

北京证券交易所上市委员会 2023 年第 26 次 审议会议结果公告

北京证券交易所上市委员会 2023 年第 26 次审议会议于 2023 年 5 月 31 日上午召开。现将会议审议情况公告如下：

一、审议结果

（一）四川东方水利智能装备工程股份有限公司：暂缓审议。

二、审议意见

（一）四川东方水利智能装备工程股份有限公司

1.关于非经常性损益。请发行人严格对照企业会计准则并结合非经常性损益的定义，充分说明报告期内重庆市水利港航建设集团有限公司相关应收账款坏账准备计提及转回事项相关会计处理及信息披露的合规性。请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

2.关于漂浮污染物治理服务类项目。请发行人结合漂浮污染物治理服务类项目相关垃圾无害处理环节的具体业务模式、供应商选取标准及未来业务规划，进一步论证白鹤滩项目聘请第三方垃圾无害处理对价为零的合理性。请保荐机构核查并发表明确意见，详细说明白鹤滩项目聘请第三方垃圾无害处理相关事项履行的具体核查程序。

三、审议会议提出问询的主要问题

（一）四川东方水利智能装备工程股份有限公司

1.关于经营业绩。根据申报文件，(1) 报告期各期，发行人归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润分别为 2,012.69 万元、2,570.36 万元、2,338.53 万元。(2) 2021 年发行人营业收入、净利润均同比大幅增长，主要原因为发行人 2021 年度白鹤滩项目漂浮污物治理服务收入较大、毛利率较高；白鹤滩项目毛利率较高的主要原因之一是该项目聘请第三方进行垃圾无害处理的对价为零且第三方公司需承担垃圾从堆场拉出的运费。(3) 报告期内，与同行业可比公司相比，发行人应收账款周转率偏低。其中，2020 年发行人以债权人代位权纠纷为由在巴中市中级人民法院起诉巴中市水利局及第三人重庆市水利港航建设集团有限公司，根据法院判决，最终执行收回 3,118.74 万元，同时冲回该笔款项以前年度计提坏账准备 1,898.49 万元，由此增加当年净利润 1,613.72 万元，发行人将该笔坏账冲回计入经常性损益，对 2020 年净利润构成重大影响。

请发行人：(1) 结合漂浮污物治理服务类项目行业惯例、白鹤滩项目供应商绵阳市九森农业科技有限公司承接其他垃圾无害处理项目业务情况，进一步说明漂浮污物治理服务类项目聘请第三方进行垃圾无害处理的对价为零的合理性。(2) 补充说明并详细论证在重庆市水利港航建设集团有限公司相关应收账款发生逾期且公司已提起代位权诉讼的前提下，未对相关应收款项按单项计提减值准备是否符合企业会计准则规定，报告期各期发行人坏账准备是否计提充分。(3) 结合非经常性损益的定义，进一步说明上述冲回减值准备事项相关信息披露的合规性。(4) 结合最新业绩情况以及发

行人水工机械类、水域环保智能类、漂浮污物治理服务类等各类产品及服务在手订单最新执行情况，进一步说明发行人相关业务是否具备持续获取订单能力、经营业绩是否存在进一步下滑风险。请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。

2.关于创新和持续经营能力。根据申报文件，发行人水工机械类中闸门类产品 2020 年至 2022 年毛利率持续下滑，漂浮污物治理服务毛利率波动较大。请发行人：（1）补充说明水工机械类业务毛利率在报告期连续下滑对发行人未来持续经营的影响，发行人水工机械类产品是否具有核心竞争力，漂浮污物治理服务业务是否具有可持续性。（2）结合发行人竞争优势、所处的细分市场、行业发展趋势、项目获得方式、在手订单情况，补充说明发行人漂浮物治理业务的收入、毛利率是否存在下滑风险，是否具有持续发展的市场空间。请保荐机构核查上述事项并发表明确意见。

北京证券交易所

2023 年 5 月 31 日