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。

证券代码：603316　证券简称：诚邦股份　公告编号：2021-063

诚邦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

诚邦生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或“诚邦股份”）近日收到上海证券交易所下发的《关于诚邦生态环境股份有限公司2021年度第三季度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2021】2912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1.三季报披露，前三季度公司营业收入同比增长15.87%，归属母公司股东利润同比下滑30.69%，扣非后归属母公司股东净利润同比下滑36.46%。公司经营活动产生的现金流量净额为-2.18亿元，且2020年年末为-3.20亿元、2019年年末为-1.23亿元。请公司：（1）分产品列示2021年前三季度营业收入及营业成本、毛利率及变化情况；（2）结合经营情况变化，包括但不限于在手订单情况、新签订单情况、市场空间及竞争力、成本费用变化趋势、行业和经营环境变化及可比公司等情况，说明公司增收不增利、经营活动现金流持续为负的原因及合理性，以及公司拟采取何种应对措施。

【回复】

（1）分产品列示2021年前三季度营业收入及营业成本、毛利率及变化情况

公司2021年前三季度分产品营业收入、营业成本及毛利率情况如下：

单位：万元

产品类型	2021年1-9月			2020年1-9月			变动比例		
	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入（%）	营业成本（%）	毛利率（%）
环境建设	76,457.75	65,324.99	14.56	67,739.46	57,232.72	15.51	12.87	14.14	-0.95
设计	4,554.58	3,328.61	26.92	4,782.23	3,567.82	25.39	-4.76	-6.70	1.52
养护运维	2,772.28	2,077.53	25.06	3,050.12	2,072.69	32.05	-9.11	0.23	-6.99
其他[注]	3,840.70	3,739.24	2.64	53.51	-	-	-	-	-
合计	87,625.31	74,470.36	15.01	75,625.32	62,873.23	16.86	15.87	18.45	-1.85

注：其他主要系2021年新设立子公司的贸易业务收入。

由上表可知，公司2021年1-9月营业收入为87,625.31万元，比上年同期增长15.87%；营业成本为74,470.36万元，同比增长18.45%；毛利率为15.01%，同比下降1.85个百分点。

（2）结合经营情况变化，包括但不限于在手订单情况、新签订单情况、市场空间及竞争力、成本费用变化趋势、行业和经营环境变化及可比公司等情况，说明公司增收不增利、经营活动现金流持续为负的原因及合理性，以及公司拟采取何种应对措施。

2021年1-9月及2020年1-9月经营情况和现金流情况具体如下：

单位：万元

项　目	2021年1-9月	2020年1-9月	增加额	增长比例（%）
营业收入	87,625.31	75,625.32	11,999.99	15.87
营业成本	74,470.36	62,873.23	11,597.13	18.45
毛利率	15.01%	16.86%	-1.85%	-1.85
管理费用	6,979.04	6,086.86	892.18	14.66
研发费用	3,013.70	2,735.48	278.22	10.17
归属于母公司股东净利润	2,022.73	2,918.42	-895.69	-30.69
扣非后归属于母公司股东净利润	1,588.14	2,499.28	-911.14	-36.46
经营活动产生的现金流量净额	-21,804.05	-29,736.52	7,932.48	26.68

由上表可知，2021年1-9月较2020年1-9月营业收入增加11,999.99万元，营业成本增加11,597.13万元，毛利增加402.86万元，同时公司管理费用及研发费用增加1,170.40万元；此外，公司经营性现金净流量增加7,932.48万元。

一、公司营业收入及净利润波动分析

国家高度重视生态文明建设，建设美丽中国及“碳中和、碳达峰”的目标任务给生态环境建设行业带来新的发展机遇，也对产业结构提出了更高的要求。但是世界各地仍面临新冠肺炎疫情的冲击，世界经济增长低迷，国际经贸摩擦加剧，复杂严峻的国内外形势给生态环境建设行业的发展带来了很大的考验，公司所处的行业市场竞争更为激烈，总体行业利率润下滑。2021年1-9月，受上述宏观环境影响，公司新签订单61,240.02万元，较去年同期有所下降。

