

2022 年度财务报告 非标审计意见的专项说明

广西百色右江水务股份有限公司
容诚专字[2023]530Z0025 号

容诚会计
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

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。
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，
报告编码:京230V7EB71N



关于广西百色右江水务股份有限公司

2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

容诚专字[2023]530Z0025 号

广西百色右江水务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广西百色右江水务股份有限公司（以下简称百色水务公司）财务报表进行审计，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2023 年 6 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：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》的要求，就相关事项说明如下：

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、无法表示意见涉及的事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于内部控制失效，控股股东及其关联方违规占用资金、违规对外担保，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，我们无法估计上述事项对百色水务公司2022年12月31日的财务状况和2022年度的经营成果和现金流量的可能影响金额。

五、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断“形成无法表示意见的基础”中涉及的事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

六、其他说明

本专项说明仅供百色水务公司按照相关规定于2022年度审计报告披露之目的使用，不适用于其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



(此页无正文, 为百色水务公司容诚专字[2023]530Z0025号2022年度财务报告
非标准审计意见的专项说明之签字盖章页。)



中国注册会计师:



黎荣果 (项目合伙人)

中国注册会计师:



唐丽新

中国·北京

中国注册会计师:



艾丽丝

2023年6月29日





营业执照

(副本)(5-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码
911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
名称 肖厚发

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务中的有关审计、会计咨询、税务咨询、法律事务和代理记账；接受委托，办理企业并购、资产重组、企业兼并等任何市场经济活动中所涉及的财务、会计、审计、税务、资产评估、法律、咨询、培训、软件、信息技术系统开发和集成，以及其他相关的咨询服务、项目策划、系统设计和集成。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

业务报告附件专用
(特殊普通合伙)



2022年12月09日

登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

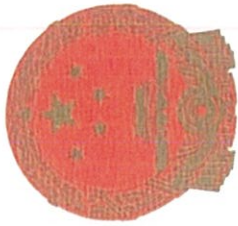
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十月廿五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号
 Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.

黎荣果 男 1971-09-07 祥浩会计师事务所有限责任 公司 452528197109070012

证书编号: 450100044692
 No of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
 Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 2004年 12月 24日
 Date of Issuance 换发 2011年 04月 21日

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.



2001年12月16日 (广西)

2008年5月20日

2015年4月10日 (广西)

2020年8月17日 (广西)

2017年5月19日

2016年3月21日 (广西)

1101020362092

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

祥浩会计师 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年 11月 27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年 11月 27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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

致同会计师 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 11月 7日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 11月 7日



姓名 Full name 唐丽新
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1985-12-10
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
 身份证号码 Identity card No. 450322198512106525



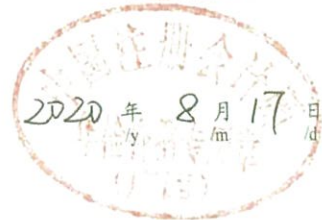
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 450100080312
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 2010年 11月 10日
Date of Issuance 换发 2019年 09月 25日





姓名 Full name 艾丽丝
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1989-11-08
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
 身份证号码 Identity card No. 450104198911080525



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.

证书编号: 110101560277
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
 Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 2015 年 12 月 31 日
 Date of Issuance 换发 2019 09 25

