

云南云投生态环境科技股份有限公司 关于对深交所 2021 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，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 2022 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部发来的《关于对云南云投生态环境科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2022】第 201 号），要求公司对 2021 年年报相关事项作出说明。公司收到《2021 年年报问询函》后，积极组织相关部门及年审会计师事务所对有关内容进行逐项研究，现将回复内容公告如下：

一、年报显示，因你公司 2019 年、2020 年及 2021 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为-10,397.71 万元、-18,427.61 万元及-8,185.90 万元，且后续新增重大工程项目合同签订尚在推进中，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2021 年年度财务会计报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。此外，你公司 2022 年一季报显示，你公司 2022 年第一季度实现营业收入 425.96 万元，较上年同期下降 97.79%，扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润-2,134.06 万元，较上年同期下降 933.10%。

请你公司：

（一）结合当前行业趋势、客户需求、业务模式、在手订单等情况，以及你公司 2021 年亏损、2022 年第一季度营业收入及净利润较上年同期大幅下滑的情况，说明你公司持续经营能力是否仍未有实际改善；

公司回复如下：

1. 行业趋势

党的十八大以来，国家将生态文明建设和生态环境保护作为目标任务，提出了加快生态文明体制改革、推进绿色发展、建设美丽中国的战略部署，提出了到 2035 年“生态环境根本好转，美丽中国目标基本实现”的美好愿景。根据习近平总书记“绿水青山就是金山银山”的重要指示精神，全国上下正加速推进生态系统的保护、修复和建设，国家相关部委相继出台了《美丽中国建设评估指标体系及实施方案》、《关于构建现代环境治理体系的指导意见》、《全国重要生态系统保护和修复重大工程总体规划（2021—2035 年）》等政策文件，进一步推动美丽中国建设，大力实施重要生态系统保护和修复重大工程。

为深入贯彻落实习近平总书记考察云南重要讲话精神，全面贯彻习近平生态文明思想，2020 年云南省制定实施了《云南省创建生态文明建设排头兵促进条例》，要求加快建立和完善源头预防、过程控制、损害赔偿、责任追究的生态环境保护体系，健全生态保护和修复制度，统筹山水林田湖草一体化保护和修复，完善污染防治区域联动机制。《云南省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》提出，稳步推进土壤污染治理，加强土壤环境重点监管企业环境监管，持续推进耕地周边涉镉等重金属重点行业企业、历史遗留废渣、尾矿库等排查整治，强化土壤污染源头的防控，推进土壤污染风险管控和修复。随着国家和地方政府不断加大对生态治理和环境保护的重视和投入，生态治理、生态修复、污染防治和运营、城镇化建设等在未来较长一段时间处于行业需求上升期。

2. 客户需求

随着国家城市化进程逐步完善，传统的市政园林、地产园林行业高速增长有所趋缓，而随着行业政策的调整，在承接模式、承接范围、竞争关系等方面出现了新的变

化，模式以 EPC、PPP 等为主，项目范围主要以大市政、生态治理等居多，不仅要求行业参与者具有策划设计能力、投资能力、专业实施和运营能力，更加要求行业参与者具备雄厚的资金实力、资源调度能力、统筹协调能力以及良好的履约能力等。在此背景下，为更好的贯彻落实各项政策精神，生态系统性保护和修复等重大工程的投资方角色一般都由政府或大型国有企业承接。对于公司来说，在以 EPC、PPP 等为主的业务模式体系下以及较强的专业施工能力下，依靠国有上市平台地位，在获取此类业务时具备一定的竞争力，且承接以地方政府或大型国有企业为主要客户的业务，对于公司在投入资金的回收、业务开展的规范程度等方面具有一定的保障。

3. 业务模式

(1) PPP 模式。PPP 模式是指政府与私人组织之间，为了合作建设城市基础设施项目，或是为了提供某种公共物品和服务，以特许权协议为基础，彼此之间形成一种伙伴式的合作关系，并通过签署合同来明确双方的权利和义务，以确保合作的顺利完成，最终使合作各方达到比预期单独行动更为有利的结果。通常情况下，由公司作为社会资本方，和政府共同设立项目公司（SPV），并通过项目公司实现对 PPP 项目的投资、融资、运营等功能。公司在 PPP 项目中，一方面作为 SPV 公司的出资人，另一方面作为施工方承接 PPP 项目内的相关工程。SPV 公司注册资本金由公司与地方政府或地方政府指定机构按约定出资成立，后续项目开展以 SPV 公司为主体，项目实施所需资金中 20%-30%来源于资本金，70%-80%来源于金融机构传统融资。随着项目施工进度，SPV 公司将收到政府回购款，公司将收到工程回款，在有效覆盖资本金的同时对公司现金流进行较好的补充，项目完成后，公司通常可以取得一定投资回报。目前公司 PPP 模式的项目主要为遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇 PPP 项目（以下简称“遂宁 PPP 项目”）及砚山县补佐水库等四件水利工程 PPP 项目（以下简称“砚山 PPP

项目”)。

(2) 传统工程模式。传统绿化工程项目，公司通过公开招投标方式，中标后与发包人签订施工合同，对预计工程总金额及包含的工程内容、总工期等进行约定。公司承接的传统绿化工程，一般为进度款项目，达到合同约定施工进度后按合同约定收款。近年来公司拓展的绿化工程业务的业主方主要为地方政府部门，信用等级较高，违约风险较小。

(3) 咨询类业务模式。公司环保咨询业务主要针对固废污染（土壤修复、重金属治理、垃圾处理）和水污染（污水处理、流域治理）问题提供环境规划、环境调查评估、项目策划、工程性可研、工程设计服务，为污染治理工程的实施提供支撑。该业务主要服务对象为政府下属环保管理部门、工业园区、企业等，主要承接方式为公开招投标、竞谈等，通过调查、检测获取相关环境数据并经分析后向业主方交付报告。2021 年公司承接的咨询类业务包括文山马塘工业园区聘请第三方技术服务机构（环保管家）项目、文山市马塘工业园区及周边农用地土壤、地下水污染状况调查及风险评估项目、蒙自市历史遗留工矿企业土壤及地下水环境现状调查与风险评估项目等项目，签约合同金额约 0.2 亿元。该业务通常能收到 20%-30%的预付款，根据项目阶段成果的完成情况收到进度款，成果报告经专家评审及业主确认后收到尾款，回款保障性较高。

(4) EPC 模式。建设工程总承包（EPC）业务模式，即设计-采购-施工一体化，通常采用固定总价合同，由工程的总承包商全面负责工程的质量、安全、工期、造价等，以向业主交付最终产品和服务为目的，对整个工程项目实行整体规划、全面安排、协调运行的前后衔接紧密的承包模式。2021 年公司实施的云南省重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程工程总承包（FEPC）”项目（以下简称“双提升项目”）

滇南中心城市蒙自坝区“一海两河”水污染防治 FPC 项目等项目属于 EPC 模式，累计实现收入约 3.5 亿元，款项回收近 80%，项目回款较好。

4. 在手订单情况

截至目前，公司在手项目未实施工程量约 10.48 亿元，一是存量项目，包括遂宁 PPP 项目及砚山 PPP 项目，合计剩余未实施工程量约 7.00 亿元；安徽名家汇工业园绿化工程项目、滇南中心地市蒙自坝区“一海两河”水污染防治项目（一期）勘察设计施工总承包、富宁县清华洞流域污染综合治理项目等绿化、环境治理类工程剩余未实施工程量约 0.4 亿元；环保咨询类及租摆类业务约 0.2 亿元。二是 2022 年至今的新增项目，包括中标的丽江古城区荣华西片区城市更新示范建设项目-中济海公园海绵化提升改造及全民健身项目 EPC 招标项目，金额约 2.7 亿元；中标的云南瑞丽至孟连高速公路景观绿化施工项目，金额约 0.18 亿元。

5. 为改善持续经营公司在 2021 年内开展的措施

（1）加快在手订单的实施。2021 年，为坚决贯彻云南省关于坚决打赢疫情防控阻击战的重要指示精神，公司主动作为，积极响应国家及省政府号召，在做好疫情防控的前提下，公司统筹内部，重点推进了双提升项目的实施，完成了 8 个地州、8 个市的生物安全二级实验室 260 个、负压生物安全二级实验室 157 个、百净级实验室 31 个、负压病房 328 个及瑞丽市、腾冲市方舱、定点医院等建设。2021 年第一季度至第三季度，公司分别实现营业收入 19,292.95 万元、5,942.70 万元和 9,846.20 万元，较 2020 年第一季度至第三季度分别增长 938.76%、117.11%和 138.95%；实现归母净利润分别为 229.57 万元、319.54 万元和 60.01 万元，较 2020 年第一季度至第三季度分别增长 106.23%、109.12%和 101.60%。

（2）加大新增项目的拓展力度。2021 年公司继续围绕省内市政基础设施建设、

环境修复、流域治理、环保设施建设和运营、环境保护与治理咨询、水利基础设施、室内景观美陈等领域加大拓展力度。2021 年内公司获取了滇南中心城市蒙自坝区“一海两河”水污染防治工程、“云上云”云南省信息化中心（首期）项目园区绿化工程设计施工总承包项目，以及苗木租摆、销售类等业务，新增项目对公司 2021 年营业收入贡献约 2,000 万元，对 2021 年业绩形成了支撑。

（3）持续优化资产负债结构。2021 年，公司继续对存量资产进行梳理，对效益不佳、对主营贡献较小的资产进行处置，提高资产效益。2021 年完成对子公司昆明美佳房地产开发有限公司 100%股权以及参股公司昆明正城房地产开发有限公司 20%股权的挂牌处置工作，通过处置收回债权及投资成本用于归还负债，在改善公司现金流，减少负债规模的同时，更好的使公司聚焦主业，提升主营经营能力。

2021 年第四季度，一方面受新冠肺炎疫情的反复影响，在双提升项目已基本完成的情况下，公司其他在手项目实施进度不及预期，导致公司业绩在第四季度出现下滑。2021 年全年公司虽未实现盈利，但公司在 2021 年实现的营业总收入较 2020 年增长 46.52%，归母净利润较 2020 年减亏 22.13%，扣非归母净利润较 2020 年减亏 55.58%。2022 年第一季度，公司实施的双提升工程项目已基本完成，确认的营业收入较 2021 年同期降低，同时受新冠肺炎疫情反复影响，公司在手项目施工进度缓慢，导致公司 2022 年第一季度较 2021 年同期减少 97.79%，2022 年第一季度扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润-2,134.06 万元，较 2021 年同期减少 933.10%。2022 年一季度公司虽出现亏损，但公司自始至终在努力提升自身经营能力，2022 年至今公司已分别中标了的丽江古城区荣华西片区城市更新示范建设项目-中济海公园海绵化提升改造及全民健身项目 EPC 招标项目和云南瑞丽至孟连高速公路景观绿化施工项目，合同金额共计 2.88 亿元。公司已在不断改善持续经营状况，公司的持续经营能力已较

2021 年有明显改善。

（二）结合对问题（一）的回复，说明你公司持续经营能力的重大不确定性是否影响会计报表编制的持续经营基础，以及你公司为改善持续经营能力拟采取或已采取的措施及效果（如有）。

公司回复如下：

1. 公司持续经营能力的重大不确定性不影响公司会计报表编制的持续经营基础，具体分析如下：

（1）控股股东的支持。公司控股股东云南省交通投资建设集团有限公司（以下简称“云南交投”）作为国有控股公司，其产业涵盖了公路、水运、航空等综合交通的规划设计、投资建设、运营管理、经营开发、物资贸易、交通科技等全产业链领域。一方面作为云南综合交通体系建设主力军、云南综合交通投融资主平台、云南综合交通全产业链经营实体，云南交投与地方政府关系良好，具有较强的投资能力和融资能力，其主营范围与公司主营发展方向契合度较高，作为云南交投唯一上市平台，在云南交投的支持下，公司依托云南交投的背景和实力，能够提升公司在品牌打造、业务资源获取和资金筹措等方面的能力。另一方面，云南交投在与云南省投资控股集团有限公司关于公司无偿划转事项中，已作出关于避免同业竞争的承诺，云南交投未来将积极考虑公司参与公司主营范围相关的业务，对公司业绩将产生积极影响。

（2）自身竞争优势。公司目前具备环保工程专业承包壹级资质、建筑装饰装修工程专业承包壹级资质、市政公用工程施工总承包贰级资质、建筑工程施工总承包贰级资质等多项施工资质，具备承接中大型相应工程的能力和条件；此外，公司先后获得了湿地污水治理设备、流域水污水处理系统、地下水修复设备、矿山修复防护结构等十余项环保类专利技术，逐步积累了专业团队和专业经验，具备一定程度竞争优势。

(3) 在手项目的可实施性。公司在手的项目一是遂宁 PPP 项目，总投资 13.2 亿元。该项目公司持股 54.1%，按股比缴纳的资本金已全部到位。截至目前公司已收到政府拨付的回购款共计 8,456.62 万元，目前公司正在对接该项目的后续回购资金及项目融资。二是砚山县补佐水库等四件水利工程 PPP 项目(以下简称“砚山 PPP 项目”)，项目总投资 4.56 亿元。该项目公司持股比例 89.1%，按股比缴纳的资本金已全部到位。该项目政府专项资金已到位，项目建设完成后，政府分 10 年回购，资金能够保障。三是中标的丽江中济海 EPC 项目、滇南中心城市蒙自坝区“一海两河”水污染防治 EPC 项目，项目按照预付款和月进度支付工程款，具备良好的实施条件，公司现有条件能够支撑项目实施，能够对公司经营业绩起到支持。且项目业主方为地方政府或投资平台公司，回款保障性较高，有利于公司资金的及时回收。

综上所述，依靠国家和地方政府不断加大对生态治理和环境保护行业的重视和投入，结合公司控股股东的支持，公司未来在业务获取、资金筹措等方面的能力将不断增强，公司在未来十二个月内不会出现停业、破产、清算或大规模削减业务等情况，公司会计报表依然以持续经营为基础进行编制。

2. 公司改善持续经营能力拟采取或已采取的措施及效果

(1) 公司治理层面。云南交投自成为公司控股股东以来，及时按程序向公司推荐了董事会成员，目前公司已完成董事长、副董事长的选举及总经理的聘任等程序。在新的管理层领导下，公司已完成组织架构的调整工作，正逐步开展内部基本管理制度的修订和内部控制体系的完善等工作，通过理顺内部机制，加强内部管理，实现公司经营的稳定发展。

(2) 订单实施和获取方面。一是 2022 年公司将继续推进在手的遂宁 PPP 项目、砚山 PPP 项目等存量项目的实施，加强资源统筹管理和项目过程管控，实现产值和毛

利率提升。二是公司将继续围绕云南省内的市政基础设施建设、环境修复、流域治理、室内景观美陈等领域，加大业务拓展力度，全力实现业务增量。2022年截至目前，公司已顺利中标丽江古城区荣华西片区城市更新示范建设项目-中济海公园海绵化提升改造及全民健身项目 EPC 招标项目，公司作为联合体成员负责实施该项目的建安工程部分，金额约 2.7 亿元。三是充分发挥公司自身业务板块的优势，与云南交投积极在高速公路建设、运营及路域经济全产业链方面寻找业务契合点，2022 年截至目前，公司已顺利中标云南瑞丽至孟连高速公路景观绿化施工项目，金额约 0.18 亿元。后续为履行避免同业竞争承诺，云南交投还将继续支持公司参与高速公路建设、运营中涉及绿化、养护等符合公司经营范围的业务，与公司形成资源互补、业务联动的良好效应，为实现公司减亏扭亏奠定基础。

(3) 资产优化方面。为提升资产效益，公司在 2021 年通过公开挂牌方式，将效益不佳、对主营贡献较小的控股子公司昆明美佳房地产开发有限公司和参股公司昆明正城房地产开发有限公司股权进行了转让，通过资产处置收回资金，改善了公司资金状况。下一步公司将继续对存量资产进行梳理，对效益不佳、主营贡献较小的资产和分支机构进行处置和调整，不断聚焦主业，实现公司主营业务盈利能力。

(4) 融资方面。经公司第七届董事会第十五次会议及 2022 年第二次临时股东大会审议同意，公司向云南交投申请不超过 10.72 亿元的委托借款，利率不超过 5%/年。不仅满足了公司日常经营需求，同时较低的财务成本对公司经营产生正向影响。此外，根据公司需求，后续云南交投将继续在资金方面给予公司帮助，不断提升公司融资能力。

(5) 诉讼及债权清收方面。一是诉讼方面，2021 年公司全力推进了西部水电诉讼案件的完结；2022 年公司还将继续推动南充项目诉代建中心及反诉案件的二审判

决，争取判决结果对公司产生积极影响。二是继续加大力度开展未结算工程的上下游结算工作，锁定应收债权金额，加大应收账款催收力度，制定历史项目债权回款目标，明确责任分工督办落实，不断实现应收债权的清收，减少坏账计提对公司利润的侵蚀。

二、年报显示，你公司短期借款期末余额为 10.24 亿元，期末资产负债率为 90.15%，流动比率为 65.36%，速动比率为 60.18%，现金比率为 6.38%。期末现金及现金等价物余额 1.13 亿元，短期债务（带息债务）及一年内到期长期债务 10.39 亿元。报告期内，你公司息税前利润-309.23 万元，利息费用 8,119.32 万元。

请你公司：

（一）说明所有有息负债的形成原因及主要用途；

公司回复如下：

报告期末公司有息负债本金规模为 120,200.00 万元，未付利息为 249.47 万元，合计 120,449.47 万元。一是由原控股股东—云南省投资控股集团有限公司（以下简称“云投集团”）向公司本部及洪尧园林累计提供的一年期短期借款（委托贷款）本金为 102,200.00 万元，应付利息为 212.31 万元，合计 102,412.31 万元。借款用途为用于借新还旧或补充流动资金。二是由遂宁农村商业银行股份有限公司（系银团牵头行）等 5 家金融机构组成的银团于 2019 年 1 月 25 日向遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司（以下简称“遂宁 SPV 公司”）提供的九年期借款，本金 20,000.00 万元，已累计归还 2,000.00 万元，报告期末尚欠借款本金 18,000.00 万元，利息 37.16 万元，合计 18,037.16 万元。借款用途为用于补充遂宁 PPP 项目建设所需资金。具体详见下表：

1. 短期借款（委托贷款）明细

单位：万元

贷款单位	借款主体	委贷银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
------	------	------	------	-------	-------	----	--------	---------

云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司营业部	3,000.00	2021/6/17	2022/6/16	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司营业部	2,000.00	2021/8/10	2022/8/9	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	5,000.00	2021/9/24	2022/9/24	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	14,100.00	2021/9/24	2022/9/24	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	16,800.00	2021/9/17	2022/9/16	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	20,700.00	2021/9/24	2022/9/24	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	29,100.00	2021/9/17	2022/9/16	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	3,000.00	2021/9/14	2022/9/13	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	1,000.00	2021/11/22	2022/11/22	人民币	5.35	信用
云南云投生态环境科技股份有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行股份有限公司昆明东风东路支行	4,000.00	2021/12/17	2022/12/17	人民币	5.35	信用
云南洪尧园林绿化工程有限公司	云南省投资控股集团有限公司	中信银行昆明分行	3,500.00	2021/11/16	2022.5/16	人民币	6.09	应收账款及长期应收款质押
合计			102,200.00					

2. 长期借款及一年内到期的长期债务

单位：万元

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况	形成原因及借款用途
------	------	------	-------	-------	----	-------	---------	-----------

遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川大英农村商业银行股份有限公司	1,700.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证。质押物为遂宁仁里古镇开发有限公司股权及遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司应收账款（政府付费）收费权	遂宁 PPP 项目建设资金需要
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川射洪农村商业银行股份有限公司	1,800.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37		
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	沐川县农村信用合作联社	900.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37		
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川蓬溪农村商业银行股份有限公司	1,900.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37		
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	遂宁农村商业银行股份有限公司	11,700.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37		
合计		18,000.00						

(二) 结合同行业平均资产负债率、流动比率及你公司债务结构、货币资金结构等因素，说明你公司资本结构是否合理；

公司回复如下：

近年来，公司所承接的工程项目大多为 PPP、EPC 模式。而 PPP 项目及部分 EPC 项目具有“前期垫付、分期结算、分期收款”的特点，项目施工周期长、工程结算审核程序较多、结算审计程序周期长等特点，一般前期占用资金较高。这与同行业的业务特点基本一致。同行业资产负债率及流动比率情况如下表：

证券代码	证券简称	资产负债率 [报告期] 去年年报	流动比率 [报告期] 去年年报
000010.SZ	美丽生态	81.29%	1.0326
001267.SZ	汇绿生态	52.12%	1.6684
002200.SZ	ST 云投	90.15%	0.6536
002310.SZ	东方园林	73.09%	1.1829
002431.SZ	棕榈股份	77.69%	0.9773
002663.SZ	普邦股份	46.08%	1.8679
002717.SZ	岭南股份	73.04%	1.0538
002775.SZ	文科园林	86.76%	0.8425
300197.SZ	节能铁汉	74.48%	0.7295
300237.SZ	美晨生态	76.12%	1.2975
300355.SZ	蒙草生态	64.04%	1.1489
300495.SZ	*ST 美尚	75.77%	0.5693
300536.SZ	农尚环境	48.08%	1.7987

