

深圳市桑达实业股份有限公司

关于因同一控制下企业合并对已披露财务报表 进行追溯调整的说明（2023.06.30）

一、追溯调整基本情况说明

（一）同一控制下合并

1. 中电（武汉）数字经济产业园发展有限公司（以下简称“武汉数发”）

根据深圳市桑达实业股份有限公司（以下简称“公司”）2022年8月5日第九届董事会第六次会议审议通过的《关于收购武汉数发公司100%股权用于建设“中国电子云”总部基地暨关联交易的议案》，公司向中国瑞达投资发展集团有限公司（以下简称“中国瑞达”）旗下全资子公司中电数科（北京）科技产业发展有限公司，收购其持有的武汉数发100%股权。上述交易于2022年8月23日完成，根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定，公司将武汉数发纳入合并报表范围。

由于本公司、武汉数发同受最终控制方中国电子信息产业集团有限公司控制且该控制是非暂时的，因此公司收购武汉数发100%股权构成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司，应视同合并后的报告主体在以前期间一直存在，公司需对以前年度的各项财务报表数据进行追溯调整。即，公司在编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表及现金流量表时应当将武汉数发当期期初至报告期期末的项目纳入合并利润表及现金流量表；同时应当对上述报表比较期间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。

2. 中国电子系统工程第三建设有限公司（以下简称“中电三公司”）

根据公司分别于2022年9月9日、2022年10月10日召开第九届董事会第八次会议、2022年第三次临时股东大会审议通过的《关于收购中电三公司71%股权暨关联交易的议案》，本公司之子公司中国电子系统技术有限公司（以下简称“中国系统”）向控股股东中国中电国际信息服务有限公司（以下简称“中电信息”）

收购其持有的中电三公司 71% 股权。上述交易于 2022 年 10 月 12 日完成，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定，公司将中电三公司纳入合并报表范围。

由于中国系统、中电三公司同受控股股东中电信息控制且该控制是非暂时的，因此中国系统收购中电三公司 71% 股权构成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司，应视同合并后的报告主体在以前期间一直存在，公司需对以前年度的各项财务报表数据进行追溯调整。即，公司在编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表及现金流量表时应当将中电三公司当期期初至报告期期末的项目纳入合并利润表及现金流量表；同时应当对上述报表比较期间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。

（二）会计政策变更-执行企业会计准则解释第 16 号对期初数的影响

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释第 16 号”），对“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”做了相关规定，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行本解释。

解释第 16 号规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司根据解释第 16 号进行的调整	递延所得税资产	10,270,325.38	-
	递延所得税负债	697,191.50	
	未分配利润	8,232,993.10	
	少数股东权益	1,340,140.78	-

二、追溯调整对财务报表的具体影响

1. 追溯调整对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响

项目	2022/12/31	调整数		2023/1/1
	追溯调整前	同一控制企业合并	会计政策变更	追溯调整后
流动资产：				
货币资金	9,140,861,744.72		-	9,140,861,744.72
交易性金融资产	476,050,850.59		-	476,050,850.59
衍生金融资产			-	
应收票据	437,156,193.80		-	437,156,193.80
应收账款	10,177,995,278.58		-	10,177,995,278.58
应收款项融资	266,410,395.64		-	266,410,395.64
预付款项	1,747,095,445.89		-	1,747,095,445.89
其他应收款	637,117,588.94		-	637,117,588.94
存货	1,123,907,417.13		-	1,123,907,417.13
合同资产	17,556,786,236.97		-	17,556,786,236.97
持有待售资产	-		-	-
一年内到期的非	-		-	-
其他流动资产	745,928,088.86		-	745,928,088.86
流动资产合计	42,309,309,241.12		-	42,309,309,241.12
非流动资产：				
长期应收款	817,199,038.84		-	817,199,038.84
长期股权投资	1,778,491,080.61		-	1,778,491,080.61
其他权益工具投	115,298,448.63		-	115,298,448.63
其他非流动金融	-		-	-
投资性房地产	129,718,429.96		-	129,718,429.96
固定资产	4,385,020,329.42		-	4,385,020,329.42
在建工程	950,575,722.36		-	950,575,722.36
生产性生物资产	-		-	-
油气资产	-		-	-
使用权资产	194,937,743.47		-	194,937,743.47
无形资产	1,074,365,480.30		-	1,074,365,480.30
开发支出	8,269,482.98		-	8,269,482.98
商誉	91,231,137.53		-	91,231,137.53
长期待摊费用	134,657,542.10		-	134,657,542.10
递延所得税资产	290,289,745.59		10,270,325.38	300,560,070.97
其他非流动资产	561,050,421.99		-	561,050,421.99
非流动资产合计	10,531,104,603.78		10,270,325.38	10,541,374,929.16
资产总计	52,840,413,844.90		10,270,325.38	52,850,684,170.28

