

## 上海巴安水务股份有限公司 关于对《年报问询函》回复的公告

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

上海巴安水务股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“巴安公司”）于 2024 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部《关于对上海巴安水务股份有限公司年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第 75 号）（以下简称“《问询函》”），要求公司对 2023 年年度报告相关事项作出书面说明。

公司收到《问询函》后高度重视，积极组织相关部门及年审会计师对问询函中涉及的相关问题逐项进行认真核查与落实。现对《问询函》进行回复如下：

### 问题 1.

年报显示，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2023 年财务报告出具了无法表示意见，形成无法表示意见的审计基础主要有：与持续经营能力相关的重大不确定性；诉讼及预计负债的影响；资产减值准备的充分性、准确性；递延所得税资产可转回性；对境外子公司未能获取充分适当的审计证据。

（1）请你公司列示有息债务逾期的情况，说明拟采取的应对措施并评估其有效性，并结合公司货币资金状况、运营资金周转计划、经营和投融资安排、财务费用规模、资产负债状况、资产负债率等，说明现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要。请结合生产经营状况、逾期债务情况、诉讼风险、银行账户冻结、房产查封等情况，说明你公司主营业务的持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司拟采取的提升主营业务持续经营能力的相关安排及措施，并说明你公司按照持续经营假设编制财务报表的依据及合理性。

### 问题 1.1 公司回复：

公司有息债务逾期情况明细如下：

借款银行	2023 年期末余额(万元)	应对措施
兴业银行上海市中支行	2,007.16	截止至 2024 年 4 月该笔借款已经归还
上海迈业智能科技有限公司	29,102.09	1、贵州六盘水水投近期已与公司主动对接归还巴安水务债务本金事宜，我司依据对方要求已提供归还本金申请报告，六盘水水投向政府申请本金归还于巴安水务；根据贵州六盘水水投的承诺函，未来的 2 年内，归还合同执行的利息。 2、公司正在拟出售优质资产。
华夏银行上海青浦支行	4,500.00	
华夏银行上海青浦支行	2,480.00	
华夏银行上海青浦支行	2,500.00	
华夏银行上海青浦支行	5,000.00	
华夏银行上海青浦支行	4,000.00	
华夏银行上海青浦支行	9,200.00	
中国光大银行沧州分行	1,700.00	
江苏银行南通静海支行	998.85	
中国银行嘉兴市分行	5,740.00	
潍坊银行	2,000.00	
潍坊银行	5,300.00	
<b>合计</b>	<b>74,528.10</b>	

货币资金状况：

单位：万元

项 目	期末余额
库存现金	113.55
银行存款	6,070.72
其他货币资金	345.49
<b>合 计</b>	<b>6,529.76</b>
其中：存放在境外的款项总额	3,477.67

受限制的货币资金明细如下：

单位：万元

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金	217.87
司法冻结	1,703.23
<b>合 计</b>	<b>1,921.10</b>

截至到 2023 年 12 月 31 日，公司有息债务逾期金额为 74,528.10 万元，货币资金金额为 6,529.76 万元，其中受限的资金金额为 1,921.10 万元，可支配的货币资金为 4,608.66 万元。公司 2023 年期末应付利息为 1.4 亿元，报告期内支付利息金额为 262 万元。资产负债率为 100.39%。

公司运营资金周转计划主要为：资金来源主要为正常经营应收、长期应收的回款及水厂运营收入，资金支出主要满足日常经营所需。本年度截至到 5 月中旬，资金流入总额 9,880 万元，其中，应收账款回款金额为 3,512 万元，被投资

单位年利润分红 3,468 万元，通过出售水厂获得回款 2,900 万元。资金流出总额 7,234 万元，其中，员工薪酬 1,785 万元、税款 257 万元，支付银行贷款本金及利息 2,710 万元，供应商采购及其他经营费用为 2,482 万元。因此，依据目前的运营资金周转计划，资金来源基本能覆盖日常的经营支出。

面对公司现状，公司管理层把资金流的管理作为首要任务，公司采取措施如应收账款的资金回笼、股权及资产的出售、承接新的订单等，具体措施如下：

#### (1) 现金流保证

1) 加强应收款回收：公司重大项目已获得政府工程审计报告，为 2024 年度公司的应收款项回收创造了良好的条件。同时公司已经出具项目应收款项回收奖励政策文件，加强应收款项的回收力度。

2) 资产出售和转让：拟出售或转让部分资产，减少公司负担的同时获取现金流，加强公司的流动性，缓解银行贷款压力、加强项目执行能力等。

#### (2) 加强市场销售

公司从 2023 年下半年起，公司八大事业部积极拜访客户，走访设计院和央企，推广公司成熟的工艺技术路线。在火力发电厂和抽水蓄能两大行业处于历史井喷时期，公司利用过往良好的业绩，获取市场和订单。今年上半年公司投标项目数量迅速上升，我们期待会有一大批项目落地。另外，公司在哈萨克斯坦的海水淡化项目已经正式启动，有望今年进入财报。同时，公司海外三家子公司积极参与在中东和欧洲的展会，获取了一大批新客户，今年海外订单将会增加。

#### (3) 内部管理

公司不断强化内部管理，完善组织架构，升级企业文化，加强人才队伍建设与优秀人才招聘，为企业持续发展提供人才与管理保障。一方面优化整合八大事业部技术人才力量，以项目投标、设计、执行为目标，实现资源共享，快速响应，相互支持。另一方面升级迭代企业文化内涵，提高员工忠诚度和创新力，同时对工作流程、工作制度进一步调整优化，加强内控管理和奖惩力度，堵塞漏洞，防范经营风险。为公司持续发展提供了坚实的智力和技术保障。

综上所述，公司主营业务的持续经营能力不存在重大不确定性，采取的相关提升主营业务措施，能够保证持续经营能力。按照持续经营假设编制财务报表的依据是合理的。

(2) 年报显示, 你公司存在多项重大诉讼案件, 涉案金额合计 22.94 亿元。报告期末, 你公司预计负债余额为 1.88 亿元。请你公司逐项说明公司对诉讼案件的会计处理、预计负债的计算过程, 相关诉讼案件未计提预计负债的原因和依据, 是否符合《企业会计准则》的有关规定, 预计负债计提是否合理、充分。

**问题 1.2 公司回复:**

(1.2.1) 截至到公司报告期末, 公司作为被告涉案金额为 15.79 亿元, 扣除已撤诉、已驳回、已支付完毕, 已执行完毕, 公司作为被诉方实际金额为 10.20 亿元, 具体见下表:

诉讼进展	涉案金额 (万元)	判决金额 (万元)	执行金额 (万元)
未判决	53,802.10	-	9,387.01
已撤诉	30,460.90	5,098.77	100.00
已调解	6,956.65	7,113.84	1,977.72
已判决	37,001.59	37,719.77	333.90
执行中	4,268.92	3,933.21	887.37
已驳回	1,156.77	-	-
已支付完毕	5,498.27	-	5,498.27
已执行完毕	18,709.51	5,801.65	5,801.65
<b>合计</b>	<b>157,854.71</b>	<b>59,667.24</b>	<b>23,985.92</b>

公司作为原告涉案金额为 7.16 亿元, 扣除已撤诉、已执行、已驳回、达成和解, 公司作为主诉方实际金额为 3.11 亿元, 具体见下表:

诉讼进展	涉案金额 (万元)	判决金额 (万元)	执行金额 (万元)
未判决	27,197.09		-
已撤诉	7,574.51		-
已调解	2,405.00	2,051.58	480.00
已判决	1,526.12	1,526.12	882.73
已执行	1,121.29	1,121.29	921.30
已驳回	30,264.00	-	-
达成和解	1,467.00	1,277.24	1,277.24
<b>合计</b>	<b>71,555.01</b>	<b>5,976.23</b>	<b>3,561.27</b>

截至本回复函, 公司今年新增对外起诉, 含正在立案中的案件总金额约 8.5 亿元。

根据以上分析，公司在主诉与被诉案件中，总体来说涉案金额基本平衡。因此，公司不存在可持续经营的风险。

(1.2.2) 公司报告期内对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。其中：

单体公司	计提金额 (万元)	事项
上海巴安水务股份有限公司	1,425.94	合同付款
东营德佑环保科技有限公司	111.66	合同付款
上海巴安燊翱环保科技有限公司	127.00	合同付款
泰安巴安	196.15	违约利息
扬诚水务	2,726.58	质保金
KWI INT	482.96	质保金
Glorykind	13,749.16	应收账款减值
合计	18,819.46	

公司作为被告的诉讼案件明细如下：

单位：万元

原告/申请人	涉案金额	判决金额	执行金额	账面应付金额	诉讼进展	未计提原因
江西省抚州市金巢建筑	1,440.00	1,003.80	749.13	100.87	已调解	已调解欠款 100.87 万元，不需要计提
仇建春 (滕国)	1,510.84	1,620.19	902.74	192.22	已判决	完成工程量未获得审计认可，施工质量存在问题，但法院给予判决，与对方沟通最终支付金额过程中，因此暂未计提
山东五岳园林	1,337.93	1,268.25	887.37	782.10	执行中	应付+执行已大于判决，不需要计提
山东五岳园林	1,822.32	1,612.29	-	1,612.29	执行中	应付等于判决，不需要计提
华夏银行上海分行	18,709.51	5,801.65	11,500.00	-	已执行完毕	已执行完毕，不需要计提
澜安格水处理系统 (太仓)	1,108.67	1,052.67	-	1,108.67	执行中	应付已大于判决，不需要计提
新兴能源装备	1,003.00	1,068.70	100.00	1,085.00	已调解	应付+执行已大于判决，不需要计提
烷姿化学材料 (上海)	1,116.90	1,126.39	1,128.59	-	已调解	执行已大于判决，不需要计提
锦州市百姓阳光装饰装修工程	1,156.77	-	-	0.14	已驳回	已驳回，不需要计提
杭州银行上海分行	5,498.27		5,498.27	5.35	已执行完毕	已执行完毕，不需要计提
上海嘉依建筑工程	5,863.71	5,278.54	-	4,314.26	已判决	双方在工程量确认存在金额差异，跟承包方和解谈判中，待和解协议确认后再计提
四川圣泰建设工程	1,255.86	1,193.41	192.08	554.41	已判决	未认可判决结果，跟承包方和解谈判中，待和解协议确认后再计提
张春霖	24,514.62	2,181.03	-		已撤诉	已撤诉，不需要计提

中国银行嘉兴市分行	5,946.28	2,917.75	100.00	6,545.04	已撤诉	应付+执行已大于判决, 不需要计提
上海应肃环保科技	19,533.56	-	9,387.01	6,589.64	未判决	未判决, 不需要计提
广东绿金融资租赁	2,147.61	2,330.46	5.55	2,356.40	已判决	应付+执行已大于判决, 不需要计提
上海华谊建设	2,815.65	2,917.75	-	2,336.56	已判决	因供货设备存在质量问题一直未能认可, 但法院判决后跟对方协商最终付款金额, 暂未确定因此未计提
中国民生银行湖州分行	3,396.75	3,914.95	-	3,910.21	已调解	应付已大于判决, 不需要计提
郟城县天润环保	2,067.33	1,923.46	136.27	2,572.83	已判决	应付+执行已大于判决, 不需要计提
中国光大银行沧州分行	21,340.59	22,455.97	-	21,902.86	已判决	跟银行沟通减免中
上海应肃环保科技	34,268.54		-	2,712.77	未判决	未判决, 不需要计提
合计	157,854.71	59,667.24	30,587.01	58,681.62		

以上预计负债, 合同纠纷按照裁决金额计提预计负债, 非诉讼项目按照可能产生的损失计提预计负债。截至期末, 公司已计提预计负债金额为 1.88 亿元。

(3) 请你公司逐一说明对六盘水市水利开发投资有限责任公司、泰安市大汶河综合开发建设有限公司、锦州市自来水总公司的相关应收款项计提资产减值比例较低的原因, 说明对尼泊尔污水处理厂项目、湖州巴安污泥干化项目、青浦区污泥干化项目未计提减值的原因, 并结合各自减值测试过程、主要参数及选取依据, 说明相应减值准备计提是否准确、充分。

### 问题 1.3 公司回复:

公司截止至 2023 年 12 月 31 日, 根据问题中所列资产账面价值和相应减值准备清单如下:

科目名称	项目名称	账面金额 (万元)	计提减值准备 金额(万元)	备注
长期应收款	六盘水水城河	47,967.74	4,270.05	
长期应收款	泰安大汶河项目	7,149.81	108.55	正常回款中
合同资产	泰安大汶河建设公司	3,541.82		
长期应收款	锦州自来水厂	18,054.92	3,282.98	近期起诉甲方判决书会下来, 同时公司已经向法院申请对被告方财产保全, 约为 2.7 亿元
其他非流动资产	尼泊尔污水处理厂项目	12,038.25		根据法律意见书, 保函已覆盖所有风险, 不会增加额外的损失
在建工程	湖州巴安污泥干化项目	3,497.41		已经委托运营, 不存在减值迹象
其他非流动资产	青浦区污泥干化项目	5,001.27		拟起诉

合计	97,251.22	7,661.58	
----	-----------	----------	--

(1.3.1) 六盘水水城河项目

公司于 2024 年 6 月 06 日收到中国证券监督管理委员会上海监管局出具的《关于对上海巴安水务股份有限公司采取责令改正措施的决定》(沪证监决(2024)258 号)该项目相关的应收账款是否已充分计提等问题,以届时的整改报告为准。

(1.3.2) 泰安市大汶河项目

a) 项目介绍

本项目属于 PPP 项目,泰安市徂徕山景区管理委员会(简称管委会)属于采购方,巴安水务作为社会投资方,2016 年 3 月双方签订泰安市政府采购合同,进行泰安市徂汶景区汶河湿地生态保护与综合利用 PPP 项目工程建设。管委会资信情况良好。在资信度、履约能力上不存在问题,虽然基于双方结算中存在的一些异议,已经通过谈判和协商,得到妥善解决。

b) 回款情况说明

管委会于 2023 年 9 月支付 2.9 亿元。

c) 2023 年未作减值测试说明

基于管委会的回款及协议约定的还款计划认为管委会具备履约能力,因此未作减值测试。

(1.3.3) 锦州自来水项目

本项目开工日期 2014 年 3 月 14 日,完工时间为 2019 年 6 月 28 日,交付使用时间为 2019 年 6 月 28 日。

2023 年期末未计提减值准备的原因:

由于锦州水务集团一直拖延还款,公司经多次与其协商,无果后,于 2023 年起诉锦州水务(集团)有限公司,并采取了财产保全,财产保全金额为 2.7 亿元。基于上述财产保全事项,以及项目账面金额为 1.80 亿元,已计提减值准备金额为 0.32 亿元,财产保全金额完全覆盖长期应收款账面价值,故未作减值测试。

(1.3.4) 尼泊尔污水处理厂项目

2017 年 1 月,公司与 KUKL(简称业主方)签订了《加德满都河谷地区污水处理项目 S/K/D 污水处理厂施工合同》(简称“《S/K/D 污水处理厂施工合同》”)。

《S/K/D 污水处理厂施工合同》约定加德满都谷地 Dhobighat, Kodku 和 Sallaghari 污水处理厂项目由公司承建,融资模式为尼泊尔国家用主权担保向

亚洲开发银行(ADB)融资，项目模式为 DBO 模式，运营期为 5 年，污水处理能力分别为 Dhobighat 污水处理厂 37.0MLD，Kodku 污水处理厂 17.5 MLD 和 Sallaghari 污水处理厂 14.2 MLD。

