



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于对云南旅游股份有限公司 2017 年年报问询函的专项核查意见

深圳证券交易所中小板公司管理部:

云南旅游股份有限公司（以下简称“云南旅游”或“公司”）于 2018 年 5 月 31 日收到贵部《关于对云南旅游股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 330 号），信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）作为审计机构，现就问询函中要求我们出具专项核查意见的问题说明如下：

**问询函问题 1：**《2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》显示，你公司控股股东及其附属企业对你公司存在非经营性资金占用款，2017 年累计发生金额为 1,799.41 万元，2017 年末占用资金余额为 515.47 万元。请你公司分别说明上述款项的具体形成原因，并核实是否违反《中小企业板上市公司规范运作指引》第 4.2.12 条及相关规定；并请补充说明相关资金占用款项的后续解决方案及进展情况。

### 一、公司的回复意见

《关于云南旅游股份有限公司 2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》显示的公司控股股东及其附属企业对公司存在非经营性资金占用款如下：

**2017 年度非经营性资金占用情况表**

单位：元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2017 年年初占用资金余额	2017 年度占用累计发生金额（不含利息）	2017 年度占用资金的利息（如有）	2017 年度偿还累计发生金额	2017 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	云南世博旅游控股集团有限公司	控股股东	其他应收款	23,300,705.75	14,126,144.90		36,190,116.87	1,236,733.78	结算时间差	非经营性占用
	成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制的企业	其他应收款		3,860,000.00			3,860,000.00	结算时间差	非经营性占用
	昆明世博新区开发建设股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业	其他应收款	50,000.00	8,000.00			58,000.00	结算时间差	非经营性占用
小计	-	-	-	23,350,705.75	17,994,144.90		36,190,116.87	5,154,733.78	-	-

(一) 公司所属企业云南世博婚礼文化产业有限公司(以下简称“世博婚礼”)年末应收云南世博旅游控股集团有限公司(以下简称“世博集团”)1,236,733.78元。

1、形成的原因:世博婚礼在2017年12月成为公司所属企业之前系世博集团的全资子公司,按照世博集团的相关规定进行资金归集,截止2017年12月中旬向世博集团累计归集资金23,764,907.65元。(注:归集资金是指根据世博集团管理规定,非上市公司的下属全资及控股子公司收入现金归集到世博集团专设资金账户,支出按月申请拨付使用。)

2017年9月28日,股份公司召开公司第六届董事会第十六次(临时)会议决议审议通过《关于公司全资子公司收购云南世博婚礼文化产业公司100%股权的议案》,详细内容见2017年9月28日刊载于《证券时报》、《中国证券报》及巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)的《关于公司全资子公司收购云南世博婚礼文化产业公司100%股权暨关联交易的公告》,协议未对往来款项结算进行明确要求。

2017年12月20日,股份公司全资子公司云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司完成了对世博集团所持世博婚礼100%股权收购,进行了工商变更登记。之后,世博婚礼不再向世博集团归集资金。

2、经公司自查,该项资金占用形成于股份公司完成对世博婚礼的股权收购前,世博婚礼已于2018年4月19日收回该项债权。

(二) 公司所属企业云南世博园艺有限公司(以下简称“承包人”)应收成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司(以下简称“发包人”)3,860,000元。

1、形成的原因:2017年8月28日,发包人与承包人于签订《锦绣安仁花卉主题公园施工合同》(以下简称“合同”),合同工期2017年8月28日至2017年11月15日,合同(第五条:权利与义务)约定:承包人于合同签订前按招标文件要求向发包人提交386万元人民币的履约保证金及发包人要求提供的其它资料,履约保证金在完成本合同规定的工程内容且竣工验收完成并经发包人确认承包人不存在任何违约情形后,发包人全额退还承包人(不计利息)。按照合同约定,承包人于2017年11月6日向发包人缴纳了此笔履约保证金。

2、经公司自查,承包人向发包人提交履行保证金为行业惯例,不存在违反《中小企业板上市公司规范运作指引》第4.2.12条及相关规定的情形。

3、截止本次回函日,该工程尚未完成结算,待完成工程内容且竣工验收完成并经发包人确认承包人不存在任何违约情形后,承包人将全额收回履约保证金(不计利息)。

(三) 公司及所属企业应收昆明世博新区开发建设有限公司(以下简称“新区公司”)58,000元。

1、形成的原因:公司及所属企业根据与新区公司签订的租赁合同约定,支付给新区公司的办公楼租赁履约保证金,其中:云南世博出租汽车有限公司支付30,000元,云南世博园艺有限公司支付18,000元,云南旅游股份有限公司(本部)支付8,000元,昆明世博园物业服务有限责任公司支付2,000元。