300649.SZ	杭州园林	62.37%	1.3383
300948.SZ	冠中生态	27.49%	3.0083
300949.SZ	奥雅设计	17.89%	4.9616
301098.SZ	金埔园林	58.76%	1.6149
603007.SH	ST 花王	80.02%	0.8458
603316.SH	诚邦股份	68.40%	1.5002
603359.SH	东珠生态	60.02%	1.3584
603388.SH	元成股份	59.23%	0.8036
603717.SH	天域生态	51.59%	1.5610
603778.SH	乾景园林	28.31%	1.9847
603955.SH	大千生态	51.18%	1.6896
605303.SH	园林股份	50.08%	1.8834
行业平均值		61.36%	1.4949

报告期末，公司资产总额为 233,918.38 万元，负债总额为 210,888.47 万元，资产负债率为 90.15%，其中：有息负债期末余额为 120,449.47 万元，占资产总额的 51.49%，应付账款为 45,275.09 万元，占资产总额的 19.36%。债务结构来看，主要以短期负债为主，较同行业相比，公司的资产负债率高于同行业的平均值 61.36%，流动比率低于同行业的平均值 1.49。

虽然公司目前资产负债率和流动比率不佳，但公司已在优化、充实市场拓展人员，提高订单获取能力。同时专项开展债权债务梳理，加快推进项目上下游工程结算，回收款项清偿债务，增强资产的流动性。并继续对现有存量资产进行梳理，通过处置或清算进一步推进公司资本结构的优化。加上在大股东的支持下，公司不会出现资本结构不佳导致无法清偿债务的情况。

（三）结合你公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与有息负债到期偿债安排、公司融资渠道和能力、利息费用远超息税前利润等情况，分析你公司偿债能力，在此基础上说明你公司是否存在潜在的流动性危机和信用违约风险，如是，请充分提示风险并说明拟采取的应对措施。

公司回复如下：

报告期内，公司通过加大回款力度，实现销售现金流入 54,560.80 万元，在保证日常经营及项目支出资金需求后，经营活动产生的现金流量为 8,170.93 万元，另外，公司通过处置股权及债权资产处置等措施筹集资金归还贷款。本年度，有息负债的期末余额为 120,449.47 万元较年初 159,068.25 万元减少了 38,618.78 万元，财务结构得到进一步优化。

2021 年 12 月 21 日，云投集团将持有公司 42,685,927 股国有股份（占已发行总股本 23.18%），无偿划转至云南交投，云南交投成为公司第一大股东。为支持公司的发展，2022 年 1 月 10 日，经公司第七届董事会第十五次会议及 2022 年 1 月 26 日第二次临时股东大会审议通过向云南交投申请 107,200.00 万元借款的议案，以及 2022 年 1 月 25 日云南交投第二届董事会第二十一次会议审议同意分批次向公司提供委托贷款 107,200.00 万元，其中：102,200.00 万元用于置换原云投集团提供的委托贷款，剩余 5,000.00 万元用于补充公司流动资金。截止 2022 年 5 月 20 日公司已累计置换云投集团委托贷款 53,500.00 万元（4 月 1 日置换 50,000.00 万元、5 月 13 日置换 3,500.00 万元），剩余委托贷款 48,700.00 万元均可在到期日前完成置换。此外，长期借款期末余额为 18,000.00 万元，根据借款协议书，2022 年度遂宁 PSV 公司仅需向遂宁农商行归还本金 1,000.00 万元，利息 1,141.20 万元，合计 2,141.20 万元，公司自有资金能够覆盖该笔借款的本金及利息。

目前，公司融资渠道主要为委托贷款和商业银行贷款，原第一大股东——云投集团和现第一大股东——云南交投均能给予公司融资方面的支持。虽然，报告期公司利息费用远超息税前利润，但从报告期的经营现金净流量来看，能够覆盖偿付利息支付 7,976.55 万元，而且公司本息均能按期归还，未出现过贷款逾期的情形。同时公司董

事会仍持续多渠道努力改善财务结构和应收债权的清收，不断增强公司资产流动性，提升长、短期偿债能力，在公司大股东的支持和帮助下，公司不存在潜在的流动性危机和信用违约风险。

三、年报显示，你公司报告期对前五名客户合计销售金额 **33,286.49** 万元，占年度销售总额比例 **84.86%**；对关联方销售合计 **28,167.79** 万元，占年度销售总额比例 **71.81%**；从前五名供应商合计采购金额 **13,805.48** 万元，占年度采购总额比例 **47.43%**。

请你公司：

（一）说明前五名客户、供应商的具体情况，包括销售/采购内容、交易金额、合同或订单签署时间、收入确认时点及依据、应收账款金额及期后回款情况；

公司回复如下：

1.公司收入确认时点及依据：在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司需要对工程施工业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当估计发生变化时，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。经查询同行可比上市公司，在工程项目收入确认的方法和会计处理方式上，公

司与其他同行业可比上市公司是一致的。

2.报告期，公司前五名客户实现营业收入 33,286.49 万元，占公司年度营业收入总额的比例为 84.86%。具体情况详见下表：

(1) 前五名客户收入确认情况表

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	销售内容	交易金额 (不含税)	占年度营业收入总额的比例	合同签署时间
1	云南省社会事业发展有限公司	云南省重大传染病救治能力及疾控机构核心能力提升工程项目	工程服务	26,534.95	67.65%	2020年10月
2	六盘水北大教育投资有限公司	六盘水外国语实验学校	工程服务	2,413.37	6.15%	2016年4月
3	云南省文山州砚山县水务局	砚山县补佐水库等四件水利工程项目	工程服务	1,741.83	4.44%	2019年2月
4	云南省建设投资控股集团有限公司	蒙自绕城高速公路新鸡段景观绿化工程	工程服务	1,019.79	2.60%	2017年2月
		富源县城北片区、西片区14条市政道路建设、改扩建项目	工程服务	421.42	1.07%	2017年2月
		红河州泸西至弥勒高速公路绿化景观工程	工程服务	-132.76	-0.34%	2017年2月
5	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	工程服务	1,287.89	3.28%	2021年3月
合计				33,286.49	84.86%	

(2) 前五名客户收入确认情况续表

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	预计总收入	预计总成本	工程进度	累计确认收入(不含税)	其中:本报告期确认的收入	已累计确认成本	其中:本报告期确认的成本	已累计确认毛利	其中:本报告期确认的毛利	结算金额(含税)	累计收回工程款(含税)	收入确认时点及依据	应收账款或合同资产余额	期后回款情况
1	云南省社会事业发展有限公司	云南省重大传染病救治能力及疾控机构核心能力提升工程项目	35,266.62	29,003.16	100%	35,266.62	26,534.95	29,003.16	22,325.15	6,263.46	4,209.80		26,689.34	根据合同履行进度进行确认	11,132.75	2022年1月回款518.65万元
2	六盘水北大教育投资有限公司	六盘水外国语实验学校	28,570.88	20,203.65	100%	28,570.88	2,413.37	20,203.65	-	8,367.23	2,413.37	29,170.86	22,500.00	根据合同履行进度进行确认,根据工程结算金额调整预计总收入	6,670.86	
3	云南省文山州砚山县水务局	砚山县补佐水库等四件水利工程PPP项目	41,793.50	36,354.62	15.81%	6,445.07	1,741.83	5,747.76	1,656.59	697.31	85.24			根据合同履行进度进行确认	6,445.07	
4	云南省建设投资控股集团有限公司	蒙自绕城高速公路新鸡段景观绿化工程	4,558.45	2,858.71	100%	4,558.45	1,019.79	2,858.71	-	1,699.74	1,019.79	4,697.47	3,217.69	根据合同履行进度进行确认,	1,479.78	
		富源县城北片区、西片区14条市政道路建设、改扩建项目	5,123.95	3,049.78	100%	5,123.95	421.42	3,049.78	-	2,074.17	421.42	5,142.67	4,198.48	根据工程结算金额调整预计	944.18	
		红河州泸西至弥勒高速公路绿化景观工程	5,337.55	3,203.49	100%	5,337.55	-132.76	3,203.49	5.12	2,134.06	-137.87	5,482.02	5,079.11	总收入	402.91	
5	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	1,287.89	839.24	100%	1,287.89	1,287.89	839.24	839.24	448.65	448.65		320	根据合同履行进度进行确认	994.31	2022年1月回款35万元
合计			121,938.84	95,512.65		86,590.41	33,286.49	64,905.79	24,826.10	21,684.62	8,460.40	44,493.02	62,004.62		28,069.86	

3.报告期，公司前五名供应商交易金额为 13,805.48 万元，占公司年度营业成本总额的比例为 47.35%。具体情况详见下表：

单位：万元

序号	供应商名称	采购内容	交易金额	合同名称	合同订立时间	应付账款余额
1	楚雄州现代建设工程有限公司	工程劳务	4,278.00	县级医院负压病房和重症监护病房改造项目施工合同	2021年1月	842.71
2	云南恒佳建设工程有限公司	工程劳务	4,097.00	县级医院负压病房和重症监护病房改造项目施工合同	2021年1月	910.02
3	云南白杨建筑装饰工程有限公司	工程劳务	3,135.01	县级医院负压病房和重症监护病房改造项目施工合同	2021年1月	705.43
4	云南科达建设集团有限公司	工程劳务	1,474.50	云南省县级重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程（第六标段）施工合同	2021年7月	331.89
5	广东欧科空调制冷有限公司	空调设备	820.97	云南省县级重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程空调采购合同	2021年1月	-
合计			13,805.48			2,790.06

（二）说明报告期对关联方销售的具体情况，包括关联销售发生的背景、有无具体商业实质、销售内容、交易金额、定价依据及公允性、合同或订单签署时间、收入确认时点及依据、应收账款金额及期后回款情况，相关交易履行审议程序和临时信息披露义务的情况；

公司回复如下：

1.关联方销售情况

因工作人员疏忽，对《2021年年度报告》中关联方销售情况相关数据填列错误，2021年公司发生的关联方销售金额为 27,839.21 万元，占公司营业收入总额的 70.97%。其中：关联方工程项目销售金额为 27,714.86 万元，占公司营业收入总额的 70.66%；关联方租摆及养护销售金额为 120.84 万元；关联方花卉销售金额为 3.54 万元。具体情况详见下表：

(1) 工程项目收入

单位：万元

序号	关联方	销售内容	合同签署时间	定价依据	预计总收入	工程进度	累计确认收入	报告期确认收入	占营业收入的比例	报告期末累计回款金额	应收账款金额	期后回款情况	发生背景	是否具有商业实质
1	云南省社会事业发展有限公司	云南省重大传染病救治能力及疾控机构核心能力提升工程项目	2020年10月	依据云南省《建设工程工程量清单计价规范》(GB50500-2013)及2013版云南省消耗量定额为基础,结合国家相关法律法规、云南省相关政策文件、云南省相关计价文件规定、云南省价格信息作为计价依据。	35,266.62	已完工未结算	35,266.62	26,534.95	67.65%	26,689.34		2022年1月回款518.65万元	注①	是,见注②
2	云南云上云信息化有限公司	云上云·云南省信息化中心(首期)项目园区绿化工程设计施工总承包	2021年8月	依据工程涉及的工程量,按照招标人的招标控制价,参照市场人工、材料单价进行报价确定。	1,156.47	已完工未结算	1,156.47	1,156.47	2.95%	416.16		2022年1月回款500.00万元	注③	是,见注④
3	云南省股权交易中心有限公司	云南省股权交易中心有限公司室内景观工程	2020年11月	依据云南省《建设工程工程量清单计价规范》(GB50500-2013)及配套的工程量计算规范,《云南省2013版建设工程造价计价依据》及有关配套文件,采取清单计价的方式作为依据。	28.50	已完工结算	28.50	28.50	0.07%	30.06			云南省股权交易中心有限公司办公室绿化进行公开招标	是。公开招标中标,价格公允、合理,具有商业实质

4	云南天景房地产开发有限公司	云投商务大厦、财富商业广场景观绿化工程	2017年11月	以云南省《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）及配套的工程量计算规范、《云南省住房和城乡建设厅关于发布实施云南省2013版建设工程造价计价依据的通知》（云建标[2013]918号）发布实施的2013版计价依据。	3,439.45	已完工结算（结算扣款影响调整收入）	3,439.45	-5.06	-0.01%	3,800.00			见注⑤	是，见注③
	合计							27,714.86	70.66%	30,935.56	-			

注：①云南省重大传染病救治能力及疾控机构核心能力提升工程项目是云南省政府应对疫情的重大民生工程，云南省政府将项目委托云南省社会事业发展有限公司进行。云南省社会事业发展有限公司就项目建设进行了公开招标。本公司与云南工程总承包股份有限公司、中铁十一局、中铁十局、云南建投第二建设有限公司等多家非关联方企业组成联合体参与投标并最终中标。

②云南省重大传染病救治能力及疾控机构核心能力提升工程项目系联合中标项目，社会事业发展有限公司给予公司的价格、付款等条件与联合体中其他公司是一致，交易虽然构成关联方交易，但具有合理性及公允性，交易具有商业实质。

③云上云·云南省信息化中心（首期）项目是云南省2021年“四个一百”重点建设项目，是省级数字经济重大基础设施，是我省“云上云”计划的示范性工程，工程由云南云上云信息化有限公司承建。2021年4月，云南云上云信息化有限公司为云南省信息化中心（首期）园区绿化工程设计施工总承包项目委托专业招标公司进行了公开招标，公司符合招标条件参与投

标并最终中标。

④云上云·云南省信息化中心（首期）项目系公司通过公开招标中标的项目，交易价格、交易条件合理、公允，交易具有商业实质。

⑤云南天景房地产开发有限公司开发的云投商务大厦、财富商业广场景观绿化工程项目，项目包括绿化工程。天景房地产公司对云投商务大厦、财富商业广场景观绿化工程项目的绿化工程进行了公开招标。公司符合招标条件参与投标并最终中标。

⑥云投商务大厦、财富商业广场景观绿化工程项目系通过公开招标中标的项目，交易价格、交易条件合理、公允，交易具有商业实质。

(2) 租摆及养护收入

单位：万元

序号	关联方	销售内容	合同签署时间	定价依据	报告期交易金额	占营业收入的比例	收入确认时点	收入确认依据	应收账款金额	期后回款情况	发生背景	是否具有商业实质
1	云南省投资控股集团有限公司	苗木租摆	2020年10月	依据与合同对手方确定的所需花卉种类、数量清单，参考市场价格，结合租赁期发生的移植、	24.71	0.06%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	市场中有利用苗木摆放美化经营、办公环境的需求，公司顺应自身优势开	是。公司按与非关联方相同的价格向关联方提供服务，关联方根据其
2	云投商业保理（深圳）有限公司	苗木租摆	2021年11月	运输、装卸、养护、管养等费用确定。	1.19	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		

3	云南云投融资租赁有限公司	苗木租摆	2021年1月		3.04	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	发了苗木租摆服务。 需求选择服务的种类、期限等。交易价格、交易条件合理、公允，交易具有商业实质。
4	云南云投股权投资基金管理有限公司	苗木租摆	2021年1月		2.03	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	
5	云南省资产管理集团有限公司	苗木租摆	2021年3月		3.37	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	
6	云南云投康养投资有限责任公司	苗木租摆	2021年1月		0.65	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	
7	云南石化燃气有限公司	苗木租摆	2021年12月		5.23	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	
8	云南省体育产业投资有限公司	苗木租摆	2021年3月		1.97	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	
9	云南云投酒店发展有限公司	苗木租摆	2021年2月		3.04	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同	3.17	尚未回款	
10	昆明西驿酒店有限公司	苗木租摆	2021年10月		1.49	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	

11	云南西南咨询有限公司	苗木租摆	2021年2月		2.02	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
12	云南昆华医院投资管理有限公司	苗木租摆	2021年4月		0.28	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
13	云南省旅游投资有限公司	苗木租摆	2021年11月		4.31	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
14	云南省铁路投资有限公司	苗木租摆	2021年11月		2.55	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
15	云南省扶贫投资开发有限公司	苗木租摆	2021年2月		1.57	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
16	云南省现代农林投资有限公司	苗木租摆	2021年11月		1.31	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
17	云南云投建设有限公司	苗木租摆	2020年6月		1.15	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
18	云南云投盈科物业管理股份有限公司	苗木租摆	2020年10月		26.10	0.07%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		

19	云南北斗高分地理信息科技有限公司	苗木租摆	2021年7月		0.95	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
20	云南抚仙湖国际足球青训基地投资有限公司	苗木租摆	2021年6月		0.26	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
21	云南人力资源开发有限责任公司	苗木租摆	2021年12月		0.39	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
22	云南省股权交易中心有限公司	苗木租摆	2021年4月		4.28	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
23	云南省国际班列服务贸易有限公司	苗木租摆	2021年12月		0.03	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
24	云南省国有金融资本控股集团有限公司	苗木租摆	2021年3月		9.63	0.02%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
25	云南云景林纸股份有限公司	苗木租摆	2020年10月		1.46	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		

26	云南云上云信 息化有限公司	苗木租摆	2021年3月		10.18	0.03%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
27	云南云投供应 链管理有限公司	苗木租摆	2021年7月		0.51	0.00%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
28	云南云投资本 运营有限公司	苗木租摆	2021年6月		1.32	0.00%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
29	云南省数字经 济产业投资集 团有限公司	苗木租摆	2021年7月		1.77	0.00%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
30	云南中为物流 信息产业有限 公司	养护收入	2020年10月		0.34	0.00%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
31	吴哥国际机场 投资(柬埔寨) 有限公司	养护收入	2020年11月		0.67	0.00%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
32	云南云上云信 息化有限公司	养护收入	2021年3月		3.04	0.01%	在提供服务的 期间内分期确 认收入	合同		已按合同约定回款		
	合计				120.84	0.31%			3.17			

(3) 花卉销售收入

单位：万元

序号	关联方	销售内容	合同签署时间	定价依据	报告期交易金额	占营业收入的比例	收入确认时点	收入确认依据	应收账款金额	期后回款情况	发生背景	是否具有商业实质
1	云南昆华医院投资管理有限公司	花卉销售	2021年4月	依据与合同对手方确定的所需花卉种类、数量清单，参考市场价格，结合发生的移植、运输、装卸等费用确定。	1.32	0.00%	在商品控制权转移时点进行确认	合同		已按合同约定回款	关联方有购买花卉的需求，公司可提供其所需的花卉产品。	是。公司按与非关联方相同的价格向关联方销售，关联方根据其需求选择购买。交易价格合理、公允，交易具有商业实质。
2	云南省社会事业发展有限公司	花卉销售	2021年5月		0.17	0.00%	在商品控制权转移时点进行确认	销售清单		已按合同约定回款		
3	云南中为物流信息产业有限公司	花卉销售	2021年5月		0.07	0.00%	在商品控制权转移时点进行确认	销售清单		已按合同约定回款		
4	云南省医疗投资管理有限公司	花卉销售	2021年4月		1.98	0.01%	在商品控制权转移时点进行确认	合同		已按合同约定回款		
	合计				3.54	0.01%			-			

（二）审议程序及信息披露义务履行情况

公司回复如下：

1.2020年8月29日，公司对外披露了《关于重大经营合同中标的公告》（公告编号 2020-059），公司与关联方云南云投建设有限公司（联合体牵头人）、云南工程建设总承包股份有限公司、云南建投第七建设有限公司、中铁十一局集团有限公司等 21 家单位作为联合体，被确定为“云南省重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程工程总承包（FEPC）”项目（以下称“双提升项目”）中标人。项目招标人为关联方云南省社会事业发展有限公司。2020年9月24日，公司召开第六届董事会第五十二次会议，审议通过了《关于与关联方签订总承包合同和相关协议暨关联交易的议案》，同意公司与云南省社会事业发展有限公司及云南云投建设有限公司签订相关合同及协议，参与双提升项目的实施，公司于2020年9月26日对外披露了《第六届董事会第五十二次会议决议公告》（2020-060）和《关于与关联方签订总承包合同和相关协议暨关联交易的公告》（2020-061）。2020年10月16日，该关联交易事项经公司2020年第四次临时股东大会审议通过。

2.2021年7月9日公司召开第七届董事会第七次会议，审议通过了《关于与关联方签订施工合同暨关联交易的议案》。同意公司与关联方云南云上云信息化有限公司签订《云上云·云南省信息化中心(首期)项目启动园区绿化工程设计施工总承包合同》，合同金额 1,450.95 万元。公司于2021年7月10日对外披露了《第七届董事会第七次会议决议公告》（公告编号 2021-049）和《关于与关联方签订施工合同暨关联交易的公告》（公告编号 2021-050）。

3.上述两项关联交易在 2021 年内发生金额合计 27,691.42 万元，占 2021 年年度累计关联交易金额的 99.47%。剔除上述两项关联交易，公司在 2021 年内发生的其他关

联交易金额合计为 147.79 万元，主要为公司与关联方发生的多项小额租摆、销售类业务，单笔交易金额及累计交易金额未达到董事会审议标准和披露标准，属于公司总经理审批权限。