我司于 2024 年 3 月聘请上海汉盛律师事务所关于《加德满都河谷地区污水处理项目 S/IK/D 污水处理厂施工合同》终止后果出具法律意见书。根据法律意见书，该项目终止后，除项目履约保函保证金(3824800 美元)和项目进度款 IPC14(326714.99 美元)存在不能收回的风险外，公司在《S/K/D 污水处理厂施工合同》终止后不会增加资金投入也不会发生进一步的损失。

截至 2023 年末账面其他非流动资产 1.2 亿元，预计负债 1.37 亿元，因预计负债计提金额超过资产数，本报告期内，未做减值测试。

以下为尼泊尔项目科目说明：

单位：万元

资产类	金额	备注
应收账款	243.16	
坏账准备-应收账款	-12.16	
其他应收款	2,405.74	履约保证金和员工零星借款
坏账准备-其他应收款	-2,405.74	因疫情影响未能按期完工造成违约，审计全额计提坏账 2400，差额为汇率变动
其他非流动资产账面价值	12,038.25	合同资产
固定资产账面价值	147.68	当地办公家具及作业现场固定设备器具等
负债类		
短期借款	1,430.06	关联方垫资
应付账款	4,969.69	主要为暂估成本
其他应付款	2,498.03	关联方垫资，其中 2400 万由母公司巴安水务出具履约保证金
预计负债	13,749.16	因终止合同计提预计负债

### (1.3.5) 湖州巴安污泥干化项目

2023 年 7 月项目公司与浙江瀚堃再生资源有限公司(简称：浙江瀚堃)签订委托经营，浙江瀚堃承包湖州南浔污泥干化厂的经营权。以下为合同主要条款内容。

公司与浙江瀚堃再生资源有限公司双方友好协商，做出如下补充条款：

A-甲、乙双签订协议后，乙方按每吨污泥 50 元的价格支付甲方运行管理费，2023 年 12 月 31 日之前按实际处置量支付。自 2024 年 1 月 1 日起乙方保证每年



污泥处置保底量 9 万吨，即 2024 年 1 月 1 日起每月向甲方支付 375000 元，超出部分按实际处置量结算。

B-乙方需支付甲方人民币 200 万元保证金，本协议签订完成 3 日内，乙方支付甲方人民币 100 万元保证金，2023 年 9 月 30 日前付清剩余保证金人民币 100 万元。

C-甲方现场工作人员全员保留，并由乙方继承劳动合同，产生的一切费用由乙方承担。

基于以上协议，本项目已经以前签订委托运营协议，在建工程相关资产已经处于委托试运营状态中，公司预计 2024 年度转固，故在 2023 年度期末未作减值测试。

#### (1.3.6) 青浦区污泥干化项目

公司于 2013 年 11 月 26 日收到招标单位上海国际招标有限公司发来的《中标通知书》。通知书确认公司为“青浦区城镇污水处理厂污泥干化工程特许经营招标”项目的中标单位。同年 12 月公司成立本项目全资子公司“上海巴安环保工程有限公司”（下称“项目公司”）并与上海市青浦区水务局签订了《青浦区城镇污水处理厂污泥干化工程项目特许经营协议》，具体内容为设计、投资、建设、运营并最终移交一座规模为 200 吨/日的污泥干化厂给青浦区水务局或青浦区政府指定的机构，授予公司特许经营期为 30 年的特许经营权。

本项目采用污泥薄层干化工艺，于 2014 年 10 月建成，2015 年 2 月顺利投产并进入试运营阶段。2017 年 3 月正式进入商业运营阶段，商业运营后稳定运行为青浦区污泥处置做出了重要贡献。

几年前，由于青浦区政府新城规划要求，本项目所在地为新城规划范围内，故政府需要终止本项目 BOT 特许经营权。为此公司已与青浦水务局进行了十多次的沟通与磋商，终因双方未能达成一致。公司已于 2023 年下半年向闵行区法院提起诉讼，要求青浦区水务局赔偿项目造价款及 BOT 协议中按约定部分的收益，合计金额约为 1 亿元；目前，本项目处于拟起诉过程中，公司诉求价值远高于项目账面价值 5,001.27 万元，故报告期末，针对本项目未做减值测试，未计提减值准备。

结合以上所述，有关项目的减值准备计提是准确、充分的。

(4) 年报显示，截至报告期末，你公司累计亏损 11.13 亿元。请你公司说明报告期递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的具体计算过程、确认依据，会计处理及是否符合《企业会计准则》的有关规定，并结合你公司盈利能力、可抵扣亏损等情况以及子公司江苏巴安建设工程有限公司的经营状况，说明是否有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，在此基础上说明递延所得税资产的确认是否审慎、合理。

#### 问题 1.4 公司回复：

以下为报告期递延所得税资产及可抵扣暂时性差异明细：

项 目	期末余额（万元）	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	16,790.87	3,789.95
资产减值准备	35,768.63	5,272.03
递延收益	285.68	42.85
预计负债	387.61	58.14
资产的摊销与折旧	346.06	51.91
租赁负债	2,162.93	540.73
<b>合 计</b>	<b>55,741.76</b>	<b>9,755.61</b>

其中，上海巴安水务递延所得税资产计提 6,093.37 万元，江苏巴安建设递延所得税资产计提 2,617.93 万元。

以下为 2024 年上海巴安水务利润表测算：

单位：万元

科目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年至永续
主营业务收入	-8,736.76	3,118.50	5,437.10	18,056.16	34,351.53	77,863.18	86,813.18	89,512.50	84,000.00
减去：主营业务成本	15,546.76	2,877.78	2,268.43	11,736.50	22,328.50	50,611.07	56,428.57	58,183.13	54,600.00
<b>主营业务利润</b>	<b>-24,283.52</b>	<b>240.72</b>	<b>3,168.68</b>	<b>6,319.66</b>	<b>12,023.04</b>	<b>27,252.11</b>	<b>30,384.61</b>	<b>31,329.38</b>	<b>29,400.00</b>
减去：税金及附加	71.08	51.26	68.46	80.00	100.00	120.00	150.00	200.00	200.00
销售费用	573.41	226.06	186.33	500.00	1,374.06	3,114.53	3,472.53	3,580.50	3,360.00
管理费用	4,351.05	3,274.05	2,542.25	3,000.00	3,600.00	6,229.05	6,945.05	7,161.00	6,720.00
研发费用	3,150.79	1,242.83	702.21	800.00	1,200.00	1,400.00	1,600.00	1,800.00	1,800.00
财务费用	6,493.88	6,971.94	7,768.43	6,883.24	6,577.35	6,454.66	6,214.41	6,015.65	5,455.53
其他收益	115.97	115.92	70.12	100.00	120.00	150.00	150.00	150.00	150.00
投资收益	-3,704.66	5,360.40	-909.38	-6,640.00					0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,710.39	-994.96	-2,506.53	2,376.29	1,382.94	-4,818.75	-5,271.62	-5,408.20	-5,408.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,650.52	-	0.00	12,249.36	-1,000.00	-1,000.00	-1,000.00	-1,000.00	-1,000.00
<b>营业利润/（亏损）</b>	<b>-63,873.31</b>	<b>-7,044.05</b>	<b>-11,444.80</b>	<b>3,142.06</b>	<b>-325.43</b>	<b>4,265.12</b>	<b>5,881.01</b>	<b>6,314.02</b>	<b>5,606.26</b>
营业外收入	1.57	3.58	1.79	50.00	100.00	200.00	200.00	200.00	200.00

营业外支出	232.94	1,034.48	388.86	700.00	800.00	600.00	500.00	300.00	300.00
税前盈利/（亏损）	-64,104.68	-8,074.95	-11,831.88	2,492.06	-1,025.43	3,865.12	5,181.01	5,814.02	5,106.26
所得税	-2,556.31	-9.62	-294.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	-61,548.37	-8,065.33	-11,537.72	2,492.06	-1,025.43	3,865.12	5,181.01	5,814.02	5,106.26

以下为 2024 年江苏巴安建设利润表测算：

单位：万元

科目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年至永续
主营业务收入	-27,227.26	432.72		1,000.00	4,143.75	10,968.75	10,968.75	10,968.75	8,825.00
减去：主营业务成本	-8,798.10	249.48		800.00	2,817.75	7,458.75	7,458.75	7,458.75	5,736.25
主营业务利润	-18,429.16	183.25	0.00	200.00	1,326.00	3,510.00	3,510.00	3,510.00	3,088.75
减去：税金及附加	20.47	0.57	0.57	0.62	0.68	1.37	1.51	1.66	1.82
销售费用	-	32.17	0.00						
管理费用	674.35	343.53	435.73	479.30	1,657.50	1,823.25	2,005.58	2,206.13	2,316.44
研发费用	-	-	0.00						
财务费用	15.32	608.35	0.05	0.10	0.12	0.14	0.17	0.21	0.25
其他收益	0.16	0.34	0.27	0.27	0.30	0.33	0.36	0.40	0.43
投资收益			0.00						
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-129.72	-2,702.81	-25.95	-100.00	-50.00	-207.19	-227.91	-250.70	-275.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	103.44								
营业利润/（亏损）	-19,165.41	-3,503.86	-462.02	-379.76	-382.01	1,478.38	1,275.20	1,051.70	494.91
营业外收入	35.01	0.00							
营业外支出	18.56	11.96	0.24						
税前盈利/（亏损）	-19,148.96	-3,515.81	-462.26	-379.76	-382.01	1,478.38	1,275.20	1,051.70	494.91
所得税	-1,149.76	-8.02							
净利润	-17,999.21	-3,507.79	-462.26	-379.76	-382.01	1,478.38	1,275.20	1,051.70	494.91

根据对未来期间持续经营及盈利进行预测，确定递延所得税资产的依据是充分谨慎的。

（5）年报显示，你公司境外子公司 KWI Corporate Verwaltungs GmbH（以下简称“KWI 公司”）主营环保工程业务，2023 年营业收入同比增长 26.04%，SafBon Water Technology, Inc.（以下简称“SWT 公司”）主营污水处理设备业务。请你公司补充说明 SWT 公司 2023 年营业收入同比变动情况，并结合两家境外子公司主要客户的经营规模、成立时间、回款情况等，说明近三年你公司主要境外客户的变化情况，境外收入同比变动的主要原因及合理性，境外收入变动趋势是否与境内同类型业务变动趋势保持一致，境外收入确认依据是否充分，是否基于具有合理商业实质的交易往来，以及补充说明年审会计师与两家境外子公司

会计师事务所的沟通情况。

**问题 1.5 公司回复：**

(1.5.1) 关于 KWI 事项说明

(1.5.1.1) 近三年主要客户的收入及回款情况

三年主要客户变化（排名前十大客户）：

人民币（万元）

序号	客户名称	2021 年收入金额	2021 年回款金额
1	METITO (OVERSEAS) LIMITED	1,321.14	1,321.14
2	ANDRITZ	1,079.28	1,017.69
3	SARNEY	685.87	212.35
4	KWI RUSSIA	457.78	318.83
5	ROQUETTE	383.94	282.73
6	FIRST AGUA	368.85	41.56
7	LLC 'Rechnoe'	340.05	223.52
8	AGROINDUSTRIAL PROAVE, S.A.	302.81	275.73
9	LACTEOS DEL CORRAL S.A.DE C.V.	260.26	234.23
10	SCHREIBER	241.00	259.40
合计		5,440.98	4,187.19
2021 年总收入		12,510.01	11,387.19

注释：KWI RUSSIA 是第三方客户，作为 KWI 品牌旗下的一家境外公司。

人民币（万元）

序号	客户名称	2022 年收入金额	2022 年回款金额
1		2,088.44	1,986.94
2	METITO (OVERSEAS) LIMITED	1,649.19	1,649.19
3	EURENCO	843.57	601.06
4	GBS-PLOVDIV AD	1,333.79	1,309.41
5	ACCIONA	468.45	334.89
6	COVIAL	453.35	453.35
7	KWI RUSSIA	438.43	417.40
8	LUTTI	345.25	345.25
9	SIEGL	304.55	316.36
10	FROMAGERIE MASSON	215.01	176.09
合计		8,140.03	7,589.94
2022 年总收入		9,692.42	10,335.82

人民币（万元）

序号	客户名称	2023 年收入金额	2023 年回款金额
----	------	------------	------------

1	CHENNAI	1,236.19	993.58
2	COVIAL	1,085.80	771.85
3	Inima	883.32	1,260.55
4	Avicola Villalobos, S.A.	868.41	868.41
5	EURENCO	803.11	1,364.61
6	SFA	718.61	365.05
7	AQUATECH	711.16	564.59
8	ANDRITZ	679.82	407.89
9	XL RECYCLING	573.01	335.30
10	Savona S.A. DE C.V.	407.07	407.07
合计		7,966.51	7,107.54
2023 年总收入		12,216.33	12,376.92

针对上表中第 3 项与第 5 项关于回款高于收入的说明：

- a) Inima, 2023 年回款金额高于 2023 年收入金额, 原因是 2023 年回款中, 本年度收入回款 995.72 万元, 以前年度应收账款回款 264.83 万元;
- b) EURENCO, 2023 年回款金额高于 2023 年收入金额, 原因是 2023 年回款中, 本年度收入回款 669.58 万元, 以前年度应收账款回款 695.03 万元。

(1.5.1.2) 主要客户的经营规模选取 (2023 年) 前五名

客户名称	行业	收入/员工规模	成立时间
Cobrecton Private Limited	Collection, Purification and Distribution of Water	客户资料未公开	2020 年
COVIAL	Processing and preservation of butcher's meat	2022 年收入 0.37 亿欧元, 员工人数 93 人	1886 年
GS inima environment	water treatment	2023 年收入 3.49 亿欧元, 员工人数 2000+	1968 年
Avicola Villalobos, S.A.	Animal Slaughtering and Processing	客户资料未公开	1963 年
Eurengo	Manufacturing of explosive products	2022 年收入 1.16 亿欧元, 员工人数 610	2004 年

(1.5.1.3) 境外收入同比变动的主要原因及合理性

KWI 集团面对全球客户, 其中包括海水淡化、油气田、炼油厂、市政、造纸、制药等领域。因此, KWI 公司服务领域未发生变化, 只是客户主体发生了变化。

近年来，全球对于海水淡化需求旺盛，KWI 公司拥有海水淡化预处理的气浮核心技术，加之 KWI 法国公司在销售和推广方面做出的努力，2022 年获得的订单比较多，所以 2023 年财报收入有了比较大的提升。

KWI 奥地利公司增加了销售力量，在油气田和炼油厂领域取得了在埃及的销售业绩。另外，奥地利公司还在污泥处置方面，在东欧也取得了不错的业绩。所以，今后三年 KWI 奥地利公司收入会有比较大的增长。

KWI 法国公司除了传统的销售（如纺织业、皮革业、制药业、市政领域、食品领域、造纸业、以及海水淡化预处理领域）以外，最近根据法国国内环境政策变化，公司开始在中水回用领域进行推广，我们预计未来 3 年，KWI 法国公司的收入也会有比较大的增长。

#### （1.5.1.4）境内同类型业务变动趋势

关于境内同类型业务近三年营业收入分别是 2021 年 2,842 万元、2022 年 2,061 万元、2023 年 2,357 万元，趋势基本与境外收入变动一致。

#### （1.5.1.5）境外收入确认依据

公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

##### a) 销售收入

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### b) 工程收入

公司的工程收入系公司通过与客户签订工程承包合同，选择合格分包商及设备供货商并组织工程设计、施工、设备采购及集成、安装调试及试运行，工程完工验收合格后所取得的工程建造服务收入。

