

审计报告

众环审字(2020)160025 号

云南云投生态环境科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了云南云投生态环境科技股份有限公司(以下简称云投生态)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了云投生态2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于云投生态,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下:

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
一、资产处置 2019年度公司向关联方处置长期股权投资、固定资产、无形资产、应收债权产生处置收益163,796,785.54元,对财务报表影响重大,属于特别风险。因此,我们将该事项确定为关键审计事项。	1、对公司重大资产处置及关联交易的内部控制制度和执行情况进行了解、评价和测试,以判断内部控制的设计合理性和执行有效性。 2、检查资产处置合同、协议等资料,并评价交易的商业理由; 3、评价交易对价的公允性; 4、检查资产的产权过户、实际交割及资金支付情况; 5、检查关联交易是否按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理和披露。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>二、建造合同收入</p> <p>云投生态收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同，2019年度云投生态取得建造合同收入660,306,244.55元，占合并报表收入的96.79%。由于完工百分比法涉及管理层的重大判断和估计，包括对完成的进度、合同预计总成本、尚未完工成本、合同总收入和合同风险的估计。因此我们将建筑合同收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对公司与建造合同相关的内部控制制度和执行情况进行了了解、评价和测试，以判断内部控制的设计合理性和执行有效性； 2、获取在建项目合同清单和预算总成本资料，从中选取主要建造项目工程合同，复核合同总额、结算方式、款项支付方式等关键合同条款； 3、重新计算主要建造项目完工百分比，通过函证获取业主方确认的完工进度进行对比，以验证其准确性； 4、选取建造合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分； 5、对本年度发生的工程施工成本进行抽样测试、截止测试； 6、选取建造合同样本，对工程项目进行现场走访，了解工程完工进度，现场查看工程形象进度。
<p>三、存货</p> <p>截至2019年12月31日止，云投生态合并资产负债表中存货账面余额为人民币1,246,050,205.19元。占合并财务报表资产总额的34.49%。由于存货是公司主要资产，金额较大且占总资产比例较高，对财务报表整体影响较大，同时存货可变现净值的确定，涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将存货认定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和测试与存货相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性，并评估相关的会计估计； 2、检查未结算重要项目的合同成本是否超过预计合同总收入，并结合建造合同审计程序，判断是否存在合同损失； 3、对工程施工中的已完工未结算项目进行分析性复核，了解项目结算进度情况，分析其回收是否明显存在不确定性，复核公司已完工未结算项目减值准备计提的依据、方法是否合理、充分； 4、获取并复核公司的消耗性生物资产盘点计划，并针对消耗性生物资产执行监盘程序。 5、获取公司的消耗性生物资产减值测试，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致，复核其可变现净值计算正确性，减值准备计提是否充分、合理。

四、其他信息

云投生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云投生态的持续经营能力，披露与持续经营相关的

事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

云投生态治理层（以下简称治理层）负责监督云投生态的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对云投生态持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云投生态不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就云投生态中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，

或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

刘蓉晖

中国注册会计师： _____

伙 杰

中国 武汉

二〇二〇年四月七日