证券代码：603717　　证券简称：天域生态　　公告编号：2021-046

天域生态环境股份有限公司
关于回复上海证券交易所监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

天域生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或“天域生态”）于 2021 年 05 月 19 日收到上海证券交易所下发的《关于天域生态环境股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2021】0446 号）（以下简称“《工作函》”），经认真核实分析，现对《工作函》中所列问题回复如下：

问题 1.年报显示，公司 2020 年实现营业收入 5.82 亿元，同比下降 30.43%；归母净利润-1.57 亿元，同比下降 356.34%。请公司结合业绩变动情况和各业务板块经营，补充披露：（1）报告期内园林生态工程业务营业收入 5.62 亿元，同比下降 32.46%，毛利率较上年同期减少 21.59 个百分点，公司称主要原因为宏观形势、行业环境、疫情等因素导致开工延期、进度放缓等。而在建重大项目情况表中显示项目进度符合预期，请结合相关项目进展、同行业可比公司情况等，补充披露园林生态工程业务营业收入、毛利率大幅下滑的具体原因；（2）报告期内苗木销售业务营业收入 1256.6 万元，同比增长 1026.05%，毛利率为-32.08%，较上年减少 67.77 个百分点，亏损原因为北京苗圃以低于市场价格出让。公司本年度集中出让苗木止损，其前期是否已出现减值迹象，是否应对相关苗木资产计提减值准备，同时请结合目前账面苗木资产的品种、区域分布和用途等说明公司后续苗木销售相关经营安排；（3）2020 年公司营业收入主要集中于华东地区和华中地区，占比合计为 75.59%，其中华东地区营业收入同比下降 53.41%，毛利率仅为 10.27%，较上年减少 20.40 个百分点；华中地区营业收入同比上升 157.17%，毛利率为 31.75%，较上年减少 18.51 个百分点。此外，其他地区毛利率波动亦较大。请公司结合目前在手订单、未来经营规划、当地竞争优势等，说明各地区营业收入、毛利率大幅波动的原因及合理性。

【回复】

（1）报告期内园林生态工程业务营业收入 5.62 亿元，同比下降 32.46%，毛利率较上年同期减少 21.59 个百分点，公司称主要原因为宏观形势、行业环境、疫情等因素导致开工延期、进度放缓等。而在建重大项目情况表中显示项目进度符合预期，请结合相关项目进展、同行业可比公司情况等，补充披露园林生态工程业务营业收入、毛利率大幅下滑的具体原因；

一、营业收入大幅下滑的具体原因

2019 年度、2020 年度新签约合同且金额超过 1 亿元的项目进展情况如下：

金额单位：万元

合同签订时间	客户名称	项目名称	中标合同价（公告口径）	合同金额	2020 年度确认营业收入	截至 2020 年末累计确认营业收入	累计完工进度
2019 年 03 月	景德镇市国信人文纪念有限公司	景德镇市陈仗馆及公墓配套设施建设项目设计施工总承包	23,358.90	23,358.90	938.27	21,135.39	98.62%
2019 年 03 月	四川雄州实业有限责任公司	杨柳公园	18,419.64	18,419.64	6,004.61	6,797.92	40.23%
2019 年 03 月	襄阳市襄州区自然资源和规划局	襄州区“绿满襄州”提升行动项目	25,654.00	10,000.00	2,568.11	8,950.49	97.56%
2019 年 07 月	肥东县重点工程建设管理中心	渡江战役总前委旧址文化生态园工程 EPC 运维管理（设计、采购、施工及运维管理一体化）项目	37,190.08	37,190.08	2,811.73	3,174.68	9.30%
2019 年 11 月	湖北荆南投资发展有限公司	公安县水韵孱陵（中心城区水环境综合整治）设计采购施工总承包	105,198.00	51,158.00	8,704.70	9,366.21	19.96%
2020 年 05 月	铜陵东部城区建设管理委员会	铜陵东部城区生态水环境综合治理及配套设施工程 PPP 项目（Ⅰ）	53,667.64	53,667.64	780.97	780.97	1.59%
2020 年 06 月	天长市千秋文化旅游发展有限公司	天长市龙岗红色古镇文化旅游景区工程总承包项目	60,804.09	60,804.09	3,005.09	3,005.09	5.39%
2020 年 07 月	中国雄安集团生态建设投资有限公司	千年秀林景观提升工程（二期）施工总承包	28,587.29	13,436.03	4,807.96	4,807.96	39.00%
2020 年 11 月	平湖仓晟文化产业有限公司	平湖新仓老街改造项目	20,000.00	20,000.00	–	–	–
合计			372,879.64	288,034.38	29,621.44	58,018.71	21.96%