## (1.5.2) 关于 SWT 事项说明

### (1.5.2.1) 三年主要客户变化（排名前十大客户）：

2021

单位：万元

序号	客户名称	收入
1	Oscar Renda Contracting	2,708.72
2	Tampa Electric Company	1,078.04
3	Minera Los Pelambres	912.71
4	Bechtel Chile Ltda.	830.71
5	Tomorrow Water dba BKT	588.75
6	HDGSK JV	466.94
7	Hafeez Karamath Limited	272.60
8	VLC ONE, Inc	171.85
9	Amec Foster Wheeler Group Limited	102.53
10	Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd.	52.36
合计		7,185.20

2022

单位：万元

序号	客户名称	收入
1	Tomorrow Water dba BKT	637.24
2	Tampa Electric Company	797.56
3	Empresa Constructora Fluor Salfa Ltda.	462.41
4	VLC ONE, Inc	423.54
5	ENERSYS ENGINEERING CORPORATION	707.89
6	Oscar Renda Contracting	348.37
7	HDGSK JV	240.95
8	Minera Los Pelambres	172.22
9	Bechtel Chile Ltda.	133.75
10	Los Pelambres	101.34
合计		4,025.27

2023.01-2023.09

单位：万元

序号	客户名称	收入
1	Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd.	1,196.10
2	Tomorrow Water dba BKT	1,118.10
3	Puerto Rico Electric Power Authority	399.88
4	ENERSYS ENGINEERING CORPORATION	584.89
5	Minera Los Pelambres	200.72
6	Bechtel Chile Ltda.	177.70

7	HDGSK JV	115.11
8	Los Pelambres	83.84
9	VLC ONE, Inc	50.93
10	Empresa Constructora Fluor Salfa Ltda.	13.65
合计		3,940.91

近三年来，SWT 公司收入确认依据是充分的，是具有合理商业实质的交易往来。

(1.5.2.2) SWT 已出售说明

巴安水务于 2023 年 9 月 28 日将持有的 Safbon Water Technology, Inc. (简称 SWT) 100%股权以 4,800,000.00 美元的价格转让给 BW Water Pte.Ltd. 标的公司经 Sejong LLP(韩国)审计事务所出具 SWT630 审计报告；审计结果如下:SWT 财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允的反映了 SWT2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年半年度的经营成果和现金流量。

公司已于 2023 年 10 月 10 日发布关于拟出售全资子公司 100%股权的公告。

最近一年及一期的主要财务数据：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日 (经审计)	2023 年 06 月 30 日 (未经审计)	2023 年 09 月 30 日 (未经审计)
资产总额	36,859,073.44	31,262,738.82	-
负债总额	44,336,058.57	48,276,000.39	-
所有者权 益合计	-7,476,985.13	-17,013,261.56	-
项目	2022 年度 (经审计)	2023 年 1-6 月 (未经审计)	2023 年 09 月 30 日 (未经审计)
营业收入	41,287,162.66	16,786,587.11	41,253,451.09
营业利润	-15,154,276.35	-8,089,672.10	-4,719,063.20
净利润	-15,224,348.86	-7,988,756.74	-4,724,986.40

出售股权的目的和对公司的影响：本次通过转让 SWT100%股权，有利于优化公司资源配置，推动公司良性产业生态的建立，做强主业以提高上市公司核心竞争力。

会计师核查情况：



1、巴安公司连续亏损，存在大量逾期债务，且未与对方达成展期协议，部分债务人已对公司申请诉讼或强制执行，且管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很大的不确定性。

实施的主要审计程序主要如下：

- ①检查公司的信用报告、检查相关逾期债务的借款合同、担保或抵押合同；
- ②通过函证程序检查公司债务情况和银行账户冻结情况；
- ③通过查阅相关担保或抵押合同检查相关资产的受限情况；
- ④与管理层讨论逾期债务是否与对方达到展期协议或其他和解协议；
- ⑤与管理层讨论针对持续经营情况所采取的改善措施等。

通过上述审计程序，我们未能取得逾期债务的展期协议，相关资产的解除冻结的改善措施，也对公司拟采取的改善措施进行了分析评估，我们认为未能取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

2、巴安公司诉讼事项的会计处理等。

实施主要审计程序主要如下：

- ①我们与管理层及财务人员讨论诉讼事项的基本情况、目前进展以及对财务状况的影响等。
- ②我们检查相关诉讼事项材料、并进行网上查询等程序。
- ③我们对相关诉讼事项的会计处理进行了检查。

通过实施上述审计程序，我们发现部分预计负债未按照相关判决书等资料内容预计负债，公司也未给出合理的解释。因此我们无法获取巴安公司预计负债完整性、准确性的充分适当的审计证据，无法判断公司诉讼事项的相关预计负债的处理是否符合企业会计准则的规定。

3、资产减值事项。我们实施的审计程序主要如下：

①我们检查了相关项目的合同，了解工程进度及结算情况。

②对六盘水市水利开发投资有限责任公司、泰安市大汶河综合开发建设有限责任公司、锦州市自来水总公司实施了函证程序、对六盘水市水利开发投资有限责任公司实施了现场访谈，对泰安市大汶河综合开发建设有限责任公司进行电话访谈。

③对涉及到锦州市自来水总公司诉讼的相关资产情况进行了解，检查相关的起诉书、与业务人员进行讨论等。

④对湖州巴安污泥干化项目、青浦区污泥干化项目进行实地勘察。

⑤我们与公司管理层及财务人员进行沟通，了解公司进行减值测试的过程以及未进行减值测试的原因等。

通过上述审计程序，公司对函证、访谈等明显存在异议的结果未进行调整，存在诉讼的资产事项均存在明显的减值迹象，公司未在减值测试中进行充分考虑，未提供用于判断上述资产减值测试及公允价值合理性相关的往来债权价值、预计未来现金流量等审计证据。我们未能实施进一步的审计程序或替代审计程序，未能获取充分、适当的审计证据以对巴安公司前述资产减值准备计提的充分性、准确性发表意见。

4、递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的确认。

我们实施的审计程序主要如下：

①检查公司历年可抵扣差异及递延所得税资产的确认情况

②与管理层及财务人员讨论公司的未来盈利预测是否可行

根据上述审计程序，我们认为公司的盈利预测是否可以实现具有重大不确定性，无法判断巴安公司未来是否有足够的应纳税所得额可以转回，无法就巴安公司递延所得税资产的确认获取充分、适当的审计证据。

5、巴安公司境外子公司 KWI2023 年度营业收入 13,381.44 万元，占公司合并报表营业收入的 49.95%；巴安公司 2023 年 9 月已出售境外子公司 SWT 公司

2023年1-9月营业收入4,125.35万元，占公司2023年度合并报表营业收入的15.40%，两家境外子公司均构成重要组成部分。我们未能与部分境外会计师事务所进行充分必要的沟通，未能获取充分、适当的审计证据以对巴安公司上述业务的公允性发表意见。

问题 2.

年报显示，报告期末你公司归属母公司股东的权益(以下简称“归母净资产”)为7,359.3万元；合同资产账面余额1.09亿元，未计提减值准备；长期应收款账面余额8.31亿元，计提减值9,714.92万元；在建工程账面余额4.91亿元，计提减值准备1.32亿元；其他非流动资产账面余额10.28亿元，计提减值3.41亿元。

(1) 请你公司补充说明合同资产对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致、项目进度是否符合预期，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性。请结合合同资产减值准备的测算过程和依据，说明报告期内减值准备计提的合理性和充分性。

问题 2.1 公司答复：

以下为合同资产对应的客户情况说明：

客户	项目名称	2023 年末 账面价值	账龄	项目类别	资信情况	客户履 约能力	履 约 意 愿	是否按 时结算	尚需投入资 金及来源	实际项 目进度	项目推进可行性
上海市某区水务局	某污泥干化项目 (13018)	77.14	1-2 年	BOT	行政管理 单位资信良 好	有履约 能力	洽谈 回购中	是	不需要投入 资金	已完结	项目已完结
江西某盐化工业园区 (基地)管 委会	某二期工程项目 (19030 樟树二 期工程项目)	28.48	1-2 年	BOT	行政管理 单位资信很 好	有履约 能力	正常	是	不需要投入 资金	已完结	项目已完结，正常 运行
象州某工业园区管委会	某自来水厂及污 水 厂	57.86	1 年之内	BOT	属于政府 单位资信可 以	有履约 能力	未正 常履 约， 协调中	是	不需要投入 资金	已完结	项目已完结，正常 运行

	(13XB0726-自来水厂)											
SEPCOIII ELECTRIC POWER CONSTRUCTION CO.,Ltd.	19024---Taweelah DAF项目质保金	1,351.77	1-2年	EPC	属于央企, 资信良好	有履约能力	正常	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 试运行中	
POWER CONSTRUCTION CO.,Ltd.	19025---Taweelah DMGF项目质保金	1,374.81	1-2年	EPC	良好	有履约能力	正常	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 试运行中	
某市徂徕山景区管理委员会	某市徂汶景区汶河湿地生态保护与综合利用项目(16003)	3,541.82	1年之内	PPP	政府机关, 资信良好	有履约能力	积极配合中	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 审价中	
博兴某县人民政府	博兴某污水处理厂(16001-2)	41.31	1年之内	BOT	政府机关, 资信良好	有履约能力	正常	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 正常运行	
中交某工程局有限公司	某市黄骅港综合港区海水淡化引水工程沉井顶管项目(17024)	3,132.64	1-2年	土建工程	属于央企, 资信良好	有履约能力	正常	否	不需要投入资金	已完结	项目推进中	
某县规划建设局	湖口项目(18025)	97.76	2-3年	土建工程	资信良好	有履约能力	正常	否	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 审价中	
某市高新技术产业开发区住房和城乡建设局	聚福四坊未来实验学校海绵城市改造项目	43.31	1年之内	土建工程	政府机关, 资信良好	有履约能力	正常	否	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 审价中	
山东某市航空产业发展有限公司	航空动力城项目一期市政配套工程	123.53	1-2年	土建工程	国有企业, 有履约能力	正常	一般	暂不需要投入资金	不需要投入资金	已完成50%	项目推进缓慢	
江西省某环保股份有限公司	某高新区污水处理厂一期提升及二期扩建	639.68	1年之内	BOT	资信良好	有履约能力	正常	否	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 试运行中	
吉林某市住房和城乡建设局	某天源污水处理厂(集安市住房和城乡建设局)	139.71	1年之内	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 正常运行	
江西某市盐化工业园区(基地)管委会	某一期水厂项目	92.93	3-4年	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 暂停运行	
江西某工业园区(基地)管委会	某水厂项目	48.76	3-4年	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 正常运营, 待出售	
江西某工业园区(基地)管委会	某水厂项目	44.75	3-4年	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 正常运营, 已出售	
江西某工业园区(基地)管委会	某水厂项目	37.14	3-4年	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 已停产	
江西某工业园区(基地)管委会	某水厂项目	37.09	3-4年	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 正常运行	
江西某工业园区(基地)管委会	某水厂项目	21.69	3-4年	BOT	政府机关 资信良好	有履约能力	积极配合	是	不需要投入资金	已完结	项目已完结, 已出售	

合计 (万元)	10,932.17
---------	-----------

上述列表中的 BOT 项目，是根据《企业会计准则解释第 2 号》与《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理，在合同期内，不需要计提减值。

上述列表中的 PPP-泰安市大汶河项目，是根据《政府会计准则第 10 号——政府和社会资本合作项合同》的规定处理，该项目管委会于 2023 年 9 月支付 2.9 亿元，按协议约定第二期还款是在次年，充分说明管委会具备履约能力，不需要计提减值准备。

上述列表中的 EPC-海外项目合同资产为 Taweelah DAF/Taweelah DMGF 项目的质保金，金额分别为 1351.77 万元和 1374.81 万元。两个项目为同一项目的两个子项目，目前该项目已经投入运营进入质保期，巴安已派专员同总包方洽谈质保期内维护和维修的费用，以确定最终质保金可剩余金额。且质保金为保证项目质保期内设备责任的全部金额，无需公司在额外进行资金的投入。质保期间因维修等相关费用发生的金额基本覆盖了质保金，质保金大概率无法收回，因此全额计提预计负债。

(2) 年报显示，你公司长期应收款中 EPC 和 PPP 组合账面余额分别为 7.34 亿元和 9,244.1 万元，计提坏账准备分别为 8,858.71 万元和 856.21 万元。请补充说明你公司长期应收账款的折现率区间，并结合欠款方具体情况、回收期限、本年新增借款利率、同行业可比公司情况等说明其确定依据及合理性。请逐一说明公司 EPC 和 PPP 项目的具体情况，包括但不限于项目完工进展、能否按期推进、合同约定的回款安排、应收款的账龄、是否按期回款等，结合上述客户资信能力、履约意见等说明坏账计提是否充分、谨慎，相关减值准备计提是否充分。

**问题 2.2 公司回复：**

以下为长期应收款的明细情况：

单位：万元

名称	期末审定数	已计提坏账	账龄	类别	项目完工进度	是否按期推进	是否按期回款	合同约定回款安排
六盘水市水利开发投资有限责任公司	47,967.74	4,270.05	3年以上	EPC	已完结	是	否	按照还款协议，本年度预期本金收回
锦州市自来水总公司	18,054.92	3,282.98	3年以上	EPC	已完结	是	否	合同约定2019年7月支付剩余款项，实际已逾期，申请财产保全金额完全覆盖应收账款的账面价值
鄂城县经济开发区管理委员会	3,304.71	-	2年-3年	EPC	已完结	是	否	2024年已回款200万元
贵州万峰（集团）实业有限公司	1,701.58	923.21	3年以上	EPC	已完结	是	否	按协议约定2024年2月起每月支付50万
曹县住房和城乡建设管理局	1,651.77	66.07	2年-3年	EPC	已完结	是	否	已陆续在回款，2024年2月回款50万
启东市水利市政工程有限公司（海门）	290.12	290.12	3年以上	EPC	已完结	是	否	双方协商中
中交第一航务工程局有限公司	290.00	-	2年-3年	EPC	完工50%	是	否	预计2024年完工，款项双方协商中
东平县银山镇人民政府	109.54	26.29	3年以上	EPC	已完结	是	否	起诉中
EPC 合计	73,370.39	8,858.71						
泰安市大汶河综合开发建设有限公司	7,149.81	108.55	1年-2年	PPP	已完结	是	是	正常回款中
曹县住房和城乡建设管理局	1,611.48	747.66	3年以上	PPP	未完工	否	否	起诉中
贵溪市兴华水务发展有限公司	482.80	-	1年-2年	PPP	已完结	是	否	2024年4月回款100万元
PPP 合计	9,244.10	856.21						
合计	82,614.49	9,714.92						

如上表所述，长期应收款中的六盘水项目针对利息部分见问题（1）中 1.3 的公司回复。

如上表所述，其他部分未做减值测试的原因，大部分项目为正常回款中，部分项目在起诉中，已经足额计提了坏账准备。

（3）年报显示，你公司在建工程中仅沧州海水淡化项目计提坏账准备 1.32 亿元，湖州场内设施系统、蔡翱土建工程和鄱湖系列水厂建设项目未计提减值准备。请你公司逐一说明上述项目的预计完工时间、建设进度是否与计划相匹配、项目可行性是否发生变化。请说明项目进度缓慢且未转入固定资产的具体原因，并结合减值测试依据和过程等，进一步说明项目减值准备计提是否充分、适当。

