

## 关于云南云维股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项鉴证报告

众环专字(2026)1600084 号

云南云维股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了云南云维股份有限公司（以下简称“云维股份公司”）2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《云南云维股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

云维股份公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定编制。

鉴证报告第 1 页共 2 页





中审众环  
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼  
邮政编码：430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building,  
No.166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

本鉴证报告仅供云维股份公司以临时报告的形式披露更正后的2021-2023年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

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）：

中国注册  
会计师  
沈胜祺

沈胜祺

中国注册会计师：

中国注册  
会计师  
李文才

李文才

中国·武汉

二〇二六年四月二十七日



# 云南云维股份有限公司

## 关于前期会计差错更正专项说明

云南云维股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2021年度、2022年度、2023年度发现以下会计差错事项，根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号-财务信息的更正及相关披露》《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2021年度、2022年度、2023年度的财务报表，具体情况说明如下：

### 一、更正事项的性质及原因

公司对贸易业务及会计核算进行了全面自查，自查发现，一是2021年度、2022年度部分贸易业务总额法确认收入依据不充分，为了更加公允反映上述期间业务，基于谨慎性原则，公司对2021年度、2022年度部分贸易收入由总额法改按净额法核算。二是2021-2023年度少部分收入成本及费用核算存在跨期情况，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本费用，公司对跨期事项进行更正。公司于2026年4月27日召开第十届董事会第十八次会议，审议通过了《公司关于前期会计差错更正的议案》，同意对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

#### 1、对2021年度合并财务报表的影响

##### (1) 合并资产负债表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	146,352,469.65	165,935,553.16	19,583,083.51
<b>流动资产合计</b>	<b>473,226,607.93</b>	<b>492,809,691.44</b>	<b>19,583,083.51</b>
<b>资产总计</b>	<b>492,107,959.23</b>	<b>511,691,042.74</b>	<b>19,583,083.51</b>
应付账款	26,582,167.53	46,092,988.83	19,510,821.30



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付职工薪酬	3,586,382.51	3,606,596.51	20,214.00
其他应付款	30,546,162.71	30,551,619.11	5,456.40
<b>流动负债合计</b>	<b>136,907,182.13</b>	<b>156,443,673.83</b>	<b>19,536,491.70</b>
<b>负债合计</b>	<b>158,942,803.61</b>	<b>178,479,295.31</b>	<b>19,536,491.70</b>
未分配利润	-2,805,835,994.27	-2,805,789,402.46	46,591.81
<b>所有者权益合计</b>	<b>333,165,155.62</b>	<b>333,211,747.43</b>	<b>46,591.81</b>

## (2) 合并利润表

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
<b>一、营业总收入</b>	<b>1,697,053,109.70</b>	<b>1,527,465,770.36</b>	<b>-169,587,339.34</b>
其中：营业收入	1,697,053,109.70	1,527,465,770.36	-169,587,339.34
<b>二、营业总成本</b>	<b>1,686,500,952.11</b>	<b>1,516,867,020.96</b>	<b>-169,633,931.15</b>
其中：营业成本	1,654,330,833.86	1,484,671,232.31	-169,659,601.55
销售费用	7,940,850.65	7,940,890.65	40.00
管理费用	22,815,157.80	22,840,788.20	25,630.40
<b>三、营业利润（亏损以“—”号填列）</b>	<b>10,943,236.88</b>	<b>10,989,828.69</b>	<b>46,591.81</b>
<b>四、利润总额（亏损以“—”号填列）</b>	<b>16,047,816.70</b>	<b>16,094,408.51</b>	<b>46,591.81</b>
<b>五、净利润（净亏损以“—”号填列）</b>	<b>16,047,816.70</b>	<b>16,094,408.51</b>	<b>46,591.81</b>

## 2、对 2022 年度合并财务报表的影响

## (1) 合并资产负债表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	133,105,310.57	149,180,739.05	16,075,428.48
<b>流动资产合计</b>	<b>436,597,421.97</b>	<b>452,672,850.45</b>	<b>16,075,428.48</b>
<b>资产总计</b>	<b>462,816,299.87</b>	<b>478,891,728.35</b>	<b>16,075,428.48</b>
应付账款	16,780,448.13	32,019,840.91	15,239,392.78
应付职工薪酬	4,038,576.22	4,778,340.22	739,764.00
其他应付款	15,979,715.27	16,134,686.69	154,971.42
<b>流动负债合计</b>	<b>85,787,781.72</b>	<b>101,921,909.92</b>	<b>16,134,128.20</b>
<b>负债合计</b>	<b>107,674,737.91</b>	<b>123,808,866.11</b>	<b>16,134,128.20</b>
未分配利润	-2,783,859,587.93	-2,783,918,287.65	-58,699.72
<b>所有者权益合计</b>	<b>355,141,561.96</b>	<b>355,082,862.24</b>	<b>-58,699.72</b>



