

**关于航天科技控股集团股份有限公司
由于同一控制下企业合并进行追溯
调整的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

| | |
|--|-----|
| 关于航天科技控股集团股份有限公司由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明 | 1-2 |
| 2022 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明 | 1-8 |

关于航天科技控股集团股份有限公司
2022 年度对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

致同专字（2023）第 110A004588 号

航天科技控股集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了航天科技控股集团股份有限公司（以下简称航天科技）2022 年度财务报表，并出具了第 110A005431 号无保留意见的审计报告。

根据企业会计准则和中国证券监督管理委员会的相关规定，航天科技编制了本专项说明所附的《2022 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称追溯调整专项说明）。

如实编制和对外披露追溯调整专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是航天科技的责任，我们的责任是对追溯调整专项说明的相关内容进行核对，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好的理解航天科技的追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与 2022 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

本专项说明仅供航天科技 2022 年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。

附件：航天科技《2022 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二三年三月二十九日

航天科技控股集团股份有限公司
2022 年度对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

深圳证券交易所:

根据企业会计准则和中国证券监督管理委员会的相关规定，现将本公司 2022 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的情况专项说明如下:

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第六届董事会第三十七次会议，审议通过了《关于收购深圳航天智控科技有限公司全部股权和购买相关设备资产暨关联交易的议案》，同意使用自有资金收购航天科工智能机器人有限责任公司（以下简称机器人公司）持有的深圳航天智控科技有限公司（以下简称深圳智控）100%股权，收购价格为人民币 2,770.12 万元，同时，购买深圳智控生产所需的在机器人公司名下的部分设备资产，购买价格为人民币 161.87 万元。

公司于 2022 年 5 月 16 日完成对深圳航天智控科技有限公司 100% 股权的收购，深圳航天智控科技有限公司在收购前与公司为同一实际控制人。按照《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并报表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后

形成的母子公司构成的报告主体，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应的，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响：

| | 单位：元 | | |
|---------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2022 年 1 月 1 日 | 调整数 |
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 1,235,128,333.66 | 1,240,923,040.70 | 5,794,707.04 |
| 衍生金融资产 | 1,109,163.45 | 1,109,163.45 | |
| 应收票据 | 538,001,753.18 | 551,198,310.86 | 13,196,557.68 |
| 应收账款 | 998,883,752.29 | 1,005,279,441.68 | 6,395,689.39 |
| 应收款项融资 | 73,134,435.83 | 73,134,435.83 | |
| 预付款项 | 102,378,960.96 | 102,381,960.96 | 3,000.00 |
| 其他应收款 | 56,989,325.96 | 57,326,230.57 | 336,904.61 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 1,320,180,547.51 | 1,328,343,811.84 | 8,163,264.33 |
| 合同资产 | 55,088,628.35 | 55,088,628.35 | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 117,746,942.32 | 117,746,942.32 | |
| 流动资产合计 | 4,498,641,843.51 | 4,532,531,966.56 | 33,890,123.05 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 8,122,162.50 | 8,122,162.50 | |
| 长期股权投资 | | | |

| | | | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 其他权益工具投资 | 142,050,313.56 | 142,050,313.56 | |
| 其他非流动金融资产 | 52,693,017.97 | 52,693,017.97 | |
| 投资性房地产 | 30,240,808.23 | 30,240,808.23 | |
| 固定资产 | 1,115,990,138.89 | 1,121,126,796.35 | 5,136,657.46 |
| 在建工程 | 138,890,101.30 | 138,890,101.30 | |
| 使用权资产 | 452,629,507.15 | 454,775,513.41 | 2,146,006.26 |
| 无形资产 | 181,574,944.50 | 181,895,065.95 | 320,121.45 |
| 开发支出 | 127,349,710.20 | 127,349,710.20 | |
| 商誉 | 353,177,182.77 | 353,177,182.77 | |
| 长期待摊费用 | 13,187,590.75 | 13,187,590.75 | |
| 递延所得税资产 | 125,950,432.65 | 125,950,432.65 | |
| 其他非流动资产 | 332,841,058.87 | 332,841,058.87 | |
| 非流动资产合计 | 3,074,696,969.34 | 3,082,299,754.51 | 7,602,785.17 |
| 资产总计 | 7,573,338,812.85 | 7,614,831,721.07 | 41,492,908.22 |
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 80,658,478.65 | 80,658,478.65 | |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 467,911,512.62 | 467,911,512.62 | |
| 应付账款 | 786,785,425.83 | 795,088,591.27 | 8,303,165.44 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 144,425,983.97 | 144,485,983.97 | 60,000.00 |
| 应付职工薪酬 | 107,732,129.97 | 107,732,129.97 | |
| 应交税费 | 36,975,773.43 | 37,705,872.52 | 730,099.09 |
| 其他应付款 | 63,177,335.92 | 63,177,335.92 | |
| 其中: 应付利息 | | | |
| 应付股利 | 7,600,763.59 | 7,600,763.59 | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 140,891,172.81 | 141,809,767.54 | 918,594.73 |
| 其他流动负债 | 88,016,911.57 | 92,816,738.37 | 4,799,826.80 |
| 流动负债合计 | 1,916,574,724.77 | 1,931,386,410.83 | 14,811,686.06 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | 341,523,581.81 | 341,523,581.81 | |
| 应付债券 | | | |

