主要事项包括：公司总部及下属各子公司的组织架构、公司治理、人力资源管理、社会责任、资金管理、费用管理、项目管理、投融资管理、担保管理、关联交易、财务报告与披露管理、预算管理、法律事务管理、办公管理、内部信息传递、内部监督、安全管理、工程管理、采购管理、资产管理、合同管理、票务管理等业务模块。

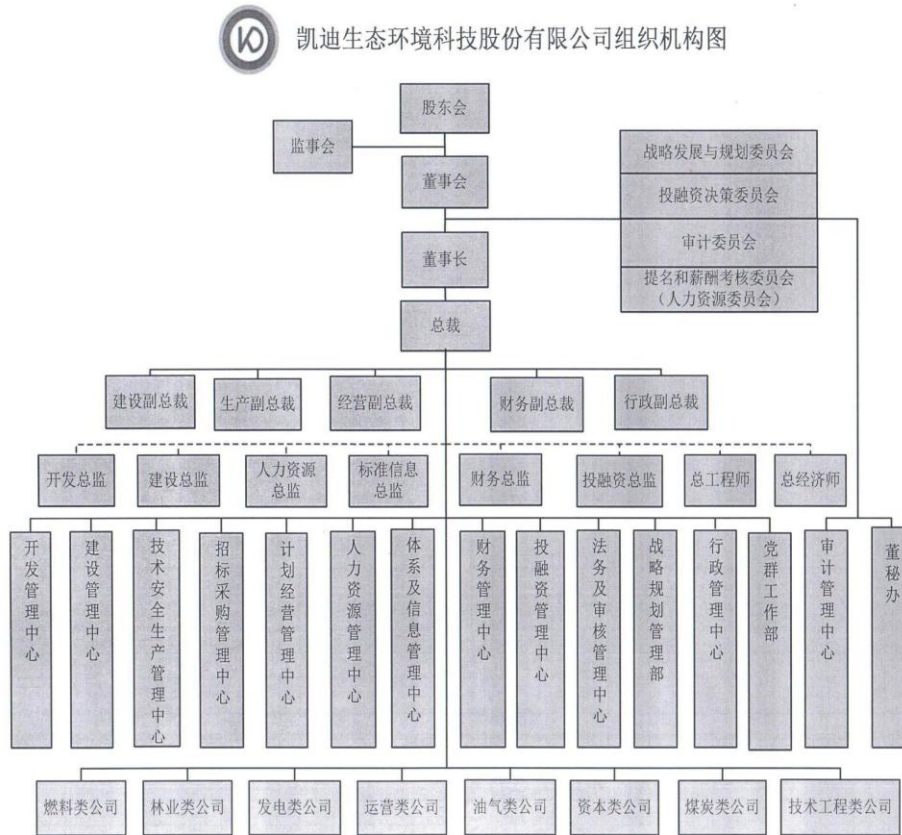
重点关注的高风险领域主要包括：安全管理风险、采购成本风险、资金管理风险、筹资管理风险、组织架构风险、预算管理风险等。

（二）内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作依据基本规范、评价指引等规定的程序执行，按照本公司董事会及其下设审计委员会的要求，由审计管理中心组织有关部门和人员，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。评价过程中，我们采用了问题调查、专题讨论、实地查验等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，对审计管理中心发现的问题，经实地查验、组织讨论后将汇总后建议和实施方案向公司管理层汇报。如实填写自我评价工作底稿，分析、识别内部控制中存在的不足并及时制定相应的改进措施。

（三）内部控制评价工作的开展情况

(1) 公司内部控制的组织架构



公司已经形成了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、经营层为执行机构、监事会为监督机构，各司其职、各尽其责、相互协调、相互制衡的法人治理结构，公司的机构设置及职能的分工符合内部控制相关规定的要求。公司股东大会依据相关规定认真行使法定职权，严格遵守表决事项和表决程序的有关规定。公司董事会组织科学，职责清晰，制度健全。独立董事制度得到有效执行，现有董事会中独立董事有三人，占董事会总人数的八分之三，其中有一名独立董事为财务会计专业人士；董事会下设战略发展与规划委员会、审计委员会、提名和薪酬考核委员会、投资决策委员会，建立了较为完善的董事会治理结构。公司监事会由 3 名监事组成，监事会设主席

