

证券代码：000547

证券简称：航天发展

公告编号：2024-015

航天工业发展股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

航天工业发展股份有限公司（以下简称“本公司”）本次关于前期会计差错更正，对各年归母净利润的影响金额占原各年归母净利润比例均低于 5%，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。

航天工业发展股份有限公司于 2024 年 4 月 28 日召开第十届董事会第十二次会议、第十届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。本公司在编制 2023 年度财务报表过程中，发现以前年度存在会计差错，现对这些前期会计差错进行更正，并对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年度的合并财务报表进行重述。

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》、《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》、《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》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，现将前期会计差错情况说明如下：

一、会计差错事项及产生的原因

（一）以前年度会计差错更正

检查发现，本公司存在费用列支不恰当、成本费用划分错误、部分资产高估以及收入确认跨期等情形，具体原因及情况如下：

本公司个别子公司存在销售费用未合理列报以及收入确认跨期，导致 2017 年-2022 年期间少计销售费用，多计营业成本、固定资产（含在建工程）、无形资产及其他非流动资产，以及 2020 年多计营业收入、少计 2021 年、2022 年营业收入。由此，导致本公司 2017 年归母净利润多计 1032.91 万元、2018 年归母净利润多计

1200 万元、2019 年归母净利润多计 1091.08 万元、2020 年归母净利润多计 2882.09 万元、2021 年归母净利润少计 670.09 万元、2022 年归母净利润少计 158.02 万元，更正数据影响占原各年归母净利润比例分别为-3.67%、-2.68%、-1.62%、-3.57%、1.04%和 4.56%，未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）2023 年季度报表差错更正

因以前年度差错更正，导致 2023 年季度报表多计营业成本、期间费用，少计减值减值损失，导致本公司 2023 年一季度归母净利润多计 326.05 万元、2023 年二季度归母净利润少计 822.15 万元、2023 年三季度归母净利润少计 990.49 万元，更正数据影响占原各期归母净利润比例分别为-2.83%、2.45%、1.86%。

二、本次会计差错更正对公司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 2017 年至 2022 年度合并财务报表，同时一并追溯调整 2023 年一季度、半年度、三季度财务报表，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 2017 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
固定资产	631,057,259.27	6,273.71	631,063,532.9
在建工程	40,421,951.18	-5,104,934.27	35,317,016.91
其他非流动资产	4,726,519.74	-6,220,000.00	-1,493,480.26
应交税费	92,094,806.32	795,000.00	92,889,806.32
未分配利润	946,013,121.38	-10,329,129.36	935,683,992.0
少数股东权益	336,261,195.94	-1,784,531.20	334,476,664.7
营业成本	1,572,799,366.	-1,766,280.00	1,571,033,086
销售费用	60,493,787.72	11,423,568.27	71,917,355.99
管理费用	210,612,724.69	1,661,372.29	212,274,096.9
营业利润（损失以“-”号填列）	355,201,967.33	-11,318,660.56	343,883,306.7
利润总额（亏损以“-”号填列）	363,887,045.14	-11,318,660.56	352,568,384.5
减：所得税费用	44,468,790.48	795,000.00	45,263,790.48
净利润（亏损以“-”号填列）	319,418,254.66	-12,113,660.56	307,304,594.1
其中：			
归属于母公司所有者的净利润	281,316,700.26	-10,329,129.36	270,987,570.9
少数股东损益	38,101,554.40	-1,784,531.20	36,317,023.20

（二）对 2018 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
固定资产	615,657,733.96	6,273.71	615,664,007.6

项目	调整前	调整数	调整后
固定资产	615,657,733.96	6,273.71	615,664,007.6
在建工程	146,871,407.90	-20,104,934.27	126,766,473.6
其他非流动资产	8,226,519.74	-6,220,000.00	2,006,519.74
应交税费	111,004,429.93	3,045,000.00	114,049,429.9
未分配利润	1,392,954,873.	-22,329,129.36	1,370,625,744
少数股东权益	359,243,365.27	-7,034,531.20	352,208,834.0
营业成本	2,369,843,693.	-12,605,630.67	2,357,238,063
销售费用	75,380,555.09	26,233,228.50	101,613,783.5
管理费用	250,557,288.47	1,372,402.17	251,929,690.6
营业利润（损失以“-”号填列）	569,351,094.28	-15,000,000.00	554,351,094.2
利润总额（亏损以“-”号填列）	569,351,094.28	-15,000,000.00	554,351,094.2
减：所得税费用	42,879,012.49	2,250,000.00	45,129,012.49
净利润（亏损以“-”号填列）	507,682,846.23	-17,250,000.00	490,432,846.2
其中：			
归属于母公司所有者的净利润	448,256,765.43	-12,000,000.00	436,256,765.4
少数股东损益	59,426,080.80	-5,250,000.00	54,176,080.80

