



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于上海巴安水务股份有限公司  
2024 年度财务报表非标准审计意见  
的专项说明

中国·北京  
BEIJING CHINA

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，  
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。  
报告编码：京25NVZGYS6P



# 关于上海巴安水务股份有限公司

## 2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2025)004738 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对上海巴安水务股份有限公司（以下简称“巴安水务”或“公司”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 28 日出具了保留意见审计报告（报告编号：中审亚太审字(2025)004737 号）。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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、合并财务报表整体的重要性水平

在执行巴安水务 2024 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 157.60 万元。巴安水务作为原境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所创业板上市的股份有限公司。公司的股票于 2011 年 9 月 16 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易，股票代码为 300262。后于 2024 年 8 月因公司股票在 2024 年 5 月 21 日至 2024 年 6 月 18 日期间，连续二十个交易日的股票收盘价均低于 1 元，触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2024 年修订）》规定的股票终止上市情形，深圳证券交易所决定终止公司股票上市。

公司近三年均处于亏损状态，鉴于财务报表使用者更关注公司业绩增长及经营的可持续性，我们采用 2024 年营业收入 15,767.59 万元作为合并财务报表整体重要性水平的基准，选择该基准的 1% 计算重要性水平。本期重要性水平内容较上期未发生变化。

### 二、非标准审计意见涉及的主要内容



1、出具保留意见的事项

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 号行政诉讼判决书、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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于巴安水务，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 2、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，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、出具非标准审计意见的理由和依据

1、根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表无保留意见》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：

(一)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：

(二)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。



基于上述出具保留意见的事项，我们认为未发现的错报(如存在)对财务报告可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故对巴安水务 2024 年度财务报告发表了保留意见。

2、《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条规定，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已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营相关的重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

#### 四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

（一）保留事项：由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对巴安水务报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

（二）与持续经营相关的重大不确定性：与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项在报告期内对巴安水务财务状况、经营成果和现金流量的无影响。

#### 五、上期非标事项在本期的情况

我们首次接受委托审计巴安水务财务报表，前任注册会计师对巴安水务 2023 年度财务报表出具了编号为“亚会审字（2024）第 01320070 号”的无法表示意见审计报告（以下简称“上期审计报告”）。

（一）上期审计报告中无法表示意见所涉及事项的内容

##### 1、与持续经营能力相关的重大不确定性

巴安水务连续多年严重亏损，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，以判断巴安水务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	借款期末余额	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%	2023-10-31	12.00%
华夏银行上海青浦支行	25,000,000.00	8.00%	2023-10-31	12.00%
华夏银行上海青浦支行	45,000,000.00	8.00%	2023-10-31	12.00%
华夏银行上海青浦支行	50,000,000.00	8.00%	2023-10-31	12.00%
华夏银行上海青浦支行	40,000,000.00	8.00%	2023-10-31	12.00%
江苏银行南通静海支行	9,988,516.94	8.00%	2023-6-11	12.00%
潍坊银行新城支行	20,000,000.00	8.00%	2022-10-28	12.00%
潍坊银行新城支行	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%	2023-10-31	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			

## 2、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。

## 3、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；长期应收款账面余额 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。

#### 4、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。

#### 5、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) 上期审计报告中无法表示意见所涉及事项在本期消除或变化情况

上期审计报告无法表示意见所涉及的事项 2 诉讼及预计负债的影响、事项 4 递延所得税资产可转回性及事项 5 境外子公司的影响在本期已消除,事项 3 资产减值准备的充分性、准确性中除泰安市大汶河综合开发项目及青浦区污泥干化



项目外的其他项目资产减值的影响在本期已消除。

2025年4月28日巴安水务召开第六届董事会第三次会议审议通过了《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》议案,我所出具了《关于上海巴安水务股份有限公司2023年度审计报告非标准审计意见所涉事项影响已部分消除的专项说明审核报告》(中审亚太审字(2025)004739号)。

本专项说明仅供上海巴安水务股份有限公司向中国中小企业股份转让系统有限责任公司披露之用,不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:朱智鸣



中国注册会计师:焦兴灵



中国·北京

二〇二五年四月二十八日





证书序号: 0014490



# 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》。

会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 王增明  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010170  
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号  
 批准执业日期: 2012年09月28日



发证机关:

北京市财政局  
二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 朱智鸣  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1980-09-10  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit  
身份证号码 320102199009101216  
Identity card No.



姓名：朱智鸣  
证书编号：110101505301

证书编号：110101505301  
No of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 10 月 30 日  
Date of Issuance



朱智鸣(110101505301)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会



朱智鸣(110101505301)  
您已通过2019年年报  
江苏省注册会计师协会

一年  
after

年 月 日  
y m d



姓名: 焦兴霞  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1993-08-24  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 江苏至远会计师事务所有限公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 320113199308242421  
 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.



年 月 日  
 (m) (d)

证书编号: 320000610803  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 05 日  
 Date of Issuance

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.

年 月 日

注册会计师变更事项登记  
 Registration of the Change of ~~注册会计师~~ by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

