

关于昆明云内动力股份有限公司 财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)1600078号

目 录

	起始页码
鉴证报告	1-2
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1-5



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

Zhongshen Zhonghuan 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

关于昆明云内动力股份有限公司 财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)1600078号

昆明云内动力股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了昆明云内动力股份有限公司(以下简称“云内动力”)2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及公司的资产负债表,2020年度、2021年度、2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《昆明云内动力股份有限公司财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

云内动力管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该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会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

鉴证报告第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: 027-85424328

本鉴证报告仅供云内动力以临时报告的形式披露更正后的 2020-2022 年度财务信息之目的
使用, 不得用作任何其他目的。

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):



韦 军

中国注册会计师:



杨 帆

中国·武汉

二〇二四年四月二十五日



昆明云内动力股份有限公司 财务报表更正事项的专项说明

昆明云内动力股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司") 2020 年度、2021 年度、2022 年度发现以下会计差错事项, 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》、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》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定, 公司对相关会计差错进行更正, 涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度的财务报表, 具体情况说明如下:

一、更正事项的性质及原因

公司于近日收到中国证券监督管理委员会云南监管局出具的《云南证监局关于对昆明云内动力股份有限公司采取责令改正并出具警示函措施的决定》(行政监管措施决定书(2024)1号), 公司 2020 年、2021 年、2022 年年度报告-财务报告披露不准确, 涉及的资产、负债、利润总额、净利润等信息披露不准确。

经公司自查, 公司编制的 2020 年度、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。一是收入确认时点和金额核算不准确, 包括部分商品发出但客户未确认收货的情况下, 公司即开具发票并确认收入; 二是计提销售返利不准确, 包括部分商务返利未记录于恰当会计期间等; 三是三包索赔支出、收入会计核算不准确, 包括未按照企业会计准则规定对三包索赔费用计提预计负债、部分三包索赔支出未记录于恰当会计期间且科目不准确、部分三包索赔收入未记录于恰当会计期间且金额不准确等; 四是部分成本、费用会计核算不准确, 包括当期计提上一年度部分薪酬、部分运输费用未记录于恰当会计期间等; 五是计提部分存货跌价准备参数选取不谨慎、测算不准确。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本, 经本公司于 2024 年 4 月 25 日召开第七届董事会第四次会



议决议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，对前期会计差错进行追溯调整。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,369,924,251.22	1,069,847,656.98	-300,076,594.24
存货	1,641,397,582.83	1,844,245,858.92	202,848,276.09
资产总额	14,918,522,060.04	14,821,293,741.89	-97,228,318.15
应付账款	3,617,105,350.98	3,599,526,754.50	-17,578,596.48
应付职工薪酬	15,131,346.43	68,927,400.16	53,796,053.73
其他应付款	340,650,940.10	367,756,573.41	27,105,633.31
预计负债		4,796,900.00	4,796,900.00
负债合计	9,192,382,297.27	9,260,502,287.83	68,119,990.56
盈余公积	373,151,527.64	372,864,373.55	-287,154.09
未分配利润	1,146,569,984.35	981,508,829.73	-165,061,154.62
所有者权益合计	5,726,139,762.77	5,560,791,454.06	-165,348,308.71

2、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	2,221,329,688.85	2,040,286,408.94	-181,043,279.91
存货	2,406,962,082.08	2,531,044,733.55	124,082,651.47
流动资产合计	8,009,736,959.87	7,952,776,331.43	-56,960,628.44
资产总计	14,577,984,741.48	14,521,024,113.04	-56,960,628.44
应付账款	4,157,272,939.45	4,201,340,761.09	44,067,821.64
应付职工薪酬	14,190,934.85	47,749,004.82	33,558,069.97
其他应付款	465,959,563.64	496,560,631.01	30,601,067.37
流动负债合计	8,460,479,160.88	8,568,706,119.86	108,226,958.98
负债合计	8,855,606,520.37	8,963,833,479.35	108,226,958.98
盈余公积	384,025,435.91	383,754,353.95	-271,081.96
未分配利润	1,140,546,872.29	975,630,366.83	-164,916,505.46
所有者权益合计	5,722,378,221.11	5,557,190,633.69	-165,187,587.42



