

证券代码：400068

证券简称：昆机 3

主办券商：太平洋证券

通用技术集团昆明机床股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

通用技术集团昆明机床股份有限公司（以下简称“昆明机床”或“本公司”）于 2023 年 1-3 月发现以下前期会计差错，本公司已对以下前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。现将前期会计差错更正事项说明如下：

会计差错更正的原因及内容：

1. 昆明机床内退人员费用核算错误，调整影响如下：

①2021 年：调减 2021 年年初未分配利润 10,921,874.15 元，调减管理费用 3,270,395.92 元，调增财务费用 2,102,783.10 元，调减应付职工薪酬 3,581,890.42 元，调增长期应付职工薪酬 13,336,151.75 元；

②2022 年：调增 2022 年年初未分配利润 9,754,261.33 元，调减管理费用 17,270,102.40 元，调减财务费用 1,872,579.20 元，调减应付职工薪酬 7,903,729.01 元，调减长期应付职工薪酬 1,484,691.26 元；

2. 昆明机床因将政府补助调整到正确的会计期间，影响如下：

①2021 年：调增 2021 年年初未分配利润 10,993,191.22 元，调增其他收益 722,284.04 元，调减递延收益 11,715,475.26 元；

②2022 年：调增 2022 年年初未分配利润 11,715,475.26 元，调增其他收益 553,328.16 元，调减递延收益 12,253,846.33 元，调减其他应付款 14,957.09 元；

3. 昆明机床因 2022 年重整收益结转错误，影响如下：

①2022年：调减投资收益 4,514,095.31 元，调减应付账款 439,494.07 元，调增其他应付款 4,953,589.38 元；

4. 昆明机床 2022 年对权益法核算单位陕西瑞特的长期股权投资少计提减值，影响如下：

①2022 年：调增资产减值损失 5,656,519.79 元，调减长期股权投资 5,656,519.79 元；

5. 昆明机床 2022 年少数股东权益抵消错误进行调整，影响如下：

①2022 年：调减 2022 年投资收益 11,061,353.66 元，调减少数股东权益 11,061,353.66 元。

二、表决和审议情况

2023 年 8 月 30 日，公司召开第十一届董事会第一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意票 6 票、反对票 0 票、弃权票 0 票。

三、对财务状况及经营成果的影响

(一) 上述会计差错更正金额追溯调整对合并财务报表项目的影响列示如下：

1. 对 2021 年度合并财务报表项目的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
流动资产合计：	533,300,617.63		533,300,617.63
非流动资产合计	450,102,806.41		450,102,806.41
资产总计	983,403,424.04		983,403,424.04
应付职工薪酬	90,485,491.12	-3,581,890.42	86,903,600.70
流动负债合计	1,459,997,070.92	-3,581,890.42	1,456,415,180.50
长期应付职工薪酬	17,352,172.73	13,336,151.75	30,688,324.48
递延收益	63,355,070.87	-11,715,475.26	51,639,595.61
非流动负债合计	631,483,028.55	1,620,676.49	633,103,705.04
负债合计	2,091,480,099.47	-1,961,213.93	2,089,518,885.54
股本			
资本公积			
盈余公积			
未分配利润	-1,767,613,652.67	1,961,213.93	-1,765,652,438.74

项目	更正前	更正数	更正后
归属于母公司所有者权益合计	-1,099,690,499.17	1,961,213.93	-1,097,729,285.24
少数股东权益	-8,386,176.26		-8,386,176.26
所有者权益合计	-1,108,076,675.43	1,961,213.93	-1,106,115,461.50
负债和所有者权益总计	983,403,424.04		983,403,424.04

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
管理费用	108,995,841.06	-3,270,395.92	105,725,445.14
研发费用			
财务费用	-2,952,840.06	2,102,783.10	-850,056.96
其他收益	21,813,260.36	722,284.04	22,535,544.40
营业利润	-295,816,614.91	1,889,896.86	-293,926,718.05
利润总额	-594,697,452.84	1,889,896.86	-592,807,555.98
净利润	-595,279,128.67	1,889,896.86	-593,389,231.81
归属于母公司所有者的净利润	-594,519,198.58	1,889,896.86	-592,629,301.72
少数股东损益	-759,930.09		-759,930.09

2. 对 2022 年度合并财务报表项目的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
流动资产合计	778,322,278.83		778,322,278.83
长期股权投资	6,368,920.90	-5,656,519.80	712,401.10
非流动资产合计	397,231,748.01	-5,656,519.80	391,575,228.21
资产总计	1,175,554,026.84	-5,656,519.80	1,169,897,507.04
应付账款	113,267,303.70	-439,494.07	112,827,809.63
应付职工薪酬	24,470,953.15	-7,903,729.01	16,567,224.14
其他应付款	406,008,419.68	4,938,632.29	410,947,051.97
流动负债合计	957,887,457.75	-3,404,590.79	954,482,866.96
长期应付职工薪酬	28,264,305.92	-1,484,691.26	26,779,614.66
递延收益	73,710,070.87	-12,253,846.33	61,456,224.54
非流动负债合计	323,117,942.29	-13,738,537.59	309,379,404.70
负债合计	1,281,005,400.04	-17,143,128.38	1,263,862,271.66
未分配利润	-1,548,282,323.92	22,547,962.24	-1,525,734,361.68
归属于母公司所有者权益合计	-162,966,945.09	22,547,962.24	-140,418,982.85
少数股东权益	57,515,571.89	-11,061,353.66	46,454,218.23
所有者权益合计	-105,451,373.20	11,486,608.58	-93,964,764.62

