

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对启迪环境股份有限公司
2021 年半年度业绩预告修正函的回复
关

深圳证券交易所上市公司管

启迪环境发展股份有限公司

交易所下发的《
115 号》。

2021 年 8 月 28 日，公司披

损 38 亿元至亏损

营效率较低、不

项回收存在实质

等。我所和公司

说明如下：

可以列表形式披

限 1 月项目名称、项目主

金额为亏损，并说明发

说明上述项目与

大部分款，如是，请说明

损失

步如建项目、拟退出

未来发展方向公司技术升级以及正

的及并暨于项大资产重组事项

对现资产项目、经营建设方案，又

准备及公司并请关会计政策的规定

全面及请对存在减值迹

及停

句、

暨重

不简称

环境科

当迪环

三年度业

亏损原

和公司

应收账款

的要求

资产减

项目周

的时间

21 年半

项目

原因

报中

资产减

环境股

考虑及

战略性

下属控

资产计

- 1 -

不境”或“公司”

股份有限公司的主

发展

告》，预计 2021 年

对已停建项目、拟

战略涵盖不到的项

也应收款、长期应

行了核查及落实，

其他

进行停建项目、拟退

目进度情况，是否

的已、减值测试过程

项目计提资产减值的

原因

报中

月：基于未来公司

公司（以下简称“

说明现有资产、项目

根据《企业会计

公司对 2021 年半年

的减值准备。

公

应的

二 年 7

股份有限公司的主

关

属 市公 股

归 出 计 产

以退 出、 让

项目 收票 计

收 就 函提 的

现

页 细情 ，

到 进度 涉

可 金额 定

项目 及金 是

项

本 的调 和

发 “ ” ） 进

全 理盘 ，

行 则 号 值

复 各 产进 了

的减值准备。

公

应的

截至目前，公司涉及减值迹象的项目、原以公告详见深交所网站的《关于海能2021年半年度特别减值

截止目前，公司减值的项目情况，金额不

公司于2022年1月9日披露的《【2022-005】披露：公司按期向监管部门报告

核查中如部门及部门的规划进行会涉核算数据为准。

公司将严格按照会计准则的复核

公司与城环境公司针对业务发展方向、相关资产退出进行了决策，

(一)会计师核查程序

1. 对近年环保项目建设的有关情况进行核查上述情况

2. 我们关注并复核公司对于在建工程进行评价所采用的关键假设、

减值、筹建退出项目

项目进展情况是否达到

直接过程可回收金额

3日登于中国证监会

关注的回公告

佳佳公告【2021

变、预告关于减

重大差异。

1收到中国证监会

采取责令改正监管措施

【到北证监局责令改

1、积极地对监管机构

于收上。

计划调整公司将所

终止减值情况以及公

法规定和要求，

及时履行持续信

并、相关工作正在进行

等、面进行调整，修

出、量的项目因未来

发展、和BOT项

评估并与公司管理

理、在建工程减值

确定减值测试原则

试、数据的基础数据

出、量大估计和判断

细情，包括

进度、涉及

定的数据等

、《证券时报

-12、202

）。情

2022

照有关法律

算、以公

及、行持续信

于、对未

有、资产

单、部分计

发、趋势

分、通

判断合理性

是否恰当，并

主、新选取

用的价值类型

名称、

于项目额，发

目、全报期间

在半年巨潮资

刊载于的《关

月26日

提资产

报中计

于对

的《关于于2

详见公告编号

》，公查整改

进行核

计准则

企业会审计财

年度经

，同时

露义务

规、

20

各的考

为体战略，对

衡案计

直。

，司在建

对公分析等

检查、

注和复

多步关否恰当，

合数是分析减

合理，

测试的方法与价值模型是否匹配。在利用资产评估专家工作时，我们将与专家进行沟通，重点关注专家的独立性和专业性任能力，并对专家工作过程及其所作的判断进行复核，以判断专家工作的恰当性。

