

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)

審 計 報 告

瑞華審字 [2017] 21040003 號

沈機集團昆明機床股份有限公司全體股東：

一、無法表示意見

我們接受委託，審計沈機集團昆明機床股份有限公司（以下簡稱昆明機床公司）合併及公司財務報表，包括 2016 年 12 月 31 日的合併及公司資產負債表，2016 年度的合併及公司利潤表、合併及公司現金流量表、合併及公司股東權益變動表以及財務報表附注。

我們不對後附的昆明機床公司合併及公司財務報表發表審計意見。由於“形成無法表示意見的基礎”部分所述事項的重要性，我們無法獲取充分、適當的審計證據以作為對合併及公司財務報表發表審計意見的基礎。

二、形成無法表示意見的基礎

1、涉及存貨的事項

我們在對昆明機床公司存貨執行監盤程序時，發現公司存貨賬實不符問題。公司獲知此問題後，即開展對 2013 年至 2016 年存貨問題的自查。基於截至本審計報告日止昆明機床公司對 2013 年至 2016 年存貨自查結果，如財務報表附注四、27 所述，昆明機床公司對與存貨相關項目的前期會計差錯在 2016 年度財務報表中進行了更正及披露。

截至審計報告日止，根據昆明機床公司提供的自查資料，各年期末賬外存貨結存情況為：2013 年末賬外存貨結存金額 1.28 億元；2014 年末賬外存貨結存金額 1.76 億元；2015 年末賬外存貨結存金額 1.22 億元；2016 年末賬外存貨結存金額 6,366 萬元。

我們對昆明機床公司提供的上述存貨自查結果執行進一步審計程序，但由於昆明機床公司尚未提供更正後 2013 年及之後年度期末產成品結存與原財務列報差異事項的完整證

據，且昆明機床公司尚未提供賬外存貨收發存資料或其他可靠的替代性證據，我們無法取得充分、適當的審計證據，證明賬外存貨流轉及與此相關的經濟業務的存在和完整性及金額的可靠性，從而無法確定存貨更正資料的準確性及對 2016 年度財務報表的影響。

2、涉及銷售收入的事項

我們在對昆明機床公司收入執行審計程序時，發現銷售收入存在虛計及跨期確認的問題，公司獲知此問題後，即開展對 2013 年至 2016 年銷售收入問題的自查。基於截至本審計報告日止昆明機床公司對 2013 年至 2016 年銷售收入自查結果，如財務報表附注四、27 所述，昆明機床公司對與收入相關項目的前期會計差錯在 2016 年度財務報表中進行了更正及披露。

我們對昆明機床公司提供的與收入問題自查更正相關的往來款項追加包括函證在內的核實程序，以及對收入跨期問題追加實施截止測試程序。截止審計報告日，2016 年末回函不符應收賬款 1,237 萬元，未回函應收賬款 2,588 萬元；回函不符預收賬款 3,956 萬元，未回函預收賬款 4,363 萬元。我們無法取得充分、適當的替代證據，證明更正後應收賬款和預收賬款的真實及準確性，從而無法確定應收賬款和預收賬款更正資料對 2016 年度財務報表的影響。

3、與重要子公司相關的事項

昆明機床公司子公司西安交大賽爾機泵成套設備有限責任公司（以下簡稱“西安賽爾公司”），截止 2016 年 12 月 31 日合併資產總額為 2.28 億元，淨資產為-3494 萬元，2016 年度合併銷售收入為 249 萬元，淨利潤為-6847 萬元。

我們在執行審計工作時，發現西安賽爾公司 2016 年帳面記錄以銀行承兌匯票從第三方非金融機構取得借款 662 萬元，以現金方式存入西安賽爾公司銀行帳戶，部分所附憑據存在票據到期日等信息被塗改的痕跡。

我們在執行審計工作時，發現孫公司長沙賽爾透平機械有限公司（以下簡稱“長沙賽爾公司”）私設多個財務賬套。

針對上述問題，昆明機床公司成立專門小組對西安賽爾公司及長沙賽爾公司進行核查。但截止審計報告日，我們尚未獲取昆明機床公司對於兩家公司上述問題的核查結論，也無法執行進一步審計程序，無法合理判斷兩家公司存在問題對昆明機床公司合併財務報表的影響。

4、中國證監會立案調查事項

昆明機床公司於 2017 年 3 月 22 日收到中國證監會《調查通知書》（雲證調查字 2017004 號），因公司涉嫌信息披露違反證券法律法規，根據《中華人民共和國證券法》的有關規定，決定對公司立案調查。由於該立案調查尚未有最終結論，我們無法判斷立案調查結果對昆明機床公司財務報表的影響程度。

三、管理層和治理層對財務報表的責任

昆明機床公司管理層(以下簡稱管理層)負責按照企業會計準則的規定編制財務報表，使其實現公允反映，並設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

在編制財務報表時，管理層負責評估昆明機床公司的持續經營能力，披露與持續經營相關的事項，並運用持續經營假設，除非管理層計劃清算昆明機床公司、停止營運或別無其他現實的選擇。

治理層負責監督昆明機床公司的財務報告過程。

四、註冊會計師對財務報表審計的責任

我們的責任是按照中國註冊會計師審計準則的規定，對昆明機床公司的合併及公司財務報表執行審計工作，以出具審計報告。但由於“形成無法表示意見的基礎”部分所述的事項，我們無法獲取充分、適當的審計證據以作為發表審計意見的基礎。

按照中國註冊會計師職業道德守則，我們獨立于昆明機床公司，並履行了職業道德方面的其他責任。

瑞華會計師事務所
(特殊普通合夥)

中國註冊會計師(項目合夥人)：
中國註冊會計師：

中國·北京

二零一七年四月二十四日

本審計報告以中英文兩種語言刊登。在對兩種文體的說明存在歧義時，以中文為準。

沈機集團昆明機床股份有限公司
董事會

中國昆明, 2017 年 4 月 24 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，金曉峰先生；非執行董事：張濤先生，劉岩先生，劉海潔女士，張澤順先生；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。