项目	更正前	更正数	更正后
负债和所有者权益总计	1,175,554,026.84	-5,656,519.80	1,169,897,507.04

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
管理费用	223,594,379.20	-17,270,102.40	206,324,276.80
财务费用	11,889,757.57	-1,872,579.20	10,017,178.37
其他收益	1,276,044.36	553,328.16	1,829,372.52
投资收益	472,893,222.62	6,547,258.35	479,440,480.97
资产减值损失	-28,081,948.60	-5,656,519.79	-33,738,468.39
营业利润	227,025,731.77	20,586,748.32	247,612,480.09
利润总额	226,822,178.50	20,586,748.32	247,408,926.82
净利润	224,821,120.67	20,586,748.32	245,407,868.99
归属于母公司所有者的净利润	219,331,328.75	20,586,748.32	239,918,077.07
少数股东损益	5,489,791.92		5,489,791.92

(二) 上述会计差错更正影响金额追溯调整对母公司财务报表项目的影响

列示如下：

1. 对 2021 年度母公司财务报表项目影响

(1) 对母公司资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
流动资产合计	329,181,270.85		329,181,270.85
非流动资产合计	482,858,480.89		482,858,480.89
资产总计	812,039,751.74		812,039,751.74
应付职工薪酬	87,457,889.44	-3,581,890.42	83,875,999.02
流动负债合计	1,321,944,323.73	-3,581,890.42	1,318,362,433.31
长期应付职工薪酬	17,352,172.73	13,336,151.75	30,688,324.48
递延收益	63,115,070.87	-11,715,475.26	51,399,595.61
非流动负债合计	630,242,513.34	1,620,676.49	631,863,189.83
负债合计	1,952,186,837.07	-1,961,213.93	1,950,225,623.14
未分配利润	-1,815,608,529.38	1,961,213.93	-1,813,647,315.45
所有者权益合计	-1,140,147,085.33	1,961,213.93	-1,138,185,871.40
负债和所有者权益总计	812,039,751.74		812,039,751.74

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
管理费用	96,892,878.78	-3,270,395.92	93,622,482.86
财务费用	-3,397,593.32	2,102,783.10	-1,294,810.22
加：其他收益	21,577,409.93	722,284.04	22,299,693.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-451,695,814.21	1,889,896.86	-449,805,917.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-747,407,676.83	1,889,896.86	-745,517,779.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-747,407,676.83	1,889,896.86	-745,517,779.97

2. 对 2022 年度母公司财务报表项目影响

(1) 对母公司资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
流动资产合计	641,948,441.81		641,948,441.81
长期股权投资	48,848,365.10	-5,656,519.79	43,191,845.31
非流动资产合计	436,517,699.41	-5,656,519.79	430,861,179.62
资产总计	1,078,466,141.22	-5,656,519.79	1,072,809,621.43
应付账款	107,692,598.65	-439,494.07	107,253,104.58
应付职工薪酬	22,709,395.88	-7,903,729.01	14,805,666.87
其他应付款	403,704,265.62	4,938,632.29	408,642,897.91
流动负债合计	905,358,208.76	-3,404,590.79	901,953,617.97
长期应付职工薪酬	28,264,305.92	-1,484,691.26	26,779,614.66
递延收益	73,710,070.87	-12,253,846.33	61,456,224.54
非流动负债合计	321,079,264.97	-13,738,537.59	307,340,727.38
负债合计	1,226,437,473.73	-17,143,128.38	1,209,294,345.35
未分配利润	-1,540,825,001.89	11,486,608.59	-1,529,338,393.30
所有者权益合计	-147,971,332.51	11,486,608.59	-136,484,723.92
负债和所有者权益总计	1,078,466,141.22	-5,656,519.79	1,072,809,621.43

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
管理费用	214,551,276.22	-17,270,102.40	197,281,173.82
财务费用	11,878,341.65	-1,872,579.20	10,005,762.45
加：其他收益	857,854.78	553,328.16	1,411,182.94
投资收益（损失以“-”号填列）	509,110,144.94	-4,514,095.31	504,596,049.63

资产减值损失	-28,071,964.40	-5,656,519.79	-33,728,484.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	274,977,776.46	9,525,394.66	284,503,171.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	274,783,527.49	9,525,394.66	284,308,922.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	274,783,527.49	9,525,394.66	284,308,922.15

四、备查文件目录

第十一届董事会第一次会议决议公告

通用技术集团昆明机床股份有限公司

董事会

2023年8月30日