

目 录

一、关于营业收入	第 1—10 页
二、关于参股公司嘉源和达	第 10—16 页
三、关于应收账款及合同资产	第 16—23 页
四、关于存货	第 23—26 页
五、关于合同负债	第 26—31 页
六、关于合资公司	第 31—36 页

问询函专项说明

天健函〔2024〕512号

上海证券交易所：

由浙江和达科技股份有限公司（以下简称和达科技公司或公司）转来的《关于对浙江和达科技股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函〔2024〕0074号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、关于营业收入

年报显示，2023年度，公司实现营业收入34,305.18万元，同比下降27.10%。分季度收入构成中，第四季度实现营业收入14,155.29万元，占全年营业收入比例约为41%；分地区收入构成中，华东地区实现营业收入21,211.50万元，占全年营业收入比例约为62%，毛利率为22.95%，同比下滑13.37个百分点。前五名客户较上期变动较大，其中开化县水务有限公司、核工业金华建设集团有限公司、北京水发云天科技有限公司均为本期新增。

请公司：（1）补充披露公司第四季度主要客户名称、是否为本期新增客户、销售产品类别及金额、定价模式、结算方式、信用政策、退货政策等，结合行业可比公司情况，说明营业收入季节性特征的原因及合理性；（2）补充披露在主要收入来源的华东地区，产品毛利率大幅下滑的具体原因，变动趋势是否与同行业可比公司情况存在明显差异，经营情况是否发生不利变化并充分提示风险；（3）补充披露前五大客户是否为公司关联方，是否存在销售退回的情况，新增客户销售毛利率是否存在明显差异。请年审会计师发表意见。（问询函第1条）

（一）补充披露公司第四季度主要客户名称、是否为本期新增客户、销售产品类别及金额、定价模式、结算方式、信用政策、退货政策等，结合行业可比公司情况，说明营业收入季节性特征的原因及合理性

1. 公司 2023 年度第四季度实现营业收入 141,552,946.23 元，主要客户相关信息如下

金额单位：人民币元

客户名称	是否新增客户	销售产品及类别	第四季度销售金额	定价模式	结算方式	信用政策
开化县水务有限公司	是	水务信息化整体解决方案	9,326,152.00	公开招标	银行转账	合同签订后 15 个工作日内采购人办理付款手续，向中标人支付合同总额的 30%预付款；项目完成初验后，15 个工作日内向采购人办理付款手续，向中标人支付至合同总额的 70%；系统上线试运行 2 个月后进行终验，终验完成后，15 个工作日内向采购人办理付款手续，向中标人支付至合同总额的 95%；余款待全部合同履行完成一年内，经采购人考核后予以支付
慈溪市自来水有限公司	否	水务信息化整体解决方案	7,333,097.34	公开招标	银行转账	自本合同签订生效以及项目具备实施条件并收到发票后 7 个工作日内，供方向需方支付合同总价的 20%作为预付款；第一阶段平台搭建阶段验收完成，并通过阶段性验收后，支付至合同的 50%；第二阶段水力建模阶段验收完成，并通过阶段性验收后，支付至合同的 60%；第三阶段平台二次优化阶段完成，达到全面试运行条件，支付至合同总价的 70%；第四阶段平台综合试运行及竣工验收阶段，智水供水平台试运行期满并经全面综合验收完成，支付至合同总价的 80%；全面验收合格后 3 个月内，支付至合同结算价的 98.5%；剩余合同结算价的 1.5%作为尾款，尾款在运维服务期满后 7 个工作日内一次性无息付清
大庆市北控企业管理有限公司	否	智能感传终端	7,047,256.64	公开招标	银行转账	甲方每批次提交订单后 20 日内，甲方凭乙方出具的等额预付款增值税专用发票支付本次订单总价的 30%预付款；甲方按批次支付货款，每批次到货后的 20 日内，甲方凭乙方出具本批次货款的全额增值税专用发票（不含 30%预付款）及材料验收合格证明文件、物资计划单、货物到货验收证明文件等，支付至本批次到货款的 85%（含 30%预付款）；工程竣工验收合格后 60 日内，甲乙双方凭材料验收合格证明文件、物资计划单、货物到货验收证明文件等办理结算，甲方支付至乙方结算价款的 95%；余额 5%作为项目质量保证金，竣工合格满 1 年后支付
浣江水务股份有限公司	否	水务信息化整体解决方案	4,536,389.99	公开招标	银行转账	合同签订，项目施工方案经业主确认后，支付项目款项 10%；第一阶段验收后付 20%；第二阶段验收后付 20%；第三阶段验收后付 20%；竣工验收后付 25%；剩余 5%质保期结束后交付
杭州临安自来水有限公司	否	智能感传终端	3,133,612.05	商务谈判	银行转账	验收合格后，发票开具之日起 60 日内付至 98.5%；1.5%作为质保金
宜春水务集团有限公司	否	水务信息化整体解决方案	3,133,362.84	内部招标	银行转账	合同签订后 15 个工作日内，支付合同总价的 10%；完成项目清单中所有软硬件的安装并通过初验后 15 个工作日内，支付合同总价的 50%；合同总价的 40%与项目目标挂钩，在项目终验后统一结算
嘉兴市自来水有限公司	否	智能感传终端	3,083,661.95	公开招标	银行转账	货款按批次进行结算，凭借发票、送货单和水表计量检定验收单，支付发票的 70%；安装调试验收合格后，支付安装调试验收合格水表金额的 28.5%；全部货款在合同生效之日起三年内付清；剩余 1.5%为质保金，2 年后付清
丽水市时科实业有限公司	是	智能感传终端	2,946,902.65	商务谈判	银行转账	合同签订生效后，收到最终用户款项及发票后 30 日内，支付合同总额的 40%；项目终验合格后，收到最终用户款项及发票后 30 日内，支付合同总额的 45%；项目终验合格后，每满一年，收到最终用户款项及发票后 30 日内，支付合同总额的 5%
伟志股份公司	是	水务管理系统	2,654,867.25	商务谈判	银行转账	完成第一阶段建设内容上线付 40%；第一阶段试运行合格付 40%；完成第二阶段，付 15%；试运行合格付 5%

客户名称	是否新增客户	销售产品及类别	第四季度销售金额	定价模式	结算方式	信用政策
昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司	否	水务管理系统	2,637,733.63	商务谈判	银行转账	合同签订后 10 个工作日内支付合同总金额的 30%作为订金；在设备到货并初验合格后 15 日内支付到货部分合同金额的 20%；在设备安装调试并完成验收合格后 15 日内支付已验收部分设备合同金额的 40%；合同金额的 10%作为质保金，在质保期满后一次性付清
合计			45,833,036.34			

注：上述项目合同均未约定退货政策

2. 行业可比公司情况

公司与同行业可比公司 2023 年度各季度营业收入占比情况如下：

金额单位：人民币元

公司名称	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度	
	销售额	占当期营业收入比重	销售额	占当期营业收入比重	销售额	占当期营业收入比重	销售额	占当期营业收入比重
新天科技	180,720,002.63	16.64%	255,954,400.46	23.56%	299,008,791.31	27.52%	350,699,509.72	32.28%
威派格	156,477,153.94	11.04%	291,184,169.50	20.55%	323,501,878.58	22.83%	646,037,317.73	45.59%
三高股份 [注]	-	-	-	-	-	-	-	-
和达科技	71,535,104.38	20.85%	65,869,361.79	19.20%	64,094,375.39	18.68%	141,552,946.23	41.26%

[注]三高股份未披露每季度数据，故表中未披露三高股份的季度收入情况；同时根据其披露的 2023 年半年度报告以及年度报告，三高股份 2023 年上半年营业收入占比为 44.41%、下半年占比为 55.59%

由上表可知，可比公司的收入分布亦呈现明显的季节性特征，收入主要分布于下半年（特别是第四季度），与公司收入季节性特征基本一致，符合行业特征。

3. 营业收入季节性特征的原因

公司的客户主要集中在水务行业，受其采购习惯和预算管理制度的影响，公司客户通常会在上年年末或当年第一季度制定本年度采购计划，上半年启动项目，经产品安装、测试及试运行后，通常于下半年完成产品验收，公司据此确认销售收入。因此，公司收入确认具有一定的季节性特征。

综上，公司下半年收入高于上半年，季节性波动符合行业特征，营业收入季节性特征具备合理性。

（二）补充披露在主要收入来源的华东地区，产品毛利率大幅下滑的具体原因，变动趋势是否与同行业可比公司情况存在明显差异，经营情况是否发生不利

变化并充分提示风险

1. 公司华东地区收入及毛利率分析

2023 年度，公司分地区主营业务收入及毛利率情况如下：

金额单位：人民币元

分地区	收入金额	收入占比	2023 年度毛利率	2022 年度毛利率	毛利率变动
华东	212,115,012.78	62.58%	22.95%	36.32%	-13.37%
华南	38,211,529.38	11.27%	42.91%	40.05%	2.86%
华北	26,380,017.33	7.78%	48.28%	45.37%	2.91%
东北	24,488,882.41	7.23%	60.64%	43.63%	17.01%
其他	37,728,225.77	11.13%	45.67%	42.62%	3.05%
合计	338,923,667.67	100.00%	32.42%	38.74%	-6.32%

如上表所示，2023 年度公司华东地区毛利率降幅较大，较上年同期下降了 13.37%。

2023 年度，公司华东地区主营业务收入按产品分类情况如下：

金额单位：人民币元

收入分类	2023 年度			2022 年度			毛利率变动
	收入金额	占比	毛利率	收入金额	占比	毛利率	
水务信息化整体解决方案	98,154,696.29	46.27%	19.94%	148,192,272.66	52.50%	29.41%	-9.47%
智能感传终端	83,057,592.05	39.16%	22.81%	81,524,591.45	28.88%	45.57%	-22.76%
水务管理系统	16,535,243.14	7.80%	39.46%	34,531,386.04	12.23%	41.50%	-2.04%
技术服务	14,367,481.29	6.77%	25.23%	18,041,435.22	6.39%	41.24%	-16.01%
合计	212,115,012.78	100.00%	22.95%	282,289,685.38	100.00%	36.32%	-13.37%