（一）营业收入增长原因分析

公司2021年1-9月营业收入为87,625.31万元，比上年同期增长15.87%。截至2020年12月31日公司在手订单为159,483.01万元，存量在手订单相对较多。2021年前三季度，公司稳步实施存量在手订单和当年新签订单，尤其是存量的PPP项目和EPC项目施工进度有效推进，导致营业收入同比增长。

（二）净利润下滑的原因分析

2021年1-9月，公司归属于母公司股东净利润为1,991.39万元，同比下降30.69%，扣非后归属于母公司股东净利润同比下滑36.46%，主要系项目毛利率下降、管理费用及研发费用增加所致。具体分析如下：

1、毛利率变动分析

2021年1-9月，公司毛利率为15.01%，同比下降1.85个百分点，主要受新冠疫情和宏观环境影响，行业市场竞争更为激烈，总体行业利率润下滑；同时今年国内外资源类大宗商品大幅涨价，使得公司经营所需的材料和人工等成本上升，导致工程项目毛利率有所下降。

2、管理费用及研发费用变动分析

2021年1-9月，公司管理费用及研发费用9,992.74万元，较去年同期增加1,170.40万元，增幅为13.27%。一方面，2020年度疫情期间政府社保减免424.10万元，房租减免62.80万元；2021年度相关优惠政策取消，导致本期管理费用及研发费用同比增加。另一方面，公司推出第一期员工持股计划，确认股份支付费用556万元，导致本期管理费用较上期增加。

（三）与同行业可比上市公司对比分析

从21家同行业可比上市公司2021年1-9月营业收入、毛利率和净利润变动情况来看，营业收入平均增长0.57%，毛利率平均下降2.25个百分点，归属于母公司股东的净利润平均下降162.56%，同行业可比上市公司大多数呈现净利润增幅不如收入增幅或收入增长净利润下降，公司营业收入、毛利率和净利润变动情况与行业情况相符。

同行业可比上市公司营业收入、净利润、毛利率对比变动情况如下：

证券名称	营业收入（万元）			归属于母公司股东的净利润（万元）			毛利率		
	2021年1-9月	2020年1-9月	变动比例(%)	2021年1-9月	2020年1-9月	变动比例（%）	2021年1-9月	2020年1-9月	变动
东方园林	773,228.74	452,692.70	70.81	-52,502.54	-4,485.08	-1,070.61	9.89	22.36	-12.46
棕榈股份	386,974.29	367,528.90	5.29	3,382.59	4,859.35	-30.39	17.70	17.02	0.69
岭南股份	318,127.36	452,407.57	-29.68	4,146.96	7,638.98	-45.71	18.88	19.14	-0.25
普邦股份	182,629.78	163,095.23	11.98	-8,081.56	-1,028.49	-685.77	6.05	12.68	-6.63
东珠生态	179,054.73	175,380.49	2.10	36,010.63	34,867.95	3.28	29.60	29.97	-0.37
蒙草生态	172,596.75	149,993.48	15.07	24,204.19	11,933.08	102.83	40.60	30.92	9.68
节能铁汉	172,134.15	226,084.45	-23.86	-23,971.22	-25,072.38	4.39	20.82	21.84	-1.03
文科园林	168,665.32	201,005.38	-16.09	3,134.76	13,838.40	-77.35	18.87	19.97	-1.10
美晨生态	154,402.25	207,045.24	-25.43	-16,047.54	433.65	-3,800.61	21.95	25.83	-3.88
美丽生态	105,652.46	77,494.95	36.33	2,164.72	2,602.16	-16.81	17.75	23.61	-5.86
园林股份	71,985.63	97,599.32	-26.24	1,641.71	7,417.37	-77.87	20.63	21.18	-0.55
中锐股份	47,796.83	38,344.11	24.65	-986.12	-3,718.93	73.48	14.71	13.40	1.30
杭州园林	46,855.15	46,370.83	1.04	3,622.23	3,546.65	2.13	20.49	20.94	-0.45
天域生态	44,392.26	44,124.79	0.61	-6,098.01	-1,643.69	-270.99	15.88	27.80	-11.92
元成股份	43,626.40	52,323.47	-16.62	4,574.41	6,297.50	-27.36	23.51	26.71	-3.20
大千生态	37,077.14	65,321.56	-43.24	4,183.01	7,013.45	-40.36	24.49	24.80	-0.31
ST云投	35,081.85	8,715.00	302.55	609.12	-10,941.09	105.57	26.13	10.34	15.78
农尚环境	23,147.71	17,565.75	31.78	242.72	241.90	0.34	16.04	14.90	1.14
*ST美尚	18,324.78	96,643.88	-81.04	-5,554.27	8,972.84	-161.90	29.53	30.54	-1.01
ST花王	16,600.49	39,451.90	-57.92	-8,280.27	600.90	-1,477.98	-2.21	35.48	-37.70
乾景园林	14,141.54	16,272.68	-13.10	-4,984.13	-1,691.60	-194.64	24.63	13.72	10.90
平均值	143,452.17	142,641.03	0.57	-1,837.55	2,937.28	-162.56	19.81	22.05	-2.25
本公司	87,625.31	75,625.32	15.87	2,022.73	2,918.42	-30.69	15.01	16.86	-1.85

