

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及会计政策变更对已披露财务报表进行追溯调整的说明

一、追溯调整基本情况说明

1、同一控制下企业合并

根据公司 2020 年 7 月 31 日第八届董事会第二十七次会议、2020 年 11 月 22 日第八届董事会第三十三次会议、2020 年 8 月 21 日第三次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产暨关联交易的议案》以及经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳市桑达实业股份有限公司向中国电子信息产业集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2021]1018 号）核准，本公司向中国电子信息产业集团有限公司（含子公司，以下简称“中国电子”）发行 296,432,367 股股份，购买其持有的中国电子系统技术有限公司（以下简称“中国系统”）43.5714%股权，取得对中国系统的控制权；同时，本公司向工银金融资产投资有限公司、中电海河智慧新兴产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）、陈士刚等 12 名中国系统少数股东发行 361,579,450 股股份，购买其持有的中国系统 53.1472%股权，上述交易于 2021 年 4 月 15 日完成，本公司合计持有中国系统 96.7186%股权。根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定，公司自 4 月 15 日起，将中国系统纳入公司合并报表范围，并选择使用最近资产负债表日 2021 年 3 月 31 日（交割日）的财务数据用来编制合并财务报表。

由于本公司和中国系统同受最终控制方中国电子控制且该控制非暂时的，因此公司收购中国系统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国系统合并当期期初至报告期期末的项目纳入合并利润表及合并现金流量表；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、会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对期初数的影响

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的衔接规定，本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响具体如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 公司作为承租人对首次执行日前已存在的租赁的调整	预付账款	-7,126,566.27	-
	使用权资产	117,170,979.17	-
	租赁负债	64,414,546.28	-
	一年到期的非流动负债	45,629,866.62	-

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对期初数的影响

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的政府和社会资本合作（PPP）项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

执行解释第 14 号对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响具体如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司根据解释第 14 号对 PPP 项目的调整	在建工程	-243,221,888.69	-
	其他非流动资产	243,221,888.69	-

二、追溯调整对财务报表的具体影响

1、追溯调整对 2021 年 1 月 1 日资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日	调整数		2021 年 1 月 1 日
	追溯调整前	同一控制企业合并调整	会计政策变更调	追溯调整后
流动资产：				
货币资金	859,376,005.57	5,767,705,395.61		6,627,081,401.18
交易性金融资产	50,473,794.55	209,368,290.00		259,842,084.55
衍生金融资产		-		
应收票据	51,053,310.25	79,126,135.54		130,179,445.79
应收账款	258,574,333.97	8,867,330,350.79		9,125,904,684.76
应收款项融资	-	371,442,421.78		371,442,421.78
预付款项	117,862,308.59	1,062,687,519.33	-7,126,566.27	1,173,423,261.65
其他应收款	48,693,006.68	747,302,445.88		795,995,452.56
其中：应收利息		-		
应收股利		-		
存货	79,773,269.96	778,769,324.94		858,542,594.90
合同资产	302,612,226.79	7,221,785,675.03		7,524,397,901.82
持有待售资产		-		
一年内到期的非流		-		
其他流动资产	19,845,811.89	316,209,643.07		336,055,454.96
流动资产合计	1,788,264,068.25	25,421,727,201.97	-7,126,566.27	27,202,864,703.95
非流动资产：				
长期应收款	54,803,391.70	427,584,045.30		482,387,437.00
长期股权投资	-	1,039,974,330.58		1,039,974,330.58
其他权益工具投资	-	112,173,262.15		112,173,262.15
其他非流动金融资产	-	-		-
投资性房地产	101,399,930.89	54,683,620.80		156,083,551.69
固定资产	81,993,037.38	3,818,840,202.99		3,900,833,240.37
在建工程	745,000.00	1,234,215,050.91	-243,221,888.69	991,738,162.22
生产性生物资产		-		
油气资产		-		
使用权资产	-	-	117,170,979.17	117,170,979.17
无形资产	225,134,914.00	902,317,539.26		1,127,452,453.26
开发支出	-	-		-
商誉	-	91,231,137.53		91,231,137.53
长期待摊费用	1,546,956.65	108,154,224.70		109,701,181.35
递延所得税资产	20,968,755.22	200,760,868.87		221,729,624.09
其他非流动资产	310,911,712.04	50,760,775.24	243,221,888.69	604,894,375.97
非流动资产合计	797,503,697.88	8,040,695,058.33	117,170,979.17	8,955,369,735.38
资产总计	2,585,767,766.13	33,462,422,260.30	110,044,412.90	36,158,234,439.33

项目	2020 年 12 月 31 日	调整数		2021 年 1 月 1 日
	追溯调整前	同一控制企业合并调整	会计政策变更	追溯调整后
流动负债：				
短期借款	132,580,000.00	1,299,279,567.54		1,431,859,567.54

