

# 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涉及事项的 专项说明

大华会计师事务所（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”）2018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》（大华内字[2019]000134号）。

### 一、内部控制评价结论

大华会计师事务所对公司出具的《内部控制审计报告》中列示的“导致否定意见事项”包括：

1、根据查阅制度及访谈得知，记账凭证编制完成后需经过审核才能记账，且需不同的人进行编制和审核。经翻阅2018年凭证，发现2018年1-10月份的记账凭证在编制完成后没有经过审核；

2、2018年度募集资金的使用未经有效审核，2018年1月，凯迪生态将募集资金账户共计40,278.50万元的募集资金转出，未用于募投项目，资金转出未经审批。

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。

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，但未在所有重大方面得到公允反映。在凯迪生态2018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。本报告并未对我们在2019年4月25日对凯迪生态2018

年财务报表出具的审计报告产生影响。

由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，凯迪生态于2018年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

## 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：

对于上述事项1、2018年10月以前，因公司发生流动性困难及债务危机后，公司员工尤其是财务人员大量流失，相关工作负责人变动较频繁，工作交接不到位，导致相关工作存在一定缺陷，2018年11月后，公司已经充分意识到有关问题并已作出整改，已完善记账审核等流程。

对于上述事项2、公司董事会督促公司尽快归还违规使用的募集资金，但鉴于公司出现债务危机，资金周转困难，目前暂未完成归还。公司董事会将继续关注该事项的后续整改进展。

## 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，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

2019年4月25日