

# 新疆机械研究院股份有限公司

## 董事会关于2024年度财务报告非标准审计意见的说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对新疆机械研究院股份有限公司（以下简称“新研股份”或“公司”）2024年度财务报表进行了审计，并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（报告编号：大信备字[2025]第12-00001号）。根据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14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》《监管规则适用指引——审计类第1号》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2024年修订）》等规定，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计报告涉及的主要内容

#### 1、审计报告中非标准意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，贵公司2024年发生净亏损31,856.79万元，且于2024年12月31日，贵公司流动负债高于流动资产100,630.85万元，资产负债率112.07%；到期未清偿的金融机构借款本金78,216.08万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 2、出具非标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》（2016年修订）第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重大性》的规定，根据贵公司的行业属性及业务特点，采用以营业收入为重要性水平的计算基准，按照0.5%计算确定的重要性水平金额为328万元。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司董事会运用

持续经营假设编制2024年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注“二、持续经营”中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

### 3、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述带持续经营重大不确定性段落无保留意见涉及事项不会对贵公司2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果以及现金流量产生影响。

### 4、上期非标事项在本期的情况

我们对贵公司2023年度的财务报表进行了审计，并于2024年4月26日出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告（大信审字[2024]第12-00109号）。具体情况如下：

#### 审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

##### （1）上年度主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，由于前期累计亏损数额较大，截至2023年12月31日，贵公司流动负债高于流动资产108,205.21万元，资产负债率99.16%；到期未清偿的金融机构借款本金75,789.65万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

##### （2）本年度主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，贵公司2024年发生净亏损31,856.79万元，且于2024年12月31日，贵公司流动负债高于流动资产100,630.85万元，资产负债率112.07%；到期未清偿的金融机构借款本金78,216.08万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 5、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述带持续经营重大不确定性段落的无保留意见中涉及事项不属于《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》《监管规则适用指引——审计类第1号》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形，在审计报告中特别说明旨在提请投资者特别关注，不影响已发表的审计意见类型。

## 6、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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及其所在的会计师事务所无关。

### 二、董事会对所涉及非标事项的说明

公司董事会认为，审计意见客观、真实地反映了公司 2024 年度的财务状况和经营成果。大信会计师事务所在审计过程中严格遵循了相关审计准则，其专业判断具有合理性。公司董事会尊重大信会计师事务所的独立判断，对该审计意见表示认可。

针对上述导致大信会计师事务所形成非标准审计意见的事项，公司董事会高度重视，一直积极采取有效措施，努力消除相关事项的影响，不断提高公司持续经营能力，切实维护公司及全体股东利益。

公司为此采取以下主要措施，积极改善公司可持续经营能力：

#### （一）多维度提高盈利能力

受行业政策和产业周期性调整影响等外部不利因素，公司本年度航空航天业务复苏不及预期，农机业务下游及终端景气度不足，导致公司经营业绩出现下降，未能实现扭亏为盈。公司将继续坚持深耕农机和航空航天两大产业市场，发挥主营业务优势，积极恢复老客户，全力开拓新的市场业务。

#### 1、优化产品与服务

**产品创新：**农机业务方面，持续投入研发资源，根据市场需求和技术发展趋势，推出新产品或对现有产品进行升级换代，以吸引更多客户，提高市场份额和产品附加值。

**提升服务质量：**建立完善的客户服务体系，提高客户满意度和忠诚度，通过良好的口碑效应促进产品销售，拓展盈利渠道。

#### 2、拓展市场

**开拓新市场：**航空航天业务方面，现已在多领域有了新市场突破，如在核聚变、商业航天、3D 打印复杂件精加工、低空经济及国产飞机等领域，公司已进入多家领域龙头企业的供应链，扩大了业务范围。

**加强推广力度：**制定全面的市场策略，充分发挥技术和装备优势，深度参与多家公司的型号研发与制造，充分发挥了公司全工序的组件加工能力，体现了公

司相比同行业企业的差异化竞争优势。

### 3、成本控制与管理

降低采购成本：与供应商建立长期稳定的合作关系，通过集中采购、谈判议价、寻找替代供应商等方式，降低原材料和物资采购成本。

优化运营成本：对公司内部流程进行梳理和优化，去除不必要的环节和浪费，提高运营效率，降低管理成本、销售成本等各项费用。

### 4、优化资产配置

资产盘活：持续对公司闲置或低效的资产进行清理和处置，如出租闲置房产、设备，出售长期积压的库存等，将资产转化为现金流入，同时减少资产维护成本。

## （二）持续改善现金流紧张状况

### 1、优化营运资金管理

加强应收账款管理：对客户进行信用评级，合理确定信用期限和信用额度。加强应收账款的跟踪和催收工作，制定有效的催款策略，缩短收款周期。

合理管理存货：优化存货采购计划，根据市场需求预测和订单情况，控制存货水平，减少库存积压，降低存货占用资金。

优化应付账款管理：在不影响供应商关系的前提下，合理利用应付账款账期，争取更有利的付款条件。

### 2、持续与各金融机构债权人保持良好沟通

部分金融机构已经签订了 2025 年的一致行动协议，采取不断贷不提高授信条件的金融帮扶政策，帮助公司渡过难关、化解信用风险。逾期贷款将根据金融机构相关政策正在研究积极寻求解决方案，公司也将全力保障各债权人的利息支付，维护各债权人利益。

### 3、积极引入长期股权投资资金

希望通过引入战略投资者的长期资本金来降低债务水平，减轻财务负担，解决运营资金紧张问题，改善现金流紧张状况，优化公司资产负债结构，进而提升公司盈利能力和增强公司持续经营能力，增加公司的资金实力，同时还能引入战略资源和行业经验。

综上所述，公司董事会将积极履行职责，采取切实可行的措施，努力解决审计报告中所涉及的相关事项，不断提升公司治理水平和盈利能力，为公司的可持

续发展奠定坚实基础。

### 三、监事会意见

经审核，监事会认为：大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带有持续经营能力重大不确定性段落的无保留意见审计报告客观、公允地反映了公司2024年度的财务状况及经营成果，公司董事会针对持续经营能力重大不确定性段落的非标意见审计报告所做的说明客观、真实，符合公司实际情况，公司监事会同意董事会关于非标意见审计报告的专项说明。

公司监事会将积极配合公司董事会的各项工作，持续关注董事会和管理层相关工作的开展，切实维护公司及全体股东的合法权益。同时，监事会也会督促董事会和管理层采取切实有效的措施，尽早消除审计报告中涉及的事项，积极维护广大投资者的利益。

特此说明。

新疆机械研究院股份有限公司

二〇二五年三月十九日