如上表所示，2023 年度水务信息化整体解决方案、智能感传终端收入和技术服务收入分别占华东地区收入的 46.27%、39.16%和 6.77%，合计占比为 92.20%。毛利率分别下降 9.47%、22.76%和 16.01%。

(1) 水务信息化整体解决方案

2023 年度，公司华东地区水务信息化整体解决方案的毛利率为 19.94%，较上年同期下降 9.47%，主要系部分大项目为试点项目，施工标准及要求较高，公司投入的成本较高；部分项目因建设环境复杂，工艺要求高等因素导致整体毛利率较低。

2023 年度，公司华东地区低于水务信息化整体解决方案平均毛利率的主要客户明细如下：

金额单位：人民币元

客户名称	收入金额	成本金额	毛利率	备注
客户 1	30,392,815.16	29,341,269.46	3.46%	[注 1]
客户 2	3,706,194.69	3,694,053.94	0.33%	[注 2]
客户 3	3,133,362.84	2,706,452.17	13.62%	[注 3]
客户 4	1,836,761.03	1,479,355.90	19.46%	[注 4]
客户 5	1,547,046.02	1,458,546.81	5.72%	[注 5]
小 计	40,616,179.74	38,679,678.28	4.77%	

[注 1]客户 1 本期的毛利率较低，主要受供水智能化建设项目毛利率较低的影响。该项目收入金额为 30,198,396.42 元，毛利率为 2.98%。该项目是全国首批“新城建”试点，具有行业示范性，施工标准及要求较高，公司投入的成本较高，导致项目整体毛利率较低

[注 2]客户 2 本期的毛利率较低，主要受白水净化膜过滤设备采购(二期)项目毛利率较低的影响。该项目验收收入金额为 3,706,194.69 元，毛利率 0.33%。由于该项目为农饮水项目，农饮水项目的毛利率普遍较低，同时因建设环境复杂，工艺要求高，导致项目毛利率较低

[注 3]客户 3 本期的毛利率较低，主要受分区计量及漏损控制服务项目毛利率较低的影响。该项目验收收入金额为 3,133,362.84 元，毛利率 13.62%。该项目为分区计量及漏损控制服务项目，公司拟将其打造成为地区的漏损品牌项目，投入了较多的人工，同时采购的流量计等设备较多，导致项目毛利率较低

[注 4]客户 4 本期的毛利率较低，主要受西部农村饮用水完善一期工程-自控设备采购项目毛利率较低的影响。该项目验收收入金额为 1,836,761.03 元，毛利率 19.46%。该项目为农饮水项目，农饮水项目的毛利率普遍较低

[注 5]客户 5 本期的毛利率较低，主要受直饮水主机及直饮水机采购项目毛利率较低的影响。该项目验收收入金额为 1,547,046.02 元，毛利率 5.72%。由于该项目为直饮水试点项目，直饮水项目的毛利率普遍较低，同时因施工标准及要求较高，导致项目毛利率较低

(2) 智能感传终端

2023 年度，公司华东地区智能感传终端收入毛利率为 22.81%，较上年同期下降 22.76%，降幅较大，主要原因系小口径智能远传水表市场竞争激烈，公司调整了部分产品的销售价格，以及项目需求多元化，综合性强，向第三方采购相关设备的成本占总成本的比重上升等因素影响，导致整体毛利率降低。

2023 年度，公司华东地区低于智能感传终端收入平均毛利率的主要客户明细如下：

金额单位：人民币元

客户名称	收入金额	成本金额	毛利率	备注
客户 6	5,614,129.42	4,504,624.16	19.76%	[注 1]
客户 7	4,411,223.93	3,746,095.26	15.08%	[注 1]
客户 8	1,405,286.19	1,315,367.70	6.40%	[注 2]
客户 9	1,022,123.85	814,002.80	20.36%	[注 2]
客户 10	707,472.57	561,613.16	20.62%	[注 1]
小 计	13,160,235.96	10,941,703.08	16.86%	

[注 1] 由于小口径智能远传水表市场竞争激烈，公司调整了部分产品的销售价格，导致智能感传终端相关收入的毛利率较上年同期有大幅下滑

[注 2] 由于项目需求多元化，综合性强，向第三方采购相关设备的成本占总成本的比重升高所致

(3) 技术服务收入

2023 年度，公司华东地区技术服务收入金额为 14,367,481.29 元，占华东地区收入总额的 6.77%，毛利率为 25.23%，较上年同期下降 16.01%，降幅较大，主要系市场竞争激烈的因素导致整体毛利率较低。

综上所述，华东地区毛利率水平下滑主要系水务信息化整体解决方案、智能感传终端收入和技术服务收入毛利率下降的影响。水务信息化整体解决方案毛利率的下降，主要系部分大项目为试点项目，施工标准及要求较高，公司投入的成本较高，部分项目因建设环境复杂，工艺要求高导致整体毛利率较低；智能感传终端业务毛利率下滑主要系小口径智能远传水表市场竞争激烈，公司调整了部分产品的销售价格，以及项目需求多元化，综合性强，向第三方采购相关设备的成本占总成本的比重上升等因素导致智能感传终端相关收入的毛利率较上年同期有大幅下滑；技术服务主要受市场竞争激烈的影响，毛利率大幅下滑。

2. 同行业可比公司华东地区收入情况

金额单位：人民币元

公司名称	华东地区收入金额	占比	毛利率	毛利率变动
威派格	452,914,786.60	31.96%	56.17%	5.54%
新天科技	346,601,723.72	31.90%	46.17%	1.89%
和达科技	212,115,012.78	61.83%	22.95%	-13.37%

如上表所示，2023年度，同行业可比公司华东地区收入与公司变动趋势不一致，主要原因如下：

(1) 威派格主营业务包括供水设备、智慧水务、智慧水厂三大业务板块。公司与威派格的业务及产品构成有所差异，因此公司业务与其智慧水务板块进行比较。威派格2023年度智慧水务的收入金额为272,466,344.61元，占主营业务收入19.26%，毛利率较上年下降11.68%，与公司总体毛利率趋势一致。同时公司与威派格地区分类存在一定的差异，公司华东地区包含上海市、江苏省、浙江省、安徽省、江西省、山东省、福建省；而威派格华东大区仅包含上海市、江苏省和浙江省，范围较小。此外，威派格除华东地区外，其他六大区域毛利率均有所下降。

(2) 新天科技专注于物联网智慧能源综合解决方案及相关产品的研发、生产、销售和服务，其产品主要包括物联网智能水表、智能燃气表、智能热量表以及工商业智能电磁流量计、智慧水务、智慧农业节水、智慧水利、智慧热力、云服务。因公司与新天科技的细分业务及产品构成有所差异，公司业务仅能与其智能水表及系统板块进行比较，公司无法从公开渠道取得其华东地区各产品收入占比的情况，根据其2023年年度报告营业收入按产品分类可知，新天科技2023年度智能水表及系统营业收入437,029,185.73元，占营业收入比重为40.23%，毛利率较上年下降了1.85%，与公司毛利率变动趋势一致。

综上所述，公司与同行业可比公司在华东地区毛利率变动情况因区域划分范围以及业务类型差异等原因有所差异，公司毛利率变动具有合理性。

3. 经营情况发生不利变化的风险

2023年度公司主营业务收入338,923,667.67元，较上年同期下降27.70%；分地区收入构成中，华东地区实现主营业务收入212,115,012.78元，占主营业务收入总额的62.58%，毛利率为22.95%，较上年同期下降13.37%。华东地区毛

利率水平下滑主要是受水务信息化整体解决方案、智能感传终端及技术服务收入毛利率下降的影响。水务信息化整体解决方案毛利率的下降，主要系部分大项目为试点项目，施工标准及要求较高，公司投入的成本较高，部分项目因建设环境复杂，工艺要求高导致整体毛利率较低；智能感传终端业务毛利率下滑主要系小口径智能远传水表市场竞争激烈，公司调整了部分产品的销售价格，以及项目需求多元化，综合性强，向第三方采购相关设备的成本占总成本的比重上升等因素导致智能感传终端相关收入的毛利率较上年同期有大幅下滑；技术服务主要受市场竞争激烈的影响，毛利率大幅下滑。

公司所处的水务行业近年来出台了多项利好政策，有利于推进水务行业信息化、智能化升级，对公司未来盈利和成长有着积极的影响。公司的行业发展空间、主营业务核心竞争力及经营情况未发生重大不利变化。但如果部分产品的市场竞争持续加剧，预计公司未来仍可能出现毛利率下滑的风险。

(三) 补充披露前五大客户是否为公司关联方，是否存在销售退回的情况，新增客户销售毛利率是否存在明显差异

1. 2023 年度公司前五大客户的相关信息如下

金额单位：人民币元

客户名称	收入类型	销售额	实际控制人	是否关联方	本期是否存在销售退回情况	是否新增客户	毛利率
客户 1	水务信息化整体解决方案等	32,125,335.84	湖州市人民政府国有资产监督管理委员会	否	否	否	5.94%[注]
客户 11	水务信息化整体解决方案	9,326,152.00	开化县国有资产管理委员会	否	否	是	56.83%
客户 8	水务信息化整体解决方案	7,676,807.99	慈溪市国有资产管理中心	否	否	否	41.09%
客户 12	水务信息化整体解决方案	7,602,720.12	山东省国有资产监督管理委员会	否	否	是	46.37%
客户 13	水务信息化整体解决方案	7,224,064.14	浙江省人民政府国有资产监督管理委员会	否	否	是	54.38%
合计		63,955,080.09					

[注]客户 1 本期的毛利率较低，主要系湖州市供水智能化建设项目是全国首批“新城建”试点，具有行业示范性，对施工标准及要求较高，公司投入的成本较高，导致项目整体毛利率较低

