

新疆机械研究院股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2023]第 12-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大前期会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2023]第 12-00001 号

新疆机械研究院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的新疆机械研究院股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《新疆机械研究院股份有限公司 2015-2019 年度重大前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“重大前期会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及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）》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号—创业板上市公司规范运作》的规定，真实、准确地编制并披露重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司重大前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的重大前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审核意见

我们认为贵公司编制的重大前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定,在所有重大方面公允反映了重大前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

新疆机械研究院股份有限公司2015-2019年度财务报表由立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并分别出具了信会师报字[2016]第113011号、信会师报字[2017]第ZA11164号、信会师报字[2018]第ZA90444号、信会师报字[2019]第ZA90414号、信会师报字[2020]第ZA90383号的审计报告。本报告仅针对2015-2019年度财务报表的会计差错更正事项，不应视为对2015-2019年度财务报表重新出具审计报告。

本审核报告仅供贵公司披露前期会计差错更正相关信息之目的使用，未经本所同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二三年一月十九日

新疆机械研究院股份有限公司 2015-2019 年度重大前期会计差错更正情况专项说明

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2023年1月19日召开第五届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨追溯调整的议案》，同意公司按照《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号—创业板上市公司规范运作》的有关规定，对公司2015-2019年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

一、前期重大会计差错更正事项的原因及内容

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），告知书显示：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：2015年度虚增营业收入350,998,671.74元、2016年度虚增营业收入815,165,601.85元、2017年度虚增营业收入1,174,253,362.90元、2018年度虚增营业收入884,761,756.83元、2019年度虚增营业收入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：2015年度虚增利润总额176,887,385.48元、2016年度虚增利润总额397,687,745.08元、2017年度虚增利润总额563,423,202.11元、2018年度虚增利润总额313,169,839.75元、2019年度虚增利润总额-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%。根据告知书的意见，公司进行了全面的自查，并按照企业会计准则等相关规定，对2015-2019年度涉及的财务报表进行了更正。截至本报告出具日，公司已收到中国证监会出具的行政处罚决定书及市场禁入决定书。

二、前期重大会计差错更正事项对财务状况、经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对2015-2019年度财务报表相关项目进行了追溯调整，财务报表影响项目及金额如下：

(一) 2015 年度

1. 2015 年度合并资产负债表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产:			
应收账款	814,336,764.05	-336,763,441.43	477,573,322.62
非流动资产:			
固定资产	1,368,214,328.58	-43,776,692.31	1,324,437,636.27
递延所得税资产	50,534,183.00	-3,051,271.50	47,482,911.50
流动负债:			
应付账款	272,837,709.13	-3,843,606.55	268,994,102.58
股东权益:			
未分配利润	584,632,843.84	-379,747,798.69	204,885,045.15
归属于母公司股东权益合计	5,591,459,278.30	-379,747,798.69	5,211,711,479.61

2. 2015 年度合并利润表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	1,401,038,861.44	-460,541,201.37	940,497,660.07
减: 营业成本	875,800,840.99	-169,296,120.79	706,504,720.20
资产减值损失	20,456,780.16	-7,435,659.29	13,021,120.87
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	334,038,763.06	-283,809,421.29	50,229,341.77
减: 营业外支出	1,692,622.69	40,478,195.20	42,170,817.89
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	348,988,177.35	-324,287,616.49	24,700,560.86
减: 所得税费用	48,568,378.27	-37,426,923.70	11,141,454.57
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	300,419,799.08	-286,860,692.79	13,559,106.29
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“—”号填列)	300,754,807.68	-286,860,692.79	13,894,114.89
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	300,419,799.08	-286,860,692.79	13,559,106.29
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	300,754,807.68	-286,860,692.79	13,894,114.89

3. 差错更正对 2015 年度母公司资产负债表和利润表项目无影响。

(二) 2016 年度

1. 2016 年度合并资产负债表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产:			
应收账款	1,118,509,944.25	-496,758,065.99	621,751,878.26

