

# 上海巴安水务股份有限公司董事会

## 关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）对上海巴安水务股份有限公司（以下简称“公司”或“巴安水务”）2024 年度财务报表进行了审计，并出具了中审亚太审字(2025)004737 号保留意见的审计报告。公司董事会对保留意见审计报告涉及事项说明如下：

### 一、审计报告中保留意见涉及的主要内容

#### 1、财务报表中部分科目期初余额存在重大不确定性

##### （1）期初应收款项坏账准备、资产减值准备计提存疑

下述表格中相关期初应收款项坏账准备、资产减值情况我们未能获取充分适当的审计证据，确定于 2023 年 12 月 31 日减值测试结论的合理性，也无法确定是否有必要进行调整及追溯的金额。

明细如下：

单位：万元

报表项目	明细项目	2023 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
长期应收款	泰安大汶河建设公司	7,149.81	108.55
合同资产	泰安大汶河建设公司	3,541.82	
其他非流动资产	尼泊尔污水处理厂项目	12,038.25	
其他非流动资产	青浦区污泥干化项目	5,001.27	
在建工程	湖州巴安污泥干化项目	3,497.41	

##### （2）期初递延所得税资产存疑

截至 2023 年 12 月 31 日，巴安水务累计亏损 111,258.89 万元，累计确认递延所得税资产 9,755.61 万元。结合“二、形成保留意见的基础、1（1）”中所述对期初长期应收款坏账准备余额、期初合同资产、其他非流动资产、在建工程相应资产减值准备计提存疑。我们未能就巴安水务递延所得税资产期初余额的确认获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要进行调整及追溯的金额。

#### 2、如财务报告附注 5.4 合同资产、5.10 长期应收款及附注 5.19 其他非流动

资产所示：

泰安市大汶河项目截至 2024 年 12 月 31 日账面长期应收款 7,149.81 万元，坏账准备余额为 108.55 万元；合同资产 4,586.39 万元，减值准备余额 0 元。

对该事项，我们进行了函证，并获取检查了泰安市徂汶景区汶河湿地生态保护与综合利用 PPP 项目政府采购施工、监理等相关合同(协议)、泰岳专审字 [2024]第 3080 号《泰安徂汶景区汶河湿地生态保护与综合利用 PPP 项目专项审计报告》、债权转让协议书、（2022）鲁 0911 执 56 号《泰安市岱岳区人民法院协助执行通知书》、巴安水务对泰安汶河行政起诉状、巴安水务管理层情况说明书、(224)鲁 0911 民初 11346 号《泰安市岱岳区人民法院协助执行通知书》。我们无法就该债权可收回性及可收回金额获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述债权对 2024 年度财务报表的影响金额。

青浦区污泥干化项目截至 2024 年 12 月 31 日账面其他非流动资产 5,001.27 万元，未计提减值准备。

对该事项，我们进行了函证，并获取检查了《青浦区城镇污水处理厂污泥干化工程项目特许经营协议》、华宇信德评字【2020】第 J-653 号资产评估报告、(2024)沪 0112 行初 369 号行政诉讼裁决书、巴安水务管理层情况说明书。我们无法就该债权可收回性及可收回金额获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述债权对 2024 年度财务报表的影响金额。

## 二、审计报告中涉及“与持续经营相关的重大不确定性”

如财务报表附注 5.38 所述，巴安水务 2024 年归属于母公司股东的净利润 -310,058,564.94 元且连续亏损，于 2024 年 12 月 31 日，巴安水务资产负债率 115.79%。如财务报表附注 5.20、5.56 所述，巴安水务存在大额逾期债务、多个银行账户被冻结、资产受限，这些事项或情况表明存在可能导致对巴安水务持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 三、董事会关于非标准审计意见涉及事项的专项说明

对于非标准审计意见审计报告，公司董事会尊重中审亚太的独立判断，并且十分重视上述保留意见审计报告中所涉及事项对公司可能产生的不良影响。在审计过程中，我们认为公司管理层给予了积极配合、高度支持，并提供了相关资料

的必需要件，公司非标准审计意见涉及事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性的规定。公司已履行与中审亚太签署的审计业务约定书中提及的责任。

#### 四、公司董事会对消除该事项及其影响的可能性及具体措施

1、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了基础。

2、公司通过回收资金，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。公司化债工作取得较大成绩，已着手解决了一批供应商的欠款问题，后续化债工作将继续改进。

3、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。

4、人才团队建设方面，公司核心技术骨干的回流和管理层的调整、提拔，加快了公司业务的发展，激活部门员工的工作热情。同时，新员工的入职工作也在有序进行中，为公司注入了新鲜血液与活力。

5、成本控制与效率提升。公司将继续实施严格的成本控制措施，优化生产流程，降低原材料和人力成本；同时公司还将提高工作效率，推行精益管理，减少浪费和损耗。

6、为确保公司的长远发展，公司注重保持核心技术人员的稳定，不断增强技术研发设计能力，从而进一步提升公司的核心竞争力。

上海巴安水务股份有限公司

董事会

2025年4月29日