

**关于云南云维股份有限公司
2020 年度财务报告非标准审计意见
所涉及事项影响已消除的专项说明**

众环专字（2022）1610092号



关于云南云维股份有限公司 2020 年度财务报告非标准审计意见 所涉及事项影响已消除的专项说明

众环专字(2022)1610092 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对云南云维股份有限公司(以下简称“云维股份”或“公司”)2020 年度、2021 年度财务报表分别进行了审计,并于 2021 年 3 月 17 日出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2021)1600025 号)、于 2022 年 4 月 24 日出具了标准无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2022)1610072 号)。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,就云维股份 2020 年度财务报告非标准审计意见所涉及事项影响已消除的相关事项说明如下:

一、2020 年度非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 形成带有解释性说明的无保留审计意见的主要原因

2016 年 6 月 20 日,因公司不能清偿到期债务,原债权人云南圣乙投资有限公司向云南省昆明市中级人民法院(以下简称“昆明中院”)申请对公司进行重整;2016 年 8 月 23 日,昆明中院裁定受理重整;2016 年 11 月 21 日,昆明中院批准公司管理人制定的《重整计划》并终止重整程序。

公司管理人在《重整计划》中披露的未来经营方案包括剥离低效亏损资产、暂继续开展煤焦化贸易业务、择机注入优质资产和加强内部控制管理。公司 2017 年开始持续推进优质资产注入工作,未来主营业务暂不明确,营业收入主要来源于商品贸易业务,管理层评估公司持续经营能力可能存在重大不确定性。

(二) 形成带有解释性说明的无保留审计意见的具体事项

我们对公司 2020 年度财务报表进行了审计,并于 2021 年 3 月 17 日出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2021)1600025 号)。非标准审计意见涉及的主要内容为:我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注(三).2 所述,云维股份公司重整计划中要求的优质资产注入工作仍在持续推进中,目前营业收入主要来源于商品贸易业务。这些事项或情况,连同财务报表附注(三).2 所示的其他事项,表明存在可能导致对云维股份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。

(三) 带有解释性说明的无保留审计意见的具体事项对 2020 年财务报表的影响

我们根据了解的情况综合判断认为,与持续经营相关的重大不确定性披露的事项或情况,在报告期内,对云维股份 2020 年度财务状况和经营成果无影响。

(四) 公司针对带有解释性说明的无保留审计意见的具体事项拟采取的应对措施

根据公司 2020 年度财务报表附注(三).2,公司董事会和经理层积极采取以下措施,努力改善经营环境,提高公司的持续经营能力,争取使公司早日步入健康的发展轨道:

- (1) 公司严格按照《重整计划》要求,持续努力,积极协调各方推进资产注入工作;
- (2) 公司借助产能淘汰和减产带来的机遇,通过巩固已有市场份额、努力开拓市场、积极拓展采购、营销渠道,在原有煤焦化产品经营范围内努力开展其他大宗商品贸易业务,保持公司正常稳定运营;



(3) 持续全面开展降本增效活动, 整合资源, 优化运行方式; 进一步强化财务基础管理工作, 加强资金使用效率、效益和风险分析, 完善体制机制, 严格预算执行、费用控制, 严控应收及预付账款, 防范财务和经营风险; 加强资金运营管理, 以确保资金安全为原则盘活使用阶段性闲置资金, 提高资金使用效率, 并严控资金风险。

二、2021 年度公司改善持续经营能力的具体措施

针对 2020 年度审计报告中带有解释性说明的无保留审计意见涉及事项, 公司 2021 年度主要采取以下措施消除其对财务报表的影响, 具体如下:

1、公司 2021 年度优化了贸易结构和贸易类别, 拓展了业务渠道, 通过与公司大股东云南省能源投资集团有限公司下属其他子企业的深入协同合作, 开展了硅煤、电煤、硅石等产品的销售业务, 2021 年度公司的贸易类别更加多元化, 贸易结构更加科学合理、贸易业务抗风险能力大幅提高;

2、通过多年的努力, 公司大宗商品贸易业务稳定有效支撑了公司运营, 实现了连续盈利, 并得到控股股东云南省能源投资集团有限公司的支持。经公司董事会决策同意, 公司 2021 年 11 月成立了全资子公司曲靖能投云维销售有限公司, 该子公司专门开展煤炭、硅石及其他大宗产品贸易业务, 确立了大宗产品贸易业务的主营业务地位;

3、公司持续推进降本增效工作, 2021 年度扣非净利润为 729.84 万元, 较 2020 年度扣非净利润 162.19 万元大幅增加, 公司持续盈利能力有所提高。