注：上表中的中标合同价占 2 年全部新签合同的 85%。其中，襄州区“绿满襄州”提升行动项目原为 PPP 项目，2020 年 9 月终止，工程总量变更为 1 亿元左右；公安县水韵孱陵（中心城区水环境综合整治）设计采购施工总承包为公司子公司中晟华兴作为联合体成员承接的项目，由中晟华兴施工的合同金额为 51,158.00 万元；千年秀林景观提升工程（二期）施工总承包为公司作为联合体成员承接的项目，由公司施工的合同金额为 13,436.03 万元。

2020 年度，公司受“新冠疫情”及长江流域洪涝灾害的影响，各地开工均有延期，项目推进较慢。上表中由公司及子公司负责施工的新增合同金额虽然有 288,034.38 万元，但是截至报告期未完工进度仅为 21.96%，上述合同 2020 年度确认收入 29,621.44 万元，占全年收入比为 50.85%，占比超过了一半。此外，由于 2019 年度以前签订的合同在 2020 年度之前已确认了大部分的收入，对 2020 年度的业绩贡献有限，综合两方面因素导致了 2020 年度营业收入大幅下滑。

尽管上述大项目的完工进度总体较低，但仍在合同约定的工期之内，符合公司的预期，相关项目不存在重大变化。

同行业可比公司营业收入变动情况如下：

金额单位：万元

证券代码	证券名称	2020 年度营业收入	2019 年度营业收入	变动比例
002310.SZ	东方园林	872,553.54	813,319.72	7.28%
002717.SZ	岭南股份	665,128.46	795,663.82	-16.41%
002431.SZ	棕榈股份	482,115.38	270,882.52	77.98%
300197.SZ	节能铁汉	421,149.68	506,624.93	-16.87%
300237.SZ	美晨生态	306,592.72	295,462.32	3.77%
300355.SZ	蒙草生态	254,179.48	285,175.70	-10.87%
002663.SZ	普邦股份	254,147.94	309,061.10	-17.77%
002775.SZ	文科园林	252,020.38	289,862.85	-13.06%
603359.SH	东珠生态	233,790.76	201,668.92	15.93%
605303.SH	园林股份	142,493.65	148,894.92	-4.30%
000010.SZ	美丽生态	140,854.22	189,307.11	-25.59%
300495.SZ	*ST 美尚	134,131.70	194,544.50	-31.05%
603316.SH	诚邦股份	114,741.93	90,692.25	26.52%
002887.SZ	绿茵生态	94,819.51	71,321.51	32.95%
603955.SH	大千生态	94,417.21	91,906.74	2.73%
300649.SZ	杭州园林	80,634.44	82,800.74	-2.62%
603388.SH	元成股份	71,476.38	100,789.00	-29.08%
002374.SZ	中锐股份	61,604.88	117,255.31	-47.46%
603007.SH	ST 花王	57,203.05	123,467.54	-53.67%
300536.SZ	农尚环境	28,826.64	46,281.42	-37.71%
603778.SH	乾景园林	25,849.62	35,596.06	-27.38%
平均数		228,034.84	240,979.95	-5.37%
603717.SH	天域生态	58,254.29	83,730.89	-30.43%

2020 年度，受疫情、宏观环境及行业政策等因素的影响，同行业可比公司呈现了整体收入下降的趋势。其中，21 家同行业可比公司中的 14 家的营业收入出现了不同程度的下滑，数量占比为 2/3。营业收入规模与公司接近的元成股份、ST 花王等公司下滑的幅度高于或近似于公司的下滑幅度。因此，公司 2020 年度营业收入大幅下滑与同行业可比公司趋势基本一致。