项目	2022/12/31	调整数		2023/1/1
	追溯调整前	同一控制企业 合并调整	会计政策变 更调整	追溯调整后
流动负债：				
短期借款	1,851,322,157.33		-	1,851,322,157.33
交易性金融负债	2,649,167.86		-	2,649,167.86
应付票据	5,557,125,852.28		-	5,557,125,852.28
应付账款	18,033,345,604.32		-	18,033,345,604.32
预收款项	28,912.40		-	28,912.40
合同负债	5,171,826,862.33		-	5,171,826,862.33
应付职工薪酬	860,877,838.63		-	860,877,838.63
应交税费	344,749,486.16		-	344,749,486.16
其他应付款	636,282,883.10		-	636,282,883.10
持有待售负债	-		-	-
一年内到期的非流	1,651,749,087.00		-	1,651,749,087.00
其他流动负债	1,030,124,498.02		-	1,030,124,498.02
流动负债合计	35,140,082,349.43		-	35,140,082,349.43
非流动负债：				
长期借款	5,715,687,544.51			5,715,687,544.51
应付债券	-			-
租赁负债	187,964,075.98			187,964,075.98
长期应付款	412,204,554.00			412,204,554.00
长期应付职工薪酬	92,260,000.00			92,260,000.00
预计负债	76,745,853.58			76,745,853.58
递延收益	149,908,937.25			149,908,937.25
递延所得税负债	89,323,944.28		697,191.50	90,021,135.78
其他非流动负债	850,228,523.59			850,228,523.59
非流动负债合计	7,574,323,433.19		697,191.50	7,575,020,624.69
负债合计	42,714,405,782.62		697,191.50	42,715,102,974.12
所有者权益：			-	
股本	1,137,959,234.00		-	1,137,959,234.00
其他权益工具			-	
资本公积	2,928,043,121.08		-	2,928,043,121.08
其他综合收益	-15,752,667.83		-	-15,752,667.83
专项储备	61,323,063.32		-	61,323,063.32
盈余公积	293,028,526.68		-	293,028,526.68
未分配利润	1,165,231,180.60		8,232,993.10	1,173,464,173.70
归属于母公司所有者权	5,569,832,457.85		8,232,993.10	5,578,065,450.95
少数股东权益	4,556,175,604.43		1,340,140.78	4,557,515,745.21
所有者权益合计	10,126,008,062.28		9,573,133.88	10,135,581,196.16
负债和所有者权益总计	52,840,413,844.90		10,270,325.38	52,850,684,170.28

2. 追溯调整对 2022 年 1-6 月合并利润表的影响

项目	2022 年 1-6 月	调整数		2022 年 1-6 月
	追溯调整前	同一控制企业合并	会计政策变更调整	追溯调整后
一、营业总收入	21,630,495,146.87	1,108,265,183.03		22,738,760,329.90
其中：营业收入	21,630,495,146.87	1,108,265,183.03		22,738,760,329.90
二、营业总成本	21,369,032,581.03	1,074,036,483.72		22,443,069,064.75
其中：营业成本	19,382,699,059.59	1,006,024,392.05		20,388,723,451.64
税金及附加	42,071,815.30	1,325,386.75		43,397,202.05
销售费用	420,812,996.47	4,976,787.54		425,789,784.01
管理费用	713,636,676.14	40,214,491.55		753,851,167.69
研发费用	664,178,296.94	21,086,554.42		685,264,851.36
财务费用	145,633,736.59	408,871.41		146,042,608.00
其中：利息费用	183,808,946.23	572,101.87		184,381,048.10
利息收入	54,294,280.01	2,665,215.54		56,959,495.55
加：其他收益	56,052,812.73	86,872.15		56,139,684.88
投资收益（损失以“-”号填列）	-37,263,447.94	-300,808.33		-37,564,256.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-36,400,336.93	-		-36,400,336.93
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,025,454.00	-		-1,025,454.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-32,387,613.69	-6,058,007.10		-38,445,620.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,080,962.46	-1,195,174.59		-8,276,137.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-88,423.47	-		-88,423.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	239,669,477.01	26,761,581.44		266,431,058.45
加：营业外收入	9,089,399.10	25,729.53		9,115,128.63
减：营业外支出	693,339.81	1,734.02		695,073.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	248,065,536.30	26,785,576.95		274,851,113.25
减：所得税费用	217,309,178.67	7,404,232.56		224,713,411.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,756,357.63	19,381,344.39		50,137,702.02
（一）按经营持续性分类	-	-		-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,756,357.63	19,381,344.39		50,137,702.02