1 名，职工监事 2 人，公司监事能够本着严谨负责的态度行使监督职能，对公司财务和公司董事、公司高级管理人员履职情况进行了有效监督。

（2）公司内部控制制度建设

公司内部控制的目标是：保障经营管理合法合规，保护公司财产的安全，保证财务报告及相关信息的真实和完整；提高经营效率和效益；促进公司战略发展目标的实现。公司根据《上市公司内部控制指引》的要求，为规范管理，控制经营风险，结合自身特点与管理需要，建立健全了一整套层次分明，控制严谨，操作性较强的比较完善的内部控制制度。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所主板股票上市规则》等相关法律法规的要求，公司制定并及时完善相关规则。公司于 2015 年 10 月 30 日经第八届董事会第三次会议决议审议通过了最新的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理办法》等，于 2015 年 10 月 30 日经第八届监事会第三次会议决议审议通过了最新的《监事会议事规则》。于 2016 年 2 月公告《董事会战略发展与规划委员会工作细则》、《董事会投资决策委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名和薪酬考核委员会工作细则》，公司建立了《独立董事工作制度》、《募集资金管理办法》、《分红管理制度》、《年度报告工作制度》、《外部信息使用人管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《金融衍生业务内部控制制度》、《董事会审计委员会年报工作规程》、《内幕信息知情人登记管理制度》等制度。

(3) 内部审计工作

公司已建立了独立的审计管理中心并直接对董事会下设的审计委员会负责，按内部审计制度规定开展内部审计工作，具体负责对生产经营活动和内部控制执行情况的监督和检查，包括进行检查和审核，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。

(4) 重点控制活动

公司在加强日常经营管理方面制定了详细的管理制度和操作细则，在日常经济业务处理中均有明确的授权和核准体系，对控股子公司、募集资金使用、关联交易、交易授权控制、对外担保、重大投资、信息披露等重要方面建立了相应的管理制度和工作流程，并得到有效执行。

1. 对控股子公司的内部控制

公司制定了较为规范和完善的工作制度和 workflows，加强对下属控股子公司的管理。公司通过委派子公司的董事、监事及重要高级管理人员实施对子公司的管理。同时，公司总裁及其他高级管理人员职责明确，对下属公司的分管均明确到人。同时要求控股子公司按照《公司法》、《公司章程》的有关规定规范运作，明确规定了重大事项报告制度和审议程序；建立对各控股子公司的 KPI 绩效考核制度和检查制度，从制度建设与执行、经营业绩、生产计划完成情况等方面进行综合考核，使公司对控股子公司的管理得到有效控制。

2. 募集资金使用的内部控制

公司制定了《募集资金管理办法》，对募集资金存放、使用、变更、管理和监督等内容作了明确的规定。公司对募集资金实行专户存储并签署《募集资金三方监管协议》，对募集资金的使用实行严格的审批手续，保证专款专用，凡涉及募集资金的支出均由公司财务部门审核后报相关领导审批。

公司在年度结束后全面核查募集资金投资项目的进展情况，并在年度报告披露的同时披露年度募集资金存放与使用情况的专项说明。

3. 交易授权控制

公司按交易金额的大小及交易性质不同，根据《公司章程》及上述各项管理制度规定，采取不同的交易授权。对于经常发生的采购业务、正常业务的费用报销、授权范围采用公司各单位、部门逐级授权审批制度；对非经常性业务交易，按公司章程所定不同的交易额由公司总裁、董事长、董事会、股东大会审批。

4. 关联交易的内部控制情况

公司关联交易遵循诚实信用、平等、自愿、公平、公开、公允的原则，公司制定了《关联交易管理办法》按照有关法律、行政法规、部门规章，明确划分股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审批程序和回避表决要求。公司每季度由审计管理中心对关联交易进行核查，并将核查结果向审计委员会书面汇报。

