

关于云南云维股份有限公司  
2020 年年度报告财务信息修订事项  
专项说明的鉴证报告  
众环专字[2021]1600056号

目 录

鉴证报告	1-2
云南云维股份有限公司2020年年度报告财务信息修订事项的专项说明	1-6

# 关于云南云维股份有限公司 2020 年年度报告财务信息修订事项专项说明 的鉴证报告

众环专字(2021)1600056号

云南云维股份有限公司全体股东:

我们业已审计了云南云维股份有限公司(以下称“云维股份公司”)2020年度财务报表,根据《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》(2018年修订)的相关规定,就云维股份公司2020年年度报告财务信息修订事项专项说明出具鉴证报告。

## 一、管理层的责任

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19号—财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)等相关规定编制《2020年年度报告财务信息修订事项的专项说明》(以下简称“专项说明”),并保证内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,是云维股份公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见,我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作,中国注册会计师审计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、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

### 三、鉴证结论

我们认为,云维股份公司的专项说明已按照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》(2018年修订)等相关规定编制,对2020年年度报告财务信息事项的修订情况进行了如实反映。

### 四、其他事项

本鉴证报告仅供云维股份公司以临时报告的形式披露修订后的2020年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。



中国·武汉

中国注册会计师:   
方自维

中国注册会计师:   
武兆龙

二〇二一年五月十四日

# 云南云维股份有限公司

## 2020 年年度报告财务信息修订事项的专项说明

根据上海证券交易所 2021 年 4 月 6 日发布的《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》的要求，云南云维股份有限公司（以下简称“云维股份”或“公司”）自查发现 2020 年度财务报表附注存在需要修订事项。现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制规则第 19 号--财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订），对相关财务报表附注事项进行修订，具体情况说明如下：

### 一、财务信息修订的原因

根据上海证券交易所《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》，公司进行了自查，2020 年度，公司向曲靖友榕供应链有限公司（以下简称“友榕公司”）销售的商品为其指定的“双友”品牌钢制品，客户和供应商单一。虽然公司 2020 年度开展此项业务形成的营业收入和利润与公司正常经营业务相关，且当前公司仍在持续开展此项业务，但考虑到该项交易业务的特殊性，为了避免影响报表使用人对照退市新规判断公司是否触及财务类退市指标时，对公司经营业绩和盈利能力作出正常判断，基于谨慎性原则，公司将上述与友榕公司发生的贸易收入 69,917.8 万元作为与主营业务无关的业务收入在营业收入中扣除，与此相关的利润 624.32 万元计入非经常性损益。由此，公司将“其他符合非经常性损益定义的损益项目”2020 年度数据由 0 万元调整为 6,243,163.72 元。

### 二、修订事项涉及的财务信息

修订事项涉及财务报表附注披露的非经常性损益及相关指标

#### （一）修订前

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	-12,843.16	-401.71
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	140,642.61	58,596.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		229,652.83
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	本年发生额	上年发生额
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,041,575.96	4,029,564.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,169,375.41	4,317,412.29
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,169,375.41	4,317,412.29

## 2、净资产收益率和每股收益

项目	序号	本年发生额
归属于公司普通股股东的净利润	a	16,034,423.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	b	7,865,048.13
归属于公司普通股股东的期初净资产	c	301,082,915.38
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	d	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	e	
报告期月份数	f	12.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	g	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	h	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	i	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	j	
加权平均净资产收益率（注）	l= 按归属于公司普通股股东的净利润计算 $\frac{a}{(c+a+2+d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)}$	5.19%
	m= 按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算 $\frac{b}{(c+a+2+d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)}$	2.54%

项 目		序号	本年发生额	上年发生额
期初股份总数		a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		d		
报告期月份数		e	12	12
报告期因回购等减少股份数		f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		g		
报告期缩股数		h		
发行在外的普通股加权平均数		$i=a+b+c \times d+e-f \times g+e-h$	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
归属于公司普通股股东的净利润		j	16,034,423.54	12,598,591.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		k	7,865,048.13	8,281,179.58
基本每股收 益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l=j+i$	0.0130	0.0102
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k+i$	0.0064	0.0067

项 目		序号	本年金额	上年金额
期初股份总数		a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		d		
报告期月份数		e	12	12
报告期因回购等减少股份数		f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		g		
报告期缩股数		h		
发行在外的普通股加权平均数		$i=a+b+c \times d+e-f \times g+e-h$	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数		j		
归属于公司普通股股东的净利润		K	16,034,423.54	12,598,591.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		l	7,865,048.13	8,281,179.58
稀释每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k+(i+j)$	0.0130	0.0102
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$n=l+(i+j)$	0.0064	0.0067

(二) 修订后

1、当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	-12,843.16	-401.71
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	140,642.61	58,596.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		229,652.83
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,041,575.96	4,029,564.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,243,163.72	
<b>小计</b>	<b>14,412,539.13</b>	<b>4,317,412.29</b>
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
<b>合计</b>	<b>14,412,539.13</b>	<b>4,317,412.29</b>

## 2、净资产收益率和每股收益

项 目		序号	本年发生额
归属于公司普通股股东的净利润		a	16,034,423.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		b	1,621,884.41
归属于公司普通股股东的期初净资产		c	301,082,915.38
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		d	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		e	
报告期月份数		f	12.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		g	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		h	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动		i	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数		j	
加权平均 净资产收 益率（注）	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = a / (c + a + 2 + d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)$	5.19%
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = b / (c + a + 2 + d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)$	0.52%

项 目		序号	本年发生额	上年发生额
期初股份总数		a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		d		
报告期月份数		e	12	12
报告期因回购等减少股份数		f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		g		
报告期缩股数		h		
发行在外的普通股加权平均数		$i = a + b + c \times d + e - f \times g + e - h$	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
归属于公司普通股股东的净利润		j	16,034,423.54	12,598,591.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		k	1,621,884.41	8,281,179.58
基本每股收 益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = j + i$	0.0130	0.0102
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = k + i$	0.0013	0.0067



项 目	序号	本年金额	上年金额	
期初股份总数	a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00	
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d			
报告期月份数	e	12	12	
报告期因回购等减少股份数	f			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g			
报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d+e-f \times g+e-h$	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	j			
归属于公司普通股股东的净利润	K	16,034,423.54	12,598,591.87	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	l	1,621,884.41	8,281,179.58	
稀释每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k+(i+j)$	0.0130	0.0102
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$n=l+(i+j)$	0.0013	0.0067

### 三、本次财务信息修订事项批准情况

本专项说明于2021年5月14日经本公司董事会审议通过批准报出。

### 四、其他需要说明的事项

为了更好地理解公司上述财务信息修订事项，本专项说明应当与已公告的2020年度财务报表一并阅读。





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

3-5



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、监  
备案、许可、监  
管信息。

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;

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(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

2020-07-23

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(特殊普通合伙)  
 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: 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



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



姓名 方自维  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1968-10-08  
Date of birth  
工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所  
Working unit  
身份证号码 530103196810080519  
Identity card No.



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.



登记  
Registration  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
Valid for another year after registration.

年 月 日

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



年度检验  
Annual Renewal  
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)  
您已通过2017年年检  
并继续有效注册  
安徽省注册会计师协会



10

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(普通合伙) 安徽分所  
CPAs  
事务所长  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年 5月 28日



11

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  
事务所长  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 4月 10日



年 月 日



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  
Working unit  
身份证号码 532426198010261307  
Identity card No.



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  
2009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  
2009年 7月 16日  
/y /m /d

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10月取得合格  
CPA  
云南省注册会计师协会

2010年 3月 31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  
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 云南分所  
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