

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“中审众环”）在进行本次审计过程中，除了对前期已经调整并确认的会计差错进行再次审核外，还发现了昆明机床在 2021 年及 2022 年财务报表中存在需要进一步调整的事项。为了准确反映公司的财务状况和经营情况，中审众环和昆明机床按照企业会计准则现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正原因和内容

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：调减 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 10,514,095.31 元，调减应付账款 439,494.07 元，调增其他应付款 10,953,589.38 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 5,656,519.80 元，调减长期股权投资 5,656,519.80 元，调减资产减值损失尾差、长期股权投资 0.01 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：调增 2022 年投资收益 11,055,459.36 元，调减少数股东权益 11,061,353.66 元，调减少数股东损益 5,894.30 元。

6、昆明机床因 2021 年、2022 年收入成本跨期进行调整，影响如下：

①2021 年：调减主营业务收入 117,658,810.70 元，调减主营业务成本 101,726,048.98 元，调减应收账款 29,516,348.38 元，调减信用减值损失 1,523,967.41 元，调减坏账准备-应收账款 1,523,967.41 元，调增存货 101,726,048.98 元，调增合同负债 91,538,148.42 元，调增其他流动资产 15,295,645.39 元，调增其他流动负债 11,899,959.29 元。

②2022 年：调减期初未分配利润 14,408,794.31 元，调增主营业务收入 41,471,200.08 元，调增主营业务成本 41,742,673.69 元，调减坏账准备-应收账款 2,070,727.03 元，调减应收账款原值 13,862,152.39 元，调减信用减值损失 790,484.61 元，调增存货 62,841,870.86 元，调增合同负债 66,752,166.02 元，调增其他流动负债 8,677,781.59 元，调增其他流动资产 10,275,993.81 元，调增应付账款 30,000.00 元。

7、昆明机床已背书未到期票据不符合终止确认条件进行调整，影响如下：

调增 2022 年应收票据 52,388,088.70 元，调增其他流动负债 52,388,088.70 元，调增坏账准备-应收票据 104,776.18 元，调增信用减值损失 104,776.18 元。

8、开具银行承兑汇票等保证金现金流量分类错误进行调整，影响如下：

调减 2022 年支付其他与经营活动有关的现金 150,915,833.69 元,调增 2022 年支付其他与筹资活动有关的现金 150,915,833.69 元。

9、现金流量表中分配股利、利润或偿付利息支付的现金抵消错误,影响如下:

调减 2022 年取得投资收益收到的现金 910,004.61 元,调减 2022 年分配股利、利润或偿付利息支付的现金 910,004.61 元,调增 2022 年其中:子公司支付给少数股东的股利、利润 910,004.61 元。

10、预付款项未交付款项列报错误,影响如下:

2022 年:调减预付款项 756,000.00 元,调增其他应收款 756,000.00 元。

二、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 2022 年合并财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
应收票据	134,848,699.29	52,283,312.52	187,132,011.81
应收账款	93,573,355.33	-11,791,425.36	81,781,929.97
预付款项	29,534,375.28	-756,000.00	28,778,375.28
其他应收款	9,955,450.33	756,000.00	10,711,450.33
存货	197,019,141.39	62,841,870.86	259,861,012.25
其他流动资产	3,524,295.46	10,275,993.81	13,800,289.27
流动资产合计	778,322,278.83	113,609,751.83	891,932,030.66
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	107,953,232.03	1,283,507,258.87
应付账款	113,267,303.70	-409,494.07	112,857,809.63
合同负债	212,372,756.05	66,752,166.02	279,124,922.07
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	10,938,632.29	416,947,051.97
其他流动负债	141,056,171.93	61,065,870.29	202,122,042.22
流动负债合计	957,887,457.75	130,443,445.52	1,088,330,903.27
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

项目	更正前	更正数	更正后
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	116,704,907.93	1,397,710,307.97
未分配利润	-1,548,282,323.92	2,309,677.76	-1,545,972,646.16
少数股东权益	57,515,571.89	-11,061,353.66	46,454,218.23
股东权益合计	-105,451,373.20	-8,751,675.90	-114,203,049.10
负债和股东权益总计	1,175,554,026.84	107,953,232.03	1,283,507,258.87