二、毛利率大幅下滑的具体原因

1、2020 年度公司综合毛利率有所下滑

自 2019 年开始，受宏观经济形势、行业经营环境的影响，公司出于战略及回笼资金的考虑，逐步将业务区域从东北和西南等地区，转变为华东、华中等经济较发达地区，但是这些地区竞争较为激烈，因此公司新承接的业务毛利率较存量项目有所下降，公司 2018 年新签订单预算平均毛利率约为 30%，2019 年下降到 25%左右，2020 年进一步下降为 20%左右，从而导致综合毛利率的下降。

2、2020 年第四季度公司毛利为负

2020 年第四季度，公司为加快回款主动止利，个别项目结算金额小于已确认收入，造成毛利为负数；同时，气候及疫情防控因素导致材料、劳务成本上升，导致部分项目毛利为负数。

关于 2020 年度第四季度公司毛利为负的具体原因详见“问题 2(1)”的回复。

综合上述 2 点因素，导致公司 2020 年度的毛利率大幅下滑。

同行业可比公司毛利率变动情况如下：

金额单位：万元

证券代码	证券名称	2020 年度毛利率	2019 年度毛利率	变动比例
002310.SZ	东方园林	17.72%	29.50%	-11.77%
002717.SZ	岭南股份	14.61%	23.66%	-9.05%
002431.SZ	棕榈股份	19.69%	5.76%	13.93%
300197.SZ	节能铁汉	23.30%	15.53%	7.77%
300237.SZ	美晨生态	26.54%	27.44%	-0.90%
300355.SZ	蒙草生态	35.15%	29.84%	5.31%
002663.SZ	普邦股份	7.95%	9.19%	-1.24%
002775.SZ	文科园林	21.90%	19.68%	2.21%
603359.SH	东珠生态	28.96%	28.80%	0.16%
605303.SH	园林股份	20.97%	19.43%	1.55%
000010.SZ	美丽生态	19.41%	23.75%	-4.34%
300495.SZ	*ST 美尚	31.53%	33.98%	-2.45%
603316.SH	诚邦股份	17.07%	20.87%	-3.80%
002887.SZ	绿茵生态	39.37%	40.58%	-1.21%
603955.SH	大千生态	23.48%	25.34%	-1.86%
300649.SZ	杭州园林	18.41%	21.73%	-3.33%
603388.SH	元成股份	29.23%	27.15%	2.08%
002374.SZ	中锐股份	9.24%	14.95%	-5.71%
603007.SH	ST 花王	33.92%	25.57%	8.35%
300536.SZ	农尚环境	15.75%	24.42%	-8.67%
603778.SH	乾景园林	5.08%	19.16%	-14.07%
平均数		21.87%	23.16%	-1.29%
603717.SH	天域生态	10.62%	33.04%	-22.41%

2020 年度，受疫情、宏观环境及行业政策等因素的影响，同行业可比公司呈现了整体毛利率下降的趋势。其中，21 家同行业可比公司中的 13 家的毛利率出现了不同程度的下滑，数量占比近 2/3。公司第四季度毛利为负的特殊因素导致 2020 年度公司毛利率低于同行业可比公司的平均水平，若剔除特殊项目，公司综合毛利率约为 20%，与同行业可比公司平均数接近。因此，公司 2020 年度毛利率变动趋势与同行业可比公司基本一致。

（2）报告期内苗木销售业务营业收入 1256.6 万元，同比增长 1026.05%，毛利率为-32.08%，较上年减少 67.77 个百分点，亏损原因为北京苗圃以低于市场价格出让。公司本年度集中出让苗木止损，其前期是否已出现减值迹象，是否应对相关苗木资产计提减值准备，同时请结合目前账面苗木资产的品种、区域分布和用途等说明公司后续苗木销售相关经营安排；

一、苗木减值情况

北京苗圃隶属于公司北京分公司，所培育苗木大部分是大规格移栽苗，主要为地产项目用苗。2020 年受疫情影响，地产紧缩尤为严重，苗木年出圃量较少。北京苗圃管理成本较高，且面积较小，未来长期经营产生亏损的可能性更高。公司经综合考虑，以低于市场价，批量销售及整体转让的形式处理北京苗圃的全部苗木。2021 年初，公司已启动北京分公司的注销程序。

自 2019 年起，全国大规格移栽苗的使用量开始缩减，但整体价格波动不大，且 2020 年之前京津冀地区苗木售价未出现较大波动，苗木可变现净值大于账面价值，无需计提减值准备。