交易性金融负债	2,649,167.86	12,000,000.00		14,649,167.86
应付票据	45,770,469.04	2,516,976,585.55		2,562,747,054.59
应付账款	304,555,023.14	11,704,698,898.15		12,009,253,921.29
预收款项	-	41,985.93		41,985.93
合同负债	78,988,979.87	4,719,799,171.00		4,798,788,150.87
应付职工薪酬	34,351,234.28	675,794,854.98		710,146,089.26
应交税费	49,672,154.94	330,223,768.39		379,895,923.33
其他应付款	101,372,842.30	302,758,579.70		404,131,422.00
其中：应付利息		-		
应付股利	64,800.00	-		64,800.00
一年内到期的非流	-	72,171,300.84	45,629,866.62	117,801,167.46
其他流动负债	394,334.55	527,544,567.15		527,938,901.70
流动负债合计	750,334,205.98	22,161,289,279.23	45,629,866.62	22,957,253,351.83
非流动负债：				
长期借款	-	4,443,891,785.91		4,443,891,785.91
应付债券	-	-		-
租赁负债	-	-	64,414,546.28	64,414,546.28
长期应付款	-	228,172,426.52		228,172,426.52
长期应付职工薪酬	-	101,290,000.00		101,290,000.00
预计负债	2,326,000.00	115,979,401.52		118,305,401.52
递延收益	475,000.00	150,595,598.82		151,070,598.82
递延所得税负债	5,179,034.19	95,556,961.60		100,735,995.79
其他非流动负债	19,893,803.51	759,185,163.96		779,078,967.47
非流动负债合计	27,873,837.70	5,894,671,338.33	64,414,546.28	5,986,959,722.31
负债合计	778,208,043.68	28,055,960,617.56	110,044,412.90	28,944,213,074.14
所有者权益：				
股本	413,219,661.00	296,432,367.00		709,652,028.00
其他权益工具	-	-		-
资本公积	65,125,211.83	799,357,040.61		864,482,252.44
其他综合收益	724,832.20	-20,100,683.69		-19,375,851.49
专项储备	5,871,041.84	7,671,502.99		13,542,544.83
盈余公积	265,568,931.28	-		265,568,931.28
未分配利润	830,974,195.21	208,140,250.73		1,039,114,445.94
归属于母公司所有者权	1,581,483,873.36	1,291,500,477.64	-	2,872,984,351.00
少数股东权益	226,075,849.09	4,114,961,165.10		4,341,037,014.19
所有者权益合计	1,807,559,722.45	5,406,461,642.74	-	7,214,021,365.19
负债和所有者权益总计	2,585,767,766.13	33,462,422,260.30	110,044,412.90	36,158,234,439.33

2、追溯调整对2020年1-6月合并利润表的影响

项目	2020年1-6月	调整数		2020年1-6月
	追溯调整前	同一控制企业合并调整	会计政策变	追溯调整后
一、营业总收入	524,041,254.62	12,656,400,616.35		13,180,441,870.97
其中：营业收入	524,041,254.62	12,656,400,616.35		13,180,441,870.97
二、营业总成本	487,366,756.00	12,177,865,967.17		12,665,232,723.17
其中：营业成本	425,414,795.43	11,202,393,076.85		11,627,807,872.28
税金及附加	3,168,607.38	23,189,787.05		26,358,394.43

项目	2020年1-6月	调整数		2020年1-6月
	追溯调整前	同一控制企业合并调整	会计政策变	追溯调整后
销售费用	16,207,810.84	197,577,742.06		213,785,552.90
管理费用	34,894,677.71	346,552,476.99		381,447,154.70
研发费用	10,276,213.02	268,382,848.87		278,659,061.89
财务费用	-2,595,348.38	139,770,035.35		137,174,686.97
其中：利息费用	2,733,749.79	150,532,702.08		153,266,451.87
利息收入	5,621,176.29	23,550,041.08		29,171,217.37
加：其他收益	6,472,266.01	17,160,180.87		23,632,446.88
投资收益（损失以“-”号填列）	829,574.41	-4,672,986.01		-3,843,411.60
其中：对联营企业和合营企业的	-990,908.92	-13,073,006.72		-14,063,915.64
公允价值变动收益（损失以“-”	-329,395.20	3,710,686.31		3,381,291.11
信用减值损失（损失以“-”号	3,091,413.48	-179,511,205.00		-176,419,791.52
资产减值损失（损失以“-”号	88,095.24	-1,776,245.56		-1,688,150.32
资产处置收益（损失以“-”号	514,225.59	-62,398.66		451,826.93
三、营业利润（亏损以“-”号	47,340,678.15	313,382,681.13		360,723,359.28
加：营业外收入	1,070,350.45	1,011,227.25		2,081,577.70
减：营业外支出	28,707.83	7,877,591.36		7,906,299.19
四、利润总额（亏损总额以“-”	48,382,320.77	306,516,317.02		354,898,637.79
减：所得税费用	13,561,993.25	134,140,174.73		147,702,167.98
五、净利润（净亏损以“-”号	34,820,327.52	172,376,142.29		207,196,469.81
（一）按经营持续性分类		-		
1. 持续经营净利润（净亏损以	34,820,327.52	172,376,142.29		207,196,469.81
（二）按所有权归属分类		-		
1. 归属于母公司所有者的净利	36,812,964.22	-21,963,205.58		14,849,758.64
2. 少数股东损益	-1,992,636.70	194,339,347.87		192,346,711.17
六、其他综合收益的税后净额	-191,888.27	1,399,041.66		1,207,153.39
归属母公司所有者的其他综合	-191,888.27	-5,746,428.59		-5,938,316.86
（一）不能重分类进损益的其他	-	-5,750,635.54		-5,750,635.54
1. 重新计量设定受益计划变动		-1,459,859.76		-1,459,859.76
2. 其他权益工具投资公允价值	-	-4,290,775.78		-4,290,775.78
（二）将重分类进损益的其他综	-191,888.27	4,206.95		-187,681.32
1. 权益法下可转损益的其他综	-	4,206.95		4,206.95
2. 外币财务报表折算差额	-191,888.27	-		
归属于少数股东的其他综合收	-	7,145,470.25		7,145,470.25
七、综合收益总额	34,628,439.25	173,775,183.95		208,403,623.20
归属于母公司所有者的综合收	36,621,075.95	-27,709,634.17		8,911,441.78
归属于少数股东的综合收益总	-1,992,636.70	201,484,818.12		199,492,181.42
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.0407	-0.0179		0.0209
（二）稀释每股收益	0.0407	-0.0179		0.0209

