



通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼

postal address: 4F, Tower 2, No. 16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing, P.R.C.

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): 0086-10-88219191

传真 (Fax): 0086-10-88210558

## 内部控制审计报告

瑞华专审字【2017】21040002号

沈机集团昆明机床股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了沈机集团昆明机床股份有限公司（以下简称“昆明机床公司”）2016年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、昆明机床公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是昆明机床公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

## **1、公司层面内部控制重大缺陷**

如昆明机床公司 2016 年度财务报表附注四、27 所述，昆明机床公司对前期会计差错事项进行了追溯调整，重述了 2016 年财务报表比较数据，对财务报表影响程度重大。昆明机床公司违反了企业会计准则的规定，以前年度财务报表存在对财务数据的不实陈述，并因涉嫌违反了信息披露的证券法律法规，目前正在被中国证监会立案调查。昆明机床公司于 2016 年 12 月 31 日未有效建立针对管理层舞弊及凌驾于内部控制之上的风险而设计的控制，对销售和发货、费用计提以及存货资产管理的会计系统控制和内部监督失效，导致未能有效识别在财务会计报告中存在的重大会计差错。

## **2、与对子公司股权管理相关的内部控制重大缺陷**

我们在对昆明机床公司的重要子公司进行审计时，发现孙公司长沙赛尔透平机械有限公司在系统中同时记录了多个账套。另外，我们发现子公司西安交大赛尔机泵成套设备有限责任公司账面记录了多笔将银行承兑汇票背书给第三方非金融机构并取得借款的业务，但所附凭据存在票据到期日被涂改的痕迹。同时，昆明机床公司未能有效执行对子公司股权的管理控制，导致保证公司投资安全完整的控制存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使昆明机床公司内部控制失去这一功能。

昆明机床公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。

## **五、财务报告内部控制审计意见**

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，沈机集团昆明机床股份有限公司于 2016 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。



## 六、非财务报告内部控制的重大缺陷

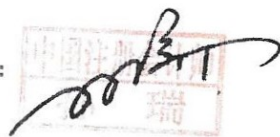
在内部控制审计过程中，我们注意到昆明机床公司的非财务报告内部控制存在重大缺陷。

昆明机床公司已建立了《公司信息披露事务管理制度》，但未能有效执行。昆明机床公司在上市公司公告中披露大股东沈阳机床（集团）有限责任公司转让公司股份协议内容时，遗漏了重要的合同生效条款，导致出现了信息披露重大遗漏的违法行为，于2016年7月1日被上海证券交易所公开谴责，并于2017年2月4日被中国证监会给予警告行政处罚。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对昆明机床公司的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年四月二十四日