(一) 会计师核查意见

经核查，我们认为：

公司 2021 年半年度拟计提在建工程减值，主要分为三种情况：

第一种为与业主方沟通的情况，公司拟解除的项目，其中钟平、天门、安新、经发项目已于 2021 年 1 月政府开始审计评估工作，相关审计评估已有初步结果，根据审计评估结果和公司预计可回收金额差异计提了相关减值。

第二种为因未能完成项目后续实施与业主方达成一致，公司决定停止建设安新、

第三种为基于目前推进吸收合并暨重大资产重组事项，公司拟停止项目根据初步

对第二种、第三种项目，公司拟根据在建工程未来可产生的相关效益及从政府收取赔偿的可能进行相关评估，拟根据评估结果及公司的预测预估减值的项。

公司正根据湖北省管局下发的责令改正监管措施决定书，积极、全面的对在审计报告中涉及的会计核算准确等问题进行核查，后期我们将根据企业整改进度及未来新增证据，实施进一步的审计程序，以进一步核实整改的会计处理合理性，直接金额

因迪珂 2021 年年度财务报表的审计工作尚在审计中，最终的审计意见将影响上述项目计提财务数据初步核算，最终结果以公司公告的 2021 年年度财务报表及企业注

2、请说明公司进行退出、转让处置的项目具体名称、相应的损失金额尚未处理，并说明定价是否公允。请说明上述项目与你公司 2021 年半年度报告为转让项目的具体情况对损益的影响是否存在明显差异。如是，请说明原因及

回复

1、出售项目情况概述

公司 2021 年度进行退出、转让项目的具体情况以及对损益的影响与公司合理报告情况不存在重大差异。涉及处置损益等相关数据为未经审计数据，最终以 2021 年度财务数据为准。

公司 2021 年进行退出、转让处置的项目具体明细、相应的收益/损失金额 2021 年所

序号	公司名称	项目名称	成交金额	处置方式	处置收益	处置收益/	处置收益/
1	郑州启迪零碳科技有限公司	-		股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
2	兰陵兰清环保能源有限公司	兰陵县生活垃圾焚烧发电项目		股权转让		长期股权投资减值准备、资产减值损失	工商登记已变更
3	重庆绿能新能源有限公司	开县生活垃圾焚烧发电项目工程		股权转让		长期股权投资减值准备、资产减值损失	工商登记已变更
4	楚雄东方新能源环保有限公司	楚雄市生活垃圾焚烧发电项目		股权转让		长期股权投资减值准备、资产减值损失	工商登记已变更
5	临朐邑清环保能源有限公司	山东临朐生活垃圾发电项目		股权转让	-4,249.15	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
6	青州益源环保有限公司	青州改建焚烧项目	100,800.90	股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
7	巨鹿县聚力环保有限公司	巨鹿县垃圾焚烧发电工程		股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
8	双城市格瑞电力有限公司			股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
9	魏县德尚环保有限公司	魏县生活垃圾发电工程项目		股权转让		持有待售资产、资产减值损失	工商登记尚未变更*
10	通辽蒙康环保科技有限公司	通辽蒙康环保医废项目		股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
11	湖北通晟环保科技有限公司	湖北通晟项目	28,147.80	股权转让	8,163.82	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
12	锦州泰德环保科技有限公司	锦州危废综合处置及资源化利用项目		股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
13	张掖市危废（固废）处置及资源化利用中心项目			股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
14	张掖市危废（固废）处置及资源化利用中心项目			股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
15	张掖市危废（固废）处置及资源化利用中心项目			股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
16	张掖市危废（固废）处置及资源化利用中心项目			股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
17	张掖市危废（固废）处置及资源化利用中心项目			股权转让		长期股权投资、投资收益	工商登记已变更

序号	公司名称	项目名称	成交金额 (万元)	处置方式	处置收益/ 损失(万元)	相关履行程序	会计科目	备注
18	兴平金源环保有限公司	兴平垃圾焚烧发电项目		股权转让		监事会第九次会议,审议通过《关于转让兴平垃圾焚烧发电项目100%股权的议案》	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
19	兴平金源环保有限公司	兴平垃圾焚烧发电项目		股权转让		兴平金源环保有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
20	兴平金源环保有限公司	兴平垃圾焚烧发电项目		股权转让		兴平金源环保有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
21	通辽市华通环保有限公司	通辽市生活垃圾焚烧发电项目		股权转让		通辽市华通环保有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
22	迁安德清环保能源有限公司	迁安垃圾焚烧发电项目		股权转让		迁安德清环保能源有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
23	库车县胜源环保有限公司	库车县生活垃圾焚烧发电项目		股权转让		库车县胜源环保有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
24	开封市徽清环保有限公司	尉氏县垃圾焚烧发电项目		股权转让		开封市徽清环保有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
25	巨鹿县北零能源技术有限公司	热力管网工程项目		股权转让		巨鹿县北零能源技术有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更
26	河南自洁环保能源有限公司	河南自洁环保能源有限公司100%股权转让		股权转让		河南自洁环保能源有限公司100%股权转让	长期股权投资、投资收益	工商登记已变更

注 1：由于魏县德尚环保有限公司、亳州洁能电力有限公司处在股权冻结状态，工商变更登记手续尚待办理，详见公司于 2021 年 10 月 29 日披露的《关于子公司股权变更事项进展公告》（公告编号 2021-147）；

注 2：“处置收益/损失金额”为 2021 年未经审计数据，最终以经审计财务数据为准。

(2) 出售武汉启迪环保科技有限公司 100% 股权。2021 年 6 月 2 日，公司召开第十届董事会第四次会议及第十届监事会第三次会议，审议通过《关于出售公司控股子公司武汉启迪环保科技有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》（详见公司于 2021 年 6 月 3 日披露的《关于出售公司控股子公司武汉启迪环保科技有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》，公告编号：【2021-100】）。本次股权转让价款以中瑞资产评估集团有限公司出具的编号为 1541 号、第 1542 号、第 1543 号、第 1544 号、第 1545 号《资产评估报告》的评估值为基础，确定为 6,745.37 万元。张掖正清环保科技有限公司 95% 股权的收购价款金额为 1,557.72 万元。通辽蒙东固废废弃物处置有限公司 95% 股权的收购价款金额为 284.98 万元。上述项目公司均已完成工商变更登记。截至目前，武汉启迪已收到发零碳私募基金（河南）合伙企业（有限合伙）支付的股权转让款 1,338.26 万元，且公司已完成相关股权出售账务处理。

(3) 出售河北雄安启迪零碳科技有限公司 100% 股权。2021 年 11 月 17 日，公司召开第一届董事会第一次会议、第一届监事会第九次会议，审议通过《关于出售间接全资子公司河北雄安启迪零碳科技有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》（详见公司于 2021 年 10 月 20 日披露的《关于出售间接全资子公司河北雄安启迪零碳科技有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》，公告编号：2021-153）。本次交易的资产评估机构为北京中瑞资产评估集团有限公司出具的《评估报告》暂定评估价值 40,589.98 万元，最终交易价格以国有资产监管机构备案为准。截至 2021 年 12 月 31 日，上述项目公司均已完成工商变更登记。截至目前，北京零碳已收到河南城市发展投资有限公司支付的股权转让款 40,475.57 万元，且公司已完成上述相关股权出售账务处理。

2、资产定价

评估机构出具的评估报告：结合资本市场基础设施特许经营项目交易案例，转让的垃圾发电及危废项目为聘请具有证券业务资格的资产评估机构进行评估，按照资

产评估业准则，用资产基础法及收益法进行了评估，并合评估结果，在符合评估各项假设前提条件下，资产价值较账面价值有所增值，并在和资产收益、现金流、市场、行业、企业、经济、社会、环境、法律、政策、技术等各方面进行了评估。对于资产收益、现金流、市场、行业、企业、经济、社会、环境、法律、政策、技术等各方面的评估，均符合评估假设前提条件。对于资产收益、现金流、市场、行业、企业、经济、社会、环境、法律、政策、技术等各方面的评估，均符合评估假设前提条件。对于资产收益、现金流、市场、行业、企业、经济、社会、环境、法律、政策、技术等各方面的评估，均符合评估假设前提条件。