2、经公司自查，承租人向出租人提交履行保证金为行业惯例，不存在违反《中小企业板上市公司规范运作指引》第 4.2.12 条及相关规定的情形。

3、根据合同条款履约保证金部分约定：履约保证金在承租方租赁期满后，并经出租方书面确认承租方无严重违约行为，未对所租赁物业结构、质量造成损坏，且按时撤场后的 7 个工作日将保证金退还承租方（保证金不付利息）。目前租赁合同正常履行，待租赁期满后，按照协议约定可收回履约保证金。

## 二、我们实施的核查程序

- 1、了解和评价公司管理层识别和处理关联方及其交易的程序。
- 2、获取核对公司合并范围内的各主体的关联方交易清单，询问交易及债权形成的具体情况。
- 3、核查了对控股股东及其附属企业的债权形成的时间、原因和款项性质，以及增减变动情况。
- 4、检查了包括交易合同、银行收付款凭证、决策审批记录和记账凭证。
- 5、检查了期后回款情况。

## 三、核查意见

经核查，云南旅游所属企业世博婚礼应收世博旅游集团 1,236,733.78 元，系云南旅游收购世博婚礼 100%股权之前产生的非经营性资金占用，在完成了对世博婚礼 100%股权收购之后，世博婚礼不再向世博集团归集资金。根据公司 2017 年 9 月 28 日刊载于《证券时报》、《中国证券报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《关于公司全资子公司收购云南世博婚礼文化产业公司 100%股权暨关联交易的公告》，协议未对往来款项结算进行明确要求。2018 年 4 月 19 日，世博婚礼收回该项债权。

应收成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司 3,860,000.00 元系按照合同约定，承包人向发包人提交的履约保证金，该行为属于行业惯例，且与公司主营业务相关，属于经营性资金占用，不存在违反《中小企业板上市公司规范运作指引》第 4.2.12 条及相关规定的情形。

应收昆明世博新区开发建设有限公司 58,000.00 元系根据合同约定，承租人向出租人提交履约保证金，该行为属于行业惯例，且与日常经营活动相关，属于经营性资金占用，不存在违反《中小企业板上市公司规范运作指引》第 4.2.12 条及相关规定的情形。

因理解存在偏差，致使本所将应收成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司 3,860,000.00 元和应收昆明世博新区开发建设有限公司 58,000.00 元经营性资金占用错误复核为非经营性资金占用。

**问询函问题 8：**年报显示，你公司 2017 年度旅游地产业务收入和园林园艺实现营业收入分别为 4.25 亿元和 6.33 亿元，占营业收入的比例分别为 26.24%和 39.02%。请你公司结合同行业上市公司及历史情况，说明相关业务收入的具体收入确认方式，是否符合相关会计准则的要求。请年审会计师核查并发表明确意见。

## 一、公司的回复意见

### 1. 公司旅游地产业务收入确认方式

公司房地产销售收入确认遵循以下原则：与买方签订购房合同（协议），明确付款时间及金额；收到买方购房款或取得收取全部购房款权利；开发产品完工达到交房状态；向买方发出交房通知后无退房意向等影响买方履行合同因素时确认销售收入。

房地产行业部分上市公司收入确认方式如下：

同类上市公司	收入确认具体原则
万科 A	公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。房地产销售在房产完工并验收合格，达到了销售合同约定的交付条件，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时（通常收到销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排）确认销售收入的实现。公司将已收到但未达到收入确认条件的房款计入预收款项科目，待符合上述收入确认条件后转入营业收入科目。
中粮地产	房地产销售在房地产完工并验收合格，签订了销售合同，达到可交付使用状态，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明，在合理的期限内已向购买方发出书面交房通知，履行了合同规定的其他义务时确认收入的实现。
华联控股	在房产完工并验收合格，签订了销售合同并在国土部门备案，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。
中国宝安	房地产销售收入：本集团在相关房地产销售合同已经签订；收取首期款项并已办理银行按揭手续或取得收取购房款权利；房屋主体完工并验收合格；该项销售的成本能够可靠地计量。上述条件同时满足时，确认为当期收入。
保利地产	房地产销售收入：在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。
冠城大通	房地产行业的收入结合收入准则并根据行业特点，在房产主体工程完工验收，签订了销售合同，已收到价款，相关的收入和成本可以计量时确认房地产销售收入的实现。

