

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于对凯迪生态环境科技股份有限公司 延期披露 2019 年度审计报告的专项说明

凯迪生态环境科技股份有限公司：

经凯迪生态环境科技股份有限公司（以下简称“凯迪生态”）于 2020 年 3 月 31 日召开的第九届董事会第十九次会议以及 4 月 17 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决定，聘任我所作为凯迪生态的 2019 年年报审计机构，我们接受委托，对其 2019 年度财务报告进行审计。

按照《证券法》、中国证券监督管理委员会证监会公告[2020]第 22 号及深交所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》的相关规定，出具本专项说明。

一、延期出具 2019 年度审计报告的说明

凯迪生态总部设于武汉市，受疫情影响，凯迪生态自春节后无法正常开展包括年报编制及审计在内的各项工作。随着武汉市疫情管控措施的逐步解除，3 月 31 日，经凯迪生态第九届董事会第十九次会议决议拟聘任本所作为其 2019 年度年审会计师事务所后，为加快工作进度，本所立即成立了审计项目组，开展了年报审计前期工作。

经初步了解，凯迪生态纳入合并范围的子公司 261 家，分布于全国 26 个省市和地区，其中湖北地区子公司 47 家。根据审计计划安排，截至本专项说明书出具日，已完成初步业务活动程序，具体包括审计目标、审计范围、前后任会计师沟通、独立性和专业胜任能力的评价、签订审计业务约定书、编制审计计划、召开项目组预备会，并就年报审计计划与凯迪生态董事会审计委员会进行了沟通。于 2020 年 4 月 13 日开始陆续进驻各子公司进行现场审计。需要进一步开展的审计工作主



要包括：与治理层和管理层的访谈以及和监管部门的沟通，前期历史遗留问题落实，风险评估程序，内控测试程序、实质性审计程序、其他工作底稿的编制、关联方识别及交易的核对工作及完成财务报表调整和审计报告编写工作，同时本所质量控制实施复核程序等。

由于受到疫情防控、纳入合并范围的主体较多等因素的影响，本所将通过向项目组委派足够有丰富经验人员、恰当调整审计计划和审计方法、采用远程视频指导、加强项目管理和技术支持、加强与凯迪生态的沟通等方式完成审计任务。

本所预计上述工作将于 2020 年 6 月 20 日前完成，6 月 25 日出具 2019 年度审计报告。

二、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供凯迪生态 2019 年度财务报告披露使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 17 日