(郑州) 郑州通碳科技有限公司 评估集团 年 5 月 2 日 出具 编号 中报字 2021 第 1542 号 评估报告 评估价值 100.00 万元

序号	被投资单位	持股比例%	评估价值(万元)	备注
1	关公兰清环保科技有限公司	100.00	100.00	
1-1	兰清环保科技有限公司	9.648	37.43	
1-2	临邑清环保科技有限公司	100.00	15.70	
1-3	绿能新能源有限公司	9.571	25.85	
1-4	巨县聚方环保科技有限公司	9.412	31.83	
1-5	卓洁能电力有限公司	9.669	24.80	
1-6	双市格瑞电力有限公司	9.556	19.01	
1-7	青益源环保科技有限公司	9.000	16.10	
1-8	楚东方新能源有限公司	9.000	9.27	
1-9	魏德尚环保科技有限公司	9.000	7.92	

(2) 医废、危废项目资产出售 以中资 评估集团 年 5 月 2 日 出具 编号 中报字 2021 第 1542 号 评估报告 评估价值 100.00 万元

序号	被投资单位	持股比例%	评估价值(万元)	备注
1	锦桑德环保科技有限公司	100.00	1,429.48	
2	通处二蒙东固体废弃物处理有限公司	100.00	20,797.48	
3	通二蒙康环保科技有限公司	100.00	299.88	

公司

计提资产减值损失

根据上述策略，公司2021年预

增加信用减值损失 8 亿元。计提的主要原因

① 账龄计提

单位：万元

业务类型	2020 年末	坏账计提比例	滚动后账龄	坏账比例	2021 年末	坏账金额
组合 1 (建设和运营)	32,225.58	12%-13%	2-3 年	16%		11,000-13,000
组合 2 (运营)	26,235.63	16%-52%	3-4 年	91%		10,000-12,000
单项认定	36,474.48				0	(暂估)

应收账款坏账准备增加主要因为应收账款回收不力导致账龄滚动相应的坏账准备计提比例增加所致。

② 单项计提坏账准备

截止 2021 年 12 月 31 日，公司暂估单项认定计提坏账准备金额为 0 元，同时对已转让至城发环境及其关联公司的项目公司所涉及的应收账款（详见公司于 2021 年 6 月 3 日披露在相关媒体的公告、于 2021 年 7 月 2 日的资产转让公告），暂按关联方进行认定，未计提坏账准备。另公司应收电费补贴 8 亿元，电费补贴款 3.4 亿元，也按相关会计政策未计提坏账准备。上述个别计提最终以审计结果为准。

(二) 其他应收款坏账准备

公司根据其他应收款滚动调整计提预计信用减值损失 4-1.3 亿元。计提的主要原因

① 预期信用损失

单位：万元

业务类型	2020 年末	坏账计提比例	滚动后账龄	坏账比例	2021 年末	坏账金额
其他应收款	7,337.67	10%	2-3 年	30%		2,000-3,000
	6,175.38	50%	3-4 年	30%		2,000-3,000
单项认定	16,519.31				0	(暂估)

② 单项计提坏账准备

截止 2021 年 12 月 31 日，公司暂估单项认定计提坏账准备金额为 0-0.3 元，同时对已转让至城发环境及其关联公司的项目公司所涉及的其他应收款，按关联方认定，未计提相关坏账准备。上述个别计提最终以审计结果为准。

(三) 长期应收款坏账准备计提方法：截至 2021 年 12 月 31 日，长期应收款余额为 22.91 亿元，其中：应收融资租赁款 2.2-2.7 亿元，应收其他款项 20.71 亿元。受疫情不善影响，相关资产及利息无法按期收回，致使本期计提坏账准备 2.2-2.7 亿元（最终审计结果为 2.2 亿元）。2021 年，公司按照《企业会计准则》及公司坏账准备计提政策及标准与 2020 年一致。

