

启迪环境科技发展股份有限公司

# 内部控制审计报告

大信审字[2026]第 2-01186 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：京26UFT829DU





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.  
Room2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 ZhichunRoad,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

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

## 内部控制审计报告

大信审字[2026]第2-01186号

### 启迪环境科技发展股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们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日的财务报告内部控制的有效性。

#### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

#### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有





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.  
Room2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 ZhichunRoad,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

效的财务报告内部控制。

## 五、强调事项

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等事项。

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。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

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



# 启迪环境科技发展股份有限公司 2025年度内部控制评价报告



# 启迪环境科技发展股份有限公司

## 2025年度内部控制评价报告

启迪环境科技发展股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和相关内部控制监管要求（以下简称“内部控制规范体系”），结合启迪环境科技发展股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司截至2025年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。董事会审计委员会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、董事会审计委员会及董事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定标准，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。



自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### (一) 内部控制评价依据

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制手册、内部控制评价手册、管理制度等组织开展内部控制评价工作。

#### (二) 内部控制评价范围

纳入评价范围的单位包括股份公司和下属子公司，涵盖了数字环卫、有机、污水处理、垃圾焚烧发电、医疗废物处理和新能源汽车业务等，纳入评价范围单位资产总额占公司合并范围内资产总额的100%，营业收入合计占公司合并范围内营业收入总额的100%。

纳入评价范围的核心业务流程和事项包括：组织架构、社会责任、企业文化、人力资源、筹资管理、投资管理、研发管理、工程管理、运营管理、市场开发、采购管理、资产管理、财务管理、财务报告、销售管理、全面预算、合同管理、信息沟通、行政管理等。

重点关注的高风险领域主要包括：公司治理、财务报告、资金活动、关联交易、担保业务、运营管理、工程项目管理、对子公司管控等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

#### (三) 内部控制评价的程序和方法

公司以《企业内部控制基本规范》及其配套指引为依据，结合公司自身机构及经营特点，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，采取访谈、调查问卷、实地查验、比较分析、穿行测试等方式，对公司及下属子公司的内部控制建立、健全与实施情况进行全面评价。

#### (四) 内部控制缺陷认定标准

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务



报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并根据对公司日常经营活动影响程度较以前年度稍作修改。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷类别 判断类别	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入	潜在错报 $\geq$ 营业收入 1.5%	营业收入 0.7% $\leq$ 潜在错报 $<$ 营业收入 1.5%	潜在错报 $<$ 营业收入 0.7%
净资产	潜在错报 $\geq$ 净资产 1.5%	净资产 0.7% $\leq$ 潜在错报 $<$ 净资产 1.5%	潜在错报 $<$ 净资产 0.7%
资产总额	潜在错报 $\geq$ 资产总额 0.6%	资产总额 0.3% $\leq$ 潜在错报 $<$ 资产总额 0.6%	潜在错报 $<$ 资产总额 0.3%

说明：本年度具体缺陷认定标准根据孰低原则或分别情形适用

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

出现以下情形的，认定为财务报告内部控制重大缺陷的迹象：

- 1) 公司董事和高级管理人员任何程度的舞弊行为；
- 2) 对已公布的财务报告进行更正；
- 3) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- 4) 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；
- 5) 公司内部审计职能无效；
- 6) 控制环境无效；
- 7) 沟通后的重大缺陷没有在合理的期间得到的纠正；
- 8) 因会计差错导致检查机构处罚；
- 9) 其他无法确定具体影响金额但重要程度类同的缺陷。

出现以下情形的，一般应认定为财务报告内部控制重要缺陷的迹象：

- 1) 关键岗位人员舞弊；
- 2) 可能对财报可靠性产生重大影响的检查职能失效；
- 3) 重要缺陷未能及时纠正；



4) 其他无法确定具体影响金额但重要程度类同的缺陷。

财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷的迹象。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，在参照财务报告内部控制缺陷认定的基础上，以潜在风险事件可能造成的直接财产损失金额大小为标准，将非财务报告内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷，定量标准具体如下：

缺陷类别 判断类别	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入	直接财产损失 $\geq$ 营业收入 1.5%	营业收入 0.7% $\leq$ 直接财产损失 $<$ 营业收入 1.5%	直接财产损失 $<$ 营业收入 0.7%
净资产	直接财产损失 $\geq$ 净资产 1.5%	净资产 0.7% $\leq$ 直接财产损失 $<$ 净资产 1.5%	直接财产损失 $<$ 净资产 0.7%
资产总额	直接财产损失 $\geq$ 资产总额 0.6%	资产总额 0.3% $\leq$ 直接财产损失 $<$ 资产总额 0.6%	直接财产损失 $<$ 资产总额 0.3%

说明：本年具体缺陷认定标准根据孰低原则或分别情形适用

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

根据对内部控制目标实现影响程度，并考虑缺陷对公司经营合法合规、生产运营、声誉、运营安全以及保护周边环境等维度的影响，将非财务报告内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷，定性标准具体如下：

