

关于云南云维股份有限公司
2019 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

众环专字[2020]160009号

目 录

1、 专项说明

1-2



关于云南云维股份有限公司

2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

众环专字[2020]160009 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“云维股份公司”）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 3 月 16 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[2020]160007 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（2018 年修订）》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

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。

二、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

1、发表带有解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已做出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

（1）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

(2) 说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性, 并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项, 云维股份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, 该事项表明存在可能导致对云维股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。云维股份管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的, 但存在重大不确定性, 且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露, 注册会计师应当发表无保留意见, 并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

2、对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

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 2019 年度财务状况和经营成果无影响。

三、与持续经营相关的重大不确定性涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

截止本说明出具日, 与持续经营相关的重大不确定性中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅限于上海证券交易所和中国证监会内部使用, 不得作任何形式的公开发表或公众查阅, 或作其他用途使用。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:



方自维

中国注册会计师:



武兆龙

二〇二〇年三月十六日



营业执照

5-(副 本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

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

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先:

成 立 日 期 2013年11月06日

合 伙 期 限 长期

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(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。(依法须经审批的项目,经相关部门审批后方可开展经营活动)



登 记 机 关



重要提示:企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



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）

主任会计师：

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日

证书序号：NO. 026571

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一七年八月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 方自维

性别 男

出生日期 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

身份证号 330103196810080619



年度
Annual Renewal



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

证书编号: 530100010015
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇 年 月 日
Date of Issuance



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



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.



方自维(530100010015)
已通过2018年年检
安徽省注册会计师协会

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.

年 月 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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

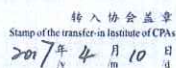
同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs



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
CPAs





姓名: 武兆龙
性别: 男
出生日期: 1980-10-26
工作单位: 亚太中汇会计师事务所
身份证号: 530101198010261317



武兆龙(530101160016)
已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



武兆龙(530101160016)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



武兆龙(530101160016)
已通过2019年年检
云南省注册会计师协会

证书有效一年, valid for another year after

2010年年检合格
CPA
云南省注册会计师协会

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

2010 年 3 月 3 日
年 月 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.



年 月 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.



武兆龙(530101160016)
已通过2010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

亚太中汇会计师事务所有限公司云南分所
CPAs



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
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2009 年 7 月 06 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



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

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2015 年 12 月 17 日