

# 关于对云南润晶工程技术（集团）股份有限公司 2021 年年报审查意见的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵公司下发的《关于对云南润晶工程技术（集团）股份有限公司的年报问询函》（公司二部年报问询函【2022】第 221 号），我司本着勤勉尽责、诚实守信原则，就《审查反馈》所提问题逐项进行认真讨论、核查与落实，现回复如下，请予审核。

## 问题 1、关于建筑施工收入

报告期内，你公司实现建筑施工收入 34,505,026.71 元，同比下降 65.79%；毛利率 57.50%，较上年增长 43.72%。建筑施工收入占营业收入的比重为 31.89%，为公司主营业务之一。你公司年报披露，建筑施工业务毛利率大幅增长主要系不同的工程项目的毛利率差异较大，而本期完成的高毛利项目占比较大所致。

财务报表附注披露，你公司营业收入主要包括劳务分包收入、水利工程设计服务收入、环境检测服务收入、销售商品收入和让渡资产使用权收入，并分别披露了收入确认原则，但未披露建筑施工收入的确认原则。

请你公司：

（1）结合近三年建筑施工项目确认的收入、毛利率等情况，说明不同年度毛利率是否存在重大差异；结合具体项目内容、建筑施工收入的确认原则，说明不同工程项目的毛利率差异较大的合性，是否符合行业惯例；

（2）说明未披露建筑施工收入确认原则的原因并补充披露；说

明劳务分包收入是否属于你公司主营业务之一，劳务分包收入与建筑施工收入之间是否存在关联关系，说明你公司在收入构成中未单独披露劳务分包收入的原因及合理性；

**【回复说明】**

一、结合近三年建筑施工项目确认的收入、毛利率等情况，说明不同年度毛利率是否存在重大差异；结合具体项目内容、建筑施工收入的确认原则，说明不同工程项目的毛利率差异较大的合理性，是否符合行业惯例；

公司于 2019 年取得了建筑施工相关资质，并正式开始开展建筑施工相关业务。

**（一）收入确认政策**

**1、2019 年度**

2019 年度，公司建筑施工业务收入确认适用《企业会计准则第 15 号——建造合同》，收入确认政策为：

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

**2、2020 年之后**

公司于 2020 年开始执行新收入准则，建筑施工业务收入的确认政策为：本公司主要为客户提供工程劳务分包和土建施工劳务分包服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

## （二）近三年建筑施工项目情况

公司 2019-2021 年建筑施工项目具体情况如下：

单位：万元

项目名称	项目内容	2019 年度		2020 年度		2021 年度	
		收入	毛利率 (%)	收入	毛利率 (%)	收入	毛利率 (%)
云南省文山市依格白水库专用水文站建设项目	文山市依格白水库专用水文站建设工程。	64.66	24.24	0.00	0.00	-	-
弥渡县德苴乡团山村应急提水工程项目（二期）	弥渡县德苴乡团山村应急提水工程项目（二期）设备喝材料采购、建筑工程施工，设备安装、调试、试运行。	160.75	5.83	42.47	-10.84	-	-
昭通高速绿色建筑产业园（一期）	昭通高速绿色建筑产业园（一期）场平工程劳务、重钢车间桩基及 10KV 电缆沟土建施工劳务。	1,045.86	0.00	702.44	36.03	-	-
松华坝连通工程	牛栏江滇池补水出口（瀑布公园）-七水厂-松华坝连通应急工程取水口、提水泵站、输水管线和高位水池工程劳务、设备和管线	-	-	8,972.99	8.57	3,450.50	57.50

	安装劳务。						
安宁小型水库信息化建设工程（一期）	云南省安宁市67座水库标识标牌建设、51座水库水雨情监测站建设和9座水库水雨情图像一体站建设。			367.19	73.04		
合计		1,271.26	1.97	10,085.09	12.75	3,450.50	57.50

### 1、云南省文山市依格白水库专用水文站建设项目

该项目合同约定工期为60天，工期较短且合同金额较小。项目于2019年完工，按实际结算价款和实际发生成本确认收入、成本。由于该项目内容较为简单，因此总体毛利率相对较高。

### 2、弥渡县德苴乡团山村应急提水工程项目（二期）

该项目于2019年开始，2020年完成。该项目总体金额较低，总成本编制较为简单，因此公司按照完工百分比法确认收入和成本。2020年项目完工结算前，公司根据业主要求进行了部分整改，且受新冠疫情影响，项目结算周期延长，导致实际完工成本较预计总成本有所增加，2020年项目毛利率为负数。

两年综合计算，本项目总体毛利率为2.34%，总体偏低，主要系一方面，由于公司2019年才开始正式承接建筑施工项目，相关项目管理经验有所欠缺，项目报价以及成本控制等方面仍有待提升；另一方面，项目结算前的整改和新冠疫情的影响也导致项目成本较预期有所增加。

### 3、昭通高速绿色建筑产业园（一期）

该项目于2019年开始，2020年完成。该项目总体金额较高，周期较长，较其他项目更为复杂；由于公司2019年才开始正式承接建筑施工项目，对于金额较大且较为复杂的项目，公司缺乏执行与核算经验，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本无法可靠地确定。因此，按照收入确认政策，公司根据能够收回的实际合同成本确认收入，即收入金额与成本金额相等，从而导致该项目2019年毛利率为0。

该项目于2020年完成后，公司根据实际结算金额确认收入；由于2019年未

确认项目毛利，因此导致该项目 2020 年毛利率显著高于 2019 年。

#### 4、松华坝连通工程

该项目于 2020 年开始，2021 年已接近完工，项目总体金额较高，周期较长。2020 年，公司进一步完善了《建筑施工项目管理办法》，包括组织机构与职责分工、适用范围及核算对象、合同收入及其确认、合同成本、合同费用及其确认、工程结算、合同预计损失等及其确认、审批制度和档案管理制度等内容，为建筑施工项目采用完工百分比法确认收入提供了强有力的核算基础，因此该项目的履约进度能够合理预计，公司根据履约进度确认项目收入。

该项目 2021 年毛利率显著高于 2020 年，主要原因为：

(1) 2020 年受新冠疫情影响，公司项目成本增加，但履约进度较预计有所延缓；

(2) 合同发生变更：

1) 根据原合同要求，公司需按约定规划进行道路和桥梁的恢复，且根据与盘龙区政府的沟通，公司需按高标准恢复道路和桥梁，造价约 1500 万-2000 万元，同时政府部门不同意增加合同价款；因此，公司在计算履行进度时，使用的预计总成本包括了该部分道路和桥梁的恢复成本。2021 年，经与业主、监理及政府部门多次沟通协调，确定恢复道路和桥梁的施工不再包含在原合同内，业主另外委托其他方进行施工，因此公司对调减了恢复道路和桥梁相关的预计成本。

2) 根据 EPC 总承包项目部 2021 年 6 月出具的说明，原合同中包含的金汁河右岸道路恢复及进提水泵站永久交通桥施工部位与相邻标段不再由润晶股份进行施工，故公司在 2021 年调减了对应的预计总收入和总成本。

#### 5、安宁小型水库信息化建设工程（一期）

该项目属公司研发的水利设施建设运营一体化新业务，此类业务包括项目方案编制、项目建设以及后期运营，应属于新型技术服务范畴，由于对此类业务理解不足，润晶股份 2020 年年度报告中披露时误将“安宁小型水库信息化建设工程（一期）”实现的收入 3,671,853.79 元披露为建筑施工收入，而未归集进勘察涉及业务收入。

扣除此项业务收入后，2020年年度报告中建筑施工收入实际应为97,178,987.68元，相应的建筑施工项目毛利率为10.47%，润晶股份将对年度报告进行更正披露。

公司前述项目的毛利率差异较大，主要系工程项目均为非标准化项目，其毛利率会受到工程内容、工程特点、工程周期、工程地点以及公司成本控制能力等多方面因素的影响，不同项目的毛利率差异属于行业特性。此外，由于公司已开展的项目数量仍然较少，个别项目毛利率的波动会导致该类业务整体的毛利率出现较大波动。

综上，公司建筑施工业务的毛利率变动具有合理性，公司建筑施工业务收入确认符合会计准则规定，且符合行业惯例。

**二、说明未披露建筑施工收入确认原则的原因并补充披露：说明劳务分包收入是否属于你公司主营业务之一，劳务分包收入与建筑施工收入之间是否存在关联关系，说明你公司在收入构成中未单独披露劳务分包收入的原因及合理性；**

公司于2019年取得了昆明市住房和城乡建设局颁发的建筑业企业资质，包括水利水电工程施工总承包三级、环保工程专业承包三级、市政公用工程施工总承包三级。公司建筑施工业务主要系即通过分包的方式为业务提供土建施工劳务，劳务分包系建筑施工业务的具体执行方式，因此公司的建筑施工收入即为劳务分包收入。

