

# 审计报告

众环审字(2021)1600161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“云投生态公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的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公司,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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二.2所述,云投生态公司2018年、2019年及2020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-198,071,966.72元、-103,977,147.82元及-184,276,135.05元,云投生态公司后续新增重大工程项目合同签订及资产结构优化事项尚在推进中,这些情况表明存在可能导致对云投生态公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### (一) 重大关联交易

| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项   |
|--|---|
| <p>云投生态公司对重大关联交易的披露见财务报表附注六.47,附注六.50及附注十一.5.(5)。</p> <p>2020年8月云投生态公司向关联方转让16项应收账款债权,上述债权账面价值62,692.97万元,转让价格为61,138.35万元。2020年10月云投生态公司向关联方转让名下8个基地苗木、林地使用权及地上附着物,上述资产账面净值为10,659.19万元,最终转让价格为18,574.56万元。通过上述交易,云投生态公司实现投资收益金额为-1,554.63万元,资产处置收益为7,610.75万元,对云投生态公司2020年度业绩产生重大影响,因此,我们将上述关联交易事项认定为关键审计事项。</p> | <p>针对该重大关联交易事项,我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、对云投生态公司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。检查云投生态公司对关联交易决策权限与程序所做出的规定,了解关联股东是否回避表决,来判断该关联交易的合法合规性,以及是否经过恰当的授权批准;</li> <li>2、向云投生态公司管理层了解上述资产及债权转让的背景及原因,以判断资产转让交易是否具有商业实质;</li> <li>3、获取上述关联交易相关的董事会决议、股东会决议、资产及债权转让协议,复核交易定价的原则及依据,获取了外部评估机构出具的评估基准日的评估报告,判断该关联交易定价的公允性;</li> <li>4、执行了检查、询问等审计程序,检查该交易的实际执行情况 &amp; 资金支付情况;</li> <li>5、执行检查、重新计算等审计程序,复核云投生态公司计算资产处置损益及相关会计处理的准确性;</li> <li>6、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。</li> </ol> |

##### (二) 工程施工业务收入的确认

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项  |
|---|--|
| <p>云投生态公司对工程施工业务收入的披露见财务报表附注四.29.(1),附注四.36.(1)及附注六.40.(2)。</p> <p>云投生态公司对于所提供的工程施工业务,根据履约进度在一段时间内确认收入。2020年度,工程施工业务收入的金额为人民币25,157.02万元。履约进度主要根据项目的性质,按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要对工程施工业务的合</p> | <p>针对管理层关于合同预计总收入、合同预计总成本的估计,我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、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;</li> <li>2、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;</li> <li>3、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</li> </ol> |

| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项  |
|--|--|
| <p>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。</p> <p>由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断,其估计具有重大不确定性且存在主观性,因此,我们将工程施工业务收入的确认认定为关键审计事项。</p> | <p>评估管理层此项会计估计的历史准确性;</p> <p>4、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;</p> <p>5、选取重大的工程施工业务合同样本进行如下测试:</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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。</p> |

### (三) 应收账款及合同资产的预期信用损失

| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项   |
|--|---|
| <p>云投生态公司对应收账款和合同资产的披露见财务报表附注四.10,附注四.13,附注四.36.(2)及附注六.3及六.7。</p> <p>截止2020年12月31日,应收账款的账面余额30,352.59万元,已计提的坏账准备为8,628.31万元;合同资产的账面余额为100,643.27万元(含重分类至其他非流动资产部分),已计提的减值准备为586.73万元。</p> <p>云投生态公司对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产,单项确认预期信用损失;当无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,云投生态公司按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合,在组合的基础上计算预期信用损失。在确定预期信用损失率时云投生态公司使用内部历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。</p> <p>由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断,其估计具有重大不确定性且存在主观性,因此,我们将应收账款及合同资产的预期信用损失认定为关键审计事项。</p> | <p>针对管理层对应收账款及合同资产的预期信损失评估,我们执行的审计程序主要包括:</p> <p>1、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;</p> <p>2、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;</p> <p>3、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;</p> <p>4、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;</p> <p>5、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。</p> |

#### (四) 重大未决诉讼

| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项   |
|--|---|
| <p>云投生态公司的重大未决诉讼及相关预计负债的披露见财务报表附注四.26, 附注四.36.(9), 附注六.33 及附注十二.2。</p> <p>鉴于在该等案件尚未判决或撤诉之前, 对于案件可能的结果进而对财务报表可能的影响涉及管理层所作出的重大判断和估计, 其估计具有重大不确定性且存在主观性, 因此, 我们将其认定为关键审计事项。</p> | <p>针对管理层对重大未决诉讼事项及相关预计负债作出的判断和估计, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、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;</li> <li>2、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;</li> <li>3、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;</li> <li>4、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。</li> </ol> |

#### 五、其他信息

云投生态公司管理层对其他信息负责。其他信息包括云投生态公司 2020 年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。

#### 六、管理层和治理层对财务报表的责任

云投生态公司管理层(以下简称“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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云投生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云投生态公司的财务报告过程。

## 七、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。

（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，就可能导致对云投生态公司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公司不能持续经营。

（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）就云投生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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：\_\_\_\_\_

汪坤碧

中国 武汉

二〇二一年四月二十七日