

股票简称：ST 云动

股票代码：000903

编号：2025-045 号

昆明云内动力股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

本次会计差错更正及追溯调整将影响公司 2021 年年度报告、2022 年年度报告、2023 年年度报告及 2024 年半年度报告合并财务报表和母公司财务报表的部分项目，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不会导致已披露年度报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

昆明云内动力股份有限公司（以下简称“公司”或“云内动力”）于 2025 年 8 月 12 日召开第七届董事会第十一次会议及第七届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》及《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，对前期会计差错进行更正及追溯调整，具体调整情况如下：

一、前期会计差错更正及追溯调整原因

公司于2025年8月8日收到中国证券监督管理委员会云南监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2025〕2号）（以下简称“《决定书》”）。《决定书》指出公司披露的2021年年度报告、2022年年度报告存在虚假记载，具体内容详见公司于2025年8月9日发布的《关于收到〈行政处罚决定书〉的公告》（公告编号：2025-042号）。

根据《决定书》所认定的情况，公司编制的2021年度、2022年度财务报表部分会计处理及财务报表披露存在差错。一是销售和采购返利、供应商索赔补偿、期间费用的会计核算不准确、不规范；二是未实际交付货物但开具发票并依据发票确认收入，导致虚构收入；仅依据发票确认收入，导致跨期确认收入；三是计提存货跌价准备及应收账款信用减值不准确、未计提产品质量保证费用。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》《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》等有关规定和要求，公司就《决定书》涉及的前期会计差错对2021

年度、2022年度财务报表进行差错更正。因前期年度财务报表的调整，进而对2023年度及2024年半年度财务报表进行追溯调整。

编制2024年年度报告时公司已考虑上述事项，经自查已对2024年年度报告期初数和上期数进行了调整，故本次无需对2024年年度报告进行追溯调整。

二、前期会计差错更正及追溯调整事项对财务报表的影响

本次会计差错更正及追溯调整涉及公司2021年年度报告、2022年年度报告、2023年年度报告及2024年半年度报告合并财务报表和母公司财务报表的部分项目，具体影响科目及金额如下（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）：

1、对2021年年度报告财务报表的影响

(1) 资产负债表

受影响的报表项目名称	2021年12月31日（合并）			2021年12月31日（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	2,040,286,408.94	-53,154,197.97	1,987,132,210.97	2,106,941,911.79	-53,154,197.97	2,053,787,713.82
存货	2,531,044,733.55	-8,426,122.00	2,522,618,611.55	2,133,982,280.94	-8,426,122.00	2,125,556,158.94
流动资产合计	7,952,776,331.43	-61,580,319.97	7,891,196,011.46	7,468,055,770.30	-61,580,319.97	7,406,475,450.33
资产总计	14,521,024,113.04	-61,580,319.97	14,459,443,793.07	13,964,444,130.72	-61,580,319.97	13,902,863,810.75
应付账款	4,201,340,761.09	9,980,810.09	4,211,321,571.18	3,758,729,774.80	9,980,810.09	3,768,710,584.89
应付职工薪酬	47,749,004.82	287,906.25	48,036,911.07	34,156,841.57	287,906.25	34,444,747.82
其他应付款	496,560,631.01	490,738.76	497,051,369.77	342,677,669.26	490,738.76	343,168,408.02
流动负债合计	8,568,706,119.86	10,759,455.10	8,579,465,574.96	7,871,086,859.83	10,759,455.10	7,881,846,314.93
预计负债	-	53,498,260.31	53,498,260.31	-	53,498,260.31	53,498,260.31
非流动负债合计	395,127,359.49	53,498,260.31	448,625,619.80	356,666,726.18	53,498,260.31	410,164,986.49
负债合计	8,963,833,479.35	64,257,715.41	9,028,091,194.76	8,227,753,586.01	64,257,715.41	8,292,011,301.42
未分配利润	975,630,366.83	-125,838,035.38	849,792,331.45	1,147,208,349.69	-125,838,035.38	1,021,370,314.31
归属于母公司所有者权益	5,537,747,707.60	-125,838,035.38	5,411,909,672.22	5,736,690,544.71	-125,838,035.38	5,610,852,509.33
所有者权益（或股东权益）合计	5,557,190,633.69	-125,838,035.38	5,431,352,598.31	5,736,690,544.71	-125,838,035.38	5,610,852,509.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计	14,521,024,113.04	-61,580,319.97	14,459,443,793.07	13,964,444,130.72	-61,580,319.97	13,902,863,810.75