5. 对外担保的内部控制情况

为规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险，公司依据《公司章程》及相关法律、法规，明确了股东大会、董事会对担保

事项的审批权限，规定了对外担保的程序、对外担保合同的签定、风险控制流程、信息披露等，严格控制担保风险。本年度，公司并无逾期对外担保行为发生。

6. 重大投资的内部控制情况

公司董事会下设投资决策委员会，对投资行为进行规范，对投资类型、决策权限、组织机构职责、决策程序与控制、后续日常管理、转让与回收、重大事项报告和管理风险及披露等事项建立了相关制度，用以识别并评估可能存在的风险。高级管理层基本能保障及时识别风险，并以风险评价报告的形式传递给决策层。有利于加强公司投资管理，规范公司的投资行为，提高投资效率与效果，降低投资风险，为保证资金运营安全性和收益性，建立有效的对外投资约束机制。

7. 信息披露的内部控制情况

公司制定了《信息披露事务管理办法》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《外部信息使用人管理制度》、《年度报告工作制度》，确保公司对信息披露的内部控制严格、充分、有效，保证所披露的信息真实、准确、完整。公司如实、完整记录内幕信息在公开前的报告、传递、编制、审核、披露各环节所有内幕信息知情人名单，以及知情人知悉内幕信息的内容、时间等相关档案，供公司自查和相关监管机构查询。报告期内，公司设立了投资者专线、规范公司对外接待等活动，确保信息披露的公平性，保护投资者利益。

8. 人力资源

公司根据发展战略，结合人力资源现状和未来需求预测，建立人

力资源目标，制定人力资源总体规划和管理制度，明确人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等管理要求，实现人力资源的合理配置。公司实行全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等进行了详细规定，并建立了一套完善的绩效考核体系。公司将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

9. 企业文化

公司以“奉献环保、造福人类”的企业文化为核心，坚持以人为本，珍视并发挥团队中的每个人的价值，在公司贯彻“专业人做专业事、要做就做天下第一”的文化理念，鼓励员工在自身岗位上追求自我价值的实现。公司在坚持这些价值观的前提下，按照现代企业制度建立起了一套经营管理规范和流程。

(5) 内部控制检查及监督情况

公司董事会审计委员会下设的审计管理中心，执行公司内部控制制度建立健全情况和执行情况的监督和检查工作，评估其执行的效率和效果，并及时向董事会和列席监事通报，并提出改进意见。按照规定，公司在披露 2016 年年报的同时披露内部控制评价报告。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

四、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据《企业内部控制基本规范》及其配套评价指引组

织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准：

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：根据被检查单位适用业务流程潜在错报金额合计，分别按照被评价单位和公司两种口径计算错报指标。

重大缺陷：错报 \geq 税前利润 3%；

重要缺陷：税前利润的 $1\% \leq$ 错报 $<$ 税前利润 3%；

一般缺陷：错报 $<$ 税前利润的 1%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准是根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等进行判断，具有以下特征的缺陷，应当定性为重大缺陷：

(1) 未建立反舞弊的控制程序或措施；(2) 发现公司董事、监事及高级管理人员存在的任何程度的舞弊；(3) 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；(4) 由于重大错报所导致的重大缺陷不是由公司首先发现，而是由外部审计师发现的；(5) 影响财务报告真实性的缺陷，造成财务报告严重失实。

具有以下特征的缺陷，应当定性为重要缺陷：

(1) 已经发现并报告给管理层的重要缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；(2) 与财务报告直接相关，或重要性程度较高的单据存在审核遗漏的情况；(3) 预算管理机制不健全，影响企业经营目标的实现；(4) 财务档案管理存在缺陷，存在重要资料遗失的情况；(5) 由于一般错报所导致的重要缺陷不是由公司首先发现，而是由外部审计师首先发现。