二、后续苗木销售相关经营安排

截至报告期末，公司所有苗圃情况如下：

金额单位：万元

公司名称	所在区域	期末余额	其中：灌木	其中：乔木	用途
天域生态	江苏扬州	540.08	284.26	255.81	对外销售或工程领用
武汉苗圃	湖南武冈	327.39	48.21	279.18	对外销售或工程领用
湖南美禾	湖南攸县	1,568.55	169.13	1,399.42	对外销售或工程领用
湖南天联	湖南攸县	1,620.18	–	1,620.18	对外销售或工程领用
陕西天联	陕西大荔	1,296.03	–	1,296.03	对外销售或工程领用
江西美联	江西鄱阳	1,601.13	21.18	1,579.95	对外销售或工程领用
合计		6,953.36	522.79	6,430.57	

公司后续会时刻关注苗木市场的供需关系变化，根据市场需求调整苗木培育的目标规格、培育方式及补栽计划。例如：针对市场需求量较多的品种，增加种植面积，苗圃场内分株移栽等；针对市场库存较少的工程规格苗（胸径 15cm 以上），选用扩大行间距移栽等方式继续培育；针对树形一般的苗木进行拼种，培育丛生苗。

（3）2020 年公司营业收入主要集中于华东地区和华中地区，占比合计为 75.59%，其中华东地区营业收入同比下降 53.41%，毛利率仅为 10.27%，较上年减少 20.40 个百分点；华中地区营业收入同比上升 157.17%，毛利率为 31.75%，较上年减少 18.51 个百分点。此外，其他地区毛利率波动亦较大。请公司结合目前在手订单、未来经营规划、当地竞争优势等，说明各地区营业收入、毛利率大幅波动的原因及合理性。

2020 年度，公司各区域营业收入变动情况如下：

金额单位：万元

分地区	2020 年度营业收入	2020 年度营业成本	毛利率	2019 年度营业收入	2019 年度营业成本	毛利率	营业收入变动率	营业成本变动率	毛利率变动幅度
东北地区	168.65	90.21	46.51%	-287.09	281.48	198.05%	–	-67.95%	-151.54%
华北地区	4,191.94	7,063.75	-68.51%	146.25	477.52	-226.51%	2766.28%	1379.26%	158.00%
华东地区	25,832.40	23,179.55	10.27%	55,448.03	38,443.03	30.67%	-53.41%	-39.70%	-20.40%
华南地区	2,451.72	2,009.25	18.05%	7,100.57	5,409.46	23.82%	-65.47%	-62.86%	-5.77%
华中地区	18,165.64	12,398.80	31.75%	7,063.67	3,513.42	50.26%	157.17%	252.90%	-18.51%
西北地区	-408.04	766.23	287.78%	5,981.84	4,004.41	33.06%	-106.82%	-80.87%	254.73%
西南地区	7,549.57	6,393.75	15.31%	7,986.48	3,769.79	52.80%	-5.47%	69.60%	-37.49%
合计	57,951.88	51,901.54	10.44%	83,439.75	55,899.11	33.01%	-30.55%	-7.15%	-22.57%

由上表可见，2020 年度，公司的营业收入主要来源于华东和华中地区，占比 75%左右。

由于公司所处园林工程施工行业的特点，单个工程金额较大的项目对区域收入影响较大，因此公司业务区域分布在不同年份之间会随着工程项目实施地点的变动而产生变动。

2020 年度，华东地区营业收入下降 53.41%，毛利率下降 20.40 个百分点。主要原因，一是受疫情、甲方内部审批、宏观经济政策等因素影响，近 2 年新承接的渡江战役总前委旧址文化生态园工程 EPC 运维管理（设计、采购、施工及运维管理一体化）项目、铜陵东部城区生态水环境综合治理及配套设施工程 PPP 项目（Ⅰ）、天长市龙岗红色古镇文化旅游景区工程总承包项目、平湖新仓老街改造项目等大项目的完工进度较低，对 2020 年度的业绩贡献较少；二是衢江区沿江景观带 PPP 项目、景德镇市陈仗馆及公墓配套设施建设项目设计施工总承包等已完工项目因气候等因素第四季度增加了较多成本；三是 2020 年度，华东地区的项目竞争较为激烈，新接业务的整体毛利率有所下降。

