大信会计师事务所（特殊普通合伙）关于启迪环境科技发展股份有限公司深圳证券交易所关注函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

启迪环境科技发展股份有限公司（以下简称“启迪环境”或“公司”）于2021年10月22日收到深圳证券交易所下发的《关于对启迪环境科技发展股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2021〕第354号）（以下简称“《关注函》”）。我所和公司收到《关注函》后，立即组织相关人员就《关注函》提出的问题逐一核实并与相关中介机构进行核查，现对关注函相关事项及问题回复如下：

近期有媒体发布《启迪环境涉嫌财务造假：多个在建工程疑似虚增，127亿总额水分几何？》的报道，称你公司多个在建工程涉嫌虚增资产，其中3个项目甚至完全未开工，报道称你公司涉嫌财务造假。我部对此高度关注，请你公司自查并说明以下事项：

1. 我部前期就你公司2020年年度报告、2021年半年报、业绩预告等多次发出问询函、关注函，针对你公司巨额亏损的原因、“在建工程”、“应收账款”等科目的核算和减值过程予以了重点关注，要求你公司核实在建工程形成过程、具体项目明细，并要求说明相关减值准备的计提是否合理充分，与减持进度是否匹配；要求你公司披露大额应收账款明细及长期未能收回的原因、坏账准备计提合理性，要求说明你公司是否存在通过资产减值方式进行“业绩大洗澡”的情形，要求你公司年审会计师事务所大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信所”）对上述事项发表核查意见，你公司及大信所就均称相关会计核算和减值准备计提充分、合理，不存在“业绩大洗澡”的情形。请你公司结合媒体报道进一步自查并说明：

（1）请逐项列表说明近五年在建工程项目主要信息，包括不限于项目名称、预算总投资额、预算建设期间、实际开工时间、开工后每年投入资金额、期末余额、工程进度、形成资产名称、所投资金去向、项目建设单位名称等，并请提供主要转账记录和凭据。请说明实际进度与计划进度是否存在重大差异，是否存在停工、烂尾等影响施工进度的情况以及其发生时间，工程进度及投资额与媒体报道是否一致。

（2）结合问题（1）回复情况说明相关项目的会计核算、减值测试、减值准备计提等是否真实、准确、合理，是否存在虚增在建工程，后通过计提大额减值掩饰前期虚增资产的情

形，资[illegible]是否[illegible]方[illegible]占用、违[illegible]务资[illegible]等[illegible]

（[illegible]自查[illegible]公司[illegible]近两年又一期营业[illegible]、应收账款[illegible]算[illegible]及准确性[illegible]存在[illegible]收入[illegible]利润及应[illegible]款的[illegible]形[illegible]

（4[illegible]你公[illegible]本报道[illegible]情况、自查[illegible]说明[illegible]期[illegible]部回函是否[illegible]确、[illegible]，是否存在[illegible]记载[illegible]遗漏或[illegible]导性陈述[illegible]。

请[illegible]独立[illegible]信所[illegible]上述事项[illegible]核查[illegible]发[illegible]确意见。

回[illegible]

公[illegible]到[illegible]易所[illegible]发的《关[illegible]》[illegible]及内容进行[illegible]对[illegible]历史资料[illegible]理。[illegible]函》[illegible]涉问题与[illegible]项目[illegible]场核查等事[illegible]联，[illegible]司就核查[illegible]中发[illegible]题与[illegible]关各方积[illegible]通，[illegible]工作受疫情[illegible]素，同时与[illegible]的[illegible]及[illegible]整改[illegible]及的工作[illegible]相关[illegible]，为保障[illegible]的[illegible]内容的真[illegible]确、[illegible]整[illegible]司将[illegible]续推进核[illegible]作。

启[illegible]于[illegible]2[illegible]月 18[illegible]日收到中国[illegible]券监[illegible]会湖北监管[illegible]《[illegible]对启迪环[illegible]发展[illegible]份[illegible]公司[illegible]取责令改[illegible]管措[illegible]的[illegible]》（[2022][illegible]见[illegible]于 2022 年[illegible]9 日[illegible]露[illegible]于[illegible]湖北证监[illegible]令改[illegible]施决定书的[illegible]告[illegible]告：【2022[illegible]）。[illegible]司[illegible]极、[illegible]面地对责[illegible]改决[illegible]及的会计核[illegible]等[illegible]进行核查[illegible]，[illegible]2[illegible]年[illegible]披露前完成[illegible]核查过[illegible]涉及部分项目[illegible]调[illegible]公司将严[illegible]上市[illegible]司[illegible]法规[illegible]《企业会计[illegible]则》[illegible]定进行会计[illegible]，[illegible]调整以最[illegible]结果[illegible]准[illegible]述 1[illegible]1）、1（2[illegible]1（[illegible]4）问题公司[illegible]和[illegible]后根据整[illegible]及时[illegible]复。

