

关于昆明云内动力股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明的审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京25YRFDVCFZ



目 录

一、前期会计差错更正专项说明的审核报告

二、审核报告附录

1.前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1.中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2.中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3.注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

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

昆明云内动力股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《昆明云内动力股份有限公司 2021-2023 年前期会计差错更正专项说明》（以下简称《前期会计差错更正专项说明》）。

一、管理层的责任

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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露《前期会计差错更正专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核资料是昆明云内动力股份有限公司（以下简称“云内动力公司”）管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，云内动力公司编制的《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公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明及使用限制

云内动力公司 2021 年度及 2022 年度财务报表由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了无保留意见审计报告。本报告仅针对上述财务报表的差错更正事项，我们不对上述财务报表整体发表意见或结论。

本专项审核报告仅供云内动力公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 8 月 12 日



昆明云内动力股份有限公司 2021-2023 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

昆明云内动力股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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、前期会计差错更正的原因

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出具的《中国证券监督管理委员会云南监管局行政处罚决定书》（〔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 年年度报告进行调整。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、2021 年度、2022 年度及 2023 年度受影响的报表项目前后对比情况如下：

1) 对 2021 年度合并财务报表的影响



(1) 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	2,040,286,408.94	1,987,132,210.97	-53,154,197.97
存货	2,531,044,733.55	2,522,618,611.55	-8,426,122.00
流动资产合计	7,952,776,331.43	7,891,196,011.46	-61,580,319.97
资产总计	14,521,024,113.04	14,459,443,793.07	-61,580,319.97
应付账款	4,201,340,761.09	4,211,321,571.18	9,980,810.09
应付职工薪酬	47,749,004.82	48,036,911.07	287,906.25
其他应付款	496,560,631.01	497,051,369.77	490,738.76
流动负债合计	8,568,706,119.86	8,579,465,574.96	10,759,455.10
预计负债		53,498,260.31	53,498,260.31
非流动负债合计	395,127,359.49	448,625,619.80	53,498,260.31
负债合计	8,963,833,479.35	9,028,091,194.76	64,257,715.41
未分配利润	975,630,366.83	849,792,331.45	-125,838,035.38
归属于母公司所有者权益合计	5,537,747,707.60	5,411,909,672.22	-125,838,035.38
股东权益合计	5,557,190,633.69	5,431,352,598.31	-125,838,035.38
负债和股东权益总计	14,521,024,113.04	14,459,443,793.07	-61,580,319.97

(2) 2021 年度合并利润表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
一、营业总收入	8,203,066,402.97	8,209,959,073.85	6,892,670.88
其中：营业收入	8,203,066,402.97	8,209,959,073.85	6,892,670.88
二、营业总成本	8,199,868,214.24	8,219,038,454.80	19,170,240.56
其中：营业成本	7,428,826,904.60	7,440,852,509.21	12,025,604.61
销售费用	207,036,389.90	215,072,559.75	8,036,169.85
管理费用	212,522,327.97	211,699,486.55	-822,841.42
研发费用	220,011,792.81	219,943,100.33	-68,692.48
信用减值损失	-9,285,527.76	-5,643,454.73	3,642,073.03
资产减值损失	-65,091,979.05	-64,292,190.75	799,788.30
三、营业利润	57,884,679.90	50,048,971.55	-7,835,708.35
四、利润总额	56,963,688.45	49,127,980.10	-7,835,708.35
五、净利润	75,090,443.48	67,254,735.13	-7,835,708.35
1、持续经营净利润	75,090,443.48	67,254,735.13	-7,835,708.35



受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
1、归属于母公司股东的净利润	72,194,505.40	64,358,797.05	-7,835,708.35
七、综合收益总额	75,090,443.48	67,254,735.13	-7,835,708.35
（一）归属母公司股东的综合收益总额	72,194,505.40	64,358,797.05	-7,835,708.35
（一）基本每股收益	0.04	0.03	-0.01
（二）稀释每股收益	0.04	0.03	-0.01