具有以下特征的缺陷，应当定性为一般缺陷：

(1) 已经发现并报告给管理层的一般缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；(2) 与财务报告不直接相关，且重要性程度较低的单据存在审核遗漏的情况；(3) 由于轻微错报所导致的一般缺陷不是由公司首先发现，而是由外部审计师首先发现；(4) 未进行定期财务分析，或未对财务分析的结果进行充分运用；(5) 除上述重大缺陷、重要缺陷和已列明一般缺陷定性条件之外的其他控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷认定等级	直接财产损失金额
重大缺陷	1000 万元及以上
重要缺陷	500 万元（含 500 万元）至 1000 万元
一般缺陷	50 万元（含 50 万元）至 500 万元

依据公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准，具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

(1) 公司经营活动违反国家法律、法规；(2) 除宏观环境变化的原因外，公司连年亏损，持续经营受到挑战；(3) 高级管理人员和核心技术人员严重流失；(4) 内部控制重大缺陷未得到整改。

具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

(1) 制度体系存在漏洞，非重要业务的制度控制存在缺失的情况；(2) 子公司内部控制体系不完善，未将全部重要业务流程纳入内部控制体系范畴；(3) 关键岗位人员流失情况较为严重；(4) 发生较大安全责任事故；(5) 内部控制的结果特别是重要缺陷未得到整改。

具有以下特征的缺陷，认定为一般缺陷：

(1) 子公司内部控制体系不完善，未将全部重要业务流程纳入内部控制体系范畴；(2) 一般岗位人员流失严重；(3) 内部控制一般缺陷未得到整改。

五、 内部控制缺陷认定及整改情况

1、 财务报告内部控制缺陷及认定情况

报告期内公司不存在财务报告内部控制缺陷。

2、 非财务报告内部控制缺陷及认定情况

报告期内，凯迪生态公司融资业务中，在融资机构及融资条件的选择上，未能按照公司融资管理制度要求选择两家或以上的融资机构通过商务谈判确定；融资过程没有严格执行融资管理制度规定的授权审批程序。该属于运行缺陷。

2016年12月23日，公司从武汉市公安局获知，公司董事总裁陈义生因涉嫌职务侵占罪，被武汉市公安局刑事拘留。

以上缺陷或事项不构成对财务报告内部控制有效性的影响。

公司董事会已经对以上事项进行专项调查和整改，公司未来选择融资机构时，将严格按照公司融资管理制度要求，选择两家或以上的融资机构通过商务谈判确定融资机构及融资条件，并形成相关纸质文件。

六、其他内部控制相关重大事项说明

1、上一年度内部控制缺陷整改情况

2016年4月26日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为凯迪生态出具了众环审字（2016）011914号内部控制审计报告，意见类型为带强调事项段的无保留意见：“在内部控制审计过程中，我们注意到凯迪生态公司的非财务报告内部控制存在重大缺陷；报告期内，公司年度财务数据与公开披露的业绩预告数据存在重大差异；根据公司内部管理制度，应设置的财务重要岗位相关人员在部分时间未能实际履职。”

针对上述非财务报告内部控制重大缺陷，公司整改情况如下：

（1）报告期内，公司年度财务数据与公开披露的业绩预告数据存在重大差异

2016年2月26日，凯迪生态发布《全面预算管理规定》（修订稿）；2016年5月9日，公司财务管理中心制定《业绩快报编制和审批工作规范》，其中关于业绩预告明确规定：

财务管理中心负责审核公司财务预算方案；财务预算以经营预算和投资预算为基础，对一定时期内公司资金筹措和使用，公司经营成果及其分配等所作的具体财务计划；每季度第 2 个月的 20 日前，各级预算单元将本级本季度的财务预测（除资金预测外）报告上一级预算单元。上报季度的财务预测由各级预算单元财务部门负责编制，并经本单元分管生产经营的单位负责人和总经理审批；收到一级预算责任单元上报的季度财务预测 3 个工作日内，计划经营管理中心将一级预算责任单元上报的季度财务预测进行简单汇总，并经计划经营管理中心负责人审核后报财务管理中心；收到计划经营管理中心简单汇总的季度财务预测数据 3 个工作日内，财务管理中心主管会计对季度财务预测数据进行必要处理（包括内部交易抵消等），并将形成的合并季度财务预测报公司会计机构负责人进行审核。审核后的合并季度财务预测报公司总裁审议；每季度第 2 个月月末，财务管理中心将公司总裁审议通过的合并季度财务预测提交董秘办，董秘办根据上市公司信息披露的相关要求办理披露事宜。

