

关于对启迪环境科技发展股份有限公司  
年度财务报表审计  
出具非标准审计意见报告的专项说明  
大信备字[2022]第 2-00027 号



大信会计师事务所(特殊普通合伙)

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
22/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330888  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对启迪环境科技发展股份有限公司 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2022]第2-00027号

启迪环境科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了启迪环境科技发展股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）2021年12月31日合并及母公司资产负债表和2021年度合并及母公司利润表、现金流量表和现金流量表以及财务报表附注，并于2022年4月28日出具大信审字[2022]第2-00027号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第1号》、《深圳证券交易所股票上市规则（2022年修订）》等规定，现将导致保留意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中保留意见所涉及的事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：

#### （一）中国证监会立案调查结案

2022年2月28日，中国证券监督管理委员会因公司涉嫌存在信息披露违法违规向公司发出《立案告知书》（编号：证监立案字[2022]0052号），截止财务报告出具日，立案调查尚未结束，我们无法判断调查结果对贵公司财务报表可能产生的影响。

#### （二）财务核查调整

公司在进行内部财务核查时，发现部分在建项目工程报量与实际投入存在偏差，通过自查对其进行了前期会计差错更正处理，累计调减2015年度至2020年度营业收入15.19亿元。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
22/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinppa.com.cn

调减 2015 年度至 2020 年度营业成本 11.05 亿元。由于上述会计处理主要依据公司提供的相关资料、项目公司现状及公司相关项目管理人员的访谈记录和陈述，我们尚未获取充分适当的审计证据以确定公司对上述会计处理导致在建工程及相关科目调整的准确性，以及对财务报表可能产生的影响。

## 二、出具保留意见的审计报告的管理层和依据

### (一) 合并财务报表整体的重要性

在执行启迪环境 2021 年度财务报表审计工作时，计划阶段我们根据《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作时的重大性》以公司 2021 年度资产总额为基准计算的评价审计结果阶段的实际执行重要性金额为人民币 0.98 亿元。

### (二) 出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

- 1、在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大，但不具有广泛性；
- 2、注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但并未发现明显的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如一、所述，影响涉及的资产负债表主要为“在建工程”、“应付账款”项目，利润表科目主要为“主营业务收入”、“主营业务成本”。虽涉及公司的主营业务，但仅对财务报表特定要素、账户或项目产生影响。上述事项未改变公司相应年度的合并盈亏状况和合并净资产正负状态，未触发财务类强制退市指标，对公司管理层运用持续经营假设编制相关年度财务报表的适当性未产生重大影响。

综上，我们判断认为其对公司 2021 年度财务报表审计的影响未达到发表非无保留意见。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
22/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82078037  
网址 Internet: www.daxin.com.cn

### 三、保留意见对报告期财务状况、经营成果和现金流量的影响

上述保留意见事项可能对启迪环境2021年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。上述事项主要影响在建工程、应付账款、主营业务成本、主营业务成本等科目。保留意见的事项尚未获取充分、适当的审计证据，我们无法确认这些事项对启迪环境2021年12月31日的财务状况和2021年度经营成果和现金流量的具体影响。

### 四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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及其所在的会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日