(三) 说明你公司最近三年前五名客户、供应商变动情况，前五名客户、前五名供应商与应收账款期末余额前五名、应付账款期末余额前五名是否匹配，如否，说明原因及合理性。

公司回复如下：

1. 公司最近三年前五名客户情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	收入
2019 年	陆良滇中健康城经营有限公司	20,011.25
	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	19,625.13
	元阳县城投资建设开发有限公司	3,517.95
	文山三七产业园区开发投资有限公司	3,316.03
	云南云投职教扶贫开发玉溪卫校有限责任公司	2,316.18
	小计	48,786.53
2020 年	云南省社会事业发展有限公司	8,731.97
	遂宁市河东新区建设与交通运输局	7,667.79
	富宁县环保局	1,675.03
	文山三七产业园区开发投资有限公司	1,003.73
	重庆博润实业有限公司	1,331.21
	小计	20,409.73
2021 年	云南省社会事业发展有限公司	26,534.95
	六盘水北大教育投资有限公司	2,413.37
	云南省文山州砚山县水务局	1,741.83
	云南省建设投资控股集团有限公司	1,308.45
	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司	1,287.89
	小计	33,286.49

2. 公司最近三年前五名供应商情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	采购额
----	------	-----

2019 年	深圳市明之辉建设工程有限公司	8,691.63
	深圳市名家汇科技股份有限公司	3,733.96
	重庆智吉土石方工程有限公司	1,651.58
	云南顺辉建筑工程有限责任公司	1,487.12
	云南智璟建设工程有限公司	1,261.80
	小计	16,826.09
2020 年	深圳市明之辉建设工程有限公司	4,629.06
	云南宏亚建筑工程有限公司	844.45
	绍兴市柯桥区涌焘园林绿化有限公司	635.85
	云南铮铭建材有限公司	422.52
	四川龙俊宇建材有限公司	318.77
	小计	6,850.65
2021 年	楚雄州现代建设工程有限公司	4,278.00
	云南恒佳建设工程有限公司	4,097.00
	云南白杨建筑装饰工程有限公司	3,135.01
	云南科达建设集团有限公司	1,474.50
	广东欧科空调制冷有限公司	820.97
	小计	13,805.48

3.公司最近三年应收账款期末余额前五名情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	应收账款
2019 年	重庆博润实业有限公司	10,129.25
	元阳县城乡建设投资开发有限公司	7,291.40
	景洪云旅旅游投资开发有限公司	3,284.75
	通海县国有资产经营有限公司	3,027.61
	曲靖市沾益区住房和城乡建设局	2,459.65
	小计	26,192.66
2020 年	重庆博润实业有限公司	11,804.07
	景洪云旅旅游投资开发有限公司	3,289.99
	云南城投同德房地产开发有限公司	1,481.50
	云南工程建设总承包股份有限公司	1,241.21
	贵州省金沙县林业局	1,695.51
	小计	19,512.27
2021 年	重庆博润实业有限公司	11,804.07
	景洪云旅旅游投资开发有限公司	3,289.99
	云南省建设投资控股集团有限公司	2,811.68

	云南工程建设总承包股份有限公司	1,294.56
	贵州省金沙县林业局	1,695.51
	小计	20,895.80

4.公司最近三年应付账款期末余额前五名情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	应付账款
2019 年	深圳市名家汇科技股份有限公司	5,243.96
	深圳市明之辉建设工程有限公司	5,121.24
	云南杰联市政工程有限公司	4,867.86
	云南顺辉建筑工程有限责任公司	1,747.98
	云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	1,037.27
	小计	12,774.35
2020 年	深圳市明之辉建设工程有限公司	8,490.29
	深圳市名家汇科技股份有限公司	4,700.79
	云南杰联市政工程有限公司	3,427.86
	云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	1,037.27
	宜良县嘉锦苗木种植园	917.93
	小计	10,083.85
2021 年	深圳市明之辉建设工程有限公司	6,220.96
	深圳市名家汇科技股份有限公司	3,560.79
	云南杰联市政工程有限公司	2,427.86
	云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	1,037.27
	宜良县嘉锦苗木种植园	917.93
	小计	14,164.81

(1) 收入与应收账款的确认

公司为园林绿化施工企业，主要业务模式包括传统的施工工程、PPP 项目工程、咨询设计等，根据业务特征和项目合同的约定，按《企业会计准则》的规定，对工程施工项目，公司在相关履约时段内按照履约进度确认收入，同时确认合同资产，在完成结算，达到收款条件时转入应收账款。

传统的施工工程，公司在施工过程中根据履约进度按月确认收入，并收取部分工程进度款，在工程竣工结算或约定的时点与业主进行部分结算时确认应收账款。由于

办理工程结算涉及工程量的多方确认、编制决算报告、监理审核、业主方审核等程序，耗时不受公司的完全控制，竣工决算通常在工程完工后很长时间才能完成。因此，公司在确认收入时确认合同资产，在完成结算，达到收款条件时合同资产转入应收账款。

PPP 项目工程主要为市政工程，根据会计准则的规定，公司在建设期根据履约进度确认建造收入。由于 PPP 项目多以垫资为主，施工周期长，可能影响工程进度的因素较多，竣工结算审核程序繁复，且竣工决算后收款期根据合同约定收款期在 9 年至 30 年，因此公司在确认收入时确认合同资产，在完成结算，达到收款条件时合同资产转入长期应收款。

（2）采购与应付账款的确认

公司采购主要包括材料采购及人工费用。

材料采购方面，由于市场供应主要以现款现货，或者预付部分货款，货到后定期支付余额的形式为主，且公司施工项目分别位于省内外各地，为便于管理，节约运输成本，公司一般选择本地的供应商，供应商相对分散，一般不会形成大额的应付款。

人工费用方面，公司需按工程进度支付进度款，公司基本不会出现拖欠施工人员工作的情况，期末形成大额应付款的情况较少。

公司部分项目的施工由供应商完成，施工过程中，公司根据供应商已完成的工程量确认采购成本，同时确认应付账款，按完成工程量的一定比例支付进度款，项目完工后与供应商进行结算，并在供应商给予的信用期内支付剩余款项。公司的大额应付款主要由此类业务形成。由于公司最近三年减少了此类业务，因此采购的发生额呈相对较分散的状况。但以前年度形成的应付款受结算时间滞后于采购时间及供应商给予的付款信用期的影响尚未完全支付。

年审会计师对上述问题进行核查并发表意见如下：

我们获取了公司上述工程项目合同，检查了合同相关条款以及合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的相关文件、可能发生的合同变更等支持性文件，通过对项目工程进度、与项目部人员进行讨论等评估工程履约进度的合理性，同时对本年确认的收入和成本等数据进行复核，函证应收、应付款款项、检查了期后回款、付款情况。我们认为：公司所述前五名客户、供应商的情况与实际一致；公司所述报告期内对关联方销售的具体情况与实际一致，定价公允，交易具有商业实质，相关交易履行了审议程序和披露义务；公司所述最近三年前五名客户、供应商、应收账款、应付账款的情况与实际一致。

四、年报显示，截至报告期末，你公司应收账款、长期应收款、一年内到期的非流动资产余额合计为 81,228.84 万元，占资产总额的 34.69%。你公司部分工程在工程结算之前需要垫付资金，回款周期较长，存在工程应收款项不能按时回收从而计提坏账的风险。其中，你公司应收款项和其他应收款期末账面余额合计 42,011.92 万元，占流动资产的 20.20%，其中，三年以上账龄的应收款项合计 22,444.80 万元，占应收款项总额的 53.42%。报告期内，你公司计提应收账款坏账准备 13,392.56 万元，计提其他应收款坏账准备 5,163.86 万元。此外，你公司长期应收款期末账面余额 65,305.71 万元，计提坏账准备 4,628.88 万元，期末账面价值 60,676.83 万元，期末账面价值较上年同期增长 30.26%。

此外，我部关注到，截至报告期末，你对重庆博润实业有限公司（以下简称“重庆博润”）的应收账款账面余额 11804.07 万元，占你公司应收账款总额的 34.54%，计提坏账减值准备 4,922.36 万元，计提比例 41.70%。公开信息显示，2021 年 4 月 28 日，重庆市第五中级人民法院发出（2021）渝 05 破申 111 号通知书，通知重庆博润，认可其在受理重整申请前聘任北京德恒（重庆）律师事务所作为预重整辅助机构，可

以进行预重整，并对以上事项进行备案登记。

请你公司：

（一）结合行业特征、业务开展情况、信用政策等因素，详细说明你公司上述应收账款（含重分类至其他非流动资产部分）余额较大、账龄较长的原因，是否与同行业可比公司存在较大差异，并详细说明相关应收款项坏账准备计提的测算过程；

公司回复如下：

1.行业特征

公司主营业务主要为绿化工程施工业务，于资产负债表日按履约进度确认相关的收入和成本。项目建成后交由甲方竣工验收并进行审计结算，根据合同的约定，将达到验收移交部分确认为应收账款，存在分期支付的部分确认为长期应收款。其中，长期应收款在资产负债表日后一年内可移交的部分，列示为一年内到期的非流动资产核算。由于项目施工周期长、工程进度款和结算款审核程序复杂、结算审计程序周期长等原因，款项回收周期长。

2.业务开展情况

公司近年开展的业务模式主要为传统的市政工程、双提升改造类工程及 PPP、EPC 模式项目，市政工程项目、PPP 项目、EPC 项目业主方主要为政府单位，信用等级高，违约风险较小，但也存在结算及回款周期长的特点。传统的市政工程项目从建设到完工并结算至少需要 3-5 年的时间，再加上款项支付进度影响，故应收款项余额较大。

3.信用政策

基于绿化工程行业的特征，根据工程产值大小、客户性质等因素，公司一般在合同中约定付款条件，客户根据合同、项目的施工进展、结算等节点向公司分期支付工程款。

4.是否与同行业可比公司存在较大差异

(1) 公司期末应收账款余额 34,170.18 万元，占总资产的 14.61%，与同行业上市公司相比应收账款比重低。坏账准备余额 13,392.56 万元，坏账计提比例达 35.99%，高于同行业上市公司平均水平。具体情况详见下表：

单位：万元

证券代码	证券简称	应收账款					总资产	应收账款占总资产的比例
		原值	账面价值	坏账准备	计提比例			
000010.SZ	美丽生态	292,096.90	271,531.47	20,565.44	7.04%	458,749.06	63.67%	
001267.SZ	汇绿生态	60,235.15	49,117.97	11,117.18	18.46%	241,830.99	24.91%	
002200.SZ	ST 云投	34,170.18	20,777.62	13,392.56	39.19%	233,918.38	14.61%	
002310.SZ	东方园林	974,193.82	698,749.08	275,444.74	28.27%	4,524,726.77	21.53%	
002374.SZ	中锐股份	220,233.54	176,030.48	44,203.06	20.07%	485,605.69	45.35%	
002431.SZ	棕榈股份	268,739.56	184,325.47	84,414.09	31.41%	1,768,172.74	15.20%	
002663.SZ	普邦股份	217,898.50	155,860.10	62,038.40	28.47%	619,594.24	35.17%	
002717.SZ	岭南股份	260,232.62	218,728.56	41,504.06	15.95%	1,908,603.77	13.63%	
002775.SZ	文科园林	186,203.65	74,112.87	112,090.78	60.20%	455,212.75	40.90%	
300197.SZ	节能铁汉	290,943.62	259,271.61	31,672.01	10.89%	3,092,289.94	9.41%	
300237.SZ	美晨生态	143,650.67	121,767.25	21,883.42	15.23%	1,025,789.85	14.00%	
300355.SZ	蒙草生态	361,936.44	323,524.73	38,411.71	10.61%	1,601,093.03	22.61%	
300495.SZ	*ST 美尚	154,999.16	98,281.86	56,717.30	36.59%	593,840.25	26.10%	
300536.SZ	农尚环境	18,454.87	13,203.67	5,251.20	28.45%	118,517.06	15.57%	
300649.SZ	杭州园林	29,608.03	22,304.13	7,303.90	24.67%	141,072.37	20.99%	
300844.SZ	山水比德	43,574.15	34,396.86	9,177.29	21.06%	119,058.29	36.60%	
300948.SZ	冠中生态	36,567.98	31,809.62	4,758.36	13.01%	109,713.72	33.33%	
300949.SZ	奥雅设计	36,297.50	31,501.10	4,796.40	13.21%	146,127.14	24.84%	
301098.SZ	金埔园林	112,311.77	92,307.27	20,004.50	17.81%	253,439.07	44.32%	
600610.SH	中毅达	2,476.54	2,345.11	131.43	5.31%	136,189.84	1.82%	
603007.SH	ST 花王	41,653.98	31,267.19	10,386.78	24.94%	265,721.64	15.68%	
603316.SH	诚邦股份	47,108.33	40,955.67	6,152.66	13.06%	296,506.96	15.89%	
603359.SH	东珠生态	92,653.90	112,801.61	-20,147.71	-21.75%	926,722.24	10.00%	
603388.SH	元成股份	26,647.46	23,240.29	3,407.17	12.79%	346,835.46	7.68%	
603717.SH	天域生态	85,122.94	56,875.49	28,247.45	33.18%	332,883.29	25.57%	
603778.SH	乾景园林	64,091.14	39,466.36	24,624.79	38.42%	183,464.37	34.93%	
603955.SH	大千生态	56,721.57	49,162.15	7,559.42	13.33%	367,885.78	15.42%	
605081.SH	太和木业	81,688.56	67,121.52	14,567.04	17.83%	212,979.62	38.36%	
605303.SH	园林股份	139,359.80	113,622.19	25,737.61	18.47%	336,225.73	41.45%	
行业平均值					20.56%		25.16%	

(2) 公司期末其他应收款余额 7,841.74 万元，占总资产的 3.35%，处于行业平均水平。计提应收账款坏账准备 5,163.86 万元，坏账计提比例达 65.85%，高于同行业公司平均水平。具体情况详见下表：

单位：万元

证券简称	其他应收款					
	原值	账面价值	坏账准备	计提比例	总资产	其他应收账款占总资产的比例
美丽生态	15,545.78	14,859.96	685.82	4.41%	458,749.06	3.39%
汇绿生态	2,591.02	2,186.61	404.41	15.61%	241,830.99	1.07%
ST 云投	7,841.74	2,677.89	5,163.86	65.85%	233,918.38	3.35%
东方园林	79,546.11	61,983.03	17,563.08	22.08%	4,524,726.77	1.76%
中锐股份	7,049.27	4,928.65	2,120.62	30.08%	485,605.69	1.45%
棕榈股份	104,364.38	75,248.86	29,115.51	27.90%	1,768,172.74	5.90%
普邦股份	10,032.52	6,271.32	3,761.21	37.49%	619,594.24	1.62%
岭南股份	42,924.36	28,915.75	14,008.61	32.64%	1,908,603.77	2.25%
文科园林	5,114.14	4,793.74	320.40	6.26%	455,212.75	1.12%
节能铁汉	56,831.28	52,757.75	4,073.53	7.17%	3,092,289.94	1.84%
美晨生态	36,609.92	32,114.08	4,495.84	12.28%	1,025,789.85	3.57%
蒙草生态	49,007.95	34,817.67	14,190.28	28.96%	1,601,093.03	3.06%
*ST 美尚	40,094.10	2,741.14	37,352.96	93.16%	593,840.25	6.75%
农尚环境	1,191.93	600.21	591.72	49.64%	118,517.06	1.01%
杭州园林	879.89	531.46	348.44	39.60%	141,072.37	0.62%
山水比德	1,074.71	918.42	156.29	14.54%	119,058.29	0.90%
冠中生态	7,916.02	6,991.60	924.42	11.68%	109,713.72	7.22%
奥雅设计	1,103.30	824.24	279.06	25.29%	146,127.14	0.76%
金埔园林	2,209.55	1,799.09	410.46	18.58%	253,439.07	0.87%
中毅达	24,777.03	204.26	24,572.78	99.18%	136,189.84	18.19%
ST 花王	30,875.40	22,160.07	8,715.34	28.23%	265,721.64	11.62%
诚邦股份	2,615.80	2,067.31	548.49	20.97%	296,506.96	0.88%
东珠生态	33,768.44	32,132.54	1,635.90	4.84%	926,722.24	3.64%
元成股份	5,038.37	3,966.51	1,071.86	21.27%	346,835.46	1.45%
天域生态	14,354.77	13,614.88	739.89	5.15%	332,883.29	4.31%
乾景园林	4,238.58	4,158.01	80.57	1.90%	183,464.37	2.31%
大千生态	6,301.19	5,839.86	461.34	7.32%	367,885.78	1.71%
太和和	1,618.32	1,217.29	401.03	24.78%	212,979.62	0.76%
园林股份	4,582.24	3,510.40	1,071.84	23.39%	336,225.73	1.36%

行业平均值				26.91%		3.27%
-------	--	--	--	--------	--	-------

5. 计提坏账准备的方法及坏准备的计提

公司对与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收账款，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等信用风险显著不同的应收账款单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的应收款项外，公司共同的风险特征，将应收款项划分账龄组合，根据组合评估信用风险。

对于按照单项计提预期信用损失的应收账款，公司基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估，确定计提预期信用损失的金额；对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，公司基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计预期信用损失率，据此计算预期信用损失计提金额。

具体如下：

(1) 单项计提坏账准备的应收款情况

单位：万元

债务人	项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
重庆博润实业有限公司	应收账款	11,804.07	4,922.36	41.70	预计可收回金额
贵州省茶马本然生态有限公司	应收账款	824.44	824.44	100	预计无法收回
长江绿海环境工程股份有限公司	应收账款	609.19	609.19	100	预计无法收回
昆明兆新城房地产开发有限公司	应收账款	131.16	131.16	100	预计无法收回
云南恒云置业有限公司	应收账款	124.88	124.88	100	预计无法收回
云南创森房地产开发有限公司	应收账款	73.81	73.81	100	预计无法收回
云南新昆海置地有限公司	应收账款	69.48	69.48	100	预计无法收回
其他	应收账款	91.76	91.76	100	预计无法收回
临沧建安商贸有限责任公司	其他应收款	950.00	950.00	100	预计无法收回
余丰泳	其他应收款	880.00	880.00	100	预计无法收回
湖南锦绣鑫程房地产有限公司	其他应收款	727.88	727.88	100	预计无法收回
昆明普朗特园林绿化工程有限公司	其他应收款	606.18	606.18	100	预计无法收回

云南神彩农业发展有限公司	其他应收款	226.00	226.00	100	预计无法收回
贵州弘远益民投资有限公司	其他应收款	197.56	197.56	100	预计无法收回
云南园林绿化发展公司	其他应收款	150.00	150.00	100	预计无法收回
刘伟	其他应收款	116.89	116.89	100	预计无法收回
重庆博润实业有限公司	其他应收款	70.19	70.19	100	预计无法收回
离职人员备用金	其他应收款	241.92	241.92	100	预计无法收回
合计		17,895.41	11,013.70		

(2) 账龄组合计提的情况

单位：万元

账龄	应收账款		其他应收款		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
一年以内	9,196.14	459.81	280.71	14.04	5.00
一至二年	2,217.86	221.79	1,285.17	128.52	10.00
二至三年	903.06	180.61	846.62	169.32	20.00
三至四年	3,182.36	1,272.95	259.16	103.66	40.00
四至五年	1,063.26	531.63	773.34	386.67	50.00
五年以上	3,878.71	3,878.71	230.12	230.12	100.00
合计	20,441.39	6,545.49	3,675.12	1,032.33	

(二) 详细列示三年以上账龄的应收款项（含重分类至其他非流动资产部分）情况，包括但不限于：形成原因、是否在信用政策以内、长期未能收回的原因、坏账准备计提比例、计提依据及合理性；

公司回复如下：

报告期末，公司应收及其他应收款账面余额 42,011.92 万元，坏账准备余额 18,556.42 万元，账面价值 23,455.50 万元，三年以上账龄的应收及其他应收款余额合计 22,444.80 万元，其中期末余额大于 500.00 万元且账龄超过三年的 12 户占三年以上账龄的应收及其他应收款的 82%，详见下表：

单位：万元

序号	科目	客户名称	应收总金额	计提坏账金额	三年以上账龄应收金额	账龄	坏账计提比例	是否在信用政策内	形成原因	长期未能收回的原因	预计信用损失的计提方法	合理性
1	应收账款	重庆博润实业有限公司	11,804.07	4,922.36	8,261.24	3-4年、4-5年、5年以上	41.70%	否	土家八千项目工程款	债务人资金链出现严重问题，已进入重整程序	单项计提	债务人在推进重整程序，预计款项收回存在一定风险，依据债务人经审计、评估的资产及公司已申报的债权进行预计
2	应收账款	云南城投同德房地产开发有限公司	1,481.50	592.60	1,481.50	3-4年	40.00%	是	同德广场项目工程款	受经济下行影响，甲方付款滞后。	账龄组合	公司正积极推进与对方的债权回收工作，无迹象表明债务人履约能力发生明显变化，按账龄计提坏账准备
3	应收账款	贵州省金沙县林业局	1,695.51	729.10	1,695.51	3-4年、4-5年	43.00%	是	金沙县新城区景观项目工程款	甲方为政府单位，付款审核流程复杂，付款滞后	账龄组合	公司正积极推进与对方的债权回收工作，无迹象表明债务人履约能力发生明显变化，按账龄计提坏账准备
4	应收账款	云南工程建设总承包股份有限公司	1,054.25	1,054.25	1,054.25	5年以上	100.00%	否	水岸晴沙项目工程款	受经济下行影响，甲方付款滞后。	账龄组合	按账龄计提，账龄超过5年，收回的可能性极低
5	应收账款	贵州乐意生态农业开发有限公司	948.33	948.33	948.33	5年以上	100.00%	否	乐意蔬菜现代高效农业园区景观工程款	受经济下行影响，甲方付款滞后。	账龄组合	按账龄计提，账龄超过5年，收回的可能性极低

