

新疆机械研究院股份有限公司 关于公司2020年度会计差错更正专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：公司本次是结合中国证监会对公司的《行政处罚及市场禁入事先告知书》的内容对 2020 年度会计差错进行更正，相应对 2020 年度财务报表进行追溯重述；追溯重述后，不会导致公司前述年度盈亏性质的改变。

新疆机械研究院股份有限公司（以下简称“公司”或“新研股份”）于 2022 年 7 月 20 日召开第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第十五次会议，分别审议通过了《关于公司 2020 年度会计差错更正专项说明的议案》，董事会和监事会同意公司按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》的有关规定，对公司 2020 年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因说明：

2021 年 11 月 8 日公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《立案告知书》（编号：证监立案字 0372021071 号），被立案调查。

2022 年 6 月 9 日，公司收到中国证监会出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》，处罚字【2022】35 号。

经查明，公司涉嫌违法的事实如下：

因新研股份收购四川明日宇航工业有限责任公司（以下简称明日宇航），2015 年 11 月 1 日起，新研股份将明日宇航纳入合并范围。新研股份 2015 年披露的利润包含明日宇航 2015 年 11 月至 12 月的利润。

新研股份子公司明日宇航通过虚构业务和提前确认收入两种方式实施财务造假。2015 年度至 2019 年度，新研股份虚增营业收入 3,346,503,750.10 元，各年度具体情况如下：350,998,671.74 元、815,165,601.85 元、1,174,253,362.90 元、884,761,756.83 元、121,324,356.78 元，分别占当期披露金额的 25.05%、45.50%、63.34%、47.07%、9.71%。新研股份虚增利润总额 1,311,201,540.66 元，各年度具体情况如下：176,887,385.48 元、397,687,745.08 元、563,423,202.11 元、313,169,839.75 元、-139,966,631.76 元，分别占当期披露金额的 50.69%、136.67%、118.24%、90.66%、6.77%。

公司通过核查后，按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计和差错更正》的和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对 2020 年财务报表进行重述，结果如下：

1、因历史虚增业绩情况，造成公司应收账款多计 1,044,471,665.73 元，固定资产多计 29,694,001.88 元，在建工程多计 35,151,194.12 元，存货多计 172,721,717.82 元，无形资产多计 15,730,015.03 元，合同资产少计 168,026,239.21 元。

2、公司在确认营业收入和营业成本时存在错误、未根据新收入准则将与收入相关的运输费计入营业成本核算等，导致公司营业收入多计 178,460,424.97 元，营业成本多计 144,618,108.97 元，销售费用多计 22,575,797.11 元。

3、由于应收票据背书转让或贴现不符合终止确认条件，应收、应付款项重分类及会计处理等存在错误，导致公司应收票据少计 68,955,772.43 元，应收款项融资多计 15,150,000.00 元，预付款项多计 16,904,133.05 元，其他应收款少计 648,130.42 元，其他非流动资产多计 56,193,438.98 元，短期借款少计 2,498,461.40 元，应付票据少计 200,000.00 元，应付账款多计 8,805,634.69 元，预收账款少计 67,654.43 元，合同负债多计 4,748,717.33 元，其他应付款少计 1,991,079.54 元，一年内到期的非流动负债多计 455,650.48 元，其他流动负债少计 72,177,522.47 元，长期应付款少计 455,650.48 元、递延收益少计 225,000.00 元，递延所得税负债多计 19,866.15 元，长期借款少计 885,940.81 元。

4、因历史虚增业绩情况，形成多缴税款及多确认应缴税费、多计提绩效工资、多计提专项储备等，导致其他流动资产少计 21,154,591.63 元，递延所得税资产少计 5,687,309.68 元，应付职工薪酬多计 9,845,043.38 元，专项储备多计 15,427,080.41 元， 应交税费多计 10,201,468.27 元，所得税费用多计 137,395,077.89 元。

5、土地收储确认处置损益时，少计应补交的土地出让金，造成少计预计负债 18,767,394.35 元。

6、对联营企业的长期股权投资，未按规定进行减值测试，导致长期股权投资减值准备少计 87,160,991.94 元。

7、 公司在核算税金及附加、管理费用、研发费用、财务费用、其他收益、营业外收入、营业外支出存在错误，导致税金及附加少计 523,786.86 元，管理费用少计 2,542,336.41 元，研发费用多计 53,126,609.78 元，财务费用少计 4,192,534.62 元，其他收益少计 514,974.14 元，营业外收入少计 58,251.45 元，营业外支出少计 65,996,782.04 元。

8、因历史虚增业绩情况，应收账款余额、坏账损失、商誉净值虚高，商誉减值损失应于 2020 年度以前确认 1,346,788,500.00 元在 2020 年度进行确认，预付设备款信用风险减值损失重分类 162,097,002.17 元、应收款项多计提坏账损失 373,572,213.92 元等，导致信用减值损失多计 211,475,211.75 元，资产减值损失多计 1,564,290,990.64 元。

