

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**沈機集團昆明機床股份有限公司**  
**SHENJI GROUP KUNMING MACHINE TOOL COMPANY LIMITED**  
(在中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號: 0300)

## 前期會計差錯更正公告

本公司董事會及全體董事保證本公告內容不存在任何虛假記載、誤導性陳述或者重大遺漏，並對其內容的真實性、準確性和完整性承擔個別及連帶責任。

### 重要內容提示：

- 前期會計差錯更正對上市公司損益、總資產、淨資產等的影響：
  - 1、2012年末砂箱的會計處理，導致2012年度報表營業成本少計34,860,213.24元，所得稅收益少計人民幣5,229,031.99元；存貨餘額多計34,860,213.24元，遞延所得稅資產少計5,229,031.99元；年初及年末股東權益多計人民幣29,631,181.25元。
  - 2、2013年砂箱委託修理交易的會計處理，導致2013年度營業收入多計33,346,375.53元，營業成本多計34,618,883.73元，所得稅收益多計人民幣190,876.22元；應收賬款多計33,346,375.53元，其他應付款少計241,329.51元，遞延所得稅資產多計190,876.22元；年末股東權益少計人民幣1,081,631.98元。

### 一、前期會計差錯概述

#### 1、2012 年末砂箱的會計處理

根據本公司的會計政策，本公司對在生產過程中輔助使用的砂箱作為周轉材料，在領用時採用一次轉銷法進行攤銷，計入當期損益。於 2012 年 12 月 31 日，本公司將原已在領用時一次性轉銷計入損益的合計成本為人民幣 34,860,213.24 元的砂箱計入 2012 年 12 月 31 日的在產品餘額，同時沖減 2012 年度的營業成本，該會計處理與本公司的會計政策不符。

對於本公司 2012 年度合併利潤表以及利潤表，該會計差錯導致營業成本少計人民幣

34,860,213.24 元，所得稅收益少計人民幣 5,229,031.99 元；對於本公司 2012 年 12 月 31 日的合併資產負債表以及資產負債表，此會計差錯導致存貨餘額多計人民幣 34,860,213.24 元，遞延所得稅資產少計人民幣 5,229,031.99 元；對於本公司 2013 年度的合併股東權益變動表以及股東權益變動表，此會計差錯導致年初及年末股東權益多計人民幣 29,631,181.25 元。

## 2、2013 年砂箱委託修理交易的會計處理

2013 年，公司對上述砂箱委託協力廠商進行修理，業務單位為了增加修理方對委託物的管理，按照先將砂箱銷售給受委託方，再在修理完成後回購有關砂箱的方式分別簽訂了銷售與採購合同。本公司對於該交易在會計處理上分別確認砂箱銷售及砂箱採購。其中，有關砂箱銷售及成本結轉於 2013 年確認，其後的採購於 2014 年確認。本年度本公司根據企業會計準則的相關規定，結合對於該委託加工交易實質的判斷，認為該委託修理交易應該按確認砂箱修理費用方法進行核算，於費用發生時計入當期損益（2013 年度）。

對於本公司 2013 年度合併利潤表以及利潤表，此會計差錯導致營業收入多計人民幣 33,346,375.53 元，營業成本多計人民幣 34,618,883.73 元，所得稅收益多計人民幣 190,876.22 元；對於本公司 2013 年 12 月 31 日的合併資產負債表以及資產負債表，此會計差錯導致應收賬款多計人民幣 33,346,375.53 元，其他應付款少計人民幣 241,329.51 元，遞延所得稅資產多計人民幣 190,876.22 元；對於本公司 2013 年度的合併股東權益變動表以及股東權益變動表，此會計差錯導致年末股東權益少計人民幣 1,081,631.98 元。

公司第八屆董事會第六次會議審議通過本提案，本事項無需提交股東大會批准。

## 二、具體情況及對公司的影響

1、上述兩項前期會計差錯更正對本公司 2013 年度合併淨利潤及 2013 年年初及年末合併股東權益的影響匯總如下（以人民幣元列示）：

本集團

	淨利潤 增加/(減少) 人民幣元	年末股東權益 增加/(減少) 人民幣元	年初股東權益 增加/(減少) 人民幣元
調整前之淨利潤及 股東權益	9,325,291.11	1,372,915,706.66	1,363,590,415.55
- 2012 年末砂箱確認	-	(29,631,181.25)	(29,631,181.25)
- 2013 年砂箱委託修理	1,081,631.98	1,081,631.98	-
合計	1,081,631.98	(28,549,549.27)	(29,631,181.25)