2016 年 5 月 25 日，公司计划经营管理中心张岚（综合预算及计划部主任经济师）汇总季度财务预测数据，并经张海涛（计划经营管理中心负责人）审核后的汇总季度财务预测数据提交给公司财务管理中心凡友娥（总账会计）。2016 年 5 月 30 日，财务管理中心凡友娥（总账会计）将编制的凯迪生态 2016 年上半年合并利润预测表，报财务管理中心总经理张自军（会计机构负责人）审核，并经陈义生（主观会计工作负责人）审批后，交公司董秘办。董秘办根据《信息披露

事务管理制度》，认定无需进行信息披露。

公司已制定业绩预告的相关内部控制制度并实际执行。

(2) 根据公司内部管理制度，应设置的财务重要岗位相关人员在部分时间未能实际履职

2015年11月30日，时任公司财务总监的汪军向公司提出辞职，因其个人原因，汪军申请辞去财务总监职务。公司于2015年12月8日向汪军出具了《离职证明》，之后汪军在公司不再担任任何职务。按照《公司章程》的规定，财务总监的任免需提交董事会审议。2016年7月13日，公司第八届董事会第十三次会议审议通过了汪军的书面辞职报告，同时审议通过了《关于聘任公司财务总监的议案》，聘任张海涛为公司财务总监。

2015年12月7日，根据凯迪生态[2015]87号《关于张自军的聘任通知》，公司聘张自军为公司财务管理中心总经理兼财务副总监。2015年12月8日，公司召开专题会议并形成[2015年]20号专题会议纪要：陈义生总裁全年分管财务工作；张自军主持财务中心日常工作，履行财务负责人职责。2016年7月20日，根据凯迪生态[2016]80号《关于张海涛的聘任通知》，公司聘张海涛为财务总监（兼）。

2015年12月7日至2016年7月19日期间，公司公告的2015年度和2016年第一季度的财务报告，张自军作为会计机构负责人签字。

公司财务重要岗位相关人员已配置并实际履职。

2、本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

现行的内部控制制度较为完整、合理和有效，各项制度均得到了充分有效的实施，能够适应公司现行管理的要求和发展的需要，保证了公司经营活动的有序开展，推动了公司发展战略和经营目标的全面实施，能够较好地保证公司会计信息的真实、合法和完整，确保了公司所有财产的安全和完整。

结合公司发展阶段及经营发展状态，公司内部控制仍需不断进行修订和完善，以强化风险管理，不断提高公司的治理水平，保障公司持续、稳定、健康发展。

（一）结合公司发展阶段及经营发展状态，进一步加强对公司财务和非财务领域风险的事前预防、事中控制、事后监督，及时反馈和纠正有关缺陷。

（二）建立独立的内部控制监督信息平台，在授权体系下获得公司各方面信息系统接口，逐步实现对公司及下属公司体系运行的及时监控，在此基础上建立审计预警平台，提高审计的系统性、准确性、及时性。在现有反舞弊机制平台上，制定公司举报奖励机制。

（三）依据公司发展形势，充实相关队伍力量，加强相关人员业务培训，不断丰富业务知识，提高相关人员自身素质，适应新形势、新任务的需要。

（四）完成内部控制监督业务管理体系的建立，完善并落实相关管理制度、工作标准及业务流程；制定相关业务文书、底稿等业务文件模板。按照公司标准化工作统一要求，建立完善内部控制工作标准化程序文件，并定期进行升级更新。

董事长 李林芝（已经董事会授权）

凯迪生态环境科技股份有限公司

2017年4月11日