第一类：根据债务人财务状况、还款能力、抵押品价值、现金流状况等还款能力判断，按预计损失 50%-70% 计提坏账。

第二类：考虑债务人财务状况、还款能力、抵押品价值、现金流状况等还款能力，按预计损失 10%-30% 计提坏账。

第三类：承租人行使合同权利，不存在任何减值迹象，租金及时全额支付，不会发生损失。

1. 2021 年长期应收款坏账计提

		单位：元	
类别	期末账面余额	本期计提	期末金额
第一类	11,720,000.00	22,910,000.00	30.96
第二类	11,700,000.00	-9,210,000.00	38.07
第三类	11,700,000.00		

第一类：根据债务人财务状况、还款能力、抵押品价值、现金流状况等还款能力判断，按预计损失 50%-70% 计提坏账。该类坏账准备计提比例如下表：

		单位：元	
类别	长期应收款余额	计提比例	本期信用减值损失
第一类长期应收款	11,570,000.00	50%、70%	5.34
合计	11,570,000.00		5.34

适用此类计提比例中：

		单位：万元	
客户名称	比例	计提金额	催收措施
富裕绿能生物质电力	50%	3,597	电话催付、面谈
桦南丰源生物质热电	70%	4,533	电话催付、面谈
德州绿能电力有限公司	70%	6,263	电话催付、面谈

客户名称		计提比例	计提金额	措施
海国清生物技术有限公司		50%、70%	4,423	电话催收、上门催收
西桑德水务有限公司		70%	431	电话催收、上门催收
夫龙清生物技术有限公司		70%	3,660	电话催收、上门催收
该部分承租人对处于经营状态，但受经营不善影响，无法按期偿还租金，部分长期应收款按照50%或70%计提坏账准备。				
较长，根据客户实际情况，对部分长期应收款按照50%或70%计提坏账准备。				
第二类：考虑借款方财务状况，未发现重大变化，根据借款方抵押品价值、还款能力、预期损失概率等计提坏账。				
类别		应收款余额	计提比例	本期计提减值损失
第二类长期应收款		880.70	10%	88.07
合计		880.70	10%	88.07
适用此类计提的客户名称及金额：				
客户名称		金额	信用状况	减值损失
晋州市桑德水务有限公司		8,880.70	信用良好	888.07
第三类：承租方能够履行合约，能正常还本付息，不存在任何影响租金支付的因素，公司对承租人足额偿还租金本息有充分把握，租金预计不会发生损失。				
类别		收款余额	计提比例	本期计提减值损失
第三类长期应收款		25.70	-	-
合计		25.70	-	-
适用此类计提的客户名称及金额：				
客户名称		金额	信用状况	减值损失
天津市裕川微生物制品有限公司		5,649.70	信用良好	564.97
北京北方园林（天津）有限公司		3,176.00	信用良好	317.60
另外，扬州祥发源综合利源有限公司（以下简称“扬州祥发”）2021年12月31日长期应收款余额5,975.66万元，前已不能正常经营，且已进入破产重整程序，预计该客户破产重组后，租金回收的可能性很小，公司按预计损失概率90%计提坏账，2021年度扬州祥发是坏账金额963.57万元。上述三类长期应收款及坏账准备金额不含扬州祥发公司数据。				
二、公司长期应收款坏账准备计提情况：				
① 历史应收款及坏账准备情况：				

		2020年	应收账款	坏账准备			单位：万元
(1)					坏账准备		
	面余				本期计提	期末余额	
按单项计提坏账准备的应收账款	36,418.8				32,828.83	36,476.48	
按组合计提坏账准备的应收账款	631,913.3				22,963.17	73,131.77	
合计	668,411.1				55,792.00	109,608.26	
		2021年	报应	账及坏账准备	况：		
(2)					坏账准备		单位：万元
	面余				本期计提	期末余额	
按单项计提坏账准备的应收账款	38,219.9				-	36,476.48	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,113.3				8,896.68	82,028.45	
合计	89,333.2				8,896.68	118,504.94	
(2)		历史其他应收款	及坏账准备	情况：			
(1)		2020年	其他应收款	坏账准备	况：		
(1)					坏账准备		单位：万元
	面余				本期计提	期末金额	
第一个阶段（未来12个月预期信用损失）	2,871.1				1,684.53	15,957.02	
第三个阶段（整个存续期预期信用损失）	6,511.1				6,894.85	11,894.85	
合计	9,382.2				8,579.38	27,851.87	
		2021年	报其	应收及坏账准备	况：		
(2)					坏账准备		单位：万元
	面余				本期计提	期末金额	
第一个阶段（未来12个月预期信用损失）	871.1				-6,798.9	9,158.12	
第三个阶段（整个存续期预期信用损失）	26,511.1				9,000.00	20,894.85	
合计	27,382.2				2,201.1	30,052.97	
(3)		历史长期应收款	及坏账准备	情况：			
(1)		2020年	长期收款	坏账准备	况：		
(1)					坏账准备		单位：万元
	面余				本期计提	期末金额	
第一类	81,269.4				7,966.62	41,896.02	