2. 新增客户销售毛利率是否存在明显差异

公司本期前五大客户中客户 11、客户 12 和客户 13 为本期新增客户。公司 2023 年度水务信息化整体解决方案的毛利率为 25.40%，新增客户销售毛利率高于平均毛利率，主要系 1) 客户 11 项目由于软件定制化程度较低，人工投入较少，导致毛利率较高；2) 客户 12 项目由于软件系统为公司成熟产品，硬件部分由公司驻地人员实施主要技术工作，减少项目外包工作，节约项目成本，毛利率偏高；3) 客户 13 项目由于软件系统与公司标准软件契合度较高，通过低代码开发平台等提高项目实施效率，节约项目成本，毛利率偏高。新增客户销售毛利率不存在明显差异。

(四) 核查程序和结论

1. 核查程序

我们实施了以下核查程序：

- (1) 取得公司收入成本明细表，了解公司第四季度主要销售情况；
- (2) 查阅公司与第四季度收入相关的主要销售合同，核查销售产品类别及金额、定价模式、结算方式、信用政策、退货政策等；
- (3) 取得公司分季度的营业收入明细；通过公开渠道查询同行业上市公司分季度的营业收入明细，与同行业上市公司季度收入占比进行对比，分析季节性波动的合理性；
- (4) 取得公司分地区的收入成本明细表，了解公司华东地区收入变动及毛利率变动的情况；
- (5) 查阅同行业可比公司年度报告，了解同行业可比公司分地区销售收入及毛利率变动情况；
- (6) 查询国家企业信用信息公示系统，核实前五大客户是否与公司存在关联关系；
- (7) 询问公司管理层，前五大客户销售毛利率波动的原因，分析合理性；
- (8) 本期实地走访 14 家客户，了解客户的基本情况、与公司业务合作情况、项目验收情况及系统运行情况等信息，公司主要客户的销售真实、准确。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

- (1) 公司下半年收入高于上半年，季节性波动符合行业特征，营业收入季节性特征具备合理性；

(2) 华东地区毛利率的下降主要系水务信息化整体解决方案、智能感传终端收入和技术服务收入毛利率的下降；公司与同行业可比公司在华东地区毛利率变动情况因区域划分范围以及业务类型差异等原因有所差异，公司毛利率变动具有合理性；公司经营情况未发生明显不利变化。

(3) 前五大客户与公司不存在关联关系，不存在销售退回的情况，新增客户销售毛利率不存在明显差异。

二、关于参股公司嘉源和达

年报显示，公司第一大供应商为参股公司嘉源和达（持股 49%），本期发生采购金额为 1,840.74 万元，占年度采购总额 11.05%。同时本期与其发生关联销售金额为 360.53 万元，期末应收账款余额为 421.21 万元，嘉源和达股东嘉兴水务亦为公司客户。本期公司继续为嘉源和达提供财务资助 1,960 万元，追加投资 735 万元。

请公司：（1）补充披露与嘉兴水务的合作时间、销售产品类别及金额，与参股公司嘉源和达同时发生关联采购与销售的原因、业务实质，并说明相关交易是否具有商业合理性；（2）结合对嘉源和达及嘉兴水务的信用政策、期后回款比例及其自身财务状况，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提是否充分，是否存在资金回收风险；（3）补充披露对嘉源和达持续大额资金投入的原因及合理性，是否具有其他利益安排或往来；（4）补充披露嘉源和达其他股东的基本信息、持股情况、是否与公司具有关联关系，并结合嘉源和达董事会人员安排等情况，说明公司对嘉源和达不构成控制的具体依据并说明相关会计处理是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师发表意见。（问询函第 3 条）

（一）补充披露与嘉兴水务的合作时间、销售产品类别及金额，与参股公司嘉源和达同时发生关联采购与销售的原因、业务实质，并说明相关交易是否具有商业合理性

1. 嘉兴市水务投资集团有限公司（以下简称嘉兴水务公司）

公司与嘉兴水务公司及其控制的公司合作时间可追溯至 2008 年，其中，公司与嘉兴市自来水有限公司（以下简称嘉兴自来水公司）的合作较多。嘉兴自来水公司成立于 2000 年 11 月，主营业务包括自来水生产与供应、市区污水管网运行管理、给水技术服务等。公司通过为其提供少量智能感传终端等硬件产品，打

开嘉兴地区的市场，帮助嘉兴水务公司实现供水管网压力、流量、水质等工况数据的采集、上传。

因产品性能稳定、服务质量获得客户满意，公司与嘉兴水务公司及其控制的公司智能感传终端、水务信息化整体解决方案等方面持续展开合作。

公司 2023 年度向嘉兴水务及其控制的公司出售商品和提供劳务的销售收入金额为 529.43 万元，其中，主要系向嘉兴自来水公司销售智能感传终端等收入，金额为 504.97 万元。

2. 浙江嘉源和达水务有限公司（以下简称嘉源和达公司）

嘉源和达公司系由嘉兴自来水公司和和达科技公司共同投资设立，于 2021 年 12 月 6 日在嘉兴市市场监督管理局登记注册。根据嘉源和达公司 2023 年 10 月 16 日的股东会决议，同意嘉兴自来水公司将持有的嘉源和达公司 51% 股权无偿划转至嘉兴水务公司。

公司与嘉源和达公司本期销售、采购明细如下：

金额单位：人民币万元

往来名称	销售内容	销售金额	采购内容	采购金额
嘉源和达公司及其控制的公司	水务管理系统、智能感传终端等	360.52	二次供水机柜、流量计、分析仪等	1,840.74

公司 2023 年度向嘉源和达公司及其控制的公司销售水务管理系统、智能感传终端等的金额为 360.52 万元，公司向嘉源和达公司及其控制的公司销售的产品主要配套用于其龙港市居民住宅二次供水改造、路桥区老旧小区二次供水改造工程等项目中。

公司 2023 年度向嘉源和达公司及其控制的公司采购的金额为 1,840.74 万元，其中，向嘉源和达公司采购二次供水机柜等的金额为 1,017.14 万元，向嘉源和达全资子公司浙江涉水机电设备有限公司采购流量计、分析仪等的金额为 823.59 万元。公司向嘉源和达公司及其控制的公司采购的主要原因系嘉源和达公司在二次供水设备及原材料采购中具有集中采购的价格优势，同时嘉源和达公司在供货周期、产品价格和信用政策等方面也具有一定优势。

综上所述，公司与嘉源和达发生关联采购与销售具有商业合理性。

（二）结合对嘉源和达及嘉兴水务的信用政策、期后回款比例及其自身财务状况，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提是否充分，是否存在资金回收风险

1. 信用政策

公司主要客户为国内大中型水务公司及政府水利等机关单位，该类客户一般通过公开招标方式进行采购，通常在招标文件中会对支付方式进行约定，公司参与投标并中标后，根据客户招投标要求或经与客户协商确定具体支付条款，由于不同项目的情况及客户资金安排存在较大差异，故不同项目的合同对支付条款的约定也存在较大差异，公司主要合同的具体付款时点、付款比例均根据不同项目情况进行定制化约定。总体而言，支付条款约定通常根据项目实施进度进行，按照预付款、进度款、验收款、质保金等四部分组成。

嘉源和达公司及嘉兴水务公司信用政策如下：

客户名称	信用政策
嘉源和达公司及其控制的公司	合同签订,发货经确定后 28 天内支付合同价 60%的进度款;设备到场,安装调试完成后,凭发票支付至签约合同价的 80%;验收合格后,凭发票支付至合同价的 100%
嘉兴水务公司及其控制的公司	按批次进行结算,每批次安装完成验收合格,且收到合格发票后付该批次货物全款的 98.5%,余款 1.5%为质保金,质保期满后一个月内支付

2. 期后回款情况

截至 2024 年 4 月末，嘉源和达公司及嘉兴水务公司的期后回款情况如下：

金额单位：人民币元

单位名称	对应科目	期末账面余额	账龄	坏账准备	期后回款金额	回款比例
嘉源和达公司及其控制的公司	应收账款	4,005,197.77	1 年以内	200,259.89	1,932,881.83	45.89%
		206,895.40	1-2 年	20,689.54		
	其他应收款	692,451.67	1 年以内	34,622.58	4,900,000.00	24.15%
		19,600,000.00	1-2 年	1,960,000.00		
嘉兴水务公司及其控制的公司	应收账款	2,996,309.14	1 年以内	149,815.46	999,426.50	20.88%
		1,427,737.87	1-2 年	142,773.79		
		309,322.50	2-3 年	92,796.75		
		52,392.00	4 年以上	52,392.00		
	其他应收款	75,869.56	1 年以内	3,793.48	48,403.12	16.82%
		48,033.52	1-2 年	4,803.35		
		35,188.60	2-3 年	10,556.58		
		13,800.00	3-4 年	6,900.00		
		114,919.20	4 年以上	114,919.20		

3. 主要财务信息

(1) 嘉源和达公司主要财务信息

金额单位：人民币元

项 目	嘉源和达公司
流动资产	163,703,069.38
非流动资产	17,209,163.26
资产合计	180,912,232.64
流动负债	114,905,691.90
非流动负债	7,453,455.30
负债合计	122,359,147.20
营业收入	108,538,257.77
净利润	12,895,213.55

如上表所示，嘉源和达财务状况、经营状况正常。

(2) 嘉兴水务公司主要财务信息

由于无法查询到嘉兴水务公司的公开市场信息，故摘录嘉兴水务公司控股股东浙江嘉兴国有资本运营公司的公司债券年度报告数据。浙江嘉兴国有资本运营公司截至 2023 年末的净资产金额为 626.15 亿元，本期营业收入金额为 174.64 亿元，净利润金额为 4.61 亿元。

综上所述，嘉源和达公司和嘉兴水务公司自身财务状况及期后回款情况良好，公司对其应收账款及其他应收款坏账准备计提充分，不存在资金回收风险。

(三) 补充披露对嘉源和达持续大额资金投入的原因及合理性，是否具有其他利益安排或往来

1. 追加投资

嘉源和达公司系由嘉兴自来水公司和和达科技公司共同投资设立，于 2021 年 12 月 6 日在嘉兴市市场监督管理局登记注册。嘉源和达公司设立时的注册资本为 1,000.00 万元，由和达科技公司认缴出资 490.00 万元，占嘉源和达公司 49%的股权，嘉兴自来水公司认缴出资 510.00 万元，占嘉源和达公司 51%的股权。

