

上海巴安水务股份有限公司

关于编制BT项目会计核算方法的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

本公司第一届董事会第十二次会议审议通过了《关于BT项目会计核算方法的议案》，具体如下：

一、本次编制BT项目会计核算方法概述及原因

公司大力拓展市政水处理领域，抓住市政自来水领域技术升级换代的有力时机，扩大市政水处理工程，公司承接的市政水处理项目增加BT业务模式，为规范对公司BT项目的会计处理，更加真实、完整地反映公司的财务状况、经营成果，经公司财务部门提议，编制BT项目会计核算方法。

二、BT项目会计具体核算方法

BT项目公司的经营方式为“建造—转移（Build-Transfer）”，即政府或代理公司与BT项目公司签订市政工程的投资建设回购协议，并授权BT项目公司代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。

本公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；如本公司未提供建造服务的，应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。

进入BT项目回购期，回购期内长期应收款采用摊余成本计量并按期确认利息收

入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

三、本次编制BT项目核算方法对公司的影响

本次公司编制 BT 项目会计核算方法能更恰当地反映公司财务状况和经营成果，提供更可靠、更相关的会计信息。本次会计核算方式的增加不会对公司所有者权益、净利润等指标产生实质性影响。

四、董事会关于编制BT项目会计核算方法合理性的说明

公司董事会认为：本次公司编制 BT 项目会计核算方法，能够更准确地反映公司项目收入确认的方式，更真实地反映公司财务状况，更合理的计算对公司经营成果的影响，没有损害公司和股东利益的情形，符合公司实际情况和财政部颁布的《企业会计准则》及其相关法律法规的规定。

五、公司独立董事意见

公司独立董事本次编制 BT 项目会计核算方法发表如下独立意见：

1、公司依照《企业会计准则》的相关规定，结合公司的实际情况，因公司承接项目模式的增加，相应增加会计核算方式，是合理、合规，是必要的。我们一致认为增加此项 BT 项目会计核算方法符合企业会计准则及相关解释规定，使公司的确认收入核算能够更加恰当地反映公司的财务状况和经营成果，提供更可靠、更相关的会计信息，符合公司及所有股东的利益。

2、公司董事会审议本次增加会计核算方法的程序符合有关法律、法规的规定。

3、我们同意公司本次编制 BT 项目会计核算方法。

4、该项会计核算方式增加对公司以前会计政策的补充，因此我们同意该项会计核算方法。

六、公司监事会意见

公司于 2012 年 3 月 29 日召开第一届监事会六次会议，审议并通过了《关于 BT 项目会计核算方法的议案》。

公司监事会认为：

1、公司结合实际情况，增加新增项目的会计核算方法，依据充分，符合法律、法规、企业会计准则的有关规定，有利于更加真实地反映公司的财务状况和经营成果。

2、公司编制 BI 项目会计核算方法的程序符合法律、法规及相关规定，监事会同意实施上述会计政策变更。

3、监事会同意董事会关于编制 BT 项目会计核算方法事项的意见，以及就其原因和影响所作的说明。

七、备查文件

- 1、第一届董事会第十二次会议决议；
- 2、第一届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事关于公司 BT 项目会计核算方法的独立意见。

特此公告

上海巴安水务股份有限公司

董 事 会

2012 年 3 月 31 日