

关于新疆机械研究院股份有限公司
年报问询函的回复
大信备字[2026]第 12-00057 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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于新疆机械研究院股份有限公司 年报问询函的回复

大信备字[2026]第 12-00057 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵所《关于新疆机械研究院股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2026〕第 113 号）已收悉。作为新疆机械研究院股份有限公司（以下简称新研股份或公司）2025 年报的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我所或年审会计师）本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵所提出的有关问题进行了全面核查，现将有关问题的核查过程及核查结论回复如下：

1. 公司实现营业总收入 63,828.10 万元，同比下降 4.01%，归母净利润为 4,313.21 万元，实现扭亏为盈，扣非后归母净利润为-42,507.71 万元，亏损规模持续扩大。请你公司：

（1）结合行业环境、公司竞争力、同行业可比公司经营情况、后续经营安排等内容，说明公司扣非后归母净利润多年出现大额亏损的原因，持续经营能力是否存在重大不确定性。

（2）结合航空航天飞行器零部件业务的市场行情、定价标准、业务模式、主要客户、收入确认方式、公司的技术优势及核心竞争力、行业地位、可比公司情况等，分析说明业务毛利率为负的原因及合理性，相应收入及成本确认是否准确。

（3）结合收入确认季节性特征、期末收入确认情况及依据、期后回款情况等，说明你公司 2025 年第二季度营业收入和利润明显低于其他季度的原因及合理性，收入确认时点是否准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

【年审会计师回复】

一、核查程序

1. 通过网上查询以及访谈公司相关人员，对公司所处行业环境进行了解；
2. 查阅同行业可比公司经营情况，并与公司关键财务指标进行对比，核实是否存在异常波动；
3. 向公司管理层了解后续经营安排等内容；
4. 对公司扣非后归母净利润多年出现大额亏损的原因执行分析程序；
5. 综合评估公司持续经营能力是否存在重大不确定性；
6. 结合航空航天飞行器零部件业务的市场行情、定价标准、业务模式、主要客户、收入确认方式、公司的技术优势及核心竞争力、行业地位、可比公司情况等，分析公司业务毛利率为负的原因及合理性以及相应收入及成本确认是否准确；
7. 结合收入确认季节性特征、期末收入确认情况及依据、期后回款情况等，分析公司2025年第二季度营业收入和利润明显低于其他季度的原因及合理性，判断收入确认时点是否准确。

(二) 核查结论

经核查，我们认为：

1. 公司连续大额扣非亏损系行业采购节奏变化、产能利用率不足致使固定成本分摊偏高、新品研发投入较大、产品售价承压等综合因素所致，亏损成因与行业及可比公司经营趋势相符。结合行业环境、公司竞争力、同行业可比公司经营情况、后续经营安排等，未发现对持续经营能力构成重大不确定性的事项；
2. 公司航天航空板块受航空装备型号排产节奏调整、行业周期性波动及公司破产重整多重因素影响，订单量明显缩减，产能开工不足，公司前期固定资产投资规模大，折旧费用较高，公司将闲置设备对应的设备折旧计入当期营业成本，因此航空航天板块收入及成本确认不存在问题，毛利率为负是合理的；
3. 公司产品均为订单定制生产模式，公司产品销售订单承接集中在每年上半年，从接收订单至交付验收的具体耗时需根据产品和客户实际情况而定，一般产品交付集中在第三季度和第四季度，存在较明显的季节性特征。因此，公司严格按照收入确认政策对收入进行核算，



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

收入确认时点准确，第一季度，第二季度营业收入和利润明显低于其他季度是合理的。

3. 报告期末，公司存货账面价值 29,879.84 万元，本期计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 6,956.11 万元，转回或转销 4,341.35 万元。请你公司：

(1) 分业务列示存货前五大供应商信息，包括采购内容、金额、时间等，并结合采购价格公允性、是否为关联方采购等，说明采购业务是否具有商业实质。

(2) 结合存货的类别、库龄、成新率、市场需求、主要产品市场价格或合同价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程等情况，说明期末存货可变现净值的确认依据及测算过程，重要假设及关键参数的选取标准与 2024 年相比是否存在较大变化，如是，说明主要原因及合理性，并说明存货跌价准备及合同履约成本减值准备的计提是否谨慎、充分，与同行业公司是否存在重大差异。

(3) 结合存货跌价准备及合同履约成本减值准备转回或转销时间、依据、计算过程和判断标准，说明转回或转销的原因及合理性，前期存货跌价准备计提是否准确。

请年审机构核查并发表明确意见，详细说明实施的存货监盘、存货可变现净值测算等审计程序及审计结论。

【年审会计师回复】

(一) 核查程序

1. 获取公司分业务板块存货前五大供应商信息，包括采购内容、金额、时间等，并结合采购价格公允性、是否为关联方采购等，分析采购业务是否具有商业实质；

2. 对公司期末存货进行监盘，重点关注是否存在积压、滞销的存货；

3. 复核公司可变现净值测算底稿，核查测算逻辑，逐项核对关键参数选取依据；核对重要假设及关键参数的选取标准与 2024 年相比是否存在较大变化，是否与同行业公司是否存在重大差异；