根据嘉源和达公司 2022 年 4 月 28 日召开的 2022 年第二次股东会决议，同意嘉源和达公司注册资本由 1,000.00 万元增加至 5,000.00 万元，公司本期向嘉源和达公司追加投资 735.00 万元，系实缴注册资本。截至 2023 年 12 月 31 日，

公司实缴出资 1,470.00 万元，嘉兴水务公司实缴出资 1,530.00 万元。

2. 财务资助

公司于 2022 年 9 月 26 日召开第三届十四次董事会审议通过了《关于使用自有资金向合营企业提供财务资助暨关联交易的议案》，公司以自有资金为嘉源和达公司提供财务资助 2,450.00 万元，借款期限至 2023 年 9 月 30 日。

公司于 2023 年 9 月 27 日召开第四届二次董事会，审议通过了《关于公司向合营企业继续提供财务资助暨关联交易的议案》，公司同意按照持股比例继续向嘉源和达提供剩余借款 1,960.00 万元的财务资助，借款期限至 2024 年 9 月 30 日。

3. 持续投入的原因和合理性

嘉源和达公司作为二次供水设备的生产制造商及二次供水解决方案的提供商，成立初期，主要以嘉兴市老旧小区二次供水改造项目为主，承建的旧改项目需要协调街道、社区组织民意调查，且受实施环境等诸多因素影响，整体实施周期较长，项目建设完成后经审计方可组织多方联合验收，最终才可申请验收款项。因此在项目建设过程中，嘉源和达公司需要大量的营运资金。由于嘉源和达公司 2021 年 12 月成立，融资能力较弱，故为保障嘉源和达业务的正常开展，双方股东一致同意按持股比例向其提供财务资助。

综上所述，公司对嘉源和达持续大额资金投入合理，不具有其他利益安排或往来。

(四) 补充披露嘉源和达其他股东的基本信息、持股情况、是否与公司具有关联关系，并结合嘉源和达董事会人员安排等情况，说明公司对嘉源和达不构成控制的具体依据并说明相关会计处理是否符合会计准则的相关规定

1. 其他股东基本情况

嘉兴自来水公司于 2000 年 11 月 30 日在嘉兴市南湖区行政审批局登记注册，经营范围为自来水生产与供应，建设工程施工等。嘉兴自来水公司由嘉兴水务公司全资控股。

根据嘉源和达公司 2023 年 10 月 16 日的股东会决议，同意嘉兴自来水公司将持有的嘉源和达公司 51% 股权无偿划转至嘉兴水务公司。嘉兴水务公司的控股股东为浙江嘉兴国有资本投资运营有限公司，其与公司无关联关系。

2. 董事会

根据嘉源和达公司发起协议及章程，嘉源和达董事会由 5 名董事组成，嘉兴自来水公司委派 3 名董事，和达科技公司委派 2 名董事，董事长由嘉兴自来水公司推荐，董事会过半数选举产生，董事会会议须由三分之二以上董事参加方为有效。嘉兴自来水公司转让嘉源和达公司股权后，向嘉源和达公司委派 3 名董事及推荐董事长的权利由嘉兴水务公司继承。

和达科技公司持有嘉源和达公司 49%的股权，有权提名 2 名董事（董事会共 5 名董事），无法控制嘉源和达公司董事会，对嘉源和达公司董事会不形成控制。

综上所述，和达科技公司持有嘉源和达公司 49%的股权，无法控制嘉源和达公司董事会，对嘉源和达公司不形成控制。和达科技公司对嘉源和达公司的长期股权投资，采用权益法进行核算，符合会计准则的相关规定。

（五）核查程序和结论

1. 核查程序

我们实施了以下核查程序：

- （1）查阅嘉源和达公司的发起协议、公司章程；
- （2）查询国家企业信用信息公示系统，了解嘉兴自来水公司和嘉兴水务公司基本信息、持股情况和股东信息；
- （3）取得公司收入成本明细表、采购明细表，访谈公司业务负责人，了解与嘉源和达公司同时发生关联采购与销售的原因；
- （4）查阅公司与嘉源和达公司、嘉兴水务公司签订的主要合同，核实销售产品内容、信用政策等；
- （5）查阅公司关于向嘉源和达公司继续提供财务资助的相关公告；
- （6）获取嘉源和达公司董事会人员安排说明；
- （7）取得嘉源和达公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务报表；
- （8）通过公开渠道查询浙江嘉兴国有资本运营公司的主要财务信息。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

- （1）公司与嘉源和达发生关联采购与销售具有商业合理性；
- （2）嘉源和达公司和嘉兴水务公司自身财务状况及期后回款情况良好，公司对其应收账款及其他应收款坏账准备计提充分，不存在资金回收风险；
- （3）公司对嘉源和达持续大额资金投入的原因合理，不具有其他利益安排或

往来；

(4) 嘉源和达公司的其他股东嘉兴水务公司的控股股东为浙江嘉兴国有资本投资运营有限公司，与公司无关联关系；和达科技公司持有嘉源和达公司 49% 的股权，无法控制嘉源和达公司董事会，对嘉源和达公司不形成控制。和达科技公司对嘉源和达公司的长期股权投资，采用权益法进行核算，符合会计准则的相关规定。

三、关于应收账款及合同资产

年报显示，2023 年末，公司应收账款余额为 33,500.08 万元，坏账准备为 5,261.28 万元，账龄 1 年以上的占比 52.85%。合同资产账面余额为 3,731.08 万元，减值准备为 578.89 万元。2023 年第四季度公司经营活动现金流量净额为 10,374.94 万元，前三季度均为负。

请公司：(1) 补充披露应收账款前十名客户和一年以上应收账款前十名客户的名称、应收账款余额、账龄、坏账准备计提及本期回款情况；(2) 结合公司客户以往采购安排及回款周期等，说明公司各季度经营活动现金流变动较大的原因、合理性及与净利润的匹配性；(3) 说明应收账款预期信用损失确定的依据、参数选取的合理性，应收账款及合同资产坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。（问询函第 4 条）

(一) 补充披露应收账款前十名客户和一年以上应收账款前十名客户的名称、应收账款余额、账龄、坏账准备计提及本期回款情况

1. 公司应收账款前十名客户和一年以上应收账款前十名客户的名称、应收账款余额及坏账准备计提明细如下

金额单位：人民币万元

余额 排序	应收账款 账龄 一年以上 排序	客户名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产 (含列报于其他非 流动资产的合同资产) 期末余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资产 减值准备
			应收账款	合同资产(含 列报于其他非 流动资产的合 同资产)	小 计		
1	2	大庆市北控企业管理 有限公司	1,618.10	178.35	1,796.45	4.83	347.66
2	1	武汉市水务集团有 限公司及其控制的 公司	1,669.78	68.66	1,738.44	4.67	187.25

余额 排序	应收账款 账龄 一年以上 排序	客户名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产 (含列报于其他非 流动资产的合同资 产)期末余额合计数 的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备
			应收账款	合同资产(含 列报于其他非 流动资产的合 同资产)	小 计		
3	3	绍兴市公用事业集团有限公司及其控制的公司	795.79	342.37	1,138.16	3.06	148.25
4	11	湖州市水务集团有限公司及其控制的公司	770.48	171.05	941.53	2.53	47.42
5	4	辽源市水务有限责任公司	809.49	72.65	882.14	2.37	230.99
6	5	营口水务集团有限公司	605.81	78.22	684.02	1.84	68.40
7	9	浪潮通用软件有限公司	452.29	161.00	613.29	1.65	172.74
8	7	浙江海视华跃数字科技有限公司	544.59	47.97	592.56	1.59	177.63
9	6	舒兰市水务集团有限责任公司	572.97	6.80	579.77	1.56	253.66
10	8	中国移动通信有限公司及其控制的公司	506.16	69.90	576.06	1.55	54.62
11	10	哈尔滨角落科技有限公司	405.00		405.00	1.09	66.14
		小 计	8,750.45	1,196.97	9,947.42	26.73	1,754.76

2. 公司应收账款前十名客户和一年以上应收账款前十名客户的应收账款余额、账龄及本期回款情况如下

金额单位：人民币万元

单位名称	应收账款期末 账面余额	账龄	本期回款金额	备 注
客户 19	850.66	1 年以内		该项目资金来源为政府资金，公司承建项目其中一个标段，目前政府资金到位速度缓慢
	118.08	1-2 年		
	512.96	2-3 年		
	136.41	3-4 年		
客户 20	668.54	1 年以内	471.34	项目达到合同约定的付款节点时，公司及时与客户沟通付款事宜，因客户采用滚动付款的方式及资金安排、审批流程等影响，回款较慢
	876.73	1-2 年		
	108.32	2-3 年		
	0.55	3-4 年		
	15.65	5 年以上		
客户 21	58.55	1 年以内	1,073.98	客户受资金紧张影响，计划采用融资方式支付剩余款项
	594.61	1-2 年		