(2) 利润表

受影响的报表项目名称	2021年1-12月（合并）			2021年1-12月（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	8,203,066,402.97	6,892,670.88	8,209,959,073.85	7,807,177,963.87	6,892,670.88	7,814,070,634.75
二、营业总成本	8,199,868,214.24	19,170,240.56	8,219,038,454.80	7,804,256,572.17	19,170,240.56	7,823,426,812.73
其中：营业成本	7,428,826,904.60	12,025,604.61	7,440,852,509.21	7,203,241,994.09	12,025,604.61	7,215,267,598.70
销售费用	207,036,389.90	8,036,169.85	215,072,559.75	182,685,710.25	8,036,169.85	190,721,880.10
管理费用	212,522,327.97	-822,841.42	211,699,486.55	108,014,566.78	-822,841.42	107,191,725.36
研发费用	220,011,792.81	-68,692.48	219,943,100.33	186,532,367.82	-68,692.48	186,463,675.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,285,527.76	3,642,073.03	-5,643,454.73	-9,018,116.62	3,642,073.03	-5,376,043.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-65,091,979.05	799,788.30	-64,292,190.75	-37,913,959.25	799,788.30	-37,114,170.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,884,679.90	-7,835,708.35	50,048,971.55	92,378,758.74	-7,835,708.35	84,543,050.39
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	56,963,688.45	-7,835,708.35	49,127,980.10	92,465,483.73	-7,835,708.35	84,629,775.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	75,090,443.48	-7,835,708.35	67,254,735.13	108,899,803.96	-7,835,708.35	101,064,095.61
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	72,194,505.40	-7,835,708.35	64,358,797.05	108,899,803.96	-7,835,708.35	101,064,095.61

2、对 2022 年年度报告财务报表的影响

(1) 资产负债表

受影响的报表项目名称	2022年12月31日（合并）			2022年12月31日（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,844,833,821.74	-9,505,010.24	1,835,328,811.50	2,099,136,832.11	-9,505,010.24	2,089,631,821.87
存货	2,897,888,676.04	-2,169,409.39	2,895,719,266.65	2,453,980,723.60	-2,169,409.39	2,451,811,314.21
流动资产合计	6,901,271,421.70	-11,674,419.63	6,889,597,002.07	6,693,094,124.15	-11,674,419.63	6,681,419,704.52
资产总计	13,211,016,661.09	-11,674,419.63	13,199,342,241.46	12,899,688,311.70	-11,674,419.63	12,888,013,892.07
应付账款	3,005,758,948.73	208,849.74	3,005,967,798.47	2,611,373,798.02	208,849.74	2,611,582,647.76
应付职工薪酬	34,906,000.01	165,688.49	35,071,688.50	21,629,853.39	165,688.49	21,795,541.88
其他应付款	537,931,740.44	284,536.04	538,216,276.48	389,931,546.61	284,536.04	390,216,082.65
流动负债合计	7,492,562,969.23	659,074.27	7,493,222,043.50	6,897,743,729.20	659,074.27	6,898,402,803.47
预计负债	17,864,400.00	40,038,872.46	57,903,272.46	17,864,400.00	40,038,872.46	57,903,272.46
非流动负债合计	1,511,223,521.14	40,038,872.46	1,551,262,393.60	1,463,896,361.81	40,038,872.46	1,503,935,234.27
负债合计	9,003,786,490.37	40,697,946.73	9,044,484,437.10	8,361,640,091.01	40,697,946.73	8,402,338,037.74
未分配利润	-374,932,753.22	-52,372,366.36	-427,305,119.58	-58,635,419.66	-52,372,366.36	-111,007,786.02
归属于母公司所有者权益	4,194,871,081.58	-52,372,366.36	4,142,498,715.22	4,538,048,220.69	-52,372,366.36	4,485,675,854.33
所有者权益（或股东权益）合计	4,207,230,170.72	-52,372,366.36	4,154,857,804.36	4,538,048,220.69	-52,372,366.36	4,485,675,854.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计	13,211,016,661.09	-11,674,419.63	13,199,342,241.46	12,899,688,311.70	-11,674,419.63	12,888,013,892.07