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	519,056,269.82	41,471,200.08	560,527,469.90
营业成本	415,679,111.32	41,742,673.69	457,421,785.01
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
加：其他收益	1,276,044.36	553,328.16	1,829,372.52
投资收益（损失以“-”号填列）	472,893,222.62	541,364.05	473,434,586.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-27,363,940.63	685,708.43	-26,678,232.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,081,948.60	-5,656,519.80	-33,738,468.40
营业利润（亏损以“-”号填列）	227,025,731.77	14,995,088.83	242,020,820.60
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	226,822,178.50	14,995,088.83	241,817,267.33
净利润（净亏损以“-”号填列）	224,821,120.67	14,995,088.83	239,816,209.50
（二）按所有权归属分类	224,821,120.67	14,995,088.83	239,816,209.50
1.归属于母公司所有者的净利润	219,331,328.75	15,000,983.13	234,332,311.88
2.少数股东损益	5,489,791.92	-5,894.30	5,483,897.62
综合收益总额	224,821,120.67	14,995,088.83	239,816,209.50
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	219,331,328.75	15,000,983.13	234,332,311.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额	5,489,791.92	-5,894.30	5,483,897.62

(3) 对合并现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	355,279,120.35	-150,915,833.69	204,363,286.66
经营活动产生的现金流量净额	-562,153,825.12	150,915,833.69	-411,237,991.43
取得投资收益收到的现金	1,457,794.34	-910,004.61	547,789.73
投资活动产生的现金流量净额	3,315,598.81	-910,004.61	2,405,594.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,820,009.22	-910,004.61	910,004.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		910,004.61	910,004.61
支付其他与筹资活动有关的现金		150,915,833.69	150,915,833.69
筹资活动产生的现金流量净额	646,453,698.64	-150,005,829.08	496,447,869.56

2.对 2021 年合并财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
应收账款	107,879,729.28	-28,236,105.96	79,643,623.32
预付款项	17,250,413.76	-111,030.14	17,139,383.62
其他应收款	15,672,828.54	111,030.14	15,783,858.68
存货	208,150,605.26	101,726,048.98	309,876,654.24
其他流动资产	1,987,941.61	15,295,645.39	17,283,587.00
流动资产合计	533,300,617.63	88,785,588.41	622,086,206.04
非流动资产合计	450,102,806.41		450,102,806.41
资产总计	983,403,424.04	88,785,588.41	1,072,189,012.45
合同负债	228,164,228.99	91,538,148.42	319,702,377.41
应付职工薪酬	90,485,491.12	-3,581,890.42	86,903,600.70
其他应付款	717,024,962.02	-14,957.09	717,010,004.93
其他流动负债	122,450,014.04	11,899,959.29	134,349,973.33
流动负债合计	1,459,997,070.92	99,841,260.20	1,559,838,331.12
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	-11,700,518.17	51,654,552.70
非流动负债合计	631,483,028.55	1,635,633.58	633,118,662.13
负债合计	2,091,480,099.47	101,476,893.78	2,192,956,993.25
未分配利润	-1,767,613,652.67	-12,691,305.37	-1,780,304,958.04
少数股东权益	-8,386,176.26		-8,386,176.26
股东权益合计	-1,108,076,675.43	-12,691,305.37	-1,120,767,980.80
负债和股东权益总计	983,403,424.04	88,785,588.41	1,072,189,012.45

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	474,670,498.87	-117,658,810.70	357,011,688.17
营业成本	377,702,171.28	-101,726,048.98	275,976,122.30
管理费用	108,995,841.06	-3,270,395.92	105,725,445.14
财务费用	-2,952,840.06	2,102,783.10	-850,056.96
加：其他收益	21,813,260.36	722,284.04	22,535,544.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-68,654,520.13	1,280,242.42	-67,374,277.71
营业利润（亏损以“-”号填列）	-295,816,614.91	-12,762,622.44	-308,579,237.35
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-594,697,452.84	-12,762,622.44	-607,460,075.28
净利润（净亏损以“-”号填列）	-595,279,128.67	-12,762,622.44	-608,041,751.11
（二）按所有权归属分类	-595,279,128.67	-12,762,622.44	-608,041,751.11
1.归属于母公司所有者的净利润	-594,519,198.58	-12,762,622.44	-607,281,821.02

项目	更正前	更正数	更正后
2.少数股东损益	-759,930.09	-	-759,930.09
综合收益总额	-595,279,128.67	-12,762,622.44	-608,041,751.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-594,519,198.58	-12,762,622.44	-607,281,821.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-759,930.09		-759,930.09

