

凯迪生态环境科技股份有限公司董事会

对否定意见内部控制审计报告的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“凯迪生态”）2017年度财务报告内部控制的有效性进行审计，出具了否定意见的《内部控制审计报告》（众环审字（2018）012759号）。

一、内部控制评价结论

众环会计师事务所对公司出具否定意见的《内部控制审计报告》，是基于公司财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

1、凯迪生态查阅2017年之前财务资料包括会计凭证等需经凯迪生态第一大股东阳光凯迪新能源集团有限公司有关人员审批，表明第一大股东凌驾于凯迪生态内部控制之上。凯迪生态尚未在2017年底完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。

2、凯迪生态期末未执行资产减值测试，或在资产减值测试过程中未发现已表明该资产已发生减值的客观证据。上述重大缺陷影响了财务报表中固定资产、在建工程的计价以及资产减值的准确性。凯迪生态尚未在2017年底完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。

3、凯迪生态在执行关联方识别过程中未能识别出中薪油武汉化工工程技术有限公司与凯迪生态的关联方关系，影响财务报表中关联

方及关联交易完整性和披露准确性。凯迪生态尚未在 2017 年底完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。

4、凯迪生态违规使用募集资金未及时履行披露义务、未对子公司格薪源生物质燃料有限公司与关联方武汉金湖科技有限公司的关联交易履行相关的审批和披露，表明凯迪生态内部信息与沟通的控制、内部监督控制以及管理层和治理层凌驾于控制之上的风险而设计的控制等方面存在重大缺陷。凯迪生态尚未在 2017 年底完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使凯迪生态内部控制失去这一功能。

凯迪生态管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在凯迪生态 2017 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对凯迪生态公司 2017 年财务报表出具的审计报告产生影响。

二、内部控制重大缺陷的说明和整改

针对上述财务报告内部控制所存在的重大缺陷，公司董事会分别作如下说明和整改：

1、公司董事会已经责令公司经营层，督促控股股东阳光凯迪新能源集团严格做到上市公司“三独立、五分开”。即上市公司要具有独立的生产、供应、销售系统，具有直接面向市场独立的经营能力；上市公司与大股东应实行人员、资产、财务分开，机构、业务独立，

各自独立核算，独立承担责任和风险。目前，凯迪生态查阅 2017 年之前财务资料包括会计凭证等需经凯迪生态控股股东阳光凯迪新能源集团有限公司有关人员审批的情况已经消除。

将公司 2017 年之前财务资料包括会计凭证集中到机要室保管，是出于公安机关侦查案件的需要所采取的临时性保全措施，不影响内部控制的有效性，不能作为众环会计师事务所对内部控制出具否定意见的依据，更不能表明第一大股东凌驾于公司内部控制之上。

2、公司董事会认为，众环会计师事务所对公司经营层所提供的减值准备方案和金额应遵循审计测试，提出相应的审计应对，以判断减值准备的合理性。

3、董事会查明，凯迪生态与中薪油武汉化工工程技术有限公司的交易未通过董事会决策。董事会获悉此事后，已经责令凯迪生态进行整改，尽快确认工程量和预付余额，收回相关权益。该事项已在公司财务报表中如实反映。

4、鉴于公司出现债务危机，资金周转困难，公司董事会督促公司尽快归还违规使用的募集资金，并对关联方武汉金湖科技有限公司的占款问题予以纠正。上述事项已经在公司财务报表中如实反映。

三、下一步整改措施

为了进一步探索公司治理的有效措施，重视实效性和长效性的结合，不断提升公司治理水平，以保证公司持续、健康、快速发展，公司将采取以下几个方面措施，改进和完善内部控制：

（一）加强对《公司法》、《证券法》以及公司经营管理等相关法律、法规、制度的学习和培训，进一步提高广大员工特别是公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人对基本法规和风险防控的意识。

（二）根据相关法律、法规及监管部门的要求，结合公司实际，修订和完善新并购公司各项内部控制制度，健全完善公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，确保公司持续规范运作。

（三）加强信息传递，实现及时、有效、准确的信息传递，贯彻执行重大事项上报制度，将重要信息及时传递给经营管理层、董事会、监事会。加强公司与股东、客户和政府部门等有关方面的沟通。

（四）进一步完善内部控制评价机制，及时发现内部控制缺陷，及时加以改进，保证内部控制的有效性。

（五）公司将进一步加强风险评估体系建设，根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，准确识别及有效控制内部风险和外部风险，准确实施资产减值测试。

四、董事会意见

公司结合自身实际情况，建立了健全的覆盖公司主要生产经营活动的内部控制制度，但是执行过程中存在未能有效执行的情形，存在缺陷。针对已经出现的问题，公司董事会高度重视，及时制定了相应的整改方案，整改已经完成，后续公司董事会将积极采取进一步措施加强内控制度流程的落实和管控，组织业务人员加强证券法律法规的学习和培训，严格按照监管规则和公司制度进行相关事项的运作和管

理，提高公司内部控制管理水平。

凯迪生态环境科技股份有限公司董事会

2018年6月27日