二、经营活动现金净流量波动分析

（一）经营活动现金净流量为负的原因

公司2018年、2019年、2020年和2021年1-9月经营活动现金净流量为负，主要系公司较多存量PPP项目还处于建设期，工期较长，大部分尚未进入运营回款期，在PPP项目建设过程中需要支付供应商款项，导致公司经营活动现金净流量为负。

公司2018年、2019年、2020年和2021年1-9月整体经营活动现金净流量及PPP业务经营活动现金净流量情况如下：

单位：万元

项　目	2021年1-9月	2020年	2019年	2018年	合计
公司经营活动现金净流量	-21,804.05	-32,018.59	-12,340.54	-5,052.74	-71,215.92
其中：PPP业务经营活动现金净流量	-15,738.11	-33,756.91	-24,822.21	-10,985.23	-85,302.46
非PPP业务经营活动现金净流量	-6,065.94	1,738.32	12,481.67	5,932.49	14,086.54

由上表可知，公司2018年、2019年、2020年和2021年1-9月经营活动现金净流量持续为负主要系PPP业务经营活动现金净流量为负，随着PPP项目由建设期进入运营期后陆续回款，公司经营活动现金净流量将有改善。

（二）与同行业可比上市公司对比分析

从21家同行业可比上市公司2018年、2019年、2020年和2021年1-9月经营活动现金净流量情况来看，行业内可比上市公司的经营活动现金净流量中位数2018年和2019年为正数，2020年和2021年1-9月为负数。公司三年一期现金流持续为负主要系公司PPP项目大多处于建设期，工期较长，尚未进入回款期所致。若剔除PPP项目对经营活动现金净流量的影响，公司经营活动现金净流量2018年、2019年和2020年为正数，2021年1-9月为负数，与行业基本相符。

同行业可比上市公司经营活动现金流情况如下：

证券名称	经营活动产生的现金流量净额（万元）			
	2021年1-9月	2020年	2019年	2018年
ST花王	15,626.88	-13,052.28	1,839.66	14,556.22
东珠生态	-60,237.11	2,291.15	-7,768.82	-7,041.25
元成股份	19,476.44	2,635.98	-5,818.81	1,788.82
天域生态	-12,041.11	-8,651.20	-30,309.59	277.38
乾景园林	-14,624.61	-7,444.80	-3,013.82	-15,473.30
大千生态	-15,193.32	3,107.90	13,936.95	-27,733.02
园林股份	-29,128.90	1,767.63	-14,083.31	2,030.68
美丽生态	-19,935.67	-36,079.79	3,017.04	-23,843.20
ST云投	-10,978.40	11,445.14	-10,633.19	-18,336.36
东方园林	89,192.93	-74,622.25	-132,747.08	5,092.92
中锐股份	17,050.74	3,393.19	15,802.53	-38,543.45
棕榈股份	-27,568.76	9,067.64	-24,228.93	22,233.62
普邦股份	5,097.23	-4,606.90	40,716.13	13,996.26
岭南股份	-58,734.98	65,160.43	126,950.99	11,571.22
文科园林	-56,357.49	4,156.03	42,236.35	5,858.48
节能铁汉	-49,941.57	-16,423.35	109,305.45	39,456.52
美晨生态	-5,760.03	-22,737.84	6,275.19	-12,250.67
蒙草生态	25,967.76	-43,677.19	-44,218.39	-187,183.52
*ST美尚	6,368.05	-2,036.21	-15,750.45	19,207.77
农尚环境	-8,496.25	-10,956.76	19,142.72	14,199.25
杭州园林	-1,035.66	5,182.38	2,458.36	4,035.82
中位数	-10,978.40	-2,036.21	1,839.66	2,030.68
诚邦股份	-21,804.05	-32,018.59	-12,340.54	-5,052.74