问题 2.3 公司回复：

单位：万元

单体公司	在建工程原值	在建工程减值	计划完工时间	实际完工实际	项目可行性是否发生变化	进度缓慢及未转入固定资产原因	备注
湖州巴安环保	3,565.24		2019年4月10日	2019年4月10日	否	工艺调试的原因导致生产不正常，后续项目完工后由第三方进行运营	2024年进入委托运营
上海巴安燊翱	4,930.89		2022年1月17日	未完工	是	资产拟转让	巴安中心办公楼自建自用
沧州渤海新区巴安	40,546.01	13,165.87	2016年9月9日	2018年8月	否	项目已完工，但是海淡厂的进水管网为政府负责实施一直未能完成	本项目取水工程已经启动，项目预计年底投产
博宁鄱湖（安福二期土建）	301.31		2023年1月12日	2024年底拟转固	否		
博宁鄱湖（南康二期土建）			2023年4月14日	2024年底拟转固	否		

(2.3.1) 湖州巴安环保与上海巴安燊翱为公司自建项目，不存在减值。其中，湖州巴安环保是采用委托经营模式，2024年初进入委托运营中，相关在建工程预计在本年度转固。上海巴安燊翱为自建自用项目，目前未完工。上述两项在建工程，不需要计提减值准备。

(2.3.2) 上海巴安燊翱在建工程是自建自用项目。

(2.3.3) 沧州渤海海淡项目于2024年4月进行资产评估，审计依据资产评估报告计提减值准备。

以下为沧州渤海海淡项目资产评估报告主要内容：

评估公司采用收益法评估，沧州渤海新区巴安所持有的在建工程可收回金额于评估基准日的评估值为大写人民币贰亿柒仟叁佰捌拾万壹仟肆佰元整 CNY

27,380.14 万元,较其账面净值 27,857.30 万元,减值 477.16 万元,截至 2023 年末,在建工程累计减值 1.32 亿元。

根据沧州市渤海新区管委会要求,本项目的取水管网工程已经重新启动,预计年内完成。

结合评估报告,沧州海淡项目减值准备计提是充分、适当的。

(2.3.4) 博宁鄱湖零星在建工程项目预计 2024 年第四季度竣工,报告期内未发生减值。

(4) 年报显示,报告期末你公司其他非流动资产中合同资产账面余额 10.26 亿元,计提减值准备 3.41 亿元。请说明相关款项的具体构成、形成原因、形成时间、交易背景、交易对象等,计入其他非流动资产的原因,减值准备计提的依据和计算过程,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定,减值准备计提是否充分。

#### 问题 2.4 公司回复:

以下为其他非流动资产中合同资产明细表:

单位:万元

交易对象	2023 年期末数	资产减值准备	其他非流动资产净额	形成原因	形成时间	工程进度	交易背景	计入其他非流动资产原因
集安市住房和城乡建设局	4,875.94	-	4,875.94	BOT	2010 年 8 月 19 日	已完工	2011 年建厂,2012 年正式运营,公司主要以污水处理,再生利用为主,为社会起到污染防治、净化污水的主要功能。	根据《企业会计准则解释第 2 号》与《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理
青浦区水务局	5,201.27	200.00	5,001.27	BOT	2017 年 3 月	已完工		根据《企业会计准则解释第 2 号》与《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理



象州县工业园区管理委员会	7,553.24	3,864.28	3,688.96	BOT	2020年-2049年	一期已完结	象州巴安原与象州县工业投资有限责任公司于2013年就象州县工业园区石龙片区自来水厂、污水处理厂分别签署了《特许经营协议》(以下简称“特许经营协议”),并于2016年8月11日与象州县工业园区管理委员会签署了特许经营协议的补充协议。于2018.11.14签订自来水厂特殊协议补充协议,约定于2018.11.01至2019.12.31为自来水厂经营过度期;2020年1月1日起特殊经营期30年	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
博兴县店子镇人民政府	2,379.84	757.09	1,622.75	BOT	2018年2月1日-2048年1月31日	已完结	2017年6月15日进水试运营,2018年2月1日商业运行模式,运营期30年 20180201-20480131	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
宜良县住房和城乡建设局	228.43	-	228.43	PPP		停工	昆明市宜良县一厂三网PPP项目	《政府会计准则第10号——政府和社会资本合作项合同》
Kathmandu Upatyaka Khanepani Limited	12,836.22	797.97	12,038.25	EPC	2019.11-2021.10	已终止	承建运营尼泊尔污水处理厂	《企业会计准则第14号——收入(修订)》
National Iranian Gas Company	42,510.54	28,510.54	14,000.00	PPP	2019.3至今	准备重启,正在寻找新客户	CNG 中东天然气运输项目	《政府会计准则第10号——政府和社会资本合作项合同》

江西某工业园区 (基地)管委会	7,942.92		7,942.92	BOT	2017.12- 2047.12	樟树二期项目,已完工, BOT	2010年与樟树管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
江西某工业园区 (基地)管委会	3,484.70		3,484.70	BOT	2019.01- 2048.01	樟树一期项目,已完工, BOT	2010年与樟树管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
江西某工业园区 (基地)管委会	2,268.46		2,268.46	BOT	2016.07- 2045.7	安福一期项目,已完工, BOT	2011年与安福管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
江西某工业园区 (基地)管委会	2,508.28		2,508.28	BOT	2019.07- 2048.07	南康一期项目,已完工, BOT	2011年与南康管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
江西某工业园区 (基地)管委会	2,441.71		2,441.71	BOT	2014.02- 2043.02	新余水厂,已完工, BOT	2010年与新余管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
江西某工业园区 (基地)管委会	5,815.20		5,815.20	BOT	2015.03- 2044.03	共青项目,已完工, BOT	2010年与共青管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
江西某工业园区 (基地)管委会	2,557.33		2,557.33	BOT	2017.01- 2046.01	黎川项目,已完工, BOT	2011年与黎川管委会签订特许经营权协议	根据《企业会计准则解释第2号》与《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理
合计	102,604.07	34,129.88	68,474.19					

报告期末,其他非流动资产中合同资产账面余额 10.26 亿元,计提减值准备 3.41 亿元。其中,减值准备中占比最高的是中东 SPC 项目,累计减值 2.85 亿元,本项目为 CNG 中东天然气运输项目,2023 年处于暂停状态,2021 年计提减值,目前处于重启阶段,正在寻找新合作对象。

#### (2.4.1) 中东项目

2021 年,审计对该项目做了减值测试,其他非流动资产原值金额为 4.25 亿元,资产减值准备金额为 2.85 亿元,净值 1.4 亿元。

报告期末,其他非流动资产中合同资产账面余额 10.26 亿元,计提减值准备

3.41 亿元。其中，减值准备中占比最高的是中东 SPC 项目，累计减值 2.85 亿元，该项目为 CNG 中东天然气运输项目，2023 年处于暂停状态，目前项目处于重启阶段，正在寻找新合作对象，因项目正在重启，公司也向原生产厂家进行询价，厂家报价每台 52 万元，报价金额大于账面净值，不存在减值迹象，所以判断报告期末不存在减值风险。公司也于 2024 年 4 月接到关于境内公司拟向公司购买意向书，仓库内存货有 300 台，按照每台拟收购价格为 40 万元，按照拟收购协议，报价单金额大于实际账面数，所以判断报告期末不存在减值风险。

(2.4.2) BOT 项目，处于正常运营状态，不存在减值迹象。

(2.4.3) 尼泊尔项目，截至 2023 年末账面其他非流动资产 1.2 亿元，预计负债 1.37 亿元；2024 年初，公司相关人员前往尼泊尔当地对本项目进行协商，经沟通后双方达成一致，本项目将不再继续实施，鉴于该子公司将于 2024 年下半年清算，未提减值准备。

基于上述说明，相关会计处理是符合企业会计准则的规定，减值准备计提是充分的。

(5) 请你公司结合对前述问题的回复及其他各项资产减值准备计提（包括但不限于应收账款、长期股权投资、其他应收款等）的充分性、准确性，说明公司 2023 年归母净资产是否实际为负值，如是，请说明详情并及时、充分提示风险。

#### **问题 2.5 公司回复：**

结合前述问题的回复及其他各项资产减值准备计提，公司已充分考虑各方因素，相应的减值准备计提是充分合理的。公司 2023 年归母净资产为 7,359 万。

会计师核查情况：

针对合同资产、长期应收款、在建工程、其他非流动资产及其减值准备的计提，我们实施的程序主要如下：

①了解公司与资产减值相关的内部控制，并测试关键内部控制的设计执行的有效性；

②复核管理层计提资产减值损失会计估计的合理性，复核相关会计政策的一贯性；

③对部分长期应收款、合同资产实施独立函证程序；

④对沧州海水淡化项目、湖州场内设施系统、桑翱土建工程和鄱湖系列水厂建设项目在建工程进行了现场勘察；

⑤检查沧州海水淡化项目的评估报告，对评估师及评估事务所的独立性与专业胜任能力进行分析，并与评估师沟通相关评估的过程、评估结论与评估假设等。

⑥评价关于资产评估报告使用的评估方法，评估依据以及关键假设、折现率等参数的合理性。

⑦对公司管理层进行访谈，结合资产的函证、现场勘察等程序，检查资产的可收回性及实际状况，确定相关资产是否存在停工、闲置、报废等异常情况，评价资产减值损失计提的合理性；

⑧检查其他非流动资产中关于 BOT 项目的资产的运营情况、水处理款项的收款情况等。

通过上述审计程序，除审计报告中所述无法表示意见事项外，我们认为公司的合同资产、在建工程、长期应收款、其他非流动资产减值准备计提无重大异常。

问题 3.

年报显示，你公司董事高山、独立董事阎敏、独立董事胡馨文无法保证公司 2023 年年度报告、2024 年第一季度报告内容的真实、准确、完整。

(1) 请你公司全体董事、监事和高级管理人员说明审议年报的具体过程，是否履行了忠实和勤勉义务，是否在认真审查年报报告的基础上出具了恰当的意见。

**问题 3.1 公司回复：**

2024 年 1 月 11 日，审计委员会与年审会计师进行了会议沟通，包括 2023 年年报审计工作计划及重大事项汇报。

2024 年 2 月 29 日，公司高级管理人员向董事会审计委员会、独立董事汇报了公司一年来的整顿情况以及年初至今的市场布局、实际工作等。

2024 年 3 月 4 日，审计委员会、独立董事与年审会计师就年报审计有关的资产减值、减值测试、资产转让等事项进行了会议沟通，并讨论了相关应对措施，同时公司高级管理人员汇报了公司状况及下一步工作计划。

公司 2023 年年度报告中的财务信息经审计委员会全体成员过半数审议通过后，提交至第五届董事会第十九次会议审议。公司全体董事、监事和高级管理人员在收到 2023 年年度报告后，均认真阅读年报全文，在审议公司年度报告的过程中，全体董事、监事和高级管理人员严格遵守了相关法律法规和公司内部治理准则，对年报中的各项主要信息，如财务状况、经营成果、重要事项等进行了深入讨论和评估，对年度报告签署了书面确认意见，其中董事高山、独立董事阎敏、独立董事胡馨文无法保证公司 2023 年年度报告内容的真实、准确、完整，陈述理由为公司 2023 年度财务报表被亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见的审计报告。

公司监事会对年度报告进行了审核，认为编制和审议程序符合法律、法规和中国证监会的有关规定，反映了公司 2023 年度经营的实际情况。

针对年报编制工作的履职情况，公司全体董事、监事和高级管理人员充分履行了忠实和勤勉义务，在认真审查定期报告的基础上出具了恰当的意见。

(2) 请董事高山、独立董事阎敏、独立董事胡馨文说明无法保证年报内容真实、准确、完整的真实原因和判断过程,以及与公司 and 年审会计师的沟通情况。

**问题 3.2 公司回复:**

高山: 年报审议过程的所有环节,本人并未得到公司邀请,全程未参与,董事会前三天看到审计报告(初稿),方才知晓会计师事务所出具“无法表示意见”的审计意见。

在董事会《关于对无法表示意见的审计报告涉及事项的专项说明》议案中,就会计师事务所提出的“无法表示意见”的五点原因做了解释,本人无法判断管理层是否完全配合,提供的数据是否有错报或漏报,本人选择相信会计师事务所的专业性以及基本的职业道德,故投出反对票。年报准确性存疑,一季报也无法保证准确性,同时投出反对票。

独立董事阎敏:主要基于与年审审计师的沟通,了解公司财务数据存在的问题以及内控存在的问题,我无法保证年报及一季报内容真实、准确、完整。

公司确定审计机构后,我与前任审计机构及现任审计机构进行沟通,了解不继续承接大致情况,以及现任审计机构的审计计划情况。年审过程中,年审会计师列示年审中存在的重大事项,并请公司配合提供相关资料。我与年审审计师多次沟通需要资料的要求及公司现状。因此我提议召开了沟通会议,公司主要管理人员、审计委员会成员、年审会计师及独立董事均参加了会议,我们针对每项重大事项所需资料要求在会议上达成共识,公司表示积极配合。在公司准备资料过程中,我曾数次与公司财务、董秘等其他高管沟通公司提交审计资料情况,并且也会收到公司提交的部分审计资料,并对提交资料提供意见或建议。同时,与年审审计师沟通资料情况。审计报告定稿阶段,与年审会计师逐项沟通无法表示意见事项,与公司沟通审计意见情况。

独立董事胡馨文:

经与年审会计师沟通,对公司财务报表中各项数据披露存在的问题以及公司管理存在的问题,我无法保证年报及一季报内容真实、准确、完整。

基于对本次报告中列示的各项财务数据,作为独立董事,我无法知晓后附财务数据是否充分公允反应了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

对于2023年年报会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告,公司未能就“无法表示意见”中的各事项提供全面充分的证据资料。

经与公司主要管理人员、审计委员会成员、年审会计师及独立董事召开沟通会议,对上述问题所需资料达成共识,待资料补充完整后将与年审会计师及公司作进一步沟通。

(3) 请你公司对上述三名董事意见进行回应,以及说明董事年报不保真是否表明你公司治理和内部控制失效,对你公司生产经营活动是否产生不利影响正常运作。

### **问题 3.3 公司回复:**

公司十分重视年度报告披露工作,在年度审计过程中,公司按照相关法律、法规、上市公司规范运作指引、公司内部控制制度、相关议事规则等规定,公司明确了董事、监事、高级管理人员、审计委员会、独立董事的职责,并根据规定履行必要的年度报告编制、沟通、审核、披露流程。在年度报告编制过程中,公司对审计报告中所涉及审计事项给予了积极配合、高度支持,根据要求持续补充相关审计证据材料,对年度报告不断进行完善。

根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求,公司已建立了完善的公司内部控制制度体系,并得到了有效执行,风险评估和应对措施得当,能够及时发现和应对各种潜在风险,确保生产经营活动的顺利进行;公司治理结构清晰、合理,确保了决策的高效性和准确性,董事会、监事会和管理层各司其职,相互制衡。公司治理和内部控制完整、合理、有效,不影响公司生产经营活动的

正常运作。

公司将根据市场变化和业务需求，不断调整和完善治理结构和内部控制体系，以适应日益复杂多变的商业环境，为公司的长远发展奠定坚实基础。

#### **问题 4.**

根据你公司董事会出具的《关于无法表示意见的审计报告涉及事项的专项说明》，你公司已获得了六盘水水投公司的还款承诺函；你公司将积极与股东方山东高创协商，解决委贷款项的展期函。请你公司：

(1) 说明上述还款承诺函的法律效力，该承诺函的实际出具主体是否为有权主体，出具承诺函是否已履行其内部审议程序，六盘水水投公司的后续还款安排，并结合前述情况，说明你是否将该还款承诺函作为确定相关资产减值规模的重要考虑因素，是否存在通过获取承诺函规避计提资产减值的情形，并向我所报备有关的证明材料。

