

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[2026]第 2-00102 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
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，
报告编码：京26SQCDXMR





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2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 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.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[2026]第 2-00102 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”）2025 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 27 日出具了大信审字（2026）第 2-01185 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（2025 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（2025 年修订）》等规定，现对导致非标意见的事项予以说明。

一、审计报告中非标准审计意见的内容

（一）如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：

1. 预重整事项的影响

如财务报表附注“十五、（二）预重整事项进展情况”所述，贵公司因债权人宁波照泰能源设备有限公司以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具有重整价值为由，向宜昌中院申请对公司进行重整，法院已批准对公司启动预重整程序。

截至目前，公司预重整工作尚在进行中，资产清查及债权申报和确认等工作均未完成，我们虽然实施了检查原始资料、函证、访谈等审计程序，但最终清查结果及重整方案需法院裁定，我们无法确定预重整事项对公司财务报表的影响。





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2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 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.daxincpa.com.cn

2. 持续经营重大不确定性

如财务报表附注二所述，贵公司自2020年以来持续经营亏损，其中2023年度、2024年度及2025年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为-15.00亿元、-23.42亿元和-22.08亿元。截止2025年12月31日，归属于母公司所有者权益为-23.20亿元，流动负债高于流动资产，资产负债率升至99.46%。公司部分银行借款已逾期，银行账户及部分子公司股权被冻结，因工程建设纠纷、债务逾期等事项引发多起诉讼案件，由此面临较大的经营风险和财务风险，尽管法院决定启动预重整，截止财务报表批准报出日，公司尚未收到法院对重整事项的正式受理文书，能否进入重整程序尚存在不确定性，若重整失败而宣告破产，公司股票可能存在被终止上市的风险。这些事项或情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。贵公司已在财务报表附注中披露了改善公司持续经营能力及经营状况的应对措施，但应对措施的实施过程及结果存在重大不确定性，且公司未能充分披露消除上述持续经营能力重大不确定性的切实措施。

(二) 如内部控制审计报告中“强调事项”段所述：

我们提醒内部控制审计报告使用者关注以下事项：

贵公司管理层对部分风险评估偏差，在公司出现风险时未及时采取有效、稳健的应对措施，导致公司出现流动性困难，部分金融机构借款、供应商工程款出现逾期，因债务逾期引发诉讼及仲裁，导致部分银行账户被冻结、子公司股权被司法拍卖等事项。

贵公司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。在贵公司2025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。

二、出具非标准审计意见的依据和理由

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行贵公司财务报表审计工作时，依据《中国注册会计师审计准则第1221号—计划和执行审计工作的重要性》，确定贵公司合并财务报表的整体重要性水平。我们采用合并资产总





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2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 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.daxincpa.com.cn

额绝对值 1,782,734.38 万元作为基准,将该基准乘以 0.6%取整,由此计算得出合并财务报表整体的重要性水平为 10,696.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二) 财务报表审计报告出具保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》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。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条,广泛性,是描述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断,对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面:(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分;(三)当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如本专项说明一、(一)1 所述,贵公司管理层对预重整事项存在的重大不确定性进行了披露,但由于公司能否进入重整程序存在重大不确定性。上述事项对财务报表使用者理解财务报表影响重大,但不具有广泛性,因此我们对该事项发表了保留意见。

如本专项说明一、(一)2 所述,因贵公司存在可能导致持续经营能力产生疑虑的重大不确定性事项,贵公司虽已在财务报表附注中披露了改善公司持续经营能力及经营状况的应对措施,但应对措施的实施过程及实施结果存在重大不确定性。根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二规定,如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性未作出充分披露,注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定,恰当发表保留意见或否定意见。





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2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 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.daxincpa.com.cn

我们认为，持续经营事项对贵公司的财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对财务报表的持续经营披露的影响，不具有广泛性影响，因此我们对该事项发表了保留意见。

（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。”

贵公司管理层对部分风险评估偏差，在公司出现风险时未及时采取有效、稳健的应对措施，导致公司出现流动性困难，部分金融机构借款、供应商工程款出现逾期，因债务逾期引发诉讼及仲裁，导致部分银行账户被冻结、子公司股权被司法拍卖等事项。

贵公司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。在贵公司 2025 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、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于公司预重整工作尚在进行中，债权申报和确认、资产清查等工作均未完成，无法获取充分、适当的审计证据，合理估计该事项对贵公司 2025 年度财务状况和经营成果的具体影响金额。

四、上期非标准审计意见事项在本期的情况

上年度因部分供应商涉及大额诉讼，其诉讼金额与账面记录存在重大差异，且我们无法对相关供应商实施函证及访谈等审计程序，导致对上年度财务报表发表了保留意见。截至本年度审计报告日，上述事项涉及诉讼的供应商，其中部分供应商已于本年度办理结算手续，我们实施了函证程序，并已收到回函，另一部分供应商与上市公司达成和解，我们对这些供应商实施了函证程序。上年度导致保留意见的影响已基本消除。





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2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 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.daxin CPA.com.cn

五、非标准审计意见涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的说明

截至本专项说明出具日，根据获取的审计证据，我们没有发现保留意见中涉及事项存在明显违反会计准则及相关信息披露规范的情形。

六、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：

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十七日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5190万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业管理；企业管理咨询；企业管理咨询；企业管理咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025年11月20日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 谢泽敏

主任会计师： 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010141

批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 吴惠娟
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1961-01-18
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 420102196101182047



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年7月8日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年7月10日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年9月11日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年10月10日
 /y /m /d

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.



吴惠娟的年检二维码.png

m /d

证书编号:
 No. of Certificate

420000024260

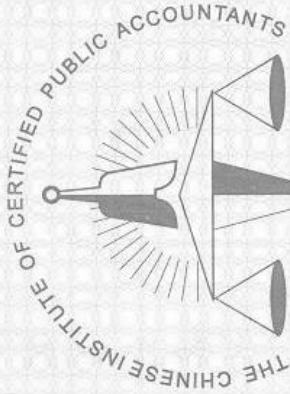
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

一九九九年九月廿七日





中国注册会计师协会

姓名

汤薄

性别

女

出生日期

1974-03-27

工作单位

大信会计师事务所有限公司湖北分所

身份证号码

420102197403270629

身份卡号

420102197403270629



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.



证书编号:
No. of Certificate

420003204873

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师

发证日期:
Date of Issuance

2009 /y 4 /m 6 /d 16

日 /d

