

云南云投生态环境科技股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南云投生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月24日召开的第六届董事会第七次会议和第六届监事会第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。同意根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更及差错更正》及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，对公司会计差错进行更正相关财务数据，现将本次会计差错更正具体事项的有关情况说明如下：

一、 会计差错的更正原因及具体会计处理

2016年12月13日，公司与楚雄经济开发区管理委员会（以下简称“甲方”）签署了《云南楚雄经济开发区项目融资代建协议》（详见公告编号：2016—082）。合同约定：为加快城市基础设施建设步伐，促进楚雄经济开发区经济社会快速健康发展，楚雄经济开发区管理委员会以融资代建方式对火车北站站前广场及附属设施建设项目、站前大道、上跨杭瑞高速公路跨前桥工程等建设项目进行建设。经协商，选定公司作为投资主体，负责对该项目实施融资代建。公司全面负责该项目所有工程的组织实施、协调和管理工作，负责筹集资金按时支付该项目建设相关款项，保证工程顺利推进。但在该项目建设过程中公司未提供建造服务。

在对该事项进行会计处理时，由于公司对融资代建业务会计核算政策理解上的偏差，按该项目施工方累计完成产值确认建造服务收入，此种处理不符合《企业会计准则解释第2号》（财会[2008]11号 2008年8月7日）、《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（中国证券监督管理委员会 会计部函[2011]9号 2011年1月4日）等有关规定，年审会计师认为，由于公司未提供建造服务，

而是将工程以招标方式发包给其他方，不应确认建造服务收入。

为真实客观公允地反映公司财务状况，基于谨慎性原则，公司现就该事项进行会计差错更正，对 2017 年第一季度报告、2017 年半年度报告以及 2017 年第三季度报告涉及的部分财务数据进行更正。

二、本次会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）对截止 2017 年 3 月 31 日公司财务状况和经营成果的影响数

1、对截止 2017 年 3 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：人民币 元

序号	报表科目	更正前数	更正数(“+”表示调增,“-”表示调减)	更正后数
		合并数	合并数	合并数
一、	资产总额	3,528,983,298.22	-69,930,659.71	3,459,052,638.51
1	存货	1,398,091,591.63	-69,766,041.86	1,328,325,549.77
2	递延所得税资产	49,151,550.35	-270,936.05	48,880,614.30
3	其他非流动资产	732,159.39	106,318.20	838,477.59
二、	负债总额	2,540,215,431.36	-60,400,755.13	2,479,814,676.23
1	应付账款	491,864,841.81	-57,284,980.60	434,579,861.21
2	应交税费	109,779,343.46	-2,032,030.35	107,747,313.11
3	预计负债	42,465,499.55	-1,083,744.18	41,381,755.37
三、	所有者权益(或股东权益)合计	988,767,866.86	-9,529,904.58	979,237,962.28
1	未分配利润	-155,672,583.06	-9,529,904.58	-165,202,487.64
2	归属于母公司所有者权益合计	842,410,522.69	-9,529,904.58	832,880,618.11

2. 对 2017 年 1 至 3 月合并利润表项目的影 响

单位：人民币 元

序号	报表科目	更正前数	更正数（“+”表示调增，“-”表示调减）	更正后数
		合并数	合并数	合并数
一、	营业收入	177,225,117.74	-67,734,011.51	109,491,106.23
二、	营业成本	138,346,350.51	-57,391,298.80	80,955,051.71
三、	销售费用	10,718,307.58	-1,083,744.18	9,634,563.40
四、	所得税费用	2,081,815.62	270,936.05	2,352,751.67
五、	净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,509,841.83	-9,529,904.58	-17,039,746.41
六、	归属于母公司所有者的净利润	-7,565,838.61	-9,529,904.58	-17,095,743.19