2020 年度，华中地区营业收入增长 157.17%，毛利率下降 18.51 个百分点。主要原因，一是公司 2019 年度承接了公安县水韵孱陵（中心城区水环境综合整治）设计采购施工总承包项目，合同金额 5.12 亿元，报告期内贡献 8,704.70 万元收入；二是 2019 年度襄阳市小清河城区段（三桥至四桥左岸）防洪治理及景观工程（BT 项目）结算金额增加，导致收入增加，拉高了华中地区整体毛利率，而 2020 年度毛利率趋于正常水平。

华北、华南、西南、西北地区分别因崇礼冬奥赛事生态廊道景观提升工程施工第 11 段、南宁园博园项目园林景观工程（三标段：展园景区、七彩湖景区）、桐柏县县城河道治理工程天门河河道治理工程（少帅桥至五七四桥）设计施工总承包（EPC）、格尔木市小岛村湿地水涵养和保护工程建设项目 A 区等重要项目因养护成本增加、项目结算减少收入、气候及疫情影响导致施工成本增加等因素，营业收入和毛利率分别不同程度的产生了一定的波动。

自 2019 年开始，受宏观经济形势、行业经营环境的影响，公司出于战略及回笼资金的考虑，逐步将业务区域从东北和西南等地区，转向华东、华中等经济较发达地区。近 2 年新接订单中，华东和华中地区的占比从 2019 年度的 44%提高到 2020 年度的 80%。但这些地区竞争较为激烈，导致公司新承接的业务毛利率较存量项目有所下降。

综上所述，公司 2020 年度各区域的营业收入和毛利率的波动符合公司的实际情况，具有合理性。

问题 2.关于业绩下滑。年报显示，报告期内公司分季度经营业绩波动较大，其中第四季度归母净利润亏损 1.41 亿元，占 2020 年全年净利润亏损额的 89.55%。请公司：（1）结合业务特点、收入确认政策、时点、费用及减值计提等因素，量化分析第四季度大额亏损且与营业收入不匹配的原因及合理性；（2）2021 年一季度，公司实现营业收入 1.39 亿元，同比上升 58.28%，实现归母净利润 520.65 万元，同比上升 170.19%，其中转回信用减值损失 753.39 万元、核销应付账款产生营业外收入 116.32 万元，请公司结合近三年一季度扣非后净利润均为亏损的情况，量化分析 2021 年一季度业绩大幅上升的原因及可持续性，是否存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。请年审会计师发表意见。

【回复】

（1）结合业务特点、收入确认政策、时点、费用及减值计提等因素，量化分析第四季度大额亏损且与营业收入不匹配的原因及合理性；

公司所处行业为园林生态工程施工行业，报告期内的收入主要来源于园林工程施工收入，该行业结算模式通常为“前期垫付、分期结算、分期收款”或竣工验收后按合同分期收款。结合公司所处行业的业务特点及《企业会计准则》的相关规定，公司采用投入法确定施工服务的履约进度，按已经发生的成本在一段时间内确认收入。

公司 2020 年度利润情况详见公司定期报告披露信息，导致公司第四季度大额亏损的主要原因系崇礼冬奥赛事生态廊道景观提升工程施工第 11 段、衢江区沿江景观带 PPP 项目、景德镇市陈仗馆及公墓配套设施建设项目设计施工总承包等已完工项目的营业成本较高导致毛利为负及资产减值损失的计提所致，具体分析如下：

公司第四季度毛利异常项目及具体原因详见附表 1，剔除这些毛利异常项目及非工程板块业务后，公司第四季度的收入、成本占比及毛利率均趋于正常。导致这些项目毛利异常的主要原因：一是公司为加快回款主动让利，个别项目结算金额小于已确认收入，造成毛利为负数，例如：格尔木市小岛村湿地水涵养和保护工程建设项目 A 区、南宁园博园项目园林景观工程（三标段：展园景区、七彩湖景区）等项目；二是气候及疫情防控因素导致材料、劳务成本上升，导致部分项目毛利为负数，例如：崇礼冬奥赛事生态廊道景观提升工程施工第 11 段、衢江区沿江景观带 PPP 项目等项目；三是项目进度不及预期，公司为回笼资金，主动选择终止施工并退出，例如：2017 年盘县北部脱贫攻坚水利扶贫（一期）水库工程等项目。