2) 对 2021 年度母公司财务报表的影响

（1）2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	2,106,941,911.79	2,053,787,713.82	-53,154,197.97
存货	2,133,982,280.94	2,125,556,158.94	-8,426,122.00
流动资产合计	7,468,055,770.30	7,406,475,450.33	-61,580,319.97
资产总计	13,964,444,130.72	13,902,863,810.75	-61,580,319.97
应付账款	3,758,729,774.80	3,768,710,584.89	9,980,810.09
应付职工薪酬	34,156,841.57	34,444,747.82	287,906.25
其他应付款	342,677,669.26	343,168,408.02	490,738.76
流动负债合计	7,871,086,859.83	7,881,846,314.93	10,759,455.10
预计负债		53,498,260.31	53,498,260.31
非流动负债合计	356,666,726.18	410,164,986.49	53,498,260.31
负债合计	8,227,753,586.01	8,292,011,301.42	64,257,715.41
未分配利润	1,147,208,349.69	1,021,370,314.31	-125,838,035.38
归属于母公司所有者权益合计	5,736,690,544.71	5,610,852,509.33	-125,838,035.38
股东权益合计	5,736,690,544.71	5,610,852,509.33	-125,838,035.38
负债和股东权益总计	13,964,444,130.72	13,902,863,810.75	-61,580,319.97

（2）2021 年度母公司利润表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
一、营业收入	7,807,177,963.87	7,814,070,634.75	6,892,670.88
减：营业成本	7,203,241,994.09	7,215,267,598.70	12,025,604.61
销售费用	182,685,710.25	190,721,880.10	8,036,169.85
管理费用	108,014,566.78	107,191,725.36	-822,841.42
研发费用	186,532,367.82	186,463,675.34	-68,692.48



受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
信用减值损失	-9,018,116.62	-5,376,043.59	3,642,073.03
资产减值损失	-37,913,959.25	-37,114,170.95	799,788.30
二、营业利润	92,378,758.74	84,543,050.39	-7,835,708.35
三、利润总额	92,465,483.73	84,629,775.38	-7,835,708.35
四、净利润	108,899,803.96	101,064,095.61	-7,835,708.35
(一) 持续经营净利润	108,899,803.96	101,064,095.61	-7,835,708.35
五、综合收益总额	108,899,803.96	101,064,095.61	-7,835,708.35

3) 对 2022 年度合并财务报表的影响

(1) 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	1,844,833,821.74	1,835,328,811.50	-9,505,010.24
存货	2,897,888,676.04	2,895,719,266.65	-2,169,409.39
流动资产合计	6,901,271,421.70	6,889,597,002.07	-11,674,419.63
资产总计	13,211,016,661.09	13,199,342,241.46	-11,674,419.63
应付账款	3,005,758,948.73	3,005,967,798.47	208,849.74
应付职工薪酬	34,906,000.01	35,071,688.50	165,688.49
其他应付款	537,931,740.44	538,216,276.48	284,536.04
流动负债合计	7,492,562,969.23	7,493,222,043.50	659,074.27
预计负债	17,864,400.00	57,903,272.46	40,038,872.46
非流动负债合计	1,511,223,521.14	1,551,262,393.60	40,038,872.46
负债合计	9,003,786,490.37	9,044,484,437.10	40,697,946.73
未分配利润	-374,932,753.22	-427,305,119.58	-52,372,366.36
归属于母公司所有者权益合计	4,194,871,081.58	4,142,498,715.22	-52,372,366.36
股东权益合计	4,207,230,170.72	4,154,857,804.36	-52,372,366.36
负债和股东权益总计	13,211,016,661.09	13,199,342,241.46	-11,674,419.63

(2) 2022 年度合并利润表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
一、营业总收入	4,754,073,835.40	4,767,657,108.74	13,583,273.34
其中：营业收入	4,754,073,835.40	4,767,657,108.74	13,583,273.34
二、营业总成本	5,796,762,012.30	5,773,255,885.41	-23,506,126.89



受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
其中：营业成本	5,056,285,319.94	5,048,254,011.20	-8,031,308.74
销售费用	181,501,544.83	166,077,735.88	-15,423,808.95
管理费用	196,043,664.32	195,921,113.66	-122,550.66
研发费用	198,894,946.76	198,966,488.22	71,541.46
信用减值损失	-114,304,198.64	-77,167,531.47	37,136,667.17
资产减值损失	-181,339,692.52	-182,100,090.90	-760,398.38
三、营业利润	-1,270,832,468.36	-1,197,366,799.34	73,465,669.02
四、利润总额	-1,269,623,008.47	-1,196,157,339.45	73,465,669.02
五、净利润	-1,324,306,149.11	-1,250,840,480.09	73,465,669.02
1、持续经营净利润	-1,324,306,149.11	-1,250,840,480.09	73,465,669.02
1、归属于母公司股东的净利润	-1,321,691,324.65	-1,248,225,655.63	73,465,669.02
七、综合收益总额	-1,324,306,149.11	-1,250,840,480.09	73,465,669.02
（一）归属母公司股东的综合收益总额	-1,321,691,324.65	-1,248,225,655.63	73,465,669.02
（一）基本每股收益	-0.69	-0.65	0.04
（二）稀释每股收益	-0.69	-0.65	0.04