#### **问题 4.1 公司回复：**

承诺函出具的主体为六盘水市水利开发投资有限责任公司，为国有控股企业，出具的承诺函双方是经过多次商讨，其内部也是多次研究严格按照国有企业内部审议程序，结合其公司实际情况，才出具了承诺函。六盘水水投公司的后续还款安排：根据承诺函中的第一条甲、乙双方经协商同意按如下方式，剩余工程款在 2024 年 10 月 15 日前乙方向甲方支付 22,000 万元整；利息在 2025 年 12 月 30 日前乙方向甲方支付利息(利息按合同执行)。公司账面金额利息截止到 2023 年 12 月 31 日为 25,818.70 万元，此金额未得到六盘水水投的确认，具体的利息金额，我们将以六盘水水投公司实际完成清偿的时间点作为计算基准，并由双方共同确认，以确保准确无误。

近期，贵州六盘水水投已与公司主动对接，相关归还巴安水务债务本金，并依据对方要求我公司已提供归还本金申请报告，六盘水水投向政府申请本金归还



于巴安水务；根据贵州六盘水水投的承诺函，未来的 2 年内，归还合同执行的利息。

(2) 说明截至目前与山东高创的协商进展，双方的主要矛盾和分歧事项；若未能取得山东高创委贷款项的展期函，说明你公司拟采取的替代解决方案并充分提示相关风险。

**问题 4.2 公司回复：**

由于亚太会计事务所对公司 2023 年度财务数据发表了无法表示审计意见，影响了山东高创出示委贷展期的进展。

目前公司依然在与山东高创保持密集沟通和协调工作，争取山东高创能够无条件配合委贷展期。

**问题 5.**

年报显示，你公司报告期末长期股权投资余额为 4.87 亿元，累计计提减值准备 1.32 亿元，本期对 Larive Water Holding AG（以下简称“LWHAG”）和北京龙源环保工程有限公司（以下简称“龙源环保”）均未计提减值准备。请你公司：

(1) 说明列入 LWHAG 和龙源环保所属行业发展趋势、市场地位、竞争格局、主营业务开展状况、取得成本、近三年主要财务数据、投资损益等。

**问题 5.1 公司回复：**

**(5.1.1) LWHAG 所属行业发展情况**

Larive Water Holdings AG，旗下拥有 100% 控股子公司 AquaSwiss AG，专注于海水淡化设计，由瑞士私人投资者控股，总部位于瑞士。公司秉承瑞士/欧洲品质，工程可靠性的传统，主要服务于中东、非洲以及东南亚部分国家的市场。在迪拜、科威特、马斯喀特和多哈设有地区办事处，展现了其在这些高需求地区

的战略布局。同时，公司在瑞士设有技术中心，拥有行业领先的技术专业知识和全球范围的技术参考案例，尤其在热解和膜技术领域具有数十个参考案例。凭借其财务实力和技术能力，公司能够承担各种规模的项目，包括大型的海水淡化工程。参与的项目涵盖了海水淡化、产水处理、零液体排放等多个领域。

巴安水务的海水淡化业务主要为全球十大海水淡化预处理提供装备，采用EP模式。LWHAG在水处理领域拥有世界领先的技术，包括高效过滤、生物处理、深度处理等技术。巴安水务可以引进这些技术，结合世界各地的水质特点，进行本土化改造和优化，提高水处理的效率和出水质量。根据客户需求和市场变化，结合巴安水务与瑞士水务的先进技术，巴安水务可以提供定制化的水务解决方案满足不同客户的差异化需求。

据市场调研报告，全球水淡化市场规模逐年增长，全球水淡化市场规模在2022年达到196.2亿美元，预计到2031年将达到430.3亿美元，预测期间复合年增长率为9.12%。中东和非洲地区是全球水淡化市场最重要的份额持有者，预计在未来的预测期内以9.03%的复合年增长率增长。该地区的淡水资源短缺是主要的驱动因素，同时对能源高效和成本有效的水淡化系统的需求不断增加，预计将推动中东和非洲水淡化市场的增长。亚太地区预计在未来的预测期内以9.92%的复合年增长率增长。亚太水淡化市场的主要驱动力是中国、印度和日本等国家的迅速城市化和工业化，增加了对清洁水和有效污水处理的需求。

(5.1.2) LWHAG 近三年财务主要数据

单位：万元

LWHAG	2021	2022	2023
资产	26,557.59	24,968.77	23,918.74
负债	22,416.46	20,474.10	19,978.50
所有者权益	4,141.13	4,494.67	3,940.24
收入	5,080.56	14,114.73	5,358.96
净利润	-5,101.74	177.28	-774.75

### （5.1.3）龙源环保所属行业发展情况

北京龙源是 2004 年成立的一家以工业污染治理为主业，专注于电力环保技术工程领域，集技术研发、工程设计、施工建设以及运营服务为一体的综合环境服务商。主营业务包括：海水法烟气脱硫、石灰石-石膏法脱硫、脱硫塔协同除尘、烟气脱硝、火电厂高盐（脱硫）废水零排放、余热回收与湿烟羽治理等，覆盖电力、石化、钢铁等行业。参与了国家高技术研究发展计划（863 计划）课题《大型燃煤电站锅炉烟气脱硫技术及设备工程化》，并承担了其中的一些主要子项目的研究工作，获得了十多项自主知识产权。北京龙源目前的核心业务为大型锅炉烟气脱硫脱硝除尘业务，经过十余年的发展，已成为该领域国内行业领导者之一。北京龙源同时也是国际环保企业，公司经过三年业务开拓，在国外海水脱硫环保业务中获得良好口碑，北京龙源今后将进一步开拓国际市场，巩固国际市场地位。

### （5.1.4）龙源环保近三年主要财务数据

单位：万元

北京龙源环保	2021	2022	2023
资产	86468.87	85,800.36	86,450.22
负债	42298.09	39,660.38	38,916.65
所有者权益	44170.78	46,139.98	47,533.57
收入	14043.79	22,314.99	27,918.35
净利润	1437.96	1,967.18	3,128.99

（2）详细说明对 LWHAG 和龙源环保的减值测算情况，包括但不限于经营业绩、减值测试主要参数及选取依据等。并结合对问题（1）的回复，说明报告期内未计提减值准备的合理性，对上述企业长期股权投资减值准备计提的充分性，是否符合《企业会计准则》有关规定。

### 问题 5.2 公司回复：

单位：万元

公司名称	原始投资金额	持股比例	期末余额	减值金额	分红金额	投资收益
LWHAG	5,849.61	21.4%	8,143.34			2,293.73

北京龙源环保	42,140.00	49%	45,366.06	13,249.36	4,788.55	8,014.61
--------	-----------	-----	-----------	-----------	----------	----------

北京龙源计提的累计减值准备为 1.32 亿元，公司近三年收入是处于快速增长中。其中，2021 年和 2023 年收到分红款，总额为 4,788.55 万元。报告期内北京龙源不存在减值迹象，故未计提减值准备。

会计师核查情况：

巴安公司期末长期股权投资 LWHAG8, 143.34 万元，未计提减值准备；长期股权投资龙源环保 40,577.51 万元，累计减值准备 13,249.36 万元，本期未计提减值准备。实施的核查程序如下：

①检查龙源环保、LWHAG 公司的财务报表情况，并与上期财务报表或审计报告进行对比分析，有无异常变动；

②与管理层沟通关于龙源环保与 LWHAG 公司的本年度运营情况，有无异常变动，检查龙源环保历年分红情况；

③检查公司关于收购龙源环保、LWHAG 公司的公告信息；

④与管理层讨论与 LWHAG 公司的业务协作情况及未来合作的意向等。

通过上述核查程序，我们未发现巴安公司对 LWHAG 公司的长期股权投资存在重大资产减值迹象，未发现巴安公司对龙源环保的长期股权投资减值准备计提不充分情况。

## 问题 6.

年报显示，你公司前期并购 KWI 公司形成商誉 2.02 亿元，采用收益法进行商誉减值测试，2023 年末累计计提商誉减值准备 7,608.56 万元，其中 2023 年计提商誉减值 565.18 万元。2023 年度，KWI 公司营业收入 13,381.44 万元，净利润为-825.15 万元。请你公司：

(1) 结合 KWI 公司近 3 年经营业绩、行业发展、市场竞争能力变化情况，商誉减值测试关键参数选取等，说明报告期内仅计提 565.18 万元商誉减值准备

的合理性，减值准备计提是否充分、谨慎，是否存在未充分计提商誉减值准备从而规避净资产为负的情形。

### 问题 6.1 公司回复：

#### （6.1.1）企业近三年业绩（合并口径）

单位：元

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度
营业收入	117,970,477.67	99,787,362.86	122,163,306.77
营业成本	49,545,736.41	58,657,046.27	77,804,898.95
营业利润	13,604,415.13	-1,951,786.68	38,113,686.74
利润总额	11,233,539.36	-1,951,786.68	-834,936.01
净利润	10,847,591.16	-2,130,385.74	-1,611,216.65

#### （6.1.2）行业发展情况

KWI 作为全球气浮技术的领导者，其市场竞争优势以及品牌价值是十分明显的，由于气浮技术的应用包含了各行各业的水处理和污水处理，因此其市场前景良好，不会长期受突发事件和区域性事件的影响。目前环境工程行业、环境治理行业及环境保护政策等因素都有长期利好的现象。在国际市场上，众多国家已推出环境保护相关的排放标准以及零排放标准并严格实施惩罚条款。在自然资源如水资源和矿资源越发紧缺大环境下，资源的再生利用也是众多国家及国际性机构关注的主题。KWI 的气浮设备的优势除了可以有效处理废水和河湖水源，同时能在盐湖提锂等资源的提取预处理工艺中起到关键的作用。

#### （6.1.3）市场竞争能力变化情况

KWI 是行业领先的创新公司，在奥地利费拉赫拥有自主研发中心。KWI 一直根据合作伙伴及客户的反馈，持续进行产品研究，并评估客户对创新水处理解决方案的需求。根据研究结果，四位技术专家组成的团队将负责设计和开发新产品，致力于提高有效性、可靠性及成本效益。KWI 拥有良好且持续的业绩记录以及最佳创新实践，公司最新推出的产品包括：a. ADR（溶气反应器）：使用新型高效溶气技术，降低能耗；b. 斜板沉淀池：使用 KWI 技术的新型斜板沉淀池设计；

c. Unicell BF: 使用 DAF 技术应对大流量地表水及海水处理。

KWI 致力于服务全球各行业企业，提供污水处理设备和系统，使其服务成为企业生产环节中必不可少的一部分。通常而言，KWI 的客户来自私营和公共部门：

a. 在私营部门，KWI 的客户主要为造纸、食品饮料、无纺布、石油化工、油气、纺织制革、橡胶和塑料、以及饮用水应用行业的企业。以石化工业为例，其对设备有特殊要求，也有特殊的生产工序，而橡胶塑料行业工厂常常位于水源质量较差的干燥国家； b. 在公共部门，KWI 的客户主要是为大型工程、采购和施工承包商（EPC）提供处理设备（或包含 KWI 特殊技术设备的部分承包计划），用于饮用水厂和海水淡化厂、活性污泥净化、污泥增厚或三级处理等。由于生产设备现状良好，且公司有足够的生产能力以应对未来的业务增长，管理层认为未来几年没有大额的追加投资需要。长期来看，KWI 计划在亚洲或美洲建立生产工厂，来扩大生产能力。

#### （6.1.4）商誉减值测试情况说明

公司分别在 2020 年、2021 年和 2023 年进行商誉减值测试评估，以下是相关年份的评估摘要：

1) 2020 年经采用收益法评估，评估基准日为 2020 年 12 月 31 日，KWI Corporate Verwaltungs GmbH 列入评估范围内与商誉相关资产组账面价值为 20,162.64 万元，商誉相关资产组预计未来现金流量现值为 17,911.80 万元，即评估结论为 17,911.80 万元，减值 2,250.84 万元。

2) 2021 年经采用收益法评估，评估基准日为 2021 年 12 月 31 日，KWI Corporate Verwaltungs GmbH 列入评估范围内与商誉相关资产组账面价值为 17,772.43 万元，商誉相关资产组预计未来现金流量现值为 15,897.78 万元，即评估结论为 15,897.78 万元，减值 1,874.65 万元。企业 2022 年未聘请第三方机构进行减值测试评估。

3) 2023 年经采用收益法评估，评估基准日为 2023 年 12 月 31 日，KWICorporateVerwaltungsGmbH 含商誉的资产组的可收回金额评估结论为

1,669.00 万欧元,人民币金额为 13,117.00 万元(人民币壹亿叁仟壹佰壹拾柒万元整),相较于含商誉所在资产组账面值 13,682.18 万元,减值 565.18 万元,减值率为 4.13%。其中所使用的汇率为:1 欧元=7.8592 元人民币。

以下为 2023 年商誉减值测试关键参数选取说明:

a) 折现率设置合理性分析

折现率依据国际会计准则 IAS36 BCZ85 列示,“理论上,只要税前折现率是以税后折现率为基础加以调整得出的,以反映未来纳税现金流量的时间和特定金额,采用税后折现率折现税后现金流量的结果与采用税前折现率折现税前现金流量的结果应当是相同的。”基于上述国际会计准则原则,本次通过对税后折现率(WACC)采用单变量求解的方法计算出税前折现率:

$$\sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} = \sum_{i=1}^n \frac{F_{t_i}}{(1+r_t)^i}$$

税后口径的折现率按照加权平均资本成本(WACC)计算,计算加权平均资本成本(WACC),即期望的股权回报率和经所得税调整后的债权回报率的加权平均值,基本公式为:

$$WACC = (Re \times We) + [Rd \times (1 - T) \times Wd]$$

其中: Re: 为公司权益资本成本;

Rd: 为公司债务资本成本;

We: 为权益资本在资本结构中的百分比;

Wd: 为债务资本在资本结构中的百分比;

T: 为公司有效的所得税税率。

KWI 历史年度, 2021 年度、2022 年度、2023 年度的折现率如下:

项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度
折现率	14.37%	14.79%	12.04%

b) 参数选择合理性分析

综上所述，2023 年商誉减值测试时，营业收入增长率预测根据企业的在手订单、历史年度企业增长率及行业的增长情况预测，毛利率是根据企业历史年度的毛利率预测，折现率根据奥地利国家相关法律、法规及资产评估相关准则规定测算，因此，减值测试各项参数选取合理、审慎。

c) 减值测试合理性分析

综上所述，KWI 未来年度收入预测增长率符合企业历史增长趋势及行业发展趋势，毛利率的预测符合企业的实际情况和行业总体水平，折现率选取行业平均资本结构，符合相关会计准则和资产评估准则，具有合理性，经过测算，资产组的未来年度可回收价值小于资产组账面价值，减值准备计提充分、合理。

d) 评估范围是 KWI Corporate Verwaltungs GmbH 包含商誉相关资产组的各项长期资产，具体包含固定资产、无形资产和分摊的商誉（不包含嘉兴子公司的相关长期资产）。

基于评估报告，说明公司计提商誉减值准备是合理、充分的，不存在未充分计提商誉减值准备从而规避净资产为负的情形。

(2) 说明 KWI 公司当前估值、经营状况和前期收购时评估结果的差异，形成差异的原因，是否存在其他的利益安排，以及对 KWI 公司的后续处置安排。

**问题 6.2 公司回复：**

基于上述（1）描述，公司于 2015 年聘请银新资产评估有限公司为《上海巴安水务股份有限公司公司的全资瑞典孙公司拟收购股权涉及 KWI Corporate Verwaltungs GmbH 股东全部权益价值评估报告》-银信评报字(2015)沪第 1504 号，KWICorporate Verwaltungs GmbH 在评估基准日 2015 年 9 月 30 日的股东全部权益的市场价值评估值为 39,000 千欧元, 按评估基准日汇率 100 欧元=716.08 元人民币，评估值折合人民币 27,930 万元，增值率 481.22%。2016 年收购对价 2.64 亿元，确认商誉 2.02 亿元；