（三）对 2019 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
预付款项	252,645,533.81	-2,850,000.00	249,795,533.8
固定资产	707,641,881.59	-20,098,660.56	687,543,221.0
无形资产	437,696,050.51	-2,902,308.33	434,793,742.1
开发支出	96,743,844.40	-4,373,408.00	92,370,436.40
其他非流动资产	463,638,288.19	-7,145,000.00	456,493,288.1
应交税费	106,973,963.30	5,451,615.60	112,425,578.9
未分配利润	2,007,151,539.	-33,239,960.58	1,973,911,579
少数股东权益	367,629,371.26	-9,581,031.91	358,048,339.3
营业成本	2,557,168,755.	-14,639,104.00	2,542,529,651
销售费用	120,777,484.66	31,225,154.50	152,002,639.1
管理费用	273,698,748.27	1,180,657.83	274,879,406.1
研发费用	413,887,146.15	-6,715,992.00	407,171,154.1
营业利润（损失以“-”号填列）	794,503,900.45	-11,050,716.33	783,453,184.1
利润总额（亏损以“-”号填列）	793,337,464.19	-11,050,716.33	782,286,747.8
减：所得税费用	70,786,371.24	2,406,615.60	73,192,986.84
净利润（亏损以“-”号填列）	722,551,092.95	-13,457,331.93	709,093,761.0
其中：			
归属于母公司所有者的净利润	675,265,452.73	-10,910,831.21	664,354,621.5
少数股东损益	47,285,640.22	-2,546,500.72	44,739,139.50

（四）对 2020 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
应收款项	2,049,093.46	-110,657,556.4	1,938,435,911
预付款项	276,603,803.	-790,000.00	275,813,803.7
存货	1,204,782,24	146,481,734.78	1,351,263,980
固定资产	677,707,981.	-19,149,949.96	658,558,031.1
无形资产	493,253,467.	-2,312,008.33	490,941,459.5
开发支出	140,319,920.	-4,373,408.00	135,946,512.7
递延所得税资产	38,048,940.0	-513,359.80	37,535,580.28
其他非流动资产	549,806,535.	-8,693,850.00	541,112,685.7
合同负债	313,817,972.	75,414,186.59	389,232,159.2
应交税费	142,626,767.	9,997,409.92	152,624,177.6
未分配利润	2,611,680,78	-62,060,859.34	2,549,619,925
少数股东权益	915,498,154.	-23,352,861.23	892,145,293.6
营业收入	4,436,047,70	-189,494,141.7	4,246,553,566
营业成本	2,768,191,81	-176,554,838.8	2,591,636,972
销售费用	105,417,265.	26,763,226.24	132,180,491.4
管理费用	295,757,688.	1,253,443.51	297,011,132.2
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,182,365.	3,422,398.66	2,240,032.89
营业利润(损失以“-”号填列)	957,877,799.	-37,533,573.96	920,344,225.5
利润总额(亏损以“-”号填列)	956,282,247.	-37,533,573.96	918,748,673.5
减:所得税费用	83,132,549.7	5,059,154.12	88,191,703.83
净利润(亏损以“-”号填列)	873,149,697.	-42,592,728.08	830,556,969.7
其中:			
归属于母公司所有者的净利润	807,848,471.	-28,820,898.76	779,027,572.4
少数股东损益	65,301,226.6	-13,771,829.32	51,529,397.34

