

云南云投生态环境科技股份有限公司

关于 2017 年度审计报告中保留意见和强调事项段

所涉及事项的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2017 年度财务报告出具了保留并带强调事项段的审计报告[XYZH/2018KMA30183]。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（证监发[2001]157 号）和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现对该审计意见涉及保留和强调事项说明如下：

一、保留意见涉及事项的基本情况

由于在应对华盛公司对云投生态工程合同纠纷诉讼中，公司发现原云投生态南充分公司负责人存在违反公司规定的行为，涉嫌侵害公司合法权益等问题，公司免除了杜其星南充分公司负责人并总经理一职。杜其星以支付工程款、赔偿违约金等合同纠纷起诉公司，同时杜其星拒不交出 2017 年部分会计账簿和会计凭证等会计核算资料。公司管理层多次与杜其星协商，同时按照相关法律规定，向法院提起了诉讼，目前尚未开庭。但由于以上影响，南充分公司 2017 年截至审计报告日的会计账簿、会计凭证等会计核算资料未能向年报审计机构提供，导致审计范围受到限制。

公司南充分公司财务报表反映 2017 年 12 月 31 日资产总额 193,700,539.13 元（占公司 2017 年 12 月 31 日总资产的 5.83%）、负债总额 138,256,631.24 元，2017 年度亏损-3,455,557.89 元（占公司 2017 年净利润的 0.86%）。

二、强调事项段涉及事项的基本情况

云投生态涉及南充项目和六盘水项目作为原告的四个重大诉讼。

1. 2016 年 10 月南充市华盛建筑工程有限公司诉公司及南充分公司建设工程合同纠纷。以上因南充项目发生的重大诉讼，对云投生态生产经营产生了不利影响，公司管理层高度重视，成立专门工作组应对诉讼。目前，案件已开庭审理未

判决。在该案应诉过程中，公司向法院提出工程司法鉴定，云投生态及律师团队发现华盛公司涉嫌提供虚假证据，已向司法机关申请进行司法鉴定，同时进行报案。同时，公司发现杜其星有违反公司规定的行为，涉嫌侵害公司合法权益。经公司研究决定，2017年4月公司免除了杜其星南充分公司负责人并总经理一职，正在追究杜其星相关责任。2017年7月原云投生态南充分公司负责人杜其星向四川省高级人民法院提起诉讼，要求公司支付工程款、赔偿违约金等。目前该案件已开庭审理未判决。

2. 2017年6月西部水电建设有限公司以“建设工程施工合同纠纷”为由向贵州省高院对云投生态和六盘水北大教育投资有限公司（简称“六盘水北大教育”）提起民事诉讼。为维护公司权益，2017年9月云投生态向贵州省高院提起了对六盘水北大教育、西部水电、李毅、邬传学、重庆六丰矿产品股份有限公司、李静、六盘水外国语实验学校、四川长恒建设有限公司民事诉讼。六盘水北大教育投资有限公司反诉公司建设工程合同纠纷。

公司积极推动上述案件的解决，采取措施尽快通过诉讼或和解明确案件对公司的影响。但由于上述诉讼均在审理过程中，对公司的影响尚未确定。

三、注册会计师对上述事项的基本意见

（一）出具非标准无保留审计意见的依据和理由

强调事项：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注十二、或有事项”所述，截至审计报告日，南充市华盛建筑工程有限公司等对云投生态公司提出的诉讼尚在审理过程中，其结果具有重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

保留意见：云投生态公司南充分公司财务报表反映2017年12月31日资产总额193,700,539.13元、负债总额138,256,631.24元，2017年度亏损-3,455,557.89元。由于南充项目诉讼影响，云投生态公司南充分公司截至审计报告日未提供会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们无法对其财务报表获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代程序，审计范围受到限制。

如上所述，基于获取的审计证据，我们认为南充市华盛建筑工程有限公司等对云投生态公司提出的诉讼正在审理过程中，尚未作出判决，其结果存在重大不

确定性，云投生态公司对该重大不确定性已作出充分披露。截至审计报告日，云投生态公司未能提供南充分公司会计账簿、会计凭证等会计核算资料，我们无法对南充分公司财务报表获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代程序，审计范围受限。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》、《中国注册会计师审计准则第 1503 号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》之规定，我们对云投生态公司的财务报表出具了带强调事项的保留意见的审计意见。

（二）非标准无保留审计意见涉及事项对 2017 年度公司财务状况和经营成果的影响

上述强调事项不会对云投生态公司 2017 年度财务状况和经营成果造成具体金额的影响，我们提醒财务报表使用者关注。

云投生态公司南充分公司财务报表反映 2017 年 12 月 31 日资产总额 193,700,539.13 元、负债总额 138,256,631.24 元，2017 年度亏损-3,455,557.89 元。

（三）非标准无保留审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

我们未发现上述带强调事项的保留意见涉及事项明显违反会计准则、制度及相关信息披露规定的情况。

三、董事会意见

1、董事会同意信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具的保留意见和强调事项段的审计报告。

2、上述强调事项段保留意见和强调事项段涉及事项不属于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 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

3、针对上述保留意见和强调事项段涉及事项，董事会将督促管理层积极采取措施，尽快消除不利影响，维护公司和股东的合法权益。

四、独立董事意见

我们对公司 2017 年度财务报告以及信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的保留意见和强调事项段的审计报告进行了认真审阅,并对财务报告和审计报告的有关内容与注册会计师、公司管理层等进行了专门沟通,我们认可审计报告的保留事项和强调事项内容,也同意公司董事对涉及事项的相关说明和拟采取的措施。希望董事会和管理层切实落实各项措施,消除不利影响,维护公司和股东的合法权益。

五、监事会意见

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)为公司出具的保留意见和强调事项段的审计报告涉及事项真实、客观,同意公司董事会就上述事项所做的专项说明,望董事会和管理层落实相关应对措施,尽快消除强调事项产生的不利影响。监事会将持续关注董事会和管理层相关工作开展情况,切实维护广大投资者利益。

六、消除事项及其影响的可能性及措施

1. 消除保留意见涉及事项的措施、可能性和时间。

公司已对南充分公司负责人进行了调整,采取措施严格对南充分公司进行管理,加强管控。对于南充分公司因诉讼导致审计范围受限,公司已启动法律诉讼工作,将积极推动加快处理涉及南充项目、涉及杜其星的诉讼和后续执行。诉讼明确后,公司可以获取 2017 年部分未提供的会计资料。预计时间按照诉讼进展情况确定。

2. 消除带强调事项段涉及事项及影响的措施和时间。

公司高度重视上述诉讼,多措并举,尽快推动相关纠纷的解决,消除对公司的不利影响。诉讼或能达成和解,将消除诉讼事项不确定的影响。预计时间按照诉讼进展情况确定。

特此说明。

云南云投生态环境科技股份有限公司

董 事 会

二〇一八年四月二十六日