

关于上海太和水科技发展股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：上海太和水科技发展股份有限公司

审计单位：尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对上海太和水科技发展股份有限公司
2025 年度非经营性资金占用及其他
关联资金往来情况
专项审计说明
尤振专审字[2026]第 0259 号



目 录

关于上海太和水科技发展股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

上海太和水科技发展股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

上海太和水科技发展股份有限公司 2025 年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表





关于上海太和水科技发展股份有限公司

2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

尤振专审字（2026）第 0259 号

上海太和水科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受上海太和水科技发展股份有限公司（以下简称“太和水”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了太和水 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了尤振审字[2026]第 0586 号带强调事项段无保留意见审计报告。

根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的规定，太和水公司管理层编制了后附的 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称汇总表）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是太和水管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计太和水 2025 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对太和水实施于 2025 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解太和水 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供太和水 2025 年年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：

上海太和水水科技发展股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

上海太和水科技发展股份有限公司 2025 年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表



(此页无正文)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年4月28日



附表 2

关于上海太和水科技发展股份有限公司

2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025 年期初占用资金余额	2025 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2025 年度占用资金的利息(如有)	2025 年度偿还累计发生金额	2025 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业	备用金（何文辉保证连带清偿承诺）	公司前实际控制人	其他应收款	112.32	1,250.57		102.01	1,260.89	资金拆借	非经营性占用
	何文辉	公司前实际控制人	其他应收款		60.00			60.00	资金拆借	非经营性占用
小计	/	/	/	112.32	1,310.57		102.01	1,320.89	/	/
其他关联方及其附属企业	盐城圳乾软件技术中心（有限合伙）	持有二级子公司北京中科砚云科技有限公司 45% 股权的企业，闫东民持有 90% 份额，闫东民之	其他应收款	131.01	571.40		152.41	550.00	资金拆借	非经营性占用

		姐夫郭小虎持有 10%份额								
小计	/	/	/	131.01	571.40		152.41	550.00	/	/
总计	/	/	/	243.33	1,881.97		254.42	1,870.89	/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2025 年 期初往来 资金余额	2025 年度 往来累计 发生金额 (不含利息)	2025 年度 往来资金 的利息 (如有)	2025 年度 偿还累计 发生金额	2025 年期 末往来资 金余额	往来形成 原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	四川太和水环境科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	9,745.29	1,039.34			10,784.63	往来款	非经营性往来
	广东太和水环境科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	57.86	0.08		57.94		往来款	非经营性往来
	上海敬介投资管理有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1.42			1.42		往来款	非经营性往来
	上海太和水环境设计有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1.63	0.33		1.95		往来款	非经营性往来
	抚州市建汶水环境工程有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	418.29	4.80		70.00	353.09	往来款	非经营性往来
	上海太和水食品饮料有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,001.92	448.09		35.18	3,414.83	往来款	非经营性往来
	上海常清食品饮料销售有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1.00				1.00	往来款	非经营性往来

海南四华数据科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	35.00			35.00		往来款	非经营性往来
海南太和水食品饮料有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	0.10				0.10	往来款	非经营性往来
崇仁县巴和食品饮料有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1.20			1.15	0.05	往来款	非经营性往来
深圳太和水日东科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	0.10				0.10	往来款	非经营性往来
江西黄羽基食品有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2.00				2.00	往来款	非经营性往来
上海太和水环境科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1.00				1.00	往来款	非经营性往来
崇仁县巴和生态科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	0.10			0.10		往来款	非经营性往来
海南太和水科技发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	0.10	62.01			62.11	往来款	非经营性往来
海南好时节田园文化旅游有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	27.00			27.00		往来款	非经营性往来
上海三喜好时节农业科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,971.64	2,364.83		50.75	6,285.71	往来款	非经营性往来
重庆太和水生态环保科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	10.00	-		10.00		往来款	非经营性往来
上海微理科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	5,637.00	4,373.14		2,229.90	7,780.24	往来款	非经营性往来
上海微理百智	子公司及其控	其他应收		110.00			110.00	往来款	非经营性

	科技有限公司	制的法人	款							往来
	崇仁县微理智能科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		0.03			0.03	往来款	非经营性往来
	南昌中春农业科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		20.77			20.77	往来款	非经营性往来
	上海昀澜科技发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		5,957.00		5,957.00		往来款	非经营性往来
	上海绿能新智能科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		1,303.05		1,300.00	3.05	往来款	非经营性往来
	北京冉璟科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		2,004.00			2,004.00	往来款	非经营性往来
	张家港佑源吉科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		10.00		5.24	4.76	往来款	非经营性往来
	广州太和生态科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,021.65	36.71		420.00	638.36	往来款	非经营性往来
	上海太和生态科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		520.38		32.48	487.90	往来款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/	23,934.29	18,254.56	0.00	10,235.12	31,953.73	/	/

