

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部
于启迪环境科技发展股份有限公司
日收到深圳证券交易所下发的《关
关注函（2021年54号）》（以下
即组织相关人员就《关注函》提出
相关事项及问题回复如下：

近期有媒体报道称你公司涉嫌财务造假。我部对此高度重视，你公司2020年年报亏损的原因、你公司核实在账资产是否充分，与减持准备计提合理性要求你公司年报对上事项发表意见，合理，不存在

1. 我部前期就你公司巨亏原因予以了重点关注，备的计提是否合理，能收回的原因，业绩大洗澡”的情形，下简称“大信所”减值准备计提充分，查并说明：

(1) 请列表说明近五年在额、预算建设期间、去间、项目建设的资金投向、项目建设的进度与计划进是否存在重大差异，投资额与媒体报

(2) 结论是否真实、准确

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《关注函》（公司部《关注函》支发第54号）后，立即组织相关人员就《关注函》提出相关事项及问题回复如下：

多个在建工程虚增，127亿元总额水分几何？》虚增资产，其中项目甚至完全未开工，报道称你公司自并以下事项：

告、2021年半年报业绩预告等多次发出问询函、关注工程”、“应收账款”等科目的核算和减值过程予以形成过程、明细，并要求说明相关减值准备匹配；要求你公司披露大额应收账款明细及长期未要求说明你公司是在通过资产减值方式进行“业绩大洗澡”的情形，大信所就均称相关会计核算和

工程主要信息，不限于项目名称、预算总投资额、项目开工时间、实际开工时间、项目建设的资金投向、项目建设的进度与计划进是否存在重大差异，投资额与媒体报

目项目的会计核算、减值测试、减值准备计提等是工程，后通过计提大额减值掩饰前期虚增资产的情

《企业会计准则》的相关规定进行会计核算调查；对于前述事项，独立董事也将密切关注及持续跟进了解，同时敬请投资者注意投资风险。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)：公司正根据湖北省管局下发的令三监管措施决定书，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自查，立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，进行了对公司的核查及整改工作，并将依据公司的整改结果及提供的证据资料，补充进的审计程序，并将依据对公司整改结果的审慎判断出具相关核查意见。立信会计师事务所严格按照有关法律法规和规定和要求，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) 立信会计师事务所及签字注册会计师说明近两年又一期对在建设工程、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，未将在建设工程重大关键审计事项的原由及合理性。请立信所控制部门提供内部质量控制意见，并提交在建设工程、应收账款及营业收入的审计工作底稿和审计控制工作底稿复印件。

立信会计师事务所回复：
一)执行的审计程序及审计证据

(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、资质证书等。
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，计价是否准确，是否检查在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计检查了在建工程结转固定资产的情况。
3) 检查在建工程是否存在已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情况。
4) 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、展期等现象。
5) 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开始和停止时间。
6) 检查在建工程减值准备，关注停建工程。其中，检查在建工程是否计提减值准备，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。我们关注了公司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，评价所采用的价值类型是否匹配。
7) 检查在建工程减值准备，关注停建工程。其中，检查在建工程是否计提减值准备，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。我们关注了公司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，评价所采用的价值类型是否匹配。
8) 检查在建工程减值准备，关注停建工程。其中，检查在建工程是否计提减值准备，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。我们关注了公司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，评价所采用的价值类型是否匹配。
9) 检查在建工程减值准备，关注停建工程。其中，检查在建工程是否计提减值准备，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。我们关注了公司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，评价所采用的价值类型是否匹配。
10) 检查在建工程减值准备，关注停建工程。其中，检查在建工程是否计提减值准备，检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。我们关注了公司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，评价所采用的价值类型是否匹配。

配。

(2) 审计证据

①收集公司的项目
证及附件，包括立
检查在建工程转
责人及其他人员。
计算。⑤收集政府

审计可研
建设同、
的专项
报告及
及资
和项
审计

划许可
程结算
人员到
结合工
司内部

②收集在建工程增加
款单据。针对在建工程减少
场进行盘点，同时询问现场
展情况，对借款利息进行重
程、评估报告和项目说明等

2. 营业收入

(1) 审计程序

①了解和评价公
检查、分析不同
②针对已识别需
过进行公司收入
数据的期望值。

类型充分
的合
签订
分析
序的
横向
纵向

经营模式，
容等。
，并基于
对考虑有

合公司业务实质与“五步法”，
结
审计单位及其环境的了解，通
据间关系的影响，以建立有关

③结合对应收账款

计，择主要

证审计当

害额。

④对销售进行截止

试，查收入

、发货单

行顺查与逆查。

⑤如发生关联方交
证交易的条件和金

了解易的

，检查证

易的支持性文件，向关联方函

(2) 审计证据

①收集公司的会
分析。

，访公司

收集每

类型的合同，对关键条款进行

②获取公司的收
变动过程。

表及品毛

与以往年

司行业进行对比，分析其中的

③对大额发生额

进行证，要

的真实性。

的

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
行函证。

了解联交

理由，检

司、记账凭证等，对关联方注

3. 应收账款

(1) 审计程序

①获取或编制应
否相符。

明细：复核

否正确，并

总账数和明细账合计数核对是

检查及应收账款相关财务指标。复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否一致；应收账款率及应收账款周转率等指标，并与被审计单位以前年度数据进行对比。检查是否存在重大异常波动。

