

证券代码：871822

证券简称：百色水务

主办券商：恒泰长财证券

广西百色右江水务股份有限公司

董事会关于 2022 年度财务报告非标准审计意见专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）接受广西百色右江水务股份有限公司委托（以下简称“百色水务公司”、“公司”），对公司 2022 年度财务报表进行审计，并于 2023 年 6 月 29 日为公司出具了无法表示意见的审计报告（容诚审字[2023]530Z0038 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中无法表示意见所涉及事项

（一）控股股东及其关联方违规占用资金

如财务报表附注十、5、（4）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，百色水务公司的控股股东及关联方通过资金往来的方式形成的资金占用账面余额为 10,913.12 万元（其中本金 10,673.68 万元，资金占用利息 239.44 万元），具体为百色水务公司应收广西百色试验区发展集团有限公司 4,708.30 万元、应收广西百色润东商贸有限公司 5,383.75 万元、应收百色慧澄水务建设科技有限公司 663.97 万元、应收广西百兴控股有限公司 153.85 万元，应收广西百色红城发展集团有限公司 3.25 万元。截止审计报告日上述款项均未收回，其中应收广西百兴控股有限公司 153.85 万元已逾期。上述非经营性资金占用形成时，百色水务公司未履行董事会、股东大会决策程序，且占用来源于银行专项用途的借款资金。百色水务公司对上述应收款项未计提坏账准备，亦未能就该款项可收回性的评估提供合理依据。由于我们无法就上述控股股东及关联方非经营性资金占用的准确性、完整性以及上述应收款项的可收回性获取充分、适当的审计证据，以判断百色水务公司为控股股东及其关联方提供资金的完整性以及合理估计

其可收回性，我们也无法判断是否还存在其他未披露的控股股东及其关联方资金占用以及对财务报表可能产生的影响。

（二）重大担保风险

如财务报表附注十、5、（3）所述，百色水务公司控股股东广西百色红城发展集团有限公司为保证百色市棚户区改造项目顺利进行，于2022年8月向国家开发银行广西分行申请贷款22.4亿元。百色水务公司将公司享有的应收账款（即百色水务公司与百色市市政管理局、百色市住房和城乡建设委员会、百色市人民政府国有资产监督管理委员会于2017年4月11日签署的《百色市城市供水特许经营协议》项下全部收益）和持有的27处房产就广西百色红城发展集团有限公司的国家重点开发开放试验区广西百色棚户区改造项目（一期）贷款22.4亿元向国家开发银行广西分行提供质押和抵押担保，担保到期日为2035年8月29日、2035年8月6日。截止2022年12月31日，银行已发放贷款金额4.47亿元。该担保事项于2022年8月26日与广西百色红城发展集团有限公司签订反担保合同，截止报告日反担保资产未进行评估和办理抵押手续，百色水务公司未就上述担保事项计提预期信用损失，亦未能就控股股东偿付能力的评估提供合理依据。我们无法就该等关联方担保合同应计提的预计负债最佳估计数获取充分、恰当的审计证据，也无法判断该等担保事项相关预计负债计提的准确性以及对财务报表可能产生的影响。

二、合并财务报表整体的重要性水平

在执行百色水务公司2022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54.19万元。上市企业或处于受监管行业的企业选用营业收入为基础确定财务报表整体重要性水平，对于高风险水平企业，选用0.5%作为基准，由此计算得出合并财务报表整体的重要性水平为54.19万元。

三、发表无法表示意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1502号—审计报告中发表非无保留意见》第七条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”的规定，第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师

应当发表无法表示意见。”的规定，本说明“一、审计报告中无法表示意见所涉及事项”所述内控制度失效、控股股东及其关联方违规占用资金、违规对外担保，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们对百色水务公司 2022 年度财务报表无法表示意见

四、董事会关于审计报告中所涉及事项的说明

公司董事会认为，上述意见所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。针对审计意见持续经营重大不确定性所强调事项，公司已积极采取下列措施予以应对：

1、加强业务学习。上诉意见反映了公司及相关主体对相关规范的要求及了解不足，对资金占用问题的认识不够深刻。故公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员将深入学习并严格执行相关法律法规及其他规则制度，进一步提高规范操作和公司治理水平，确保公司合规经营，杜绝此类违规情形再次发生；

2、继续争取实际控制人的支持，积极督促控股股东尽快解决资占用问题。同时严格执行关联交易和资金管理有关规定，维护公司资金和财产安全，提高资金使用效率；

3、不断优化企业内部管理，加强公司的规范运作和管理水平，完善公司各项管理制度，提升公司治理水平。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

广西百色右江水务股份有限公司

董事会

2023 年 6 月 30 日