缺陷认定等级	法规	运营	声誉	安全	环境
重大缺陷	严重违规并被处以重罚或承担刑事责任。	生产故障造成停产一个月以上。	负面消息在全国各地流传，对企业声誉造成重大损害。	导致三位以上职工或公民死亡。	对周围环境造成永久污染或无法弥补的破坏。
重要缺陷	违规并被处罚，影响日常经营。	生产故障造成停产两周至一个月。	负面消息在某区域流传，对企业声誉造成较大损害。	长期影响多位职工或公民健康。	对周围环境造成较重污染，需高额恢复成本。
一般缺陷	轻微违规并已整改。	生产短暂暂停并在两周内恢复。	负面消息内部流传，外部声誉无较大影响。	长期影响一位职工或公民健康。	污染和破坏在可控范围内，未造成永久影响。

## (五) 内部控制缺陷认定及整改情况

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况



根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，公司已通过完善内控管理体系、规范内控运行程序进行内控缺陷整改，并将结合经营管理情况开展持续整改，提高合法合规的经营意识，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制程序，降低经营风险，不断提升治理能力和规范运作水平，切实维护公司及全体股东的合法权益，促进公司规范运作和健康可持续发展。

## 四、其他内部控制相关重大事项说明

公司目前处于预重整阶段，受前期债务规模集中、部分金融机构借款及供应商工程款项逾期等因素影响，公司涉及相关诉讼、仲裁事项相应增加，部分银行账户及子公司股权出现司法冻结、处置等情形。

公司管理层已全面识别上述风险，始终坚持合法合规、稳健经营、积极化解的原则，全力保障核心业务不停摆，多措并举维护公司可持续经营能力，具体如下：

### （一）全力推进司法预重整，优化资产负债结构

公司预重整工作正有序推进，地方政府及各类金融机构均对公司重整工作高度重视并给予大力支持。公司将持续全面配合法院工作，加快推进各方均认可的重整方案落地实施，积极引入重整投资人、落实权益资金支持，确保重组计划顺利完成。

若司法重整顺利实施，预计公司资产负债结构将获得显著优化，全面重塑业务合作伙伴信心，公司持续经营能力与盈利能力将实现快速恢复。

### （二）财务专项应对计划

公司董事会已审慎评估未来流动资金、经营状况及融资来源，以维持资金流动性、降低资金风险为经营首要前提，全面加强公司经营管控与资金精细化管理，实施科学统筹的资金调度机制，将有限资金优先、合理投入日常核心生产经营活动。

### （三）子公司被司法处置专项应对



针对部分子公司被司法处置的情形，公司通过专业法律应诉、多方沟通谈判等措施，达成和解协议等多种方式，实现债务减负与风险隔离，全力维护公司合法权益，阻断风险传导，有效优化资产结构、降低诉讼纠纷、稳步推进债务化解与预重整工作，保障整体运营平稳。

#### （四）法律与债务风险应对

分类处置存量诉讼仲裁案件，协商化解高负债纠纷案件、积极抗辩存在抗辩空间案件；动态全量管控资产、账户冻结事项，建立冻结事项闭环管理机制，最大程度降低司法处置对正常经营的负面影响。

#### （五）生产经营保障

坚守环保主业，保障环卫、水务等核心运营项目合规稳定持续运营；强化项目回款管理，加大历史欠款清收力度，夯实经营性现金流入基础；剥离低效无效资产提升产能利用率；全面实现降本增效、积极盘活存量资产，稳定经营性现金流，保障日常生产经营有序开展。

#### （六）组织管理优化

统一整体战略经营目标，打破部门壁垒强化内部业务协同，引入法律等外部专业顾问团队，全面提升重大事项决策效率与专业水平。

#### （七）完善内部控制

持续优化公司治理结构，健全内控管理与全面风险管控体系，完善内部监督与问责机制，切实维护上市公司及全体股东合法权益。

公司核心业务资质完备、运营体系稳定、团队配置完整，具备持续经营与修复发展的坚实基础。董事会及管理层将恪尽职守、主动作为、攻坚克难，以最大决心、最实举措推进预重整工作，全力保障业务稳定、员工稳定、合作稳定、市场稳定，坚决维护各方合法权益，努力实现风险化解与可持续发展目标。

启迪环境科技发展股份有限公司

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；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（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：  
经营场所：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》。

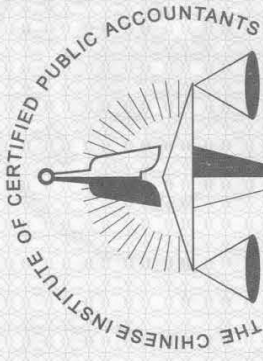


发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月九日

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 大信会计师事务所有限公司  
 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

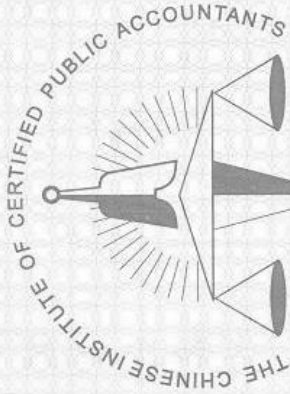
批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

一九九九年九月廿





中国注册会计师协会

姓名	汤薄
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1974-03-27
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所有限公司湖北分所
Working unit	
身份证号码	420102197403270629
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.



证书编号: 420003204873  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 6 月 16 日  
Date of Issuance /y /m /d

日  
/d