4. 获取本期减值转回、转销明细台账，复核转回、转销计算过程、会计凭证，判断转回或转销的原因、合理性以及前期存货跌价准备计提是否准确。



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

(二) 核查结论

经核查，我们认为：

1. 公司各业务的前五大供应商均为非关联方，采购业务为公司日常生产经营所需原料，采购价格依据市场价格确定，价格公允，具有商业实质；

2. 对于积压、滞销以及将会导致亏损合同的存货已按照企业会计准则的要求进行了减值测试，减值测试方法前后期一致。公司按照可变现净值低于成本的金额计提存货跌价准备，存货跌价准备计提合理；存货跌价准备计提比例高于可比公司，主要是因为公司航空航天板块固定资产投资规模加大，产能利用率偏低，产品单位成本较大，因而按照可变现净值高于成本计算需要对产成品、在产品、发出商品计提较高的存货跌价准备；

3. 公司按照《企业会计准则》规定对计提跌价准备的原材料、自制半成品及在产品、产成品、发出商品，在生产领用、对外销售、项目履约完成并结转存货成本时，同步结转对应已计提的存货跌价准备，本期存货跌价准备转回、转销依据充分、具备合理性，前期存货跌价准备计提准确、审慎合规。

5. 报告期末，公司在建工程账面余额 5,978.97 万元，较期初下降 45.43%。其中，“航空特种工艺上产线”工程进度 90%，2023 年以来持续停滞，已累计计提减值准备 1,259.20 万元。

(1) 说明建设该项目的原因及必要性、具体投资计划安排、历年工程进度、已形成资产的具体情况、公司已付款金额及时间，并报备工程立项审批、工程预概算、招投标材料、工程监理月报和施工日志、工程审价报告、项目过程照片等支持性材料。

(2) 按年度列示该项目的前十大工程类供应商情况，包括但不限于供应商名称、股权结构、成立时间、是否存在关联关系、交易金额、采购内容、期末应付/预付金额、期后结算金额、是否涉及法律诉讼等。

(3) 结合该项目长期停工的事实、后续建设计划（如有）及资金来源、周边同类土地市场价格等因素，说明在建工程减值测试所采用的评估方法、关键参数



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

及其确定依据是否恰当，是否存在项目已实质终止或因市场需求、技术迭代而永久无法复工的情形，相关减值准备是否充分、及时计提。

请年审会计师结合现场勘查情况，对上述问题进行核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

（一）核查程序

1. 获取项目可研、项目备案表、监理月报、结算审核报告书等资料；访谈公司管理层，核实项目立项背景与建设必要性；

2. 获取前十大工程类供应商明细，查询工商信息，核查供应商名称、股权结构、成立时间、是否存在关联关系、交易金额、采购内容、期末应付/预付金额、期后结算金额、是否涉及法律诉讼等；

3. 访谈管理层，了解项目停工情况及复工规划，获取在建工程减值评估报告，核查在建工程减值测试所采用的评估方法、关键参数及其确定依据是否恰当；结合现场勘查现状、下游行业需求、技术迭代情况判断是否存在项目已实质终止或因市场需求、技术迭代而永久无法复工的情形，相关减值准备是否充分、及时计提。

（二）核查结论

经核查，我们认为：

1. 项目立项系基于当时业务拓展及产能布局需要，具备相应建设必要性；

2. 该项目的前十大工程类供应商经工商穿透核查，交易均具备真实工程业务背景，往来款项结算依据充分，与公司不存在关联关系。

3. 项目长期停工受行业环境、订单不及预期等客观因素影响；结合现场勘查、下游行业需求、技术迭代情况，截至回函日项目不存在实质终止、永久无法复工情形，公司减值测试选用的评估方法、关键参数选取依据合理，公司在建工程减值测算审慎，减值准备计提及时、充分，会计处理符合《企业会计准则第8号——资产减值》规定。

6. 报告期末，公司固定资产账面余额 80,600.96 万元，较期初下降 20.57%。报告期内，公司在建工程转入机器设备 2,657.26 万元，处置或报废机器设备



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants LLP. 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

17,878.00 万元。请你公司：

(1) 说明报告期在建工程结转固定资产的具体情况，包括但不限于项目内容、投资规模、开工时间、达到预定可使用状态时间、累计投入金额、转入时点及依据等。

(2) 说明报告期内计提机器设备减值的具体测算过程，对比本期减值测算方法、关键参数选取等与以前年度减值测试时的测算指标是否存在差异，如是，请说明差异情况及差异原因。