4）对 2022 年度母公司财务报表的影响

（1）2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	2,099,136,832.11	2,089,631,821.87	-9,505,010.24
存货	2,453,980,723.60	2,451,811,314.21	-2,169,409.39
流动资产合计	6,693,094,124.15	6,681,419,704.52	-11,674,419.63
资产总计	12,899,688,311.70	12,888,013,892.07	-11,674,419.63
应付账款	2,611,373,798.02	2,611,582,647.76	208,849.74
应付职工薪酬	21,629,853.39	21,795,541.88	165,688.49
其他应付款	389,931,546.61	390,216,082.65	284,536.04
流动负债合计	6,897,743,729.20	6,898,402,803.47	659,074.27
预计负债	17,864,400.00	57,903,272.46	40,038,872.46
非流动负债合计	1,463,896,361.81	1,503,935,234.27	40,038,872.46
负债合计	8,361,640,091.01	8,402,338,037.74	40,697,946.73
未分配利润	-58,635,419.66	-111,007,786.02	-52,372,366.36
归属于母公司所有者权益合计	4,538,048,220.69	4,485,675,854.33	-52,372,366.36



受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
股东权益合计	4,538,048,220.69	4,485,675,854.33	-52,372,366.36
负债和股东权益总计	12,899,688,311.70	12,888,013,892.07	-11,674,419.63

(2) 2022 年度母公司利润表

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数
一、营业收入	4,273,927,448.78	4,287,510,722.12	13,583,273.34
减：营业成本	4,661,959,331.63	4,653,928,022.89	-8,031,308.74
销售费用	150,048,616.51	134,624,807.56	-15,423,808.95
管理费用	102,893,344.47	102,770,793.81	-122,550.66
研发费用	159,942,555.79	160,014,097.25	71,541.46
信用减值损失	-114,501,558.35	-77,364,891.18	37,136,667.17
资产减值损失	-158,688,389.51	-159,448,787.89	-760,398.38
二、营业利润	-1,132,143,306.15	-1,058,677,637.13	73,465,669.02
三、利润总额	-1,131,870,206.07	-1,058,404,537.05	73,465,669.02
四、净利润	-1,176,971,973.95	-1,103,506,304.93	73,465,669.02
(一) 持续经营净利润	-1,176,971,973.95	-1,103,506,304.93	73,465,669.02
五、综合收益总额	-1,176,971,973.95	-1,103,506,304.93	73,465,669.02

5) 对 2023 年度合并财务报表的影响

(1) 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前(2023 年报)	更正后(2023 年报)	累积影响数
应收账款	1,802,271,026.04	1,792,326,150.63	-9,944,875.41
预付款项	43,788,885.86	34,364,841.61	-9,424,044.25
流动资产合计	6,759,895,225.92	6,740,526,306.26	-19,368,919.66
资产总计	12,860,720,759.30	12,841,351,839.64	-19,368,919.66
应付账款	4,109,242,958.96	4,154,897,112.30	45,654,153.34
流动负债合计	9,494,812,694.83	9,540,466,848.17	45,654,153.34
预计负债	25,709,882.84	50,656,516.06	24,946,633.22
非流动负债合计	388,206,362.43	413,152,995.65	24,946,633.22
负债合计	9,883,019,057.26	9,953,619,843.82	70,600,786.56
未分配利润	-1,629,384,257.21	-1,719,353,963.43	-89,969,706.22
归属于母公司所有者权益合计	2,953,581,442.73	2,863,611,736.51	-89,969,706.22



受影响的报表项目名称	更正前(2023 年报)	更正后(2023 年报)	累积影响数
股东权益合计	2,977,701,702.04	2,887,731,995.82	-89,969,706.22
负债和股东权益总计	12,860,720,759.30	12,841,351,839.64	-19,368,919.66

