

# 关于对云南云维股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易 预案信息披露的事后问询函 有关财务事项的说明

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据上海证券交易所（以下简称“上交所”）上市公司监管一部于 2017 年 6 月 19 日下发的上证公函【2017】0744 号《关于对云南云维股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案信息披露的事后问询函》（以下简称“《问询函》”）要求会计师发表意见的事项，出具本专项核查意见。我们已对反馈意见中所提及的财务事项进行了核查，现汇报如下：

一、（《问询函》之一、关于本次交易的潜在风险 3）根据预案，标的公司深装总 2016 年 4 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。本次预案披露的 2014 年、2015 年财务数据与其在股转系统已披露的财务数据差异巨大。请公司逐项对照相关科目，披露具体的差异与产生差异的原因，并评估对本次重组的影响。请财务顾问与会计师发表核查意见。

回复：

针对标的公司报告期内 1651 个工程项目进行核查，我们已根据最新获取的证据，需对深装总公司重新核定工程完工进度，由于核查的工作量巨大，且目前我们已收回的函证的回函率未达到审计预期，对此，部份数据还未最终确认。故目前我们无法对照相关会计科目与股转系统已披露的财务数据差异巨大的分析，目前已加紧催函中。

二、（《问询函》之二、关于标的资产的行业及经营信息 6）根据预案，标的主营业务包括公共建筑装饰工程、住宅装饰工程、建筑幕墙装饰工程和

建筑设计等。请补充披露：（1）各业务板块的盈利模式、结算方式及相应的收入确认政策；（2）各业务板块 2014 至 2016 三个年度营业收入占公司总收入的比重，分析营业收入结构产生变化的原因及合理性。请财务顾问和会计师发表意见。

回复：

标的公司主营业务包括公共建筑装饰工程、住宅装饰工程、建筑幕墙装饰工程和建筑设计等，各业务板块的盈利模式、结算方式及相应收入确认政策如下表：

| 业务类型     | 盈利模式                                                                                                                  | 结算方式      | 收入确认政策                                              |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|
| 公共建筑装饰工程 | 标的公司通过承接建筑装饰设计工程获取收入和利润。标的公司通过专业的设计团队为房地产开发企业、政府机构、企事业单位以及其他客户提供项目策划、规划设计、装修设计、技术指导、现场服务、设计管理等综合性建筑装饰设计、咨询服务和一体化解决方案。 | 按工程进度定期结算 | 标的公司的建造合同收入确认原则为完工百分比法。完工百分比法是指根据合同完工进度确认合同收入和费用的方法 |
| 住宅装饰工程   |                                                                                                                       |           |                                                     |
| 建筑幕墙装饰工程 |                                                                                                                       |           |                                                     |
| 建筑设计     |                                                                                                                       | 按完工后结算    | 于提交设计成果，甲方验收确认后作为收入确认的时点                            |

由于取得工程相关的函证回函率未达到审计预期，据我们审计经验的判断，如果函证结果出现偏差将直接影响到收入和成本及相关科目，对此，我们目前无法作出对标的公司各业务板块 2014 年至 2016 年三个年度的营业收入及成本分析及其结构产生变化的原因及合理性的判断。

三、（《询问函》之二、关于标的资产的行业及经营信息 7）根据预案，标的公司 2014 至 2016 三个年度毛利率由 18% 逐渐降至 16%。请补充披露：（1）各业务板块 2014 至 2016 年度营业成本的主要构成情况，如原材料、人工成本等；（2）分析各成本构成要素的变动原因，并进行同行业比较；（3）根据标的公司的公开转让说明书，标的公司人工成本占比较高，请结合业务模式、员工数量等情况分析说明其原因及合理性。请财务顾问和会计师发表意见。

回复：

通过对标的公司报告期内 1651 个工程项目进行核查，我们已根据最新获取的证据，需对深装总公司重新核定工程完工进度，由于核查的工作量大，且受回函率的影响，将直接影响到报告期内成本构成要素的变动原因，目前已加紧工程函证的催函，以落实标的公司最终成本的构成和变动原因。

四、（《询问函》之二、关于标的资产的行业及经营信息 8）根据预案，标的公司除在册员工外，还通过专业劳务分包公司使用其具有专业技能的施工人员进行装饰工程的施工作业。请补充披露：（1）标的公司 2014 至 2016 三个年度分包业务成本占总成本之比，并进行同行业比较；（2）主要分包商基本情况，包括是否具备相关资质，是否为关联方，及其提供服务的内容、金额等信息；（3）公司对分包业务的具体质量控制措施，并就其中的可能存在的法律风险进行充分提示。请财务顾问、律师和会计师发表意见。

回复：

标的公司在报告期内开工建设的工程项目就达 1651 项，核查工作量大增，我们已对标的公司工程项目发出合同造价金额、合同结算情况的询证函以落实分包实际的情况，目前我们已加紧催函确认分包的业务成本。

由于标的公司主要客户为恒大地产和政府项目工程占比较高，对方公司业务流程管控较严格，特别是针对我们发出的函证对方需要走内部审核，审核盖章的周期普遍较长，在一定程度上影响了函证的回函率，我们通过电话联络以及安排走访等方式加紧落实，以尽快回复贵部提出的问询。

特此说明。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所



2016年7月3日