



中审众环

ZHONGSHENZHONGHUAN

云南云维股份有限
内部控制审计报告

众环审字(2024)1600073

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGSHENZHONGHUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



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

Zhongshenzhonghuan 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

内部控制审计报告

众环审字(2024)1600073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”)2023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2023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



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):



刘蓉晖

中国注册会计师:



武兆龙

中国·武汉

二〇二四年三月二十七日



云南云维股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

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。本次测试评价以公司总经理为组长，在内部控制领导小组领导下，由审计法务部、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 2023 年度主要业务所涉职能部门，主要包括党群人事部、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、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 万元以上；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，存在一个一般缺陷（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。2023 年度公司对内控管理手册和评价手册结合公司业务变化情况进行了梳理和修订完善，公司将持续改进公司的内控管理体系，加强内控监督，严格考核，强化管理，提升公司内部控制管理水平，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	资料归档 管理	经营 管理 部	未按贸易管理制度规定将贸易业务资料及时归档	执 行 缺 陷	可能会导致贸易资料缺失，导致企业信息泄露情况，出现问题时无法追索。经营管理部已严格按照贸易管理制度于 2023 年 12 月 31 日前完成整改。	一般 缺陷	已整 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、评价指引等规定和要求，对公司截至 2023 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，梳理修订和完善了公司管理制度，重新制订了《内控管理手册》和《内控评价手册》，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。

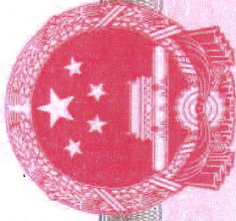
八、其他内部控制相关重大事项说明

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 and 公司发展变化及时加以调整。公司 2024 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。

云南云维股份有限公司董事会

2024 年 3 月 27 日



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。

5 - 1

(副本)

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 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

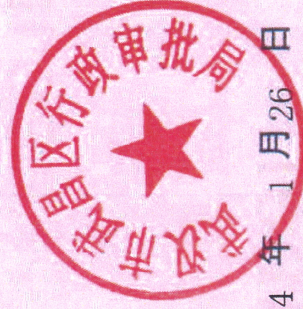
成立日期 2013年11月6日

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；接受企业委托，提供财务管理和税务咨询、法律、管理咨询、代理记账、代埋记账、会计咨询、税务咨询、管理部门审批后方可开展经营活动。



登记机关

2024年1月26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:



二〇一四年三月五日

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

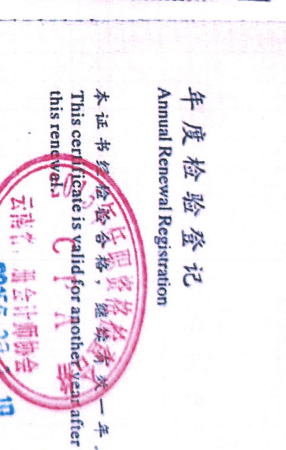
执业证书编号: 42010005

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



注册编号: 530100010122
 No. of Certificate: 530100010122
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会
 发证日期: 2002 年 08 月 19 日
 Date of Issuance: 2002 / 08 / 19



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.
 云南省注册会计师协会
 Yunnan Institute of CPAs
 2015 年 12 月 17 日



姓名 刘睿晖
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1969-09-17
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所
 Working unit
 身份证号码 530102196909171821
 Identity card No.



刘睿晖(530100010122)
 您已通过2016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
 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
 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



日 月



2023 刘睿晖
 刘睿晖 530100010122
 继续有效一年，
 or another year after

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 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



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: 532426198010261317
 Identity card No.



武兆龙(530101160016)
 已通过2021任职资格审查
 Wu Miaolong(530101160016)
 has passed the 2021 qualification check.

2010年任职资格审查合格
 CPA
 云南省注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年7月16日
 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
 2011年7月16日

2023武兆龙
 Wu Miaolong 530101160016
 继续有效一年
 r another year after



2011年3月18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
 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

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.



2012年3月28日

6

10

7

11

