

凯迪生态环境科技股份有限公司

内部控制审计报告

希会审字(2020)2429号

目 录

一、内部控制审计报告(1-3)

二、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

(四) 会计师事务所证券、期货相关业务许可证

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2020)2429号

内部控制审计报告

凯迪生态环境科技股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了凯迪生态环境科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)2019年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。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,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。

(一) 财务报告编制相关的内部控制存在重大缺陷

贵公司的格薪源生物质燃料有限公司、双峰县凯迪绿色能源开发有限公司等子公司的财务报表和账套数据存在不相符的情况,岳阳市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等多个子公司2019年财务数据不完整，公司多项重要的业务未及时处理，财务报表的重要编制程序未执行到位，公司缺少具有编制合并财务报表能力的财务人员。

（二）公司资金管控存在重大缺陷

由于涉及司法诉讼，贵公司238个银行账户已被冻结，部分子公司未能通过正常结算渠道进行资金收付。28家子公司已与债权人、当地政府和开户银行签订了封闭运营协议，公司已对这些子公司的资金管理失去控制权。公司204个银行账户长期存在未达账项，但未执行银行存款余额调节表编制控制程序。未经董事会批准，贵公司2019年4月25日分别从5个募集资金账户累计转出222.90万元用于支付当期费用，2019年5月15日归还。因未履行司法判决，公司2个募集资金账户的399.57万元被法院扣划，8个募集资金账户被法院冻结。截止审计报告日，贵公司用于补充流动资金的募集资金113,121.12万元尚未按计划归还，2017年度未按照要求使用募集资金80.75万元以及募投项目实施主体使用募集资金支付银行借款利息5,689.64万元和支付融资租赁租金1,714.18万元尚未归还，2018年度公司未经审批使用募集资金用于非募投项目40,278.50万元尚未归还。

（三）公司内部治理存在重大缺陷

2019年度贵公司治理层和管理层人员变动频繁，7名董事均为2018年10月以后任职，其中4人为2019年新增。2019年6月公司董事会解聘了技术总监，但未任命接任人员，关键管理人员缺失。公司多个部门的多项重要岗位人员缺失，报告期内贵公司控股股东法定代表人、董事长兼任贵公司总经理和董事会秘书职务，公司经营的独立性不能合理保障。

（四）对子公司的管控存在重大缺陷

贵公司持有郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司60%股权，并将其纳入合并报表范围。在审计过程中我们无法判断该公司财务报表的合法性、真实性和公允性，贵公司对该公司的管控存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，贵公司未能按照《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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

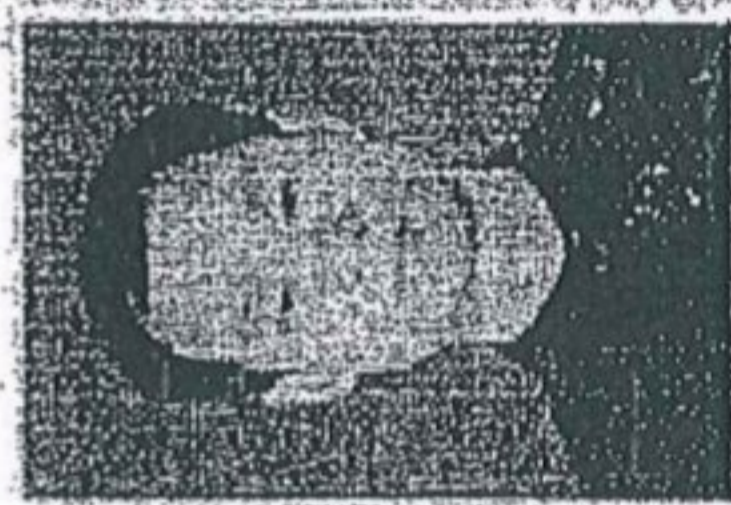
中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020年9月29日




姓名	黄朝陆
Full name	黄朝陆
性别	男
Sex	男
出生日期	1974-08-24
Date of birth	1974-08-24
工作单位	德格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	德格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	610125197409244712
Identity card No.	610125197409244712



年度检验登记协会
Annual Renewal Registration
CPA 任职年限审查
本证书经检验合格继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.
2019年4月10日



证书编号: 610100411460
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 12 月 30 日
Date of Issuance: 2010 / 12 / 30



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

Full name: 陈映东
 Sex: 女
 Date of birth: 1985-03-28
 Working unit: 深圳正先会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No.: 440582198508281844

证书编号: 1100036900052
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2012 年 11 月 27 日
 Date of Issuance

