

云南云维股份有限公司

内部控制审计报告

众环审字（2023）1600014号



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan 430077

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

内部控制审计报告

众环审字(2023)1600014号

云南云维股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了云南云维股份有限公司(以下简称“云维股份公司”)2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、云南云维公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是云维股份公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,云维股份公司于2022年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

审计报告第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)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road Wuchang District
Wuhan, 430077

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

五、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中,我们没有注意到云维股份公司的非财务报告内部控制存在重大缺陷。需要指出的是,我们并不对云维股份公司的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

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:



武兆龙

中国·武汉

二〇二三年三月二十八日



云南云维股份有限公司

2022 年内部控制评价报告

一、董事会声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权公司审计委员会负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。本次测试评价在以公司总经理为组长，总经理助理为常务副组长的公司内部控制领导小组领导下，由公司审计法务部、公司证券事务部负责牵头组织，从各部室抽调人员，根据不相容分离原则分组进行交叉测试和评价。

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

公司聘请中审众环会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计，出具了标准的内部控制审计意见。

三、内部控制评价的范围

根据各项规范要求，公司按照全面性、重要性原则和风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

（一）本次内部控制评价的范围涵盖了公司 2022 年度主要业务所涉职能部室，主要包括党群人资部、财务管理部、经营管理部、办公室、证券事务部和曲靖能投云维销售有限公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

（二）纳入评价范围的业务和事项包括：组织架构、人力资源、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递和信息系统。重点关注的高风险领域包括：财务报告、资金活动、采购业务、销售业务、人力资源等。纳入评价范围的单位、业务和事项和高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

四、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价手册规定的程序执行。主要包括以下几个步骤：制定评价方案计划、组建评价机构、确定评价人员及分工、实施现场检查测试、缺陷认定和整改、汇总评价结果、编制评价报告。评价方法：综合运用个别访谈、调查问卷、穿行测试、抽样、实地查验、比较分析和专题讨论等方法，广泛收集内部控制设计与运行是否有效的证据，认真填写工作底稿，分析、研究、识别内部控制缺陷。

五、内部控制缺陷认定标准

公司依据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》、《云南云维股份有限公司内部控制管理手册》及证监会和财政部联合发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号——年度内部控制评价报告的一般规定》等法律法规对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、管理模式、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制与非财务报告内部控制，研究确定适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

（一）内部控制缺陷的类型

1.按内部控制缺陷成因可分为设计缺陷和运行缺陷。设计缺陷是指缺少为实现控制目标所必需的控制，或现存控制设计不适当，即使正常运行也难以实现控制目标。运行缺陷是指

现存设计完好的控制没有按设计意图运行,或执行者没有获得必要授权或缺乏胜任能力以有效地实施控制。

2.根据内部控制缺陷的影响程度,将其分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。重大缺陷是指一个或一组内控缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标;重要缺陷是指当一个或一组内控缺陷的存在,其严重程度和经济后果低于重大缺陷,但仍有可能导致企业偏离控制目标;一般缺陷是指除重大、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

3.按照具体影响内部控制目标的具体表现形式,可以将内部控制缺陷分为财务报告缺陷和非财务报告缺陷。

(二) 内部控制缺陷认定的标准包括定性标准和定量标准

1.财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定性标准

重大缺陷:单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的认定为重大缺陷:公司对内部控制的监督无效;公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响;注册会计师发现当期财务报表存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报。

重要缺陷:一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起董事会和管理层重视的错报。出现下列情形的认定为重要缺陷:公司对内部控制的监督存在重要缺陷;未依照公认会计准则选择和应用会计政策;对于非常规或特殊交易的账务处理,未建立制衡流程或控制措施。

一般缺陷:除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告控制缺陷认定为一般缺陷。

(2) 定量标准

重大缺陷:当一个或一组内控缺陷的存在,有合理的可能性,导致无法及时地预防或发现财务报表错报的绝对金额超过上年经审计的净资产的 5%, 认定为重大缺陷。

重要缺陷:当一个或一组内控缺陷的存在,有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报表错报的绝对金额超过上年经审计的净资产 1%, 但不超过 5%, 认定为重要缺陷。

一般缺陷:当一个或一组内控缺陷的存在,有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报表错报的绝对金额不超过上年经审计的净资产的 1%, 认定为一般缺陷。

2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司非财务报告缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响

的性质、影响的范围等因素来确定。

(1) 定性标准

重大缺陷：企业严重违法违规；董事、监事和高级管理人员舞弊行为；重大内部控制缺陷在合理的时间内未能改正；控制环境无效；公司缺乏对主要子公司的控制，导致经营管理混乱和经营重大失误；管理人员和核心员工纷纷流失；内部控制制度和管理体系失效，导致舞弊不断，决策失误频发。