三、公司拟采取的应对措施

根据目前行业环境情况及经营现状，公司拟采取以下措施：

1、公司秉持“以品质求生存，以信誉求发展，以创新求突破”的经营理念，在技术工艺水平方面不断提升，重视资质增项升级工作，在项目建设质量和项目运营管理方面精益求精，维持良好的品牌影响力和美誉度，积极拓展争取获得更为优质的项目。

2、公司业务重心聚焦在经济发达的区域，在项目承接前进行主动筛选，在项目前期，重点关注和考察业主方支付能力，做好风险评判和风险控制。

3、稳步推进存量在手订单落地，并抓紧施工，严抓项目管理，努力提高施工效率，力争加快工程进度、缩短工期，加速回款。

4、做好全面预算管理，进一步加强成本费用管控，缩减开支、降本增效，优化员工结构，提升人均效益。

问题2.公司半年报中披露，公司建造服务业务根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定；公司向客户提供设计等劳务，将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；PPP业务按照《企业会计准则第14号-----收入》确认相关的收入和费用。请公司：（1）结合业务实质和合同约定，补充披露建造服务、设计劳务等业务采用时间段确认收入的具体依据以及满足的条件，是否符合《新收入准则》的规定；（2）说明时段法确认收入的履约进度具体核算过程和计算依据，是否具有外部确认证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异；（3）结合收入确认、成本核算方法与具体过程，说明是否存在收入与成本错配的情况、收入确认和成本核算是否符合《企业会计准则》等规则要求。

【回复】

（1）结合业务实质和合同约定，补充披露建造服务、设计劳务等业务采用时间段确认收入的具体依据以及满足的条件，是否符合《新收入准则》的规定

公司主营业务包括建造服务业务、设计等劳务业务及PPP业务等，各类型业务均按某一时段内履行履约义务确认收入。

根据新收入准则相关规定：当满足以下三项条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则属于在某一时点履行的履约义务：1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

结合业务实质和合同约定，公司各类业务收入确认具体依据及满足条件具体分析如下：

一、建造服务业务

1、服务内容

公司建造服务主要系提供市政公用、园林绿化、古建筑等工程建造服务。

2、合同约定

合同一般约定工程施工地为甲方或甲方指定进行现场施工，如《丰润区康宁路、端明路、新丰路、太平路、燕山路电缆入地工程》合同约定：“工程施工地为唐山区丰润区，甲方有驻工地项目经理且对乙方作业人员进行实名管理。”

3、按时间段确认收入的具体依据以及满足的条件

根据建造服务业务的业务实质及合同约定，企业在履约过程中是持续地向客户转移企业履约所带来的经济利益，同时客户为建造提供了不可或缺的基础条件，即建造服务业务在客户指定场地内进行，故满足在某一时段内履行履约义务的条件中的第一条及第二条，即“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”、“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”。从而建造服务业务在履约期间内按照完工百分比法计算履约进度并确认收入。

二、设计业务

1、服务内容

设计业务主要系提供的文化旅游景观设计、景观建筑规划设计、生态环境修复设计等设计服务。

2、合同约定

合同一般约定设计业务分阶段提交方案，一般分为：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶段和服务跟踪阶段，公司与客户签订的合同中，明确约定了专属于设计项目的设计方案等各阶段环节的工作成果、应收取的款项，同时针对客户终止合同，通常就公司“有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”进行了明确约定。

3、按时间段确认收入的具体依据以及满足的条件

根据设计业务的业务实质及合同约定，公司从事的设计业务，系针对不同的客户和项目，提供符合具体项目需求的设计服务，公司不能轻易地将设计成果用于其他用途，故履约过程中所产出的商品具有不可替代性。