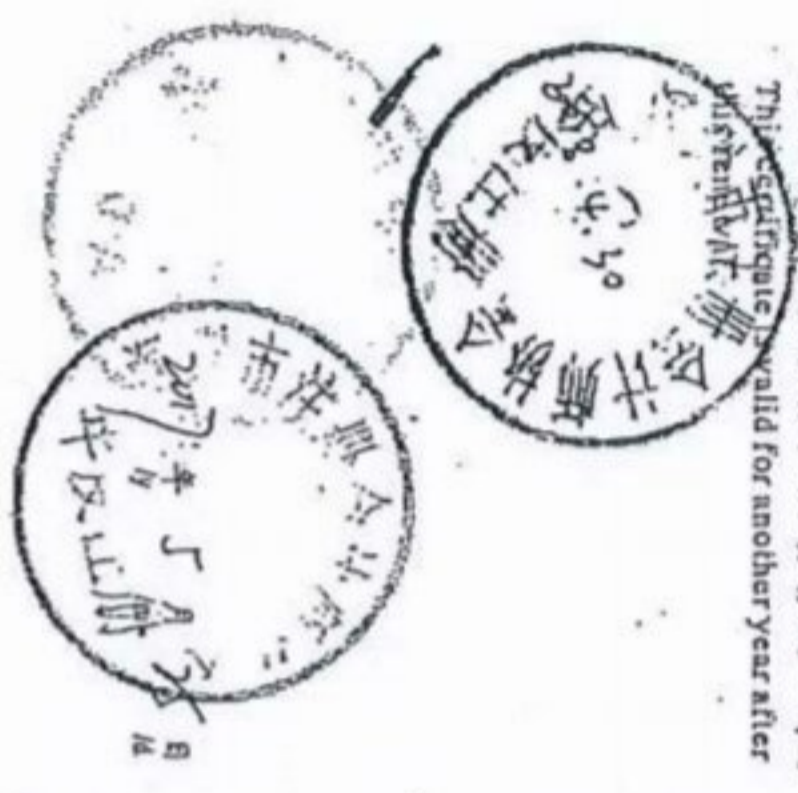
年度检验登记
Annual Renewal Registration

LIBRARY

3456789101112



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is qualified and valid for another year after inspection.



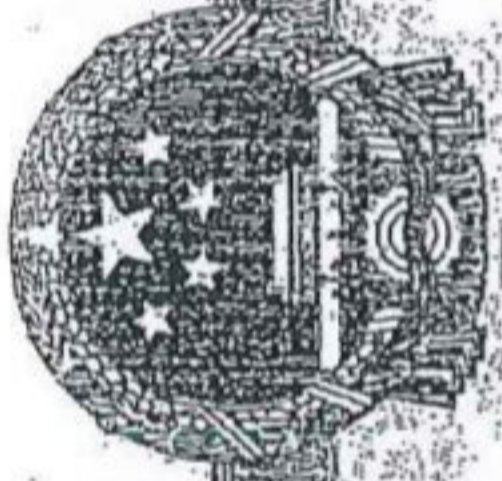
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the Board of Accountants of CPA

转入协会盖章
 Stamp of the Board of Accountants of CPA



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

91610113607340169X2



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

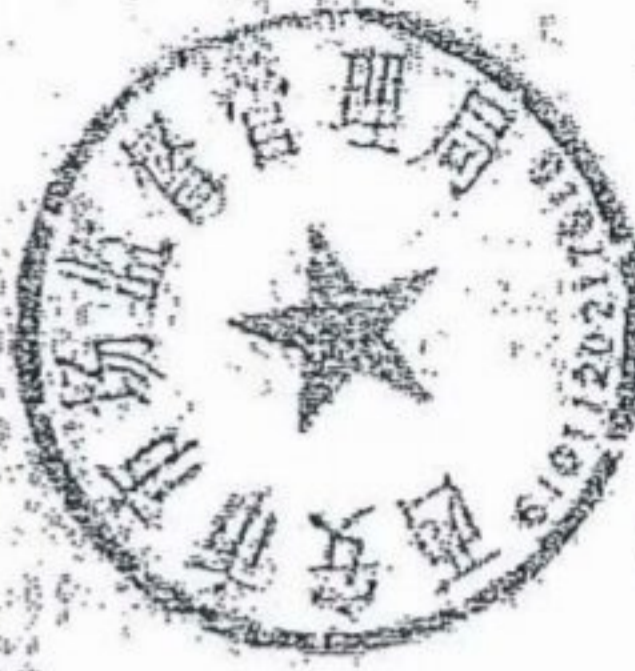
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(未取得专项许可的项目除外)

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



登记机关

2020年03月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0006585

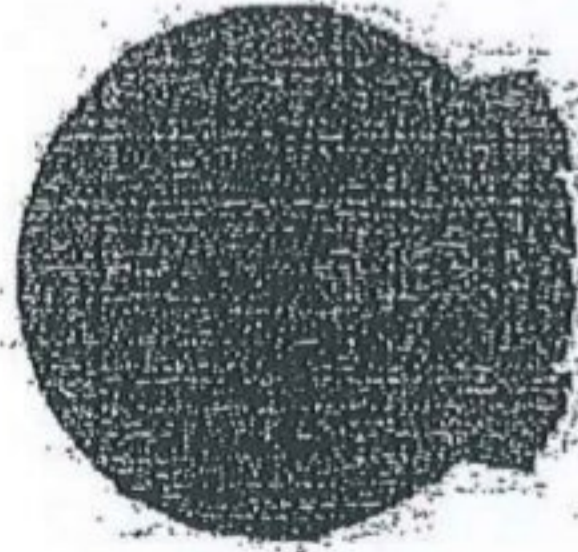
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市莲湖区沣镐大道一号外
华大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013) 28号

批准执业日期: 2013年6月27日

证书序号: 000379

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕粹

证书号: 31

发证时间

证书有效期至:

二〇一二年十月二十日