6	应收账款	长江绿海环境工程股份有限公司	609.19	609.19	609.19	5年以上	100.00%	否	北京路道路绿化恢复及景观提升工程款,已诉讼	已诉讼,但无可执行资产,预计未来十二个月内不能恢复。	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏准备
7	应收账款	湖北藤头园林苗木有限公司	596.00	596.00	596.00	5年以上	100.00%	否	销售苗木款	受经济下行影响,甲方付款滞后。	账龄组合	按账龄计提,账龄超过5年,收回的可能性极低
8	应收账款	贵州省福泉市本然农业发展有限公司	824.44	824.44	824.44	5年以上	100.00%	否	销售苗木款	受经济下行影响,甲方付款滞后。	账龄组合	按账龄计提,账龄超过5年,收回的可能性极低
9	其他应收款	四川星宇房地产开发有限公司	666.00	333.00	666.00	4-5年	50.00%	是	往来款	与对债务人的实际控制人的应付款互为保证金	账龄组合	公司正积极推进与对方的债权回收工作,无迹象表明债务人履约能力发生明显变化,按账龄计提坏准备
10	其他应收款	临沧建安商贸有限责任公司	950.00	950.00	950.00	3-4年	100.00%	否	代垫安然雨伞项目款项	债务人资金链出现问题,履约能力发生变化。	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏准备
11	其他应收款	湖南锦秀鑫程房地产有限公司	727.88	727.88	727.88	3-4年	100.00%	否	超付款项	工程结算超付款项,与债务人存在分歧	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏账准备
12	其他应收款	昆明普朗特园林绿化工程有限公司	589.97	589.97	589.97	5年以上	100.00%	否	超付款项	工程结算超付款项,与债务人存在分歧	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏账准备
	合计		21,947.14	12,877.12	18,404.31		58.67%					

(三) 结合你公司与重庆博润历史业务开展情况、信用政策、历史回款情况、截至回函日账面应收账款的形成原因、账龄分布、逾期时间(如适用)、重庆博润破产重整事项进展,详细说明你对重庆博润应收账款坏账准备计提比例的确定依据及合理性;

公司回复如下:

公司 2013 年 11 月 30 日与重庆博润实业有限公司(下称“重庆博润”)签订《工程施工合同》,公司承建重庆博润开发的重庆酉阳“土家八千”人文旅游地产开发项目(下称“土家八千项目”)。合同总金额 1.6 亿元,包括土家八千项目一期室外、二期土石方、三期一组团房建及室外工程,按照合同条款约定,进度款按每周期支付至已完工程价款的 20%,各期各组团竣工验收后支付至已完工程价款的 80%,竣工结算后在 30 个工作日内付结算工程款至 95%,余 5%为质保金。

由于项目金额较大,标段较多,竣工结算周期长,2020 年 12 月公司完成土家八千项目的全部结算,工程价款结算金额 14,337.40 万元、设计费 201.60 万元。但由于重庆博润资金问题,款项未能按期支付,截止目前累计回款为 3,017.99 万元,账面应收工程款 11,476.21 万元,应收咨询服务费 327.86 万元,合计应收余额为 11,804.07 万元。

重庆博润实业已向重庆市第五中级法院破产法庭递交了“预重整+重整”申请,经法院确认的审计机构确认的重庆博润的资产合计 83,006.76 万元,评估公司评估的资产市场价值 60,696.97 万元,清算价值 44,544.42 万元。经法院裁定的预重整附注机构审查的债权总额 101,649.54 万元,其中我公司享有工程价款优先权债权本金 11,325.88 万元,其他债权为普通债权。

根据《最高人民法院关于建设工程价款优先受偿权问题的批复》“一、人民法院在审理房地产纠纷案件和办理执行案件中,应当依照《中华人民共和国合同法》第二百

八十六条的规定，认定建筑工程的承包人的优先受偿权优于抵押权和其他债权，我公司享有的工程价款优先受偿权处于第一清偿顺位，并得到破产重整管理人确认金额为11,325.88万元。不论按照市场价值还是清算价值中在建工程剩余价值来看，我公司的工程价款均能完全覆盖。

根据公司聘请的律师事务所针对土家八千三期一组团建设工程优先受偿权出具的专业法律意见，公司得到确认的工程优先受偿权完全清偿需要重整和投资工作的顺利推进，如重整无法成功，进入破产清算，按照破产清算的司法规则，即使最不利的情况，按清算价值扣除财产担保的债权，职工债权和税金后，云投生态工程款优先受偿权也能主张到6717.78万元。据此，公司对已申报优先受偿权的工程款预计可收回金额为6717.78万元，其与账面应收账款余额11,476.21万元的差额4,758.43万元计提坏账准备。对于未确认为工程优先受偿权的其他债权327.86万元，按50%估计损失。

公司认为，公司对重庆博润的应收款的坏账准备的计提是合理的。

（四）说明你公司期末长期应收款余额大幅增长的原因及合理性，减值准备计提的依据、测算过程及合理性。

公司回复如下：

1.公司期末长期应收款余额大幅增长的原因及合理性

长期应收款期末账面余额65,305.71万元，计提坏账准备4,628.88万元，期末账面价值60,676.83万元，期末账面价值较上年同期增长30.26%。近两年受疫情影响，经济下滑，上年重分类至一年内到期的长期应收款主要有六盘水北大教育投资有限公司及遂宁市河东新区建设局两家客户年底仍存在尚未支付款项的情况，账面价值13,651.66万元，基于流动性考虑，将尚未支付的款项列示至长期应收款。扣除该影响后长期应

收款期末账面价值 47,025.17 万元，较上年年末增长 0.95%，主要因为本期公司执行新租赁准则，确认转租赁业务形成的长期应收款所致。

2.长期应收款减值准备计提方法及依据、测算过程及合理性

对于长期应收款，公司在资产负债表日评估信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司长期应收款主要由合同约定分期支付的工程项目，PPP 项目和应收融资租赁款组成。

对融资租赁形成的长期应收款，公司评估其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

PPP 项目所形成应收款，交易对手为政府或政府投资的融资平台公司，信用风险较低。PPP 合同约定的回款周期为工程完工后的 9-30 年，但由于 PPP 项目政府审计结算周期较长，现有项目尚未完成最终结算，付款存在一定的滞后。PPP 项目形成的长期应收款，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失，并将应收款区分尚未到约定付款期的部分和已到付款期的部分，分别评估预期信用损失。

对于合同约定分期支付的工程项目形成的长期应收款，由于存在滞后支付的情况，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失。

公司对长期应收款（含重分类至一年内到期的部分）减值准备的测算如下：

单位：万元

项目	长期应收款余额				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况，但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况，已到收款期的部分	全部款项已到收款期	

租赁应收款	518.53				518.53
PPP 项目应收款		32,191.93	8,645.91		40,837.85
分期收款工程款		8,727.88	6,670.86	8,420.73	23,819.47
合计	518.53	40,919.81	15,316.77	8,420.73	65,175.85

(续)

项目	减值准备				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况，但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况，已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
	0.5%	2.5%	12.5%	20%	
租赁应收款	2.59				2.59
PPP 项目应收款		804.80	1,080.74		1,885.54
分期收款工程款		218.20	833.86	1,684.15	2,736.20
合计	2.59	1,023.00	1,914.60	1,684.15	4,624.33

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，请详细说明针对上述应收账款（含重分类至其他非流动资产部分）的可回收性采取的审计程序，是否取得了充分、恰当的审计证据，对上述应收款项计提比例的判断依据。

年审会计师的回复：

针对上述应收款项的可收回性执行的审计程序：了解管理层与应收账款预期信用损失相关的内部控制和评估流程；评估和测试管理层与应收账款预期信用损失评估相关的内部控制；向客户进行函证，复核应收款的真实性及准确性。对于按照单项计提预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证以评估管理层计提预期信用损失的合理性；对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，评估管理层的组合划分以及基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计

的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。

通过执行上述审计程序，我们认为云投生态对上述应收款项坏账准备的计提比例的判断是合理的。

五、年报显示，报告期末你公司工程实施所形成的存货和合同资产净额为69,879.40万元，占资产总额的29.84%。其中，期末存货账面余额7,666.66万元，计提存货跌价准备601.79万元；期末合同资产账面余额64,425.14万元，计提减值准备1,610.62万元。此外，另有41,669.00万元PPP项目建设施工合同资产重分类至其他非流动资产，计提减值准备1,041.72万元。

请你公司：

（一）分项列示存货的主要类别和库龄期限，结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业可比公司存货跌价准备计提比例等因素，说明你公司存货跌价准备计提的充分性；

公司回复如下：

截止2021年12月31日，公司存货余额为7,666.66万元，存货跌价准备余额601.79万元，其中本期转销金额5.33万元。详见下表：

1. 存货分类

金额：万元

类别	库龄年限	期末余额			期初余额		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1年	29.88		29.88	95.04		95.04
在产品	1-6年	209.68	19.72	189.96	226.92	19.72	207.19
消耗性生物资产	1-20年	7,427.10	582.07	6,845.04	7,381.84	587.40	6,794.44

开发产品					1,179.01		1,179.01
开发成本					10,350.45		10,350.45
合计		7,666.66	601.79	7,064.88	19,233.25	607.12	18,626.13

2.存货可变现净值的确认和跌价准备的计提依据和方法。根据会计准则和公司会计政策，在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司根据制定的内部控制制度于年末对存货进行减值测试（其中消耗性生物资产分品种、规格逐一测试）。减值测试以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额（其中苗木销售免税）作为存货的可变现净值，按成本与可变现净值孰低的原则，对可变现净值低于成本的存货计提存货跌价准备。

3.同行业存货跌价准备计提情况

单位：万元

证券代码	证券简称	扣除合同履约成本的存货跌价准备	扣除合同履约成本的存货原值	存货跌价准备计提比例
000010.SZ	美丽生态	560.84	14,679.84	3.82%
002200.SZ	ST 云投	601.79	7,666.66	7.85%
002310.SZ	东方园林	-	39,465.85	0.00%
002374.SZ	中锐股份	3,946.58	21,979.72	17.96%
002431.SZ	棕榈股份	34.17	1,559.26	2.19%
002663.SZ	普邦股份	1,049.98	23,292.92	4.51%
002717.SZ	岭南股份	436.56	24,928.93	1.75%
002775.SZ	文科园林	369.39	4,600.56	8.03%
300197.SZ	节能铁汉	2,224.23	46,339.46	4.80%
300237.SZ	美晨生态	1,207.19	66,254.80	1.82%
300355.SZ	蒙草生态	1,617.27	10,835.59	14.93%
600610.SH	中毅达	124.92	22,757.72	0.55%
603007.SH	ST 花王	55.40	4,947.10	1.12%
603955.SH	大千生态	109.50	4,007.27	2.73%
行业平均值				5.15%

本期期末，公司结合存货及市场情况，按照上述方法对存货资产进行逐一的排查，未发现公司各项存货类资产，存在明显的减值迹象。公司账面存货跌价准备的计提比例 7.85%，与同行业计提比例相比处于中高水平，故公司认为计提的存货跌价准备是充分的、合理的。

(二) 详细列示合同资产(含重分类至其他非流动资产)的项目名称、合同金额、约定完工时间、完工进度、存放地点、资产状态、结算金额及回款情况；

公司回复如下：

截止 2021 年 12 月 31 日，公司合同资产(含重分类至其他非流动资产)余额 106,094.14 万元，减值准备余额 2,652.35 万元，其中本期计提 2,065.62 万元。详见下表：

1. 合同资产分类

单位：万元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工合同	64,425.14	1,610.62	62,814.52	62,257.42	311.89	61,945.53
PPP 项目建设施工合同	41,669.00	1,041.72	40,627.27	38,385.85	274.84	38,111.02
合计	106,094.14	2,652.35	103,441.79	100,643.27	586.73	100,056.54

2.合同资产（含重分类至其他非流动资产）的项目名称、合同金额、约定完工时间、完工进度、存放地点、资产状态、结算金额及回款情况，详见问题（三）附表。

（三）结合合同资产（含重分类至其他非流动资产）的完工进度、资产状态、结算金额及回款情况等，说明你公司合同资产（含重分类至其他非流动资产）减值计提的充分性、合理性。

公司回复如下：

1.合同资产减值准备确认的计提依据和方法。

根据客户及工程项目的具体情况以及客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计的预期信用损失率。

本报告期，公司合同资产（含重分类至其他非流动资产）期末余额 106,094.14 万元，减值准备余额 2,652.35 万元，其中本期计提 2,065.62 万元。公司合同资产期末余额在 500 万元以上的 19 个项目，期末余额合计 100,436.95 万元，占公司合同资产（含重分类至其他非流动资产）期末余额的 94.67%；19 个项目计提的减值准备余额为 2,510.92 万元，占公司合同资产减值准备余额的 94.67%。详见下表：

金额：万元

序号	项目名称	合同金额	约定完工时间	完工进度	存放地点	资产状态	累计确认产值(含税)	结算回款情况	合同资产期末余额	占合同资产总额比例	合同资产减值准备余额	项目后期跟进情况	说明
一、合同资产													
1	陆良滇中健康城同乐公园	38,107.21	2020年5月	100%	项目部	已完结	28,096.04	3,100.00	24,268.00	22.87%	606.70	见注①	见注②
2	重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程	33,000.00	2021年6月	100%	项目部	已完结	38,440.62	26,689.34	11,132.75	10.49%	278.32	见注③	见注④
3	陆良滇中健康城同乐公园二标段	15,319.96	2020年12月	100%	项目部	已完结	6,044.73	-	5868.67	5.53%	146.72	见注①	见注②
4	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	6,966.79	2019年7月	100%	项目部	已完结	4,708.53	1,180.00	3,237.18	3.05%	80.93	正在编制竣工图，同步推进预算相关工作，派专人对接推进进度款催收。	业主方为政府平台公司，信用良好，无迹象表明其缺乏履约能力。
5	昭通市省耕山水项目三标段	9,155.89	2018年1月	100%	项目部	已完结	14,772.37	11,960.43	2,458.07	2.32%	61.45	预计2022年内完成结算。	业主方付款已超过工程产值的90%，业主方为政府平台公司，信用良好，无迹象表明其缺乏履约能力。
6	昆明新城高新技术产业基地马澄路（高新段第一、二标段）景观绿化工程	8,182.30	2018年12月	100%	项目部	已完结	4,950.28	2,891.88	1,888.43	1.78%	47.21	已上报结算，预计2022年内完成一审。与业主方对接款项支付保障方式，推动专项债落地。	1.无迹象表明交易对手方缺乏履约能力；2.合同资产对价权利的收回不存在重大风险。

7	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	7,783.28	2021年2月	100%	项目部	已完工	4,499.06	2,866.43	1,497.54	1.41%	37.44	结算资料核对中, 预计 2022 年内完成结算, 专人与业主方对接付款事项	业主方为政府机关, 无迹象表明其缺乏履约能力。
8	陆良县同乐公园外围主干道绿化工程 1 号路、3 号路绿化景观工程	5,269.88	2019年8月	100%	项目部	已完工	4,049.92	2,790.00	1,223.22	1.15%	30.58	见注①	见注②
9	通海县杞麓湖南岸湖堤生态修复工程		2018年6月	100%	项目部	已完工	1,542.47	211.42	1220.21	1.15%	30.51	已完成一审, 等待报送二审结算, 预计 2022 年内完成审计结算。	业主方为政府机关, 无迹象表明其缺乏履约能力。
10	汉中市兴元新区翠屏东路绿化工程	6,821.00	2019年5月	100%	项目部	已完工	1,166.87	-	1075.48	1.01%	26.89	结算金额已初步核对, 完善签盖结算书手续阶段。	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力。
11	滇池湖岸花园 2-8 地块景观绿化施工工程一标段 (1903)	1,888.44	2018年4月	100%	项目部	已完工	2,270.52	1,230.00	1,010.22	0.95%	25.26	结算资料编制及补充过程中。业主方就款项支付进行协商。	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力。
12	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	1,374.48	2021年5月	100%	项目部	已完工	1,403.80	320	994.31	0.94%	24.86	推进完成项目验收手续, 同步办理结算编制及报送。	业主方为政府机关, 无迹象表明其缺乏履约能力。
13	昆明新城高新技术产业基地 2014 年园林绿化建设(17 条道路) 绿化工程	4,996.92	2019年1月	100%	项目部	已完工	1,760.18	899.45	789.66	0.74%	19.74	已上报结算, 预计 2022 年内完成完成一审。与业主方就款项支付进行协商。	业主方为政府机关, 无迹象表明其缺乏履约能力。

14	云上云·云南省信息化中心(首期)项目园区绿化工程设计施工总承包	1,450.95	2021年12月	100%	项目部	已完工	1,260.56	416.16	774.68	0.73%	19.37	组织验收,同步抓紧办理结算编制及报送。	业主方已按合同支付进度款无迹象表明其缺乏履约能力。
15	云南省第一人民医院新昆华医院项目一期后续工程施工总承包项目室外总图景观绿化项目	1,308.75	2017年7月	100%	项目部	已完工	1,308.75	522.62	762.35	0.72%	19.06	结算已报送,工程绿化部分已出初审结果,园建部分还在核对中。	业主方为信用良好的事业单位无迹象表明其缺乏履约能力。
16	嘎洒旅游小镇国际“傣”温泉养生旅游度假区二期项目A区500亩示范区售楼部及样板房景观绿化工程	702.96	2015年6月	100%	项目部	已完工	1,062.62	478.69	567.19	0.53%	14.18	项目处于结算审核阶段,因工程资料未满足结算要求尚在完善中	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力
	小计	142,328.81					117,337.30	55,556.42	58,767.95	55.39%	1,469.20		
二、合同资产——重分类至其他非流动资产													
17	遂宁 PPP 项目(二期)	41,000.00	2021年12月	71%	项目部	在建	35,074.50	-	28,475.64	26.84%	711.89	尚未完工,正在有序推进。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
18	通海 PPP 项目	14,736.58	2018年12月	100%	项目部	已完工	7,516.04	160.4	6,748.29	6.36%	168.71	已完成一审,等待报送二审结算。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
19	砚山 PPP 项目	45,554.92	2020年10月	15%	项目部	在建	7,025.12	-	6,445.07	6.07%	161.13	尚未完工,正在有序推进。	业主方为政府单位,信用良好,专项资金到位;无迹象其缺乏履约能力
	小计	101,291.50					58,083.78	160.4	41,669.00	39.28%	1,041.72		
	合计	243,620.31					175,421.08	55,716.82	100,436.95	94.67%	2,510.92		

注：①根据合同约定，陆良滇中健康城同乐相关项目需在全部项目竣工验收后才达到付款条件。该项目为联合体中标，公司负责部分已完工，联合体其他方负责部分尚未全部竣工，公司已与其协商，将在 2022 年内完成并报送竣工结算相关报告，同时，公司已与业主方协商相关付款保障事宜。

②业主方正在推动专项债发行，并与公司协商签订用售房款保证工程款支付的协议，无迹象表明交易对手缺乏履约能力。

③重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程由多个小项目组成，每个项目需单独编制并报送结算资料，公司正在按单个项目编制报送结算文件。

④重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程业主方付款已达 70%，根据合同约定剩余 30%将在结算完成后支付。

3.同类上市公司合同资产减值准备的计提情况

单位：万元

公司名称	2021 年末			2020 年末		
	合同资产账面余额	减值准备余额	比例	合同资产账面余额	减值准备余额	比例
蒙草生态	127,879.10	7,711.54	6.03%	130,718.88	6,660.62	5.10%
节能铁汉	1,828,759.74	46,946.26	2.57%	1,810,687.46	50,657.17	2.80%
东方园林	1,634,116.42	27,050.61	1.66%	1,613,021.31	18,797.96	1.17%
岭南股份	801,022.63	42,524.71	5.31%	745,393.13	45,899.12	6.16%
棕榈股份	566,260.47	19,119.96	3.38%	484,585.17	11,817.50	2.44%
东珠生态	497,346.96	7,056.85	1.42%	412,013.79	7,829.15	1.90%
杭州园林	70,905.12	1,573.02	2.22%	69,051.34	436.45	0.63%
汇绿生态	108,081.83	1,567.19	1.45%	106,790.89	1,121.30	1.05%
农尚环境	62,278.05	1,410.65	2.27%	66,467.39	69.54	0.10%
元成股份	110,749.17	3,832.50	3.46%	128,649.54	3,859.49	3.00%
乾景园林	65,993.09	3,740.99	5.67%	52,899.97	1,491.56	2.82%
天域生态	82,546.04	1,650.92	2.00%	75,594.02	1,511.88	2.00%
普邦股份	124,003.98	6,823.61	5.50%	147,788.00	7,376.83	4.99%
大千生态	48,659.19	40.23	0.08%	78,384.57	62.99	0.08%
平均	6,128,601.77	171,049.04	2.79%	5,922,045.47	157,591.55	2.66%