（二）对截止 2017 年 6 月 30 日公司财务状况和经营成果的影响数

1、对截止 2017 年 6 月 30 日合并资产负债表项目的影响

单位：人民币 元

序号	报表科目	更正前数	更正数（“+”表示调增，“-”表示调减）	更正后数
		合并数	合并数	合并数
一、	资产总额	3,567,347,897.30	-143,772,195.56	3,423,575,701.74
1	存货	1,603,105,863.19	-185,812,059.27	1,417,293,803.92
2	递延所得税资产	56,520,071.17	-721,600.23	55,798,470.94
3	其他非流动资产	-	42,761,463.94	42,761,463.94
二、	负债总额	2,595,367,661.29	-120,771,653.65	2,474,596,007.64
1	应付账款	605,301,605.25	-112,473,251.00	492,828,354.25
2	应交税费	122,790,391.62	-5,412,001.73	117,378,389.89
3	预计负债	46,670,159.26	-2,886,400.92	43,783,758.34

三、	所有者权益（或股东权益）合计	971,980,236.01	-23,000,541.91	948,979,694.10
1	未分配利润	-175,502,414.17	-23,000,541.91	-198,502,956.08
2	归属于母公司所有者权益合计	822,580,691.58	-23,000,541.91	799,580,149.67

2. 对 2017 年 1 至 6 月合并利润表项目的影 响

单位：人民币 元

序号	报表科目	更正前数	更正数（“+”表示调增，“-”表示调减）	调整后数
		合并数	合并数	合并数
一、	营业收入	509,296,451.51	-180,400,057.54	328,896,393.97
二、	营业成本	404,706,920.29	-155,234,714.94	249,472,205.35
三、	销售费用	26,014,963.70	-2,886,400.92	23,128,562.78
四、	所得税费用	-3,182,460.36	721,600.23	-2,460,860.13
五、	净利润（净亏损以“-”号填列）	-24,297,472.68	-23,000,541.91	-47,298,014.59
六、	归属于母公司所有者的净利润	-27,395,669.72	-23,000,541.91	-50,396,211.63

（三）对截止 2017 年 9 月 30 日公司财务状况和经营成果的影响数

1、对截止 2017 年 9 月 30 日合并资产负债表项目的影 响

单位：人民币 元

序号	报表科目	更正前数	更正数（“+”表示调增，“-”表示调减）	更正后数
		合并数	合并数	合并数
一、	资产总额	3,715,177,782.01	-115,972,195.56	3,599,205,586.45
1	存货	1,653,425,734.06	-185,812,059.27	1,467,613,674.79
2	递延所得税资产	55,526,173.70	-721,600.23	54,804,573.47
3	其他非流动资产	-	70,561,463.94	70,561,463.94
二、	负债总额	2,747,715,778.98	-92,971,653.65	2,654,744,125.33

1	应付账款	608,357,497.96	-84,673,251.00	523,684,246.96
2	应交税费	97,692,203.95	-5,412,001.73	92,280,202.22
3	预计负债	50,237,100.21	-2,886,400.92	47,350,699.29
三、	所有者权益（或 股东权益）合计	967,462,003.03	-23,000,541.91	944,461,461.12
1	未分配利润	-186,521,349.85	-23,000,541.91	-209,521,891.76
2	归属于母公司所有 者权益合计	811,561,755.90	-23,000,541.91	788,561,213.99

2、对 2017 年 1 至 9 月合并利润表项目的影 响

单位：人民币 元

序号	报表科目	更正前数	更正数（“+”表示调 增，“-”表示调减）	更正后数
		合并数	合并数	合并数
一、	营业收入	670,066,395.61	-180,400,057.54	489,666,338.07
二、	营业成本	531,135,073.68	-155,234,714.94	375,900,358.74
三、	销售费用	37,361,032.76	-2,886,400.92	34,474,631.84
四、	所得税费用	-3,555,864.61	721,600.23	-2,834,264.38
五、	净利润（净亏损 以“-”号填 列）	-38,315,705.66	-23,000,541.91	-61,316,247.57
六、	归属于母公司 所有者的净利 润	-38,414,605.40	-23,000,541.91	-61,415,147.31

三、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

本次前期会计差错更正和对相关期间会计报表的追溯调整，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及会计差错》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

（二）监事会意见

监事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整事项，符合《会计准则第

28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的要求，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。同意本次前期会计差错更正。

（三）独立董事意见

独立董事认为：本次涉及的前期会计差错更正及追溯调整事项，符合《会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。我们一致同意上述会计差错更正事项。

四、备查文件

- 1、第六届董事会第七次会议决议；
- 2、第六届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项的独立意见。

云南云投生态环境科技股份有限公司

董事会

2018年4月26日