

沈机集团昆明机床股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2018]003047 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



沈机集团昆明机床股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2017 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-4

师
缝

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2018]003047号

沈机集团昆明机床股份有限公司全体股东：

我们业已审计了沈机集团昆明机床股份有限公司（以下简称昆明机床）2017年度财务报表。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，就昆明机床前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是昆明机床的责任。除了对昆明机床实施2017年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解昆明机床2017年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将昆明机床2017年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

1. 昆明机床因2013-2015年度存在财务舞弊于2018年2月12日收到证监会下发的“关于中国证券监督管理委员会下发《行政处罚决定书（沈机集团昆明机床股份有限公司、王兴、常宝强等23名责任人员）》的公告”。

1407 1407 1407

2. 我们在 2016 年度专项审计中发现昆明机床在以前年度存在如下会计差错：

- (1) 固定资产未及时转固导致少提折旧多资本化贷款利息；
- (2) 少计销售费用中运费及质保金；
- (3) 无形资产中包含应费用化支出；
- (4) 2016 年少计管理费用中辞退福利；
- (5) 2016 年末少计期末存货跌价准备。

二、具体的会计处理

1. 证监会处罚：收入成本虚增事项应调减昆明机床 2013-2015 年跨期收入及虚增收入 483,080,163.99 元，调减营业税金及附加 9,867,912.30 元、资产减值损失 36,857,915.08 元、销售费用 2,589,621.35 元，同步调减营业成本 235,272,252.56 元；少计提辞退福利和高管薪酬事项应调增 2013-2015 年管理费用 29,608,616.03 元。经调整后，2016 年年初未分配利润减少 228,101,078.73 元。

昆明机床在 2017 年 4 月 24 日公告的 2016 年年报中对上述三项前期会计差错根据自查结果进行了差错更正，后在证监会公布稽查结果后昆明机床根据核查结果进行补充调整。经调整后，调减 2016 年当期利润 29,027,658.95 元、调增 2017 年年初未分配利润 4,597,923.08 元、调增年初应收账款 5,801,738.62 元、调增年初预收账款 946,819.48 元、调增年初应交税费 256,996.06 元。

2. 其他会计差错更正：

昆明机床根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对上述固定资产未及时转固等会计差错更正，共调减 2017 年年初未分配利润 123,671,181.56 元。

特殊
目

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	259,904,634.81	18,969,238.75	278,873,873.56
存货	816,377,484.79	-63,912,709.40	752,464,775.39
固定资产	509,534,030.42	-47,922,397.96	461,611,632.46
无形资产	192,817,805.86	-5,998,752.04	186,819,053.82
应付账款	396,549,135.80	10,216,008.98	406,765,144.78
预收账款	256,093,986.41	946,819.48	257,040,805.89
应交税费	14,826,486.29	256,996.06	15,083,482.35
长期应付职工薪酬	43,770,952.86	5,371,442.46	49,142,395.32
预计负债	9,946,277.60	1,295,504.91	11,241,782.51
年初未分配利润	-232,779,810.15	-123,671,181.56	-356,450,991.71
营业收入	624,778,109.07	21,099,124.06	645,877,233.13
营业成本	614,902,261.60	49,879,530.09	664,781,791.69
营业税金及附加	12,275,598.43	1,189,726.77	13,465,325.20
销售费用	72,737,122.64	11,511,513.89	84,248,636.53
管理费用	199,462,959.80	8,316,751.61	207,779,711.41
财务费用	55,088,902.60	344,375.00	55,433,277.60
资产减值损失	126,750,277.44	50,830,657.07	177,580,934.51

注：因上年审计报告意见类型为无法表示意见，因此调前期初数为客户提供财务数据。

四、与前任会计师事务所的沟通情况

昆明机床 2016 年度年报审计师瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 4 月 24 日出具瑞华审字【2017】21040003 号审计报告，发表了无法表示意见。接受昆明机床年报审计委托后，我们向前任会计师发了沟通函，并于 2017 年 9 月 20 日收到了前任会计师回复。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。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。

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:





中国注册会计师:





二〇一八年四月二十七日



营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000093

说明

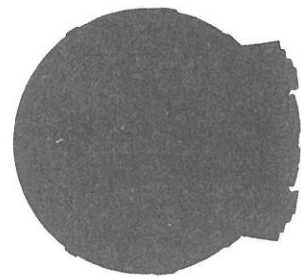
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 敖都吉雅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-09-18
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所
Working unit
身份证号码 150102197709182044
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

110001810117

证书编号: 110001810117
No. of Certificate
批准注册协会: 2007 12 25
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance



