

上海巴安水务股份有限公司董事会
关于 2023 年度非标准审计意见审计报告
涉及事项影响消除情况的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对上海巴安水务股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》。公司董事会对 2023 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响消除情况说明如下：

一、2023 年度审计报告无法表示意见的具体内容

（一）与持续经营能力相关的重大不确定性

巴安公司连续多年严重亏损，大量债务违约并涉及诉讼，多个银行账户被冻结，大部分房产被查封。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很大的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断巴安公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。主要逾期债务明细如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
兴业银行上海卢湾支行	20,071,562.00	5.50%	2021-6-11	8.25%
上海迈业智能科技有限公司	291,020,911.79	8.00%	2023-10-31	12.00%
华夏银行上海青浦支行	24,800,000.00	8.00%	2022-7-21	12.00%
华夏银行上海青浦支行	25,000,000.00	8.00%	2022-7-28	12.00%
华夏银行上海青浦支行	45,000,000.00	8.00%	2022-9-28	12.00%
华夏银行上海青浦支行	50,000,000.00	8.00%	2022-12-27	12.00%
华夏银行上海青浦支行	40,000,000.00	8.00%	2022-12-29	12.00%
江苏银行南通静海支行	9,988,516.94	8.00%	2023-6-11	12.00%
潍坊国迈置业有限公司	20,000,000.00	8.00%	2022-10-28	12.00%
潍坊国迈置业有限公司	53,000,000.00	8.00%	2022-5-18	12.00%
华夏银行上海青浦支行	92,000,000.00	4.85%	2023-6-19	7.28%

中国光大银行股份有限公司 沧州分行	17,000,000.00	8.00%	2022-12-23	12.00%
中国银行嘉兴市分行	57,400,000.00	4.90%	2022-12-14	7.35%
合计	745,280,990.73	-	-	-

（二）诉讼及预计负债的影响

如财务报表附注十二、承诺及或有事项 2、重要诉讼所述，巴安公司诉讼事项部分涉讼案件正在审理或执行过程中。对于上述事项我们虽然实施了检查企业信用报告、管理层访谈、检查诉讼材料、网络查询等审计程序，但我们仍无法判断巴安公司就上述事项是否需要计提预计负债或计提的金额，也无法判断巴安公司是否存在其他未充分披露诉讼事项及其对财务报表产生的影响。

（三）资产减值准备的充分性、准确性

如财务报表附注六所述，巴安公司合同资产账面余额 10,932.17 万元，未计提减值准备；长期应收款账面余值 83,118.48 万元，计提减值 9,714.92 万元；在建工程账面余额 49,065.34 万元，计提减值准备 13,165.87 万元；其他流动资产账面余额 102,804.07 万元，计提减值 34,129.88 万元。其中下述表格中相关资产减值情况我们未能获取充分适当的审计证据，明细如下：

报表项目	明细项目	账面金额（单位：万元）	计提减值准备金额（单位：万元）
长期应收款	六盘水市水利开发投资有限责任公司	47,967.74	4,270.05
长期应收款	泰安市大汶河综合开发建设有限公司	7,149.81	108.55
合同资产	泰安市大汶河综合开发建设有限公司	3,541.82	-
长期应收款	锦州市自来水总公司	18,054.92	3,282.98
其他非流动资产	尼泊尔污水处理厂项目	12,038.25	-
在建工程	湖州巴安污泥干化项目	3,497.41	-
其他非流动资产	青浦区污泥干化项目	5,001.27	-

截止审计报告日，我们未能取得用于判断上述减值测试及公允价值合理性相关的往来债权价值、预计未来现金流量等审计证据。我们未能实施进一步的审计

程序或替代审计程序，未能获取充分、适当的审计证据以对巴安公司前述资产减值准备计提的充分性、准确性发表意见。

（四）递延所得税资产可转回性

如合并财务报表附注注释六递延所得税资产和所得税费用所述，截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司累计亏损 111,258.89 万元，当期确认递延所得税费用 -294.16 万元，累计确认递延所得税资产 9,755.61 万元。其中：巴安公司本部累计确认递延所得税资产 6,093.37 万元，子公司江苏巴安建设工程有限公司累计确认递延所得税资产 2,617.93 万元，合计 8,711.30 万元。我们无法判断巴安公司未来是否有足够的应纳税所得额可以转回，无法就巴安公司递延所得税资产的确认获取充分、适当的审计证据。