公[illegible]董事[illegible]过[illegible]关[illegible]核查后认为[illegible]鉴于[illegible]正在就相关[illegible]的会[illegible]核算不准[illegible]问题[illegible]核[illegible]整改[illegible]对于往期在[illegible]工程[illegible]涉及项目资[illegible]行核[illegible]，公司独[illegible]将[illegible]解公司的[illegible]及整[illegible]程，督促会[illegible]上市[illegible]司法律法[illegible]《企业[illegible]计[illegible]则》的[illegible]关规定进行[illegible]极、[illegible]，并将依据[illegible]前期[illegible]关事项整[illegible]的[illegible]具[illegible]意见。

公司[illegible]易所[illegible]函真实、[illegible]、完[illegible]在虚假记载[illegible]漏或[illegible]导性陈述，[illegible]在[illegible]公[illegible]别是中小股[illegible]利益[illegible]情[illegible]

同时[illegible]关注[illegible]，[illegible]于 2[illegible]2 年 1 月 1[illegible]日收到[illegible]券监督管理委[illegible]监管[illegible]下发的《关[illegible]启迪[illegible]境[illegible]发展[illegible]份有限公司[illegible]取责令[illegible]管措施的决定》（[illegible]2]1[illegible]，经向公司[illegible]，公[illegible]已[illegible]作组积极、[illegible]面地[illegible]责[illegible]改决定书中[illegible]事项[illegible]行核查。公[illegible]出核[illegible]过[illegible]部分项目会[illegible]核算[illegible]整[illegible]严格按照上[illegible]律法[illegible]及

《企业会计准则》的相关规定进行会计核算调整？

对于前述事项，独立董事也将密切关注及持续跟进了解，同时敬请广大投资者注意投资风险。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）：公司正根据湖北监管局下发的责令改正监管措施决定书，积极、全面的对责令整改决定书中涉及的会计核算不准确等问题进行核查，大信会计师事务所作为启迪环境审计服务机构，将根据审计准则的相关要求，及时了解公司的核查及整改工作进程，并将依据公司的整改结果及提供的证据资料，补充进一步的审计程序，并将依据对公司整改结果的审慎判断出具相关核查意见。

公司将严格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。

（5）请大信所及签字会计师说明近两年又一期对在建工程、营业收入、应收账款等科目所执行的审计程序与获取的审计证据，是否足以支持审计结论，未将在建工程、应收账款列为关键审计事项的原因及合理性。请大信所提供内部质控部门提供内部质控意见，并提交在建工程、应收账款及营业收入的审计工作底稿和审计质控工作底稿复印件。

会计师回复：

（一）执行的审计程序及审计证据

1.在建工程

（1）审计程序

①了解在建工程的项目基本情况，如项目名称、项目地址、业务范围和规划许可证等。

②检查在建工程的本期增加，如检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整，如立项申请、建设合同、发票、工程结算单、付款单据等是否完整，计价是否正确；检查在建工程的本期减少，了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形。

③抽查部分在建工程项目实施实地检查程序，查看是否存在工程停滞、进展缓慢等现象。

④检查利息资本化是否正确。复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间。

⑤检查在建工程减值准备，关注停建工程。其中，检查在建工程是否出现减值情形，是否应确认减值准备；检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。我们关注并复核了公司确定的减值测试原则和方法是否恰当，并将进一步关注和复核公司对于在建工程进行减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设，所作出的估计和判断，所选用的价值类型是否合理，分析减值测试的方法与价值类型是否匹

配。

（2）审计证据

①收集公司的项 审批 可研 划许可证 ②收集在建工程增加的原始凭证及附件，包括立项 建设 同、 程结算单 。 款单据。针对在建工程减少 检查在建工程转入固 的验 报告 人员到项 付 场进行盘点，同时询问现场负责人及其他人员。④ 款 及资 结合工程 现 展情况，对借款利息进行重新计算。⑤收集政府 和项 审计 司内部审 程、评估报告和项目说明等