此外，由于公司 2018 年以前承接的项目大部分已于 2020 年第三季度前完工，这些项目对报告期的整体经营业绩贡献较小。2019 年以来，公司经营区域侧重点变更为“长三角”、“珠三角”等经济发达地区以及华东和华中地区，这些地区的竞争较为激烈，新承接项目的平均毛利率较前期存量项目有所降低，导致第四季度以及 2020 年全年的毛利率较以前年度有所降低。

第四季度的资产减值损失金额为 3,187.17 万元，主要系公司于年末对孙公司四平市天晟工程管理服务有限公司持有的土地使用权进行了核查与评估，认为存在减值迹象，故而计提了 3,304.23 万元的无形资产减值损失。

综上所述，公司第四季度的大额亏损与营业收入不匹配符合公司的实际情况，具有合理性。

（2）2021 年一季度，公司实现营业收入 1.39 亿元，同比上升 58.28%，实现归母净利润 520.65 万元，同比上升 170.19%，其中转回信用减值损失 753.39 万元、核销应付账款产生营业外收入 116.32 万元，请公司结合近三年一季度扣非后净利润均为亏损的情况，量化分析 2021 年一季度业绩大幅上升的原因及可持续性，是否存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。

近三年一季报及 2021 年一季报的利润表及现金流量表详见公司定期报告披露信息。公司所处的园林生态工程施工行业，受春节假期影响，一般一季度的营业收入占全年比例较低，从而导致贡献的毛利较低，但公司各类费用较为刚性，使得公司近三年扣非后归母净利润均为亏损。

公司自 2020 年起，显著加大了应收账款的催收力度，相关效应影响至 2021 年一季度，加之园林生态工程施工行业在春节前有一个回款小高峰，公司 2021 年销售商品、提供劳务收到的现金为 32,306.46 万元，显著高于近三年同期收款水平，进而导致信用减值损失转回 753.39 万元，对利润有正向贡献。

公司前期参与投资建设的部分 PPP 项目已陆续完工进入运营期，在运营期收到建设期工程款及利息，亦对利润有正向贡献。例如，济宁经济开发区新河公园、润河公园、三韩河景观工程 PPP 项目于 2021 年一季度收到第一笔工程款及利息，未实现融资收益 1,368.45 万元摊销计入利息收入。

综上所述，公司 2021 年一季度业绩上升主要系公司工程回款较好所致，若未来能持续加大应收账款催收力度，业绩上升具有可持续性。公司不存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。

年审会计师意见：

年审会计师执行了如下程序：

测试与工程施工合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制；选取工程施工合同样本，检查管理层判断预计总收入和预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料；选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试；重新计算工程施工合同台账中的建造合同履约进度；选取工程施工合同样本，对工程形象进度进行现场查看；对收入、成本、费用类科目进行截止测试；检查了公司期后回款情况；查阅了公司 2021 年第一季度报告。

年审会计师的核查意见：

公司 2020 年第四季度的大额亏损且与营业收入不匹配符合公司的实际情况，具有合理性。公司 2021 年第一季度业绩上升符合公司的实际情况，不存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。

问题 3.公司自上市以来，应收账款和长期应收款持续上升，2020 年末应收账款余额增至 7.53 亿元，应收账款周转天数从 2018 年的 188.11 天增至 2020 年的 463.62 天；此外长期应收款及调整至其他非流动资产的 PPP 项目应收款项合计 6.97 亿元。请公司补充披露：（1）期末余额前五名的应收账款占应收账款总额之比为 57.80%，请按露上述大额应收款项的相关项目、账龄、是否为关联方及款项回收进展；

公司期末余额前五名应收账款单位为：遵义市新蒲发展集团有限责任公司、格尔木市住房城乡管理局、施甸县县城建设指挥部、南宁五象新区建设投资有限责任公司、遵义经济开发区建设投资有限公司，以上五家单位与公司均不具有关联关系。具体情况详见附表 2。其中，遵义市新蒲发展集团有限责任公司为第一大客户，6 个项目合计尚有 33,683.56 万元工程款未支付，占比较高。因实施的新蒲发展集团项目前期采用 PPP 模式建设、后改用 BT 模式，双方对工程款支付方式及支付依据等方面反复多次磋商，近期才确定具体的工程款支付计划，导致回款较慢，截至报告期末已回款金额为 27,061.00 万元，期后回款 1,100.00 万元，目前公司正在与债务人商量尾款的支付计划。