(2) 利润表

受影响的报表项目名称	2022年1-12月（合并）			2022年1-12月（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	4,754,073,835.40	13,583,273.34	4,767,657,108.74	4,273,927,448.78	13,583,273.34	4,287,510,722.12
二、营业总成本	5,796,762,012.30	-23,506,126.89	5,773,255,885.41	5,230,693,785.15	-23,506,126.89	5,207,187,658.26
其中：营业成本	5,056,285,319.94	-8,031,308.74	5,048,254,011.20	4,661,959,331.63	-8,031,308.74	4,653,928,022.89
销售费用	181,501,544.83	-15,423,808.95	166,077,735.88	150,048,616.51	-15,423,808.95	134,624,807.56
管理费用	196,043,664.32	-122,550.66	195,921,113.66	102,893,344.47	-122,550.66	102,770,793.81
研发费用	198,894,946.76	71,541.46	198,966,488.22	159,942,555.79	71,541.46	160,014,097.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-114,304,198.64	37,136,667.17	-77,167,531.47	-114,501,558.35	37,136,667.17	-77,364,891.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-181,339,692.52	-760,398.38	-182,100,090.90	-158,688,389.51	-760,398.38	-159,448,787.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,270,832,468.36	73,465,669.02	-1,197,366,799.34	-1,132,143,306.15	73,465,669.02	-1,058,677,637.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,269,623,008.47	73,465,669.02	-1,196,157,339.45	-1,131,870,206.07	73,465,669.02	-1,058,404,537.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,324,306,149.11	73,465,669.02	-1,250,840,480.09	-1,176,971,973.95	73,465,669.02	-1,103,506,304.93
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,321,691,324.65	73,465,669.02	-1,248,225,655.63	-1,176,971,973.95	73,465,669.02	-1,103,506,304.93

3、对 2023 年年度报告财务报表的影响

(1) 资产负债表

受影响的报表项目名称	2023年12月31日（合并）			2023年12月31日（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,802,271,026.04	-9,944,875.41	1,792,326,150.63	1,927,155,989.31	-9,944,875.41	1,917,211,113.90
预付账款	43,788,885.86	-9,424,044.25	34,364,841.61	28,511,027.14	-9,424,044.25	19,086,982.89
流动资产合计	6,759,895,225.92	-19,368,919.66	6,740,526,306.26	6,273,298,088.48	-19,368,919.66	6,253,929,168.82
资产总计	12,860,720,759.30	-19,368,919.66	12,841,351,839.64	12,325,696,001.85	-19,368,919.66	12,306,327,082.19
应付账款	4,109,242,958.96	45,654,153.34	4,154,897,112.30	3,844,832,582.64	45,654,153.34	3,890,486,735.98
流动负债合计	9,494,812,694.83	45,654,153.34	9,540,466,848.17	8,560,767,396.58	45,654,153.34	8,606,421,549.92
预计负债	25,709,882.84	24,946,633.22	50,656,516.06	24,267,414.95	24,946,633.22	49,214,048.17
非流动负债合计	388,206,362.43	24,946,633.22	413,152,995.65	329,094,973.97	24,946,633.22	354,041,607.19
负债合计	9,883,019,057.26	70,600,786.56	9,953,619,843.82	8,889,862,370.55	70,600,786.56	8,960,463,157.11
未分配利润	-1,629,384,257.21	-89,969,706.22	-1,719,353,963.43	-1,169,877,057.84	-89,969,706.22	-1,259,846,764.06
归属于母公司所有者权益	2,953,581,442.73	-89,969,706.22	2,863,611,736.51	3,435,833,631.30	-89,969,706.22	3,345,863,925.08
所有者权益（或股东权益）合计	2,977,701,702.04	-89,969,706.22	2,887,731,995.82	3,435,833,631.30	-89,969,706.22	3,345,863,925.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计	12,860,720,759.30	-19,368,919.66	12,841,351,839.64	12,325,696,001.85	-19,368,919.66	12,306,327,082.19