类别	期末账面余额	本期计提	账准备	期末
第二类	4,939.64	11,434.66		862.4
第三类	8,955.55			
合计	13,895.19	11,434.66		58.42

(2) 2021 年三季度长期应收款及坏账准备情况

类别	期末账面余额	本期计提	账准备	期末
第一类	12,052.23	7,922.22		32.89
第二类	0,552.30	90.00		38.07
第三类	8,882.25			
合计	13,286.78	7,832.22		30.96

公司根据预期损失法、个别认定法计提减值损失，2020 年及 2021 年前三季度准备计提充分。

会计师回复：

(一) 会计师核查程序

1. 对公司的信用政策及应收账款等科目相关内部控制的设计及运行有效性进行评估和测试分析其坏账准备会计估计的合理性。
2. 针对期末单项评估全额计提坏账的应收账款等，检查公司的批文件、董事会公告，判断在本期发生减值预期无法收回的，核实本期计提的合理性；核查针对信用风险的客户，计提减值的依据是否保持一致，评估减值政策是否与管理层偏向，期是否保持一致性。
3. 结合相关历史回款情况、信用风险变化、以及应收账款科目期后回款情况，同时对应收账款等执行验证程序，评价管理层计提坏账准备金额的合理性。
4. 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照账龄计提政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

(二) 会计师核查意见

经核查，我们认为：

公司的应收账款、其他应收款和长期应收款等科目按照预期信用损失政策进行了计提，

我们关注了信用减值准备计提的充分性，并进行了复核。通过上述程序，我们认为：公司信用减值准备的计提符合企业会计准则的要求。

本情况，主要是客户的金额、年龄、发生减值迹象的情况。对于信用减值准备的计提方法有符合企业会计准则的相关规定。目前的工作尚在进行中，最终的审计意见尚未形成。上述数据环节，公司已于2021年年度报告中披露。

1、该青你公司结合上，进一步，本报告期预计大亏损的合理性，你公司是否存展期利润调节二“洗大澡”为：青年审会计就上述事项逐项进行核查并发表明确意见。

公司	本	出现大	原因是对	重要项目、拟退出	项目提	资产减	值；对
效率	年度	、不能	公司整体战	项目进	退出、转	转让处	置；对
回	收	实质性持	欠款、其他	款，长期应收款	应收票据	计提	信用减
的	存在	值及计提	公司会计准	会计政策的相关	定，且部	部分项	目均出
的	相关	告，公	用利润调节	业务“洗大澡	的行为。		
公	评估报	在根据	令改正监	规定书	要求，按	照上	市公司
及	目前正	会计准	定进行积	查整改，	查过程中如涉	及部分	项
核	《企业	，公司将	计核算调	公司 2021 年	经审计	财务数	据为准。

会计 回复:

(一) 会计师事务所

1. 根据《公司法》第151条，股东有权请求法院撤销公司决议，前提是决议存在程序瑕疵且损害其合法权益。本案中，董事会决议存在程序瑕疵，且损害了原告的合法权益，故原告有权请求撤销该决议。
2. 根据《公司法》第151条，股东请求撤销公司决议，应当在决议作出之日起60日内提出。本案中，原告在决议作出之日起60日内提出了请求，符合法定期限。
3. 根据《公司法》第151条，股东请求撤销公司决议，应当提供证据证明决议存在程序瑕疵。本案中，原告提供了相关证据，证明决议存在程序瑕疵。
4. 根据《公司法》第151条，法院经审查认为决议存在程序瑕疵且损害原告合法权益的，应当予以撤销。本案中，法院经审查认为决议存在程序瑕疵且损害原告合法权益，故依法予以撤销。

