

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

大信备字[2025]第 2-00045 号

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants LLP 电话: Telephone: +86 (0)10 82330558
北京市海淀区知春路4号 邮编: 100080 传真: Fax: +86 (0)10 82330558
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址: Internet: www.daxincpa.com.cn

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

大信备字[2025]第 2-00045 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“启迪环境”或“公司”)2024年12月31日资产负债表、2024年度利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注,并于2025年4月27日出具了大信审字[2025]第 2-00777 号保留意见的审计报告。审计过程中,我们注意到贵公司存在内部控制缺陷,并于2025年4月27日出具了大信审字[2025]第 2-00778 号带强调事项无保留意见的内部控制审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》、《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司监管指引第5号——上市公司募集资金管理细则》、《上市公司监管指引第8号——上市公司募集资金使用规范》、《深圳证券交易所股票上市规则(2024年修订)》等规定,现对导致非标意见的事项予以说明。

一、审计报告中非标准意见的内容

(一)如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述:

如附注十五(二)所述,截至2024年12月31日,贵公司涉及工程项目的应付款项48,125.95万元,我们虽然实施了抽查项目协议、施工令单、结算单、走访观察项目现场等审计程序,但因相关项目涉及诉讼的影响,我们无法执行函证、访谈等必要的审计程序确定相关应付款项及相关科目的准确性。截至审计报告日,我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述事项对财务报表可能产生的影响。



(二) 如内部控制审计报告中“强调事项”段所述:

启迪环境部分与工程相关的应付账款由于诉讼影响, 相关供应商不配合, 公司无法完成对账工作。

二、出具非标意见的依据和理由

(一) 合并财务报表整体的重要性

在执行启迪环境 2024 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》“以贵公司于 2024 年度资产负债表日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 0.75 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》发表“保留意见”第四章第三节第八条规定, 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, 但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大, 但不具有广泛性。

截至 2024 年 12 月 31 日, 贵公司涉及工程项目的应付款项 48,125.95 万元, 我们虽然实施了抽查项目协议、施工合同、结算单、定期对账表等审计程序, 但由于前述款项涉及诉讼的影响, 我们无法执行函证、访谈等必要的审计程序确定相关应付款项及相关科目的准确性。

上述保留意见涉及事项对“在建工程/其他非流动资产”“应付账款”“营业成本”“营业外支出”等报表项目可能产生的影响是重大的, 但不具有广泛性, 因此发表保留意见。

(三) 出具带强调事项无保留意见的内部控制审计报告的详细理由和依据

根据《企业内部控制审计指引》第二十九条规定: “注册会计师认为财务报告内部控制虽不存在重大缺陷, 但仍有一项或者多项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意的, 应当在内部控制审计报告中增加强调事项段予以说明。”

启迪环境部分与工程相关的应付账款由于诉讼影响, 相关供应商不配合, 公司无法完成对账工作。启迪环境的管理层已识别出上述缺陷, 并采取了适当的措施, 且如实反映在贵公



司内部控制评价报告中。在启迪环境 2024 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

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 2024 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/其他非流动资产”、“应付账款”、“营业成本”、“营业外支出”等报表项目，由于我们对发表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 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

索维国

中国注册会计师：

李嘉伟

二〇二五年四月二十七日





证书序号: 0017384

明

是证明持有人经财政
《注册税务师执业证书》

《注册税务师执业证书》记载事项发生变动的,应当

申请换发。

《注册税务师执业证书》不得伪造、涂改、出

具可注销的,应当向财
《注册税务师执业证书》。

北京市财政局

年十二月二日

中华人民共和国财政部制





索保国

姓名
Full name

男

性别
Sex

1968 年 10 月 15 日

出生日期
Date of birth

湖北大信有限责任会计师事务所
大信会计师事务所湖北分所

工作单位
Working unit

210102681015585

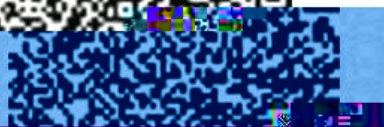
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



Authorized Institute of CPAs

中国注册会计师协会

发证日期：1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

日
/d



BLIC ACCOUNTANTS

08

师事务所(特殊普通
分所

4090656
341

证书编号:

No. 110101410765

110101410765

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

有效期至
Valid Until