(五) 对 2021 年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
存货	1,809,866,770	83,637,592.22	1,893,504,363
固定资产	708,029,685.4	-18,188,691.94	689,840,993.4
无形资产	648,878,868.5	-9,947,213.69	638,931,654.8
其他非流动资产	1,020,490,622	-2,429,200.00	1,018,061,422
合同负债	582,579,210.4	107,964,601.77	690,543,812.1
应交税费	112,414,502.0	14,753,267.28	127,167,769.3
未分配利润	3,199,707,351	-55,359,913.55	3,144,347,438
少数股东权益	972,367,730.2	-14,285,468.91	958,082,261.3
营业收入	4,143,867,010	81,529,539.94	4,225,396,550
营业成本	2,750,645,151	19,281,563.29	2,769,926,715
销售费用	126,131,279.8	42,802,169.83	168,933,449.7
管理费用	327,996,035.4	656,839.16	328,652,874.6
信用减值损失(损失以“-”号填	-72,220,661.7	-3,422,398.66	-75,643,060.3

项目	调整前	调整数	调整后
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-49,614,356.3	4,644,266.67	-44,970,089.6
营业利润(损失以“-”号填列)	674,147,410.7	20,010,835.67	694,158,246.4
利润总额(亏损以“-”号填列)	686,981,742.0	20,010,835.67	706,992,577.7
减:所得税费用	33,415,268.74	4,242,497.56	37,657,766.30
净利润(亏损以“-”号填列)	653,566,473.3	15,768,338.11	669,334,811.4
其中:			
归属于母公司所有者的净利润	644,201,382.4	6,700,945.78	650,902,328.2
少数股东损益	9,365,090.88	9,067,392.33	18,432,483.20

(六) 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	490,507,833.4	-14,973,500.00	475,534,333.4
存货	1,946,044,091	-4,761,900.00	1,941,282,191
固定资产	735,596,443.3	-17,308,992.02	718,287,451.2
无形资产	591,266,475.8	-7,639,238.67	583,627,237.1
其他非流动资产	752,202,730.8	-1,793,650.00	750,409,080.8
应交税费	96,842,614.62	14,753,267.28	111,595,881.9
未分配利润	3,196,578,951	-53,779,748.14	3,142,799,203
少数股东权益	1,266,066,219	-7,450,799.83	1,258,615,419
营业收入	3,456,203,001	107,964,601.77	3,564,167,602
营业成本	2,512,223,995	76,441,242.22	2,588,665,237
销售费用	139,628,368.5	26,296,200.00	165,924,568.5
管理费用	363,698,068.3	-3,187,674.94	360,510,393.4
营业利润(损失以“-”号填列)	48,993,492.64	8,414,834.49	57,408,327.13
利润总额(亏损以“-”号填列)	36,782,507.70	8,414,834.49	45,197,342.19
净利润(亏损以“-”号填列)	60,283,176.91	8,414,834.49	68,698,011.40
其中:			
归属于母公司所有者的净利润	34,679,532.18	1,580,165.41	36,259,697.59
少数股东损益	25,603,644.73	6,834,669.08	32,438,313.81

(七) 对 2023 年一季度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
预付账款	602,145,868.38	-19,544,900.00	582,600,968.38
存货	2,041,431,696.43	-4,761,900.00	2,036,669,796.43
固定资产	712,748,267.83	-17,070,245.93	695,678,021.90
无形资产	578,377,237.36	-7,216,301.83	571,160,935.53
其他非流动资产	729,281,062.17	-1,634,762.53	727,646,299.64
应交税费	74,713,273.67	14,753,267.28	89,466,540.95
未分配利润	3,081,328,713.29	-56,733,565.53	3,024,595,147.76
少数股东权益	1,244,028,269.92	-7,223,662.92	1,236,804,607.00

营业成本	455,286,792.12	-158,887.47	455,127,904.65
管理费用	109,880,410.81	-661,682.93	109,218,727.88
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-6,989,676.29	-4,571,400.00	-11,561,076.29
营业利润(损失以“-”号填列)	-134,860,434.92	-3,750,829.60	-138,611,264.52
利润总额(亏损以“-”号填列)	-134,618,108.63	-3,750,829.60	-138,368,938.23
净利润(亏损以“-”号填列)	-137,173,502.66	-3,065,119.60	-140,238,622.26
其中:			
归属于母公司所有者的净利润	-115,250,238.63	-3,260,451.62	-118,510,690.25
少数股东损益	-21,923,264.03	195,332.02	-21,727,932.01