同时，公司设计业务通常分为四个阶段，公司在提供设计服务时，收款进度与项目执行进度相匹配，通常能覆盖已发生的成本和合理利润，故满足在某一时段内履行履约义务的条件中的第三条，即“企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”，从而设计业务在履约期间内按照完工百分比法计算履约进度并确认收入。

三、养护及运维服务业务

1、服务内容

养护及运维服务业务主要系单独承接的工程养护服务及PPP项目向客户提供运营期间的运维服务等。

2、合同约定

合同一般约定养护地为甲方或甲方指定进行现场养护，如《之浦路等绿地项目》合同约定：“养护地为之浦路分车带及道侧，乙方养护人员及分块绿地养护小组人员名单需到甲方备案。”

3、按时间段确认收入的具体依据以及满足的条件

根据养护及运维服务业务的业务实质及合同约定，企业在履约过程中是持续地向客户转移企业履约所带来的经济利益，同时客户为养护提供了不可或缺的基础条件，即养护及运维服务在客户指定场地内进行，故满足在某一时段内履行履约义务的条件中的第一条及第二条，即“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”、“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”，从而在履约期间内按养护/运维单价乘以实际工作量确认收入。

四、PPP业务

PPP业务主要系社会资本方与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同，一般含项目投融资、建造、运营、移交等。公司目前的PPP业务主要为BOT项目，BOT（build-operate-transfer）即建设-运营-移交。PPP合同中明确约定工程建造金额以及工程建设期利息，同时约定运营单价。按照准则规定，建造期间的建造服务按合同约定的建造金额按照履约进度确认建造收入，运营期间的运维服务按照合同约定的运维单价乘以实际工作量确认运营收入。

（1）建造期间

根据PPP项目建造期间的建造服务业务的业务实质，企业在履约过程中是持续地向客户转移企业履约所带来的经济利益，同时客户为建造提供了不可或缺的基础条件，即建造服务业务在客户指定场地内进行，故满足在某一时段内履行履约义务的条件中的第一条及第二条，即“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”、“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”。从而建造服务业务在履约期间内按照完工百分比法计算履约进度并确认收入。

（2）运营期间

根据PPP项目运营期间的运营业务的业务实质，企业在履约过程中是持续地向客户转移企业履约所带来的经济利益，同时客户为养护提供了不可或缺的基础条件，即养护及运维服务在客户指定场地内进行，故满足在某一时段内履行履约义务的条件中的第一条及第二条，即“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”、“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”，从而在履约期间内按养护/运维单价乘以实际工作量确认收入。

综上所述，公司建造服务、设计劳务等业务采用时间段确认收入的具体依据充分，符合新收入准则的规定。

（2）说明时段法确认收入的履约进度具体核算过程和计算依据，是否具有外部确认证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异

公司各类业务履约进度具体核算过程、计算依据、外部证据情况分析如下：

业务类型		具体核算过程	计算依据	外部确认证据
建造服务业务		合同履约进度=已履约的工程量/预计总工程量×100%	已履约的工程量：按照实际完成作业的量*合同约定作业单价；预计总工程量：合同约定的总工作量在发生变更时，根据客户的确认相应调整。	合同及补充合同、监理或甲方核定的“工程进度月报表”
设计业务		一般分为初步方案设计、扩大初步设计、施工图设计和服务跟踪阶段，在公司设计业务达到上述阶段后，按付款节点约定的比例作为履约进度	公司与客户签订的业务合同中，明确约定了各阶段环节的收款金额、比例，该等阶段环节的收款金额、比例真实反映了各阶段性成果对于客户的价值量以及相应的履约进度，可识别、可计量，并经双方认可。因此，当阶段性工作量完成、向客户交付对应阶段的设计文件并经客户认可后，按照合同付款节点约定比例作为履约进度。	合同、甲方出具的“阶段确认函”
养护及运维服务业务		按照实际完成作业的量*养护或运维单价确认收入	实际完成作业的量：各月养护的面积或者污水处理的量；养护或运维单价：合同约定单价	合同、甲方出具的“结算单”
PPP业务	建造期间	合同履约进度=已履约的工程量/预计总工程量×100%	已履约的工程量：按照实际完成作业的量*合同约定作业单价；预计总工程量：合同约定的总工作量在发生变更时，根据客户的确认相应调整。	合同及补充合同、监理或甲方核定的“工程进度月报表”
	运营期间	按照实际完成作业的量*养护或运维单价确认收入	实际完成作业的量：各月养护的面积或者污水处理的量；养护或运维单价：合同约定单价	合同、甲方出具的“结算单”