依据 2023 年度 KWI 商誉评估报告，经收益法评估，截止评估基准日，



KWICorporateVerwaltungsGmbH 含商誉的资产组的可收回金额评估结论为 1,669.00 万欧元,人民币金额为 13,117.00 万元(人民币壹亿叁仟壹佰壹拾柒万元整),相较于含商誉所在资产组账面值 13,682.18 万元,减值 565.18 万元,减值率为 4.13%。其中所使用的汇率为:1 欧元=7.8592 元人民币。

经 2015 年评估报告显示, KWI 净资产为 6,710 千欧元,等值人民币金额为 4,804.89 万元;本报告期内, KWI 净资产(扣除嘉兴工厂后)为 1.05 亿元。以上所述,净资产逐年增长,不存在减值迹象。公司将继续保持对 KWI 公司持续经营状态。

另外,该差异形成也不存在其他的利益安排。

会计师核查情况:

巴安公司于 2023 年报期间对合并 KWI 形成的包括商誉资产组重新进行了评估,根据万隆财评字(2024)第 40071 号上海巴安水务股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的 KWICorporate Verwaltungs GmbH(下称 KWI)含商誉所在资产组可收回金额资产评估报告所示,包括商誉所在资产组在 2023 年 12 月 31 日的可收回金额为 13,117.00 万元,相较于商誉所在资产组账面价值为 13,682.18 万元,减值 565.18 万元。

①对 KWI 公司进行实地调查,检查其生产经营情况,实物资产进行现场勘察等程序。

②检查巴安公司关于收购 KWI 的所形成商誉原始依据;

③利用外部资产评估师对 2023 年 12 月 31 日 KWI 商誉进行减值测试,并评价评估师的独立性及专业胜任能力;

④检查评估师共同对商誉减值测试评估方法、关键参数合理性、折现率等进行讨论;

⑤重新计算 2023 年 12 月 31 日 KWI 商誉相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的资产组的账面价值进行比较，核实商誉减值准备计提金额的准确性。

通过实施上述程序,我们认为,巴安公司对 2023 年 12 月 31 日 KWI 商誉减值计提充分。

评估师核查并发表意见:

根据《上海巴安水务股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的 KWI Corporate Verwaltungs GmbH 含商誉所在资产组可收回金额资产评估报告》[万隆评财字(2024)第 40071 号]评估报告披露,2023 年 12 月 31 日,上海巴安水务股份有限公司拟商誉减值测试涉及的合并 KWI Corporate Verwaltungs GmbH 后商誉所在资产组于评估基准日预计未来现金流量的现值为 1,669.00 万欧元,人民币金额为 13,117.00 万元,其中所使用的汇率为:1 欧元 = 7.8592 元人民币,相较于含商誉所在资产组账面值 136,821,800.00 元,减值 5,651,800.00 元,减值率为 4.13%。主要减值是受宏观经济环境的影响,企业未实现以年度预计的收入。

## 问题 7.

报告期内,你公司确认投资收益 1.26 亿元,主要为对联营企业的投资收益,以金融资产模式计量的 BOT 项目收益及项目按合同约定工程款逾期产生的利息收入,你公司判断相应收益具有可持续性。请你公司:

(1) 结合相关联营企业、BOT 项目的主要信息,包括但不限于联营企业经营业绩、BOT 项目名称和项目建设进展、合同约定投资收益主要条款等,说明投资收益的计算过程,以及相应投资收益是否已实际收到款项。

问题 7.1 公司回复:

报告期内,公司投资收益 1.26 亿元,主要系 EPC 等项目投资收益 4,950.03

万元，BOT 项目投资收益 2,467.89 万元，联营企业投资收益 1,447.90 万元，其余系处置长期股权投资等收益。

以下为报告期内 BOT 项目投资收益明细：

项目名称	客户名称	投资收益金额(万元)	客户资信能力	履约意愿	投资收益主要条款
广西某工业园区自来水厂	工业园区管委会	281.92	行政管理 政府单位，资信能力很好	积极配合	根据财政部最新发布的与 PPP 相关的准则解释，明确了社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理。公司自 2021 年 1 月 1 日起施行，并根据解释关于衔接的规定，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。对于有保底的 BOT 类运营服务的核算采用金融资产模式，对于项目运营期所取得的全部收入识别为两项单项履约义务并分别确认运营服务收入和成本、应收款项的收回和投资收益。公司 BOT 特许经营期限一般是 30 年，具有持续性且与公司主营业务紧密相关。
山东某地污水处理厂	某县人民政府	172.18			
吉林某地污水处理厂	某市住房和城乡建设局	363.69			
江西某地污水处理厂	工业园区管委会	1,650.09			
BOT 项目投资收益合计		2,467.88			

上述 BOT 项目处于正常运营中，回款稳定。

报告期内，联营企业投资收益 1,447.90 万元，公司对联营企业（重大影响）及合营企业（共同控制）的长期股权投资应当以权益法进行后续计量；其中北京龙源环保报告期内确认投资收益金额为 1,613.70 万元；LW Holding 报告期内确认投资收益金额为-165.80 万元。

（2）结合前述情况说明判断相应投资收益具有可持续性的具体依据，相应会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

问题 7.2 公司答复：

联营企业运营正常，BOT 项目是在项目运营期间具有可持续性，EPC 项目投资收益按合同约定执行。

会计师核查情况：

报告期内，公司投资收益 1.26 亿元，主要系 EPC 等项目投资收益 4,950.03 万元，BOT 项目投资收益 2,467.89 万元，联营企业投资收益 1,447.90 万元，其余系处置长期股权投资等收益。实施的核查程序主要如下：

①对 EPC 项目的合同情况进行检查，是否严格按照合同的约定确认投资收益，并与账面金额确认账金额进行对比。

②检查 BOT 项目合同，并实地查看项目的经营状况。

③结合 BOT 公司应收款项的函证，检查 BOT 项目的水费的确认与收取情况。

④检查联营企业的财务报表、审计报告及相关分红的股东会决议情况；

⑤与管理层讨论联营企业的生产经营状况，有无异常情况，是否可持续；

通过上述核查，我们认为除审计报告中无法表示意见所述事项外，公司相关投资收益的确认具有持续性，相关会计处理符合企业会计准则有关规定。

#### 问题 8.

年报显示，你公司受限资产总额合计为 14.71 亿元，其中货币资金 1,921.1 万元（包括保证金、司法冻结等），固定资产 1.03 亿元被借款抵押及查封，无形资产 7,407.86 万元，长期应收账款 4.81 亿元，其他非流动资产 4.62 亿元均用以借款抵押，长期股权投资 3.32 亿元被用以借款抵押及司法冻结。你公司称上述资产受限制的情形对公司及子公司正常开展经营业务不存在重大不利影响。请你公司：

(1) 逐项说明上述资产受限的时点、具体原因，是否及时履行信息披露义务。

问题 8.1 公司回复：

单位：万元

项目	资产明细	期末账面价值	受限时点	受限原因
固定资产	车辆	0.47	2022.12.22	司法冻结

	机器设备	1.99	2020.8.31	借款抵押
	巴安总部办公楼	5,821.03	2020.7.2	司法冻结
	危废焚烧炉	4,517.95	2020.5.21	借款抵押
其他非流动资产	锦州自来水项目	14,771.95	2022.6.20	借款抵押
	湖州巴安项目在建工程	3,565.24	2019.12.24	司法冻结
	沧州巴安项目在建工程	27,857.30	2023.12.22	借款抵押
无形资产	上海巴安土地使用权	345.12	2020.7.2	司法冻结
	嘉兴工厂土地使用权	1,141.82	2022.7.20	司法冻结
	赵巷土地使用权	2,696.54	2022.4.28	司法冻结
	湖州工厂土地使用权	434.66	2019.12.24	司法冻结
	东营工厂土地使用权	2,789.72	2020.5.21	借款抵押
长期股权投资	江西省鄱湖、江苏巴安、上海巴安、北京龙源股权	33,194.09	2022.10.10	借款抵押
长期应收款	六盘水项目	47,967.74	2022.6.29	借款抵押
	融资租赁保证金	84.00	2020.8.31	借款抵押
货币资金		1,921.10		司法冻结
合计		<b>147,110.73</b>		

公司于 2022 年 4 月 7 日披露《关于签署股权质押协议暨子公司股权质押的公告》（公告编号：2022-016），公司及其投资的合伙企业南昌巴安博宁环保产业投资中心（有限合伙）分别以其持有的江西省鄱湖低碳环保股份有限公司的 29.5% 股权和 70% 股权，为公司《债务重组合同》提供质押担保；公司子公司鄱湖环保以其全资子公司赣州市南康区巴安净水有限公司、樟树市上德环保工程有限公司、新余市巴安净水有限公司、安福县巴安净水有限公司、黎川县巴安净水有限公司、共青城市巴安环保有限公司 6 家公司的 100% 股权为公司《债务重组合同》提供质押担保。

公司于 2022 年 12 月 15 日披露《关于 2023 年度向金融机构及类金融企业申请综合授信额度暨预计担保额度的公告》（公告编号：2022-122），根据 2023 年度经营发展的需要，公司及合并报表范围内的子公司（控股子公司、全资子公司、孙公司）拟向金融机构及类金融企业申请总规模不超过 25 亿元人民币的综合授信额度，该授信额度包括新增授信及原有授信的展期或者续约。为保证此综合授信融资方案的顺利完成，同意公司及合并报表范围内的子公司（控股子公司、全

资子公司、孙公司)对本次综合授信提供总额度不超过 25 亿元的担保额度,担保方式包括但不限于信用担保、资产抵押、质押等,该担保额度包括新增担保及原有担保的展期或者续保。上述事项已经公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过。

公司于 2022 年 9 月 23 日披露《关于对子公司提供担保的进展公告》(公告编号:2022-107),公司为全资子公司卡瓦(嘉兴)环境科技有限公司向潍坊国迈置业有限公司申请的两笔共计 7,300 万元的委托贷款,以六盘水市水利开发投资有限责任公司的应收账款提供质押担保,本次担保事项在已经审议的年度担保额度范围内。

公司于 2021 年 11 月 29 日披露《关于 2022 年度向金融机构及类金融企业申请综合授信额度暨预计担保额度的公告》(公告编号:2021-181),根据 2022 年度经营发展的需要,公司及合并报表范围内的子公司(控股子公司、全资子公司、孙公司)拟向金融机构及类金融企业申请总规模不超过 25 亿元人民币的综合授信额度。该授信额度包括新增授信及原有授信的展期或者续约。公司及合并报表范围内的子公司(控股子公司、全资子公司、孙公司)在 2022 年度为合并报表范围内的子公司(控股子公司、全资子公司、孙公司)向相关金融机构及类金融企业等申请综合授信额度等业务,提供总额不超过 25 亿元人民币的担保额度。担保方式包括但不限于信用担保、资产抵押、质押等。该担保额度包括新增担保及原有担保的展期或者续保。上述事项已经公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过。

同时,公司将上述受限资产总体情况在相应年度报告、半年报中也进行了说明。

(2) 说明上述资产抵押借款的金额,相应债务是否已逾期,债权人是否已

采取资产强制处置程序，并结合你公司资产状况、经营状况、资金状况等，说明你公司判断上述资产受限制对你公司正常开展业务不存在重大不利影响的依据与合理性。

问题 8.2 公司回复：  
以下为资产抵押借款的明细表：

受限原因	借款银行	借款/担保/ 质押金额	项目	资产明细	期末账面金 额	受限时点	备注	是 否 逾 期	强制 处 置 程 序
司法冻结	江苏银行南通静海支行	4,500.00	固定资产	车辆	0.47	2022.12.22		是	否
借款抵押	广东绿金融资租赁有限公司	3,000.00	固定资产	机器设备	1.99	2020.8.31		否	否
借款抵押			长期应收款	融资租赁保证金	84.00	2020.8.31		否	否
司法冻结			固定资产	巴安总部办公楼	5,821.03	2020.7.2			
借款抵押	苏州金融租赁股份有限公司	6,500.00	固定资产	危废焚烧炉	4,517.95	2020.5.21		否	否
借款抵押			无形资产	东营工厂土地使用权	2,789.72	2020.5.21		否	否
借款抵押	上海浦发银行上海青浦支行	14,947.75	其他非流动资产	锦州自来水项目	14,771.95	2022.6.20	借款已归还， 质押已解除	否	否
借款抵押	中国民生银行股份有限公司湖州分行	5,000.00	其他非流动资产	湖州巴安项目在建工程	3,565.24	2019.12.24		否	否
借款抵押			无形资产	湖州工厂土地使用权	434.66	2019.12.24		否	否
借款抵押	中国光大银行股份有限公司沧州分行	30,000.00	其他非流动资产	沧州巴安项目在建工程	27,857.30	2023.12.22		否	否
司法冻结			无形资产	上海巴安土地使用权	345.12	2020.7.2			
借款抵押	潍坊银行股份有限公司	7,300.00	无形资产	嘉兴工厂土地使用权	1,141.82	2022.7.20		是	否
司法冻结			无形资产	赵巷土地使用权	2,696.54	2022.4.28			
借款抵押	上海迈业智能科技有限公司	29,102.09	长期股权投资	江西省鄱湖、江苏巴安、上海巴安、北京龙源股权	33,194.09	2022.10.10	2024.04 借款已归还，北京龙源质押解除	是	否
借款抵押	兴业银行上海市中支行	2,007.16						是	否
借款抵押	华夏银行上海青浦支行	9,600.00	长期应收款	六盘水项目	47,967.74	2022.6.19		是	否
司法冻结			货币资金		1,921.10				

合计 (万元)	111,957.00		147,110.73
---------	------------	--	------------

针对上表说明：

- 1) 关于兴业银行对于北京龙源股权（释放 0.2 亿元）质押已经解除，其借款于 2024 年 4 月已经归还。
- 2) 其他非流动资产中的锦州自来水项目已经解除抵押。
- 3) 其他借款的归还，公司采取措施如应收账款的资金回笼、股权及资产的出售、承接新的订单等。

### 问题 9.

报告期内，你公司营业收入金额为 2.68 亿元，其中运营处理服务毛利率为 -25.5%，海水淡化的毛利率较去年下滑 14.3 个百分点。2022 年，你公司运营处理服务毛利率为 -29.91%。请你公司：

(1) 补充说明运营处理服务的具体业务内容、业务模式、定价方式及其公允性，结合在手订单及负毛利情况说明相关业务是否具有持续性，说明是否属于与公司主营业务无关或不具有商业实质的业务。

问题 9.1 公司回复：

公司自 2021 年 1 月 1 日起施行，并根据解释关于衔接的规定，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。对于有保底的 BOT 类运营服务的核算采用金融资产模式，对于项目运营期所取得的全部收入识别为两项单项履约义务并分别确认运营服务收入和成本、应收款项的收回和投资收益。公司 BOT 特许经营期限一般是 30 年，具有持续性且与公司主营业务紧密相关。

公司运营处理服务板块的收入、成本及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2022 年			2023 年		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
运营处理服务	6,467.17	8,401.30	-29.91%	5,562.89	6,981.52	-25.50%



报告期内，运营处理服务毛利率为-25.5%。公司运营项目分为市政处理、自来水、污泥处理、和危废处理四大类，有 BOT 模式，也有政府委托运营模式，其定价方式均由当地政府通过招标形式决定。报告期公司运营毛利下降的主要原因如下：