报告期内公司旅游地产业务收入确认方式未发生改变，与同类上市公司收入确认方式基本保持一致，公司旅游地产业务收入确认方法符合《企业会计准则第 14 号-收入》的相关规定。

### 2. 园林园艺业务收入确认方法

公司园林园艺业务主要为市政园林和地产园林绿化施工业务，公司按完工百分比法确认建造合同收入：在建造合同的结果能够可靠估计时，按照完工百分比法确认收入。公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

园林园艺类部分上市公司建造合同收入确认原则如下：

同类上市公司	收入确认具体原则
东方园林	<p>按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则</p> <p>①完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：Ⅰ已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。Ⅱ已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。</p> <p>②本公司收入确认的依据和方法： Ⅰ设计收入，公司将设计合同细分为现场勘查及设计方案确定阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段等，公司根据达到各设计阶段所需提供劳务工作量占预计总工作量的比例来确定完成各具体设计阶段的收入完工比例。 Ⅱ建造合同收入，合同完工进度的确定方法为：公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。</p>
普邦股份	<p>普邦股份的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入，具体确认收入原则如下： 公司签订的园林施工合同一般是固定造价合同，合同总收入能可靠的计量，与合同相关的经济利益很可能流入企业；公司建立了完善的财务核算体系和财务管理制度，能够清楚地区分和可靠地计量实际发生的成本；公司的每一项施工合同，均需编制工程预算，如合同发生变更，必须取得双方的认可；在施工过程中，根据合同规定按施工进度与建设单位结算工程进度款，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确定。因此，公司采用完工百分比法核算工程施工收入和成本。普邦股份根据已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确认完工百分比。对于当期未完成的施工合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照累计实际发生总成本扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本。</p>
棕榈股份	<p>建造合同收入：</p> <p>（1）如果建造合同的结果能够可靠估计（即合同总收入能够可靠地计量，与合同相关的经济利益很可能流入企业，实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠地计量，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定），公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和合同费用；</p> <p>（2）如果建造合同的结果不能可靠估计，应分两种情况进行处理：合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本金额予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。</p> <p>合同预计总成本超过合同总收入的，应当将预计损失确认为当期费用。本公司的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入，对于合同完工进度，公司选用下列方法之一确定：①根据已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定。 ②按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。对于当期未完成的施工合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照合同预计总成本乘以完</p>

	工进度扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照累计实际发生总成本扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本。
云投生态	建造合同：本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。根据这种方法，合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比，以反映当期已完工部分的合同收入、费用和毛利。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：确定合同的完工进度，计算出完工百分比；计算公式：完工百分比=累计实际发生的合同成本/合同预计总成本×100%；根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。计算公式：当期确认的合同收入=（合同总收入×完工进度）-以前会计年度累计已确认的收入；当期确认的合同毛利=（合同总收入-合同预计总成本）×完工进度-以前会计年度累计已确认的毛利；当期确认的合同费用=当期确认的合同收入-当期确认的合同毛利-以前会计年度预计损失准备。建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。
蒙草生态	<p>（1）本公司的建造合同为绿化工程施工合同，合同形式主要为约定预计工程总造价的固定造价合同，合同总收入能够可靠地计量；合同中明确约定工程款支付条件，与合同相关的经济利润很可能流入企业；公司建立了完善的财务核算体系和财务管理制度，能够清楚地区分和可靠地计量实际发生的成本；所有的工程合同均由公司专业的部门编制工程预算，如合同发生变更，必须取得双方的认可，在施工过程中，根据合同进度定期取得由建设方和监理方书面确认的工程量确认单，合同完工进度和为完成合同尚需要发生的成本能够可靠的确定，因此公司的建造合同属于结果能够可靠估计的合同，公司采用完工百分比法核算工程施工收入和成本。合同的完工进度为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例，累计实际发生的合同成本是指实现工程完工进度所发生的材料费、人工费、机械费等直接成本和各种间接成本，预计总成本是指公司根据招标文件、施工图纸以及签证变更等资料所测算的为完成合同预计发生的总成本。</p> <p>（2）当建造合同结果不能够可靠估计时，如果已经发生的合同成本预计能够收回的，收入按照能够收回的实际合同成本予以确认，同时确认合同费用；如果预计已发生成本不能够收回的，在发生时只确认合同费用不确认合同收入。</p>