项目	2022年1-6月	调整数		2022年1-6月
	追溯调整前	同一控制企业合并	会计政策变更调整	追溯调整后
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(净亏损以“-”号填列)	-331,941,265.21	11,452,793.33		-320,488,471.88
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	362,697,622.84	7,928,551.06		370,626,173.90
六、其他综合收益的税后净额	-3,051,670.43	-		-3,051,670.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,995,534.97	-		-2,995,534.97
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-3,041,333.04	-		-3,041,333.04
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-		-
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-3,041,333.04	-		-3,041,333.04
(二)将重分类进损益的其他综合收益	45,798.07	-		45,798.07
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-		-
2. 外币财务报表折算差额	45,798.07	-		45,798.07
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-56,135.46	-		-56,135.46
七、综合收益总额	27,704,687.20	19,381,344.39		47,086,031.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	-334,936,800.18	11,452,793.33		-323,484,006.85
归属于少数股东的综合收益总额	362,641,487.38	7,928,551.06		370,570,038.44
八、每股收益:	-	-		-
(一)基本每股收益(元/股)	-0.2915	0.0101		-0.2814
(二)稀释每股收益(元/股)	-0.2915	0.0101		-0.2814

3. 对2022年1-6月合并现金流量表的影响

项目	2022年1-6月	调整数	2022年1-6月
----	-----------	-----	-----------

	追溯调整前	同一控制企业合并	会计政策变更调整	追溯调整后
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	19,434,628,222.49	723,948,910.15		20,158,577,132.64
收到的税费返还	98,623,829.58	657,530.54		99,281,360.12
收到其他与经营活动有关的现金	757,601,142.96	174,115,983.65		931,717,126.61
经营活动现金流入小计	20,290,853,195.03	898,722,424.34		21,189,575,619.37
购买商品、接受劳务支付的现金	17,596,375,832.81	854,615,202.39		18,450,991,035.20
支付给职工以及为职工支付的现金	2,869,542,229.51	82,623,273.62		2,952,165,503.13
支付的各项税费	705,719,393.83	18,339,448.79		724,058,842.62
支付其他与经营活动有关的现金	768,005,561.45	194,788,804.51		962,794,365.96
经营活动现金流出小计	21,939,643,017.60	1,150,366,729.31		23,090,009,746.91
经营活动产生的现金流量净额	-1,648,789,822.57	-251,644,304.97		-1,900,434,127.54
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	1,899,242.24	-		1,899,242.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	415,382.01	21,500.00		436,882.01
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	30,361,834.05	-		30,361,834.05
投资活动现金流入小计	32,676,458.30	21,500.00		32,697,958.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	296,326,650.15	106,626.26		296,433,276.41
投资支付的现金	273,882,794.52	-		273,882,794.52
支付其他与投资活动有关的现金	6,001,975.45	-		6,001,975.45
投资活动现金流出小计	576,211,420.12	106,626.26		576,318,046.38
投资活动产生的现金流量净额	-543,534,961.82	-85,126.26		-543,620,088.08
三、筹资活动产生的现金流量	-	-		-

项目	2022年1-6月	调整数		2022年1-6月
	追溯调整前	同一控制企业合并	会计政策变更调整	追溯调整后
流量				
吸收投资收到的现金	24,220,000.00	-		24,220,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	24,220,000.00	-		24,220,000.00
取得借款收到的现金	4,660,809,236.38	21,867,431.13		4,682,676,667.51
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	-		0.00
筹资活动现金流入小计	4,685,029,236.38	21,867,431.13		4,706,896,667.51
偿还债务支付的现金	1,462,409,813.86	-		1,462,409,813.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	392,518,405.12	-		392,518,405.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	94,600,000.00	-		94,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	17,339,401.88	284,187.62		17,623,589.50
筹资活动现金流出小计	1,872,267,620.86	284,187.62		1,872,551,808.48
筹资活动产生的现金流量净额	2,812,761,615.52	21,583,243.51		2,834,344,859.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,785,168.35	-		2,785,168.35
五、现金及现金等价物净增加额	623,221,999.48	-230,146,187.72		393,075,811.76
加：期初现金及现金等价物余额	6,712,219,435.96	443,357,911.42		7,155,577,347.38
六、期末现金及现金等价物余额	7,335,441,435.44	213,211,723.70		7,548,653,159.14

公司按照上述规定，对 2023 年度财务报表期初数及 2022 年 1-6 月利润表及现金流量表数据进行了追溯调整。该项追溯调整符合《企业会计准则》的要求，有利于报告使用者对财务报告可比信息的理解和使用。

深圳市桑达实业股份有限公司

2023 年 8 月 22 日