

航天工业发展股份有限公司董事会

关于对带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）对航天工业发展股份有限公司（以下简称“公司”）2023年12月31日财务报告进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中强调事项段的内容

致同出具的带强调事项段的无保留意见审计报告所涉及事项具体内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十二、承诺及或有事项”之“2、或有事项”之“（1）业绩承诺补偿纠纷”所述，就业绩补偿义务人未能如期履行业绩补偿义务，航天发展子公司南京长峰已向法院提起民事诉讼，目前在江苏省泰兴市人民法院审理中。由于尚未一审判决，南京长峰能否获得业绩补偿以及业绩补偿金额存在不确定性。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十四、其他重要事项”之“1、前期差错更正”所述，航天发展发现以前年度存在费用列支不恰当、成本费用划分错误、资产高估以及收入确认跨期等情形，航天发展对此进行了差错更正，调减2022年期初未分配利润5,535.99万元，调减2023年期初未分配利润5,377.97万元，调增2022年度归属于母公司净利润158.02万元。

本强调事项段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留意见理由和依据

上述强调事项段中涉及事项属于《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》中所规定的如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露。根据审计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注

该事项。因此，审计师在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

三、公司采取的整改措施

致同在审计报告强调事项段中提及的事项，公司管理层高度重视，开展系列工作进行整改完善，提高风险内控工作。

针对财务报表附注“十二、承诺及或有事项”之“2、或有事项”之“（1）业绩承诺补偿纠纷”有关事项，一是全力处置业绩对赌补偿纠纷案件，根据案件审理情况及进展，分析研判诉讼走向；二是加强对子公司的督导，充分、系统地收集、整理和分析业绩承诺补偿纠纷的事实和证据，据理力争，争取最有利的结果，并与法院积极沟通协调，推动案件尽快审结，尽最大限度获得业绩补偿；三是加强重点事项管控，公司成立风险化解专项工作组，制定具体实施方案，建立协同工作机制；四是强化日常监督与专项治理相结合，直接监督大额资金支付，规范财务基础和“三重一大”决策；五是强化建章立制，不断完善内控机制，深入开展规章制度梳理、清理工作，子公司参照制定本单位规章制度，完善子公司规章制度体系架构；六是加强重大风险问题排查及整改力度，强化投后管控。

针对财务报表附注“十四、其他重要事项”之“1、前期差错更正”有关事项，一是对前期会计差错进行更正，目前已完成全部账务处理，消除了对财务报表的影响。二是全面梳理供应商清单及合格供方名录，修订《供应商管理办法》，优化供应商选择与评价机制；加强业财协同，提高财务核算及时性和准确性。三是完善全面预算管理体系并修订相关制度，严格项目成本预算全过程管控，加强外协外购审核、审批，不断提升管理水平。四是进一步推进信息化建设与运用工作，更新供应链及财务软件，利用信息化手段内嵌流程权限，堵塞管理漏洞。五是印发专项通知，加强资金支付审批力度，严肃财经纪律，防范资金风险。六是修订《财务报销管理办法》，明确业务部门“第一道关口”责任，强化费用报销审核。七是对上级单位有关规章制度进行学习宣贯，严格执行收入确认有关要求，确保财务信息准确、及时、完整。

今后，公司将进一步规范内部控制制度执行，建立健全常态化检查的长效机制，确保风险可控，促进公司可持续、健康发展。

四、公司董事会专项说明

公司董事会审阅了致同出具的公司 2023 年度审计报告，认为：致同出具的带强调事项段的无保留意见涉及的事项符合公司实际情况，其在中国 2023 年度审计报告中增加强调事项段是为了提醒审计报告使用者关注有关内容，不影响公司财务报告的有效性。董事会同意致同对公司 2023 年度审计报告中强调事项段的说明。

特此说明。

航天工业发展股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 30 日