报告期内公司园林园艺业务收入确认方式未发生改变，与上述同类上市公司基本保持一致，公司园林园艺业务收入确认方法符合《企业会计准则第 15 号—建造合同》的相关规定。

## 二、我们实施的核查程序

### （一）地产业务收入确认的核查程序

1. 分析评价公司旅游地产开发项目的收入确认的具体方式，对比以往年度检查其是否发生变化，与同行业上市公司进行比较。
2. 检查公司的房产买卖合同主要条款，评价公司有关房地产开发项目的收入确认政策是否符合会计准则的要求。
3. 就本年确认房产销售收入的项目，进行现场观察，检查买卖合同、验收记录、交房公告、

交房通知及交房记录等可以证明房产已达交付条件的支持性资料，以评价相关房产销售收入是否符合公司的收入确认政策。

4. 就资产负债表日前后确认收入的房地产项目，选取样本，检查可以证明房产已达到交付条件的支持性文件，以评价相关收入是否计入恰当的期间。

5. 与项目公司人员、购房业主进行访谈等核查程序。

## (二) 园林园艺业务收入确认的核查程序

1. 分析评价公司园林园艺业务收入确认的具体方式，对比以往年度检查其是否发生变化，与同行业上市公司进行比较。

2. 评价与建造合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制。

3. 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。

4. 重新计算建造合同台账中的建造合同完工百分比，以验证其准确性。

5. 选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试。

6. 选取建造合同样本，检查业主方或监理方对工程进度的确认资料，对工程形象进度进行现场查看，向业主方发函询证。

## 三、核查意见

经核查，云南旅游 2017 年度确认的旅游地产和园林园艺业务收入确认符合企业会计准则相关规定。

**问询函问题 9：截至 2017 年 12 月 31 日，你公司合并财务报表中商誉的账面价值为 2.88 亿元，占资产总额 6.02%，商誉减值准备为 1,160 万元。请结合被投资单位的具体运营情况说明商誉减值损失的确认方法、计提商誉减值的具体依据及其合理性。请年审会计师核实并发表意见。**

### 一、公司的回复意见

#### 1. 被投资单位江南园林有限公司运营情况

公司合并财务报表中的商誉为 2014 年非同一控制下合并江南园林所产生，2017 年江南园林实现营业收入 4.48 亿元、净利润 5,796 万元（未考虑合并环节调整因素的影响，2016 年可比数据口径相同），相比 2016 年营业收入 7.42 亿元和净利润 1.13 亿元均有一定程度下滑，公司居于谨慎性考虑确认商誉减值损失 1,160 万元。

#### 2. 商誉减值的确认方法、依据及合理性

①商誉减值的确认方法：先对不包含商誉在内的资产组和资产组组合进行减值测试，然后再对包含商誉在内的资产组和资产组组合进行减值测试，比较资产组和资产组组合与其可收回金额，如果相关的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值，应确认为商誉减值。

②公司聘请专业评估机构—北京中同华资产评估有限公司对所收购的江南园林产生的商誉进行减值测试，以江南园林整体作为资产组进行减值测试，可收回金额按照江南园林预计未来现金流量的现值确定，管理层按照 5 年的详细测试期和后续预测期对未来现金流量进行预测。详细的预测期的预计未来现金流量考虑了江南园林中标“赤峰市自驾车公共服务体系建设项目（自驾车营地）设计采购施工工程（EPC）总承包工程”（中标价格为 146,254.15 万元，项目工期为三年）项目的影响，后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合公司的商业计划、行业发展趋势等因素后确定。公司采用的折现率为 10.75%，采用的其他关键假设还包括业务增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

③根据北京中同华资产评估有限公司出具的“中同华评报字（2018）第 120203 号”评估报告，江南园林对应的资产组公允价值（评估值）68,900.00 万元，公司据此测算出商誉减值金额为 1,160 万元。

综上，公司 2017 年末商誉减值符合江南园林经营状况，商誉减值的方法符合会计准则的规定，计提依据充分适当，具有合理性。

## 二、我们实施的核查程序

1. 我们对公司与商誉评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。
2. 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法。
3. 与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。
4. 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。
5. 与公司管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。
6. 测试未来现金流量净现值的计算是否准确。
7. 评估管理层于 2017 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

