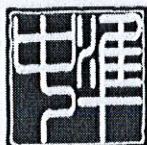


关于《关于黑龙江国中水务股份有限公司  
2022 年年度报告的信息披露监管工作函》  
的核查意见

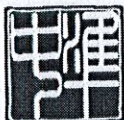


中准会计师事务所（特殊普通合伙）  
Zhongzhun Certified Public Accountants

---

(电话)TEL: (010)88356126  
(传真)FAX: (010)88354837  
(邮编)POSTCODE: 100044  
(地址)ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22





中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

## 关于《关于黑龙江国中水务股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》 的核查意见

上海证券交易所：

中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）于 2023 年 5 月 19 日收到黑龙江国中水务股份有限公司（以下简称国中水务或公司）转来的贵所下发的《关于黑龙江国中水务股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2023]0562 号）（简称监管工作函）。根据要求，基于国中水务对监管工作函相关问题的说明以及我们执行的核查工作，现就相关问题答复如下：

一、1.关于投资北京汇源。报告期内，公司以 8.5 亿元受让文盛资产参与北京汇源重整设立的持股平台公司 31.481%的股份，受让后公司间接持有北京汇源 18.89%股份。年报显示，公司于 2023 年 4 月 5 日继续受让平台公司 3.128%股权，转让价款总额 5,000 万元。经估算，平台公司两次股权转让估值差异较大，由 27 亿元降至约 16 亿元。请公司：（1）说明 2023 年 4 月继续增持平台公司股权的考虑及后续计划，是否构成一揽子交易；（2）说明本次交易作价的定价依据，相关资产评估报告采用的评估方法、关键假设及重要参数相比前次评估是否发生重大变化，前后两次交易作价差异较大的原因及商业合理性；（3）说明相关投资是否存在损害公司利益的情形，是否存在流向控股股东、实际控制人及其关联方的情形。请年审会计师发表意见。

（一）我们执行的核查程序

- 1.向公司管理层及相关人员询问本次受让股权交易的背景和动机；
- 2.获取并检查本次交易相关的转让协议、公司审批记录、平台公司股东会决议、平台公司章程、资金支付凭证等；
- 3.通过公开渠道查询工商变更信息记录；
- 4.对文盛资产就相关事项进行函证。

## （二）核查意见

1.通过执行核查程序，我们未发现公司与文盛资产就北京汇源股权相关事项存在尚未履行的协议，公司及文盛资产均未表明双方存在尚未履行的、与之相关的后续计划；

2.通过执行核查程序我们了解到此次交易属于基于特定背景下的交易，因此估值方式及定价与上次交易不同；

3.通过文盛资产回函我们了解到，目前北京汇源经营情况良好，未发生可能导致估值出现下降的重大事项，相关资金亦未流向控股股东、实际控制人及其关联方。

一、2.关于预付款项。年报显示，公司预付款项期末余额 **7627.08** 万元，上年末仅 **723.03** 万元，主要系子公司中科国益预付账款未结算。请公司说明前五名预付款对象的相关交易背景，包括采购内容及用途、交易金额、合同签订时间、信用政策、价款支付时间、预计到货结算时间等，并说明公司提前预付大额款项的原因及商业合理性，是否存在非经营性资金占用的情况。请年审会计师发表意见。

### （一）我们已经执行的审计程序

1.对公司内控制度进行有效性审查，对与货币资金、采购与销售等业务流程进行穿行测试，评价公司内部控制设计的合理性及执行的有效性；

2.向管理层询问本次交易的背景和动机；

3.通过公开渠道查询本次交易涉及的各方的工商信息，主要包括各公司的股东、董事及高管等关键人员、以及股东和高管人员的主要关联企业、历史工商变更情况等，判断其是否与公司存在关联关系；

4.获取并检查公司与本次交易相关的全部协议及审批记录；

5.获取并检查资金流水，结合期后检查程序对资金收回情况进行核实；

6.对海安中洲一号置业有限公司相关人员进行访谈；

7.对四家供应商进行函证并取得了回函；

### （二）核查意见

通过已执行的审计程序，我们认为该笔业务系公司基于特定商业目的考虑、

且能够为公司增加利润而开展的；我们未发现存在非经营性资金占用的情况。

一、**3.关于其他应收款**。年报显示，公司其他应收款期末账面原值 **3.25** 亿元，其中往来款 **1.98** 亿元，对象包括与湘潭国中污水处理有限公司、上海涤诺投资发展有限公等；借款 **5016.09** 万元，对象包括 **Infinite Treasure Enterprises** 等，均挂账较长。请公司补充披露相关往来款及借款背景，包括对象、涉及业务、金额、结算安排，说明长期挂账的原因及合理性，并说明是否存在非经营性资金占用的情况。请年审会计师发表意见。