单位名称	应收账款期末 账面余额	账龄	本期回款金额	备注
	120.05	2-3 年		
	22.58	3-4 年		
客户 1	770.48	1 年以内	1,626.05	项目审计工作还未完成，待审计完成后支付余款
	88.18	1 年以内		
	550.92	1-2 年		
客户 22	5.25	2-3 年		受客户集团公司人事变动及审批流程的影响，付款较慢
	5.00	3-4 年		
	160.15	4-5 年		
客户 23	605.81	1-2 年		受客户集团公司人事变动及项目审计进度的影响，付款较慢
	22.50	1 年以内		
客户 24	25.00	1-2 年	525.58	客户为总包方，因终端客户付款延期，客户也延期付款
	404.79	2-3 年		
	0.71	1-2 年		
客户 25	543.88	2-3 年	8.55	公司为项目的三级分包商，总包 EPC 项目尚未收到业主款项，公司收款亦受到影响
	0.25	1 年以内		
客户 26	82.63	1-2 年	101.89	总包项目共分为 5 个标段，公司承建并完工本项目的其中一个标段，目前已收到部分款项，其余货款需待其他标段完成后，政府组织统一验收后付款
	490.09	3-4 年		
	55.14	1 年以内		
客户 27	436.00	1-2 年	755.67	因客户集团公司与下属公司内部支付流程的变动，回款较慢
	14.77	2-3 年		
	0.24	3-4 年		
	276.78	1-2 年		
客户 28	128.22	2-3 年		公司为客户分包商，因客户未收到终端业主货款，故公司未达到与客户合同约定的付款条件，回款较慢
合计	8,750.45		4,563.06	

由上表可知，公司应收账款前十客户报告期内回款较少，主要原因为：1) 部分客户回款进度与政府资金到位情况相关，因政府资金到位缓慢，公司回款较慢；2) 部分客户受单位人事变动、付款审批流程较长以及部分项目付款事宜需完成项目审计等因素影响，公司回款较慢；3) 部分项目公司为分包方，受合同付款

条件及客户收到总包方款项的影响，公司回款较慢。

(二) 结合公司客户以往采购安排及回款周期等，说明公司各季度经营活动现金流变动较大的原因、合理性及与净利润的匹配性

1. 公司 2022 年度、2023 年度各季度回款情况如下

金额单位：人民币元

项 目	2023 年度		2022 年度	
	回款金额	占全年回款金额的比例	回款金额	占全年回款金额的比例
第一季度	76,469,116.24	16.79%	67,403,477.79	15.91%
第二季度	82,443,648.60	18.10%	87,742,525.47	20.71%
第三季度	90,561,326.57	19.89%	106,902,904.73	25.23%
第四季度	205,945,315.15	45.22%	161,633,380.44	38.15%
合 计	455,419,406.56	100.00%	423,682,288.43	100.00%

从 2022 年度和 2023 年度的分季度的回款情况来看，公司的回款主要集中于第四季度。

2. 公司 2022 年度、2023 年度各季度经营活动现金流如下

金额单位：人民币元

项 目	2023 年度各季度经营活动产生的现金流量净额	2022 年度各季度经营活动产生的现金流量净额
第一季度	-51,534,938.20	-82,005,842.82
第二季度	-9,965,401.54	1,221,300.16
第三季度	-5,454,230.28	-3,414,931.10
第四季度	103,749,389.06	51,822,709.46

从 2022 年度和 2023 年度的分季度的经营活动现金流量净额来看，公司的经营性现金流净流入主要集中于第四季度。

3. 2023 年度各季度将公司净利润调节为经营活动产生的现金流量净额情况如下

金额单位：人民币元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
净利润	-7,405,091.53	-1,603,037.87	-13,886,696.78	-12,694,032.06
加：资产减值准备	-1,326,964.36	3,779,381.00	2,315,361.14	18,682,823.15

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,426,558.60	1,560,362.94	1,575,725.08	1,587,585.55
使用权资产折旧	1,044,567.90	1,067,137.46	1,058,016.00	1,052,207.97
无形资产摊销	260,230.51	260,114.36	260,114.37	283,302.42
长期待摊费用摊销	478,444.98	490,326.53	492,353.97	540,569.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	4,019.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	6,761.24	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	464,757.32	-274,506.07	153,951.14	156,225.13
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,279,090.50	1,208,065.31	844,337.75	-6,553,703.49
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,067,094.51	-5,644,107.26	-5,519,266.54	-2,730,405.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,263,359.86	-18,023,682.30	-14,247,077.44	21,060,969.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,559,789.90	-1,874,603.29	4,297,755.51	30,522,141.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-28,969,015.59	9,082,386.41	17,201,195.52	51,837,685.25
其他	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-51,534,938.20	-9,965,401.54	-5,454,230.28	103,749,389.06

从公司分季度的经营性活动现金流量净额来看,前三季度的经营性现金流量净额为负,第四季度为正,主要系公司各季度采购较为平均,但由于客户主要系国内大中型水务公司及政府水利等机关单位,受其采购习惯和预算管理制度的影响,公司收入确认及回款具有一定的季节性特征,第四季度确认收入金额占全年收入比重及回款金额占全年回款金额比重相对较高,导致公司四季度存货减少金额较大,应收账款也有较大幅度的减少,从而导致经营性现金流量净额为正。

综上所述,公司各季度经营活动现金流净额变动较大主要系客户采购习惯和预算管理制度的影响,公司第四季度的收入确认金额及回款金额较大,各季度经营活动现金流变动具有合理性。

(三) 说明应收账款预期信用损失确定的依据、参数选取的合理性, 应收账

款及合同资产坏账准备计提是否充分

1. 应收账款预期信用损失确定的依据、参数选取的合理性

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(1) 公司应收账款坏账计提比例与同行业可比公司对比情况如下

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
新天科技	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
威派格	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%
三高股份	6.94%	26.73%	54.52%	76.67%	76.67%	76.67%
平均值	5.65%	15.58%	31.51%	58.89%	85.56%	92.22%
和达科技	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%	100.00%

公司的应收账款坏账计提比例与同行业可比公司差异不大，与新天科技相比，公司应收账款账龄 2-3 年、4-5 年的计提比例较高，其他账龄的坏账计提比例一致；与威派格相比，公司应收账款账龄 2-3 年的计提比例较高；公司坏账计提比例与新天科技和威派格基本一致。

(2) 公司合同资产减值准备计提比例与同行业可比公司对比情况如下

金额单位：人民币元

公司名称	期末合同资产余额	合同资产减值准备	计提比例
新天科技	27,952,457.81	1,774,942.73	6.35%
威派格	52,037,140.17	2,810,005.57	5.40%
三高股份	3,530,028.55	400,831.40	11.35%
和达科技	37,310,810.18	5,788,946.87	15.52%

同行业可比公司的合同资产减值准备计提比例除三高股份外，均在 10% 以下，公司的合同资产减值准备计提比例最高，合同资产减值准备计提充分。

同时，公司合同资产与应收账款计提坏账的方法相同，合同资产的账龄以收入确认时点起算而非质保期到期时点起算，因此合同资产计提的坏账准备充分。

3. 公司加快应收账款回款采取的措施

公司按月度对应收账款进行分析梳理，针对逾期应收账款，安排相关人员及时拜访客户、了解原因、评估风险；对于低风险应收款，公司根据具体原因不定期拜访客户进行催收，对于高风险应收款，在公司内部信息化系统对该客户单位

设置警示，加强订单下达端的审批流程，必要时公司暂停后续合作，采取出具律师函、诉讼等多种催收措施；除此之外，公司为加快回款进度，对销售人员等实施激励与考核。

4. 应收账款及合同资产坏账准备计提是否充分

公司主要客户或终端用户为国内大中型水务公司及政府水利等机关单位，受其资金安排及付款审批流程的影响，往往付款周期较长，但由于水务公司多为国有资本控股，为民生类国企，负责进行水务相关的投资、生产与销售，其信用等级较高，违约风险较低，支付能力较强，账龄超过 4 年的应收账款仍可以收回。

综上所述，公司应收账款坏账计提比例与同行业可比公司不存在重大差异，公司对其应收账款坏账准备计提仍采用按信用风险特征组合计提预期信用损失，应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提充分。

(四) 核查程序和结论

1. 核查程序

我们实施了以下核查程序：

(1) 取得公司应收账款、合同资产明细表，查看应收账款前十名客户和一年以上应收账款前十名客户的账龄、坏账准备计提及本期回款情况；

(2) 查阅公司主要客户销售合同，核实销售产品内容、信用政策等；

(3) 取得公司 2022 年度、2023 年分季度回款情况明细；

(4) 取得公司前三季度的财务报表以及将净利润调节为经营活动现金流量的明细；

(5) 查询国家企业信用信息公示系统，了解公司主要客户是否存在经营状况恶化的情况；

(6) 询问公司管理层，应收账款回款较慢的原因，分析合理性；

(7) 了解公司坏账准备计提政策，对公司坏账准备的计提进行复核，并对比同行业可比公司坏账计提政策是否存在较大差异。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 公司各季度经营活动现金流净额变动较大主要系受客户采购习惯和预算管理制度的影响，公司第四季度的收入确认金额及回款金额较大，各季度经营活动现金流变动具有合理性；

(2) 公司应收账款坏账计提比例与同行业可比公司不存在重大差异，公司对其应收账款坏账准备计提采用按信用风险特征组合计提预期信用损失，应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提充分。

四、关于存货

年报显示，2023 年末，公司合同履约成本账面余额 8,593.81 万元，在存货中占比 79%，本期计提减值准备 584.08 万元；库存商品账面余额 1,050.08 万元，未计提跌价准备。

请公司：(1) 补充披露合同履约成本对应的交易对方、合同履行情况，及相关会计处理是否符合准则的规定；(2) 结合公司产品销售价格变动情况，说明合同履约成本发生跌价准备的原因，库存商品等存货项目的跌价准备计提是否充分、及时。请年审会计师发表意见。(问询函第 5 条)

