

证券代码：400096  
主办券商：太平洋证券

证券简称：凯迪3  
编号：2025-04

## 凯迪生态环境科技股份有限公司管理人 关于 2023 年审计报告无法表示意见所涉事项的重大影响 消除情况的专项说明

北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中名国成所”)于 2024年04月29日对凯迪生态环境科技股份有限公司(以下简称“凯迪生态”或“公司”)2023年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告(中名国成审字(2024)1537 号)。因凯迪生态尚未组建董事会,根据《重整计划》,由凯迪生态环境科技股份有限公司管理人(以下简称“管理人”)就2023年度审计报告中无法表示意见所涉及事项的影响消除情况说明如下:

### 一、具体内容

#### “ (一) 2023年财务报表年初数及上年发生数无法确认

2022年10月25日武汉市中级人民法院裁定批准《凯迪生态环境科技股份有限公司等二十一家公司实质合并重整案重整计划(草案)》(以下简称《重整计划》),其后,凯迪生态根据《重整计划》将纳入实质合并重整之外的子公司交付信托。截至报告日,重整范围外的子公司已通过交付信托或单体破产等方式全部出表。由于凯迪生态2020-2022年度财务报表均未经审计,且无法获取在重整程序期间丧失控制权的子公司的相关资料,故我们无法实施必要的审计程序,以对2023年财务报表期初数以及上年发生数的确认获取充分、适当的审计证据。

#### (二) 资产受限

如财务报表附注五注释48所述，截至报告日，凯迪生态仍有固定资产、无形资产、应收账款和子公司股权处于抵/质押状态。

### **（三）公司法人治理结构、内部控制不健全**

根据《重整计划》“第六部分 重整计划的生效、执行与执行监督 二 重整计划的执行（一）执行主体 为确保重整计划按规定执行，在法院裁定批准重整计划后，管理人依据重整计划的规定完成对凯迪生态董事会等公司治理结构的改组，以解决凯迪生态等21家公司经营和管理的历史遗留问题。在此改组之后，由管理人向凯迪生态等21家公司移交已接管的财产和营业事务，由凯迪生态等21家公司负责重整计划的执行工作。”

公司尚未组建董事会，缺乏健全的法人治理结构。公司内部控制尚不健全。

### **（四）固定资产减值情况无法判断**

部分子公司停产多年，截止报告日仍有部分电厂未恢复生产经营，故部分电厂的固定资产存在减值的可能。虽然，凯迪生态管理层已制定经营计划，但能否达到预期的经营目标，我们仍无法获取充分、适当的审计证据，以对此进行合理、准确的判断。”

## **二、消除情况的说明**

### **（一）2023年财务报表年初数及上年发生数无法确认**

公司执行《重整计划》后，上述事项对公司2023年年度财务报表期末数不再产生影响。

### **（二）资产受限**

根据《重整计划》第四部分 债权调整及受偿方案有财产担保债权：“有财产担保债权通过附条件处置担保财产的方式，在管理人收到处置所得价款后5个工作日内。按实际处置变现所得、

以债权金额为限获得现金清偿；变现所得不能覆盖部分，按照普通债权清偿。为兼顾公平对待有财产担保债权人和维护重整计划完整性的需要，若担保财产属于执行重整计划所必须保留的主营业务资产，则由管理人通过公开征集意向受让方的方式变现，以满足电厂复工复产需要及重整计划执行为条件进行处置。为保障担保财产的依法、高效处置，有财产担保债权人应在管理人与财产受让方确定的期限内配合办理解除对担保财产的抵质押登记手续与保全措施(如有)，否则应向其分配的现金将提存至管理人指定的银行账户，在抵质押登记手续与保全措施解除前暂缓向有财产担保债权人进行分配。”的约定，2024年，公司复工复产等各项工作未因资产受限而受到影响，且公司也在积极开展资产解除抵/质押工作。

综上，虽然资产仍存在受限情形，但截止报告日，未对凯迪生态的生产经营活动及财务报告产生重大影响。

### **（三）公司法人治理结构、内部控制不健全**

截止报告日，凯迪生态仍处于《重整计划》执行期。在公司董事会未组建的情况下，管理人按照《重整计划》依法合规管理公司。

为执行《重整计划》，管理人对公司组织机构进行了调整：聘任了高级管理人员，由高管和总经理助理组成经营班子；设置了安全生产技术部、燃料管理部、招标采购部、计划财务部、法务部、审计部、人力资源部、行政管理部、董秘办，并明确各部门职责；组建了区域，聘任了区域总经理，在公司授权范围内对子公司进行区域化管理。

综上，公司按照《重整计划》，依据新的组织机构及职能分工，开展公司治理及内部控制管理。

#### （四）固定资产减值情况无法判断

截至2024年末，凯迪生态合并报表范围内的19家子公司已有18家电厂恢复生产，全年发电量为174,092万kwh、上网电量为158,725万kwh，实现发电收入为107,896万元。

2025年一季度，实现发电量为82,393.52万kwh、实现发电收入约为49,842.77万元，与2024年同期发电量及发电收入相比，增幅分别达到了246.11%和244.18%。

截至2024年12月31日，凯迪生态子公司崇阳县凯迪绿色能源开发有限公司（以下简称“崇阳凯迪”）尚未恢复经营，崇阳凯迪对其固定资产和无形资产进行了减值测试，并聘请评估公司就该资产的价值进行了评估。根据评估报告结论：截止2024年12月31日，崇阳凯迪固定资产和无形资产不存在减值。

综上：除崇阳凯迪外其他电厂的固定资产不存在减值迹象；崇阳凯迪的固定资产和无形资产，经减值测试，截止2024年12月31日不存在减值。

**公司认为： 2023年审计报告无法表示意见所涉事项的重大影响已消除。**

凯迪生态环境科技股份有限公司管理人

2025年4月29日