

上海巴安水务股份有限公司
前期会计差错更正事项情况说明
专项审核报告

上海巴安水务股份有限公司

前期会计差错更正事项情况说明

专项审核报告

众会字（2022）第 04351 号

上海巴安水务股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海巴安水务股份有限公司（以下简称“巴安水务”）编制的《前期会计差错更正事项情况说明》（以下简称“事项说明”）。

一、管理层的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订），及深圳证券交易所相关格式指引等规定编制事项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是巴安水务管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，巴安水务的事项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订），及深圳证券交易所相关格式指引等规定编制，公允反映了巴安水务前期会计差错更正情况。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供巴安水务按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于任何其他目的。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海

2022年4月27日

上海巴安水务股份有限公司

前期会计差错更正事项情况说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》(2020 修订), 及深圳证券交易所相关格式指引等规定, 上海巴安水务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)编制前期会计差错更正事项说明如下。

一、本次前期会计差错更正情况概述

2019 年及 2020 年, 本公司对投资建设的东营区固体废弃物处置中心项目误采用了 BOT 的财务核算方式, 本次前期会计差错更正涉及 2020 年度及 2019 年度。其中 2020 年存货应调减 17,148,243.40 元, 在建工程应调增 127,699,656.13 元, 无形资产应调减 182,832,420.69 元, 未分配利润应调减 72,281,007.96 元; 2019 年年存货应调减 17,148,243.40 元, 在建工程应调增 115,807,674.53 元, 无形资产应调减 170,940,439.09 元, 未分配利润应调减 72,281,007.96 元; 营业收入应调减 167,119,378.69 元, 营业成本应调减 94,838,370.73 元。

二、本次前期会计差错更正对公司的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2020 年度、2019 年度合并财务报表进行了追溯调整, 追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下:

2020 年度

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	233,852,351.47	-17,148,243.40	216,704,108.07
在建工程	10,523,626.70	115,807,674.53	126,331,301.23
无形资产	280,125,870.05	-170,940,439.09	109,185,430.96
未分配利润	200,242,480.36	-72,281,007.96	127,961,472.40

2019 年度

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	663,717,483.85	-17,148,243.40	646,569,240.45
在建工程	25,367,431.96	127,699,656.13	153,067,088.09
无形资产	275,356,371.68	-182,832,420.69	92,523,950.99

未分配利润	679,196,855.53	-72,281,007.96	606,915,847.57
营业收入	958,970,781.77	-167,119,378.69	791,851,403.08
营业成本	623,339,276.38	-94,838,370.73	528,500,905.65

三、追溯调整后，导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的说明

本次追溯调整调减 2019 年营业收入 167,119,378.69 元，营业成本 94,838,370.73 元，影响 2019 年净利润-72,281,007.96 元。本次追溯调整前，本公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润和归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为 80,525,363.93 元和 36,423,142.94 元。本次追溯调整后，本公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润和归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为 8,244,355.97 元和-35,857,865.02 元。

四、会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正，经本公司 2022 年 4 月 27 日第四届董事会第三十六次会议审议通过。

上海巴安水务股份有限公司

日期：2022 年 4 月 27 日