

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  
**专项鉴证报告**

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年七月二十日

## 目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
2020 年度会计差错更正专项说明	3-10

# 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）第 01530010 号

新疆机械研究院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的新疆机械研究院股份有限公司（以下简称“新疆机械研究院公司”）编制的《关于新疆机械研究院公司 2020 年度会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、管理层的责任

新疆机械研究院管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》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》的相关规定编制的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对新疆机械研究院管理层编制的专项说明独立地提出鉴证结论。我们不对专项说明所列示的会计差错更正事项的完整性发表结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录、检查有关会计资料与文件以及重新计算等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 三、鉴证意见

我们认为，新疆机械研究院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《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，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，如实反映了对新疆机械研究院公司 2020 年度财务报表的差错更正情况。

#### 四、其他事项

新疆机械研究院公司 2020 年财务报表由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具了信会师报字[2021]第 ZA90486 号的审计报告。本报告仅针对 2020 年度财务报表的会计差错更正事项，不应视为对 2020 年度财务报表重新出具审计报告。

#### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供新疆机械研究院公司披露 2020 年度财务报表的差错更正情况之目的使用，不得用作任何其他目的。

亚太（集团）会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二二年七月二十日

**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**

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，审议通过了《关于2020年度会计差错更正的议案》，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、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

### 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
<b>流动资产：</b>			
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
<b>非流动资产：</b>			
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
<b>流动负债：</b>			
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
<b>非流动负债：</b>			
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
<b>股东权益：</b>			
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
<b>流动资产：</b>			
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
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	5,289,070,110.79	-4,189,922,432.46	1,099,147,678.33
<b>流动负债：</b>			

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
<b>股东权益：</b>			
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
<b>一、营业总收入</b>	<b>1,104,741,976.59</b>	<b>-178,460,424.97</b>	<b>926,281,551.62</b>
其中：营业收入	1,104,741,976.59	-178,460,424.97	926,281,551.62
<b>二、营业总成本</b>	<b>1,417,070,059.11</b>	<b>-213,061,857.97</b>	<b>1,204,008,201.14</b>
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
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-2,483,158,583.99</b>	<b>1,810,882,609.53</b>	<b>-672,275,974.46</b>
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
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-2,492,007,003.13</b>	<b>1,744,944,078.94</b>	<b>-747,062,924.19</b>
减：所得税费用	150,346,436.41	-137,395,077.89	12,951,358.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>-2,642,353,439.54</b>	<b>1,882,339,156.83</b>	<b>-760,014,282.71</b>
（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
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	<b>-2,642,353,439.54</b>	<b>1,882,339,156.83</b>	<b>-760,014,282.71</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-2,557,957,325.03	1,854,584,826.51	-703,372,498.52
(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
<b>八、每股收益：</b>		-	
(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
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-36,255,112.21</b>	<b>-251,704,639.02</b>	<b>-287,959,751.23</b>
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-36,255,112.21</b>	<b>-251,704,639.02</b>	<b>-287,959,751.23</b>
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>-36,255,112.21</b>	<b>-251,704,639.02</b>	<b>-287,959,751.23</b>
(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
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-		-
<b>六、综合收益总额</b>	<b>-36,255,112.21</b>	<b>-251,704,639.02</b>	<b>-287,959,751.23</b>

## 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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-155,681.61	-	-155,681.61
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>127,752,141.88</b>	<b>-1,982.35</b>	<b>127,750,159.53</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>232,317,998.83</b>	<b>-1,982.35</b>	<b>232,316,016.48</b>

## 6、对 2020 年度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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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、更正事项的批准情况**

本次财务报表更正议案已经 2022 年 7 月 20 日本公司第 4 届董事会第 34 次会议审议通过。

新疆机械研究院股份有限公司董事会

2022年7月20日