

关于对云南云投生态环境科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 101 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 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 6.69 亿元，同比下降 33.82%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-4.04 亿元，同比下降 62,525.99%。

（1）请结合你公司的订单情况，并对比同行业上市公司的情况说明营业收入下降幅度较大的原因；

（2）请结合你公司的毛利率、期间费用、非经常性损益等因素说明公司报告期内亏损幅度较大的原因。

2、报告期内，你公司的控股子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司实现营业收入 2.22 亿元，净利润 1,120 万元。你对收购云南洪尧园林绿化工程有限公司形成的商誉 2.50 亿元全额计提了减值准备。请详细说明商誉减值测试的过程以及商誉减值准备计提的合理性，并请评估师和会计师发表明确意见。

3、2015 年末至 2017 年末，你公司的资产负债率分别为 67.92%、71.01%和 81.85%；最近两年你公司的流动比率均小于 1。

(1) 请结合你公司发展模式说明资产负债率连续两年上升且报告期末高于 80% 的原因及合理性；

(2) 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，说明你公司是否存在短期偿债风险。

4、报告期内，你公司称由于对融资代建业务会计核算政策存在理解偏差，进行了会计差错更正。请说明你公司的内部控制在运行过程中未能发现相关错报的原因，并自查你公司的财务报告内部控制是否有效。

5、报告期内，你公司共向控股股东借款 11.55 亿元，报告期末借款余额为 9.55 亿元。请说明你公司上述借款事项是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，并补充披露你公司在保证独立性方面采取的措施。

6、你公司独立董事尹晓冰对你公司 2017 年半年度报告提出了异议并投出弃权票。请补充披露你公司采取的整改措施，自查并说明在编制及披露 2017 年度报告过程中相关问题是否已整改落实。

7、报告期内，你公司房地产销售实现收入 5,345 万元，去年同期该项收入为 0。请补充披露你公司房地产销售的具体情况，并说明你公司控股股东及其关联方是否从事房地产开发业务，是否与你公司存在同业竞争的情形。

8、报告期末，你公司应收账款为 4.88 亿元，同比增加 11%。请结合你公司的收入确认政策和应收账款信用政策说明营业收入下降而应收账款增加的原因及合理性。

9、报告期内，你公司管理费用占营业收入的比重较上年同期增加 58.66%。请描述你公司的管理模式以及近三年的变化情况，并说明管理费用占营业收入的比重增加的原因及合理性。

10、报告期末，你公司“建造合同形成的已完工未结算资产”为 9.96 亿元。请按项目列示 2017 年度“建造合同形成的已完工未结算资产”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。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 5 月 21 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 14 日