获取编制应收账款账龄分析表。测试计算的准确性，检查原始凭证，如销售发票、销售合同、销售单等，测试账龄分析表的准确性。

实施函证程序，有充分证据表明应收账款对财务报表不重要或风险很低时，可实施替代程序，如检查销售合同、销售单、季度结算单及回款单等文件，以验证应收账款的真实性。

如发生关联方交易，了解交易的商业理由，检查证实交易的支持性文件，如关联方函件、合同等。

2) 审计证据

获取编制应收账款账龄分析表、原始凭证。④对金额及性质特殊的应收账款，实施函证。⑤与公司管理层沟通，了解交易的商业理由，检查合同、记账凭证等，对关联方交易进行整改决定。⑥根据湖北监下发的责令改正监管措施决定书，积极、全面的整改，我们将根据企业的整改进度，出具新的审计报告，以及提供新的审计意见。⑦关键审计事项

2019年及2020年年度报告中，我们将“特许经营权项目资产”列为关键审计事项。

主要原因如下：

公司主营业务覆盖P、BOT、移交方式（固废废弃物处理）等特许经营权项目。特许经营权项目资产列示在建工程科目金额占19%。

根据个别到的特别风险，具有较高重大错报风险领域，如将“特许经营权项目资产”作为关键审计事项，会报告使用者阅读和理解，因此，选择“特许经营权项目资产”作为关键审计事项。

2021年1月23日，公司披露《城发环境股份有限公司换股吸收合并并募集配套资金预案》。截止本问询函仍未披露报告书。请说明吸收合并事项具体情况，中

于《启迪环境股份有限公司换股
关联交易预案（二次修订稿）》
及《换股吸收合并协议之补充
协议》。目前各项工作正在有序开
展，不存在影响本次重组实质性障
碍的因素。

3. 你公司认为应该说明的
其他事项：
回复：

2022年1月18日，公司收到
中国证监会湖北证监局下发的
《关于启迪环境科技发展股份有
限公司采取责令改正措施的决定》
（[2022]1号）（以下简称“
决定”），并于2022年1月19日披露
公告（公告编号：2022-001）。

为全面规范公司往期项目
核算工作，公司已成立专项自查
整改工作小组，负责组织开展
自查整改工作。公司已在
投资、资产管理及会计核算
等方面存在相关问题，并
在根据湖北证监局责令改正
监督意见书的要求，按照上
市公司《企业会计准则》的
相关规定进行积极整改，并
求向监管部门报告整改情况。
如涉及部分项目会计核算调
整，最终以审计结果为准。

截止目前，公司无其他需
要说明的事项。

公司将继续严格按照有关
法律法规的要求，认真履行
信息披露义务，持续做好持
续信息披露工作。

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

特此公告。

启迪环境科技发展股份有限
公司及相关议案；同时，公
司不存在影响本次重组的实质
性障碍。

中国证监会湖北证监局下
发的《关于启迪环境科技发展
股份有限公司采取责令改正
措施的决定》（[2022]1号）
及《中国证监会责令改正监
督意见书》。

核算工作，督促公司相关
部门组织开展自查整改工作
，并按责令要求整改。目前
正在按照《企业会计准则》
的相关规定进行积极整改，
并将严格按照有关法律法规
的要求，认真履行信息披露
义务，持续做好持续披露工
作。

规定要求，认真履行信息披
露义务，持续做好持续披露

《证券时报》、《中国证券报》
及巨潮资讯网（www.cn
info.com.cn），有关公司
信息均以公司在上述指定
媒体披露的公告为准，敬
请广大投资者注意投资风险。

募集配套资金暨发行
可转换公司债券与启迪环境
签署战略合作协议，不存在
其他构成实质性障碍的因素。

《关于启迪环境科技发展股份
有限公司采取责令改正措施
的决定》（[2022]1号）及
《中国证监会责令改正监督
意见书》。

及整改，并严格按照有关
法律法规的要求，认真履行
信息披露义务，持续做好持
续信息披露工作。

cninfo.com.cn），有关公
司信息均以公司在上述指
定媒体披露的公告为准，
敬请广大投资者注意投资
风险。

大信会计师事务所（特殊普通合
伙）

大信会计师事务所（特殊普通合
伙）

2022年1月11日