3、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	2,099,810,814.71	1,844,833,821.74	-254,976,992.97
存货	2,715,809,488.09	2,897,888,676.04	182,079,187.95
流动资产合计	6,974,169,226.72	6,901,271,421.70	-72,897,805.02
递延所得税资产	98,204,111.23	54,108,756.46	-44,095,354.77
非流动资产合计	6,353,840,594.16	6,309,745,239.39	-44,095,354.77
资产总计	13,328,009,820.88	13,211,016,661.09	-116,993,159.79
应付账款	2,999,543,555.01	3,005,758,948.73	6,215,393.72
应付职工薪酬	14,243,041.26	34,906,000.01	20,662,958.75
其他应付款	518,732,510.44	537,931,740.44	19,199,230.00
流动负债合计	7,446,485,386.76	7,492,562,969.23	46,077,582.47
预计负债	-	17,864,400.00	17,864,400.00
非流动负债合计	1,493,359,121.14	1,511,223,521.14	17,864,400.00
负债合计	8,939,844,507.90	9,003,786,490.37	63,941,982.47
盈余公积	384,025,435.91	383,754,353.95	-271,081.96
未分配利润	-194,268,692.92	-374,932,753.22	-180,664,060.30
所有者权益合计	4,388,165,312.98	4,207,230,170.72	-180,935,142.26

4、对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	10,008,742,713.47	10,245,641,759.20	236,899,045.73
二、营业总成本	9,795,957,113.40	10,035,727,700.03	239,770,586.63
其中：营业成本	9,120,320,380.30	9,322,178,049.75	201,857,669.45
销售费用	179,581,130.53	217,026,684.03	37,445,553.50
管理费用	211,181,671.31	207,659,077.98	-3,522,593.33
研发费用	142,066,985.37	146,056,942.38	3,989,957.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	235,045,913.09	232,174,372.19	-2,871,540.90
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	235,088,154.70	232,216,613.80	-2,871,540.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	228,861,613.34	225,990,072.44	-2,871,540.90
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	226,235,851.64	223,364,310.74	-2,871,540.90



5、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	8,029,552,833.13	8,203,066,402.97	173,513,569.84
二、营业总成本	8,027,315,153.99	8,199,868,214.24	172,553,060.25
其中：营业成本	7,311,037,463.00	7,428,826,904.60	117,789,441.60
销售费用	147,680,164.87	207,036,389.90	59,356,225.03
管理费用	215,607,842.46	212,522,327.97	-3,085,514.49
研发费用	221,518,884.70	220,011,792.81	-1,507,091.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-64,292,190.75	-65,091,979.05	-799,788.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,723,958.61	57,884,679.90	160,721.29
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	56,802,967.16	56,963,688.45	160,721.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	74,929,722.19	75,090,443.48	160,721.29

6、对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	4,790,234,282.12	4,754,073,835.40	-36,160,446.72
二、营业总成本	5,907,764,566.09	5,796,762,012.30	-111,002,553.79
其中：营业成本	5,156,123,431.23	5,056,285,319.94	-99,838,111.29
销售费用	188,807,229.17	181,501,544.83	-7,305,684.34
管理费用	197,434,980.61	196,043,664.32	-1,391,316.29
研发费用	201,362,388.63	198,894,946.76	-2,467,441.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-78,962,848.97	-114,304,198.64	-35,341,349.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-170,186,735.05	-181,339,692.52	-11,152,957.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,299,180,268.29	-1,270,832,468.36	28,347,799.93
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	-1,297,970,808.40	-1,269,623,008.47	28,347,799.93
所得税费用	10,587,785.87	54,683,140.64	44,095,354.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,308,558,594.27	-1,324,306,149.11	-15,747,554.84



7、2022 年度合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与经营活动有关的现金	140,181,480.72	140,656,480.72	475,000.00
现金及现金等价物净增加额	-1,024,509,987.95	-1,024,984,987.95	-475,000.00
期末现金及现金等价物余额	547,090,709.43	546,615,709.43	-475,000.00

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 4 月 25 日本公司第七届董事会第四次会议审议通过。

五、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2020-2022 年度财务报表。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。





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。

(副本)

5 - 1

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、清算等事务；担任破产管理人，以及法律、行政法规规定的其它会计业务；代理记账、纳税申报、税务咨询、税务筹划、管理咨询、审计、资产评估、项目评审、工程监理、内部控制、风险管理、信息系统审计、法律、法规规定的其他经营活动。



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:

二〇一三年二月二十五日

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