公司已披露了劳务分包收入的确认原则，具体如下：

#### **“3.30.1.3.1 劳务分包收入**

本公司主要为客户提供工程劳务分包和土建施工劳务分包服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计

损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

合同成本为合同履约成本。本公司为提供工程劳务分包和土建施工劳务分包服务而发生的成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。”

## 问题 2、关于向关联方转租房屋

年报披露，你公司将承租的昆明市老民航路环城巷中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司（以下简称昆明勘测）2 号院坝 1 号库、2 号库、办公及库房三幢房屋，以及宿舍一楼等转租给关联方昆明市官渡区瑞思贝幼儿园有限公司（以下简称瑞思贝）作为办公及教育用房，租赁期限为 20 年，租金合计约人民币 4,158.98 万元，报告期内你公司确认租赁收入 1,165,645.85 元。报告期末你公司确认长期应收瑞思贝款项 23,817,224.38 元，占总资产的 14.41%。

请你公司：

（1）说明承租昆明勘测房屋建筑物的业务背景、起始时间、租赁期限、租赁价格的确定方式等情况，说明将其转租给关联方瑞思贝的具体原因，转租是否违反与昆明勘测设计研究院的租赁合同；转租价格与原租赁价格是否存在重大差异，转租是否对你公司正常生产经营及办公产生不利影响；

（2）结合转租价格的确定过程，说明价格是否公允；说明报告期末长期应收款金额确认的测算过程，与转租相关的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

**【回复说明】**

一、说明承租昆明勘测房屋建筑物的业务背景、起始时间、租赁期限、租赁价格的确定方式等情况，说明将其转租给关联方瑞思贝的具体原因，转租是否违反与昆明勘测设计研究院的租赁合同；转租价格与原租赁价格是否存在重大差异，转租是否对你公司正常生产经营及办公产生不利影响；

2018年12月润晶股份聘请上海天强管理咨询有限公司制定了2019年至2028年的中长期战略目标，战略定位为以技术创新为依托，为综合水利领域提供一体化优质服务的跨区域、多领域的国内一流的工程技术咨询集团。在城镇/农村给排水、农田水利、水库水闸、河道整治、水资源调配、水土保持领域以EPC为主以设计咨询、运营维护为辅；在城市/农村污水处理、水源地保护、水生态修复、节水处理、污泥处理领域，以设计咨询为主，EPC为辅；在岩土工程勘察、设计、施工、传统检测、传统监测和测绘领域，以设计咨询与EPC并重（此业务为基础支撑业务）；在信息化业务、河长制平台研究、智慧水务平台研究、环保技术研究领域，以资源整合为主。

润晶股份根据中长期战略规划逐渐成立了工程建设、环境治理、智能水务系统开发等子公司，不断延伸产业链。随着业务板块的不断拓展，所需的员工人数和办公面积将大幅增加，现有办公场所无法满足公司长期战略规划，基于实现长期战略规划目的，公司与中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司（以下简称“昆勘院”）签订了长期的房屋租赁合同，租赁期自2020年6月1日-2040年5月31日（2019年10月1日-2020年5月31日为免租期），合同总金额3,395.85万元，租赁价格通过竞价方式确定。

润晶股份原计划是通过长期租赁房屋满足办公需求，但由于疫情等原因，公司的业务板块拓展未达预期，为了充分利用闲置资产，同时瑞思贝正在筹办中，正在寻找一处可长期租赁的办园地址，双方即达成租赁协议。润晶股份与昆勘院签订的租赁合同中约定了租赁期内润晶股份不得整体转让、转租、转借承租房屋，未限制转租部分房屋行为；因此，润晶股份将部分房屋转租给关联方瑞思贝不会违反与昆勘院的租赁协议。

昆勘院将房屋出租给润晶股份的租金条款为“第2年租金在上一年基础上递增3%，自第3年开始，租金在上一年基础上递增1%，自第16年起不再递增。”润晶股份将部分房屋出租给关联方瑞思贝的租金条款为“租金自第2年起在上一



期基础上递增 3%，自第 16 年起不再递增。”润晶股份将部分房屋出租给非关联方的租金条款为“自第二年起租金在上一年度的基础上递增 3%，租期 5 年。”租金增长条款无重大差异，主要租金差异在于润晶股份是整体长期承租昆勘院的房屋，而润晶股份转租的是部分房屋，因出租位置不同（部分含商铺）、租期不同等导致租金上存在一定的差异，符合正常的商业逻辑，与市场租金价格不存在重大差异。

润晶股份目前转租的部分房屋面积占承租总面积的 60%左右，且租期不同，润晶股份可以根据企业的发展情况，决定房屋是出租或自用，不会对公司的生产经营活动产生不利影响。

**二、结合转租价格的确定过程，说明价格是否公允；说明报告期末长期应收款金额确认的测算过程，与转租相关的会计处理是否符合企业会计准则的规定；**

润晶股份通过公司公众号、微信、网站、传单等形式对外发布招租信息，综合办公室在安居客、58 同城等信息平台搜集类似地段、类似房屋状况的出租价格，结合各家寻租公司的报价信息进行筛选整理，对报价较高的寻租公司进一步了解其基本情况和财务状况，双方经过多次商谈后，润晶股份拟定房屋租赁方案报总经理审批。审批通过后，双方签订房屋租赁协议，租赁价格与市场价格无重大差异。

《企业会计准则 21 号-租赁》应用指南“九、特殊租赁业务的会计处理”规定：转租情况下，原租赁合同和转租赁合同通常都是单独协商的，交易对手也是不同的企业、本准则要求转租出租人对原租赁合同和转租赁合同分别根据承租人和出租人会计处理要求，进行会计处理。承租人在对转租赁进行分类时，转租出租人应基于原租赁中产生的使用权资产，而不是租赁资产（如作为租赁对象的不动产或设备）进行分类。原租赁资产不归转租出租人所有，原租赁资产也未计入其资产负债表。因，转租出租人应基于其控制的资产（即使用权资产）进行会计处理。原租赁为短期租赁，且转租出租人作为承租人已按照本准则采用简化会计处理方法的，应将转租赁分类为经营租赁。

润晶股份将租入房屋面积的约 60%转租给瑞思贝幼儿园，转租期限占原租赁期限的 95%，转租赁的期限覆盖了原租赁的所有剩余期限，实质上转让了该 60%

使用权资产的风险与收益，判断为融资租赁，视同将 60%的使用权资产转让。转租赁租金合计金额确认为应收融资租赁款-租赁收款额，转租赁租金合计金额与按原租赁的折现率 4.9%将转租租金收入折现至租赁开始日的金额的差异确认为应收融资租赁款-未确认融资收益，将转租赁开始日的使用权资产的 60%减少，差额调整年初留存收益。租赁期间按应收融资租赁款净值乘以原租赁折现率确认其他业务收入。期末将应收融资租赁款的余额列报为长期应收款，符合企业会计准则的规定。

### 问题 3、关于应收账款

报告期内，你公司实现营业收入 108,192,243.81 元，同比下降 38.25%。应收账款期末余额为 31,591,794.76 元，较期初增加 60.46%，其中账龄为 1 年以内的应收账款期末账面余额为 24,193,868.65 元，计提坏账准备比例为 1%；账龄在 4-5 年的应收账款期末账面余额为 2,406,075.75 元，本年未见收回，计提坏账准备比例为 50%。

请你公司：

(1) 结合销售政策、信用政策等，说明在收入下降的情况下，应收账款大幅增加的原因及合理性；与之相关的收入确认时点是否准确；

(2) 结合同行业情况、坏账准备计提政策、客户财务状况、期后回款情况等，说明坏账准备计提是否充分，计提比例与同行业可比公司是否存在重大差异；结合你公司已采取的催收措施、长期未收回的原因等，说明账龄在 4-5 年的应收款项是否存在无法收回的风险。

#### 【回复说明】

一、结合销售政策、信用政策等，说明在收入下降的情况下，应收账款大幅增加的原因及合理性；与之相关的收入确认时点是否准确；

公司主要是针对各水库及地方政府项目开展销售，此类项目主要通过招标进行。公司通过自身的销售渠道广泛收集项目的信息，在了解客户或者发包方的需

求及有关背景资料后，公司经过内部分析确定是否参与投标，并进一步确定初步投标方案，制定投标文件，参与目标项目招标活动，公平参与市场竞争。

润晶股份 2021 年度营业收入同比减少了 6,702.21 万元，下降了 38.25%，但期末应收账款余额较期初确增加了 1,083.65 万元，增幅 59.92%，主要原因为：