通过以上具体措施, 公司管理层 2021 年度对公司持续经营能力进行了重新评估, 判断导致公司 2020 年度带有解释性说明的无保留审计意见的涉及事项已经消除。

三、2021 年度公司审计报告意见类型及判断理由

公司 2021 年度通过优化贸易结构和贸易类别, 提高了贸易业务抗风险能力; 公司 2021

年度明确了将大宗商品贸易作为未来主营业务之一,并新设成立全资子公司专门开展大宗商品贸易,我们在评估公司持续经营能力方面履行了以下程序:

1.与公司管理层访谈,了解公司贸易业务的商业实质、公司在贸易业务的核心竞争力、公司贸易业务人才及供应商、客户资源储备情况、公司所占云南省市场份额等相关信息;了解曲靖子公司成立情况、公司与曲靖子公司业务分配安排等;

2.与公司控股股东云南省能源投资集团有限公司访谈,了解控股股东对公司主营业务和未来发展方向的战略定位,控股股东对公司的管控模式和考核机制等;

3.检查公司 2021 年度与贸易业务相关的制度设计及执行情况、检查公司对供应商和客户的评价和调整情况、执行与收入相关的关键审计程序等;

4.检查公司 2021 年度收入结构和客户结构,2021 年度公司在原有贸易品种基础上增加了硅煤、电煤、硅石、木炭等产品的销售业务,该部分客户可与公司保持长期稳定的供需关系,可保证公司贸易业务的稳定性;为调整应收账款风险防控措施,公司 2021 年度优化了客户结构,减少了与民营企业的贸易规模和应收账款,增加了信用等级和履约能力更强的大型国有生产企业,公司贸易业务抗风险能力有显著提高;

5.检查公司 2021 年降本增效的具体工作执行情况、公司预算及考核完成情况、公司扣非净利润实现情况,综合判断公司未来盈利能力。

我们认为,公司 2020 年度审计报告中带有解释性说明的无保留审计意见涉及事项在 2021 年度已经消除,我们未发现其他可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性的重大疑虑,我们对云维股份 2021 年度财务报表出具标准无保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2022)1610072号)。



上述专项说明仅供云维股份按照相关规定报送上海证券交易所和对外披露之用，不得作其他用途使用。

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）：



方自维

中国注册会计师：



武兆龙

中国·武汉

二〇二二年七月二十日



营业执照

(副本)

5-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先; 管

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决算(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

2022 02 24
年 月 日

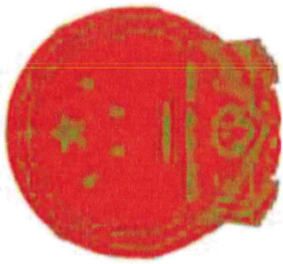
证书序号: 0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中国注册会计师协会



姓名: 方自维
 Full name: Fang Zhen
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1968-10-08
 Date of birth: 1968-10-08
 工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所
 Working unit: Zhongshen Asia Pacific Accountants Firm Ltd. Anhui Branch
 身份证号码: 530103196810080115
 Identity card No.: 530103196810080115



注册编号: 530100010015
 No. of Certificate: 530100010015
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇〇年 月 日
 Date of Issuance: 2000-00-00

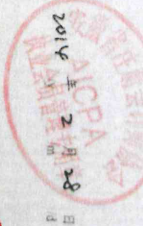


年度年检
 Annual Re-
 this certifi-
 this renewal



方自维(530100010015)
 已通过2016年年检
 云南省注册会计师协会

方自维(530100010015)
 已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
 CPAs
 2014年5月28日

中审亚太会计师事务所
 CPAs
 2014年5月28日

中审亚太会计师事务所
 CPAs
 2014年5月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

方自维(530100010015)
 已通过2019年年检
 云南省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 CPAs

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 CPAs

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年4月10日

方自维(530100010015)
 已通过2020年年检
 云南省注册会计师协会

方自维(530100010015)
 已通过2020年年检
 云南省注册会计师协会

年 月 日



证书编号: 530101160016
 No. of Certificate
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2003年7月23日
 Date of Issuance



姓名: 武兆龙
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1980-10-26
 Date of birth
 工作单位: 亚太中汇会计师事务所云南分所
 Working unit
 身份证号码: 532426198010261314
 Identity card No.



2021年
 3月31日
 年 月 日

2010年代注册会计师合格
 CPA
 云南省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

亚太中汇会计师事务所有限公司云南分所
 事务所
 CPAs



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年7月16日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司云南分所
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年7月16日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 事务所
 CPAs



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年12月17日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年12月17日
 /y /m /d