(3) 说明相关资产减值迹象出现时点及判断依据，报告期内固定资产、无形资产减值计提是否充分、合理，并说明相关资产减值迹象是否前期已经出现，前期未针对固定资产、无形资产计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

(一) 核查程序

1. 获取报告期内在建工程结转固定资产明细，核查项目内容、投资规模、开工时间、达到预定可使用状态时间、累计投入金额、转入时点及依据与会计准则规定是否一致；
2. 获取报告期内固定资产减值评估报告，了解计提机器设备减值的具体测算过程，对比本期减值测算方法、关键参数选取等与以前年度减值测试时的测算指标是否存在差异；
3. 复核相关资产减值迹象出现时点及判断依据，报告期内固定资产、无形资产减值计提是否充分、合理，判断相关资产减值迹象是否前期已经出现，前期计提减值准备的充分性及合理性。

(二) 核查结论

经核查，我们认为：

1. 报告期内公司依据项目完工验收、达到预定可使用状态时点结转固定资产，转固依据充分，结转金额核算准确，转固会计处理符合《企业会计准则第4号——固定资产》规定；
2. 根据评估报告，本期和以前年度评估测算方法选取不存在差异，本期评估的关键参数选取方面较以前年度增加考虑了经济性贬值率（即经济性贬值）；



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

3. 公司近年来因存在收入下降，开工率不足的情况，每年末均聘请专业评估机构对主要生产设备进行评估并根据评估结果计提相应的减值准备，前期减值准备的计提是充分且合理的；本期与前期计提差异较大的主要原因是评估机构本期在关键参数选取方面较以前年度增加考虑了经济性贬值率（即经济性贬值），考虑经济性贬值因素在公司航天航空板块行业外部环境变化与企业自身经营困境的双重影响是审慎合理的

7. 报告期末，公司应收账款账面余额 44,139.77 万元，坏账计提比例 40.28%，其中账龄在 1 年以上的款项 31,795.08 万元。其中，2025 年度、2024 年度分别应收客户 D 1,372.77 万元、1,891.70 万元。请你公司：

（1）按业务板块列示应收账款的账龄分布情况、平均回款天数、坏账计提比例，结合预期信用损失选取的关键参数、历史损失率、期后回款情况、同行业公司信用政策、账龄分布情况、坏账计提比例等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

（2）列示应收款账龄超过 1 年且余额超过 500 万元的欠款方名称、对应销售内容、销售收入、账面余额、账龄、计提的坏账准备及期后回款情况，与公司、持股 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系或者投资关系及其他利益往来，并逐一说明应收账款前十各单位是否按照合同约定支付款项，若否，请说明公司采取的应对措施。

（3）说明报告期内与客户 D 发生的各项往来款情况，包括但不限于交易背景、内容、时间、总金额、产品类型、历史交易年限、交易内容及金额是否发生重大变化，应收及预付的政策、期末余额、账龄、坏账准备计提金额、平均回款天数、期后回款情况、收入确认金额、产品交付情况，说明交易的资金、票据、货物流转情况。

请会计师核查并发表明确意见，重点说明与客户 D 的各项往来交易真实性所采取的审计措施，对资金流、票据流、货物流的核查手段、核查范围和比例，获取的审计证据和审计结论，并提供相关审计底稿。



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP.
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

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

【年审会计师回复】

（一）核查程序

1. 获取应收账款明细表，按业务板块检查账龄分布情况、平均回款天数、坏账计提比例，结合预期信用损失选取的关键参数、历史损失率、期后回款情况、同行业公司信用政策、账龄分布情况、坏账计提比例等，核查应收账款坏账准备计提是否充分；

2. 检查应收款账龄超过1年且余额超过500万元的欠款方名称、对应销售内容、销售收入、账面余额、账龄、计提的坏账准备及期后回款情况，分析与公司、持股5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系或者投资关系及其他利益往来，检查应收账款前十名单位是否按照合同约定支付款项，了解上述客户是否有未按照合同约定支付款项的情况及公司采取的应对措施；

3. 检查公司与客户D的各项业务往来，结合交易背景、金额、时间等信息，分析说明与客户D的各项往来交易真实性。

（二）核查结论

经核查，我们认为：

1. 公司的农机板块和航空航天板块应收账款坏账计提比例与自身历年及同行业可比公司相比，计提政策审慎、计提金额充分；

2. 应收款账龄超过1年且余额超过500万元的客户与公司、持股5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系或者投资关系及其他利益往来，公司应收账款前十名单位未按照合同约定支付款项公司已关注并已采取必要的手段进行催收；

3. 公司与客户D的往来均基于历史业务形成，相关对账、发票开具、收入确认、坏账计提均符合企业会计准则要求，应收款项真实，会计处理审慎、合规。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年六月十七日