

关于对云南云投生态环境科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 157 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 2018 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 7.6 亿元，较上年同期增加 12.48%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-2.55 亿元，较上年同期增加 41.43%；经营活动产生的现金流量净额为-1.83 亿元，较上年同期下降 285.31%。

（1）请结合你公司的订单情况、毛利率水平及同行业可比上市公司的情况，说明公司连续两年亏损的原因、公司的持续经营能力是否存在重大不确定性以及公司后续拟采取的应对措施。

（2）请结合报告期内你公司收入政策、信用政策等变动情况说明你公司经营活动产生的现金流量净额大幅下降且与净利润变动背离的原因及合理性。

（3）在主营业务持续亏损的情况下，请你公司说明主营业务相关的固定资产和无形资产是否存在重大减值风险、重大资产减值准备计提是否充分，并请年审会计师发表明确意见。

2、报告期内，你公司第一至第四季度分别实现营业收入 4,657.52

万元、5,705.44 万元、1.83 亿元、4.73 亿元；分别实现净利润-3,918.84 万元、-1.62 亿元、-3,248.77 万元、-2,212.41 万元。请你公司结合订单情况、行业季度趋势、同行业可比上市公司情况以及非经常性损益等的变化情况，说明第四季度业绩较上年同期相比变化较大的原因及合理性。

3、2016 年末至 2018 年末，你公司的资产负债率分别为 71.01%、81.85% 和 90.24%；最近三年你公司的流动比率均小于 1；报告期内公司发生财务费用金额为 1.59 亿元，较上年同期增加 60.53%。

(1) 请结合你公司发展模式说明资产负债率连续三年上升且报告期末高于 90% 的原因及合理性。

(2) 请结合你公司的现金流情况及流动资产的构成，以列表的详式说明公司近三个月内即将到期的债务金额明细，说明公司短期偿债能力是否存在疑虑，公司应对即将到期债务的具体措施。

(3) 请结合你公司资产负债水平说明公司财务费用大幅增加的原因，财务成本增加对公司经营业务的影响以及公司拟采取的应对措施。

4、报告期内，你公司因南充华盛公司诉公司、杜其星诉公司两起诉讼案件败诉，公司根据判决结果在 2018 年度分别计提工程成本 1.01 亿元、利息及违约金 5,888 万元、诉讼费 176 万元。请你公司结合上述诉讼涉及项目的施工情况、公司工程成本的实际发生期间等说明上述工程成本计提在 2018 年的合理性，请年审会计师发表明确意见。

5、请你公司详细说明所有重大未决诉讼、仲裁事项截至到本问询函发出日的进展情况，是否可能对公司产生重大影响，并对照企业会计准则的相关规定，说明上述诉讼、仲裁事项会计处理的合规性，以及预计负债确认的准确性，请年审会计师发表明确意见。

6、截至报告期末，你公司因诉讼被冻结资金 1 亿元，请详细说明上述司法冻结事项的具体情况，被冻结资金的账户是否为公司的主要银行账户，是否触及《股票上市规则》第 13.3.1 条的相关规定以及对你公司生产经营的影响。

7、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 61.29%，请你公司结合前五大客户具体情况、项目进展情况等说明前五大客户占比较大的原因以及是否存在关联方销售额，若存在，请补充说明关联方销售的具体项目名称、合同金额，是否已经履行了必要的审批程序和信息披露义务。

8、报告期末，你公司应收账款账面余额为 6.73 亿元，较期初增加 8.85%，计提坏账准备金额为 1.04 亿元，较上年度下降 20.11%。请结合你公司的收入确认政策、应收账款信用政策、报告期内回款情况等说明应收账款余额增加但计提坏账准备金额下降的原因及合理性。

9、报告期末，你公司“建造合同形成的已完工未结算资产”为 10.85 亿元。请按项目列示 2018 年度“建造合同形成的已完工未结算资产”明细，包括但不限于对应的项目名称、合同交易对手方名称、开工时间、预计工期、工程进度、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。

10、截至报告期末，你公司长期应收款余额为 6.1 亿元，请详细说明 BT 项目建造合同的会计处理、长期应收款未计提坏账准备的原因及合理性以及“长期应收款-其他”项目的具体性质、形成原因等。

11、报告期内，你公司共有多名董事和高级管理人员离职，请详细说明原因以及对公司的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 24 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

2019 年 5 月 16 日