结合公司合同资产结算和收款历史信息，以及合同资产目前结算情况及下一步清收保障措施，并考虑同类上市公司计提比例的平均水平，公司合同资产预期信用损失率按余额的 2.5%计提是恰当的。

请年审会计师说明对存货、合同资产（含重分类至其他非流动资产）真实性执行的审计程序和获取的审计证据，并对相关减值准备计提的准确性、合规性进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

（1）对存货、合同资产的真实性的真实性，我们执行的审计程序包括：对存货进行监盘，选取重大的合同资产项目进行现场走访；向业主方进行函证，函证内容包括项目产值、工程进度、工程款支付情况等；获取并复核相关项目合同、产值确认表等支持性文件；获取并检查存货取得的凭证；获取并检查相关项目合同履行成本的发生，并将合同履行成本与合同资产进行匹配。获取的审计证据包括：盘点报告、监盘报告、现场走访记录；函证回函；相关项目合同、项目产值确认表、竣工报告、结算报告、发票、与下游供应商的结算报告等。

（2）对于相关减值准备计提的准确性、合规性，我们执行的审计程序包括：对于存货的减值准备，我们选取样本将管理层评估的可收回金额与我们在审计过程中取得证据相印证，以评估管理层计提减值准备的合理性，并对减值准备的计提进行了重新计算以确定计提的准确性。对于合同资产的减值准备，我们选取样本复核了管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证以评估管理层计提预期信用损失的合理性；并对预期信用损失进行了重新计算以确定计提的准确性。我们认为公司存货、合同资产相关减值准备的计提准确，符合会计准则的相关规定。

六、审计报告显示，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为你公司 2021 年年度财务会计报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，并将工程施工业务收入的确认、应收账款、长期应收款及合同资产的预期信用损失和重大未决诉讼识别为关键审计事项。

请你公司：

（一）结合工程施工业务合同金额、合同签订时间、工期、完工进度、约定完工时间、资产状态等因素，分合同详细列示收入确认依据及具体金额，并结合你公司最近三年收入确认情况，进一步说明 2021 年收入确认的合理性；

公司回复如下：

1.公司收入确认方法：在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司需要对工程施工业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当估计发生变化时，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。

2.公司近三年收入确认情况，详见下表：

单位：万元

合同分类	营业收入
------	------

	2019年	2020年	2021年
工程施工	66,030.62	25,157.02	37,691.06
苗木销售	488.97	601.73	295.32
花木租摆	386.10	349.94	361.96
其他	59.74	39.99	222.02
小计	66,965.43	26,148.68	38,570.36
其他业务	1,257.08	622.59	654.66
合计	68,222.51	26,771.27	39,225.02

3.近三年重点工程项目合同收入确认情况，详见下表：

单位：万元

年份	项目名称	合同金额	合同签订时间	约定完工时间	资产状态	当年确认营业收入	占全年总收入比重	说明
2019年	陆良滇中健康城同乐公园	38,107.21	2018年12月	2020年5月	已完工	20,011.25	29.33%	按工程履约进度确认
	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目二期	41,000.00	2019年4月	2021年12月	尚未完工	19,625.13	28.77%	按工程履约进度确认
	元阳县森林公园基础设施建设	7,859.26	2016年12月	2018年4月	已转让	3,517.95	5.16%	审计结算金额增加确认
	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	6,966.79	2019年3月	2019年7月	已完工	3,316.03	4.86%	按工程履约进度确认
	玉溪职教园区(玉溪卫生学校迁建项目教学二区)项目3#实训楼、护理实训楼装修工程	2,897.31	2019年5月	2019年5月	已完工	2,316.18	3.40%	按工程履约进度确认
	小计	96,830.57				48,786.53	71.51%	
2020年	云南省重大传染病救治能力及疾病预防控制核酸能力提升工程	33,000.00	2020年10月	2021年6月	已完工	8,731.97	32.62%	按工程履约进度确认
	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目二期	41,000.00	2019年4月	2021年12月	已完工	7,667.79	28.64%	按工程履约进度确认
	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	7,783.28	2019年1月	2021年2月	已完工	1,675.03	6.26%	按工程履约进度确认
	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	6,966.79	2019年3月	2019年7月	已完工	1,003.73	3.75%	按工程履约进度确认

	重庆酉阳·土家八千项目	16,000.00	2013年 11月	2014年 11月	已结算	1,331.21	4.97%	审计结算金额 增加确认
	小计	104,750.07				20,409.73	76.24%	
2021年	云南省重大传染病救治能力及疾病预防控制核酸能力提升工程	33,000.00	2020年 10月	2021年6 月	已完工	26,534.95	67.65%	按工程履约进 度确认
	六盘水外国语实验学校	27,952.09	2015年8 月	2017年 12月	已结算	2,413.37	6.15%	审计结算金额 增加确认
	砚山县补佐水库等四件水利工程 PPP 项目	45,554.92	2018年 10月	2020年 10月	已完工	1,741.83	4.44%	按工程履约进 度确认
	蒙自绕城高速公路新鸡段景观绿化工程	2,840.53	2017年2 月	2018年3 月	已结算	1,019.79	2.60%	审计结算金额 增加确认
	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	1,374.48	2021年3 月	2021年5 月	已完工	1,287.89	3.28%	按工程履约进 度确认
	小计	110,722.02				32,997.83	84.12%	

4.本报告期内，公司实施项目营业收入确认在 100 万元以上的项目有 15 个，确认营业收入 38,901.64 万元，占本报告期营业收入总额的 99.18%。按照各项目的合同金额、合同签订时间、完工进度、约定完工时间、资产状态、收入确认依据及金额梳理，详见下表：

单位：万元

序号	工程项目	客商	合同金额	合同签订时间	约定完工时间	完工进度	资产状态	累计确认收入	其中：本期确认收入	累计确认成本	其中：本期确认成本	收入确认说明
1	重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程	云南省社会事业发展有限公司	33,000.00	2020年10月	2021年6月	100%	已完工	35,266.62	26,534.95	29,003.16	22,325.15	按工程履约进度确认
2	六盘水外国语实验学校	六盘水北大教育投资有限公司	27,952.09	2015年8月	2017年12月	100%	已结算	28,570.88	2,413.37	20,203.65		审计结算金额增加确认
3	砚山县补佐水库等四件水利工程 PPP 项目	云南省文山州砚山水务局	45,554.92	2018年10月	2020年10月	15%	未完工	6,445.07	1,741.83	5,855.11	1,763.94	按工程履约进度确认
4	云南省曲靖市沾益区小水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司白水营业部	1,374.48	2021年3月	2021年5月	100%	已完工	1,287.89	1,287.89	839.24	839.24	按工程履约进度确认
5	蒙自绕城高速公路新鸡段（新安所至鸡街高速公路）景观绿化工程	云南省建设投资控股集团有限公司	2,840.53	2017年2月	2018年3月	100%	已结算	4,558.45	1,019.79	2,858.71		审计结算金额增加确认
6	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇 PPP 项目（二期建设工程）	遂宁市河东新区建设与交通运输局	41,000.00	2019年4月	2021年12月	71%	未完工	26,788.86	963.74	18,152.64	885.47	按工程履约进度确认
7	云上云·云南省信息化中心（首期）项目园区绿化工程设计施工总承包	云南省数字经济产业投资集团有限公司	1,450.95	2021年8月	2021年12月	100%	已完工	1,156.47	1,156.47	669.83	669.83	按工程履约进度确认
8	滇南中心城市蒙自坝区“一海两河”水污染防治项目（一期）勘察设计施工总承包项目	红河哈尼族彝族自治州生态环境蒙自分局	1,801.07	2021年2月	2021年12月	50%	已完工	871.93	871.93	687.54	777.98	按工程履约进度确认
9	杞麓湖南岸湖堤生态修复工程	通海县林业局		2017年5月	2018年6月	100%	已完工	1,415.11	748.40	651.09		审计结算金额增加确认

10	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	文山壮族苗族自治州生态环境局富宁分局	7,783.28	2019年1月	2021年2月	100%	已完工	4,127.29	744.83	3,426.49	396.97	按工程履约进度确认
11	老挝亚洲象种源繁育保护及救助中心建设工程施工总承包项目	中寮旅游投资开发有限公司	2,303.96	2019年5月	2020年1月	100%	已结算	1,666.72	457.39	1,322.27	429.84	审计结算金额增加确认
12	富源县城北片区、西片区14条市政道路建设、改扩建项目	云南省建设投资控股集团有限公司	4,500.00	2016年8月	2019年6月	100%	已结算	5,123.95	421.42	3,049.78		审计结算金额增加确认
13	云南省阜外心血管病医院和云南泛亚国际心血管病医院室外绿化工程	云南建投第三建设有限公司	1,786.82	2016年12月	2018年1月	100%	已结算	1,890.35	231.25	1,253.65		审计结算金额增加确认
14	江城县疾病预防控制中心实验室装修改造项目	江城哈尼族彝族自治县疾病预防控制中心	215.34	2021年1月	2021年4月	100%	已完工	196.38	196.38	114.76	114.76	按工程履约进度确认
15	昆明长水国际机场S1卫星厅B1层绿植墙新建施工项目	云南空港雅仕维信息传媒有限公司	122.08	2021年8月	2021年8月	100%	已完工	112.00	112.00	92.66	92.66	按工程履约进度确认
	合计		171,685.52					119,477.97	38,901.64	88,180.58	28,295.84	

结合公司最近三年营业收入的确认情况及对占本报告期营业收入总额 99.18%的 15 个工程施工业务合同完工进度、资产状态、收入确认情况进行分析，工程施工项目受资金、施工现场条件、施工前的设计、勘察情况、气候突发事件等的影响，实际的施工周期与合同约定的工期通常存在差异。但整体来看工程施工项目的预算成本投入与实际施工进度基本匹配，同时工程项目进度资料受签证、图纸等因素影响不如结算计量的完整，且结算审计程序周期长，故审定结算后的金额与过程中的进度确认会存在一定的浮动，出现结算收入增加的情况。因此，公司认为 2021 年收入确认符合实际情况，是合理的。

(二) 按工程施工业务合同分类详细列示相关应收款项(含重分类至其他非流动资产)、存货及合同资产(含重分类至其他非流动资产)的分布情况,并结合工程进度、客户资质、历史回款情况等因素,详细说明相关资产减值计提的测算过程,对比最近三年相关资产减值准备计提的详细计算过程,进一步说明报告期相关资产减值准备计提的充分性、合理性;

公司回复如下:

1.本报告期,公司应收账款、合同资产(含重分类至其他非流动资产)、长期应收款账面余额合计为 205,116.53 万元,计提的减值准备合计为 20,673.78 万元,应收账款、合同资产、长期应收款期末余额在 500 万元以上的 33 个工程项目,期末余额合计 182,964.01 万元,占上述期末余额 205,116.53 万元的 89.20%。详见下表:

单位：万元

序号	项目名称	发包单位名称	合同金额	工程进度	客户资质	累计收回工程款	对应的期末余额			合理性
							应收账款	合同资产	长期应收款	
1	土家八千项目	重庆博润实业有限公司	16,000.00	已结算	民营企业	3,018.00	11,319.41			债务人在推进重整程序，预计款项收回存在一定风险，依据债务人经审计、评估的资产及公司已申报的债权进行预计。
2	昆明同德广场项目 A2 地块	云南城投同德房地产开发有限公司	1,087.93	已结算	民营企业	760.60	715.61			公司正积极推进与对方的债权回收工作，无迹象表明债务人履约能力发生明显变化，按账龄计提坏准备
3	昆明同德广场项目 A5、A6 地块	云南城投同德房地产开发有限公司	2,050.56	已结算	民营企业	1,789.98	765.88			
4	贵州省金沙县新城区景观工程（边分带）第一、二标段	贵州省金沙县林业局	2,906.03	已结算	政府单位	1,450.00	1,318.00			公司正积极推进与对方的债权回收工作，无迹象表明债务人履约能力发生明显变化，按账龄计提坏准备
5	水岸晴沙工程	云南工程建设总承包股份有限公司	8,336.00	已结算	国有企业	5,184.00	1,054.25			按账龄计提，账龄超过 5 年，收回的可能性极低，已按 100%计提
6	贵州遵义乐意蔬菜现代高效农业园区核心展示区项目	贵州乐意生态农业开发有限公司	2,800.00	已结算	民营企业	652.50	948.33			按账龄计提，账龄超过 5 年，收回的可能性极低，已按 100%计提
7	北京路道路绿化恢复及景观提升工程（第三标段）	云南长江绿海环境工程茶集团有限公司	1,081.00	已结算	民营企业	1,072.92	609.19			预计款项收回存在重大风险，全额计提坏准备
8	富源县城北片区、西片区 14 条市政道路建设、改扩建项目	云南省建设投资控股集团有限公司	4,500.00	已结算	国有企业	4,198.48	944.18			无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。

9	陆良滇中健康城同乐公园	陆良滇中健康城经营集团有限公司	38,107.21	已完工未结算	国有企业	3,100.00		24,268.00		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
10	重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程	云南省社会事业发展有限公司	33,000.00	已完工未结算	国有企业	26,689.34		11,132.75		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
11	陆良滇中健康城同乐公园二标	陆良滇中健康城经营集团有限公司	15,319.96	已完工未结算	国有企业	-		5,868.67		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
12	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	文山三七产业园区开发投资有限公司	6,966.79	已完工未结算	国有企业	1,180.00		3,237.18		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
13	昭通市省耕山水项目 03 标段	云南昭通市省耕山水置业有限公司	9,155.89	已完工未结算	国有企业	11,960.43		2,458.07		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
14	昆明新城高新技术产业开发区马澄路（高新段第一、二标段）景观绿化工程	昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营	8,182.30	已完工未结算	国有企业	2,891.88		1,888.43		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
15	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	文山壮族苗族自治州生态环境局富宁分局	7,783.28	已完工未结算	政府单位	2,866.43		1,497.54		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
16	陆良县同乐公园外围主干道绿化工程 1 号路、3 号路绿化景观工程	陆良滇中健康城经营有限公司	5,269.88	已完工未结算	国有企业	2,790.00		1,223.22		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
17	通海县杞麓湖南岸湖堤生态修复工程	通海县林业局	-	已完工未结算	政府单位	211.42		1,220.21		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
18	汉中市兴元新区翠屏东路绿化工程	汉中文化旅游投资集团有限公司	6,821.00	已完工未结算	民营企业	-		1,075.48		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
19	滇池湖岸花园 2-8 地块景观绿化工程（一标段）	云南堃驰房地产有限公司	1,888.44	已完工未结算	民营企业	1,230.00		1,010.22		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
20	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司白水营业	1,374.48	已完工未结算	政府单位	320.00		994.31		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。

	处置工程	部								
21	昆明新城高新技术产业开发区国有资产管理	昆明国家高新技术产业开发区国有资产管理	4,996.92	已完工未结算	国有企业	899.45		789.66		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
22	云上云·云南省信息化中心（首期）项目园区绿化工程设计施工总承包	云南云上云信息化有限公司	1,450.95	已完工未结算	国有企业	416.16		774.68		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
23	云南省第一人民医院新昆华医院项目一期后续工程施工总承包项目室外总图景观绿化项目	广西建工集团第五建筑工程有限责任公司	1,308.75	已完工未结算	国有企业	522.62		762.35		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
24	嘎洒旅游小镇国际“傣”温泉养生旅游度假区二期项目 A 区 500 亩示范区售楼部及样板房景观绿化工程	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	702.96	已完工未结算	国有企业	478.69		567.19		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
25	砚山县补佐水库等四件水利工程 PPP 项目	云南省文山州砚山县水务局	45,554.92	未完工	政府单位			6,445.07		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
26	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇 PPP 项目二期	遂宁市河东新区建设与交通运输局	41,000.00	未完工	政府单位			28,475.64		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
27	通海 PPP 项目	通海县住房和城乡建设局	14,736.58	已完工未结算	政府单位	160.40		6,748.29	4,603.16	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险
28	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇 PPP 项目一期	遂宁市河东新区建设局	46,000.00	已完工未结算	政府单位	8,456.62			36,429.57	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
29	六盘水外国语实验学校	六盘水北大教育投资有限公司	27,952.09	已结算	民营企业	2,250.00			6,670.86	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。

30	南充 BT 项目	南充市政府投资非经营性项目代建中心	50,000.00	已完工，诉讼中	政府单位	49,740.00			8,727.88	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
31	元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程一期 BT 项目	云南今业生态建设集团有限公司	1,954.38	结算中，尚未全部完成	民营企业	1,525.27			781.35	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
32	元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程二期一标 BT 项目	元谋县住房和城乡建设局	3,118.37	结算中，尚未全部完成	政府单位	2,140.08			1,175.38	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
33	元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程二期二标 BT 项目	元谋县住房和城乡建设局	17,278.11	结算中，尚未全部完成	政府单位	10,723.00			6,464.00	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力，预计款项收回不存在重大风险。
合计						148,678.27	17,674.85	100,436.95	64,852.20	

2.最近三年减值准备计提的情况

①应收账款与合同资产减值准备计提的依据与方法

公司对与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收账款（合同资产）；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款（合同资产）等信用风险显著不同的应收账款（合同资产）单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的应收款项（合同资产）外，公司根据共同的风险特征，将应收款项划分为账龄组合，根据组合评估信用风险；将合同资产划分为工程施工组合（业主尚未结算的建造工程款项），根据组合评估信用风险。

对于按照单项计提预期信用损失的应收账款（合同资产），公司基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估，确定计提预期信用损失的金额；对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款（合同资产），公司基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计预期信用损失率，据此计算预期信用损失计提金额。

②长期应收款减值准备计提的依据及方法

对租赁形成的长期应收款，公司评估其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

PPP 项目所形成应收款，交易对手为政府或政府投资的融资平台公司，信用风险较低。PPP 合同约定的回款周期为工程完工后的 9-30 年，但由于 PPP 项目政府审计结算周期较长，现有项目尚未完成最终结算，付款存在一定的滞后。PPP 项目形成的长期应收款，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失，并将应收款区分尚未到约定付款期的部分和已到付款期的部分，分别评估预期信用损失。

对于合同约定分期支付的工程项目形成的长期应收款，由于存在滞后支付的情况，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失。

基于上述减值准则计提的依据与方法，公司最近三年应收账款、合同资产、长期应收款的减值准备计提情况如下：

①2019 年的计提情况：

单位：万元

项目	账面余额	减值准备金额	本期计提金额
应收账款	47,058.13	7,881.67	382.56
合同资产（含重分类至其他非流动资产的部分）	118,348.40	1,126.34	1,126.34
长期应收款（含重分类至一年内到期的部分）	120,478.06	4,467.94	4,097.68
合计	285,884.60	13,475.95	5,606.58

I. 应收账款

i 单项计提坏账准备的应收账款情况

单位：万元

债务人	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
贵州省茶马本然生态有限公司	824.44	824.44	100.00%	预计无法收回
昆明兆新城房地产开发有限公司	131.16	131.16	100.00%	预计无法收回
云南创森房地产开发有限公司	113.81	113.81	100.00%	预计无法收回
贵阳世纪城房地产开发有限责任公司	50.58	50.58	100.00%	预计无法收回
云南富裕天水园艺有限公司	32.15	32.15	100.00%	预计无法收回
零星款项	36.51	36.51	100.00%	预计无法收回
合计	1,188.64	1,188.64		

ii 账龄组合计提的情况

单位：万元

账龄	应收账款		计提比例
	账面余额	坏账准备	
一年以内	19,099.07	954.95	5.00%
一至二年	16,023.77	1,602.38	10.00%
二至三年	4,248.76	849.75	20.00%
三至四年	3,908.15	1,563.26	40.00%
四至五年	1,734.11	867.05	50.00%
五年以上	855.63	855.63	100.00%
合计	45,869.49	6,693.03	

II. 合同资产（含重分类至其他非流动资产）

i 单项计提坏账准备的合同资产情况

单位：万元

债务人	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
义龙新区道路绿化工程	7,270.55	375.01	5.16%	预计可收回金额
大理银水帝都旅游投资有限公司	1,064.08	54.80	5.15%	预计可收回金额
嘎洒旅游小镇国际“傣”温泉养生旅游度假区二期项目A区景观绿化工程	583.93	29.20	5.00%	预计可收回金额
通海县第二污水处理厂及配套管网工程	6,118.62	74.90	1.22%	预计可收回金额
合计	15,037.19	533.91		

ii 组合计提的情况

单位：万元

项目	账面余额	减值准备	计提比例
工程施工合同(非PPP项目)	74,485.65	372.43	0.5%
PPP项目建设施工合同	28,825.56	220.00	0.8%
合计	103,311.22	592.43	0.6%