（二）上述会计差错更正影响金额追溯调整对母公司列示如下：

1.对 2022 年度母公司财务报表项目的影

（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
应收票据	127,928,110.81	52,283,312.52	180,211,423.33
应收账款	75,100,370.13	-13,238,550.36	61,861,819.77
预付款项	22,945,201.71	-756,000.00	22,189,201.71
其他应收款	19,902,562.33	756,000.00	20,658,562.33
存货	146,602,577.03	59,965,967.95	206,568,544.98
其他流动资产	3,037,127.80	9,892,896.47	12,930,024.27
流动资产合计	641,948,441.81	108,903,626.58	750,852,068.39
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	103,247,106.79	1,181,713,248.01
应付账款	107,692,598.65	-439,494.07	107,253,104.58
合同负债	175,228,643.76	63,831,812.04	239,060,455.80
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	10,938,632.29	414,642,897.91
其他流动负债	139,409,203.46	60,686,224.27	200,095,427.73
流动负债合计	905,358,208.76	127,113,445.52	1,032,471,654.28
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	113,374,907.93	1,339,812,381.66
未分配利润	-1,540,825,001.89	-10,127,801.14	-1,550,952,803.03
股东权益合计	-147,971,332.51	-10,127,801.14	-158,099,133.65
负债和股东权益总计	1,078,466,141.22	103,247,106.79	1,181,713,248.01

（2）对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	481,027,598.70	-18,721,808.83	462,305,789.87
营业成本	401,378,638.72	-8,834,225.73	392,544,412.99
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
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	-9,202,576.24	499,907,568.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-19,512,110.55	-137,016.57	-19,649,127.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,071,964.40	-5,656,519.79	-33,728,484.19
营业利润（亏损以“-”号填列）	274,977,776.46	-5,187,685.94	269,790,090.52
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	274,783,527.49	-5,187,685.94	269,595,841.55
净利润（净亏损以“-”号填列）	274,783,527.49	-5,187,685.94	269,595,841.55
综合收益总额	274,783,527.49	-5,187,685.94	269,595,841.55

(3) 对母公司现金流表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	356,613,045.72	-150,915,833.69	205,697,212.03
经营活动产生的现金流量净额	-559,876,346.84	150,915,833.69	-408,960,513.15
支付其他与筹资活动有关的现金		150,915,833.69	150,915,833.69
筹资活动产生的现金流量净额	648,273,707.86	-150,915,833.69	497,357,874.17

2.对 2021 年度母公司财务报表的影响

(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
应收账款	92,764,188.55	-11,498,006.06	81,266,182.49
预付款项	5,056,380.92	-111,030.14	4,945,350.78
其他应收款	18,860,127.42	111,030.14	18,971,157.56
存货	107,630,366.71	51,131,742.22	158,762,108.93
其他流动资产		7,459,061.31	7,459,061.31
流动资产合计	329,181,270.85	47,092,797.47	376,274,068.32
非流动资产合计	482,858,480.89		482,858,480.89
资产总计	812,039,751.74	47,092,797.47	859,132,549.21
合同负债	129,295,648.35	46,621,776.58	175,917,424.93
应付职工薪酬	87,457,889.44	-3,581,890.42	83,875,999.02
其他应付款	722,224,684.59	-14,957.09	722,209,727.50
其他流动负债	109,597,098.54	6,060,830.95	115,657,929.49
流动负债合计	1,321,944,323.73	49,085,760.02	1,371,030,083.75
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	-11,700,518.17	51,414,552.70
非流动负债合计	630,242,513.34	1,635,633.58	631,878,146.92
负债合计	1,952,186,837.07	50,721,393.60	2,002,908,230.67
未分配利润	-1,815,608,529.38	-3,628,596.13	-1,819,237,125.51
股东权益合计	-1,140,147,085.33	-3,628,596.13	-1,143,775,681.46

项目	更正前	更正数	更正后
负债和股东权益总计	812,039,751.74	47,092,797.47	859,132,549.21

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	565,828,468.17	-57,377,394.70	508,451,073.47
营业成本	482,184,535.98	-51,131,742.22	431,052,793.76
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
其他收益	21,577,409.93	722,284.04	22,299,693.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-240,568,532.97	655,842.42	-239,912,690.55
营业利润（亏损以“-”号填列）	-451,695,814.21	-3,699,913.20	-455,395,727.41
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-747,407,676.83	-3,699,913.20	-751,107,590.03
净利润（净亏损以“-”号填列）	-747,407,676.83	-3,699,913.20	-751,107,590.03
综合收益总额	-747,407,676.83	-3,699,913.20	-751,107,590.03

三、本次差错更正批准情况

本次前期会计差错更正已提交第十一届董事会第五次会议审议通过。

通用技术集团昆明机床股份有限公司

董事会

2024年4月24日

董事会