新疆机械研究院股份有限公司
2015-2019 年度重大前期会计差错更正情况专项说明

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
预付款项	71,043,664.63	-34,397,144.19	36,646,520.44
存货	329,943,062.77	-10,415,366.55	319,527,696.22
非流动资产：			
固定资产	1,519,722,021.66	-242,394,339.78	1,277,327,681.88
在建工程	370,280,133.51	-50,078,297.26	320,201,836.25
无形资产	310,141,712.91	-61,873,399.29	248,268,313.62
商誉	2,881,967,661.38	-2,881,967,661.38	
递延所得税资产	45,474,748.91	-8,636,969.15	36,837,779.76
其他非流动资产	323,717,146.06	-261,201,381.32	62,515,764.74
流动负债：			
应付账款	275,754,958.34	75,874,560.49	351,629,518.83
应交税费	89,117,716.79	12,271,190.22	101,388,907.01
非流动负债：			
递延所得税负债	9,611,503.22	-9,281,009.89	330,493.33
股东权益：			
专项储备	22,098,900.92	-3,138,959.58	18,959,941.34
未分配利润	799,232,535.24	-4,123,448,406.15	-3,324,215,870.91
归属于母公司股东权益合计	5,816,850,862.81	-4,126,587,365.73	1,690,263,497.08

2. 2016 年度合并利润表项目调整情况如下：

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	1,791,410,466.89	-879,055,990.47	912,354,476.42
减：营业成本	1,195,632,670.66	-404,214,995.04	791,417,675.62
资产减值损失	37,531,216.35	3,175,296,722.97	3,212,827,939.32
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	260,821,138.88	-3,650,137,718.40	-3,389,316,579.52
减：营业外支出	3,521,924.66	144,564,525.80	148,086,450.46
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	290,975,533.76	-3,794,702,244.20	-3,503,726,710.44
减：所得税费用	45,891,640.68	-51,001,636.74	-5,109,996.06
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	245,083,893.08	-3,743,700,607.46	-3,498,616,714.38
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	250,937,333.58	-3,743,700,607.46	-3,492,763,273.88
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	245,083,893.08	-3,743,700,607.46	-3,498,616,714.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	250,937,333.58	-3,743,700,607.46	-3,492,763,273.88

3. 差错更正对 2016 年度母公司资产负债表和利润表项目无影响。

(三) 2017 年度

1. 2017 年度合并资产负债表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产:			
应收账款	1,469,559,597.58	-928,805,682.27	540,753,915.31
预付款项	265,896,363.81	-210,308,211.11	55,588,152.70
存货	491,923,223.20	-119,532,385.50	372,390,837.70
其他流动资产	70,974,433.21	-23,118,945.66	47,855,487.55
非流动资产:			
固定资产	1,538,273,408.85	-255,948,547.28	1,282,324,861.57
在建工程	540,074,152.24	-10,776,943.81	529,297,208.43
无形资产	367,137,327.32	-80,658,649.65	286,478,677.67
商誉	2,886,403,212.28	-2,886,403,212.28	
递延所得税资产	58,292,488.12	-46,735,458.53	11,557,029.59
其他非流动资产	774,977,866.13	-328,288,241.63	446,689,624.50
流动负债:			
应付账款	255,312,947.63	-2,610,338.40	252,702,609.23
应交税费	117,942,596.96	33,792,959.22	151,735,556.18
非流动负债:			
递延所得税负债	9,025,566.94	-8,703,503.92	322,063.02
股东权益:			
专项储备	31,507,551.48	-7,288,559.92	24,218,991.56
未分配利润	1,178,598,213.95	-4,905,766,834.70	-3,727,168,620.75
归属于母公司股东权益合计	6,206,380,306.87	-4,913,055,394.62	1,293,324,912.25

2. 2017 年度合并利润表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	1,853,831,790.32	-1,267,427,854.35	586,403,935.97
减: 营业成本	1,052,261,809.19	-537,583,058.62	514,678,750.57
管理费用	187,005,426.40	-6,674,953.51	180,330,472.89
资产减值损失	64,399,996.16	-42,908,372.25	21,491,623.91
加: 资产处置收益(损失以“—”号填列)	40,679.73	1,457,837.64	1,498,517.37
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	478,078,836.00	-678,803,632.33	-200,724,796.33
减: 营业外支出	2,824,622.49	160,525,251.77	163,349,874.26
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	476,491,569.02	-839,328,884.10	-362,837,315.08