（2）按账龄区分，公司账龄 3 年以上的应收账款余额持续上升，请披露所涉及欠款方及相关项目，款项长期挂账的原因，是否存在逾期情况，以及公司已采取或拟采取何种措施加快账款回收；

报告期末，公司账龄 3 年以上的前十大应收账款余额客户合计 5,701.80 万元，占比 71.38%，具体情况详见附件 3。

根据公司的会计政策，工程项目的进度达到合同约定的付款时点即确认应收账款，上述账龄 3 年以上的应收账款余额均属于逾期款项。

公司针对账龄 3 年以上的应收账款余额持续上升的情况已采取或拟采取的相关措施主要有：

1、成立内部清欠小组，由公司总裁出任组长，将应收账款催收作为公司重点工作来开展，催收责任落实到人；

2、对于部分账龄较长的应收账款，积极与债务人进行协商，并借助当地政府的力量，通过包括但不限于其他资产抵债的方式化解债务问题；

3、对于债务人的应付款节点，公司会书面发函提醒。对于无正当理由拒不付款的债务人，公司会委托外聘常年法律顾问律所发送律师函催告；

4、在与债务人协商还款未达成一致的情况下，通过法律诉讼和仲裁的方式，催讨应收账款，维护企业合法利益；

5、对部分账龄较长的应收账款，根据国务院和国家工信部的政策，通过包括但不限于工信部清欠平台以及法律诉讼的方式催讨欠款。根据国家工信部关于限期清偿政府部门、国有企业拖欠民营和中小企业款项的会议精神，公司对欠款回收持乐观积极态度。

（3）参照上述要求补充披露期末余额前五名长期应收款欠款方的名称、所涉及项目名称、总投资金额及其对应账龄，已进入回款期的相关项目款项是否均按期回收，是否在逾期情况，项目进展是否出现重大变化或重大差异等；

金额单位：万元

序号	客户名称	项目名称	期末余额	形成时间	总投金额	截止报告期末进款额①	至报告期末回款额②	截至报告期末回款金额	期间回款③	累计回款金额④=②+③	累计回款比例⑤=④÷①	是否按期回款	是否在逾期	是否出现重大变化或差异
1	济宁经济开发区管理委员会发展软环境保障局城市管理中心	济宁经济开发区新河公园、润河公园、三韩河景观工程 PPP 项目	13,895.83	2020 年	32,000.00	3,000.00	–	3,000.00	3,000.00	100.00%	是	否	否	
2	湖州南浔振浔投资发展有限公司	南浔镇小城镇环境综合整治工程 EPC 总承包项目	12,109.28	2020 年	40,432.00	18,863.92	17,850.00	1,013.92	18,863.92	100.00%	是	否	否	
3	遵义市新蒲发展集团有限责任公司	新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）	5,051.57	2018 年	50,515.70	45,464.13	17,220.00	–	17,220.00	37.88%	否	是	是	
4	湖南华侨城文旅投资有限公司	衡阳市湘江西岸北段（青草桥至外环北路）风光带及道路工程	1,968.65	2016 年	16,862.00	1,500.00	1,500.00	100.00%	1,500.00	100.00%	是	否	否	
5	衡阳市滨江新区投资有限公司	衡阳市滨江新区耒水以南基础设施项目工程	672.93	2020 年	35,142.52	4,764.39	3,967.26	797.13	4,764.39	100.00%	是	否	否	
合计			33,698.26			73,592.43	40,437.26	4,911.05	45,348.31	61.70%				

注：上表中期末余额包含一年内到期的非流动资产金额且均未到回款期，总投金额为合同金额或结算金额，进入回款期金额为累计转入应收账款金额。

新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）为公司承接的新蒲发展集团项目，该项目前期属于 PPP 合作模式，合作期限 10 年，后经双方多次协商改为 BT 建设模式，该项目于 2020 年度完成结算审计。由于项目建设模式的变更导致回款不及预期，现双方正在协商后续工程款的支付计划。公司将持续履行信息披露义务。