III. 长期应收款（含重分类至一年内到期的长期应收款）

单位：万元

项目	长期应收款金额（含未确认融资收益）				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况，但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况，已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
PPP项目应收款	42,764.15				42,764.15
分期收款工程款	40,509.27	24,326.51	15,989.87	6,420.79	87,246.43
合计	83,273.41	24,326.51	15,989.87	6,420.79	130,010.58

(续)

单位：万元

项目	减值准备				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况，但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况，已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
	0.5%	2.5%	12.5%	20%-22.5%	
PPP项目应收款	213.82				213.82

分期收款工程款	202.55	608.16	1,998.73	1,444.68	4,254.12
合计	416.37	608.16	1,998.73	1,444.68	4,467.94

②2020 年的计提情况

单位：万元

项目	账面余额	减值准备金额	本期计提金额
应收账款	30,352.59	8,628.32	1,649.91
合同资产（含重分类至其他非流动资产的部分）	100,643.27	586.73	-109.80
长期应收款（含重分类至一年内到期的部分）	86,185.26	9,528.27	5,591.17
合计	217,181.12	18,743.31	7,131.28

I. 应收账款

i 单项计提坏账准备的应收账款情况

单位：万元

债务人	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
贵州省茶马本然生态有限公司	824.44	824.44	100.00%	预计无法收回
昆明兆新城房地产开发有限公司	131.16	131.16	100.00%	预计无法收回
云南创森房地产开发有限公司	73.81	73.81	100.00%	预计无法收回
云南富裕天水园艺有限公司	32.15	32.15	100.00%	预计无法收回
零星款项	36.51	36.51	100.00%	预计无法收回
合计	1,098.07	1,098.07		

ii 账龄组合计提坏账准备的情况

单位：万元

账龄	应收账款		计提比例
	账面余额	坏账准备	
一年以内	4,828.07	241.40	5.00%
一至二年	3,092.80	309.28	10.00%
二至三年	14,870.04	2,974.01	20.00%
三至四年	1,810.22	724.09	40.00%
四至五年	2,743.86	1,371.93	50.00%
五年以上	1,909.54	1,909.54	100.00%
合计	29,254.53	7,530.25	

II. 合同资产（含重分类至其他非流动资产）

组合计提合同资产减值准备的情况

单位：万元

项目	账面余额	减值准备	计提比例
工程施工合同(非 PPP 项目)	62,257.42	311.89	0.5%
PPP 项目建设施工合同	38,385.85	274.84	0.7%
合计	100,643.27	586.73	0.6%

III. 长期应收款（含重分类至一年内到期的长期应收款）

单位：万元

项目	长期应收款金额（含未确认融资收益）				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况,但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况,已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
PPP 项目应收款	11,891.79	37,771.10	5,395.87		55,058.77
分期收款工程款	8,727.88			35,705.82	44,433.70
合计	20,619.67	37,771.10	5,395.87	35,705.82	99,492.46

(续)

项目	减值准备				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况,但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况,已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
	0.5%	2.5%	12.5%	20%-22.5%	
PPP 项目应收款	59.46	944.28	674.48		1,678.22
分期收款工程款	43.64			7,806.41	7,850.05
合计	103.10	944.28	674.48	7,806.41	9,528.27

③2021 年的计提情况

项目	账面余额	减值准备金额	本期计提金额
应收账款	34,170.18	13,392.56	4,764.33
合同资产（含重分类至其他非流动资产的部分）	106,094.14	2,652.35	2,065.62
长期应收款（含重分类至一年内到期的部分）	65,305.71	4,628.88	-4,901.32

合计	205,570.03	20,673.79	1,928.63
----	------------	-----------	----------

单位：万元

报告期内，因前期已到收款期按第三阶段计提了减值准备的长期应收款收回，长期应收款转回金额超过计提金额 4,901.32 万元

I. 应收账款

i 单项计提坏账准备的应收账款情况

单位：万元

债务人	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
重庆博润实业有限公司	11,804.07	4,922.36	41.46%	预计可收回金额
贵州省茶马本然生态有限公司	824.44	824.44	100%	预计无法收回
长江绿海环境工程股份有限公司	609.19	609.19	100%	预计无法收回
昆明兆新城房地产开发有限公司	131.16	131.16	100%	预计无法收回
云南恒云置业有限公司	124.88	124.88	100%	预计无法收回
云南创森房地产开发有限公司	73.81	73.81	100%	预计无法收回
云南新昆海置地有限公司	69.48	69.48	100%	预计无法收回
其他	91.76	91.76	100%	预计无法收回
合计	13,728.79	6,847.08	49.87%	

ii 账龄组合计提的情况

单位：万元

账龄	应收账款		计提比例
	账面余额	坏账准备	
一年以内	9,196.14	459.81	5.00%
一至二年	2,217.86	221.79	10.00%
二至三年	903.06	180.61	20.00%
三至四年	3,182.36	1,272.95	40.00%
四至五年	1,063.26	531.63	50.00%
五年以上	3,878.71	3,878.71	100.00%
合计	20,441.39	6,545.49	32.02%

II. 合同资产（含重分类至其他非流动资产）

组合计提减值准备的情况

单位：万元

项目	账面余额	减值准备	计提比例
工程施工合同(非 PPP 项目)	64,425.14	1,610.62	2.5%
PPP 项目建设施工合同	41,669.00	1,041.72	2.5%
合计	106,094.14	2,652.35	2.5%

III. 长期应收款（含重分类至一年内到期的长期应收款）

单位：万元

项目	长期应收款余额				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况,但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况,已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
租赁应收款	518.53				518.53
PPP 项目应收款		32,191.93	8,645.91		40,837.85
分期收款工程款		8,727.88	6,670.86	8,420.73	23,819.47
合计	518.53	40,919.81	15,316.77	8,420.73	65,175.85

(续)

项目	减值准备				合计
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	
	未到收款期	已出现逾期情况,但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况,已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
	0.5%	2.5%	12.5%	20%	
租赁应收款	2.59				2.59
PPP 项目应收款		804.80	1,080.74		1,885.54
分期收款工程款		218.20	833.86	1,684.15	2,736.20
合计	2.59	1,023.00	1,914.60	1,684.15	4,624.33

对比公司近三年应收账款、合同资产（含重分类至其他非流动资产部分）、长期应收款（含重分类至一年内到期的非流动资产部分）减值准备计提情况，公司对有明

显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款已全额计提减值准备；对债务人履约能力发生重大变化，但有确切证据能够部分收回的，根据可收回情况计提减值准备。对信用风险自初始确认后并未显著增加的长期应收款，按照未来 12 个月内的预期信用损失计提资产减值准备；对信用风险自初始确认后并未显著增加的长期应收款，按照整个存续期内的预期信用损失的金额计提资产减值准备。公司充分评估了随着时间的推移，长期挂账或未结算项目应收款项可收回性风险的增长，逐年调整了预期信用损失的金额，计提的资产减值准备的占应收款项的比例呈增加的趋势。

公司应收账款合同资产（含重分类至其他非流动资产部分）、长期应收款（含重分类至一年内到期的非流动资产部分）减值准备计提是恰当的。

（三）结合你公司截至回函日所涉及的所有诉讼或仲裁案件的具体情况，包括但不限于案件事由、案件类型、案件进展、涉案金额、判决结果及执行情况等，说明你公司报告期预计负债的计提依据及充分性，相关诉讼对你公司未来财务数据可能产生的影响。

公司回复如下：

本报告期，公司计提预计负债—未决诉讼金额 143.33 万元，报告期末预计负债—未决诉讼金额为 15.42 万元。截至回函日公司涉及的主要诉讼有 10 项，其中 3 项为报告期计提预计负债的案件。详见下表：

单位：万元

序号	案件事由	案件类型	标的金额	案件进展情况	一审判决结果	二审判决结果(如有)	执行情况	报告期计提预计负债金额	计提依据及充分性	说明
1	因南充 BT 项目业主方南充市代建中心未按合同约定支付工程价款等费用，且迟迟未办理工程结算，在公司多次催收无果后，公司向法院提起诉讼。	建筑工程施工纠纷	49,780.71	已递交上诉状，目前暂未收到法院受理通知	判决如下：1、南充市政府投资非经营性项目代建中心在本判决生效后十五日内向云南云投生态环境科技股份有限公司支付工程款结算款、投资收益 177547890.03 元及利息（利息计算方式：西华体育公园项目利息：以 8747465.8 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2014 年 10 月 8 日起计算至 2015 年 1 月 19 日；以 28604650.8 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2015 年 1 月 20 日起计算至 2015 年 9 月 29 日；以 164079301.6 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2015 年 9 月 30 日计算至 2015 年 11 月 30 日；以 132779301.6 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2015 年 12 月 1 日计算至 2015 年 12 月 30 日；以 111649301.6 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2015 年 12 月 31 日计算至 2016 年 9 月 29 日；以 69225960.19 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2016 年 9 月 30 日计算至 2016 年 12 月 27 日，以 65125960.19 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2016 年 12 月 28 日计算至 2019 年 8 月 19 日，此后按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至工程款结算款、投资收益付清之日。江东大道延长段项目利息：以 57909964.8 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2014 年 12 月 5 日期计算至 2014 年 12 月 30 日；以 29909964.8 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2014 年 12 月 31 日计算至 2015	待审		-	该案一审结果公司胜诉，被告支付工程结算款、投资收益、利息和违约金等约 24089.35 万元，不存在需要计提预计负债的情形。	在报告期内，该案一审结果公司胜诉，被告支付工程结算款、投资收益、利息和违约金等约 24089.35 万元。由于此案进入二审阶段，判决结果尚存在较大不确定性，该部分或有收益不能确认，但预计对未来财务数据会产生一定影响。

				<p>年 11 月 30 日；以 47819929.6 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2015 年 12 月 1 日计算至 2015 年 12 月 30 日；以 35819929.6 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2015 年 12 月 31 日起计至 2016 年 11 月 30 日；以 60431664.64 元为基数，从 2016 年 12 月 1 日计算至 2016 年 12 月 27 日；以 30931664.64 元未基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2016 年 12 月 28 日计算至 2019 年 8 月 19 日，此后按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至工程款结算款、投资收益付清之日。北部新城一路利息：以 56359146 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2016 年 9 月 2 日起计算至 2016 年 12 月 27 日；以 16359146 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2016 年 12 月 28 日计算至 2017 年 8 月 30 日；以 72718292 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2017 年 8 月 31 日起计算至 2018 年 8 月 30 日，以 27170929.05 元为基数，按中国人民银行同期同类贷款基准利率从 2018 年 8 月 31 日计至 2019 年 8 月 19 日，此后按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至工程款结算款、投资收益付清之日。2、南充市政府投资非经营性项目代建中心向云南云投生态环境科技股份有限公司支付违约金 2000 万元。3、云南云投生态环境科技股份有限公司对南充市国用（2011）第 011037 号国有土地使用权的土地处置价款中，在第一项判决范围内优先受偿 4、驳回云南云投生态环境科技股份有限公司的其他诉讼请求。5、驳回南充市政府投资非经营性项目代建中心的其他反诉请求。</p>						
2	西部水电建设 有限公司在公	建筑工程施 工纠纷	3413.93	2021 年西部 水电建设有	判决如下：1.被告云南云投生态环境科技股份有限公司、六盘水北大教育投资有限公司于本判决发生法律效力后三十日内	维持一审 判决，驳	已按二审 判决执行	127.92	依据六盘水中级人民 法院（2020）黔 02 民	在报告期内，公司已按 一审、二审判决结果对

	司承接的六盘水外国语实验学校项目负责工程实施,因工程结算及价款发生争议,西部水电建设有限公司向法院提起诉讼。			限公司已向法院申请执行,且在2021年已执行完毕	支付原告西部水电建设有限公司工程款 931.6042 万元; 2.被告云南云投生态环境科技股份有限公司、六盘水北大教育投资有限公司于本判决发生法律效力后三十日内赔偿原告西部水电建设有限公司逾期付款违约金 1763.5361 万元(暂时计算至2020年6月28日)2020年6月29日之后的违约金以所欠工程款为基数,按年利率24%计算至付清之日止; 3.被告六盘水北大教育投资有限公司于本判决发生法律效力后三十日内退还原告西部水电建设有限公司保证金 200 万元; 4.驳回原告西部水电建设有限公司的其他诉讼请求。案件受理费 212497 元、保全费 5000 元,共计 217497 元,由原告西部水电建设有限公司负担 32625 元,被告云南云投生态环境科技股份有限公司、六盘水北大教育投资有限公司负担 184872 元。	回上诉请求	完毕		初 96 号判决书和贵州省高级人民法院(2021)黔民终 212 号判决书结果补计提至本期执行日前违约金。与判决对应的款项支付公司已执行完毕,预计负债计提充分。	相关科目进行了调整,不存在计提不充分的情况,该案后续不会对财务数据产生影响。
3	通海县第三建筑工程有限公司因在公司承接的通海秀山路项目中负责绿化施工,因其实施部分工程与公司在工程结算上存在争议,故 2021 年 8 月 其提出对本公司的诉讼	建筑工程施工纠纷	83.97	因公司不服一审判决,已向法院提起上诉	判决如下: 1.被告云南云投生态环境科技股份有限公司于判决生效后十日内支付原告通海县第三建筑工程有限公司工程款 633831.82 元及自 2021 年 3 月 1 日起至工程款付清之日止按全国银行间同业贷款拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息; 2.驳回原告通海县第三建筑工程有限公司的其余诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 12198 元,减半收取 6099 元,原告通海县第三建筑工程有限公司负担 1525 元,被告云南云投生态环境科技股份有限公司负担 4574 元。	待审		2.04	判决中的应付工程款 63.38 万元,本公司已确认为应付账款,2021 年 3 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止的利息 2.04 万元已确认为预计负债。预计负债计提充分。	在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定,并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分计提了预计负债,目前该案已经提起上诉,预计对未来财务数据影响较小。

4	云南丰乐建筑工程有限公司因在公司承接的澄江县抚澄河生他旅游休闲观光带建设项目中负责绿化施工,因其实施工部分工程与公司在工程结算上存在争议,故2021年2月将本公司起诉至法院。	建筑工程施工纠纷	259.47	因公司不服一审判决,已向法院提起上诉	<p>判决如下:</p> <p>一、 由被告云南云投生态环境科技股份有限公司于本判决生效之日起二十日内向原告云南丰乐建筑工程有限公司支付尚欠的工程款1538675.22元及自2019年8月27日起至款项付清之日止的逾期利息(以尚欠的工程款为基数,按照一年期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);</p> <p>二、 驳回原告云南丰乐建筑工程有限公司的其他诉讼请求。</p> <p>如未按本判决指定的期间履行金钱给付义务,应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条之规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。</p> <p>案件受理费27558元,适用简易程序减半收取13779元,原告云南丰乐建筑工程有限公司已预交13779元,由原告云南丰乐建筑工程有限公司负担5608元,由被告云南云投生态环境科技股份有限公司负担8171元。</p>	待审		13.38	<p>判决中的应付工程款153.87万元,本公司已确认为应付账款,自2019年8月27日起至2021年12月31日之日止的逾期利息13.38已确认为预计负债。预计负债计提充分。</p>	<p>在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定,并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分计提了预计负债,目前该案已经提起上诉,预计对未来财务数据影响较小。</p>
5	浙江超润建设有限公司因在公司承接的砚山PPP项目中负责灌溉工程的实施,因其实施工部分工程与公司在工程结算上存在争议,故2021年3月起诉至法院。	建筑工程施工纠纷	734.97	一审未出判决				<p>根据公司与超润公司签订的合同约定以及相关法律法规的规定,案涉项目并未最终结算,故公司付款义务未成就。基于目前案件情况,不存在需要计提预计负债的情形。</p>	<p>在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定,并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分考虑该案对财务数据的影响,预期对财务数据影响较小。</p>	

6	<p>谯筠系公司承接的六盘水项目下游四川长恒公司实际施工工人，因四川长恒公司未履行支付义务，谯筠遂起诉至法院</p>	<p>建筑工程施工纠纷</p>	150.99	发回重审	<p>驳回原告诉讼请求</p>				<p>谯筠在本项目中与公司并没有合同关系，同时在本项目的类似案例公司也不承担责任。基于目前案件情况，不存在需要计提预计负债的情形。</p>	<p>在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定，并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分考虑该案对财务数据的影响，预期公司不承担责任。</p>
7	<p>公司苗花分公司因向云南神彩农业发展有限公司采购苗木支付苗木款，后因神彩公司未履行供货义务，苗花分公司向法院起诉追回苗木款</p>	<p>买卖合同纠纷</p>	128.78	已经提起上诉	<p>驳回原告诉讼请求</p>				<p>公司为原告，主张债权收回，不存在需要计提预计负债的情形。</p>	<p>在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定，并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分考虑该案对财务数据的影响，预期对财务数据影响较小。</p>

8	<p>昆明市政集团基础设施工程有限责任公司受让相关方在通海污水厂承接的工程债权，因通海县供排水有限公司不支付工程款，故向法院起诉，后因供排水公司申请追加公司作为第二被告</p>	<p>建筑工程施工纠纷</p>	<p>1,052.38</p>	<p>一审判决已生效</p>	<p>云投生态不承担责任</p>				<p>原告与公司没有合同关系，法院生效判决认定公司不承担责任。不存在需要计提预计负债的情形。</p>	<p>在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定，并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分考虑该案对财务数据的影响，预期不会对财务数据产生影响。</p>
9	<p>云南科隆环境工程技术有限公司因向通海县供排水有限公司供应材料，通海供排水公司不支付材料款，故向法院起诉，后因供排水公司申请追加公司作为第二被告</p>	<p>建筑工程施工纠纷</p>	<p>3.65</p>	<p>一审未出判决</p>					<p>与昆明市政集团基础设施工程有限责任公司起诉通海供排水公司案件高度相似，上述案件判决公司不承担责任，根据律师专业判断预计本案结果可能与该案类似。基于目前案件情况，不存在需要计提预计负债的情形。</p>	<p>在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定，并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分考虑该案对财务数据的影响，预期不会对财务数据产生影响。</p>

10	云南亚美给排水设备有限公司因向通海县供排水有限公司供应材料,通海供排水公司不支付材料款,故向法院起诉,后因给排水公司申请追加公司作为第二被告	建筑工程施工纠纷	84.51	一审未出判决					与昆明市政集团基础设施工程有限责任公司起诉通海供排水公司案件高度相似,上述案件判决公司不承担责任,根据律师专业判断预计本案结果可能与该案类似。基于目前案件情况,不存在需要计提预计负债的情形。	在报告期内我公司已按照《企业会计准则》相关规定,并根据诉讼案件的基础法律关系以及需要承担的责任充分考虑该案对财务数据的影响,预期不会对财务数据产生影响。
合计								143.33		

请年审会计师：

（一）对上述问题进行核查并详细说明针对收入确认、相关资产减值准备计提、未决诉讼会计处理合规性所执行的审计程序和获取的审计证据；

（二）结合前述情况及其重大性、广泛性，说明出具的审计意见是否充分恰当，是否存在以审计报告中的关键审计事项代替非无保留意见的情形，是否符合《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》等的有关规定，并提供相关依据。

年审会计师回复：

（一）对上述问题进行核查并详细说明针对收入确认、相关资产减值准备计提、未决诉讼会计处理合规性所执行的审计程序和获取的审计证据；

针对收入的确认，我们执行的审计程序包括：了解管理层与工程施工业务收入确认相关的内部控制和评估流程；评估和测试与工程施工业务合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核及其他与收入确认相关的内部控制；选取公司历史完工合同样本，将其实际合同总收入和合同总成本与完工前预计总收入和总成本进行对比，以评估管理层此项会计估计的历史准确性；对本年发生的履约成本进行抽样测试，并执行履约成本截止性测试；选取重大的工程施工业务合同样本进行如下测试：（1）复核合同条款，检查合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的合同金额、可能发生的合同变更等支持性文件，评价管理层所作估计是否适当；（2）对履约进度、本年确认的收入和成本等数据进行重新计算，测试其准确性；（3）就项目工程进度进行函证，并对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论，评估工程履约进度的合理性等。取得的审计证据包括：合同、预计合同总收入、从成本测算表、经业主方确认的产值确认表、项目结算报告、项目结算审定表、函证等。

针对应收账款、合同资产、长期应收款的减值准备的计提，我们执行的审计程序包括：了解管理层与应收账款及合同资产预期信用损失相关的内部控制和评估流程；评估和测试管理层与应收账款及合同资产预期信用损失评估相关的内部控制；对于按照单项计提预期信用损失的应收账款及合同资产，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证以评估管理层计提预期信用损失的合理性；对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款及合同资产，评估管理层的组合划分以及基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款和合同资产账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况等。获取在审计证据包括：公司的相关减值准备计算表；应收款项账龄分析表；函证；相关合同；客户历史还款及结算的支持性文件等。