2. 营业收入

（1）审计程序

①了解和评价 类型 充分 经营模式， 合公司业务实质与“五步法”，检查、分析不同业务 的合 签订 容等。 结

②针对已识别需 分析 序的 ，并基于 审计单位及其环境的了解，通过进行公司收入与毛 横向 纵向 时考虑有 据间关系的影响，以建立有关数据的期望值。

③结合对应收账 计， 择主要 证 审计当 售额。

④对销售进行截 试， 查收 、发货单 行顺查与逆查。

⑤如发生关联方 了解 易的 ，检查 证 易的支持性文件，向关联方函证交易的条件和金额

（2）审计证据

①收集公司的会 ，访 公司 收集每种 类型的合同，对关键条款进行分析。

②获取公司的收 表及 品毛 与以往年 司行业进行对比，分析其中的变动过程。

③对大额发生额 进行 证，验 的真实性。

④取得收入明细 账凭 、出库 货单等， 双向截止性测试。

⑤与公司管理层访 了解 联交 理由，检 司、记账凭证等，对关联方进行函证。

3. 应收账款

（1）审计程序

①获取或编制应收 明细 ：复核 否正确，并 总账数和明细账合计数核对是否相符。

[illegible]检查[illegible]及应收账[illegible]相关[illegible]务指标。复[illegible]应收账款借方累计发生额[illegible]主营[illegible]务收入是否[illegible]；计[illegible]应收账款[illegible]率及[illegible]收账款周转[illegible]数等指标，并与被审计单[illegible]以前[illegible]度指标检[illegible]否存[illegible]重大异常[illegible]

[illegible]获取[illegible]编制应收[illegible]账龄[illegible]析表。测试[illegible]算的准确性，检查原始凭[illegible]如[illegible]售发票[illegible]工程[illegible]结算单[illegible]，测试账[illegible]分的[illegible]确性。

[illegible]实施[illegible]证程序，[illegible]有充[illegible]证据表明应[illegible]账款对财务报表不重要或[illegible]证很[illegible]能无效[illegible]如果[illegible]对应[illegible]账款进行[illegible]，在工[illegible]作底稿中说[illegible]理由。对未函证应收账款实[illegible]替[illegible]计程序，检[illegible]关支[illegible]性文件（[illegible]及协[illegible]、工程量确[illegible]单、季度结算单及回款单[illegible]等）[illegible]以验证[illegible]其[illegible]的应[illegible]账款的真[illegible]。

[illegible]如发[illegible]关联方交[illegible]了解[illegible]易的商业理[illegible]，检查证实交易的支持性[illegible]件，[illegible]关联方[illegible]证[illegible]余额[illegible]

（2）[illegible]计证据

[illegible]获取[illegible]编制应收[illegible]明细[illegible]。②收集确[illegible]应收账款的记账凭证[illegible]主营[illegible]务[illegible]明细表。③获[illegible]应收[illegible]款账龄分[illegible]、原[illegible]凭证。④对[illegible]额及性质特殊的应收账款[illegible]施函[illegible]。⑤与公司管[illegible]层访[illegible]，了解关[illegible]易的[illegible]业理由，检[illegible]合同、记账凭证等，对关[illegible]方进[illegible]函证。

[illegible]公司正[illegible]据湖北监[illegible]下发[illegible]责令改正监[illegible]措施决定书，积极、全面[illegible]对责[illegible]整改决定书中[illegible]及的[illegible]计核算不[illegible]等问题进行核查，[illegible]们将根据企业的整改进度[illegible]况以[illegible]供新[illegible]证[illegible]料，[illegible]充进一步[illegible]计程序，并将依据对公司整改结果的审慎判断出[illegible]相[illegible]查意见。

（二）未[illegible]在建工程[illegible]关键审计事项

[illegible]2019[illegible]及2020年[illegible]计报告中，我们将“特许经营权项目资产”列[illegible]关键[illegible]计事项[illegible]主要[illegible]因如[illegible]：

公司[illegible]主营业务覆[illegible]废收集[illegible]处置全产业[illegible]及水务生态综合治理全领[illegible]。[illegible]公司主要采用[illegible]建设经[illegible]移交方式[illegible]P/BOT）参与公共基[illegible]础设施建设业务，形成的[illegible]会[illegible]算中在在建工程（固[illegible]体废弃物处[illegible]目、水处理特许经[illegible]权项目）及无形资产（特[illegible]权）[illegible]反映。

[illegible]将特[illegible]经营权项[illegible]产列为关键审计事[illegible]，涵盖了2019年末及2020年末的[illegible]司无形资产及在建工程科目金额[illegible]%和94%。

[illegible]根据[illegible]识别到的特[illegible]险和具有较高重大[illegible]报风险领域，如将“特许[illegible]营权[illegible]目资产”作为关[illegible]键审[illegible]计事项，会[illegible]报表使用者阅读和[illegible]解，因此，选择“特许经[illegible]权项[illegible]资产”列为关[illegible]审计[illegible]事项。