（五）境外子公司

巴安公司境外子公司 KWI Corporate Verwaltungs GmbH（简称 KWI 公司）2023 年度营业收入 13,381.44 万元，占公司合并报表营业收入的 49.95%；巴安公司 2023 年 9 月已出售境外子公司 SafBon Water Technology, Inc.（简称 SWT 公司），2023 年 1-9 月营业收入 4,125.35 万元，占公司合并报表营业收入的 15.40%。两家境外子公司构成重要组成部分，我们未能与组成部分境外会计师事务所进行充分必要的沟通，未能获取充分、适当的审计证据以对巴安公司上述业务的公允性发表意见。

二、2023 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响消除情况

公司 2023 年度财务报表被亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会审字（2024）第 01320070 号无法表示意见审计报告，公司认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）罗建平、周先宏二人对公司 2023 年财务报表列五个非标审计意见事项是不合理的，公司时任董事、独立董事和公司管理层对于罗建平、周先宏二人出的非标审核意见进行了谴责和交流，二人不顾事实真相出具错误结论损害公司利益，公司管理层将追究其法律责任。

对于审计报告中无法表示意见所涉事项，公司董事会十分重视，积极采取措施消除相关事项影响，现说明如下：

（一）诉讼及预计负债的影响

公司对于所有预计负债均进行了全面而细致的评估，并在本年财务报告中基

本计提了相应金额。同时，对于达到披露标准的预计负债涉及的诉讼，公司均已按照相关规定进行了详尽披露，该事项的影响已消除。

（二）递延所得税资产可转回性

公司趁本轮电力行业井喷之机，积极组织市场力量与各大电力集团公司对接，发挥公司在火电、核电领域中凝结水精处理、锅炉补给水处理，中水回用、零排放和供水站气浮工艺等方面的优势，重回电力市场，将在这份市场趁势而上，获取一批订单，同时，公司将发挥 KWI 在法国、奥地利和英国的市场开拓，采取销售倍增计划，并借助公司海外战略获取更大的市场，另外，公司将发挥海水淡化的技术优势，在中东、南美洲、亚洲和中国核电、火电、石化等行业获取海水淡化合同，以及通过诉讼减值的冲回，因此，公司对未来有足够的应纳税所得额可以转回，递延所得税资产的确认所获取充分的证据。

（三）境外子公司

境外子公司 KWI 方面，原已安排会计师事务所审计专组去现场进行访问，维持 7 天之久，其所需材料都已收集，财务团队亦展现出高度配合，积极提供资料及联系方式，确保流程顺畅。对于已出售的 SWT 公司，其在 2023 年 6 月 30 日已完成审计报告，且截至 2023 年 9 月 30 日的相关收入凭证也已完备。公司认为，根据上述情况及公司已采取的措施，境外子公司的审计事项清晰，不存在无法表示意见。

（四）资产减值准备的充分性、准确性

公司持续加强应收账款管理，制定回款策略，建立监控体系和预警机制，确保专人专责。公司通过加强法务力量，对于泰安项目、青浦污泥干化项目政府企业进行了司法起诉，保护了公司权益，为公司资金回笼打下基础。

根据公司 2024 年度审计报告，除泰安市大汶河项目、青浦区污泥干化项目外，其他资产减值准备明细项目对报告期末财务报表影响已消除。

（五）与持续经营能力相关的重大不确定性

经审慎评估，公司认为，与持续经营能力相关的重大不确定性已得到显著改善。主要基于以下因素：

（1）资金状况改善

2024 年共回收资金 4.78 亿元，解决了部分债务与员工工资的发放；同时，

一些银行、金融机构的还款得到了较好展期。

（2）债务问题缓解

公司已着手解决了一批供应商的欠款问题，为企业的未来发展做了很多努力。

（3）经营好转

公司通过一年的市场开拓，初步在火力发电厂、核电厂水处理领域取得了较好的销售及项目规划，2025 年准备继续在石化、油气田、煤化工污水处理、供水领域获得合同，同时公司将利用 KWI 在这个领域的成功经验，将油水分离和气浮工艺技术推广到中国的大型央企。另外，目前公司正在执行的合同近十七个。2025 年，沧州海水淡化厂将通过验收，投入制水生产，向黄骅工业园区供水。

上海巴安水务股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日