## (2) 合并利润表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	1,158,916,250.69	899,458,103.53	-259,458,147.16
其中：营业收入	1,158,916,250.69	899,458,103.53	-259,458,147.16
二、营业总成本	1,134,463,090.05	875,110,234.42	-259,352,855.63
其中：营业成本	1,104,947,529.70	844,725,609.05	-260,221,920.65
销售费用	8,997,906.97	9,443,078.27	445,171.30
管理费用	17,709,837.69	18,133,731.41	423,893.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,317,495.71	23,212,204.18	-105,291.53
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	23,328,966.74	23,223,675.21	-105,291.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,976,406.34	21,871,114.81	-105,291.53

## 3、对 2023 年度合并财务报表的影响

## (1) 合并利润表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	898,476,440.44	882,401,011.96	-16,075,428.48
其中：营业收入	898,476,440.44	882,401,011.96	-16,075,428.48
二、营业总成本	898,269,202.61	882,135,074.41	-16,134,128.20
其中：营业成本	868,126,320.28	852,886,927.50	-15,239,392.78
销售费用	11,047,632.66	10,602,421.36	-445,211.30
管理费用	19,405,712.26	18,956,188.14	-449,524.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,601,789.77	7,660,489.49	58,699.72
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	7,612,565.38	7,671,265.10	58,699.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,148,339.42	5,207,039.14	58,699.72

## 三、更正事项的批准情况

本次前期会计差错更正议案已经 2026 年 4 月 27 日本公司第十届董事会第十八次会议审议通过。

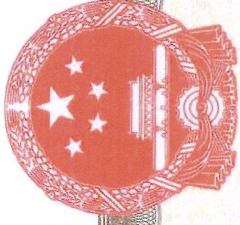


#### 四、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2021-2023 年度财务报表。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。





# 营业执照

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。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

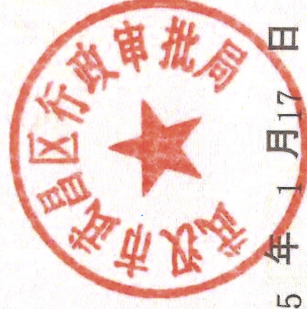
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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、清算等审计业务；出具有关财务报告；基本建设决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、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



2025年1月17日

证书序号: 0017829

## 说明

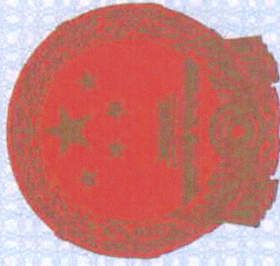
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年二月五日

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(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

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



2013年3月26日

证书编号: 110002100036

批准注册协会: 云南省注册会计师协会

发证日期: 2007年4月23日



本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 沈胜棋 Full name: 沈胜棋  
性别: 男 Sex: 男  
出生日期: 1980-06-20 Date of birth: 1980-06-20  
工作单位: 亚太中汇会计师事务所有限公司 云南分所 Working unit: 亚太中汇会计师事务所有限公司 云南分所  
身份证号码: 420111198006205517 Identity card No. 420111198006205517

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有限公司云南分所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2009年7月16日



2014年度... 检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年3月31日

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  
CPAs



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年3月31日



姓名: 李文才  
 Full name: 李文才  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1991-03-21  
 Date of birth: 1991-03-21  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所  
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所  
 身份证号码: 530326199103210313  
 Identity card No.: 530326199103210313



2023李文才

李文才 420100050527

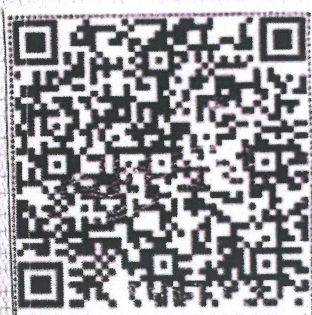


李文才 420100050527

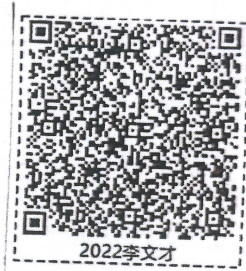
2024李文才

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



李文才(420100050527)  
 已通过2021年任职资格检查  
 云南省注册会计师协会



2022李文才

证书编号: 420100050527  
 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: 2020 年 05 月 06 日  
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d