重要缺陷：违反法律法规较为严重；重要业务缺乏制度控制；下属子公司缺乏内部控制建设或内部控制不规范；中层管理层人员及关键岗位人员舞弊；被媒体曝负面新闻，产生较大负面影响；内部控制缺陷未按要求完成改正；受处行政主管部门处罚，对定期报告产生较大负面影响。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的其他非财务报告内部控制缺陷。

(2) 定量标准

根据该内部缺陷导致的直接财产损失金额，确定非财务报告内部控制缺陷的认定定量标准：

重大缺陷：直接财产损失 500 万以上；重要缺陷：100 万元（含）-500 万元；一般缺陷：10 万元（含）-100 万元。

六、内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述认定标准，结合日常监督、专项监督和内外部审计情况，报告期内，未发现公司存在重大缺陷和重要缺陷，但查找到一些不足，存在两个一般缺陷（详见表一：云维股份内部控制缺陷汇总表），公司及主责单位制定了整改措施，明确整改时限和责任人。截止公告日，公司存在的缺陷已全部完成了整改。公司将持续改进公司的内控管理体系，2022 年度对内控管理手册和评价手册结合公司业务变化情况进行梳理修改完善，加强内控监督，严格考核，强化管理，促进公司内部控制管理水平的提高，降低公司经营和发展风险。

表一：云维股份内部控制缺陷汇总表

| 编号 | 相关业务 流程、应 用系统 | 业务 单位 | 内部控制缺 陷描述及影 响 | 缺陷 类型 | 发生错报的可能性及错报的严 重程度分析 | 缺陷 等级 | 整 改 情 况 |
|----|---------------------|--------------------------|---|------------|---|------------|------------------|
| 1 | 印章管理 | 曲靖能 投云维 销售有 限公司 | 未按印章管 理制度规定 规范部门印 章使用登记 | 执 行 缺 陷 | 曲靖能投云维销售有限公司已 严格按照印章规范部门印章使 用登记，并于 2023 年 3 月 1 日 前完成整改。可能会导致不能全 面反映部门印章使用情况，出现 问题时无法追索。 | 一 般 缺 陷 | 整 改 |
| 2 | 会议管理 | 曲靖能 投云维 销售有 限公司 | 总经理办公 会会议未按 会议管理制 度及时、完 整做出会议 记录 | 执 行 缺 陷 | 曲靖能投云维销售有限公司已 严格按会议管理制度及时记录 会议，并于 2023 年 3 月 1 日前 完成整改。导致不能客观、真实 反映会议召开情况。 | 一 般 缺 陷 | 整 改 |

七、内部控制有效性的结论

公司已经根据法律法规、内部控制基本规范、评价指引等的规定和要求，对公司截至 2022 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我测试和评价。

报告期内，公司根据《企业内部控制基本规范》、配套指引、评价指引及其他相关法律法规的要求，并结合自身实际情况，2022 年修订和新建管理制度，建立了更加完善的内控体系。公司的内部控制体系涵盖了公司经营各环节，并能够得到贯彻执行，有效的控制了内外部风险，保证了公司的规范运作和经营活动的正常进行，保护了公司资产的安全和完整。公司的内部控制体系从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等方面对公司的运行进行了规范，不存在重大缺陷和重要缺陷，风险可控，符合中国证监会和上海证券交易所的相关要求。

八、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内无其他与内部控制相关的重大事项说明：

内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着外部

环境和公司发展变化及时加以调整。公司 2023 年度将持续梳理修订完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司持续健康发展。





营业执照

(副本)

5-5

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
管、许可、监
管信息。



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

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



年 月 日

2022 10 19

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》。

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: 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



中华人民共和国财政部制



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
Annual Re
本证书自
This certifi
this renewal



身份证号(530100010015)
已通过2017年检
安徽省注册会计师协会



身份证号(530100010015)
已通过2017年检
安徽省注册会计师协会



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
Working unit
有限公司安徽分所
Identity card No. 530103196810080613



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 from

中审亚太会计师事务所
CPAs

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



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.



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 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
2017年4月10日

转入协会盖章
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云南分所
 Working unit _____
 身份证号码 532426198010261317
 Identity card No. _____



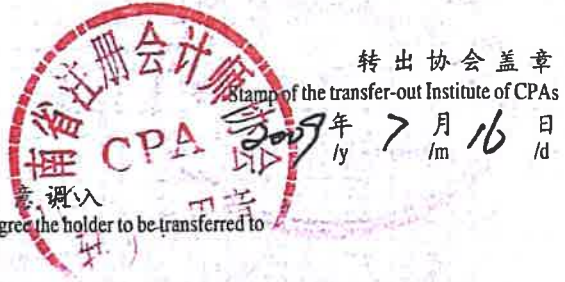
证书编号: 530101160016
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2003 年 7 月 23 日
 Date of Issuance _____

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

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

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



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

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

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