

# 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”或“航天发展”）2024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：

签字注册会计师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。一审判决南京长峰败诉，南京长峰正在提交二审中。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。

签字注册会计师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，航天发展以前年度存在政府补助相关会计处理不准确等问题，航天发展对此进行了差错更正，调减2023年期初未分配利润2,660.36万元，调增2023年度归属于母公司净利润2,620.60万元。

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，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项”。根据签字注册会计师的职业判断，该事项属于“业绩对赌诉讼的未来结果存在不确定性”“以前年度会计处理不规范”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，签字注册会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，公司经营管理层高度重视，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，全面统筹案件审理，深入研析诉讼策略，增加律师团队，增强诉讼力量；二是针对二审情况，进一步全力查找、收集、梳理对我方有利的事实和证据，采取最为有利的诉讼策略；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。二是完善制度体系。进一步完善相关管理制度，包括所属单位总会计师委派管理办法、司库管理办法、现金管理办法等财务管理制度，以及董事会授权管理办法、供应商管理实施细则等非财务管理规定，提升体系治理水平。三是加强内控管理。构建完整的内控管理责任体系，形成“最高管理者统筹抓、分管领导具体抓、相关部门协同抓”的工作架构；逐渐建立覆盖所有业务风险的监控、评价和预警系统，重视早期预警，提前规避风险。四是推动信息化建设进程。进一步推进信息化建设与运用工作，财务核算、合同管理、集采平台、司库管理等系统全面嵌入公司经营管理中，实现全级次穿透式监管。五是加强相关法规制度的学习和培训。持续加强董事、监事、高级管理人员及相关人员对《企业会计准则》《证券法》等规定的学习和培训，进一步提升对会计准则及法规的理解和运用水平，进一步强化会计核算的严谨性，夯实财务核算基础工作，提升公司规范运作水平和财务信息披露质量。

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 2024 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，其在公司 2024 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 2024 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

2025 年 4 月 19 日