关于中航工业机电系统股份有限公司
2019 年度同一控制下企业合并调整
比较报表的专项说明

众环专字[2020]022128号

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

目　录

一、关于中航工业机电系统股份有限公司 2019 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明

二、中航工业机电系统股份有限公司《关于 2019 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明》……1

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

关于中航工业机电系统股份有限公司
2019 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明

众环专字[2020]022128 号

中航工业机电系统股份有限公司全体股东：

我们审计了中航工业机电系统股份有限公司（以下简称中航机电）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2019 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 3 月 27 日出具了众环审字（2020）021803 号无保留意见的审计报告。

中航机电编制了后附的《关于 2019 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明》（以下简称《调整比较报表说明》）。如实编制和对外披露《调整比较报表说明》，并确保其真实性、合法性及完整性，是中航机电的责任。

我们对《调整比较报表说明》所载内容与中航机电 2019 年度已审的会计报表及相关资料的内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致之处。除了对中航机电实施 2019 年度财务报表审计中所执行的审计程序外，我们并未对《调整比较报表说明》所载内容执行额外的审计或其他程序。

为了更好地理解中航机电 2019 年度调整比较报表情况，《调整比较报表说明》应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供中航机电 2019 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：中航工业机电系统股份有限公司《关于 2019 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明》

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：杨益明

中国注册会计师：徐培

中国·武汉　　二〇二〇年三月二十七日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中航工业机电系统股份有限公司

关于2019年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明

一、同一控制下企业合并的基本情况及调整比较报表的原因

根据中航工业机电系统股份有限公司（以下简称本公司）2019 年第二次临时股东大会决议公告，本公司以现金收购中国航空工业集团公司金城南京机电液压工程研究中心（以下简称“南京机电”）、吴贤、范开华、张炳良（以下合称“转让方”）合计持有的南京航健航空装备技术服务有限公司（以下简称“南京航健”）70%股权，交易价格为299,670,000元。南京航健已于2019年12月27日完成工商变更登记，并取得了南京江宁经济技术开发区管理委员会行政审批局换发的《营业执照》。本次变更登记完成后，南京航健成为本公司控股子公司，本公司能够控制其生产及经营决策，将其纳入合并范围。

由于南京航健原为南京机电的子公司，南京机电系本公司实际控制人中国航空工业集团有限公司直属管理事业单位，因此本次交易前后，本公司、南京航健均受中国航空工业集团有限公司控制，并且该控制并非暂时性的，因此本次企业合并属于同一控制下的企业合并。

根据《企业会计准则》及其相关指南、解释等规定，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，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，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由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，相应地，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、对比较报表财务状况和经营成果的影响

本公司按照前述规定，对2019年度合并资产负债表期初数及上年同期合并利润、现金流量进行了调整，期初资产总额增加了195,009,023.22元，所有者权益合计增加了118,880,776.58元，其中归属于母公司所有者权益合计增加了47,552,310.63元；上年净利润增加了44,706,015.23元，其中归属于母公司所有者的净利润增加了17,882,406.09元。重要调整项目如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、 合并资产负债表股东权益项目

项目	调整前（上年披露 2018 年 12 月 31 日数）	调整后（本年披露 2018 年 12 月 31 日数）	调整数
股本	3,608,633,335.00	3,608,633,335.00	
资本公积	1,024,823,922.72	1,031,623,922.72	6,800,000.00
专项储备	123,363,075.62	123,753,325.94	390,250.32
盈余公积	577,411,905.13	577,411,905.13	
其他综合收益	-75,493,005.93	-75,493,005.93	
未分配利润	3,613,114,945.27	3,653,477,005.58	40,362,060.31
归属于母公司所有者权益合计	9,199,119,696.46	9,246,672,007.09	47,552,310.63
少数股东权益	2,595,370,610.37	2,666,699,076.32	71,328,465.95
所有者权益合计	11,794,490,306.83	11,913,371,083.41	118,880,776.58

2、 合并利润表

项目	调整前（上年披露 2018 年度数）	调整后（本年披露 2018 年度数）	调整数
营业总收入	11,637,179,956.46	11,780,572,844.68	143,392,888.22
营业成本	8,576,732,254.88	8,670,809,399.23	94,077,144.35
税金及附加	64,793,619.19	67,579,848.54	2,786,229.35
销售费用	193,281,159.68	195,615,943.86	2,334,784.18
管理费用	1,173,769,158.10	1,183,537,933.02	9,768,774.92
研发费用	412,742,439.93	420,728,776.25	7,986,336.32
财务费用	211,503,808.66	211,564,790.18	60,981.52
其他收益	60,900,163.29	82,866,535.21	21,966,371.92
投资收益	47,137,201.21	47,137,201.21	
资产减值损失	-13,097,132.93	-13,097,132.93	
资产处置收益	1,583,373.49	1,583,373.49	
营业外收入	24,738,641.04	24,777,241.04	38,600.00
营业外支出	38,182,112.57	38,387,112.57	205,000.00
利润总额	1,087,437,649.55	1,135,616,259.05	48,178,609.50
所得税费用	180,069,669.89	183,542,264.16	3,472,594.27
净利润	907,367,979.66	952,073,994.89	44,706,015.23
归属于母公司所有者的净利润	836,708,702.14	854,591,108.23	17,882,406.09
*少数股东损益	70,659,277.52	97,482,886.66	26,823,609.14
每股收益			
（一）基本每股收益	0.23	0.24	0.01
（二）稀释每股收益	0.23	0.24	0.01

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、 合并现金流量表

项目	调整前（上年披露2018年度数）	调整后（本年披露2018年度数）	调整数
经营活动产生的现金流量净额	-909,260,584.89	-875,994,781.87	33,265,803.02
投资活动产生的现金流量净额	-2,048,419,867.91	-2,075,393,596.07	-26,973,728.16
筹资活动产生的现金流量净额	2,146,581,191.71	2,134,297,375.05	-12,283,816.66
汇率变动对现金的影响	2,310,007.33	2,310,007.33	
现金及现金等价物净增加额	-808,789,253.76	-814,780,995.56	-5,991,741.80

特此说明。

中航工业机电系统股份有限公司董事会

二〇二〇年三月二十七日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn