

关于对云南旅游股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 330 号

云南旅游股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、《2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》显示，你公司控股股东及其附属企业对你公司存在非经营性资金占用款，2017 年累计发生金额为 1,799.41 万元，2017 年末占用资金余额为 515.47 万元。请你公司分别说明上述款项的具体形成原因，并核实是否违反《中小企业板上市公司规范运作指引》第 4.2.12 条及相关规定；并请补充说明相关资金占用款项的后续解决方案及进展情况。

2、《关于预计 2018 年度日常关联交易的公告》显示，你公司 2017 年度各类关联交易总发生额为 889.52 万元。请逐一核查并说明你公司是否针对上述关联交易履行了审议程序及相应的信息披露义务。

3、年报显示，你公司旅游地产板块 2017 年实现营业收入 4.26 亿元，利润总额 8,028 万元，同比实现增长。请你公司自查是否需按照《深圳证券交易所行业信息披露指引第 3 号——上市公司从事房地产业务》的相关规定履行审议程序及信息披露义务；如是，请补充披露相关信息。

4、年报显示，你公司 2017 年实现营业收入 16.21 亿元，同比增长 10.87%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 0.63 亿元，同比增长 24.92%；经营活动产生的现金流净额为 1.52 亿元；同比增加 347.78%。

(1) 请结合你公司各主营业务的内外部环境、产品价格、收入和成本构成、费用、非经常性损益等因素，量化说明营业收入与扣非后净利润变动幅度不配比的原因及合理性；

(2) 请列表对你公司最近三年收入确认政策、应收帐款信用政策进行对比分析，说明 2017 年经营活动产生的现金流量净额增幅较大的原因及合理性。

5、你公司 2017 年第四季度营业收入为 7.89 亿元，占全年营业收入的 48.67%。请结合销售模式、历史情况及同行业情况，说明你公司销售是否存在周期性，收入确认的具体政策、是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形，并对比分析第四季度业绩大幅波动的原因及合理性。

6、报告期内，你公司税金及附加费用发生额为 4,948 万元，较上年同期增加 109.93%；财务费用发生额为 5,211 万元，较上年同期增加 74.28%。请你公司详细说明上述财务数据变动较大的原因及合理性。

7、报告期内，你公司 6 名董事、监事、高级管理人员因工作变动而离职或变更职务。请你公司补充说明上述人员变动的具体原因，是否对公司日常经营决策、运行管理造成不利影响。

8、年报显示，你公司 2017 年度旅游地产业务收入和园林园艺实现营业收入分别为 4.25 亿元和 6.33 亿元，占营业收入的比例分别为 26.24% 和 39.02%。请你公司结合同行业上市公司及历史情况，说明相关业务收入的具体收入确认方式，是否符合相关会计准则的要求。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、截至 2017 年 12 月 31 日，你公司合并财务报表中商誉的账面价值为 2.88 亿元，占资产总额 6.02%，商誉减值准备为 1,160 万元。请结合被投资单位的具体运营情况说明商誉减值损失的确认方法、计提商誉减值的具体依据及其合理性。请年审会计师核实并发表意见。

10、报告期内，公司其他应收款项期末余额中存在往来款 1.64 亿元。请你公司说明上述款项的年度发生额、具体形成原因，并核实其中是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的财务资助性质款项及你公司履行的审议程序和披露义务情况（如适用）。请年审会计师事务所核实并出具专项意见。

11、年报显示，你公司旅游地产板块毛利率为 42.59%，较上年同期下滑 14.25%。请你对比同行业公司情况，结合行业环境、产品价格、成本等因素，量化说明公司上述产品毛利率变动较大的具体原因。

12、报告期内，你公司前五大客户合计销售金额占年度销售总额比例的 22.63%，其中，第一大客户暨关联方成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司销售占比为 7.45%。请结合你公司相关业务主要产品、市场份额及客户情况，说明你公司是否存在大客户依赖，以及对关联

方销售额较大的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报云南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 31 日