

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)

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。

一、概述

本公司因 2013-2015 年度存在財務違規於 2018 年 2 月 12 日收到證監會下發的“關於中國證券監督管理委員會下發《行政處罰決定書(沈機集團昆明機床股份有限公司、王興、常寶強等 23 名責任人員)》的公告”。

公司審計師在 2016 年度專項審計中發現以前年度存在如下會計差錯：

- (1) 固定資產未及時轉固導致少提折舊多資本化貸款利息；
- (2) 少計銷售費用中運費及質保金；
- (3) 無形資產中包含應費用化支出；
- (4) 2016 年少計管理費用中辭退福利；
- (5) 2016 年末少計期末存貨跌價準備。

本次會計差錯更正經公司第九屆董事會第八次會議審議通過。

二、具體情況及對公司的影響

1. 證監會處罰：收入成本虛增事項應調減昆明機床 2013-2015 年跨期收入及虛增收入 483,080,163.99 元，調減營業稅金及附加 9,867,912.30 元、資產減值損失 36,857,915.08 元、銷售費用 2,589,621.35 元，同步調減營業成本 235,272,252.56 元；少計提辭退福利和高管薪酬事項應調增 2013-2015 年管理費用 29,608,616.03 元。經調整後，2016 年年初未分配利潤減少 228,101,078.73 元。

昆明機床在 2017 年 4 月 24 日公告的 2016 年年報中對上述三項前期會計差錯根據自查結果進行了差錯更正，後在證監會公佈稽查結果後昆明機床根據核查結果進行補充調整。經調整後，調減 2016 年當期利潤 29,027,658.95 元、調增 2017 年年初未分配利潤 4,597,923.08 元、調增年初應收賬款 5,801,738.62 元、調增年初預收賬款 946,819.48 元、調增年初應交稅費 256,996.06 元。

2. 其他會計差錯更正：

昆明機床根據《企業會計準則第 28 號 - 會計政策、會計估計變更和差錯更正》的規定，對上述固定資產未及時轉固等會計差錯更正，共調減 2017 年年初未分配利潤 123,671,181.56 元。

3、調整科目及金額

受影響的比較期間報表項目名稱	調整前期初金額	累積影響金額	調整後期初金額
應收賬款	259,904,634.81	18,969,238.75	278,873,873.56
存貨	816,377,484.79	-63,912,709.40	752,464,775.39
固定資產	509,534,030.42	-47,922,397.96	461,611,632.46
無形資產	192,817,805.86	-5,998,752.04	186,819,053.82
應付帳款	396,549,135.80	10,216,008.98	406,765,144.78
預收賬款	256,093,986.41	946,819.48	257,040,805.89
應交稅費	14,826,486.29	256,996.06	15,083,482.35
長期應付職工薪酬	43,770,952.86	5,371,442.46	49,142,395.32
預計負債	9,946,277.60	1,295,504.91	11,241,782.51
年初未分配利潤	-232,779,810.15	-123,671,181.56	-356,450,991.71
營業收入	624,778,109.07	21,099,124.06	645,877,233.13
營業成本	614,902,261.60	49,879,530.09	664,781,791.69
營業稅金及附加	12,275,598.43	1,189,726.77	13,465,325.20
銷售費用	72,737,122.64	11,511,513.89	84,248,636.53
管理費用	199,462,959.80	8,316,751.61	207,779,711.41
財務費用	55,088,902.60	344,375.00	55,433,277.60
資產減值損失	126,750,277.44	50,830,657.07	177,580,934.51

三、獨立董事、監事會和會計師事務所的結論性意見

經公司第九屆董事會第八次會議、第九屆監事會第三次會議審議通過了《關於前期重大會計差錯更正說明》。董事會、監事會認為，本次前期會計差錯更正處理符合法律、法規、財務會計制度的規定，客觀、真實反映公司財務狀況，沒有損害公司和全體股東的合法權益。

獨立董事認為本次會計差錯更正符合《企業會計準則》、《公開發行證券的公司信息披露

露編報規則第 19 號—財務信息的更正及相關披露》的規定。公司董事會關於該會計差錯更正事項的審議和表決程序符合法律、法規和公司章程等相關制度的規定。

四、上網公告附件（如適用）

- （一）董事會會議決議；
- （二）監事會會議決議；
- （三）會計師事務所意見；

沈機集團昆明機床股份有限公司
董事會

中國昆明, 2018 年 4 月 27 日

於本公佈日期, 本公司董事會成員包括: 執行董事: 王鶴先生, 張曉毅先生, 彭梁鋒先生; 非執行董事: 劉春時先生, 夏長濤先生, 康軍先生, 吳育女士; 獨立非執行董事: 納超洪先生, 遲毅林先生, 金梅女士, 田瑞華女士。