| | | | |
|---------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 410,649,800.92 | 411,878,318.24 | 1,228,517.32 |
| 长期应付款 | 103,872,420.10 | 103,872,420.10 | |
| 长期应付职工薪酬 | 135,250,150.75 | 135,250,150.75 | |
| 预计负债 | 16,682,105.04 | 16,682,105.04 | |
| 递延收益 | 18,244,066.71 | 18,244,066.71 | |
| 递延所得税负债 | 129,478,319.87 | 129,478,319.87 | |
| 其他非流动负债 | 93,557,395.16 | 93,557,395.16 | |
| 非流动负债合计 | 1,249,257,840.36 | 1,250,486,357.68 | 1,228,517.32 |
| 负债合计 | 3,165,832,565.13 | 3,181,872,768.51 | 16,040,203.38 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 798,201,406.00 | 798,201,406.00 | |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 3,069,714,137.01 | 3,084,714,137.01 | 15,000,000.00 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | -21,478,448.45 | -21,478,448.45 | |
| 专项储备 | 5,537,716.00 | 5,537,716.00 | |
| 盈余公积 | 57,211,925.05 | 57,211,925.05 | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 307,689,826.60 | 318,142,531.44 | 10,452,704.84 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 4,216,876,562.21 | 4,242,329,267.05 | 25,452,704.84 |
| 少数股东权益 | 190,629,685.51 | 190,629,685.51 | |
| 所有者权益合计 | 4,407,506,247.72 | 4,432,958,952.56 | 25,452,704.84 |
| 负债和所有者权益总计 | 7,573,338,812.85 | 7,614,831,721.07 | 41,492,908.22 |

2、对 2021 年度合并利润表项目的影 响：

单位：元

| 项目 | 2021 年度 | 2021 年度调整后 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|---------------|
| 一、营业总收入 | 5,804,643,123.51 | 5,846,733,513.98 | 42,090,390.47 |
| 其中：营业收入 | 5,804,643,123.51 | 5,846,733,513.98 | 42,090,390.47 |
| 利息收入 | | | |

| | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
| 二、营业总成本 | 5,798,555,382.77 | 5,841,914,933.80 | 43,359,551.03 |
| 其中：营业成本 | 4,780,443,748.45 | 4,815,575,341.73 | 35,131,593.28 |
| 税金及附加 | 15,574,356.08 | 15,752,193.81 | 177,837.73 |
| 销售费用 | 181,000,222.27 | 181,399,215.52 | 398,993.25 |
| 管理费用 | 527,889,571.10 | 530,744,140.22 | 2,854,569.12 |
| 研发费用 | 280,120,190.84 | 284,849,747.37 | 4,729,556.53 |
| 财务费用 | 13,527,294.03 | 13,594,295.15 | 67,001.12 |
| 其中：利息费用 | 27,312,339.02 | 27,312,339.02 | |
| 利息收入 | 11,236,656.23 | 11,251,183.73 | 14,527.50 |
| 加：其他收益 | 40,780,167.40 | 43,302,167.40 | 2,522,000.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 12,517,339.26 | 12,517,339.26 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | -248,948.34 | -248,948.34 | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -16,107,285.90 | -16,115,556.48 | -8,270.58 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -2,744,936.66 | -2,744,936.66 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 385,322.37 | 385,322.37 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 40,669,398.87 | 41,913,967.73 | 1,244,568.86 |
| 加：营业外收入 | 656,823.36 | 679,444.78 | 22,621.42 |
| 减：营业外支出 | 858,814.64 | 859,602.92 | 788.28 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 40,467,407.59 | 41,733,809.59 | 1,266,402.00 |
| 减：所得税费用 | -147,185.05 | -147,185.05 | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 40,614,592.64 | 41,880,994.64 | 1,266,402.00 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 40,614,592.64 | 41,880,994.64 | 1,266,402.00 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以 | | | |

| | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| “ - ”号填列) | | | |
| (二) 按所有权归属分类 | | | |
| 1. 归属于母公司股东的净利润 | 31,919,807.93 | 33,186,209.93 | 1,266,402.00 |
| 2. 少数股东损益 | 8,694,784.71 | 8,694,784.71 | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | -169,381,919.96 | -169,381,919.96 | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | -166,831,419.92 | -166,831,419.92 | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | 4,726,248.72 | 4,726,248.72 | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | -7,047,013.17 | -7,047,013.17 | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | 5,215,494.63 | 5,215,494.63 | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | 6,557,767.26 | 6,557,767.26 | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | -171,557,668.64 | -171,557,668.64 | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | -700,306.33 | -700,306.33 | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | -170,857,362.31 | -170,857,362.31 | |
| 7. 其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | -2,550,500.04 | -2,550,500.04 | |
| 七、综合收益总额 | -128,767,327.32 | -127,500,925.32 | 1,266,402.00 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -134,911,611.99 | -133,645,209.99 | 1,266,402.00 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 6,144,284.67 | 6,144,284.67 | |
| 八、每股收益: | | | |
| (一) 基本每股收益 | 0.0400 | 0.0416 | |
| (二) 稀释每股收益 | 0.0400 | 0.0416 | |

3、对 2021 年度合并现金流项目的影 响：

| 项目 | 单位：元 | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| | 2021 年度 | 2021 年度调整后 | 调整数 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 5,675,504,982.40 | 5,714,090,371.98 | 38,585,389.58 |
| 收到的税费返还 | 63,587,265.64 | 63,587,265.64 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 131,655,289.51 | 134,214,438.43 | 2,559,148.92 |
| 经营活动现金流入小计 | 5,870,747,537.55 | 5,911,892,076.05 | 41,144,538.50 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 3,973,726,918.19 | 4,005,252,684.45 | 31,525,766.26 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 1,156,038,091.28 | 1,160,314,003.96 | 4,275,912.68 |
| 支付的各项税费 | 152,162,516.54 | 152,758,481.60 | 595,965.06 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 324,001,822.12 | 326,915,390.51 | 2,913,568.39 |
| 经营活动现金流出小计 | 5,605,929,348.13 | 5,645,240,560.52 | 39,311,212.39 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 264,818,189.42 | 266,651,515.53 | 1,833,326.11 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | 14,376,815.07 | 14,376,815.07 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 122,295.00 | 122,295.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | |
| 投资活动现金流入小计 | 34,499,110.07 | 34,499,110.07 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 451,988,220.78 | 454,298,454.78 | 2,310,234.00 |
| 投资活动现金流出小计 | 451,988,220.78 | 454,298,454.78 | 2,310,234.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -417,489,110.71 | -419,799,344.71 | -2,310,234.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 42,180,000.00 | 42,180,000.00 | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | 42,180,000.00 | 42,180,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | 1,214,161,977.59 | 1,214,161,977.59 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 28,373,884.22 | 28,373,884.22 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 1,284,715,861.81 | 1,284,715,861.81 | |
| 偿还债务支付的现金 | 936,508,914.64 | 936,508,914.64 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 27,793,352.06 | 27,793,352.06 | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | 636,408.61 | 636,408.61 | |

| | | | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 66,063,073.93 | 66,063,073.93 | |
| 筹资活动现金流出小计 | 1,030,365,340.63 | 1,030,365,340.63 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 254,350,521.18 | 254,350,521.18 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | -41,308,217.50 | -41,308,217.50 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 60,371,382.39 | 59,894,474.50 | -476,907.89 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 1,154,819,747.58 | 1,161,091,362.51 | 6,271,614.93 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 1,215,191,129.97 | 1,220,985,837.01 | 5,794,707.04 |

航空科技控股集团股份有限公司

2023年3月29日