

深圳证券交易所

关于对航天科技控股集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 25 号

航天科技控股集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，2023 年你公司实现营业收入 680,485.24 万元，同比增长 18.55%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-14,574.24 万元，同比下降 654.05%。其中，你公司航天应用业务受报告期内华北地区洪涝灾害影响，导致资产损失，发生设备和基础设施维修、复工复产等相关费用影响当期利润，同时部分合同延时交付，且市场竞争加剧及生产成本上升等综合因素导致该业务收入和利润同比下降。

（1）你公司主要子公司航天科工惯性技术有限公司（以下简称惯性公司）2023 年实现营业收入 87,634.78 万元，同比下降 12.55%，实现净利润-15,454.16 万元，同比下降 414.10%。请

说明截至回函日，惯性公司的资产设备及生产经营恢复情况，拟采取的改善经营状况措施及可行性（如有）。

（2）报告期你公司发生存货跌价损失 9,980.25 万元。请按类别列示主要存货具体类型、存放地点、存货状态、库龄等信息，并结合存货主要内容、受灾状况等具体说明各项存货跌价准备的计提情况，包括可变现净值及相关参数的确定依据、测算方法及过程，在此基础上进一步核实报告期及上期你公司存货跌价准备计提的准确性、充分性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

（3）2023 年你公司境外业务实现营业收入 490,052.96 万元，占营业收入的比例为 72.02%，同比增长 34.05%。请说明国外业务的主要类型和内容、收入来源地及相应的收入金额、实现收入的主体信息及其所处的国家、主要客户情况等。请年审会计师进一步说明针对境外业务收入真实性实施的审计程序、覆盖范围及比例、审计结论。

2. 年报显示，报告期末你公司应收账款 151,955.31 万元，同比增长 23%，应收账款坏账准备期末余额 9,725.72 万元。报告期你公司应收账款坏账准备计提数为-627.12 万元。

（1）请核实坏账准备计提明细表相关数据及披露是否准确。说明报告期坏账准备为负数的原因及合理性，计提坏账准备的具体过程及依据，因“其他”原因导致坏账准备计提金额变动 2,037.97 万元的具体情况，在此基础上结合公司信用政策、期

后回款等情况核实应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

(2) 报告期末，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产合计 43,676.63 万元。请补充披露前五名应收账款和合同资产情况，包括但不限于交易背景，形成时间，账龄，交易对方及关联关系，坏账准备计提情况，是否逾期等。

请年审会计师发表核查意见。

3. 年报显示，报告期末你公司商誉账面价值 37,723.06 万元，涉及资产包括 IEE 汽车资产组、IEE 电子控制资产组、山东航天九通车联网有限公司，近三年未计提商誉减值准备。

(1) 请补充披露上述资产组 2021 年至 2023 年的主营业务开展情况、主要财务指标及变动情况、毛利率情况、在手订单或项目情况。

(2) 请结合上述资产组商誉减值测试的重要假设、关键参数及确定方法、具体测算过程，说明可收回金额测算是否准确、合理，结合资产组的经营和业绩情况，说明是否存在减值迹象，你公司未计提商誉减值准备是否谨慎，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师发表核查意见。

4. 年报显示，报告期末你公司固定资产账面价值 153,262.47 万元，在建工程账面价值 16,963.35 万元。报告期你公司计提固定资产减值准备 1,614.97 万元，在建工程减值准备 451.88 万元。

(1) 请说明报告期计提固定资产及在建工程减值准备的具

体情况，测算方法及依据，进一步核实报告期及上期你公司固定资产及在建工程减值准备计提的准确性、充分性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。

(2) “重要在建工程项目本期变动情况表”有多项重复内容，请核实相关数据及披露的准确性；并逐项说明“本期其他减少金额”的具体内容及核算过程。

请年审会计师发表核查意见。

5. 年报显示，报告期你公司研发投入金额 42,075.99 万元。同比增长 15.98%，报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 54.54%。请说明你公司近三年研发所形成的主要成果及对营业收入的贡献程度，报告期相关项目达到资本化条件的判断依据及确认时点，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；并说明尚未转入无形资产的研发项目最近三年投入金额、用途以及研发进度。请年审会计师发表核查意见。

6. 年报显示，报告期末你公司预付款项 7,470.96 亿元。请补充披露前五名预付款项金额及比例，并逐一系列具体情况，包括但不限于交易方及关联关系、交易背景、预付原因及时间、结转情况及是否与合同约定一致等，并核实是否存在资金占用或违规对外财务资助等情形。请年审会计师发表核查意见。

7. 年报显示，报告期你公司产生公允价值变动收益-957.94 万元，来源为交易性金融资产，形成原因为你公司所投资的国调基金公允价值变动。年报显示，你公司交易性金融资产期初及期

末余额均为0。请说明公允价值变动收益的具体计算过程及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

8. 年报显示，报告期末你公司其他权益工具投资 16,353.84 万元，涉及项目包括航天科工财务有限责任公司和北京瑞赛长城航空测试技术有限公司。请分项具体说明权益工具投资本期变动情况及确认依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

9. 年报显示，报告期末你公司合同履约成本账面价值 20,161.27 万元，未计提合同履约成本减值准备。请说明合同履约成本涉及的主要项目名称、金额、项目进度、收入成本确认、期后结转情况，是否存在应结转未结转的情况，并结合相关减值准备计提依据及测算过程，核实是否存在减值准备计提不充分、不合理的情况。请年审会计师发表核查意见。

10. 根据《关于公司 2023 年度利润分配预案的公告》，你公司报告期末母公司未分配利润为-7,326.65 万元，合并报表未分配利润为 16,946.99 万元，公司 2023 年度不进行现金分红。2023 年度，你公司控股子公司向母公司实施分红合计 1,316.65 万元。

(1) 请列示子公司惯性公司、北京航天益来电子科技有限公司、北京华天机电研究所有限公司、山东航天九通车联网有限公司、深圳航天智控科技有限公司、International Electronics and Engineering S. A.、As-HitechluxS. à r. l、HiwingluxS. A.

报告期向母公司实施现金分红的具体情况，包括但不限于各子公司累计未分配利润、报告期净利润、向母公司分红金额、留存收益及用途等情况。

(2) 结合问题(1)，进一步说明你公司合并报表未分配利润为正值但母公司未分配利润为负值的原因及合理性，说明公司未来改善投资者回报水平的具体规划及可行性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年4月26日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2024年4月15日