(9.1.1) 危废处理业务亏损较大，是因为东营德佑危废处理项目报告期内停产，在停产期间仍需要保持危废处理运行管理及技术团队的稳定，保证安全环保设施正常运行，每月的固定费用如水电费、人员工资、税金、财务费用等持续发生，导致出现了很严重的亏损。但是危废处理仍然是环境治理的必要措施，具有可持续性、发展性，所以我公司继续保持该项运行业务。

采取灵活多元的市场策略，应对激烈市场竞争；以精细化管理为抓手，全力提升经营质量，在市场竞争中建立稳定良好的客户群，所以应该具有可持续性发展的。

(9.1.2) 污水处理业务亏损较大，主要因为我公司樟树二期项目 2022 年 1 月 25 日已完成环保验收，但是业主一直因为水量低等原因未能认可商业运营处于试运营状态。试运营期间的药剂、人工等成本按照实际发生正常计入，但试运营期间的水量相较满负荷运营水量小很多，因此试运营期间的毛利率是低于正常运营期的毛利。故导致污水处理业务存在较大亏损。

(2) 结合近三年海水淡化业务毛利率的变动情况、定价、成本变化及竞争格局等情况补充说明海水淡化业务毛利率大幅持续下滑的主要原因，并对比同行业可比公司说明该业务毛利率的合理性、持续性。

问题 9.2 公司答复：

三年海水淡化业务毛利率明细表

单位：万元

毛利率	2021 年	2022 年	2023 年
营业收入	9,888.38	3,767.55	1,287.20
营业成本	5,824.98	1,331.10	573.88
毛利润	4,063.40	2,436.45	713.32
海水淡化	41.09%	64.67%	55.42%

根据海淡市场毛利率基本变化浮动不大，2021年至2023年在公司海淡业务营业收入中阿布扎比海淡项目占比较大，2021年为供货期，2022年为交货期，2023年为投入期。因公司有阿布扎比全球最大海淡项目的工程业绩，后续同规模项目，公司具有较大竞争优势。未来，同类型新进订单，整体毛利会同步增长。

报告期内，海水淡化毛利率为55.42%，比上年同期下降9.25%。公司的海水淡化业务主要为全球十大海水淡化预处理提供装备，采用EP模式。毛利率的下滑，主要由于阿布扎比项目处于尾期，营业收入下降，相关固定成本相对营业收入下降幅度较小，导致毛利下降。

公司在海水淡化预处理领域的行业地位没有发生变化，公司仍然具有竞争优势。

会计师核查情况：

运营处理服务收入主要系本公司BOT项目水处理运营管理服务收入，包括市政处理、自来水、污泥处理和危废处理等。海水淡化业务本公司主要从事的是海水淡化的预处理提供相关的设备。我们实施的核查程序如下：

- ①查阅运营处理服务收入的相关合同、污水处理费用的结算方式；
- ②现场勘察樟树二期水处理运营处理项目公司的实际运营情况，与运营相关人员了解运营收入、运营成本情况以及产生亏损的原因；
- ③查阅公司关于樟树二期项目运营处理服务收费与对方的相关诉讼情况；
- ④查阅海水淡化业务相关销售收入订单的发货情况，并与管理层讨论分析本期订单减少的原因，后期有无新的订单情况；
- ⑤分析海水淡化业务本期毛利率下降原因。

通过上述核查，我们认为运营处理服务具有持续性，且是具有商业实质的公司主营业务。海水淡化业务收入下降主要系公司阿扎比项目尾期原因所致，业务

持续性需要公司未来有足够的订单。

#### 问题 10.

报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款余额为 3,264.7 万元，坏账计提比例为 100%；按账龄组合计提坏账准备的的应收账款余额为 1.82 亿元，计提比例为 35.96%。请你公司：

(1) 补充说明按单项计提的应收账款涉及客户的名称、履约能力及意愿、账龄、争议及诉讼进展（如有）、以往年度计提情况以及你公司采取的追偿措施和追偿效果等，补充说明相关客户坏账计提比例的确定依据，相关坏账计提是否及时、合理。

问题 10.1 公司答复：

报告期坏账准备计提情况如下：

单项计提坏账准备的应收账款				单位：万元
客户名称	审定金额	单项计提	账龄	采取措施
上海电气集团股份有限公司	165.7	165.7	5 年以上	催讨中
福建大唐国际宁德发电有限责任公司	99	99	5 年以上	催讨中
北方工程设计研究院有限公司	3000	3000	5 年以上	催讨中
合计	3264.7	3264.7		

公司根据历史迁徙率来计算本报告期各账龄段的预期信用损失率，然后根据各应收账款账龄测算出应计提的坏账准备期末余额。报告期内坏账准备计提充分合理，公司存在逾期未回款的情形。

公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司 3 年以上主要应收账款客户明细，详见下表：

单位：万元

序号	公司名称	期末应收账款余额	坏账准备金额	账龄	是否逾期	近三年有无回款
1	润邦控股集团有限公司	1,467.52	1,467.52	5 年以上	是	否
2	上海寰球工程有限公司	1,257.34	1,257.34	5 年以上	是	有
3	福泉市供排水有限责任总公司	898.23	898.23	5 年以上	是	否
4	DOOSAN HEAVY INDUSTRIES AND CONSTRUCCION CO LTD	198.09	166.39	3 年	是	否
5	集安市公用事业管理中心（污水处理厂专户）	225.11	189.09	4 年	是	有
6	博兴县店子清源水务有限公司	185.89	185.89	5 年以上	是	否
7	上海电气集团股份有限公司	165.70	165.70	5 年以上	是	有
8	浙江正洁环境科技有限公司	165.30	165.30	4 年	是	有
9	临沂市生态环境局莒南县分局	128.63	108.05	3 年	是	有
10	保定恒德环保设备贸易有限公司	120.00	120.00	4 年	是	否
合计		4,811.80	4,723.51			-

以上明细已发生延期，但无明显证据表明已发生减值损失，仍具有可收回性，公司 2021 年至 2023 年已逾期仍有回款的金额为：1,450.14 万元，2024 年回款 551.76 万元，故未予单项计提。截至 2023 年 3 年以上累计坏账计提比例 98.17%，坏账计提比例已接近全额计提，逾期应收账款未单项计提具有合理性。

(2) 补充列示按照账龄组合计提坏账准备的应收账款前十大欠款方的名称、交易内容、欠款金额、账龄、关联关系等，并结合销售模式、信用政策等，补充说明是否存在长期无法收回、账龄持续增加的应收账款，并结合可比公司情况等说明相关应收账款减值准备计提是否及时、充分，所涉交易是否真实且具有商业合理性。

**问题 10.2 公司回复：**

应收账款前十大欠款方明细如下：

序号	客户名称	交易内容	期末应收账款余额数	计提坏账	账龄	关联关系	2021年-2023年回款金额	2024年回款金额
1	润邦控股集团有限公司	设备销售	1,467.52	1,467.52	5年以上	无	-	-
2	SEPCOIII ELECTRIC POWER CONSTRUCTION CO., Ltd.	设备销售	1,407.45	506.48	1年至3年	无	8,795.21	-
3	上海寰球工程有限公司	设备销售	1,265.43	1,262.28	2年至3年 &5年以上	无	572.34	350.00
4	Charges constatées d'avance	设备销售	1,037.54	51.88	1年以内	无	-	-
5	江西樟树工业园区管委会	BOT 污水处理	1,026.35	51.32	1年以内	无	6,036.51	305.49
6	集安市住房和城乡建设局	BOT 污水处理	987.78	189.15	1年至2年	无	-	204
7	INIMA	设备销售	930.86	46.54	1年以内	无	1,543.18	859.32
8	福泉市给排水有限责任公司	EPC	898.23	898.23	3年以上	无	-	-
9	贵州中筑建设有限公司	设备销售	655.63	32.78	1年以内	无	244.78	652.00
10	九江共青城市高新技术产业开发区管理委员会	BOT 污水处理	615.44	30.77	1年以内	无	4,837.15	615.44
合计			10,292.23	4,536.95			22,029.17	2,986.25

以上十大欠款客户无明显证据表明已发生减值损失，仍具有可收回性，公司2021年至2023年回款的金额为：2.2亿元，2024年回款2,782.25万元，说明应收账款计提坏账具有合理性。

(3) 列示账龄3年以上的应收账款的欠款方名称、交易内容、欠款金额占交易金额的比例、长期未回款的原因及合理性、是否已采取诉讼追偿措施，以及欠款方的成立时间、股权结构、实际控制人、欠款方与公司发生交易的最早时间。

**问题 10.3 公司回复：**

以下为应收账款账龄3年以上应收账款前十大清单：

单位：万元

序号	公司名称	期末余额	坏账准备金额	占交易比率	账龄	是否逾期	近三年有无回款	2021年-2023年	2024年	最早交易时间	成立时间	实际控制人/法人	采取措施
1	润邦控股集团有限公司	1,467.52	1,467.52	23%	5年以上	是	否	-	-	2016年前	2006年6月	李如仁	审计中
2	上海寰球工程有限公司	1,257.34	1,257.34	41%	5年以上	是	有	572.34	350.00	2018年5月	2002年10月	李宇鹏	已陆续回款

3	福泉市给排水有限责任公司	898.23	898.23	100%	5年以上	是	否	-	-	2016年9月	2006年7月	孙金雪	诉讼执行中
4	DOOSAN HEAVY INDUSTRIES AND CONSTRUCCION CO LTD	198.09	166.39	5%	3年	是	否	-	-	2016年前			已陆续回款
5	集安市公用事业管理中心(污水处理厂专户)	225.11	189.09	12%	4年	是	有	410.09	31.76	2020年9月	2019年5月		已陆续回款
6	博兴县店子清源水务有限公司	185.89	185.89	23%	5年以上	是	否	-	-	2016年12月	2014年3月	耿军	已陆续回款
7	上海电气集团股份有限公司	165.70	165.70	5%	5年以上	是	有	-	120.00	2016年前	2004年3月	吴磊	已陆续回款
8	浙江正洁环境科技有限公司	165.30	165.30	27%	4年	是	有	200.70	-	2019年3月	2012年7月	冯垚	诉讼中
9	临沂市生态环境局莒南县分局	128.63	108.05	33%	3年	是	有	267.00	50.00	2020年9月			已陆续回款
10	保定恒德环保设备贸易有限公司	120.00	120.00	15%	4年	是	否	-	-	2019年6月	2018年12月	王新图	诉讼中
合计		4,811.80	4,723.51					1,450.14	551.76				

#### 会计师核查情况：

关于应收账款及坏账准备的计提情况，我们主要实施了如下核查程序：

①我们评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行减值测试的方法是否适当，结合预期信用损失计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试；

②我们向管理层了解做出单项计提应收账款的可回收性的判断依据，结合外部经营环境、行业情况、回款模式等因素，评价管理层坏账准备计提的合理性；

③我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收账款可回收性判断的准确性；

④我们对重要应收账款(包括前十大)执行独立函证程序，对于重要客户相关期间的交易进行了复核，包括检查相关送货单据、销售发票、对账单、客户验收单及其他支持性文件和期后回款测试等。

⑤我们对 3 年以上的应收账款的预期损失进行分析，并与上期进行对比，检查有无重大异常，并与管理层讨论拟采取的可行的追偿措施等。

通过上述核查程序，我们认为巴安公司应收账款坏账准备的计提充分合理，所涉交易具备商业合理性。

### 问题 11.

年报显示，你公司报告期末其他应收账款账面余额为 1.78 亿元，其中押金及保证金 1,472.92 万元，其他代垫款 1.6 亿元，已计提坏账准备 1.62 亿元。其中账龄 3 年以上的其他应收款账面余额为 1.26 亿元。请你公司：

(1) 说明押金及保证金、其他代垫款的具体情况，包括款项形成时间、形成背景、交易对方、约定还款时间、款项回收情况，交易对方与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或对外财务资助的情形。

#### 问题 11.1 公司回复：

以下为报告期其他应收款押金及保证金、其他代垫款明细清单：

单位：万元

名称	期末审定数	是否关联方	账龄	期后回款	形成时间	形成背景
润邦控股集团有限公司	620.00	否	5 年以上	未回款	2016 年 9 月	六盘水污水厂 审计于 2024 年 6 月确认债权
营口仙人岛能源化工区管委会	200.00	否	3 年至 4 年	未回款	2019 年 6 月	返还土地出让款
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户	150.00	否	5 年以上	未回款	2018 年 6 月	土地保证金
中国成达工程有限公司	124.70	否	2 年至 3 年	未回款	2021 年 2 月	E19016-PO-6073 脱盐水系统履约保证金
集安市公用事业管理中心	91.76	否	3 年至 4 年	未回款	2020 年 11 月	19004 履约保证金
南通市永顺工程劳务有限公司	74.04	否	1 年至 2 年	未回款	2022 年 2 月	项目劳务费
集安市城建局	46.07	否	1 年至 2 年	未回款	2022 年 3 月	办证费
杭州市萧山区人民政府临江街道办事处结算专户	31.03	否	5 年以上	未回款	2017 年 5 月	投标保证金，工程款存在异议
合计	1,472.92					

上述交易对象与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系，不存在资金占用或对外财务资助的情形。

(2) 说明账龄 3 年以上的其他应收款的具体情况，以及长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

问题 11.2 公司回复：

以下为账龄 3 年以上的其他应收款明细表

3 年以上主要其他应收款情况

单位：万元

公司名称	其他应收款期末余额	坏账准备	催收措施	形成时间	形成原因
蓬莱海润化学固废处理有限公司	2,578.89	2,578.89	陆续回款	2023/12/31	资金往来
National Iranian Gas Company	2,850.92	2,067.03	项目启动中	2019/12/31	前业主履约保函
Kathmandu Upatyaka Khanepani Limited(KUKL)	2,400.00	2,400.00	项目终止	2019/9/19	履约保证金
ItN Nanovation AG	1,371.57	1,371.57	无法收回	2023/12/31	资金往来
Pars Compressor Company	1,127.55	772.24	拟起诉对方退还	2018 年	CNG 代理费
广西建大建设工程有限公司	657.62	657.62	未结算	2021/12/31	预付款
润邦控股集团有限公司	620	620.00	拟起诉中	2016/9/1	投标保证金
北京洪欣恒源建材经营部	480	480.00	未结算	2021/12/31	预付款
杨志峰	260	260.00	未结算	2018/9/1	预付款
广西联勤建筑有限公司	223.95	223.95	未结算	2021/12/31	预付款
合计	12,570.50	11,431.31			

上述账龄 3 年以上的其他应收款的具体情况，National Iranian Gas Company、Pars Compressor Company 其他应收款按可收回性计提坏账准备，其余项目均全额计提坏账准备。上述账龄 3 年以上的其他应收款以及长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是充分。

会计师核查情况：

关于其他应收款及坏账准备的计提情况，我们主要实施了如下核查程序：

①我们评估了管理层将其他应收款划分为若干组合进行减值测试的方法是否适当，在结合预期信用损失计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是



否适当,对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试;

②我们向管理层了解做出单项计提其他应收款的可回收性的判断依据,评价管理层坏账准备计提的合理性;

③我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比,以评估管理层对应收账款可回收性判断的准确性;

④我们对重要其他应收款执行独立函证程序;

⑤我们对3年以上的应收账款的预期损失进行分析,并与上期进行对比,检查有无重大异常,并与管理层讨论拟采取的可行的追偿措施等。通过公开渠道查询等方式,了解其是否与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系。

通过上述核查程序,我们认为巴安公司其他应收款坏账准备计提充分,交易对方与公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系,不存在资金占用或对外财务资助的情形。