公司 2021 年营业收入大幅减少，主要系本期实施的建筑施工项目仅 1 个，且项目完成后未承接到其他新项目，导致该类业务收入减少了 6,634.59 万元；由于该类业务的审计结算周期一般较长，因此客户付款周期也较长，当期营业收入的减少不会导致应收账款同步大幅减少。此外，公司 2021 年的勘察设计收入较上年同期有所增长，对应的应收账款有所增加。

公司客户主要以云南省各地州县的水务局为主，该类客户付款审批流程复杂且时间较长，总体回款速度较慢；加之近两年受疫情影响，各地政府部门财政预算较为紧张，相关款项回款周期有所延长。

综上，公司严格按照会计政策确认收入，收入确认时点准确；公司收入下降但应收账款增长的情形具有合理性。

二、结合同行业情况、坏账准备计提政策、客户财务状况、期后回款情况等，说明坏账准备计提是否充分，计提比例与同行业可比公司是否存在重大差异；结合你公司已采取的催收措施、长期未收回的原因等，说明账龄在 4-5 年的应收款项是否存在无法收回的风险。

（一）结合同行业情况、坏账准备计提政策、客户财务状况、期后回款情况等，说明坏账准备计提是否充分，计提比例与同行业可比公司是否存在重大差异

### 1、同行业政策

由于与公司主营业务相似度较高的公众公司很少，故选取在业务范围内有跟公司接近或者一定相似度的同行业公司进行比较，但从资产规模和业务模式等方面来看，公司的规模较小，整体融资能力较弱，处于发展期阶段，尚无法完全体现该类行业的规模效应，财务数据的可比性相对较弱。选取同行业上市公司对比坏账计提比例如下表所示：

项目/计提比例	苏文科 (300284)	中设股份 (002883)	设计总院 (603357)	润晶股份 (603357)
1年以内	4.79%	5%	5%	1%

1-2年	10.26%	10%	10%	5%
2-3年	19.97%	15%	30%	10%
3-4年	29.87%	25%	50%	20%
4-5年	49.72%	50%	80%	50%
5年以上	98.81%	100%	100%	100%

润晶股份和同行业上市公司相比同账龄段计提坏账比例偏低，但同行业上市公司规模较大，客户多样化，润晶股份主要客户为云南省各州（市）县水务局，信誉度较高，且历史上未曾出现过坏账情况，坏账风险较低。

## 2、期后回款情况

公司近3年的应收账款期后回款情况如下：

年度	期末余额	截至2022年7月31日回款比例
2021年度	31,591,794.76	24.72%
2020年度	19,687,963.72	63.26%
2019年度	18,441,566.47	73.05%

由于公司业务主要来源于政府和国企，在完成结算后，尚需政府预算资金到位或国企资金计划获批后方能实现回款，且部分款项为项目保证金，因此存在前期应收账款截至2022年7月31日仍未收回的情形。其中，截至2022年7月31日，公司2021年年末应收账款回款比例相对较低，主要系公司客户支付款项一般是集中在下半年。

## 3、迁徙率测算

通过对应收账款的迁徙率进行测算，预期信用损失率下计提的坏账和按照账龄计提的坏账准备差异较小。

综上，公司应收账款坏账准备计提充分，计提比例与同行业可比公司不存在重大差异。

### （二）结合你公司已采取的催收措施、长期未收回的原因等，说明账龄在4-5年的应收款项是否存在无法收回的风险

截至2021年12月31日，公司账龄在4-5年的应收账款期末账面余额为2,406,075.75元，主要涉及款项如下：

客户名称	应收账款余额	款项内容	未收回原因	已采取措施	是否存在无法收回风险
黄河勘测规划设计研究院有限公司	1,600,000.00	依格白水库勘察设计费	黄勘院暂未收到业主拨款	向对方发送函证和催款通知函	长期合作客户，水利部下属企业，信用

					度较好, 无法收回风险较低
西畴县水务局	800,000.00	西畴栗山水库勘察设计费	财政暂无预算	向对方发送函证和催款通知函	政府部门, 信用度较好, 无法收回风险较低

综上, 公司账龄 4-5 年的应收款项无法收回的风险较低。

本页无正文，为《关于对云南润晶工程技术（集团）股份有限公司 2021 年年报  
审查意见的回复》之盖章页

云南润晶工程技术（集团）股份有限公司



2022年8月18日