由上表可知，公司时段法确认收入的履约进度均有外部确认证据支撑，履约进度和外部证据不具有显著差异。

（3）结合收入确认、成本核算方法与具体过程，说明是否存在收入与成本错配的情况、收入确认和成本核算是否符合《企业会计准则》等规则要求。

一、建造服务业务

公司建造服务业务根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定，均有外部“工程进度月报表”作为依据，公司根据月进度表及预计总工程量确认收入。

建造服务业务的成本核算方法为：以工程项目为核算对象，各工程项目发生的直接费用如材料成本、劳务分包成本、机械成本、其他费用成本等，均可明确区分，直接计入相应项目的工程施工成本。

公司各月末，根据已履约的工程量占预计总工程量确认完工进度，预计总工程量乘以完工进度减去前期累计已确认收入来确认当期收入，并将与履约义务中已履行部分相关的支出结转至成本。

二、设计业务

公司向客户提供工程设计服务，通常分为四个阶段：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶段和服务跟踪阶段，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照阶段节点确认收入，各节点通常根据客户提供的“阶段确认函”作为依据确认收入。

公司设计业务的成本归集方法为：工程设计成本主要系设计人员薪酬，公司根据各项目产值金额将设计人员薪酬分摊至相关项目成本；同时按项目归集图文、差旅等其他成本。

各月末，根据客户提供的“阶段确认函”在各节点确认收入，同时将各项目与履约义务中已履行部分相关的支出结转至成本。

三、养护及运维业务

公司单独承接的工程养护及向客户提供的运维服务，一般根据已履约的工程量及对应的单价在服务期间分期确认收入，同时按项目归集已发生的合同成本结转至成本。

四、PPP业务

PPP业务实质包括两项履约义务即建造服务业务和运维服务业务。建造期间的建造服务与建造服务业务的收入确认、成本核算方法与具体过程一致；运营期间的运营服务与养护及运维业务的收入确认、成本核算方法与具体过程一致。即：

（1）建造期间

公司建造服务业务根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定，均有外部“工程进度月报表”作为依据，公司根据月进度表及预计总工程量确认收入。

建造服务业务的成本核算方法为：以工程项目为核算对象，各工程项目发生的直接费用如材料成本、劳务分包成本、机械成本、其他费用成本等，均可明确区分，直接计入相应项目的工程施工成本。

公司各月末，根据已履约的工程量占预计总工程量确认完工进度，预计总工程量乘以完工进度减去前期累计已确认收入来确认当期收入，并将与履约义务中已履行部分相关的支出结转至成本。

（2）运营期间

一般根据各月已履约的工程量及对应的单价在服务期间分期确认收入，同时按项目归集已发生的合同成本结转至成本。

综上，公司收入确认和成本核算符合《企业会计准则》等规则要求，收入与成本不存在错配的情况。

问题3.三季报披露，公司合同资产余额5.08亿元，占公司总资产的19.28%。其他非流动资产余额11.94亿元，较期初增长45.12%，占公司总资产的45.28%，且2020年年报显示涉及多个PPP项目。请公司：（1）补充列示其他非流动资产明细、较年初大幅增长的原因，涉及的PPP项目目前建设及运营状况，是否符合预期及合同约定，是否存在减值迹象；（2）补充披露前十大在建项目名称、客户名称、合同签署时间及金额、账面价值、合同涉及收入确认和收款权利的主要条款、各年度末履约进度及是否存在异常、客户大致验收时间、收入确认金额、收款金额、应收账款和合同资产及其他非流动资产余额对应减值准备计提情况，是否存在中止或终止项目及原因；（3）结合在建项目客户的资信情况、回款保障、履约能力、履约意愿等，说明相关项目继续推进的可行性、相关资产是否存在减值迹象，以及相关减值准备计提是否充分。

