

深圳证券交易所

关于对上海巴安水务股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 159 号

上海巴安水务股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司资产负债率超过 97%，各类有息负债金额合计 15.68 亿元，其中已逾期的金额为 3.22 亿元；而公司货币资金仅为 0.6 亿元，其中主要为受限货币资金 0.25 亿元，存放于境外的资金 0.29 亿元；报告期内，你公司利息费用高达 1.59 亿元。你公司已连续三年大额亏损。会计师对公司财务报告出具了标准无保留意见审计报告。请你公司：

（1）请结合公司运营资金周转计划、经营和投融资安排、财务费用规模等，补充说明现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要，若否，请说明对新业务承接及合同资产等在途项目的继续推进的影响情况，仍然按照持续经营假设

编制财务报表的原因及该假设的适当性。

(2) 请补充列示公司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。

(3) 请会计师详细说明就盈利能力、资金周转、偿债能力、订单执行及获取等事项已执行的审计程序及已获得的审计证据，结合该事项对公司持续经营能力的影响及公司应对措施的有效性，逐一对照审计准则相关规定说明出具标准审计意见的合理性、合规性，是否存在以标准审计意见替代持续经营重大不确定性段落意见的情形。

2. 报告期内，你公司营业收入金额为 26,363.99 万元，分业务来看，主要为水处理设备销售 10,548.23 万元、运营处理服务 6,467.17 万元、工业水处理 4,130.51 万元、海水淡化 3,767.55 万元，其中水处理设备、工业水处理、海水淡化的毛利率分别较去年上升 5.06、9.89、23.58 个百分点，运营处理服务毛利率为-29.91%；分地区来看，来自其他区域的收入金额为 15,893.38 万元，占比 60.28%。请你公司：

(1) 结合定价、成本变化及竞争格局等情况补充说明水处理设备、工业水处理、海水淡化业务毛利率上升的主要原因，相关成本核算是否完整，并对比同行业可比公司说明公司各类业务毛利率的合理性、持续性。

(2) 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。

(3) 补充说明其他区域是否为境外，若是，说明主要国家及具体金额，并结合业务布局、竞争优势等说明境外业务占比较高的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见，并说明采取的核查方式和过程。

3. 报告期末，你公司合同资产、其他非流动资产中合同资产账面原值分别为 8,187.66 万元、124,841.52 万元，其中其他非流动资产计提合同资产减值准备 38,914.89 万元。请你公司：

(1) 补充说明主要合同资产具体情况，包括但不限于合同资产的客户名称、金额、计提的减值金额、约定及预期完工时间是否一致等。

(2) 结合客户资信情况、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等因素，说明相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司长期应收款主要为应收六盘水水城河综合治理二期工程款 45,508.34 万元、泰安市徂汶景区汶河湿地生态保护与综合利用项目款 36,149.81 万元，累计计提坏账金额 3,093.4 万元、108.55 万元。请你公司补充说明相关工程项目的具体情况，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。请会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司前期并购奥地利公司 KWI Corporate Verwaltungs GmbH（以下简称“KWI”）形成商誉 20,178.84 万元，采用收益法进行商誉减值测试，2022 年末累计计提商誉减值准备 7,043.38 万元，其中 2022 年计提商誉减值 1,978.79 万元。2022 年度，KWI 营业收入 10,616.97 万元，净利润为-1,249.14 万元。请你公司：

（1）结合 KWI 近 3 年经营业绩、行业发展、市场竞争能力变化情况说明 2022 年末商誉减值测试关键参数选取的合理性，减值准备计提是否充分、谨慎。

（2）请结合前期商誉减值测试的情况和减值迹象出现的时点，说明前期是否存在商誉减值不及时的情况。

请会计师和评估师核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司确认投资收益 11,159.76 万元，主要为 PPP 项目、EPC 项目投资收益。请你公司补充说明相关 PPP 项目、EPC 项目的主要信息，包括但不限于项目名称、客户名称、合同约定投资收益主要条款等，并结合客户资信能力及履约意愿等说明确认投资收益的合理性，是否符合企业会计准则相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司按照账龄计提坏账准备的应收账款原值为 22,963.45 万元，计提坏账准备金额 5,803.46 万元。请公司补充说明不同账龄段应收账款坏账计提比例的确认过程及依据，坏账计提是否充分、谨慎，是否存在逾期未回款的情形，若是，说明按照账龄而未单项计提坏账的原因

及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司预付账款账面价值为 3,071.52 万元，其中账龄超过 1 年的占比为 62.02%。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。请会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司在建工程中沧州海水淡化项目原值为 40,539.21 万元，报告期施工进度较为缓慢，报告期初和期末计提资产减值金额均为 12,688.71 万元。请你公司补充说明沧州海水淡化项目施工进度，报告期进展缓慢的原因，是否存在延期转入相关资产的情形，并结合前述回复报告期内未新增计提资产减值的原因，以及计提减值准备是否充分、谨慎。请会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期末，你公司确认可抵扣亏损相关的递延所得税资产 4,502.42 万元。请你公司结合公司经营状况、资金紧缺情况，以及对未来期间可取得盈利的测算过程，说明确认递延所得税资产的依据是否充分、谨慎。请会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期末，你公司预计负债金额为 21,059.07 万元，除去未决诉讼 3,791.13 万元，还有待执行的亏损合同 7,519.73 万元，现场服务费 3,086.42 万元，合同赔款

6,310.00 万元。请你公司详细说明确认上述各类预计负债的具体原因及所涉事项，说明计提的依据、准确性及充分性。请会计师核查并发表明确意见。

12. 2023 年一季度末，你公司其他应收款账面价值为 9,139.30 万元，较 2022 年末大幅增加 96.79%。请你公司补充说明其他应收款形成的交易背景，大幅增加的原因及合理性，相关交易对象与你公司、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，是否存在资金占用或违规财务资助等情形。请会计师核查并发表明确意见。

13. 年报显示，你公司负责人张华根同时作为主管会计工作负责人保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整，而公司时任财务总监洪嘉隆未保证。请你公司核实说明洪嘉隆未作为主管会计工作负责人的原因及合理性，是否符合相关规则规定，并函询洪嘉隆说明是否保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

14. 你公司年报文件存在营业收入扣除、主要业务毛利率变化等多处披露错误或遗漏情形。请你公司对年报文件进行详细检查，核实是否存在其他错误或遗漏情形，并进行补充更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送上海证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023年5月15日