

证券代码：400096

证券简称：R 凯迪 1

主办券商：太平洋证券

编号：2024-09

凯迪生态环境科技股份有限公司 管理人关于无法表示意见审计报告涉及事项的 专项说明

北京中名国成会计师事务所（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“凯迪生态”或“公司”）2023 年度财务报告进行了审计，对公司出具了无法表示意见的审计报告。根据相关规定，高管层、管理人对无法表示意见涉及的事项专项说明如下：

事项一 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。

（一）详细情况

2021 年 3 月 15 日，公司被武汉中院裁定受理司法重整，

并指定凯迪生态清算组担任管理人。2022年10月25日，管理人收到了武汉中院《民事裁定书》，裁定批准《重整计划》，并终止重整程序，公司进入司法重整执行期。

在司法重整程序期内，管理人聘请审计机构和评估机构对公司进行了清产核资，发现了正如2019年度年审会计师事务所出具的《关于对凯迪生态环境科技股份有限公司2019年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明》所述的相关问题，但针对相关问题的解决管理人需要特定的审议程序；司法重整执行期内，管理人按照《重整计划》推进执行工作。因此，2023年年度报表的期初数仍然受2019年期末数的影响。

（二）对公司的影响

此情形系历史原因造成。此情形影响了公司2023年年度财务报表期初数的确认。公司执行《重整计划》后，对公司2023年年度财务报表期末数未产生影响。

（三）消除影响的具体措施

公司执行《重整计划》，上述情况已消除。

事项二 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押/质押状态。

（一）详细情况

详见公司同日披露的《2023年年度报告》，第三节 重大事件（一）重大事件详情6 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况。

(二) 对公司的影响

固定资产、无形资产、子公司股权的抵/质押，暂未对公司复工复产产生影响，电厂设备治理、燃料筹备、人员到位后，可正常启机生产。但应收账款质押，对公司回款电费的使用产生了影响。

(三) 消除影响的具体措施

根据《重整计划》第四部分 债权调整及受偿方案 一、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按照普通债权清偿金清偿；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。”

管理人将按照《重整计划》，适时推进。

事项三 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。

（一）详细情况

2021 年 3 月 15 日，武汉中院裁定公司司法重整，指定凯迪生态清算组担任凯迪生态管理人。根据《企业破产法》第二十五条“管理人履行下列职责：接管债务人的财产、印章和账簿、文书等资料；决定债务人的内部管理事务”之规定，管理人于 2021 年 3 月 15 日对公司进行了全面接管，并开始负责管理公司财产和营业事务。

2022 年 10 月 25 日，武汉中院裁定批准《重整计划》。根据《重整计划》，公司于 2023 年 1 月 9 日实施了资本公积转增股本，转增后公司总股本为 10,000,820,532 股。后期，根据债权人提供证券账户信息的时间，公司赴中国结算北京分公司开展了三批次以股抵债的工作，第三批次以股抵债于 2023 年 11 月份底完成。上述工作的推进，使得公司股权结构于 2023 年期末得以确定。

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”的要求，管理人在公司董事会未设立的情况下，按照《重整计划》管理公司。

（二）对公司的影响

对公司执行《重整计划》暂未产生影响。

（三）消除影响的具体措施

公司将按照法律、法规加快改组董事会；按照非上市公司公众公司的相关要求，修订符合要求的内控制度，提交股东大会/董事会审议；健全内部控制。

事项四 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。

（一）详细情况

截至2023年年度报告披露日，公司有8家生物质电厂未运行，分别为松滋市凯迪阳光生物能源开发有限公司、宣城中盈绿色能源开发有限公司、南陵县凯迪绿色能源开发有限公司、谷城县凯迪绿色能源开发有限公司、金寨县凯迪绿色能源开发有限公司、北流市凯迪绿色能源开发有限公司、赤壁凯迪绿色能源开发有限公司、崇阳县凯迪绿色能源开发有限公司。

公司对上述电厂正在进行设备治理。根据复产运营电厂

的指标分析，电厂发电机组等固定资产仍然符合运行要求。

（二）对公司的影响

增加了成本支出，损失了国补红利。

（三）消除影响的具体措施

公司已经制定了设备治理的计划，并按照时间节点推进各项工作；公司采取校园招聘、委托外部运维单位、兄弟电厂培训等方式，补充人员，提升人员素质；公司提前安排燃料市场的开发，根据复产计划，有准备的做好燃料储备。力争6月底前实现6家电厂的复工复产。针对另外两家电厂，公司将尽快消除不利因素。

凯迪生态环境科技股份有限公司管理人

2024年4月29日