上海太和水科技发展股份有限公司2025年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

单位：万元

控股股东或其他关联方名称	关联关系	占用时间	发生原因	期初余额 (2025年1月1日)	报告期新增占用金额 (2025年度)	报告期偿还总金额 (2025年度)	期末余额 (2025年12月31日)	截至年报披露日余额 (万元)	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间 (月份)
备用金(何文辉保证连带清偿承诺)	原控股股东、实际控制人、公司第二大股东	2025年度	以员工备用金名义借出,指定收款方为公司重要部门人员,该等人员均无法取得联系(拒绝电话或者拒绝配合);访谈程序严重受限;何文辉出具不可撤销连带责任保证函,实质构成原实际控制人非经营性资金占用	112.32	1,250.57	102.01	1,260.89	1,260.89	带清偿承诺	1,260.89	2026年5月31日前(保证合同约定:2026年4月30日届满后三日内)
何文辉	原控股股东、实际控制人、公司第二大股东	2025年度	个人借款		60.00		60.00	60.00	计划偿还方式		未明确预计清偿时间
盐城润乾软件技术中心(有限合伙)	持有二级子公司北京中科锐云科技有限公司45%股权的企业,闫东民持有90%份额,闫东民之姐夫郭小虎持有10%份额	2025年	用于盐城润乾缴纳其自身相关税款的借款	131.01	571.40	152.41	550.00	550.00		550.00	2026年
合计	/	/	/	243.33	1,881.97	254.42	1,870.89	1,870.89	0.00	1,810.89	
期末合计值占最近一期经审计净资产的比例				2.79%							
控股股东及其他关联方非经营性占用资金的决策程序				该等备用金借款未履行关联交易审议程序,未提交董事会或股东大会审议,亦未履行信息披露义务。							
当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明				<p>1、备用金问题:该等备用金借款系公司前财务负责人或原实际控制人指令员工通过员工备用金形式借支公司资金,相关款项以备用金名义借出后短期内划转至第三方个人账户,备用金支付审批及用途核验等关键控制程序未有效执行,未履行关联交易审议程序,未提交董事会或股东大会审议,亦未履行信息披露义务。责任人追究方面,公司已对刚振华、胡本平、黄平等相关借支人员采取法律途径追偿,董事会拟定采取的措施包括:(1)已对该笔款项全额计提减值损失12,608,891.42元;(2)督促何文辉依据保证函履行连带保证责任;(3)完善备用金管理制度,杜绝类似事项再次发生。</p> <p>2、何文辉60万占款:该款项系以现金形式支付了原实际控制人何文辉的往来款,缺乏充分、适当的业务背景及资金用途依据,支付审批及用途核验等关键控制程序未有效执行,未履行关联交易审议程序,未提交董事会或股东大会审议,亦未履行信息披露义务。责任人追究方面,公司已对该笔占款采取法律途径追偿,董事会拟定采取的措施包括:(1)已对该笔款项全额计提减值损失600,000.00元;(2)持续督促何文辉归还占款;(3)完善资金支付审批制度,杜绝类似事项再次发生。</p> <p>3、盐城润乾550万元占款:公司于子公司北京中科锐云科技有限公司依据借款协议向其股东盐城润乾软件技术中心(有限合伙)出借资金550万元,用于盐城润乾缴纳其自身相关税款,不具有真实经营业务背景,未履行关联交易审议程序,未提交董事会或股东大会审议,亦未履行信息披露义务。盐城润乾持有中科锐云45%股权,按照实质重于形式原则,在合并报表层面构成公司关联方。责任人追究方面,公司已要求盐城润乾履行还款义务,并视情况采取进一步法律措施。董事会拟定采取的措施包括:(1)已对该笔款项全额计提减值损失5,500,000.00元;(2)持续督促盐城润乾履行还款义务;(3)完善子公司资金拆借审批制度,杜绝类似事项再次发生。</p>							





上海太和水科技发展股份有限公司2025年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

单位：万元

控股股东或其他关联方名称	关联关系	占用时间	发生原因	期初余额 (2025年1月1日)	报告期新增占用金额 (2025年度)	报告期偿还总金额 (2025年度)	期末余额 (2025年12月31日)	截至年报披露日余额 (万元)	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间 (月份)
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明				<p>1、员工备用金：保证合同约定的连带保证责任履行期限（2026年4月30日届满后三日内）尚未届满，但相关款项尚未清偿。何文辉个人履约能力存在重大不确定性；根据企查查等公开信息查询，何文辉目前具备被执行人身份，但尚未被纳入失信被执行人名单；其涉及重大诉讼及执行事项，需承担大额给付义务，履约能力存疑，董事会将持续督促何文辉履行保证义务，并视保证函履行期限届满后的实际清偿情况，采取进一步法律措施包括但不限于提起诉讼或申请强制执行。</p> <p>2、何文辉60万占款：截至本说明出具日，何文辉尚未归还该笔往来款。何文辉个人履约能力存在重大不确定性；何文辉目前具备被执行人身份，涉及重大诉讼及执行事项，需承担大额给付义务，相关款项很可能无法收回。董事会将持续督促何文辉归还占款，并视情况采取进一步法律措施。</p> <p>3、盐城圳乾550万占款：盐城圳乾尚未归还该笔借款。盐城圳乾履约能力存在重大不确定性；根据盐城圳乾财务数据及信用信息，其2025年末净资产为-120.00万元，2025年度净利润为-572.06万元，财务状况与偿债能力较弱，相关款项很可能无法收回。董事会将持续督促盐城圳乾履行还款义务，并视情况采取进一步法律措施。</p>							

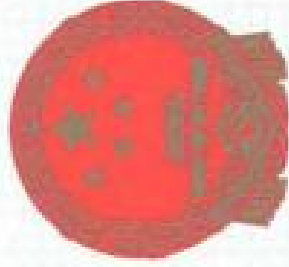
本表已于2026年4月28日获董事会批准。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





会计师事务所 执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人： 顾旭芬
主任会计师：
经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 47470417
批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号
批准执业日期： 1999年12月8日



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：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制







THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Name 陆建博

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1976-10-25

工作单位 Working unit 中国对外经济贸易会计师事务所 (特别普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 620403197610251360





北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

检验合格，继续有效一年。
Certificate is valid for another year after renewal.



110102550182

证书编号:
No. of Certificate

发证协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2024年 03月 22日

年 月 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

2024年 6月 26日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

2024年 6月 26日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

