

**上海巴安水务股份有限公司董事会**  
**关于 2024 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**

中审亚太会计师事务所（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”）2024 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》。公司董事会对 2024 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响消除情况说明如下：

**一、2024 年度审计报告保留意见的具体内容**

**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。

## 二、2024 年度审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”的具体内容

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、2024 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响消除情况

对于审计报告中非标准审计意见所涉事项，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）财务报表中部分科目期初余额存在重大不确定性

2024 年度审计报告保留意见所涉及的财务报表中部分科目期初余额存在重大不确定性在本期已消除。

（二）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，对于泰安市大汶河项目、青浦区污泥干化项目政府企业进行了司法起诉，保护公司权益，为公司资金回笼打下基础。

（三）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显著改善。主要基于以下因素：

（1）资金状况改善

2025 年经营活动回收资金 1.85 亿元，继续解决部分债务与员工工资的发放。

（2）债务问题缓解

公司化债工作取得较大成绩，一些银行、金融机构的还款得到了较好展期及债务减免，后续化债工作将继续改进。

（3）经营好转

持续推动沧州海水淡化厂投入制水生产及向黄骅工业园区供水。围绕强化内部管理、严格图纸设计、认真贯彻 ISO、重塑企业文化等重点工作有针对性地开展培训活动，不断改善管理水平，提高工作效率和质量。

上海巴安水务股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 30 日