新疆机械研究院股份有限公司
2015-2019 年度重大前期会计差错更正情况专项说明

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
减：所得税费用	83,221,047.38	-57,010,455.55	26,210,591.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	393,270,521.64	-782,318,428.55	-389,047,906.91
（一）按经营持续性分类	393,270,521.64	-782,318,428.55	-389,047,906.91
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	393,270,521.64	-782,318,428.55	-389,047,906.91
（二）按所有权归属分类	393,270,521.64	-782,318,428.55	-389,047,906.91
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	405,436,037.46	-782,318,428.55	-376,882,391.09
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	393,270,521.64	-782,318,428.55	-389,047,906.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	405,436,037.46	-782,318,428.55	-376,882,391.09

3. 差错更正对 2017 年度母公司资产负债表和利润表项目无影响。

（四）2018 年度

1. 2018 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收票据及应收账款	2,178,491,150.90	-1,597,581,008.59	580,910,142.31
预付款项	218,760,728.98	-85,719,725.97	133,041,003.01
存货	539,104,210.37	-173,810,302.57	365,293,907.80
非流动资产：			
固定资产	1,636,123,800.05	-219,672,939.48	1,416,450,860.57
在建工程	483,945,485.28	-10,475,505.20	473,469,980.08
无形资产	351,879,298.59	-74,526,059.61	277,353,238.98
商誉	2,881,967,661.38	-2,881,967,661.38	
递延所得税资产	72,499,265.17	-58,490,372.94	14,008,892.23
其他非流动资产	679,431,148.72	-166,304,697.71	513,126,451.01
流动负债：			
应付票据及应付账款	575,355,437.25	-63,998,105.75	511,357,331.50
应付职工薪酬	28,718,091.99	-5,959,000.00	22,759,091.99
应交税费	105,536,386.43	-885,459.26	104,650,927.17
非流动负债：			
递延所得税负债	10,946,582.94	-8,125,997.95	2,820,584.99
股东权益：			
专项储备	37,378,600.79	-11,629,882.62	25,748,718.17
未分配利润	1,432,373,878.25	-5,177,949,827.87	-3,745,575,949.62
归属于母公司股东权益合计	6,409,866,092.80	-5,189,579,710.49	1,220,286,382.31

2. 2018 年度合并利润表项目调整情况如下：

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	1,879,568,779.00	-919,318,121.97	960,250,657.03
减：营业成本	1,263,957,977.40	-557,636,406.16	706,321,571.24
管理费用	125,013,086.06	-8,462,623.31	116,550,462.75
研发费用	87,580,197.62	-6,879,870.13	80,700,327.49
财务费用	86,808,111.03	-2,510,847.64	84,297,263.39
资产减值损失	113,860,498.70	-83,925,299.87	29,935,198.83
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	347,456,852.47	-259,903,074.86	87,553,777.61
加：营业外收入	558,547.40	52,502.07	611,049.47
减：营业外支出	2,596,908.69	47,659,818.84	50,256,727.53
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	345,418,491.18	-307,510,391.63	37,908,099.55
减：所得税费用	57,373,475.97	-35,327,398.46	22,046,077.51
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	288,045,015.21	-272,182,993.17	15,862,022.04
（一）按经营持续性分类	288,045,015.21	-272,182,993.17	15,862,022.04
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	288,045,015.21	-272,182,993.17	15,862,022.04
（二）按所有权归属分类	288,045,015.21	-272,182,993.17	15,862,022.04
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	297,286,467.10	-272,182,993.17	25,103,473.93
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	288,045,015.21	-272,182,993.17	15,862,022.04
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	297,286,467.10	-272,182,993.17	25,103,473.93

3. 差错更正对 2018 年度母公司资产负债表和利润表项目无影响。

（五）2019 年度

1. 2019 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收账款	1,758,607,044.84	-1,227,216,810.17	531,390,234.67
应收款项融资	143,732,441.73	26,990,996.96	170,723,438.69
预付款项	133,792,689.87	-80,365,856.06	53,426,833.81
其他应收款	215,366,388.42	19,836,908.90	235,203,297.32
存货	602,821,555.44	-184,126,205.11	418,695,350.33
其他流动资产	50,682,786.66	-4,400,961.14	46,281,825.52
非流动资产：			
长期股权投资	243,972,928.78	-87,040,824.84	156,932,103.94

新疆机械研究院股份有限公司
2015-2019 年度重大前期会计差错更正情况专项说明

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
固定资产	1,708,838,312.25	-198,655,442.19	1,510,182,870.06
在建工程	468,835,345.95	-49,477,142.67	419,358,203.28
无形资产	295,243,533.87	-68,393,469.57	226,850,064.30
商誉	1,346,788,500.00	-1,346,788,500.00	
递延所得税资产	166,912,248.96	-140,020,289.72	26,891,959.24
其他非流动资产	346,084,584.73	-231,868,863.92	114,215,720.81
流动负债：			
短期借款	1,149,200,000.00	7,179.51	1,149,207,179.51
应付账款	480,220,226.36	-62,385,667.98	417,834,558.38
预收款项	19,381,229.64	932,165.03	20,313,394.67
应付职工薪酬	39,873,465.27	-9,108,261.08	30,765,204.19
应交税费	35,668,676.48	-6,050,811.56	29,617,864.92
其他应付款	256,135,890.56	28,515,109.52	284,651,000.08
非流动负债：			
预计负债		18,767,394.35	18,767,394.35
递延所得税负债	13,394,738.70	-7,577,001.79	5,817,736.91
股东权益：			
专项储备	41,680,045.81	-15,987,868.07	25,692,177.74
未分配利润	-837,746,250.67	-3,207,778,605.18	-4,045,524,855.85
归属于母公司股东权益合计	4,100,985,244.90	-3,223,766,473.25	877,218,771.65
少数股东权益	370,674,627.85	-310,860,092.28	59,814,535.57

2. 2019 年度合并利润表项目调整情况如下：

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	1,249,997,905.02	-155,745,733.78	1,094,252,171.24
减：营业成本	916,377,072.47	-32,431,041.56	883,946,030.91
管理费用	139,997,661.51	-5,652,879.25	134,344,782.26
研发费用	112,350,470.59	32,388,148.78	144,738,619.37
财务费用	139,858,315.96	-349,962.92	139,508,353.04
加：其他收益	45,748,339.14	2,115.54	45,750,454.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-332,961,640.43	154,497,807.06	-178,463,833.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,620,321,150.84	1,497,598,266.09	-122,722,884.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,034,942,541.99	1,502,398,189.86	-532,544,352.13
减：营业外支出	35,100,938.96	28,317,822.70	63,418,761.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,068,730,452.39	1,474,080,367.16	-594,650,085.23
减：所得税费用	-51,132,254.17	56,570,101.99	5,437,847.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,017,598,198.22	1,417,510,265.17	-600,087,933.05

新疆机械研究院股份有限公司
2015-2019 年度重大前期会计差错更正情况专项说明

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
(一) 按经营持续性分类	-2,017,598,198.22	1,417,510,265.17	-600,087,933.05
1. 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	-1,997,901,363.66	1,417,510,265.17	-580,391,098.49
(二) 按所有权归属分类	-2,017,598,198.22	1,417,510,265.17	-600,087,933.05
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	-1,978,558,337.51	1,434,663,405.21	-543,894,932.30
2. 少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	-39,039,860.71	-17,153,140.04	-56,193,000.75
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	-2,017,598,198.22	1,417,510,265.17	-600,087,933.05
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-1,978,558,337.51	1,434,663,405.21	-543,894,932.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-39,039,860.71	-17,153,140.04	-56,193,000.75

3. 2019 年度母公司资产负债表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
非流动资产:			
长期股权投资	5,289,070,110.79	-3,938,253,364.26	1,350,816,746.53
股东权益:			
未分配利润	245,951,162.56	-3,938,253,364.26	-3,692,302,201.70

4. 2019 年度母公司利润表项目调整情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
资产减值损失 (损失以“—”号填列)		-3,938,253,364.26	-3,938,253,364.26

新疆机械研究院股份有限公司

2023 年 1 月 19 日