(一) 我们执行的核查程序

- 1.再次向管理层询问相关事项的背景及目前进展情况；
- 2.获取并检查股权转让协议及补充协议、项目合作协议、借款协议等；
- 3.再次对年报审计回函情况进行核查；
- 4.通过公开渠道查询股权转让工商信息、涉诉进展信息等情况；
- 5.获取并检查资金往来凭证。

(二) 核查意见

通过已执行的核查程序，我们未发现公司关于上述事项长期挂账原因的说明存在不合理，未发现存在非经营性资金占用情况。

二、**5.关于应收账款**。年报显示，公司应收账款期末账面价值 **3.26** 亿元，同比增长 **20.6%**，同期营业收入 **2.88** 亿元，同比下降 **25.2%**。账龄组合中，公司对 **5** 年以下水务类应收账款均按照 **0.5%**计提坏账。请公司：**(1)** 区分业务类型披露前五大应收账款对象、是否关联方、信用期及结算安排，并说明应收账款增加的原因；**(2)** 结合应收账款历史收回及同行业公司情况，说明坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

(一) 我们已经执行的审计程序

- 1.对公司内控制度进行有效性审查，对销售与收款循环进行穿行测试，评价管理层关于与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行的有效性；
- 2.针对水务类应收账款检查各月水量确认单、回款记录等；针对非水务类应收账款，检查合同、工程进度确认单、验收单、发票、银行流水等相关业务资料；

3.针对非水务类应收账款通过公开信息查询大额客户工商信息，检查客户及其控股股东、实际控制人是否与公司及控股股东、实际控制人或其他关联方存在关联关系；

4.通过期后检查程序检查回款情况；

5.针对本年应收账款减值准备会计政策进行复核，针对应收账款账龄变动情况及可收回性执行分析程序。

## （二）核查意见

通过已经执行的审计程序，我们认为公司应收账款增加合理、坏账准备计提充分。

二、6.关于无形资产。年报显示，公司无形资产期末账面价值 10.1 亿元，主要系水务业务 PPP 项目相关特许经营权。其中，彰武污水、蚌埠污水等项目现有水处理规模不及合约对应的水处理规模，太原污水、秦皇岛污水因排放水污染物超标受到处罚。请公司结合合同约定、项目运营情况，补充披露相关资产是否存在减值迹象，并说明减值计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

## （一）我们已经执行的审计程序

1.向管理层及项目现场人员了解项目运营情况，向相关人员了解导致受到环保处罚的原因及整改情况；

2.实地查看在建工程项目现场建设情况；

3.对特许经营协议相关条款，特别是违约责任条款及补偿条款进行复核；

4.获取并检查各项目公司与政府等相关部门或单位的往来函件；

5.结合历史已经终止运营的项目累计收益情况执行分析程序。

## （二）核查意见

通过已经执行的审计程序，我们认为公司对相关项目不存在减值的判断是合理的。

三、7.关于在建工程。年报显示，公司在建工程期末账面价值 6229.31 万元，其中彰武污水处理厂 BOT 项目账面余额 2043.48 万元，计提减值 243.26 万元；

蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程 1570.58 万元，上年工程进度已 100%，至今未进行验收。请公司补充披露：（1）彰武污水处理厂 BOT 项目未完工即计提减值的原因；（2）蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程长期未验收的原因，是否存在迟延转固的情形，并说明是否存在减值迹象。请年审会计师发表意见。

（一）我们已经执行的审计程序

1.针对（1）彰武污水处理厂 BOT 项目

- （1）获取并检查第三方出具的评估报告；
- （2）针对评估报告中的相关内容、特别是减值部分与资产评估师进行沟通；
- （3）针对与资产评估师的沟通结果向公司管理层及项目现场负责人询问。

2.针对（3）蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程

- （1）向管理层及现场人员询问项目建设进展情况；
- （2）实地查看项目现场；
- （3）对特许经营协议相关条款，特别是违约责任条款及补偿条款进行复核。

（二）核查意见

1.通过已经执行的审计程序，我们认为公司对彰武污水处理厂 BOT 项目计提减值的原因是合理的；

2.通过已经执行的审计程序，我们认为蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程不存在迟延转固的情形；我们认为公司对于该项目不存在减值的判断是合理的。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

〇二三年六月二日



**主题词：国中水务 2022 年年报的信息披露监管工作函 核查意见**

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层  
Add:4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

邮编：100044  
Postal code: 100044

电话：010-88356126  
Tel:010-88356126