

# 深圳证券交易所

---

## 关于对云南交投生态科技股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 234 号

云南交投生态科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 5.84 亿元，同比增长 48.93%，报告期实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）实现扭亏为盈，同比增加 114.53%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）自 2016 年以来持续多年为负，报告期扣非后净利润亏损同比大幅收窄。报告期主营业务工程施工毛利率为 22.39%，同比下降 3.4 个百分点。报告期经营活动产生的现金流量净额同比下降 62.74%。你公司 2021 年末归属于上市公司股东的净资产（以下简称“净资产”）同比大幅下降，2022 年三季度末、报告期末净资产分别为 0.26 亿元，0.51 亿元。你公司财务会计报告连续

多年被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，公司股票被实施其他风险警示。请你公司：

(1) 结合报告期主营业务所处行业环境、经营状况，以及相较于 2021 年的变化情况，说明报告期收入大幅增长的原因及合理性，结合报告期毛利率小幅下降等因素，量化分析净利润、扣非后净利润增长幅度远超收入的原因及合理性，是否存在报告期期间费用、资产减值等计提不充分的情形。同时，请说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因，以及与收入、净利润、扣非后净利润变动趋势不一致的原因及合理性。

(2) 说明你公司 2021 年末净资产大幅下降的原因，报告期末净资产较三季度末大幅增加的原因，你公司是否存在通过少计提成本、费用、资产减值等规避净资产为负，进而规避退市风险警示的情形。

(3) 请结合你公司扣非后净利润自 2016 以来持续多年为负、主营业务经营情况、近年来财务状况、偿债能力、流动性等，说明你公司持续经营能力及持续盈利能力是否存在重大不确定性，如是，请作出特别风险提示。

请年审机构核查并发表明确意见。

2. 你公司分季度实现收入分别为 0.04 亿元、0.89 亿元、1.13 亿元、3.78 亿元，每季度收入较前一季度均大幅增长，你公司 2022 年半年度实现收入不足 1 亿元。你公司报告期销售费用、管理费用同比分别变动-21.89%、4.58%，销售费用占营业收入的

比重由 2021 年的 6.83% 降至报告期的 3.58%，管理费用占营业收入的比重由 2021 年的 15.95% 降至报告期的 11.2%。请你公司：

(1) 说明你公司主营业务是否存在明显的季节性，并结合你公司分季度主要项目结转情况等，说明每季度收入较前一季度均大幅增长的原因，收入主要集中在第三季度、第四季度的原因及合理性，收入确认是否合理合规，是否存在跨期确认收入的情形，是否存在突击确认收入进而规避被实施退市风险警示的情形。

(2) 说明报告期收入同比大幅增长 48.93%，而销售费用与收入变动趋势不一致，管理费用增幅远低于收入、相关费用占营业收入比重下降的原因及合理性，并逐项分析销售费用、管理费用中主要项目的变动原因及合理性，是否存在报告期费用计提不充分的情形。

请年审机构核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例高达 93.69%，其中对第一大客户、第二大客户的销售额分别为 2.73 亿元、2.2 亿元，占全年销售总额的比例分别为 46.68%、37.72%。报告期前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 52.76%，其中对第一大供应商昆明金宸建设工程有限公司(以下简称“昆明金宸”)的采购金额为 1.19 亿元，占全年采购总额的比例为 25.81%。公开信息显示，昆明金宸注册资本 1,000 万元，实缴资本 3 万元，参保人数 0 人，经营范围为企业管理、项目投资、信息咨询服务、软件开发等，法定代表人

为李建东。请你公司：

(1)说明报告期前五大客户、供应商占比较高的原因及合理性，你公司与前五大客户、供应商的合作时间，合作内容、合作关系是否稳定、持续，以及相关业务在报告期收入确认及成本结转的情况。

(2)说明报告期前五大客户、供应商是否与你公司、董监高、控股股东及实际控制人等关联方是否存在关联关系，并说明前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模、财务状况、履约能力等是否与你公司销售或采购规模相匹配，并说明对前五大客户相关应收款项的期后回款情况。

请年审机构核查并发表明确意见，并说明报告期对公司前五大客户及供应商函证的具体情况，包括但不限于函证对象、函证金额、回函情况、是否采取替代测试等；对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常；对销售或采购占比较高的第一大客户、第二大客户、第一大供应商等是否实地走访以及获取的审计证据的具体情况。

4. 年报显示，你公司因收购云南洪尧园林绿化工程有限公司（以下简称“云南洪尧”）确认商誉 2.5 亿元，你公司近年未计提商誉减值。年报“主要控股参股公司分析”部分显示，云南洪尧 2021 年、报告期分别实现净利润-4,200.79 万元、56.3 万元。请你公司：

(1)结合云南洪尧主营业务经营情况、财务状况等，说明你

公司近年未对其计提商誉减值的原因及合理性，是否存在少计提商誉减值规避净资产为负的情形。

(2) 补充披露商誉减值测试过程、关键参数，包括但不限于预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等及商誉减值损失的确认方法。

请年审机构核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末长期应收款、应收账款、合同资产分别为 12.51 亿元、2.22 亿元、4.06 亿元，报告期计提坏账准备 0.73 亿元。请你公司说明报告期末长期应收款、应收账款、合同资产对应的主要交易对方的名称，相关款项性质及形成原因，账龄情况、交易对方的信用风险及较以前年度的变化情况，并说明报告期信用减值损失计提是否充分，是否存在少计提相关资产减值规避净资产为负的情形。

请年审机构核查并发表明确意见。

6. 年报“非经常性损益项目及金额”部分显示，你公司报告期确认计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 2,809.56 万元。请你公司：

(1) 说明资金占用费的形成原因、相关交易性质、交易对方以及其与你公司、董监高、控股股东及实际控制人的关联关系，是否构成财务资助或非经营性资金占用。

(2) 结合资金占用费的性质及相关会计处理，说明资金占用费是否为导致你公司净利润扭亏为盈的主要原因。

请年审机构核查并发表明确意见。

7. 年报其他应收款附注部分显示，截至报告期末，你公司其他应收款--往来款余额为 7,998.15 万元、其他应收款股权--股权收购退款 880 万元、其他应收款--代收代付款 721.05 万元。请你公司说明其他应收款--往来款、其他应收款股权--股权收购退款、其他应收款--代收代付款的款项性质、具体内容，交易对方以及交易对方是否与你公司、你公司董监高、控股股东或实际控制人有关联关系，相关款项是否构成对外财务资助或者对你公司的非经营性资金占用，是否履行恰当的审议程序和披露义务。请年审机构核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023 年 5 月 31 日