## **问题 12.**

报告期末,你公司预付账款账面价值为4,026.83万元,其中账龄超过1年的占比为59.33%。请补充列示1年以上账龄预付款项的交易对方名称、金额、交易背景,预付比例较高的原因(如适用),相关合同是否存在未按期履行等情形,前述预付对象与公司、原控股股东及实际控制人、第一大股东、董监高人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形,是否存在资金占用等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

问题 12 公司回复:

以下为预付账款账龄超过1年以上的前二十大供应商明细表：

单位：万元

序号	名称	期末审定数	账龄	交易背景	预付款比较高原因	是否按期履行	是否存在关联方	备注
1	河北达夏电力安装工程 有限公司	209.94	3年以上	工程安 装	未结算	是	否	无诉讼
2	杭州卓天科技有限公司	185.00	2年至3 年	设备采 购	未验收，未结算	否	否	无诉讼
3	山东蓝澜建筑工程有限 公司	124.20	2年至3 年	工程安 装	超付，对方未返还	是	否	有诉讼
4	广东摩德娜科技股份有 限公司	123.77	1年至2 年	设备采 购	未结算	否	否	有诉讼
5	贵州御龙腾建设工程有 限公司	101.96	1年至2 年	工程安 装	超付，对方未返还	否	否	我发已 起诉
6	上海宝兆科技贸易发展 有限公司	91.25	2年至3 年	技术服 务	该咨询服务对应的项目已停 工且未结算	是	否	无诉讼
7	濮阳市豫泉龙商贸有限 公司	76.58	3年以上	材料采 购	未结算	否	否	无诉讼
8	江苏新纪元环保有限公 司	66.50	3年以上	工程安 装	险峰预付款转新纪元（三方 协议）	是	否	无诉讼
9	无锡尚久成不锈钢科技 有限公司	64.57	1年至2 年	材料采 购	未结算	是	否	无诉讼
10	上海凯月贸易有限公司	62.92	1年至2 年	材料采 购	未结算	是	否	无诉讼
11	山东鑫灏环境工程有限 公司	60.00	2年至3 年	设备采 购	未结算	否	否	无诉讼
12	南京晶源雨花石厂（普 通合伙）	59.22	3年以上	材料采 购	未结算	否	否	有诉讼
13	上海原元康机械设备有限公司	52.77	3年以上	设备采 购	存在纠纷，未结算	否	否	有诉讼
14	本溪北台铸管股份有限 公司	50.00	3年以上	设备采 购	未结算	否	否	无诉讼
15	集安市农电有限公司	48.00	3年以上	材料采 购	未结算	否	否	无诉讼
16	江苏思圣环境工程有限 公司	45.90	3年以上	设备采 购	未结算	否	否	无诉讼
17	无锡电站辅机有限公司	43.50	3年以上	设备采 购	未结算	否	否	无诉讼
18	东营市建设工程施工图 审图中心	40.18	3年以上	技术服 务	未结算	否	否	无诉讼
19	上海福荣园林绿化有限 公司	39.98	3年以上	材料采 购	未结算	否	否	无诉讼

20	江阴市博越机械有限公司	37.80	3年以上	设备采购	未结算	否	否	无诉讼
合计		1,584.03						

账龄超过1年预付账款账面价值为:2,389万元,其中选取前二十大供应商,期末余额占超过1年的预付账款比率为66.31%。

公司预付账款与原控股股东及实际控制人、第一大股东、董监高人员等不存在关联关系或导致利益倾斜的情形,不存在资金占用等情形。

会计师核查情况:

对本年度预付账款我们采取了以下核查程序:

①获取预付款项明细表,对金额较大且账龄超过一年的预付款项了解其款项内容、交易背景、结算条款等进行了解;

②对预付款项期末余额较大且账龄超过一年的对手方,通过公开渠道查询等方式,了解其行业的状况、经营情况、资信情况、偿还能力和偿还意愿等方面的内容,复核管理层评估坏账的合理性,同时核查其是否与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系;

③对大额的预付款项进行期后检查;

④实施函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对。

通过上述核查程序,我们认为公司预付账款不存在关联关系或导致利益倾斜的情形,也不存在资金占用情形。

### 问题 13.

年报显示,你公司存货期末账面余额为7,841.32万元,共计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备587.53万元,其中库存商品账面余额为2,402.03万元,同比增长62.08%,本期计提存货跌价准备-160.87万元。请你公司:

(1)说明库存商品的产品构成、用途、数量、金额及库龄、是否与在手订

单对应等，说明报告期内库存商品大幅增长的合理性，是否与你公司营业收入变动趋势相匹配，以及存货跌价准备计提减少的原因和充分性。

问题 13.1 公司回复：

单位：万元

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,402.03	118.61	2,283.42
在产品	4,901.73	438.04	4,463.69
原材料	529.53	29.55	499.98
在途物资	0.00	0.00	0.00
周转材料	8.03	1.33	6.70
<b>合 计</b>	<b>7,841.32</b>	<b>587.53</b>	<b>7,253.79</b>

单位：万元

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,482.01	279.48	1,202.53
在产品	5,838.93	73.02	5,765.91
原材料	687.65	27.77	659.88
在途物资	8.72	0	8.72
周转材料	10.62	0.49	10.14
<b>合 计</b>	<b>8,027.93</b>	<b>380.76</b>	<b>7,647.18</b>

以上为存货明细分类表，其中库存商品同比增长 62.08%，主要原因为：2022 年度库存商品中自制半成品-陶瓷膜片账面金额为 982 万元分类至在产品中，2023 年度该库存商品未重分类，由于重分类问题导致 2023 年库存商品同比增长幅度过高。

关于江苏埃梯恩库存商品以前年度计提存货跌价准备为 279.47 万元；报告期内，经评估公司确认，本期关于江苏埃梯恩公司库存商品存货跌价准备冲回；

报告期内，除上述库存商品存货跌价准备冲回外，按照会计准则规定，计提相关的存货跌价准备 480 万元。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其

可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

报告期内，存货跌价准备计提是适当、充分的。

(2) 结合近三年相关产品的市场需求情况、价格变化趋势、销售情况、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值、同行业可比公司情况等，说明公司存货跌价准备计提的准确性与合理性，是否存在利用存货跌价准备进行利润调节的情形。

问题 13.2 公司回复：

巴安水务共有八个事业部，公司主营业务涵盖工业水处理、市政水处理、固废处理及天然气调压站与分布式能源四大板块，是一家专业从事环保能源领域的智能化、全方位技术解决方案运营服务商。公司可提供环保能源领域技术研发、系统设计、系统集成，土建建设，设备安装及调试，EPC 交钥匙工程开发、运营等。

公司不断推出创新产品，满足市场的多样化需求。强大的创新能力使我们能够保持市场领先地位，并持续吸引消费者的关注。

公司于 2024 年 4 月出具评估报告，评估公司按照市场法评估，江苏埃梯恩膜过滤技术有限公司所持有的存货账面净值 2,048.54 万元，可变现净值评估值 1,973.32 万元(大写人民币壹仟玖佰柒拾叁万叁仟贰佰元)，评估减值 75.22 万元，减值率 3.67%。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明就存货真实性

和减值测试充分性、合理性履行的审计程序。

会计师核查情况：

对本年度存货主要分布于江苏埃梯恩膜过滤技术有限公司、KWI、巴安公司本部，我们采取了以下核查程序：

①获取库存商品明细表，并与上年同期库存商品进行分析性复核，了解变动原因；

②对库存商品进行实际监盘，主要系巴安公司本部与子公司江苏埃梯恩公司的存货情况；

③与管理层讨论分析存货的市场需要、销售价格等是否发生重大变动。

④对公司聘请的外部资产评估专家(对江苏埃梯恩膜过滤技术有限公司的期末库存商品进行评估（占期末库存商品余额的 95.76%）)的独立性、专业胜任能力进行评估，并关注其评估过程、评估假设、评估参数与评估结论等是否存在重大异常。

⑤检查公司的存货跌价准备的计提是否充分，是否与评估报告的金额有重大差异。

通过上述核查程序，我们认为公司存货真实存在，存货跌价准备的计提充分合理。

#### **问题 14.**

年报显示，你公司报告期内新增节能环保工程类订单 19 个，金额 1.98 亿元，确认收入金额 7,831.31 万元，期末在手订单金额 3.53 亿元。你公司在 2022 年年报中披露新增节能环保工程类订单 24 个，金额 1.68 亿元，其中已签订合同金额 4.38 亿元，尚未签订合同金额 31.25 亿元，确认收入金额 1,091.66 万元，

期末在手订单金额 4.31 亿元。请你公司补充说明 2022 年和 2023 年新增订单、确认收入、期末在手订单金额的计算过程和大额订单明细，核实 2022 年和 2023 年节能环保工程类订单核算口径是否存在差异，有关订单数量和金额的披露是否准确，相关订单和金额的确认是否符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露（2023 年修订）》第六章第二节的有关要求，是否存在刻意夸大订单金额的情形。

问题 14 公司回复：

通过 2022 年期末在手订单和 2023 年期末在手订单比较，整体上节能环保工程类订单的核算金额保持一致。

2022 年期末在手订单				单位：万元
序号	模式	项目	金额	工程状态
1	设备集成	贵阳市“汪家大井”水源应急替代工程项目	1,433.00	
2	EPC	湖口县三里片区雨污分流污水管网等工程建设项目设计施工总承包 EPC 合同	1,000.00	
3	EP	韩国 DAESAN DAF	997.01	
4	设备集成	孟加拉处理系统项目	1,265.00	
5	EP	孟加拉玛格丽特 II 期燃气/燃油联合循环电站项目 工业废水及生活污水处理设备采购合同	512.04	进行中，安装完，正在调试
6	EP	山西合成生物产业生态园热电联产项目	2,993.10	
7	设备	香港 SHA TIN WTP CTY 项目	652.49	
8	EPC	三星 Tanajib 项目	4,511.68	
9	EP	SWT-23003 MAPA Mongolia	4,184.51	
10	EP	SWT-22006 Absolics	1,428.35	
11	EP	SWT-22004 MMF San Juan	843.49	

12	EP	SWT-22003 FLUOR Centinela SWRO	3,425.38	
13	EP	SWT-21009 Aguirre MMF Replacement	1,163.74	
14	EP	SWT-21007 TECO EDI	736.51	
15	EP	SWT-21004 PULMUONE	1,405.38	
16	EP	SWT-21003 TECO – RO	1,372.15	
17	EP	SWT-0008 LOS PELAMBRES CO2 PACKAGE	1,403.83	
18	EPC	SWT-20007 BRUNSWICK COUNTY RO	5,802.85	
19	EP	SWT-20005 LOS PELAMBRES LIME DOSING PACKAGE	1,534.17	
20	设备集成	KWI-Petromaint NPC	4,386.99	
21	设备	KWI-Newbann WWTP Burgas	1,673.16	
22	设备	PLASTIPAKP lastique	349.01	
<b>合计</b>			<b>43,073.83</b>	

2022 年报告期内订单新增尚未订立的合同：

单位：万元

编号	模式	项目	金额	工程状态
1	EP	哈萨克斯坦海淡项目（5 万吨/天）	165,750.00	
2	EP	马来西亚某海淡项目（15 万吨/天）	132,710.00	
3	F+EPC+O	湖北某污泥项目（320 吨污泥+菌棒独立干化焚烧）	14,000.00	
<b>合计</b>			<b>312,460.00</b>	

2023 年报告期内订单新增尚未订立的合同（由于与 2022 年没有变化，在年报告时没有录入）：



单位：万元

编号	模式	项目	金额	工程状态
1	EP	哈萨克斯坦海淡项目（5万吨/天）	165,750.00	
2	EP	马来西亚某海淡项目（15万吨/天）	132,710.00	
3	F+EPC+O	湖北某污泥项目（320吨污泥+菌棒独立干化焚烧）	14,000.00	
合计			312,460.00	

2023 年期末在手订单：

2023 年期末在手订单

单位：万元

序号	模式	项目	金额	工程状态
1	EP	山西合成生物产业生态园热电联产项目 锅炉补给水处理设备订货合同	2,850.00	23 年 9 月停工，业主原因。目前准备重启进行调试
2	EP	塔纳吉布水处理项目水处理项目订货合同	4,511.68	项目在实施过程中
3	EP	S363A 快速发电船项目	1,917.60	合同已签，今年重启
4	设备集成	孟加拉鲁普萨废水蒸发结晶（零排放）处理系统项目 MVR 蒸发结晶设备成套系统设备采购、材料采购分包合同 超滤反渗透设备成套系统设备采购、材料采购分包合同 电渗析设备成套系统设备采购、材料采购分包合同	1,265.00	进行中，现场安装
5	EP	孟加拉玛格丽特 II 期燃气/燃油联合循环电站项目 工业废水及生活污水处理设备采购合同	512.04	进行中，安装完，正在调试

6	设备集成	贵阳市“汪家大井”水源应急替代工程项目设备采购及安装合同	532.59	施工中，预计今年9月完工
7	EP	韩国 Daesan DAF 项目	994.38	已中标，现场服务
8	EP	达卡污水管网 WD2 标段项目 泵站设计及施工合同	1,719.46	已中标，待设计院图纸
9	设计	达卡污水管网 WD2 标段项目 技术服务协议	107.55	进行中
10	EPC	湖口县三里片区雨污分流污水管网等工程建设项目设计施工总承包 EPC 合同	1,000.00	已完工，诉讼 270 万追回收款中
11	设计	凝结水精处理设备衬胶加工合同	700.00	多个合同，一年预计收 700
12	设备	奥地利订单 Latin America 1 x SPC 27	868.41	合同已签，生产中
13	设备集成	奥地利订单 Petromaint oily-water/ sludge treatment	4,322.56	合同已签，生产中
14	设备	奥地利订单 Newbann Ltd. 1 x belt dryer	1,668.74	合同已签，生产中
15	设备	法国订单 52111Eurenco-Eurenco	2,036.47	合同已签，生产中
16	设备	法国订单 52217Thuasne-Thuasne	400.82	合同已签，生产中
17	设备	法国订单 52201Deveille-SFA	381.67	合同已签，生产中
18	设备	法国订单 52205COVIAL-COVIAL	558.59	合同已签，生产中
19	设备	奥地利订单 2 x internal parts ADV 9000, air panels	28.78	合同已签，生产中
20	设备	奥地利订单 1 x MCV 6	33.68	合同已签，生产中
21	设备	奥地利订单 KWI 1 x MCV 30.2	111.39	合同已签，生产中
22	设备	法国订单 52306SNV-SNV	95.34	合同已签，生产中
23	设备	法国订单 521340TV-OTV	330.09	合同已签，生产中

24	设备	法国订单 5230252302Plastipak- Plastipak	348.08	合同已签，生产 中
25	设备	法国订单 ICT-ICT	201.20	合同已签，生产 中
26	EP	法国订单 Inima- Shuweihat	2,357.76	合同已签，生产 中
27	EP	23003 MAPA Mongolia	4,055.50	SWT 项目，目前 子公司已出售
28	EP	Wastewater Treatment for chip manufacturer in Georgia	1,384.31	SWT 项目，目前 子公司已出售
合计			35,293.68	

上表为期末披露的在手订单更新状态表，经核查第 26 项、27 项是属于公司美国 SWT 公司，该公司已于 2023 年 9 月已出售，但当时在做在手订单时未考虑到，金额 5439.81 万，扣除相应金额，公司期末披露的订单实际金额 2.99 亿元，目前已全部签订合同。

公司披露的在手订单数量和金额是准确的，相关订单和金额的确认符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露（2023 年修订）》第六章第二节的有关要求，不存在刻意夸大订单金额的情形。

上海巴安水务股份有限公司董事会

2024 年 6 月 25 日