(2) 利润表

受影响的报表项目名称	2023年1-12月（合并）			2023年1-12月（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	5,314,393,561.48	2,423,213.21	5,316,816,774.69	4,587,382,447.88	2,423,213.21	4,589,805,661.09
二、营业总成本	6,463,114,901.73	39,981,163.15	6,503,096,064.88	5,650,588,174.04	39,981,163.15	5,690,569,337.19
其中：营业成本	5,602,737,979.32	23,351,467.76	5,626,089,447.08	4,968,156,703.10	23,351,467.76	4,991,508,170.86
销售费用	292,788,717.78	16,820,947.60	309,609,665.38	260,559,677.24	16,820,947.60	277,380,624.84
管理费用	194,074,410.70	-220,983.42	193,853,427.28	97,416,375.74	-220,983.42	97,195,392.32
研发费用	236,621,594.74	29,731.21	236,651,325.95	193,688,191.03	29,731.21	193,717,922.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-134,471,795.62	-39,389.92	-134,511,185.54	-87,952,456.62	-39,389.92	-87,991,846.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,238,731,882.91	-37,597,339.86	-1,276,329,222.77	-1,111,434,425.49	-37,597,339.86	-1,149,031,765.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,238,209,317.18	-37,597,339.86	-1,275,806,657.04	-1,111,134,256.07	-37,597,339.86	-1,148,731,595.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,258,573,896.79	-37,597,339.86	-1,296,171,236.65	-1,111,768,225.03	-37,597,339.86	-1,149,365,564.89
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,254,543,084.66	-37,597,339.86	-1,292,140,424.52	-1,111,768,225.03	-37,597,339.86	-1,149,365,564.89

4、对2024年半年度报告财务报表的影响

(1) 资产负债表

受影响的报表项目名称	2024年6月30日（合并）			2024年6月30日（母公司）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	2,050,530,645.99	-9,944,875.41	2,040,585,770.58	2,479,594,885.53	-9,944,875.41	2,469,650,010.12
流动资产合计	6,224,667,562.01	-9,944,875.41	6,214,722,686.60	5,848,342,289.57	-9,944,875.41	5,838,397,414.16
资产总计	12,243,059,073.18	-9,944,875.41	12,233,114,197.77	11,845,622,069.31	-9,944,875.41	11,835,677,193.90
应付账款	4,021,485,206.02	55,078,197.59	4,076,563,403.61	3,726,931,924.48	55,078,197.59	3,782,010,122.07
流动负债合计	8,031,340,417.48	55,078,197.59	8,086,418,615.07	7,270,984,154.43	55,078,197.59	7,326,062,352.02
预计负债	22,189,542.39	24,946,633.22	47,136,175.61	21,423,671.43	24,946,633.22	46,370,304.65
非流动负债合计	1,328,082,489.39	24,946,633.22	1,353,029,122.61	1,285,310,812.25	24,946,633.22	1,310,257,445.47
负债合计	9,359,422,906.87	80,024,830.81	9,439,447,737.68	8,556,294,966.68	80,024,830.81	8,636,319,797.49
未分配利润	-1,729,184,715.42	-89,969,706.22	-1,819,154,421.64	-1,320,698,355.95	-89,969,706.22	-1,410,668,062.17
归属于母公司所有者权益	2,860,962,668.52	-89,969,706.22	2,770,992,962.30	3,289,327,102.63	-89,969,706.22	3,199,357,396.41
所有者权益（或股东权益）合计	2,883,636,166.31	-89,969,706.22	2,793,666,460.09	3,289,327,102.63	-89,969,706.22	3,199,357,396.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计	12,243,059,073.18	-9,944,875.41	12,233,114,197.77	11,845,622,069.31	-9,944,875.41	11,835,677,193.90

三、审议程序及意见

1、审计委员会

公司审计委员会于 2025 年 8 月 11 日召开 2025 年第三次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，认为公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司及股东利益的情形。我们一致同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项，并同意提交公司第七届董事会第十一次会议审议。

2、董事会

公司于 2025 年 8 月 12 日召开第七届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，认为公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会全体董事一致同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

3、监事会

公司于 2025 年 8 月 12 日召开第七届监事会第八次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，认为公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。董事会对于前期会计差错更正及追溯调整事项的审议及表决符合相关法律法规的要求，不存在损害公司及全体股东利益的情形。我们同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

四、会计师事务所对公司前期会计差错更正专项说明的审核报告

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）认为，云内动力编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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》等相关规定编制，如实反映了云内动力前期会计差错的更正情况。

五、其他说明

公司及审计机构对本次会计差错更正及追溯调整给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。公司将进一步强化对财务会计工作的监督和检查，并根据业务开展情况加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，并进一步加强信息披露审核工作，不断提高信息披露质量。

六、备查文件

- 1、第七届董事会第十一次会议决议；
- 2、第七届监事会第八次会议决议；
- 3、第七届董事会审计委员会 2025 年第三次会议决议；
- 4、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于昆明云内动力股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》【中兴华核字（2025）第 020105 号】

特此公告。

昆明云内动力股份有限公司

董 事 会

二〇二五年八月十三日