针对未决诉讼的会计处理执行的审计程序包括：了解、评估管理层对云投生态公司与担保、诉讼事项相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；查阅云投生态公司关于重大诉讼的信息披露情况，与管理层进行沟通，了解诉讼应对措施以及诉讼、和解的推进情况，取得相关法律文书；获取云投生态公司外聘律师事务所出具的法律意见书，意见书内容包括案件的进展情况、诉讼的可能结果及潜在风险的估计；与云投生态公司相关人员讨论诉讼的具体情况，与管理层讨论案件可能的结果及判断依据，评估管理层根据律师专业意见而作出的预计负债的计提是否恰当。取得的审计证据包括：相关案件的法院判决书；起诉书；法律意见书；向律师的函证；上述申请等。

通过执行上述审计程序，我们认为公司 2021 年度收入确认合理，与实际情况相符；相关资产减值准备计提恰当；未决诉讼预计负债计提充分。

(二) 通过执行审计程序和获取的审计证据，我们认为出具的审计意见是恰当的，不存在以关键审计事项代替非无保留意见的情形，符合《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》的规定。

七、年报显示，你公司期末递延所得税资产余额 3,942.71 万元，占你公司净资产的 100.08%。

请你公司说明报告期递延所得税资产明细金额的测算过程和测算依据，对应主体的经营情况、未来期间能否产生足额的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产的确认依据是否充分，是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复如下：

《企业会计准则第 18 号-所得税》第十三条规定：企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司递延所得税资产余额 3,942.71 万元，具体详见下表：

单位：万元

确认主体	递延所得税资产余额
云南云投生态环境科技股份有限公司	3,847.29
云南云投生态湖泊治理有限公司	16.61
通海山秀水务发展有限公司	78.80
合计	3,942.71

(一) 母公司的递延所得税确认情况

单位：万元

暂时性差异项目	金额	税率	递延所得税
---------	----	----	-------

	可确认递延所得税	不可确认递延所得税	合计		资产金额
资产减值准备	6,261.67	10,804.60	17,066.28	25%	1,565.42
递延收益		66.31	66.31		
可抵扣亏损	9,127.50	39,792.11	48,919.60	25%	2,281.87
长期股权投资减值准备		25,019.52	25,019.52		
可供出售金融资产减值准备		5.00	5.00		
预计负债-预提的后期管养费		1,437.66	1,437.66		
合计	15,389.17	77,125.19	92,514.37		3,847.29

报告期内，母公司实现营业收入 3.75 亿元。至 2022 年初，公司在手存量项目未实施工程量约 7.6 亿，一是遂宁 PPP 项目、砚山 PPP 项目合计剩余未实施工程量约 7.00 亿元；二是安徽名家汇工业园绿化工程项目、滇南中心地市蒙自坝区“一海两河”水污染防治项目（一期）勘察设计施工总承包、富宁县清华洞流域污染综合治理项目等绿化、环境治理类工程剩余未实施工程量约 0.4 亿元；三是环保咨询类及租摆类业务约 0.2 亿元。2022 年至今公司分别中标了丽江中济海公园海绵化提升改造及全民健身项目及云南瑞丽至孟连高速公路景观绿化施工项目，金额合计 2.88 亿元。以上合计未实施工程量约 10.48 亿元，经公司测算，以上项目预计在 2022 年将对公司形成不低于 5.45 亿元的收入。

2023 年至 2026 年，为促进公司持续健康发展、履行同业竞争承诺，控股股东云南交投将继续支持公司参与绿化、养护等符合公司经营范围的业务，同时与公司在高速公路建设、运营及路域经济全产业链等方面寻找业务契合点，与公司形成资源互补、业务联动的良好效应。凭借云南交投的实力及业务体量，在云南交投的支持下，能够提升公司在品牌打造、业务资源获取和资金筹措等方面的能力，将对公司未来经营业绩形成强有力的支撑。另外，公司也在优化、充实市场拓展人员，强化投标组织管理，

不断提升自身竞争优势。

结合公司现有的可实施工程量、后续控股股东的业务协同和各项资源支持及公司自身市场竞争力的提升，预计未来五年公司的业务将得到更大的拓展，2022-2026 年公司营业收入将按照 20%以上比例增长，应纳税所得额累计可实现为 16,000.00 万元左右。

截止 2021 年末，公司累计的税前可弥补亏损为 48,919.60 万元。受可弥补亏损到期年度及到期当期预计可取得的应纳税所得额的影响，可弥补亏损预计在未来五年实际可税前扣除的金额为 9,127.50 万元。公司以预计可税前扣除的可弥补亏损 9,127.50 万元确认递延所得税资产。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司计提各项资产减值准备共计 42,090.48 万元。公司企业预计在未来五年各项减值准备导致的暂时性差异转回金额 6,261.67 万元，预计未来 5 年应纳税所得额 16,000.00 万元扣除上述影响后将超出可能发生的资产损失金额。公司就计提的部分资产减值准备 6,261.67 万元所导致的暂时性差异确认递延所得税资产。

（二）云南云投生态湖泊治理有限公司递延所得税资产确认情况

单位：万元

暂时性差异项目	金额			税率	递延所得税金额
	可确认递延所得税	不可确认递延所得税	合计		
资产减值准备	44.24		44.24	25%	11.06
预计负债-预提的后期管养费	22.21		22.21	25%	5.55
合计	66.45		66.45		16.61

云南云投生态湖泊治理有限公司截止 2021 年 12 月 31 日账面信用（资产）减值准备共计 44.24 万元、预计负债-预提的后期管养费 22.21 万元。公司 2020 年、2021 年利润总额分别为 255.44 万元、360.16 万元，其水污染治理的业务具有延续性，预计公司未来五年很可能获得的应纳税所得额大于已计提的信用（资产）减值准备及预计负债

-预提的后期管养费金额，因此，公司根据信用（资产）减值准备及预计负债-预提的后期管养费确认递延所得税资产。

（三）通海山秀水务发展有限公司递延所得税资产的确认情况

单位：万元

暂时性差异项目	金额			税率	递延所得税资产金额
	可确认递延所得税	不可确认递延所得税	合计		
资产减值准备	315.21		315.21	25%	78.80
合计	315.21		315.21	25%	78.80

通海山秀水务发展有限公司截止 2021 年 12 月 31 日账面信用（资产）减值准备共计 315.21 万元。公司 2020 年度、2021 年度利润总额分别为 176.13 万元、177.56 万元，PPP 项目通海第二污水处理厂已进入营运阶段，经营期 30 年，经营期内收入是稳定、持续的。预计公司未来五年很可能获得的应纳税所得额大于已计提的信用（资产）减值准备的金额，因此，公司根据信用（资产）减值准备的金额递延所得税资产。

除母公司、云南云投生态湖泊治理有限公司、通海山秀水务发展有限公司外，其他子公司预计未来五年可能不能获得足够的应纳税所得额，或根据目前的情况无法进行预测，因此公司未确认可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

综上所述，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，递延所得税资产的确认依据充分，符合企业会计准则的有关规定。

年审会计师回复：

我们获取并复核了公司应纳税所得额测算表，评估管理层对应纳税所得额进行测算所依据的假设的合理性，复核了可抵扣暂时性差异的计算，重新计算递延所得税资产。我们认为，公司递延所得税资产的确认是恰当的，符合会计准则的规定。

八、年报显示，你报告期实现营业收入 39,225.02 万元，同比增长 46.52%，营业收入扣除金额 934.91 万元。期末净资产仅为 3,939.72 万元，同比下降 61.15%。

请你公司：

（一）结合前述问题的回复，核实说明营业收入确认的合规性、真实性、准确性；

公司回复如下：

报告期公司实现营业收入 39,225.02 万元，同比增长 46.52%，详见下表：

单位：万元

产品名称	本期发生额		上期发生额		收入增减变动	成本增减变动
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本		
绿化工程施工	37,691.06	28,003.34	25,157.02	19,045.84	49.82%	47.03%
苗木销售	295.32	151.65	601.73	256.10	-50.92%	-40.78%
花木租摆	361.96	283.05	349.94	270.07	3.44%	4.81%
其他	222.02	265.60	39.99	125.67	455.20%	111.35%
小计	38,570.36	28,703.65	26,148.68	19,697.68	47.50%	45.72%
其他业务	654.66	453.78	622.59	327.21	5.15%	38.68%
合计	39,225.02	29,157.43	26,771.27	20,024.89	46.52%	45.61%

前述问题三和问题六中，公司针对营业收入的确认方式、确认时点及前五大客户收入确认情况、关联方销售收入确认情况的进行了说明和分析。公司 2021 年度实现的营业总收入较 2020 年增长 46.52%，主要为“双提升”工程的顺利推进。公司在营业收入是符合相关法律法规要求的，且真实准确的反映公司业务状况。

（二）结合前述问题的回复，核实说明相关资产减值计提的充分性、合理性；

公司回复如下：

报告期内公司计提资产减值准备 10,672.28 万元，其中计提坏账准备（含应收账款、其他应收款、长期应收款）8,606.66 万元，计提合同资产坏账准备 2,065.62 万元。详见下表：

单位：万元

项目	期初数	本期计提	本期减少	期末数

			本期转回	本期转销	其他原因减少	
坏账准备	20,451.02	8,606.66	5,865.62		0.43	23,191.63
存货跌价准备	607.12					607.12
合同资产坏账准备	586.73	2,065.62				2,652.35
固定资产减值准备	101.55			101.55		-
生产性生物资产减值准备	0.68					0.68
其中：成熟生产性生物资产减值准备	0.68					0.68
无形资产减值准备	730.85					730.85
商誉减值准备	25,019.52					25,019.52
其他非流动金融资产减值准备	5.00					5.00
合计	47,502.46	10,672.28	5,865.62	101.55	0.43	52,207.15

根据前述问题四、问题五、问题六，对有关应收账款、长期应收款、其他应收款、存货和合同资产等各项资产减值准备计提的问询，公司结合行业特征、信用政策、坏账准备的计提方法依据对三年以上应收款项形成原因、是否在信用政策以内、长期未能收回的原因、坏账计提情况进行了梳理，对比了同行业应收账款结构情况、存货跌价准备计提比例，同时按照工程施工合同的各项完工进度、资产状态、客户资质、结算金额及回款情况，对形成的应收账款、合同资产、长期应收款等各项资产减值准备计提的充分性和合理性进行分析。公司应收及其他应收款账面余额 42,011.92 万元，坏账准备余额 18,556.42 万元，计提比例已达到 44.17%，对比了公司近三年相关资产减值准备计提的过程，存货、合同资产及长期应收款计提比例也符合业务实质且与同行业不存在较大差异，故公司认为报告期相关资产计提的减值准备是充分的、合理的。

（三）核查说明你公司是否存在利用少计资产减值损失、预计负债等行为规避股票交易被实施退市风险警示的行为；

公司回复如下：

2021 年公司计提资产减值准备合计 10,672.28 万元，其中计提的应收账款、其他应收款、长期应收款坏账准备 8,606.66 万元，计提合同资产坏账准备 2,065.62 万元。2021

年度计提资产减值准备金额较 2019 年及 2020 年均有所增加，结合前述公司对有关应收账款、长期应收款、其他应收款、合同资产等各项资产减值准备计提情况，公司在资产减值损失方面的计量是充分且合理的。2021 年公司计提预计负债合计为 1,090.39 万元，一是对未决诉讼计提预计负债金额为 143.33 万元，二是根据公司第四届董事会第十九次会议审核通过的后续管护费计提政策，计提绿化工程后续管护费 877.06 万元。结合前述对预计负债的计提情况说明，2021 年公司对预计负债的计量是充分且合理的。不存在利用少计资产减值损失、预计负债等情况规避股票交易被实施退市风险警示的情形。

(四) 结合你公司营业收入及其扣除情况、净资产等因素，逐项自查你公司是否存在《股票上市规则（2022 年修订）》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，存在相关情形的，请及时、充分揭示风险。

公司回复如下：

1.依据《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，公司需披露扣除与主营业务无关的业务收入及不具有商业实质的收入后的营业收入，具体营业收入扣除金额 934.91 万元，详见下表：

单位：万元

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
营业收入金额	39,225.02		26,771.27	
营业收入扣除项目合计金额	934.91		1,128.71	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.38%		4.22%	
一、与主营业务无关的业务收入				

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	677.12	租赁收入、咨询费、养护费等正常经营外的其他业务收入及子公司提供住宿、农产品销售等虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入	662.06	租赁收入、咨询费、养护费等正常经营外的其他业务收入及子公司提供住宿、农产品销售等虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入
2. 不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	257.79	税率变动影响收入及其他零星收入	466.65	税率变动影响收入及其他零星收入
与主营业务无关的业务收入小计	934.91		1,128.71	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或				

事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	38,290.11		25,642.56	

2.根据《深圳证券交易所股票上市规则（2022年修订）》中对实施退市风险警示或其他风险警示情形，结合公司实际，公司自查情况如下：

类型	类别	标准	公司情况	是否触及
退市 风险 警示	交易类 强制退 市	连续一百二十个交易日股票累计成交量低于 500 万股	公司不存在该情形	否
		连续二十个交易日的每日股票收盘价均低于 1 元	公司不存在该情形	否
		连续二十个交易日在本所的股票收盘市值均低于 3 亿元	公司不存在该情形	否
		连续二十个交易日股东人数均少于 2000 人	公司不存在该情形	否
	财务类 强制退 市	最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元	2021 年公司经审计的营业收入为 39,225.02 万元，扣除与主营业务无关的业务收入及不具备商业实质的收入后金额为 38,290.11 万元，归母净利润为-7,346.63 万元。2021 年公司不涉及追溯调整情形。	否
		最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值	2021 年公司经审计归属于母公司股东权益为 3,939.72 万元。2021 年公司不涉及追溯调整情形。	否
		最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告	2021 年公司财务报表被出具“带持续经营重大不确定性段落的无保留意见”《审计报告》（众环审字[2022]1610130 号）	否
		中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形	公司不存在该情形	否
	规范类 强制退 市	未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，且在公司股票停牌两个月内仍未披露	公司已按要求，在规定期限内披露了《2021 年年度报告》	否
		半数以上董事无法保证年度报告或者	公司董事、监事及高级管理人员已签署 2021	否

		半年度报告真实、准确、完整，且在公司股票停牌两个月内仍有半数以上董事无法保证	年年度报告《书面确认意见》，均保证年度报告或者半年度报告真实、准确、完整。	
		因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正	公司不存在该情形	否
		因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷，被本所要求改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正	公司不存在该情形	否
		因公司股本总额或者股权分布发生变化，导致连续二十个交易日股本总额、股权分布不再具备上市条件，在规定期限内仍未解决	公司不存在该情形	否
		公司可能被依法强制解散	公司不存在该情形	否
		法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请	公司不存在该情形	否
	重大违法强制退市	存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他严重损害证券市场秩序的重大违法行为，应当被终止上市的情形	公司不存在该情形	否
		存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全和公众健康安全等领域的违法行为，情节恶劣，严重损害国家利益、社会公共利益，或者严重影响上市地位，应当被终止上市的情形	公司不存在该情形	否
其他风险警示		公司存在资金占用且情形严重	公司不存在该情形	否
		公司违反规定程序对外提供担保且情形严重	公司不存在该情形	否
		公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议	公司董事会、股东大会均按照相关规定及要求进行召集和召开，未出现无法正常召开会议和无法形成决议的情形。	否
		公司最近一年被出具无法表示意见或者否定意见的内部控制审计报告或者鉴证报告	公司不存在该情形	否
		公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常	公司不存在该情形	否
		公司主要银行账号被冻结	公司不存在主要资产、主要银行账号被冻结、查封等情况	否

		公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性	公司 2019 年、2020 年及 2021 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为-103,977,147.82 元、-184,276,135.05 元及-81,859,045.06 元，后续新增重大工程项目合同签订尚在推进中，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）继续对公司 2021 年年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见《审计报告》（众环审字（2022）1610130 号）	是
--	--	--	---	---

根据自查，公司触及《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》对实施“其他风险警示”的情形，公司股票交易在 2022 年继续被实施“其他风险警示（ST）”。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

（1）通过执行审计程序及获取相关审计证据，我们认为云投生态 2021 年度营业收入确认准确，符合会计准则规定；相关资产减值准备计提恰当，计提的依据合理；公司不存在利用少计资产减值损失、预计负债等行为规避股票交易被实施退市风险警示的行为。

（2）公司最近三个会计年度扣除非经常性损益后净利润均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》，公司已经触及对其实施“其他风险警示”的情形，公司股票交易在 2022 年继续被实施“其他风险警示（ST）”。

九、报告期你公司股票交易多次出现异常波动情形，你公司在有关股价异动公告中称，你公司及控股股东不存在关于公司的应披露而未披露的重大事项，或处于筹划阶段的重大事项。

请你公司：

（一）结合市场宏观情况、所处行业、同行业可比上市公司股价走势及公司自身

生产经营等因素，分析说明你公司基本面是否存在重大变化，并进一步核查说明是否存在应披露未披露事项；

公司回复如下：

1.市场宏观及所处行业情况

(1) 建筑行业整体景气度较好。按上市公司行业分类指引，公司属于“建筑业-土木工程建筑业”。根据国家统计局披露的数据显示，2021 年全年全国固定资产投资（不含农户）544,547 亿元，较上年同期增长 4.9%。随着《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标的建议》（简称《十四五规划》）等国民经济重大规划以及中央经济工作会议基调，基础设施建设仍将是未来国民经济发展的重要组成部分，在基础设施建设、市政工程、民生保障等多个建设领域的需求仍然很大，建筑行业整体景气度良好，建筑企业具备稳定发展的基础条件。

(2) 我国城镇化进程加快，生态文明建设加速行业发展。在《十四五规划》中，政府提出了“常住人口城镇化率提高到 65%、生态文明建设实现新进步、全面推进乡村振兴战略”的经济社会发展主要目标，以及“生态环境根本好转，美丽中国建设目标基本实现”的 2035 年远景目标，生态文明建设和生态环境保护是我国已经践行并必将坚持的重要战略方向。根据习近平总书记“绿水青山就是金山银山”的重要指示精神，全国上下正加速推进生态系统的保护、修复和建设，在此影响下，园林绿化、生态修复、环境治理等业务板块将迎来快速发展。

2.公司生产经营情况

报告期内，公司积极跟进国家生态文明建设的机遇，继续以绿化工程业务为主，加大在生态环保、环境治理领域的拓展和能力提升，重点围绕云南省的生态环境治理和环境保护，聚焦环境修复、流域治理、环保设施建设和运营、环境治理咨询、监测

和管理等已有基础的业务，积极拓展包括市政基础设施建设、海绵城市建设、水利基础设施、室内景观美陈等领域提升公司综合竞争力。同时，公司按照云南省坚决贯彻关于坚决打赢疫情防控阻击战的重要指示精神，全面落实党中央、国务院疫情防控决策部署，重点加快建设昆明市国家级和滇南、滇东北、滇西、曲靖 4 个省级区域性医疗中心，加快启动重大传染病救治能力提升工程建设项目，推动州、市传染病医院和县级传染科室、疾控中心建设，建立健全省、州市、县三级传染病医疗救治体系，公司主动作为，积极响应国家及省政府号召，依靠工程方面的优势，按质按量完成了双提升工程任务。2021 年公司实现营业收入 39,225.02 万元，较上一年度增长 46.52%，其中，绿化、改造类工程业务实现收入 37,691.06 万元，占总收入的 96.09%。

2022 年，公司一方面将继续推进在手存量项目的实施，加强资源统筹管理和项目过程管控，实现产值和毛利率提升。另一方面，继续在云南省内的市政基础设施建设、环境修复、流域治理、室内景观美陈等领域，加大业务拓展力度，全力实现业务增量。2022 年 5 月，公司中标“古城区荣华西片区城市更新示范建设项目-中济海公园海绵化提升改造及全民健身项目 EPC”项目，公司将积极组织实施，确认产值、增加收入。同时，公司将围绕大股东云南交投的战略规划目标，积极在高速公路建设、运营及路域经济全产业链方面寻找业务契合点，形成资源互补、业务联动的良好效应。