【回复】

（1）补充列示其他非流动资产明细、较年初大幅增长的原因，涉及的PPP项目目前建设及运营状况，是否符合预期及合同约定，是否存在减值迹象；

截至2021年9月30日公司其他非流动资产大幅增加主要系PPP项目建设期形成的合同资产增加所致，明细情况如下：

单位：万元

项目	2021年9月30日金额	2020年12月31日金额	变动比例(%)	变动原因	目前建设及运营状况	合同约定情况	是否符合合同预期
宿州市埇桥区北部片区乡镇污水治理提标改造PPP项目	34,999.58	25,395.23	37.82	持续推进	建设中尚未运营	2019年9月签订PPP项目合同，建设期1年+运维期20年	由于甲方设计变更影响致项目建设期延长
松阳县火车站站前大道站前广场及其配套工程PPP项目	34,450.28	21,470.55	60.45	持续推进	建设已完成，运营中	2019年4月签订PPP项目合同，建设期1.5年+运维期15年	与合同约定一致
临汾市尧都区涝洎河-汾河贯通工程PPP项目	25,768.39	21,999.50	17.13	持续推进	建设中	2018年1月签订PPP项目合同，建设期2年+运维期13年	由于甲方征迁场地移交问题致项目建设期延长
庆元县五都污水处理厂及城区地下污水等综合管网工程PPP项目	9,275.39	3,223.99	187.70	持续推进	建设中尚未运营	2019年11月签订PPP项目合同，建设期2年+运维期13年	与合同约定一致
缙云县紫薇路北延伸工程PPP项目	5,092.78	6,090.39	-16.38	由建设期转入运营期	建设已完成，运营中	2018年3月签订PPP项目合同，建设期1年+运维期9年	与合同约定一致
云和县城市污水处理厂清洁排放技术改造及城区污水零直排工程PPP项目	4,605.77	-	100.00	本期新增项目	建设中尚未运营	2020年6月签订PPP项目合同，建设期2年+运维期28年	与合同约定一致
丽水经济技术开发区东扩二期道路(成大街、秀山路)绿化景观工程PPP项目	3,338.93	4,074.47	-18.05	由建设期转入运营期	建设已完成，运营中	2016年11月签订PPP项目合同，建设期16个月+运维期10年	与合同约定一致
其他	1,857.18	11.73	-	本期预付购房款等	-	-	-
小计	119,388.29	82,265.85					

由上表可知，除宿州市埇桥区北部片区乡镇污水治理提标改造PPP项目及临汾市尧都区涝洎河-汾河贯通工程PPP项目由于甲方设计变更或者甲方征迁场地移交问题导致建设期延长，其他项目的建设周期与合同约定均相符，目前PPP项目正常推进，不存在明显的减值迹象。

（2）补充披露前十大在建项目名称、客户名称、合同签署时间及金额、账面价值、合同涉及收入确认和收款权利的主要条款、各年度末履约进度及是否存在异常、客户大致验收时间、收入确认金额、收款金额、应收账款和合同资产及其他非流动资产余额对应减值准备计提情况，是否存在中止或终止项目及原因；