9、由于公司采购付款、设备款支付以及确认业务款项性质时会计处理、受限资金存在错误，造成公司合并现金流量表销售商品、提供劳务收到的现金项目少计 15,320,971.69 元，收到的税费返还项目多计 1,303,348.60 元，收到其他与经营活动有关的现金项目少计 51,613,852.15 元，购买商品、接受劳务支付的现金项目少计 13,078,540.46 元，支付给职工以及为职工支付的现金项目多计 1,040,051.71 元，支付的各项税费项目多计 1,770,454.49 元，支付其他与经营活动有关的现金项目多计 82,774,367.93 元，处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额项目少计 3,852,252.91 元，处置子公司及其他营业单位收到的现金净额项目少计 8,788,370.75 元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目多计 25,738,475.09 元，收到其他与筹资活动有关

的现金项目多计 270,805,200.00 元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金项目多计 201,823.43 元，支付其他与筹资活动有关的现金项目多计 145,561,436.74 元，期末现金及现金等价物余额项目因少计贷款保证金多计 1,982.35 元。

二、本次会计差错更正对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标：

公司对 2020 年度会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。本次差错更正不涉及对 2020 年度财务报表期初数的调整，具体情况如下：

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收票据	73,750,025.87	68,955,772.43	142,705,798.30
应收账款	1,390,312,977.57	-1,044,471,665.73	345,841,311.84
应收款项融资	23,927,654.88	-15,150,000.00	8,777,654.88
预付款项	48,040,359.17	-16,904,133.05	31,136,226.12
其他应收款	168,159,031.37	648,130.42	168,807,161.79
存货	516,554,160.02	-172,721,717.82	343,832,442.20
合同资产	-	168,026,239.21	168,026,239.21
其他流动资产	34,692,614.74	21,154,591.63	55,847,206.37
非流动资产：			
长期股权投资	244,601,182.87	-87,160,991.94	157,440,190.93
固定资产	1,426,736,367.05	-29,694,001.88	1,397,042,365.17
在建工程	355,097,780.26	-35,151,194.12	319,946,586.14
无形资产	242,517,050.74	-15,730,015.03	226,787,035.71
递延所得税资产	22,624,760.25	5,687,309.68	28,312,069.93
其他非流动资产	75,332,806.06	-56,193,438.98	19,139,367.08
流动负债：			
短期借款	1,347,211,228.18	2,498,461.40	1,349,709,689.58
应付票据	99,500,000.00	200,000.00	99,700,000.00

应付账款	478,893,130.41	-8,805,634.69	470,087,495.72
预收款项	-	67,654.43	67,654.43
合同负债	30,856,221.12	-4,748,717.33	26,107,503.79
应付职工薪酬	48,360,241.40	-9,845,043.38	38,515,198.02
应交税费	48,584,318.57	-10,201,468.27	38,382,850.30
其他应付款	492,843,809.21	1,991,079.54	494,834,888.75
其中：应付利息	13,116,377.77	-38,468.61	13,077,909.16
一年内到期的非流动负债	412,385,030.44	-455,650.48	411,929,379.96
其他流动负债	39,772,792.60	72,177,522.47	111,950,315.07
非流动负债：			
长期借款	175,499,956.94	885,940.81	176,385,897.75
长期应付款	40,743,410.70	455,650.48	41,199,061.18
预计负债	-	18,767,394.35	18,767,394.35
递延收益	14,423,878.04	225,000.00	14,648,878.04
递延所得税负债	12,903,117.39	-19,866.15	12,883,251.24
股东权益：			
专项储备	46,183,921.21	-15,427,080.41	30,756,840.80
未分配利润	-3,395,703,575.70	-994,057,288.03	-4,389,760,863.73
归属于母公司股东权益合计	1,540,287,514.51	-1,009,484,368.44	530,803,146.07
少数股东权益	263,854,215.25	-262,413,069.92	1,441,145.33

2、对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
预付款项	-	300,000.00	300,000.00
其他应收款	849,160,805.85	-292,923.51	848,867,882.34
非流动资产：			
长期股权投资	5,289,070,110.79	-4,189,922,432.46	1,099,147,678.33
流动负债：			
应付职工薪酬	61,072.00	-3,844.26	57,227.74
应交税费	703,371.33	50,883.00	754,254.33
其他应付款	540,043,926.92	-4,391.43	540,039,535.49
股东权益：			
未分配利润	209,696,050.35	-4,189,958,003.28	-3,980,261,952.93

