

**关于航天工业发展股份有限公司  
前期会计差错更正的  
专项报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

专项鉴证报告

前期会计差错更正专项说明

1-3

## 关于航天工业发展股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

致同专字（2025）第 110A000203 号

### 航天工业发展股份有限公司全体股东：

我们接受航天工业发展股份有限公司（以下简称“航天发展”）委托，对后附的航天发展前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

#### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，编制航天发展前期会计差错更正专项说明，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是航天发展管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

#### 二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合航天发展实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

#### 三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由航天发展编制的前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们在鉴证过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

#### 四、其他事项

为了更好地理解航天发展前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供航天发展披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年一月二十日

# 航天工业发展股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

航天工业发展股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年 12 月 30 日收到中国证券监督管理委员会福建监管局出具的《关于对航天工业发展股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2024〕125 号）（以下简称“《决定书》”）。根据《决定书》所认定的情况，公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查，并针对《决定书》中涉及的事项进行整改。根据《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》的有关规定和要求，公司以《决定书》为依据，结合自查情况，并基于审慎性原则，对上述问题产生的前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

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内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》《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》和深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

### 一、 会计差错事项及产生的原因

公司于 2024 年 12 月 30 日收到中国证券监督管理委员会福建监管局出具的《决定书》指出公司存在政府补助相关会计处理不准确等问题，多计 2022 年利润总额 513.78 万元，导致公司 2024 年 4 月更正后的 2022 年度财务报表数据不准确。

本次针对政府补助相关会计处理不准确等问题作出的前期会计差错更正及追溯调整影响公司 2021 年度至 2023 年度合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表相关项目，不会导致公司已披露的年度报告出现盈亏性质的改变，影响相对较小。

### 二、 对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述会计差错进行了更正，追溯重述了 2021 年至 2023 年度合并财务报表，上述差错更正对母公司财务报表无影响。差错更正对本公司相应年度合并财务报表的影响如下：

(一) 对 2021 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	58,868,208.67	8,664,931.70	67,533,140.37
递延收益	28,969,375.84	38,666,217.15	67,635,592.99
未分配利润	3,144,347,438.37	-23,316,999.05	3,121,030,439.32
少数股东权益	958,082,261.31	-6,684,286.40	951,397,974.91
其他收益	80,572,940.87	-38,666,217.15	41,906,723.72
营业利润（亏损以“-”号填列）	694,158,246.43	-38,666,217.15	655,492,029.28
利润总额（亏损以“-”号填列）	706,992,577.72	-38,666,217.15	668,326,360.57
减：所得税费用	37,657,766.30	-8,664,931.70	28,992,834.60
净利润（亏损以“-”号填列）	669,334,811.42	-30,001,285.45	639,333,525.97
其中：			
归属于母公司所有者的净利润	650,902,328.22	-23,316,999.05	627,585,329.17
少数股东损益	18,432,483.20	-6,684,286.40	11,748,196.80

(二) 对 2022 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
预付款项	475,534,333.49	-2,427,787.70	473,106,545.79
长期待摊费用	10,929,814.64	2,183,009.40	13,112,824.04
递延所得税资产	90,409,221.88	9,293,235.08	99,702,456.96
应付账款	1,375,586,778.65	127,778.30	1,375,714,556.95
递延收益	42,915,673.76	43,431,476.73	86,347,150.49
未分配利润	3,142,799,203.78	-26,603,627.60	3,116,195,576.18
少数股东权益	1,258,615,419.72	-7,907,170.65	1,250,708,249.07
管理费用	360,510,393.42	372,556.60	360,882,950.02
其他收益	110,473,666.84	-4,765,259.58	105,708,407.26
营业利润（亏损以“-”号填列）	57,408,327.13	-5,137,816.18	52,270,510.95
利润总额（亏损以“-”号填列）	45,197,342.19	-5,137,816.18	40,059,526.01
减：所得税费用	-23,500,669.21	-628,303.38	-24,128,972.59
净利润（亏损以“-”号填列）	68,698,011.40	-4,509,512.80	64,188,498.60
其中：			
归属于母公司所有者的净利润	36,259,697.59	-3,286,628.55	32,973,069.04
少数股东损益	32,438,313.81	-1,222,884.25	31,215,429.56

(三) 对 2023 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
预付款项	281,415,130.59	-1,257,787.70	280,157,342.89
长期待摊费用	29,724,325.87	1,671,896.20	31,396,222.07

递延所得税资产	114,858,276.16	2,921,397.73	117,779,673.89
应付账款	1,736,952,438.02	127,778.30	1,737,080,216.32
递延收益	95,758,030.00	-34,086,795.19	61,671,234.81
其他非流动负债	39,513,775.00	34,878,571.43	74,392,346.43
未分配利润	1,136,361,511.04	-397,658.00	1,135,963,853.04
少数股东权益	1,008,000,708.40	2,813,609.69	1,010,814,318.09
管理费用	410,243,208.40	-658,886.80	409,584,321.60
其他收益	66,870,005.70	42,639,700.49	109,509,706.19
营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,329,691,936.57	43,298,587.29	-2,286,393,349.28
利润总额（亏损以“-”号填列）	-2,336,561,489.11	43,298,587.29	-2,293,262,901.82
减：所得税费用	-42,569,918.97	6,371,837.35	-36,198,081.62
净利润（亏损以“-”号填列）	-2,293,991,570.14	36,926,749.94	-2,257,064,820.20
其中：			
归属于母公司所有者的净利润	-1,950,391,845.97	26,205,969.60	-1,924,185,876.37
少数股东损益	-343,599,724.17	10,720,780.34	-332,878,943.83

本专项说明业经航天工业发展股份有限公司董事会于 2025 年 1 月 20 日批准对外报出。

航天工业发展股份有限公司（公章）

2025 年 1 月 20 日