(2) 2023 年度合并利润表

受影响的报表项目名称	更正前(2023 年报)	更正后(2023 年报)	累积影响数
一、营业总收入	5,314,393,561.48	5,316,816,774.69	2,423,213.21
其中：营业收入	5,314,393,561.48	5,316,816,774.69	2,423,213.21
二、营业总成本	6,463,114,901.73	6,503,096,064.88	39,981,163.15
其中：营业成本	5,602,737,979.32	5,626,089,447.08	23,351,467.76
销售费用	292,788,717.78	309,609,665.38	16,820,947.60
管理费用	194,074,410.70	193,853,427.28	-220,983.42
研发费用	236,621,594.74	236,651,325.95	29,731.21
资产减值损失	-134,471,795.62	-134,511,185.54	-39,389.92
三、营业利润	-1,238,731,882.91	-1,276,329,222.77	-37,597,339.86
四、利润总额	-1,238,209,317.18	-1,275,806,657.04	-37,597,339.86
五、净利润	-1,258,573,896.79	-1,296,171,236.65	-37,597,339.86
1、持续经营净利润	-1,258,573,896.79	-1,296,171,236.65	-37,597,339.86
1、归属于母公司股东的净利润	-1,254,543,084.66	-1,292,140,424.52	-37,597,339.86
七、综合收益总额	-1,258,573,896.79	-1,296,171,236.65	-37,597,339.86
(一) 归属母公司股东的综合收益总额	-1,254,543,084.66	-1,292,140,424.52	-37,597,339.86
(一) 基本每股收益	-0.64	-0.67	-0.03
(二) 稀释每股收益	-0.64	-0.67	-0.03

6) 对 2023 年度母公司财务报表的影响

(1) 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前 (2023 年报)	更正后 (2023 年报)	累积影响数
应收账款	1,927,155,989.31	1,917,211,113.90	-9,944,875.41
预付款项	28,511,027.14	19,086,982.89	-9,424,044.25
流动资产合计	6,273,298,088.48	6,253,929,168.82	-19,368,919.66
资产总计	12,325,696,001.85	12,306,327,082.19	-19,368,919.66
应付账款	3,844,832,582.64	3,890,486,735.98	45,654,153.34
流动负债合计	8,560,767,396.58	8,606,421,549.92	45,654,153.34



受影响的报表项目名称	更正前（2023 年报）	更正后（2023 年报）	累积影响数
预计负债	24,267,414.95	49,214,048.17	24,946,633.22
非流动负债合计	329,094,973.97	354,041,607.19	24,946,633.22
负债合计	8,889,862,370.55	8,960,463,157.11	70,600,786.56
未分配利润	-1,169,877,057.84	-1,259,846,764.06	-89,969,706.22
归属于母公司所有者权益合计	3,435,833,631.30	3,345,863,925.08	-89,969,706.22
股东权益合计	3,435,833,631.30	3,345,863,925.08	-89,969,706.22
负债和股东权益总计	12,325,696,001.85	12,306,327,082.19	-19,368,919.66

（2）2023 年度母公司利润表

受影响的报表项目名称	更正前（2023 年报）	更正后（2023 年报）	累积影响数
一、营业收入	4,587,382,447.88	4,589,805,661.09	2,423,213.21
减：营业成本	4,968,156,703.10	4,991,508,170.86	23,351,467.76
销售费用	260,559,677.24	277,380,624.84	16,820,947.60
管理费用	97,416,375.74	97,195,392.32	-220,983.42
研发费用	193,688,191.03	193,717,922.24	29,731.21
资产减值损失	-87,952,456.62	-87,991,846.54	-39,389.92
二、营业利润	-1,111,434,425.49	-1,149,031,765.35	-37,597,339.86
三、利润总额	-1,111,134,256.07	-1,148,731,595.93	-37,597,339.86
四、净利润	-1,111,768,225.03	-1,149,365,564.89	-37,597,339.86
（一）持续经营净利润	-1,111,768,225.03	-1,149,365,564.89	-37,597,339.86
五、综合收益总额	-1,111,768,225.03	-1,149,365,564.89	-37,597,339.86

经自查，公司在 2024 年度财务报表中已对期初数及可比期间财务数据进行了前期差错更正及追溯调整。本次更正后的 2023 年度财务数据与 2024 年报披露的可比期间财务数据是一致的。

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 8 月 12 日本公司第七届董事会第十一次会议审议通过。

四、其他说明

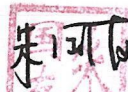
本次会计差错更正涉及追溯调整 2021-2023 年度财务报表的相关项目。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与更正后财务报表一并阅读。



[此页无正文，为前期会计差错更正说明的签章页]

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