(八) 对 2023 年半年度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
预付账款	566,610,421.09	-8,688,200.00	557,922,221.09
存货	2,308,627,496.01	-4,761,900.00	2,303,865,596.01
固定资产	706,262,138.21	-16,831,499.84	689,430,638.38
无形资产	575,355,709.56	-6,793,364.99	568,562,344.57
其他非流动资产	714,514,621.06	-1,475,875.06	713,038,746.00
应交税费	59,029,561.78	14,753,267.28	73,782,829.06
未分配利润	2,797,800,313.48	-45,251,627.15	2,752,548,686.33
少数股东权益	1,246,114,845.27	-7,028,330.90	1,239,086,514.37
营业成本	939,208,701.12	-11,174,474.94	928,034,226.18
管理费用	194,972,643.23	-1,323,365.87	193,649,277.37
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-27,211,858.24	-4,571,400.00	-31,783,258.24
营业利润(损失以“-”号填列)	-361,722,235.48	7,926,440.81	-353,795,794.68
利润总额(亏损以“-”号填列)	-363,793,460.49	7,926,440.81	-355,867,019.69
净利润(亏损以“-”号填列)	-354,212,230.86	8,612,150.81	-345,600,080.06
其中:			
归属于母公司所有者的净利润	-335,319,703.97	8,221,486.76	-327,098,217.21
少数股东损益	-18,892,526.89	390,664.04	-18,501,862.85

(九) 对 2023 年三季度财务报表的影响

项目	调整前	调整数	调整后
预付账款	483,203,466.80	-7,630,000.00	475,573,466.80
存货	2,462,244,605.25	-4,761,900.00	2,457,482,705.25
固定资产	692,740,646.80	-16,592,753.74	676,147,893.06
无形资产	550,198,050.38	-6,370,428.15	543,827,622.23
其他非流动资产	696,709,948.30	-1,316,987.59	695,392,960.71
应交税费	31,151,052.22	-4,761,900.00	26,389,152.22
未分配利润	2,588,803,810.33	24,658,192.42	2,613,462,002.75

少数股东权益	1,238,281,906.71	-52,887,117.84	1,185,394,788.87
营业成本	1,299,876,361.32	-12,391,562.41	1,287,484,798.91
管理费用	290,254,457.05	-1,985,048.80	288,269,408.25
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-33,846,832.17	-4,571,400.00	-38,418,232.17
营业利润(损失以“-”号填列)	-568,723,284.42	9,805,211.21	-558,918,073.21
利润总额(亏损以“-”号填列)	-570,964,785.08	9,805,211.21	-561,159,573.87
净利润(亏损以“-”号填列)	-561,442,544.08	10,490,921.21	-550,951,622.87
其中:			
归属于母公司所有者的净利润	-533,821,418.20	9,904,925.14	-523,916,493.06
少数股东损益	-27,621,125.88	585,996.07	-27,035,129.81

三、前期会计差错更正对所属子公司前次资产重组标的公司业绩承诺实现情况的影响

本公司全资子公司南京长峰航天电子科技有限公司于2017年5月26日完成对江苏大洋海洋装备有限公司(以下简称“江苏大洋”)65%的股权收购。本公司对江苏大洋营业收入跨期确认会计差错更正后,江苏大洋2020年-2021年度净利润累计调减1,682.34万元,2017-2021年度累计实现净利润更正后为-3,377.75万元。按照《江苏大洋海洋装备有限公司股权转让协议》约定,调整后荀金标和蔡君仍未实现累计承诺业绩,仍需对公司进行补偿。

本公司将全力维护公司及全体股东利益,积极开展业绩承诺补偿的追讨工作,并依据相关规则及时履行信息披露义务。

四、公司董事会审计委员会、董事会、监事会及会计师事务所意见

(一)董事会审计委员会意见

本次会计差错更正事项符合《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》等相关规定和要求,更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正事项,并同意将该议案提交公司董事会审议。

(二)董事会意见

董事会认为:本次会计差错更正符合《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》的相关规定,能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果,进一步提升公司财务信息质量。董事会同意本次会计

差错更正事项。

(三) 监事会意见

监事会认为：公司关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定。本次会计差错更正符合《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》等有关规定和要求，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

(四) 会计师事务所意见

公司聘请的致同会计师事务所(特殊普通合伙)就本次前期会计差错更正事项出具了《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》，认为公司对前期会计差错更正说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

五、备查文件

- 1、公司第十届董事会审计委员会会议决议；
- 2、公司第十届董事会第十二次会议决议；
- 3、公司第十届监事会第八次会议决议；
- 4、致同会计师事务所(特殊普通合伙)《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》。

特此公告。

航天工业发展股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 30 日