3、对2020年1-6月合并现金流量表的影响

项目	2020年1-6月	调整数		2020年1-6月
	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

项目	2020年1-6月	调整数		2020年1-6月
	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
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	500,865,534.38	10,172,068,745.18		10,672,934,279.56
收到的税费返还	17,031,845.56	12,282,352.98		29,314,198.54
收到其他与经营活动有关的现金	21,407,803.99	718,894,344.25		740,302,148.24
经营活动现金流入小计	539,305,183.93	10,903,245,442.41	-	11,442,550,626.34
购买商品、接受劳务支付的现金	481,332,171.64	9,330,731,643.87		9,812,063,815.51
支付给职工以及为职工支付的现金	58,875,398.99	1,425,048,854.16		1,483,924,253.15
支付的各项税费	34,051,104.13	299,071,128.70		333,122,232.83
支付其他与经营活动有关的现金	45,027,964.29	1,131,024,708.15		1,176,052,672.41
经营活动现金流出小计	619,286,639.05	12,185,876,334.85	-	12,805,162,973.90
经营活动产生的现金流量净额	-79,981,455.12	-1,282,630,892.44	-	-1,362,612,347.56
二、投资活动产生的现金流量：		-		
收回投资收到的现金	100,000,000.00	2,130,433,787.15		2,230,433,787.15
取得投资收益收到的现金	1,929,712.33	10,074,359.79		12,004,072.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	287,530.35	51,915.46		339,445.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	51,915.46		51,915.46
收到其他与投资活动有关的现金	131,636,111.12	10,463,631.68		142,099,742.80
投资活动现金流入小计	233,853,353.80	2,151,075,609.54	0.00	2,384,928,963.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,540,435.44	413,773,107.96		415,313,543.40
投资支付的现金	100,000,000.00	2,284,780,001.00		2,384,780,001.00
质押贷款净增加额		-		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,203,812.07		12,203,812.07
支付其他与投资活动有关的现金	100,000,000.00	20,000,000.00		120,000,000.00
投资活动现金流出小计	201,540,435.44	2,730,756,921.03	-	2,932,297,356.47
投资活动产生的现金流量净额	32,312,918.36	-579,681,311.49	-	-547,368,393.13
三、筹资活动产生的现金流量：		-		
吸收投资收到的现金	-	468,000.00		468,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	468,000.00		468,000.00
取得借款收到的现金	87,000,000.00	1,606,118,081.36		1,693,118,081.36
收到其他与筹资活动有关的现金	7,072,301.20	-		7,072,301.20
筹资活动现金流入小计	94,072,301.20	1,606,586,081.36	0.00	1,700,658,382.56
偿还债务支付的现金	14,700,000.00	1,862,922,456.19		1,877,622,456.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,971,647.69	180,174,834.47		216,146,482.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	36,145,429.94		36,145,429.94

项目	2020年1-6月	调整数		2020年1-6月
	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
支付其他与筹资活动有关的现金	2,345,315.78	27,086,533.84		29,431,849.62
筹资活动现金流出小计	53,016,963.47	2,070,183,824.50	-	2,123,200,787.97
筹资活动产生的现金流量净额	41,055,337.73	-463,597,743.14	0.00	-422,542,405.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	242,959.41	270,968.30		513,927.71
五、现金及现金等价物净增加额	-6,370,239.62	-2,325,638,978.77	0.00	-2,332,009,218.39
加：期初现金及现金等价物余额	352,274,522.68	5,156,158,490.05		5,508,433,012.73
六、期末现金及现金等价物余额	345,904,283.06	2,830,519,511.28	0.00	3,176,423,794.34

公司按照上述规定，对2021年半年度财务报表期初数及上年同期数进行了追溯调整。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。

公司2021年半年度经追溯调整的财务报表未经审计，上述追溯调整对2021年度财务状况及经营成果的影响将以年度经审计确认后的结果为准。

深圳市桑达实业股份有限公司

2021年8月31日