3. 同行业可比上市公司股价走势情况

(1) 园林工程行业上市公司区间涨跌幅情况详见下表：

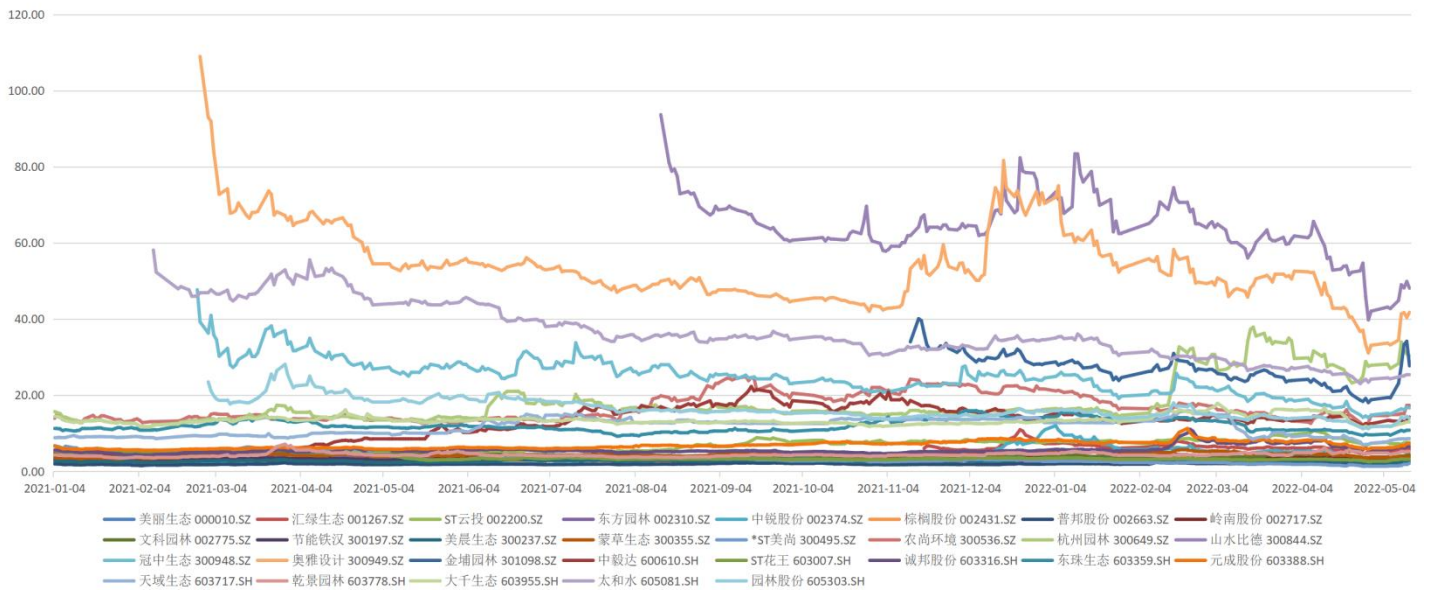
证券代码	证券简称	区间涨跌幅（%）		
		2022 年 1 月 1 日- 2022 年 5 月 13 日	2021 年 6 月 30 日- 2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日- 2021 年 6 月 30 日

000010.SZ	美丽生态	-7.69	-6.91	2.30
001267.SZ	汇绿生态	-22.42	20.76	/
002200.SZ	ST 云投	-2.73	43.12	8.11
002310.SZ	东方园林	-17.11	-14.12	-17.63
002374.SZ	中锐股份	-62.02	329.13	14.10
002431.SZ	棕榈股份	29.97	12.37	-9.06
002663.SZ	普邦股份	17.80	7.30	-7.77
002717.SZ	岭南股份	-7.54	15.38	-16.16
002775.SZ	文科园林	-3.00	-0.69	-0.67
300197.SZ	节能铁汉	-16.90	-5.23	-3.15
300237.SZ	美晨生态	-20.41	3.90	2.97
300355.SZ	蒙草生态	-27.78	32.00	15.36
300495.SZ	*ST 美尚	-18.22	-27.93	-47.79
300536.SZ	农尚环境	-20.00	62.77	2.93
300649.SZ	杭州园林	86.22	-11.82	21.43
300844.SZ	山水比德	-31.79	-24.74	/
300948.SZ	冠中生态	-32.14	-17.44	-39.39
300949.SZ	奥雅设计	-40.64	30.97	-50.65
301098.SZ	金埔园林	-2.12	-16.76	/
600610.SH	中毅达	-1.52	21.55	130.69
603007.SH	ST 花王	-2.92	2.09	-37.19
603316.SH	诚邦股份	16.30	1.28	-1.88

603359.SH	东珠生态	-25.17	23.07	4.32
603388.SH	元成股份	-9.10	37.32	-11.69
603717.SH	天域生态	-33.65	-11.43	65.06
603778.SH	乾景园林	10.09	14.22	-3.76
603955.SH	大千生态	-1.89	-1.27	-6.42
605081.SH	太和	-26.49	-13.15	-32.07
605303.SH	园林股份	-11.19	-16.32	-21.50
平均值		-9.80	16.88	-1.52
公司偏离值		7.07	26.24	9.63

(2) 园林工程行业上市公司股价走势图如下：

园林工程行业上市公司股价走势图



(3) 公司股价 2021 年上半年与 2022 年 1 月 1 日至 5 月 13 日区间涨跌幅与同行业上市公司区间涨跌幅的平均值偏离均在 $\pm 10\%$ 以内，不存在异常波动的情形。

(4) 2021 年下半年，公司股价区间涨幅 43.12%，行业平均值 16.88%，偏离值为

26.24%。其间，公司股价于2021年8月19日、8月20日、8月23日连续三个交易日收盘价格涨幅偏离值累计达到12%以上，于2021年9月13日、9月14日、9月15日连续三个交易日收盘价格涨幅偏离值累计达到12%以上，根据《深圳证券交易所交易规则》的有关规定，属于股票交易异常波动情形，公司分别于2021年8月24日、9月16日对外披露了股票交易异常波动的公告，对有关情况进行了必要的核实和说明。主要内容有：一是公司于2021年7月15日对外披露了《2021年半年度业绩预告》，2021年1月至6月，公司实现归母净利润450万元至600万元。二是公司于2021年7月28日对外披露了《关于控股股东及其一致行动人增持公司股份暨权益变动的提示性公告》及《详式权益变动报告书》，公司原控股股东云南省投资控股集团有限公司及其一致行动人云南云投资运营有限公司自2015年7月28日至2021年7月26日期间，累计增持公司股份达到公司总股本的5%。三是公司于2021年8月27日对外披露了《2021年半年度报告》，2021年1至6月，公司实现营业收入25,235.65万元，实现归属于上市公司股东的净利润549.11万元，较上年同期分别增长449.26%和107.64%，同比实现扭亏为盈。除以上信息外，公司未发现近期有公共传媒报道了可能或已经对本公司股票交易价格产生较大影响的未公开重大信息，公司、控股股东和实际控制人不存在应披露而未披露的信息，在股票交易异常波动期间，公司控股股东及实际控制人未买卖公司股票。

综上，公司当前经营基本面及内外经营环境未发生重大变化，且经公司进一步核查，未发现应披露未披露事项。

（二）说明你公司董事、监事、高级管理人员以及5%以上股东近三个月买卖你公司股票的情形，如有，说明详情；

公司回复如下：

1.公司董事、监事、高级管理人员近三个月无买卖公司股票的情形。

2. 公司持股 5%以上股东近三个月买卖公司股票的情形如下：

(1) 股东徐洪尧减持公司股票

公司 2021 年 12 月 28 日对外披露了《关于持股 5%以上股东股份减持的预披露公告》，徐洪尧拟自该公告披露之日起十五个交易日后的六个月内，通过集中竞价或大宗交易方式，减持云投生态股份不超过 3,682,657 股，减持数量不超过云投生态总股本的 2%。2022 年 2 月 23 日至 2 月 28 日，徐洪尧通过集中竞价方式，减持所持有的云投生态 1,398,700 股股份，占云投生态总股本的 0.76%。本次减持后，徐洪尧持有公司股份 10,943,702 股（占公司总股本的 5.94%）。

(2) 股东何学葵减持公司股票

公司 2022 年 3 月 1 日对外披露了《关于持股 5%以上股东股份减持的预披露公告》，何学葵拟自该公告披露之日起十五个交易日后的六个月内，通过集中竞价、大宗交易等方式，减持云投生态股份不超过 3,682,657 股，减持数量不超过云投生态总股本的 2%。何学葵分别于 2022 年 3 月 22 日、2022 年 3 月 23 日、2022 年 3 月 31 日减持公司股份 109,000 股、719,500 股、605,385 股，合计减持股份 1,433,885 股。本次减持后，何学葵持有公司股份 11,824,100 股（占公司总股本比例 6.42%）。

(3) 股东徐洪尧、张国英协议转让公司股票

公司 2022 年 3 月 4 日对外披露了《关于持股 5%以上股东签署〈股份转让协议〉暨权益变动的提示性公告》，徐洪尧先生与张国英女士通过协议转让方式，将合计持有的公司 13,697,962 股股份，转让给沈亚飞女士，转让股份占公司总股本的 7.44%。其中，徐洪尧先生转让 10,943,702 股，占公司总股本的 5.94%；张国英女士转让 2,754,260 股，占公司总股本的 1.50%。

2022年5月5日，公司收到徐洪尧先生发来的《关于完成股份过户登记的告知函》和中国证券登记结算有限责任公司《证券过户登记确认书》，获悉其本次股份协议转让事项已于2022年4月27日完成过户登记，沈亚飞女士持有公司13,697,962股股份，占公司总股本的7.44%。过户完成后，徐洪尧先生不再持有公司股份，其一致行动人张国英女士继续持有公司9,475,400股股份，占公司总股本的5.14%。

除以上情形，公司持股5%以上股东无其他买卖公司股票的情形。

（三）结合你公司最近三个月通过互动易等渠道回复投资者以及接受投资者调研情况（如有），说明你公司是否存在违规提供或泄露未公开重大信息的情形。

公司回复如下：

近三个月，公司通过互动易渠道回复投资者的情况如下：

提问内容	回复内容
你好，请问截止2月18日公司股东户数是多少？谢谢	感谢您对公司的关注。截止2022年2月18日，公司股东人数为8,313户。
请问贵公司在土壤修复领域是如何规划的？为什么公司没有被纳入“土壤修复”概念股里？	感谢您对公司的关注。公司目前主要收入来源于绿化工程。公司积极努力拓展生态环保领域项目，持续调整优化公司的业务结构。谢谢！
你好，请问截止2月28日公司股东户数是多少？谢谢	感谢您对公司的关注。截止2022年2月28日，公司股东人数为8,165户。
现在很多公司都在增持自家股份，请问公司有没有增持计划？公司总经理现在空缺新任总经理什么时候上任？公司什么时候申请取消ST呀？	感谢您对公司的关注。公司年初完成控股股东的变更，正在推进公司治理层的选聘工作；目前公司2021年年报审计也在积极开展中。谢谢！
你好，请问截止3月10日公司股东户数是多少？谢谢	感谢您对公司的关注。截止2022年3月10日，公司股东人数为8,134户。
最近股东减持股份公告不断是对公司经营担忧吗？还是公司内部出现什么问题吗？请董秘讲讲最近公司经营状况给投资者吃颗定心丸。	回复：感谢您对公司的关注。持股5%以上股东是因个人资金需求计划减持公司股份，股份减持不会导致公司实际控制人发生变化，不会对公司日常经营产生重大影响。年初完成公司控股股东变更的法定程序，正在推进公司治理层的选聘工作。谢谢！
请问到3.10股东人数是多少？	感谢您对公司的关注。截止2022年3月10日，公司股东人数为8,134户。

公司转让正城公司股份的转让款收到没有，金额是多少？	感谢您对公司的关注。公司挂牌转让正城公司 20%股权事项已实施完毕，转让款（¥25,278,900.00）已收到。具体内容详见公司分别于 2021 年 10 月 27 日、2021 年 11 月 5 日、2021 年 12 月 11 日、2022 年 3 月 3 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的相关公告（公告编号分别为 2021-076、2021-081、2021-085、2021-086、2022-020）。
董秘，两大诉讼的兜底承诺，大股东什么时候兑现？	感谢您对公司的关注。南充诉讼案目前二审尚未开庭；公司积极对接六盘水项目的审计结算及收款等工作。谢谢！
请问公司目前的主营业务是什么，有没有开工的工程？	感谢您对公司的关注。公司目前主营业务为绿化工程设计施工等。谢谢！
截止 3 月 18 日，公司股东人数是多少？	感谢您对公司的关注。截止 2022 年 3 月 18 日，公司股东人数为 8,262 户。
控股股东的新能源产业投资切合云南省新能源发展需要，公司是否在新能源方面有没有发展需求，有没能力承接控股股东的新能源产业？	感谢您对公司的关注。公司立足做好主业，如有收购或者扩展新的领域，将按规定及时披露。谢谢！
控股股东的怒江美丽公路绿道建设符合公司现有业务，公司是否争取了上述业务？	感谢您对公司的关注。公司立足做好主业，如涉及相关业务及关联交易事项，将按规定及时披露。谢谢！
董秘您好，请问贵公司遂宁仁里古镇，岷山水库 ppp 项目进展情况 第二个问题就是贵公司存量资产处理情况，除了房地产公司还有什么资产在处理中	感谢您对公司的关注。公司遂宁仁里古镇、岷山水库 ppp 项目均在有序推进实施当中。谢谢！
截止 3 月 31 日，公司股东人数是多少？	感谢您对公司的关注。截止 2022 年 3 月 31 日，公司股东人数为 8,658 户。
请问到 3.31 股东人数是多少？谢谢	感谢您对公司的关注。截止 2022 年 3 月 31 日，公司股东人数为 8,658 户。
首先谢谢董秘，您辛苦了。 请问下目前贵公司与南充市代建中心的诉讼案件进展？	感谢您对公司的关注。公司南充代建中心诉讼案，公司及南充市代建中心均对一审判决表示不服，已向中华人民共和国最高人民法院提交了上诉状，截至目前二审未开庭。谢谢！
请问贵公司是否有计划提前公布 21 年年报？还是仍旧 4 月 26 日公布 谢谢董秘。	感谢您对公司的关注。目前公司 2021 年年报审计工作正在持续进行，公司将按照原预约 4 月 26 日的披露时间披露公司 2021 年年度报告。谢谢！

<p>董秘您好，贵公司在 21 年半年报第四标题下里表述道：公司营运资金充足，能够维持未来 12 个月持续经营。” 请问贵公司目前采取处理房地产公司等措施后，营运资金情况，是否充足？能够维持持续经营？ 谢谢董秘的耐心回答</p>	<p>感谢您对公司的关注。公司在 2021 年通过公开挂牌方式处置了美佳子公司 100%股权及正城公司 20%股权，收到的股权转让款、借款本金及利息等资金已用于归还前期的负债及补充经营流动资金。于 2022 年 1 月 27 日审议通过公司向控股股东云南省交通投资建设集团有限公司申请，向公司提供不超过 107,200 万元借款；其中不超过 102,200 万元借款用于公司借新还旧，归还云南省投资控股集团有限公司前期对公司的借款；不超过 5,000 万元借款用于补充公司日常经营所需流动资金。谢谢！</p>
<p>感谢董秘对公司的本职工作的认真态度和有问必答的尊重，公司年报修正预报也是为 2022 年公司经营整合减轻压力和轻装上阵做好基础此观点是本人理解不知是否也与公司的想法一致？</p>	<p>感谢您对公司的关注。本次业绩预告修正主要是结合公司经营业务实际及对存在可能发生减值迹象的资产补充计提信用减值损失和资产减值损失。谢谢！</p>
<p>作为云交投唯一的上市平台资源整合优势是比较明显的，我想知道公司管理层如何利用和争取控股股东的资源优势来为公司的发展服务？董秘先生曾经在云南能投就职经历了能投的几次产业升级转变，希望董秘也能在公司董事会里体现出自己的经验和建议。</p>	<p>感谢您的意见和建议。本次股权划转的目的就是为实现国有资本布局结构优化，提高国有企业资本运作能力，做强做优做大国有资本和国有企业。谢谢！</p>
<p>请问董秘 2022 年公司在手订单有多少，预计一季度会盈利吗？</p>	<p>感谢您对公司的关注。公司将于 2022 年 4 月 26 日披露公司 2022 年第一季度业绩，请关注公司公告，谢谢！</p>
<p>请问到 4.8 号股东人数是多少？谢谢！</p>	<p>感谢您对公司的关注。截止 2022 年 4 月 8 日，公司股东人数为 8,553 户。</p>
<p>请问一下公司目前在进行注入资产到公司吗</p>	<p>感谢您对公司的关注。公司严格按深交所要求进行信息披露，目前不存在应披露而未披露的事项。谢谢！</p>
<p>截止 4 月 20 日，公司股东人数是多少？</p>	<p>感谢您对公司的关注。截止 2022 年 4 月 20 日，公司股东人数为 8,140 户。</p>
<p>请问到 4.20 股东人数是多少？</p>	<p>感谢您对公司的关注。截止 2022 年 4 月 20 日，公司股东人数为 8,140 户。</p>
<p>董秘好。贵公司股权被划转至云南交投后，贵公司业务是否有与交投集团公司的业务，如高速公路绿化等产生同业竞争？ 谢谢董秘。提前祝五一假期快乐</p>	<p>感谢您对公司的关注。公司控股股东云南交投已于 2021 年 12 月 31 日作出关于同业竞争方面的承诺：将采取积极措施避免发生与上市公司及其附属企业主营业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动，并促使云南交投控制企业避免发生与上市公司及其附属企业主营业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动。谢谢！</p>

我想请问交投集团和云投集团是什么企业？云投生态还能退回云投集团吗	感谢您对公司的关注。云南交投与云投集团均为云南省省属国有企业，两家企业主营业务详见其公司官网信息。谢谢！
请问公司董秘，公司股票跌成这样，很多公司都有增持或者回购计划，贵公司是否有该计划？还是放任不管	感谢您对公司的关注。公司密切关注股票市场价格波动，公司管理层积极做好经营管理工作，加强与投资者的沟通。谢谢！
董秘你好！请问交投接管云投生态后续能给予云投资源吗？是否能借助交投开展新业务？	感谢您对公司的关注。云南交投产业涵盖了公路、水运、航空等综合交通的规划设计、投资建设、运营管理等领域。围绕公司现有的业务板块，公司目前已在积极寻找与云南交投相关业务契合点，努力实现公司营业收入及业绩的增长。谢谢！
你好请问交投集团旗下现代物流营收那么好，国企改革到了关键之年，自身有借壳上市的打算吗？谢谢	感谢您对公司的关注。公司目前主营业务为绿化、环保类工程施工，生态修复等。公司控股股东云南交投支持公司做优做强，若有重大事项，将严格遵守相关法律法规的规定，履行相关决策审批程序并及时履行信息披露义务。谢谢！
截止 4 月 29 日，公司股东人数是多少？	感谢您对公司的关注。截止 2022 年 4 月 29 日，公司股东人数为 8,142 户。
公司中标项目工期多久，业绩能提现到 2022 年吗？	感谢您对公司的关注。丽江“中济海”项目目前暂未收到《中标通知书》，具体金额、实施内容和工期等以最终签订相关施工合同或协议为准。公司将根据事项进展，按要求及时履行信息披露义务，请持续关注并注意投资风险。谢谢！
贵公司在水利等基础设施建设方面有哪些项目和布局？	感谢您对公司的关注。公司目前有砚山县补佐水库等四件水利工程 PPP 项目为水利方面的基础设施项目。谢谢！
为什么公司所在板块里没有土壤修复这个概念呢？公司有无土壤修复业务？	感谢您对公司的关注。公司目前正在推进文山州富宁县清华洞水库流域历史遗留镉矿渣整治工程（EPC）、蒙自市历史遗留工矿企业土壤及地下水环境现状调查与风险评估项目等咨询项目，相关项目在公司营业收入及利润中占比较小。谢谢！
截止 5 月 10 日，公司股东人数是多少？	感谢您对公司的关注。截止 2022 年 5 月 10 日，公司股东人数为 8,107 户。
董秘你好！为了落实国企改革三年，云南国资委负责任透露今年七月前将完成改革百分之七十任务，目前现在已经五月份了，请问集团公司目前已经落实到哪一步了？谢谢	您好！请关注云南省交通建设集团有限公司官网，谢谢！

董秘你好！我在公司的公众号上面看到，说要通过 IPO，借壳等方式推进上市，力争搭建起 2-3 个上市平台。这个目前只有云投一个，远远还不够啊？	感谢您对公司的关注。谢谢！
董秘你好！公司年报中提到积极研究实施资本运作，改善公司资本状况，请问如年报中所说今年会启动实施非公开发行或重大资产重组的运作吗？谢谢	您好！感谢您对公司的关注。公司若有重大事项，将严格遵守相关法律、法规的规定，履行相关决策审批程序，并及时履行信息披露义务。谢谢！
标的股份完成深圳证券交易所及中国证券登记结算有限公司变更登记至乙方名下之日起，甲方即已将其所享有的相应股东权利义务及责任承诺概括转移至乙方，由乙方概括继承。云交投也要履行对（西部水电和南充代建中心）大股东兜底承诺？	感谢您对公司的关注。承诺事项参见 2021 年年度报告“第六节、一、承诺事项履行情况。”谢谢！
感谢董秘的及时解惑，公司现在的办事效率值得称赞。相信在新一届公司领导班子的带领下和控股股东的大力支持下公司一定会迅速的摆脱困境实现公司盈利。同时建议公司结合本身园林业务和云南省的气候环境优势可以发展中药材种植业实现新的增长点。	您好！感谢您对公司的关注和建议。谢谢！

除互动易外，2022 年 5 月 13 日公司举办了 2021 年度网络业绩说明会，通过网络远程形式回复投资提问 34 条。

公司在互动易及网络业绩说明会中的回复内容，已在回复前通过临时公告或定期报告对外进行了披露，回复内容符合公司实际情况，且符合相关披露规定和要求，不存在违规提供或泄露未公开重大信息的情形。

特此公告。

云南云投生态环境科技股份有限公司

董 事 会

二〇二二年五月三十一日