202[illegible]年1月23日[illegible]公司披露《城发环[illegible]股份有限公司换股吸收合[illegible]公司[illegible]募集配套资金[illegible]案》[illegible]截止本问[illegible]发函日仍未披露报[illegible]书。请说明吸收合并事项[illegible]体进[illegible]情况，中

介机构工作情况，进[illegible]慢原因，是否面临实质性障碍。

回复：

一、本次重组的[illegible]情况

公司于2021年[illegible]2日召开第九届董事会第四十二次会议审议通过了[illegible]于城发环境股份有限公司换股吸[illegible]启迪环境科技发展股份有限公司符合相关法律法[illegible]的议案》、《关于城发环境股份[illegible]公司换股吸收合并启迪环境科技发展股份有限公司[illegible]议案》、《关于<城发环境股[illegible]公司换股吸收合并启迪环境科技发展股份有限公[illegible]集配套资金预案>及其摘要的[illegible]等与本次交易相关[illegible]议案。

公司于2021年[illegible]2日召开第十届董事会第六次会议，审议通过了[illegible]整后的城发环境股份有限公司[illegible]收合并启迪环境科技发展股份有限公司暨关联交[illegible]的议案》、《关于<城发环境股[illegible]公司换股吸收合并启迪环境科技发展股份有限公[illegible]集配套资金暨关联交易预案（[illegible]）>及其摘要的议案》等本次交易相关的议案，具[illegible]详见公司于2021年7月23日[illegible]潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）发布的[illegible]告。同日公司与交易对方签订[illegible]换股吸收合并协议之终止协议》，终止了前次吸[illegible]协议，并重新签订了附生效条[illegible]《城发环境股份有限公司与启迪环境科技发展股份[illegible]司之换股吸收合并协议》。

公司于2022年[illegible]1日召开了第十届董事会第十一次会议，重新审[illegible]了《关于城发环境股份有限公[illegible]股吸收合并启迪环境科技发展股份有限公司并募[illegible]资金暨关联交易预案（二次修[illegible]>及其摘要的议案》，并以该次董事会决议公告日[illegible]次交易的定价基准日。

重组预案披露后[illegible]牵头成立专项工作组，积极推动本次交易各项相[illegible]。公司资产体量庞大，合并范[illegible]及的公司家数众多，本次交易涉及的尽职调查、[illegible]相关工作的工作量较大，工作[illegible]高。截止目前关于本次重组所完成的相关事项如[illegible]

各家中介在签署[illegible]议后进行现场尽调，通过电子资料收集以及现场[illegible]方式，对公司的财务、法务、业[illegible]面进行全方面梳理，中介通过查阅资料、公开检[illegible]场访谈等方式进行尽职调查，同[illegible]总主要专题事项。

针对专项议题，公[illegible]期召开工作会议进行问题的反馈以及解决方案的[illegible]同时，各家中介进行函证的梳理[illegible]续发出函证，进行重要子公司银行流水打印，对[illegible]下属子公司的在建工程、固定资[illegible]存货、无形资产等进行实地或视频盘点，对重要客[illegible]供应商的进行走访访谈等。

公司将继续与相关[illegible]积极推进本次交易的各项工作，包括但不限于：本[illegible]易的尽职

调查、审计、启迪环境[illegible]监[illegible]管措[illegible]收等相关工作[illegible]完成后，公司需再次召开董事会审议本次交易相关议案，并提交股东大会[illegible]议、[illegible]国资监管机构审批、经营者集中审核及中国证监会核准通过，公司将按照相关[illegible]律法[illegible]规定[illegible]行有关[illegible]的后续审批及信息披露程序。

二、中介机构工作情况

中介机构针对本次重组事[illegible]开展[illegible]如下尽职调查工作：主要包括吸收合并双方的历次股权变动情况、股本结构及股[illegible]控制情况、主营业务发展情况、财务情况、主要下属企业情况、主要资产的权属状况、主[illegible]负债情况、或有负债及对外担保情况、业务资质以及所受处罚、诉讼仲裁等事项。[illegible]相关中[illegible]机构已向吸收合并双方发送了尽职调查清单，通过查阅公司提供的相关资料、网络核[illegible]等[illegible]对上述事项进行尽职调查，并不断发送补充尽职调查清单。外部核查方面，中介机构根据[illegible]提供的资料编制相关工作底稿，对公司及下属子公司的在建工程、固定资产、存货[illegible]无[illegible]产等进行实地或视频盘点，对公司及下属子公司的部分供应商、客户、银行等进行[illegible]谈[illegible]询[illegible]函，目前相关的尽职调查工作仍在进一步完善中。

