

关于对云南云投生态环境科技股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 176 号

云南云投生态环境科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2016 年实现营业收入为 10.1 亿元，较上年同期增长 19.7%，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”）为-2.4 亿元，较上年同期下降 103.6%。请你公司结合订单情况、重大工程收入确认情况、成本费用变化等因素分析营业收入增长但扣非后净利润下降的原因。

2、2016 年度，你公司经营活动产生的现金流量净额为-5.2 亿元，较上年同期下降 505%，销售现金比率（经营活动产生的现金流量净额/营业收入）较上年同期减少 405%。请结合你公司的经营模式、收入确认原则、应收账款信用政策等说明本年度经营活动产生的现金流量净额、销售现金比率大幅变化的原因及合理性。

3、报告期内，你公司积极承接生态治理、市政基础设施、环保等方面的 PPP 项目，请结合你公司具体项目情况详细说明 PPP 模式的具体运作方式、主要风险和会计核算方法。

4、你公司承做的“酉阳土家八千项目”于 2013 年 12 月 17 日签

订合同,截止报告期末该项目完工率为 68%,与上年末完工进度相同,请详细说明该项目进展缓慢的具体原因、完工进度是否符合预期、是否存在跨期确认收入及跨期结转成本费用的情形。

5、请补充披露公司 2016 年末前五大客户应收账款余额、与前五大客户合作项目情况及前五大客户与公司及实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系,并结合报告期重大项目合同履行情况等说明前五大客户较上年变化的原因。

6、你公司报告期内存在控股股东云南省投资控股集团有限公司(以下简称“云投集团”)向公司提供借款和担保的情形,请详细说明控股股东为公司提供借款和担保的具体情况,包括但不限于金额、期限、借款利率、担保抵押物等,并说明关联交易定价依据及公允性。云投集团 2017 年度拟为公司及控股子公司提供不超过 13.8 亿元的融资担保,并收取不超过 3,160.2 万元的担保费,请说明控股股东提供担保收取担保费的依据及合规性,是否存在控股股东及其关联方直接或间接占用上市公司资金的情形。

7、报告期末,你公司应收丰城市城市投资建设有限公司账款 6,229 万元,账龄为 4 年以上。请详细说明该款项坏账准备计提是否充分,该款项涉及的重大合同收款情况是否和合同约定的收款模式、进度一致,如有差异,请说明差异原因及后续拟采取的回款措施。

8、报告期末,你公司“建造合同形成的已完工未结算资产”余额为 10.6 亿元,请按项目列示该科目 2016 年明细,包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等,并

说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化，以及相关项目结算和回款是否存在重大风险，并补充披露相应风险提示。

9、报告期末，你公司消耗性生物资产余额为 2.1 亿元，报告期计提存货跌价准备 1,167 万元。请结合消耗性生物资产的市场需求、销售价格等说明存货跌价准备计提是否充分。

10、报告期末，你公司长期应收款余额为 6.5 亿元，较期初增长 1,076%，主要因分期收款提供劳务形成。请说明长期应收款项形成的业务背景、具体业务模式及会计处理方法、较期初大幅增长的原因、未计提减值准备的依据及合理性。

11、请补充披露控股子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司（以下简称“洪尧园林”）报告期的主要财务数据，并说明对洪尧园林商誉减值测试的计算过程以及未计提商誉减值准备的依据和合理性，并请你公司年审会计师发表意见。

12、报告期末，你公司短期借款余额为 15.8 亿元，可自由支配的货币资金余额为 1.6 亿元。请结合短期借款规模、现金流状况等分析你公司的短期偿债能力以及是否存在短期偿债风险，并提示相关风险。

13、报告期末，你公司“其他应付款-个人往来款”余额为 1.6 亿元，较期初增长 123%，请说明该款项形成的业务背景、较期初大幅增加的原因、会计处理方法的依据和合理性。

14、报告期，你公司确认坏账损失 3,538 万元，同比增长 19%。

请结合经营环境、应收账款变动情况和坏账准备计提政策等说明报告期内坏账损失大幅增长的原因以及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 27 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

2017 年 5 月 19 日