(一) 补充披露合同履约成本对应的交易对方、合同履行情况，及相关会计处理是否符合准则的规定

截至 2023 年末，公司合同履约成本账面余额为 8,593.81 万元。主要项目合同履约情况如下：

金额单位：人民币万元

序号	客户名称	金额	占比	合同履行情况
项目 1	杭州余杭水务控股集团有限公司	1,277.56	14.87%	项目收尾阶段，已于 2024 年第一季度验收
项目 2	嘉兴市自来水有限公司	1,108.38	12.90%	软件及机房部分完成初验，已完成部分流量计及远传设备的安装工作，预计 2024 年第二季度验收
项目 3	桐庐水务有限公司	960.02	11.17%	软件系统正在开发中，已完成部分硬件设备安装的工作，计划 2024 年四季度验收
项目 4	浙江中控信息产业股份有限公司	368.14	4.28%	项目实施完成，初验完成，开始试运行，计划 2024 年第二季度验收
项目 5	杭州滨江水务有限公司	255.78	2.98%	完成部分硬件设备安装及调试，计划 2024 年第四季度验收
项目 6	浙江聚源和达环境科技有限公司	232.22	2.70%	该批设备进入最终调试运行阶段，已于 2024 年第一季度验收
项目 7	南昌水业集团有限责任公司	180.76	2.10%	软件系统正在开发中，已完成部分硬件设备安装的工作，计划 2025 年第四季度验收
项目 8	孟津县水务投资发展有限公司	134.29	1.56%	系统部署完成，进入试运行阶段，计划 2024 年第四季度验收
项目 9	鸡西市供水有限公司	119.87	1.39%	软件部分已完成，硬件尚未安装，计划 2024 年第三季度验收

序号	客户名称	金额	占比	合同履行情况
项目 10	兰陵县源泉市政安装有限公司	105.35	1.23%	项目实施完成，初验完成，计划 2024 年第四季度验收
小 计		4,742.35	55.18%	

根据企业会计准则规定，企业为履行合同发生的成本，属于企业会计准则—收入准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。公司合同履约成本是基于已与客户签订的销售合同，包括为履行销售合同而发生的软硬件设备成本、外包施工费用、人工成本和其他费用。合同履约成本属于履行合同过程中发生的成本，由于项目尚未经客户验收及确认收入，故相关成本发生时按项目归集至合同履约成本；验收确认收入时结转至营业成本，符合企业会计准则的规定。

(二) 结合公司产品销售价格变动情况，说明合同履约成本发生跌价准备的原因，库存商品等存货项目的跌价准备计提是否充分、及时

1. 公司主营业务概述

公司的营业收入主要来自于水务信息化整体解决方案、水务管理系统、智能感传终端的生产和销售。

公司的生产主要包括软件实施、硬件生产及安装两个主要方面。其中软件实施主要指分析客户需求、确定开发方案、部署、测试并完成系统上线；硬件的生产实行“以销定产”的模式。公司软件实施及硬件安装受项目实施环境等影响，在生产过程中人力成本及费用的投入通常存在较大变动，从而影响公司项目毛利率。

公司主要客户为国内大中型水务公司及政府水利等机关单位，为符合客户的业务和管理需求，通常为其定制项目方案，其中公司水务管理系统及解决方案的报价会因项目软件系统架构及功能的不同，差异较大，故整体解决方案及水务管理系统的销售价格不具有可比性；智能感传终端产品因受销售区域差异、产品系列及配置的不同，销售价格存在差异，故智能感传终端产品销售价格亦不存在可比性。

综上所述，因公司实行“以销定产”的硬件生产模式，在既有订单的前提下开展采购及生产活动，故公司合同履约成本及库存商品的跌价准备计提与主要产品销售价格变动相关性较弱。

2. 公司合同履约成本发生跌价准备的原因

截至 2023 年 12 月 31 日，公司合同履约成本主要项目的减值测试情况如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	期末合同履约成本账面余额	可变现净值计算				是否存在减值迹象	已计提的减值金额
		未确认的不含税合同金额	预计未来新增合同履约成本	预计相关税费	预计可变现净值		
项目 1	1,277.56	787.11	5.42	6.72	774.97	是	502.58
项目 2	1,108.38	4,128.16	543.99	918.69	2,665.48	否	
项目 3	960.02	2,098.97	699.18	472.49	927.30	是	32.71
项目 4	368.14	907.95	26.03	204.38	677.53	否	
项目 5	255.78	442.48	53.39	73.85	315.24	否	
项目 6	232.22	780.43	56.95	175.68	547.81	否	
项目 7	180.76	592.04	101.02	133.27	357.75	否	
项目 8	134.29	492.65	78.77	110.90	302.98	否	
项目 9	119.87	424.12	250.74	95.47	77.92	是	41.95
项目 10	105.35	320.89	10.09	72.23	238.57	否	
小 计	4,742.35						577.24

截至 2023 年 12 月 31 日，合同履约成本期末已计提 584.08 万元的减值准备，主要系项目 1 减值金额较大，计提了 502.58 万的合同履约成本减值准备。该项目亏损金额较大的原因为项目产销差率未达标所致。根据合同约定，客户与公司结算合同总额需参照最终的产销差率水平。截至 2023 年底，公司根据客户拟确定的产销差率水平，预计收入金额无法涵盖总成本，导致该项目亏损。该项目于 2021 年开始实施，截至 2022 年末，该项目合同履约成本账面余额 533.98 万元，预计可变现净值为 691.32 万元，2022 年，该项目不存在明显减值迹象。

3. 公司库存商品等存货项目的跌价准备计提情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司库存商品减值测试情况如下：

金额单位：人民币万元

库存商品明细	账面余额	可变现净值计算				是否存在减值迹象
		产成品售价	估计销售费用	估计相关税费	预计可变现净值	
库存商品 1	259.65	1,123.28	236.94	15.91	870.42	否
库存商品 2	127.86	467.30	98.57	6.62	362.11	否
库存商品 3	94.09	127.47	26.89	1.81	98.77	否
库存商品 4	46.56	62.57	13.20	0.89	48.48	否
其他	521.92	1,319.39	278.31	18.69	1,022.38	否
合计	1,050.08					

综上，公司 2023 年度库存商品的可变现净值均大于期末账面余额，库存商品不存在明显减值迹象，存货跌价准备计提充分、及时。

(三) 核查程序和结论

1. 核查程序

我们实施了以下核查程序：

- (1) 取得期末合同履约成本明细表，了解主要项目合同履行情况；
- (2) 取得公司收入成本明细表，了解公司主要项目预计售价以及毛利率水平情况；
- (3) 访谈公司业务负责人，了解项目 1 亏损的原因；
- (4) 了解公司计提存货跌价准备的会计政策，检查公司对存货跌价准备的计提是否充分，是否存在亏损合同。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

- (1) 公司合同履约成本的相关会计处理符合会计准则规定；
 - (2) 合同履约成本发生跌价准备的原因主要系项目 1 产销差率未达标所致；
- 公司 2023 年末库存商品的可变现净值均大于期末账面余额，库存商品不存在明显减值迹象，存货跌价准备计提充分、及时。

五、关于合同负债

年报显示，2023 年末，公司合同负债期末余额为 6,935.53 万元，同比增长 166.71%，主要系公司预收项目款项增加所致。

请公司：(1) 补充披露合同负债涉及的产品、交易对方及关联关系、交易内

容及金额、收款时间、产品交付安排及收入确认情况；(2) 补充披露合同负债大幅增长的原因及合理性，截至目前结转情况。请年审会计师发表意见。(问询函第6条)

(一) 补充披露合同负债涉及的产品、交易对方及关联关系、交易内容及金额、收款时间、产品交付安排及收入确认情况

2023年末，公司大额合同负债对应项目信息如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	收入类型	客户	是否关联方	合同约定付款条件	合同金额	期末项目预收款金额	收款时间	合同约定交付时间	截至期末收入确认情况
嘉兴市区分质供水工程	智能传感终端	嘉兴市自来水有限公司	否	合同签订后15日内支付15%预付款；每批次到货安装调试完成，支付该批次的60%；每批次软件上线试运行15日内，支付该批次的50%，项目分批次分项竣工验收合格后付至85%；工程结算报告经审价后付至结算审定价的98.5%；剩余计算审定价款的1.5%作为质保金，两年后付清	4,670.41	1,895.74	2023年1月等	2023年12月软件上线试运行，2024年9月终验	软件及机房部分完成初验，已完成部分流量计及远传设备的安装工作
2021分区计量项目含咨询服务项目	水务信息化整体解决方案	杭州余杭水务控股集团有限公司	否	合同签订前10天至合同价款10%的履约保证金，合同签订30日内支付20%预付款；2021年12月份支付至当期已安装设备合同价格的40%，2022年12月份支付至当期已安装设备合同价格的40%；2023年项目服务期结束后，支付已安装设备合同价格的60%，并留5%作为质保金	877.65	743.22	2021年12月等	项目建设期至2022年6月结束，项目服务期至2023年12月结束	项目收尾阶段[注1]
桐庐智慧水务管理平台系统采购项目	水务信息化整体解决方案	桐庐水务有限公司	否	合同签订后两周内支付软件费用总额的10%，支付硬件费用的30%；软件上线后支付上线软件费用的40%；软件验收后支付上线软件费用的30%；软件经审计审定后支付至审定费用的95%，维护期满后支付剩余的软件费用；硬件到货后支付硬件费用的30%，硬件验收后支付硬件费用的20%，审计审定后支付至审定费用的95%，质保期满后支付剩余的硬件费用	2,371.84	533.84	2022年4月等	2025年2月前完成	软件系统正在开发中，已完成部分硬件设备安装的工作
远传设备供货安装项目	智能传感终端	浙江聚源和达环境科技有限公司	是	合同签订后7日内支付10%预付款，到货验收合格后付至90%，项目审计结束收到质量保函后付至100%	881.89	360.19	2023年12月等	2024年6月交付	第一批设备安装进入最终调试阶段
城乡供排水一体化工	智能传感终端	浙江中控信息产业股	否	提交发票和保函后支付10%预付款，材料设备交付且安装完成后支付每批次交付合同价格的	1,025.98	342.10	2023年6月等	2023年12月进行初验，初	项目处于试运行阶段