(二) 会计师事务所核查意见

我们认为：
项目在近

本情况，这些客户的金额、年龄、发生减值迹象的时

是信用,或
年度财务
一步测算,
估值以公
司公告 2021 年年度财务报
告为

，进一步... 审计报告预期大... 亏损的合理性，你公司
“洗大澡”... 青年审会计... 就上述事项逐... 项进行核

其原因是对募集资金项目、拟退出项目提前计提资产减值；对公司整体战略调整、项目退出、股权转让处置；对应收账款、其他应收款、长期应收款、应收票据计提信用减值；公司会计准备计提政策的相关规定，且部分项目均出具利润调节业务“洗大澡”的行为。

按照《上市公司治理准则》的要求，按照《上市公司法
定进行积极整改，在整改过程中如涉及部分
会计核算调整，以公司 2021 年经审计财务数据为准。

较, 分析 用 大额亏损的原因。

谈,考虑了舞弊风险及关联方利益输送。
合规、合理。本期亏损是否有充足的依据支撑。

程序,判断其计提亏损的合理性。

原因导致 基础设施运营下去 相关投入向政府收回

补偿的金额具有不确定性。为了公司与启迈环境股份有限公司重组，对部分无法继续运营的项目进行了重估，并依据评估金额计提了相关减值。公司现有在建项目的价值认定进行了核实。

公司为了优化资产结构、提升公司抗风险能力，本期对部分资产进行了转让，我们对转让资产的公允性进行了核实。同时，我们依据我们专项核查。

公司正根据湖北省财政厅、湖北省税务局下发的《湖北省财政厅、湖北省税务局关于规范企业会计核算有关事项的通知》中涉及的会计核算问题，实施进一步整改。及企业提供的新的会计处理合理。

因启迈环境2021年财务决算工作尚在进行中，最终审计意见尚未形成。上述预计数据系财务初步核算，最终以公司公告的2021年年度报告为准。

5、因你公司涉及前次募集资金使用未及时进行回函，未及及时提交回函，违反了《股票上市规则》第9.4.2条，拒不回复。

公司收到《关注函》后高度重视，立即组织专班开展回复工作。证券监督管理委员会湖北监管局于2022年1月18日下发《责令改正监管措施的决定》（鄂证监[2022]1号）。由于《关注函》涉及内容，公司审计、现场检查等事项受疫情影响，部分核查工作受疫情影响，同时与相关中介机构沟通及工作积极及配合。且公司核查范围大，且公司核查相关中介机构审核并出具意见。

根据公司在巨潮资讯网等媒体披露的关于对深圳证券交易所关注函回复公告》，对关注函涉及的相关事项作出回复，同时由审计和现场检查事项仍在进行中。公司及相关各方正积极推进《关注函》以及责令整改监管措施决定中关于问题事项的整改。

算不准确。整改情况公司将于 2021 年年报披露前全部完成。

在此，公司及相关各方继续积极推进《关注函》涉及问题的核查工作，严格按照有关法律法规的规定和要求向监管部门报告整改情况，对《关注函》涉及相关内容进行说明，并及时履行信息披露义务。

公司指定信息披露媒体为《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)，有关公司信息披露均以公司在上述指定媒体披露的公告为准，敬请广大投资者关注相关公告并注意投资风险。

6、亦认为应予以说明的其他事项。

回复：

截止目前，公司无其他需要说明的事项。

公司将按照有关法律法规的规定和要求，认真及时履行持续信息披露义务。

同时敬请广大投资者注意投资风险。

特此公

（本页无正文，为大信会计师事务所（特殊普通合伙）对《启迪环境科技发展有限公司关于深圳证券交易所关注函》（公司部关注函〔2022〕第 115 号）的回复之盖章页）


大信会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇二二年二月十一日