3、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的期间报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业总收入	1,104,741,976.59	-178,460,424.97	926,281,551.62
其中：营业收入	1,104,741,976.59	-178,460,424.97	926,281,551.62
二、营业总成本	1,417,070,059.11	-213,061,857.97	1,204,008,201.14
其中：营业成本	896,894,276.54	-144,618,108.97	752,276,167.57
税金及附加	11,906,477.17	523,786.86	12,430,264.03
销售费用	45,525,358.45	-22,575,797.11	22,949,561.34
管理费用	185,220,958.29	2,542,336.41	187,763,294.70
研发费用	137,303,060.19	-53,126,609.78	84,176,450.41
财务费用	140,219,928.47	4,192,534.62	144,412,463.09
其中：利息费用	139,895,361.51	-925,966.81	138,969,394.70
利息收入	2,187,353.12	-430,037.34	1,757,315.78
加：其他收益	25,799,988.49	514,974.14	26,314,962.63
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-405,129,434.07	211,475,211.75	-193,654,222.32
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-1,779,972,001.58	1,564,290,990.64	-215,681,010.94
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-2,483,158,583.99	1,810,882,609.53	-672,275,974.46
加：营业外收入	911,206.72	58,251.45	969,458.17
减：营业外支出	9,759,625.86	65,996,782.04	75,756,407.90
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-2,492,007,003.13	1,744,944,078.94	-747,062,924.19
减：所得税费用	150,346,436.41	-137,395,077.89	12,951,358.52
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-2,642,353,439.54	1,882,339,156.83	-760,014,282.71
（一）按经营持续性分类		-	
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-2,642,353,439.54	1,882,339,156.83	-760,014,282.71
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-2,557,957,325.03	1,854,584,826.51	-703,372,498.52
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-84,396,114.51	27,754,330.32	-56,641,784.19
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-2,642,353,439.54	1,882,339,156.83	-760,014,282.71
（一）归属于母公司股东的	-2,557,957,325.03	1,854,584,826.51	-703,372,498.52

综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-84,396,114.51	27,754,330.32	-56,641,784.19
八、每股收益：		-	
（一）基本每股收益（元/股）	-1.72	1.24	-0.47
（二）稀释每股收益（元/股）	-1.72	1.24	-0.47

4、对 2020 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的期间报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
税金及附加	15,000.00	50,883.00	65,883.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-15,482.93	15,312.18	-170.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-251,669,068.20	-251,669,068.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-36,255,112.21	-251,704,639.02	-287,959,751.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-36,255,112.21	-251,704,639.02	-287,959,751.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,255,112.21	-251,704,639.02	-287,959,751.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,255,112.21	-251,704,639.02	-287,959,751.23
五、其他综合收益的税后净额	-		-
六、综合收益总额	-36,255,112.21	-251,704,639.02	-287,959,751.23

5、对 2020 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的期间报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	802,370,409.28	15,320,971.69	817,691,380.97
收到的税费返还	1,567,869.98	-1,303,348.60	264,521.38

收到其他与经营活动有关的现金	123,241,372.65	51,613,852.15	174,855,224.80
购买商品、接受劳务支付的现金	354,210,866.53	13,078,540.46	367,289,406.99
支付给职工以及为职工支付的现金	183,110,488.92	-1,040,051.71	182,070,437.21
支付的各项税费	38,823,805.24	-1,770,454.49	37,053,350.75
支付其他与经营活动有关的现金	210,633,004.95	-82,774,367.93	127,858,637.02
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	78,232,226.75	3,852,252.91	82,084,479.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	8,788,370.75	8,788,370.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	79,788,992.27	25,738,475.09	105,527,467.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	839,300,613.88	-270,805,200.00	568,495,413.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,671,006.34	-201,823.43	104,469,182.91
支付其他与筹资活动有关的现金	719,282,118.83	-145,561,436.74	573,720,682.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-155,681.61	-	-155,681.61
五、现金及现金等价物净增加额	127,752,141.88	-1,982.35	127,750,159.53
六、期末现金及现金等价物余额	232,317,998.83	-1,982.35	232,316,016.48

6、对 2020 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的期间报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	25,100.79	1,159,455.24	1,184,556.03
购买商品、接受劳务支付的现金	148,407.33	-148,407.33	-
支付给职工以及为职工支付的现金	510,759.46	5,143.26	515,902.72

支付其他与经营活动有关的现金	88,196,835.70	-81,552,480.69	6,644,355.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	-	171,190,000.00	171,190,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	270,805,200.00	270,805,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	142,520,000.00	116,760,000.00	259,280,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,534,538.01	-211,600.00	25,322,938.01
支付其他与筹资活动有关的现金	80,000,000.00	100,211,600.00	180,211,600.00

三、会计师事务所出具的专项鉴证报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期会计差错更正事项出具了《关于新疆机械研究院股份有限公司 2020 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》（亚会专审字[2022]01530010 号），经审核鉴证，会计师认为：新研股份管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》(2020 年修订)的相关规定，除预付账款及其信用减值损失因供应商提出已按股东、前总经理指令转入其指定账户，不欠上市公司的预付设备款外，如实反映了对新研股份 2020 年度财务报表的差错更正情况。

四、公司董事会、监事会和独立董事关于 2020 年度会计差错更正事项的意见

（一）董事会意见

公司董事会认为：公司本次对2020年度会计差错进行更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、准确地反映公司财务状况、经营成果

和现金流量。因此，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、准确地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、行政法规和规范性文件的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

（三）独立董事意见

独立董事认为，本次会计差错更正和追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、准确地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，本次会计差错更正和追溯调整不存在损害公司及全体股东利益的情形；因此，我们一致同意本次会计差错更正及追溯调整。

特此公告。

新疆机械研究院股份有限公司董事会

2022年7月20日