2021年1-9月公司前十大项目情况如下：

序号	项目名称	客户名称	合同金额(万元)	签订时间	合同相关条款	建造期各年度末履约进度情况	预计验收时间
1	松阳县火车站站前大道站前广场及其配套工程PPP项目[注1]	松阳诚邦建设管理有限公司/松阳县住房和城乡建设局	64,711.91	2019年4月	建设期1.5年，运营期15年。关于付款周期的约定：每月25日，承包人向监理工程师提交工程量，经复核确认后15天内，按每月完成工程进度核定工程量的60%支付；工程全部完工后支付至合同价内已完工程量的90%；工程竣工验收合格后支付至审定价的97.5%；身款2.5%作为质保金，质保期二年，期满后支付。	2019年末履约进度为28.97% 2020年末履约进度为76.39% 2021年9月底履约进度为100% 履约进度正常	已验收
2	赤峰市油松、榆子松园景观绿化提升工程	赤峰宇恒诚邦建设运营有限公司	42,167.76	2017年12月	建设期2年。关于付款周期的约定：按每月工程形象进度的70%支付，工程竣工验收合格后支付至签约合同价的85%，结算审计后付至审计后总工程款的97%，剩余工程款（总工程款的3%）作为质量保修金，待缺陷责任期满后一次性付清。施工过程中因工程设计变更而引起的造价变更，暂不列入工程进度款，待竣工结算时一并调整。	2019年末履约进度为52.55% 2020年末履约进度为77.10% 2021年9月底履约进度为90.93% 履约进度正常	2021年底
3	丽水万洋低碳智造小镇基础设施PPP项目	丽水致邦建设管理有限公司	40,898.73	2018年12月	建设期4年。关于付款周期的约定：单位工程进度款按月进度72.5%比例支付，单位工程竣工验收合格后支付至签名方确认的已完工程量的85%。单位工程竣工验收合格后两年内且经政府委托第三方造价咨询机构出具最终结算审计报告后支付至最终结算款的97%。3%作为质量保修金，缺陷责任期满后不计利息一次性支付。施工过程中的工程设计、变更洽商等需经设计、监理、跟踪审计、发包人确认，经竣工结算审计后按相应比例支付。	2019年末履约进度为10.20% 2020年末履约进度为43.18% 2021年9月底履约进度为65.06% 履约进度正常	2022年底
4	宿州市埇桥区北部片区乡镇污水治理提标改造PPP项目[注1] [注2]	宿州诚申拂晓建设管理有限公司/宿州市埇桥区生态环境分局	37,596.26	2019年9月	建设期1年，运营期20年。关于付款周期的约定：每月25日，承包人向监理工程师提交工程量，经复核确认后15天内按每月完成工程进度核定工程量计价的90%支付，年底按年度完成工程进度核定工程量计价的92%支付；工程竣工验收合格后支付至合同价内已完工程量计价的95%；待竣工结算审计完成付至审定价的97.5%；余下2.5%作为质保金，质保期二年，期满后支付。	2019年末履约进度为26.82% 2020年末履约进度为85.38% 2021年9月底履约进度为100.00% 履约进度正常	2021年底
5	云和县城市污水处理厂清洁排放技术改造及城区污水零直排工程PPP项目[注1]	云和杭丽建设管理有限公司/云和县住房和城乡建设局	34,985.00	2020年6月	建设期2年，运营期28年。“工程建安费用”的支付：按每月完成工程进度核定工程量的60%支付；工程全部完工后支付至合同价内已完工程量的90%；工程竣工验收合格后支付至合同价内已完工程量的95%；待竣工结算审计完毕后支付至审定价的97.5%，余款待质保期后支付。	2020年末履约进度为2.72% 2021年9月底履约进度为16.86% 履约进度正常	2022年底
6	山西省临汾市尧都区汾河-涝洎河贯通工程[注1]	临汾市东方诚创工程项目管理有限公司/临汾市尧都区住房保障和城乡建设管理局	34,970.31	2018年1月	建设期2年，运营期13年，关于付款周期的约定：工程进度款按月支付，经发包人核定的实际完成工程量的80%支付，工程施工验收审计后支付至审计价款的95%，剩余5%为质保金，一年质保期满后付清。	2019年末履约进度为64.61% 2020年末履约进度为72.31% 2021年9月底履约进度为72.31% 履约进度正常	2021年底
7	庆元县五都污水处理厂及城区地下污水等综合管网工程PPP项目[注1] [注2]	庆元诚艺污水处理有限公司/庆元县住房和城乡建设局	19,613.00	2019年10月	建设期2年，运营期13年，关于付款周期的约定：每月25日，承包人向监理工程师提交工程量，经复核确认后15天内按每月完成工程进度核定工程量计价的90%支付，年底按年度完成工程进度核定工程量计价的92%支付；工程竣工验收合格后支付至合同价内已完工程量计价的95%；待竣工结算审计完成付至审定价的97.5%；余下2.5%质保金待缺陷责任期满后的30日内支付完成。	2019年末履约进度为1.72% 2020年末履约进度为22.87% 2021年9月底履约进度为47.59% 履约进度正常	2022年3月
8	韩风国际城市政与景观一期工程	射阳县城建置业有限公司	13,032.35	2017年6月	建设期130天。1、按照招标人（或审计部门）跟踪计量，完成招标工程价格40%的工程量时，付中标价的20%工程款。2、按照招标人跟踪计量，完成招标工程价格80%的工程量时，付至中标价的40%工程款（包括认前支付）。3、全部工程竣工验收合格，付至中标价的70%工程款（包括认前