项目名称	收入类型	客户	是否关联方	合同约定付款条件	合同金额	期末项目预收款金额	收款时间	合同约定交付时间	截至期末收入确认情况
程（二期）一智慧水务数字中心建设		份有限公司		60%，初验后付10%，安装部署完成后支付相关合同价款的60%，整体终验后且已经对甲方进行了系统性培训，支付至95%，余款5%作为质保金				验合格后试运行4个月并进行终验	
南昌水业集团智慧排水综合管理平台项目	水务管理系统	南昌水业集团有限责任公司	否	合同签订后预付10%；系统GIS平台具备正常上线及视频管理平台、大屏相关设备正常展示后，支付合同总价的30%；项目验收合格后30日内支付合同总价的45%；剩余15%作为质保金，项目正式验收后质保期每满一年后支付5%质保金	669.00	239.25	2023年1月等	2024年12月完成项目，完成后试运行12个月可提请验收	软件系统正在开发中，已完成部分硬件设备安装的工作
仙居县智慧水务及农村饮用水提升新建工程-数字业务应用系统建设项目	智能感传终端	浙江永安水务集团有限公司仙居县供水分公司	否	合同签订后两周内支付10%，完成前期工作后支付合同总金额的20%；软件上线后支付上线软件费用的30%，软件验收后支付上线软件费用的20%；软件竣工验收合格并经监理审核后支付至实际总费用的95%，项目质量保证期满后付清剩余费用	364.14	224.42	2023年3月等	2023年11月完成建设内容，完成后试运行90日后验收	项目实施完成，试运行尚未开始
小表项目	智能感传终端	上海水表厂有限公司	否	产品费用在上线验收通过后六个月内一次性支付60%，继续使用一个月无产品质量问题付清40%尾款	224.00	198.23	2020年9月等		截至期末，智能感传终端尚未发货[注2]
城市供水设施提升改造智慧水务项目	水务信息化整体解决方案	兰陵县源泉市政安装有限公司	否	合同签订后15日内支付10%，按照工程施工形象完成进度，支付项目完成进度部分合同额的60%，整体项目验收后付至90%，10%质保金	364.17	126.79	2023年9月等	2023年10月建设完成	项目初验已完成，处于试运行阶段[注3]
二连浩特市供水管网改造工程（一期）	水务信息化整体解决方案	中铭云创（北京）科技集团有限公司	否	签订合同后7日内支付30%，上线完成后7日内支付30%，系统正式竣工验收后15日内支付35%，5%作为质保金	395.00	123.36	2023年9月等	2023年12月建设完成	系统部署完成，客户实施硬件部分未完成，需要客户硬件完成系统整体运行后验收[注4]
合 计						4,787.15			

[注1] 该项目合同要求完工时间为2023年12月，由于亚运会的承办，导致硬件安装完工时间有所延迟，导致项目验收时间延期

[注2] 该项目合同要求完工时间为2019年11月，由于业主方付款后未通

知发货，导致供货延期

[注 3]该项目合同要求完工时间为 2023 年 10 月，由于业主方水厂新增 PLC 机柜改造的需求，导致设备安装进度晚于预期进度，导致项目初验延期

[注 4]该项目合同要求完工时间为 2023 年 12 月，由于业主方管网改造及流量计等设备安装进度晚于预期进度，导致项目软件安装延期

(二) 补充披露合同负债大幅增长的原因及合理性，截至目前结转情况

1. 合同负债大幅增长的原因及合理性

2023 年末，公司合同负债期末余额为 6,935.53 万元，主要项目对应的合同负债余额为 4,787.15 万元。本期合同负债大幅增加的原因主要系期末存在部分大额项目未验收所致。由于水务信息化整体解决方案收入系公司为客户提供水务管理系统和智能终端的集成服务而产生的收入，而软件部分的实施过程包括根据客户的需求结合已有的软件产品制定项目方案；方案确定后，项目实施人员进行调研、需求分析、二次开发、安装部署、数据迁移、现场测试、系统试运行、验收等一系列工作，故水务信息化整体解决方案的实施周期一般较长。

综上所述，期末合同负债大幅增长主要系期末存在部分大额项目未验收所致。由于集成项目实施周期较长，且大部分项目未达合同约定的交付时间，故合同负债的增长具有合理性。

2. 主要项目截至目前结转情况

金额单位：人民币万元

项目名称	客户	合同约定付款条件	合同金额	期末项目预收款金额	截至目前结转情况
嘉兴市区分质供水工程	嘉兴市自来水有限公司	合同签订后 15 日内支付 15%预付款；每批次到货安装调试完成，支付该批次的 60%；每批次软件上线试运行 15 日内，支付该批次的 50%，项目分批次分项竣工验收合格后付至 85%；工程结算报告经审价后付至结算审定价的 98.5%；剩余计算审定价款的 1.5%作为质保金，两年后付清	4,670.41	1,895.74	项目尚未验收
2021 分区计量项目含咨询服务项目	杭州余杭水务控股集团有限公司	合同签订前 10 天至合同价款 10%的履约保证金，合同签订 30 日内支付 20%预付款；2021 年 12 月份支付至当期已安装设备合同价格的 40%，2022 年 12 月份支付至当期已安装设备合同价格的 40%；2023 年项目服务期结束后，支付已安装设备合同价格的 60%，并留 5%作为质保金	877.65	743.22	已于 2024 年 1 月验收
桐庐智慧水务管理平台系统采购项目	桐庐水务有限公司	合同签订后两周内支付软件费用总额的 10%，支付硬件费用的 30%；软件上线后支付上线软件费用的 40%；软件验收后支付上线软件费用的 30%；软件经审计审定后支付至审定费用的 95%，维护期满后支付剩余的软件费用；硬件到货后支付硬件费用的 30%，硬件验收后支付硬件费用的 20%，审计审定后支付至审定费用的 95%，质保期满后支付剩余的硬件费用	2,371.84	533.84	项目尚未验收

项目名称	客户	合同约定付款条件	合同金额	期末项目预收款金额	截至目前结转情况
远传设备供货安装项目	浙江聚源和达环境科技有限公司	合同签订后 7 日内支付 10%预付款，到货验收合格后付至 90%，项目审计结束收到质量保函后付至 100%	881.89	360.19	项目尚未验收
城乡供排水一体化工程（二期）—智慧水务数字中心建设	浙江中控信息产业股份有限公司	提交发票和保函后支付 10%预付款，材料设备交付且安装完成后支付每批次交付合同价格的 60%，初验后付 10%，安装部署完成后支付相关合同价款的 60%，整体终验后且已经对甲方进行了系统性培训，支付至 95%，余款 5%作为质保金	1,025.98	342.10	项目尚未验收
南昌水业集团智慧排水综合管理平台项目	南昌水业集团有限责任公司	合同签订后预付 10%；系统 GIS 平台具备正常上线及视频管理平台、大屏相关设备正常展示后，支付合同总价的 30%；项目验收合格后 30 日内支付合同总价的 45%；剩余 15%作为质保金，项目正式验收后质保期每满一年后支付 5%质保金	669.00	239.25	项目尚未验收
仙居县智慧水务及农村饮用水提升新建工程—数字业务应用系统建设项目	浙江永安水务集团有限公司仙居县供水分公司	合同签订后两周内支付 10%，完成前期工作后支付合同总金额的 20%；软件上线后支付上线软件费用的 30%，软件验收后支付上线软件费用的 20%；软件竣工验收合格并经监理审核后支付至实际总费用的 95%，项目质量保证期满后付清剩余费用	364.14	224.42	项目尚未验收
小表项目	上海水表厂有限公司	产品费用在上线验收通过后六个月内一次性支付 60%，继续使用一个月无产品质量问题付清 40%尾款	224.00	198.23	已于 2024 年 3 月验收
城市供水设施提升改造智慧水务项目	兰陵县源泉市政安装有限公司	合同签订后 15 日内支付 10%，按照工程施工形象完成进度，支付项目完成进度部分合同额的 60%，整体项目验收后付至 90%，10%质保金	364.17	126.79	项目尚未验收
二连浩特市供水管网改造工程（一期）	中铭云创（北京）科技集团有限公司	签订合同后 7 日内支付 30%，上线完成后 7 日内支付 30%，系统正式竣工验收后 15 日内支付 35%，5%作为质保金	395.00	123.36	项目尚未验收

（三）核查程序和结论

1. 核查程序

我们实施了以下核查程序：

- （1）取得公司合同负债明细表，查看大额合同负债项目的期末预收款情况；
- （2）查阅期末大额合同负债对应项目合同，核查合同交易内容及金额、产品交付安排等信息；
- （3）查询国家企业信用信息公示系统，了解交易对方的基本信息；
- （4）询问管理层合同负债大幅增长的原因，并分析合理性；
- （5）访谈业务负责人，了解期末大额预收项目的合同履行情况。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

期末合同负债大幅增长主要系期末存在部分大额项目未验收所致。由于集成项目实施周期较长，且大部分项目未达合同约定的交付时间，故合同负债的增长具有合理性。

六、关于合资公司

年报显示，公司与桐乡市凤栖聚源股权投资有限公司组建合资公司浙江聚源和达，公司持股 49%，实缴出资 980 万元；与湖州水务集团成立合资公司浙江清达科技，公司持股 47%，实缴出资 265 万元。

请公司：（1）补充披露组建合资公司的具体业务模式，是否为行业惯例，在开展日常经营及相应会计处理方面的具体影响；（2）补充披露合资公司目前业务开展情况及主要财务数据，相关方是否与公司存在潜在关联关系；（3）补充披露合资公司董事会人员安排等情况，说明公司对其不构成控制的具体依据并说明相关会计处理是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师发表意见。（问询函第 7 条）

（一）补充披露组建合资公司的具体业务模式，是否为行业惯例，在开展日常经营及相应会计处理方面的具体影响

1. 浙江聚源和达环境科技有限公司（以下简称聚源和达公司）

2023 年 9 月，公司中标桐乡市水务集团有限公司（以下简称桐乡水务公司）公开招标的桐乡智慧水务引入社会资本合作项目，中标金额为 34,319.45 万元。根据招标文件要求，该项目通过公开招标引入社会资本方，由桐乡水务公司指定的桐乡市凤栖聚源股权投资有限公司（以下简称聚源投资公司）与其共同组建合资公司，通过合资公司负责合作范围内的项目服务、管理和运营。合资公司注册资本 4,000 万元。其中，聚源投资公司出资 2,040 万元，持有合资公司 51% 股权，中标社会资本方出资 1960 万元，持有合资公司 49% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴出资 980.00 万元，聚源投资公司实缴出资 1,020.00 万元。