同时，本次交易需要[illegible]取得[illegible]合并[illegible]方债权人的同意，并需启迪环境一级子公司少数股东以及启迪环境所属项目[illegible]主[illegible]同意，为确保本次吸收合并事项的合法合规，公司及城发环境共同对项目进行了全[illegible]梳[illegible]制定详细的工作方案，相关征求意见的函件已经发出，与上述主体的沟通工作仍[illegible]持[illegible]进[illegible]中。

截至目前，吸收合并[illegible]重[illegible]组事[illegible]相关工作正常推进，各中介机构将继续推进对标的公司的尽职调查工作并督[illegible]上[illegible]司按[illegible]作进展及时履行信息披露义务。

三、进展缓慢的原因

自本次重组预案披露[illegible]来，[illegible]司、[illegible]发环境[illegible]及相关中介机构一直积极推动本次重组相关事项。由于公司资产体量[illegible]庞大[illegible]系[illegible]内[illegible]涉及的公司家数众多，同时公司业务涉及环保多个领域，项目主体众多且遍布全国[illegible]地，[illegible]因[illegible]本次交易所涉及的尽职调查、审计等相关工作的工作量较大，工作难度较高。截[illegible]本回[illegible]复[illegible]露日，本次交易所涉及的尽职调查、审计等相关工作尚未最终完成。

四、是否面临实质性障碍

公司以及有关各方正[illegible]推[illegible]及[illegible]本[illegible]重大资产重组事项的相关工作，由于公司资产体量庞大，体系内涉及的公司[illegible]数[illegible]，同[illegible]公司业务涉及环保多个领域，项目主体众多且遍布全国各地，因此本次交易所涉[illegible]尽[illegible]职调查、审计等相关工作的工作量较大，工作难度较高。本次重大资产重组情况相[illegible]复[illegible]但[illegible]如[illegible]事项不涉及构成重组实质性障碍的因素。

2022年[illegible]月21日，公司召[illegible]第十届董事会第十一次会议审议通过了《关于调整后的城发环境股份有限公司换股吸[illegible]合[illegible]迪环[illegible]科技发展股份有限公司暨关联交易方案的议案》《关

于《城发环境股份有限公司换股吸[illegible]启迪环境科技发展股份有限[illegible]募[illegible]配套资金暨关联交易预案（二次修订稿）》及[illegible]的议[illegible]》及相关议案；同时城[illegible]境与[illegible]迪环境签署了《换股吸收合并协议之补充[illegible]协议[illegible]

目前各项工作正在有序开展[illegible]不构成本次重组的实质性障[illegible]不存[illegible]其他构成本次重组实质性障碍的因素。

3. 你公司认为应该说明的[illegible]其他[illegible]。

回复：

2022年1月18日[illegible]公司收到中国[illegible]监督管理委员会湖北监管局下[illegible]《关[illegible]对启迪环境科技发展股份有限公司采取责令改[illegible]正[illegible]措施[illegible]决定》（[2022]1号）[illegible]商[illegible]决定书》，详见公司于2022年1月19日披露的[illegible]收到湖北证监局责令改正监管[illegible]决定[illegible]的公告》，公告编号：2022-00[illegible]）。

为全面规范公司往期项目建管[illegible]核算[illegible]作，督办公司相关项[illegible]题[illegible]核[illegible]及整改，公司已成立专项自查整改工作组且负[illegible]组织[illegible]次专项自查整改工作[illegible]块[illegible]核[illegible]各项目投资建设、资产管理及会计核算工作[illegible]的相[illegible]问题，并按责令要求[illegible]正。[illegible]司目前正在根据湖北证监局责令改正监管措[illegible]书中[illegible]相关要求，按照上市[illegible]律法[illegible]及《企业会计准则》的相关规定进行积极[illegible]查整[illegible]，公司将严格按照有关[illegible]法规[illegible]规定和要求向监管部门报告整改情况。核查[illegible]如涉[illegible]部分项目会计核算调整[illegible]司将[illegible]行相应会计核算调整，最终以审计结果为准[illegible]晚于[illegible]21年年报披露。

截止目前，公司无其他需要说[illegible]项。

公司将继续严格按照有关法律[illegible]规定[illegible]要求，认真履行信息披[illegible]务，[illegible]时做好持续信息披露工作。

公司指定信息披露媒体为《中国[illegible]报》、[illegible]证券时报》及巨潮资讯网[illegible]cni[illegible].com.cn)，有关公司信息均以公司在上述指定媒[illegible]露的[illegible]告为准，敬请广大投资[illegible]注相[illegible]公告并注意投资风险。

特此公告。

大信会计师事[illegible]特[illegible]普通合伙）

[illegible]月十一日