調整後之淨利潤及 股東權益	10,406,923.09	1,344,366,157.39	1,333,959,234.30
------------------	---------------	------------------	------------------

本公司

	淨利潤 增加/(減少) 人民幣元	年末股東權益 增加/(減少) 人民幣元	年初股東權益 增加/(減少) 人民幣元
調整前之淨利潤及 股東權益	5,690,167.34	1,302,088,138.35	1,296,397,971.01
- 2012 年末砂箱確認	-	(29,631,181.25)	(29,631,181.25)
- 2013 年砂箱委託修理	1,081,631.98	1,081,631.98	-
合計	1,081,631.98	(28,549,549.27)	(29,631,181.25)
調整後之淨利潤及 股東權益	6,771,799.32	1,273,538,589.08	1,266,766,789.76

2013 年 12 月 31 日受影響的合併資產負債表及資產負債表中的資產與負債專案列示如下：

本集團

	調整前 人民幣元	調整數 人民幣元	調整後 人民幣元
應收賬款	421,649,692.09	(33,346,375.53)	388,303,316.56
遞延所得稅資產	64,288,487.72	5,038,155.77	69,326,643.49
其他應付款	121,768,252.44	241,329.51	122,009,581.95

本公司

	調整前 人民幣元	調整數 人民幣元	調整後 人民幣元
應收賬款	331,925,136.42	(33,346,375.53)	298,578,760.89
遞延所得稅資產	54,243,236.75	5,038,155.77	59,281,392.52
其他應付款	123,094,286.24	241,329.51	123,335,615.75

2013 年度受影響的合併利潤表及利潤表中的收入與費用項目列示如下：

本集團

	<u>調整前</u>	<u>調整數</u>	<u>調整後</u>
	人民幣元	人民幣元	人民幣元
營業收入	1,062,835,255.27	(33,346,375.53)	1,029,488,879.74
營業成本	837,116,958.98	(34,618,883.73)	802,498,075.25
所得稅費用	(660,370.34)	190,876.22	(469,494.12)

本公司

	<u>調整前</u>	<u>調整數</u>	<u>調整後</u>
	人民幣元	人民幣元	人民幣元
營業收入	916,579,330.62	(33,346,375.53)	883,232,955.09
營業成本	729,393,037.66	(34,618,883.73)	694,774,153.93
所得稅費用	(457,422.71)	190,876.22	(266,546.49)

## 2、前期會計差錯事項更正的影響

2014 年度本公司對上述兩項前期會計差錯進行了更正，並採用追溯重述法對 2013 年度比較合併財務報表和財務報表的相關專案進行了調整。詳見由審計師畢馬威華振會計師事務所（特殊普通合伙）出具的《2014 年度前期會計差錯更正專項報告》。

## 3、公司董事會和管理層對更正事項的性質及原因的說明

公司董事會和管理層就前期會計差錯更正事項，公司責成相關的財務部、事業部進行整改，加強事業部和財務部的充分溝通以及資訊對接管理，提高資訊核對準確性。定期組織相關人員培訓，人員大規模換崗時及時組織培訓。建議設立相關監督部門，不定期對事業部進行審查。

## 三、獨立董事、監事會的結論性意見

公司內部機構發生重大調整的時候，沒有對關鍵環節、關鍵崗位進行系統性的培訓；也沒有在變化前後進行有效的監管和控制。希望管理層與相關部門進行檢討和總結，加強管理，改善提高管理意識和水準，防止以後類似事項的發生。

## 四、上網公告附件

《2014 年度前期會計差錯更正專項報告》。

沈機集團昆明機床股份有限公司  
董事會

中國昆明, 2015年3月30日

於本公佈日期, 本公司董事會成員包括: 執行董事: 王興先生, 常寶強先生, 張曉毅先生, 張澤順先生; 非執行董事: 張濤先生, 劉岩先生, 劉海潔女士; 獨立非執行董事: 楊雄勝先生, 唐春勝先生, 陳富生先生, 劉強先生。