聚源和达公司一方面主要经营智能水表和智能消防栓的生产和销售、农村污水设施改造及数字化管控运维等业务；另一方面将通过桐乡智慧水务建设经验，从智能、安全、管理、信息等多个维度，打造智慧水务新模式样板示范，向全国范围内推广。

和达科技公司作为一家向供水、排水、水利、水环境等领域客户提供水务信息化整体解决方案的服务商，核心业务之一是向水务行业专业提供智慧物联系列产品，用于水务工况数据的采集、传输，具体产品包括自主研发的智能遥测终端、物联户表远程采集传输模块、渗漏预警仪等以及根据项目需求对外采购并销售的智能仪表、流量计、水质检测仪等配套传感终端。聚源和达公司生产并销售的智能水表和智能消防栓，一方面能满足公司水务信息化项目智能仪表的采购需求；另一方面，因客户群体有所重合，公司与聚源和达公司可以综合协调自身主营产品以满足客户的不同需求，提高公司项目的供货及时性，进一步完善公司产品布局，优化智慧水务生态链，提高公司的行业竞争力。

综上所述，聚源和达是基于公司中标“桐乡智慧水务引入社会资本合作项目”，并应项目方要求而设立的公司，同时随着双方合作的深入，聚源和达将在前期项目的基础上独立经营，逐渐扩展业务范围。

2. 浙江清达科技有限公司（以下简称清达科技公司）

2022年公司承建了湖州市供水智能化建设项目（以下简称智能化项目），智能化项目建设了物联感知网、大数据及综合管理两大平台，构建了面向政府协同、企业内部管理和公众服务三大核心业务模块，打造了科学调度、漏控管理、模拟分析、应急指挥、暖心关爱等多个应用场景，具有行业创新性。通过打造供水领域的智控体系、智慧应用，项目制定和输出了系列技术标准规范，为国内中小企业供水智能化建设和运营提供了技术指引，具有行业示范性，形成了智慧水务可复制可推广的“湖州样板”。同时，智能化项目入选全国首批“新城建”试点，获得住建部及行业专家客户的认可，体现出公司产品和技术价值，形成了显著的示范效应和社会效益。

鉴于智能化项目的技术创新及运营成果的良好示范效应，2023年9月湖州市水务集团有限公司（以下简称湖州水务公司）与公司共同成立合资公司清达科技公司。清达科技公司注册资本1,000.00万元，由公司认缴出资470.00万元，占清达科技公司47%的股权，湖州水务公司认缴出资530.00万元，占清达科技公司53%的股权。截至2023年12月31日，公司实缴出资235.00万元，湖州水务公司实缴出资265.00万元。

综上所述，清达科技公司是鉴于智能化项目的技术创新及运营成果落地，以及湖州水务公司推进国有企业改革的需求而设立。公司核心业务之一是向水务行

业客户提供咨询、设计、培训、信息安全、合同节水及托管运营等服务，清达科技公司作为水务行业的服务企业，主要向中小供排水企业提供 SaaS 化的水务信息化系统以及管理新模式，在日常经营中，因客户群体有所重合，公司与清达科技公司可以共享客户资源。除此之外，清达科技公司通过向水务企业提供管理模式的咨询服务，可以与公司形成聚力，让客户更好的体验公司建设的水务信息化项目成果，形成良好的行业口碑，增强公司的综合实力。

公司参与设立聚源和达公司以及清达科技公司的合资股东均属于国有企业，合资事宜需履行国有企业对外投资的报批程序，对合作对象进行综合调研。公司深耕水务行业 20 余年，产品覆盖了硬件、软件、平台及服务，拥有 800 余家水务企业客户，积累了丰富的水务信息化项目经验和良好的市场口碑，符合国有企业对外投资的资格审查条件。如前所述，上述合资公司的组建均具有特定的背景以及业务需求。

通过查阅可比公司 2023 年度报告，截至 2023 年末，新天科技拥有 1 家合营公司、7 家联营公司，威派格拥有 4 家联营公司，三高股份拥有 1 家联营公司，如前所列，在同行业可比公司中，通过参与投资并助推业务发展，是一项较为常见的业务模式。

3. 会计处理方面的具体影响

根据企业会计准则的规定，公司对聚源和达公司和清达科技公司的投资均属于以支付现金取得的长期股权投资，系按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。公司对聚源和达公司和清达科技公司的长期股权投资，采用权益法核算。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

(二) 补充披露合资公司目前业务开展情况及主要财务数据，相关方是否与公司存在潜在关联关系

1. 合资公司目前业务开展情况

聚源和达公司成立于 2023 年 9 月,主要负责桐乡智慧水务项目的项目服务、管理和运营,主营智能表和智能消防栓的生产和销售、农村污水设施改造及数字化管控运维等业务。截至 2023 年末,聚源和达公司完成组织架构搭建、基础人员配备及配套制度搭建,2023 年度主要围绕桐乡智慧水务建设计划及进度,进行货物采购以及协调各建设主体开展工作。

清达科技公司成立于 2023 年 9 月,主营业务为向中小供排水企业提供企业信息化系统建设及管理新模式。截至 2023 年末,清达科技尚处于组织架构搭建、人员招聘、建立公司内控制度阶段。

2. 主要财务信息

金额单位:人民币元

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	聚源和达公司	清达科技公司
流动资产	26,712,716.19	5,098,028.71
资产合计	26,720,736.01	5,098,028.71
流动负债	5,528,252.55	21,552.22
负债合计	5,528,252.55	21,552.22
营业收入	13,274,336.29	99,009.90
净利润	1,192,483.46	76,476.49

3. 相关方是否与公司存在潜在关联关系

聚源和达公司系由聚源投资公司和和达科技公司共同投资设立,于 2023 年 9 月 28 日在桐乡市市场监督管理局登记注册。聚源和达公司注册资本 4,000.00 万元,由和达科技公司认缴出资 1,960.00 万元,占聚源和达公司 49%的股权,聚源投资公司认缴出资 2,040.00 万元,占聚源和达公司 51%的股权。聚源投资公司于 2022 年 9 月 8 日在桐乡市市场监督管理局登记注册,注册资本 10,000.00 万元。聚源投资公司的控股股东为桐乡水务公司,实际控制人为桐乡市国有资本投资运营有限公司,其与公司无关联关系。

清达科技公司系由湖州水务公司和和达科技公司共同投资设立,于 2023 年 9 月 20 日在湖州市市场监督管理局湖州南太湖新区分局登记注册。清达科技公司注册资本 1,000.00 万元,由和达科技公司认缴出资 470.00 万元,占清达科技公司 47%的股权,湖州水务公司认缴出资 530.00 万元,占清达科技公司 53%的股

权。湖州水务公司的控股股东为湖州市城市投资发展集团有限公司，其与公司无关联关系。

(三) 补充披露合资公司董事会人员安排等情况，说明公司对其不构成控制的具体依据并说明相关会计处理是否符合会计准则的相关规定

1. 聚源和达公司董事会

根据聚源和达公司发起协议及章程，聚源和达公司董事会由 5 名董事组成，聚源投资公司委派 3 名董事，和达科技公司委派 2 名董事，董事长由聚源投资公司推荐，报经董事会选举产生。董事会会议须由三分之二以上董事参加方为有效。

和达科技公司持有聚源和达公司 49%的股权，有权提名 2 名董事（董事会共 5 名董事），无法控制聚源和达公司董事会，对聚源和达公司董事会不形成控制。

综上所述，和达科技公司持有聚源和达公司 49%的股权，无法控制聚源和达公司董事会，对聚源和达公司不形成控制。和达科技公司对聚源和达公司的长期股权投资，采用权益法进行核算，符合会计准则的相关规定。

2. 清达科技公司董事会

根据清达科技公司发起协议及章程，清达科技公司董事会由 5 名董事组成，湖州水务公司委派 3 名董事，和达科技公司委派 2 名董事，董事长由湖州水务公司推荐，报经董事会选举产生。董事会会议须由三分之二以上董事参加方为有效。

和达科技公司持有清达科技公司 47%的股权，有权提名 2 名董事（董事会共 5 名董事），无法控制清达科技公司董事会，对清达科技公司董事会不形成控制。

综上所述，和达科技公司持有清达科技公司 47%的股权，无法控制清达科技公司董事会，对清达科技公司不形成控制。和达科技公司对清达科技公司的长期股权投资，采用权益法进行核算，符合会计准则的相关规定。

(四) 核查程序和结论

1. 核查程序

我们实施了以下核查程序：

- (1) 查阅聚源和达公司、清达科技公司的发起协议、公司章程；
- (2) 查询国家企业信用信息公示系统，了解聚源投资公司、湖州水务公司基本信息、持股情况和股东信息；
- (3) 取得聚源和达公司、清达科技公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务报表；
- (4) 获取聚源和达公司、清达科技公司董事会人员安排说明；

- (5) 查阅“桐乡智慧水务引入社会资本合作项目”的中标通知书；
- (6) 取得聚源和达公司、清达科技公司业务开展情况的说明。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 通过查阅可比公司 2023 年度报告，截至 2023 年末，新天科技拥有 1 家合营公司、7 家联营公司，威派格拥有 4 家联营公司，三高股份拥有 1 家联营公司，如前所列，在同行业可比公司中，通过参与投资并助推业务发展，是一项较为常见的业务模式；

(2) 截至 2023 年末，聚源和达公司完成组织架构搭建、基础人员配备及配套制度搭建；清达科技尚处于组织架构搭建、人员招聘、建立公司内控制度阶段；相关方与公司不存在潜在关联关系；

(3) 和达科技公司分别持有聚源和达公司和清达科技公司 49%和 47%的股权，无法控制聚源和达公司、清达科技公司董事会，对聚源和达公司、清达科技公司不形成控制。和达科技对聚源和达公司、清达科技公司的长期股权投资，采用权益法进行核算，符合会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年五月十五日