## 三、核查意见

经核查，云南旅游确认商誉减值损失的方法符合《企业会计准则》的相关规定，公司计提商誉减值的原因及依据是合理的。

**问询函问题 10：**报告期内，公司其他应收款项期末余额中存在往来款 1.64 亿元。请你公司说明上述款项的年度发生额、具体形成原因，并核实其中是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的财务资助性质款项及你公司履行的审议程序和披露义务情况（如适用）。请年审会计师事务所核实并出具专项意见。

### 一、公司的回复意见



### 1. 其他应收款期末余额基本情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司合并口径财务报表列示的其他应收款余额为 16,532.62 万元、坏账准备 1,026.24 万元。由于公司所属企业较多，其他应收款明细繁多且大多金额都比较小，以下仅将期末余额 50 万元以上的明细列表说明：

交易对方	期末金额	账龄	款项性质	是否为关联方款项
云南昆钢国际贸易有限公司	50,000,000.00	1 年以内	保证金	否
云南建磊投资开发有限公司	32,815,533.60	1 年以内	代收代付款(车票款)	否
常州市新北区人民法院	6,610,765.00	1 年以内	保证金	否
	204,350.00	1-2 年	保证金	否
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	3,860,000.00	1 年以内	保证金	是
昆明市人力资源和社会保障劳动监察支队	3,520,000.00	1 年以内	保证金	否
科尔沁左翼中旗交通运输局	1,868,000.00	1-2 年	保证金	否
赤峰市公共资源交易中心	1,800,000.00	1 年以内	保证金	否
常州市青山环保科技有限公司	1,600,000.00	1 年以内	保证金	否
云南途安科技有限公司	1,514,123.00	1 年以内	保证金	否
云南旅游散客集散中心有限公司	1,429,824.69	3 年以上	往来款	是
云南世博旅游控股集团有限公司	1,236,733.78	1 年以内	往来款	是
凤阳县招标采购管理局	1,000,000.00	1-2 年	保证金	否
邳州市园林局	1,000,000.00	3-4 年	保证金	否
沈阳鑫鸿建实业有限公司	800,000.00	4-5 年	保证金	否
景德镇市公共资源交易中心	800,000.00	1 年以内	保证金	否
江苏省古典建筑园林建设有限公司	800,000.00	1-2 年	保证金	否
江阴市君山寺	800,000.00	1-2 年	保证金	否
通辽市利隆招标代理有限公司	550,000.00	1-2 年	保证金	否
定陶县公共资源交易中心	500,000.00	3-4 年	保证金	否
凤阳县大明旅游发展(集团)有限公司	500,000.00	1-2 年	保证金	否
<b>合计</b>	<b>113,209,330.07</b>			

以上余额超过 50 万元的其他应收款明细共 20 户、金额合计 11,320.93 万元，占年末其他应收款的 68.50%。

其他应收款项主要为公司经营过程中产生的保证金、押金和代收代付款，上述款项主要由公司经营的旅游汽车、地产开发、园林园艺施工等行业特征决定的。

“其他应收款-云南昆钢国际贸易有限公司”余额 5,000 万元已收回。

“其他应收款-云南世博旅游控股集团有限公司”余额 1,236,733.78 元已收回。

“其他应收款-云南旅游散客集散中心有限公司”余额 1,429,824.69 元已收回。

2. 综上，公司 2017 年度其他应收款余额主要为公司日常业务经营过程中产生。经公司自

查，不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的财务资助性质款项，不适用于履行的审议程序和披露义务。

## 二、我们实施的核查程序

1. 我们获取并核对了合并范围内的各主体的其他应收款明细表，识别关联方及关联方款项，对账龄进行了分析。

2. 对重要其他应收款，我们核查了款项形成的时间、原因和款项性质，以及 2017 年度的增减变动情况。

3. 对大额的其他应收款，我们实施了函证、检查原始凭证和会计处理等程序。

4. 向公司管理层询问了款项的预计回收情况，对其他应收款的回收风险进行了分析和判断。

5. 检查大额或关联方其他应收款的期后回款情况。

## 三、核查意见

经核查，云南旅游 2017 年度其他应收款余额主要由公司在日常经营过程中产生，部分款项已于期后收回，不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的财务资助性质款项。

特此说明。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年七月七日