（4）报告期内公司对应收账款、长期应收款分别计提坏账准备 3633.50 万元、231.47 万元，请结合上述情况分析说明坏账计提是否充分。

一、应收账款

如公司 2020 年度报告所述，公司应收账款的坏账计提政策分为按组合计提和单项计提，报告期末不存在实际发生的单项计提坏账准备的应收账款，全部为按组合计提坏账准备的应收账款。截至报告期末，公司应收账款主要集中在 3 年以内，金额为 80,224.85 万元，占比为 90.94%，占比较高，符合公司的行业特征和业务模式。

同行业可比公司按账龄计提的应收账款坏账准备情况如下：

单位：%

证券代码	证券简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
002310.SZ	东方园林	5.00	10.00	10.00	30.00	50.00	100.00
002431.SZ	棕榈股份	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00	100.00
300197.SZ	铁汉生态	整体计提比例为 9.18%					
002663.SZ	普邦股份	5.00	10.00	10.00	30.00	50.00	100.00
300355.SZ	蒙草生态	整体计提比例为 13.06%					
002717.SZ	岭南股份	整体计提比例为 15.06%					
300495.SZ	美尚生态	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
002775.SZ	文科园林	5.00	10.00	15.00	20.00	50.00	100.00
603778.SH	乾景园林	5.00	10.00	30.00	100.00	100.00	100.00
300649.SZ	杭州园林	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
603316.SH	诚邦股份	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
603359.SH	东珠生态	5.00	10.00	10.00	30.00	50.00	100.00
603388.SH	元成股份	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
603955.SH	大千生态	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
002887.SZ	绿茵生态	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
603007.SH	花王股份	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
300536.SZ	农尚环境	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
002374.SZ	美晨生态	5.00	10.00	15.00	30.00	50.00	100.00
000010.SZ	美丽生态	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00	100.00
平均数		5.00	10.00	17.06	36.47	65.88	100.00
603717.SH	天域生态	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00	100.00

注：数据来源于同行业可比公司公开披露的 2020 年年度报告

由上表可知，公司应收账款的坏账准备计提比例在行业内处于较高水平，尤其是账龄在 3-5 年的计提比例较同行业可比公司高出较多。因此，公司的应收账款坏账准备计提充分。

二、长期应收款

公司的长期应收款（含一年内到期的非流动资产，下同）分为 PPP 项目组合和非 PPP 项目组合。截至报告期末，公司长期应收款情况如下：

金额单位：万元

组合名称	长期应收款余额	占比	坏账准备余额	计提比例
PPP 项目	12,724.09	38.74%	–	–
非 PPP 项目	20,124.03	61.26%	503.10	2.50%
合计	32,848.12	100.00%	503.10	1.53%

公司的长期应收款中的非 PPP 项目为项目竣工后确认的按合同约定收款期限超过一年、未来将分期收款的项目。该长期应收款在合同信用期内，未到付款节点，整体坏账风险较小。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，通过违约风险敞口估计整个存续期预期信用损失率 2.5%计提坏账准备。

公司长期应收款中的 PPP 项目为项目结算后确认的应收款项，该长期应收款在合同信用期内，未到付款节点，未来将分期收回，整体坏账风险较小。公司的 PPP 项目均已入库，具备较强的法律保障和财政资金保障，所有项目均处于正常状态，其中，2020 年度济宁经济开发区新河公园、润河公园、三韩河景观工程 PPP 项目已分项完成部分公园的结算审计，公司按结算金额确认了长期应收款，并于 2021 年第一季度收到了运营期第一笔回购款。截至报告期末，公司未对长期应收款中的 PPP 项目计提坏账准备。

对于已到收款期的长期应收款，公司将该部分款项其转入应收账款，按照应收账款的会计政策，计提坏账准备。

同行业可比公司长期应收款坏账准备情况如下：

金额单位：万元

证券代码	证券名称	期末余额	坏账准备	计提比例
002310.SZ	东方园林	1,042.68	–	–
002717.SZ	岭南股份	208,817.61	577.63	0.28%
002431.SZ	棕榈股份	54,762.27	1,170.00	2.14%
300197.SZ	节能铁汉	155,528.03	1,442.85	0.93%
300237.SZ	美晨生态	20.00	–	–
300355.SZ	蒙草生态	627,866.07	–	–
002663.SZ	普邦股份	17,383.61	14.32	0.08%
002775.SZ	文科园林	14,332.63	–	–
603359.SH	东珠生态	4,425