

## 关于航天信息股份有限公司 2021 年年度 报告的信息披露监管工作函回复

众环专字(2022)0214620 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为航天信息股份有限公司(以下简称“航天信息公司”)2021 年度财务报表的审计机构,于 2022 年 3 月 30 日出具了众环审字(2022)0211990 号无保留意见审计报告。

2022 年 5 月 25 日,上海证券交易所上市公司监管一部出具了《关于航天信息股份有限公司 2021 年年度工作报告信息披露监管工作函》(以下简称“监管工作函”),我们以对航天信息公司相关财务报表执行的审计工作为依据,对监管工作函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

**问题 1: 年报披露,公司主营业务包括防伪税控业务、企业财税服务业务、智慧业务、网信业务及其他;前期年报披露,公司业务分为增值税防伪税控系统及相关设备、渠道销售、网络、软件与系统集成、金融支付、IC 卡及其他。2019 年至 2021 年,公司营业收入由 339.04 亿元降至 235.16 亿元,毛利率由 15.86%提升至 25.34%,波动较大。其中,公司渠道销售业务 2019 年收入为 163.22 亿元,同比增长 29.56%,占当期营业收入比重为 48.14%;毛利率为 1.55%,同比减少 1.74 个百分点,2020 年和 2021 年未披露相关情况。**

请公司补充披露:(1)各业务板块的主要经营实体、产品、业务模式、盈利模式、主要客户及供应商情况,说明相关分类前后不一致的原因及其对应关系,结合具体业务变化情况分析公司近三年营业收入和毛利率波动较大且变动趋势不一致的原因及合理性;(2)列示渠道销售业务自开展以来涉及的商品类型、采购和销售模式、收入确认和结算政策及利润情况,说明该业务收入规模较大特别是 2019 年大幅增长但毛利率较低的原因,是否具备商业实质;(3)在成本分

析表中补充披露具体成本构成项目及金额，并对重大变动情况作充分说明。请年审会计师就问题（1）（2）发表意见。

（1）各业务板块的主要经营实体、产品、业务模式、盈利模式、主要客户及供应商情况，说明相关分类前后不一致的原因及其对应关系，结合具体业务变化情况分析公司近三年营业收入和毛利率波动较大且变动趋势不一致的原因及合理性；

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，我们了解到航天信息分板块的业务类别 2021 年与 2020 年一致，综合毛利率 2021 年较 2020 年增长 1.07%，毛利率较为平稳，略有上升；航天信息 2021 年和 2020 年度分板块收入情况详见下表：

单位：万元

项目	2021 年主营业务收入	2021 年主营业务成本	2020 年主营业务收入	2020 年主营业务成本	2021 年毛利率	2020 年毛利率
防伪税控业务	320,024.40	157,084.88	353,925.69	160,879.67	50.91%	54.54%
企业财税服务业务	392,977.72	185,425.42	395,899.70	178,210.02	52.82%	54.99%
智慧业务	418,527.20	329,558.34	401,077.66	353,275.32	21.26%	11.92%
网信业务	458,551.31	347,470.90	251,843.64	206,118.06	24.22%	18.16%
其他业务	757,504.77	733,035.76	775,280.49	750,676.04	3.23%	3.17%
合计	2,347,585.40	1,752,575.30	2,178,027.18	1,649,159.11	25.35%	24.28%

航天信息 2021 年年报披露的主要业务分类为：防伪税控业务、企业财税服务业务、智慧业务、网信业务及其他业务与 2020 年度披露口径一致；相关业务情况如下：

①防伪税控业务

该业务主要涉及防伪税控系统专用设备销售、企业防伪税控系统服务、电子税局系统和其他局端软硬件销售及相关信息化服务等，该业务主要按照税局相关政策要求提供信息化服务，具有一定的准入门槛。

业务类型	防伪税控业务
主要经营实体	该业务主要经营实体为公司（金税产业本部），以及产业本部所属业务型公司：航天软件公司、海淀培训学校（事业法人），全国各区域型公司负责该业务产品的本地销售和服务等工作。
主要产品	主要产品和服务包括：金税盘、报税盘、税务 Ukey、税控通用读卡器、税控专用设备、防伪税控系统、税控计算机、税控打印机、主机共享服务器、电子税局系统、税控信息化服务和其他局端软硬件产品及解决方案等。
业务模式	根据防伪税控系统相关政策规定，向企业用户销售金税盘、报税盘、防伪

	税控开票系统、主机共享服务器等标准化产品，并对企业收取年度系统服务费用。向税务部门销售税务 Ukey、税控通用读卡器、税控专用设备、局端防伪税控系统等标准化产品。 根据税务部门的系统建设需求，参与电子税局、税务信息化建设、税局信息化设备采购等项目的招标，根据建设要求提供系统集成等服务。
盈利模式	公司根据用户需求提供解决方案与服务、软件及硬件产品等，通过产品销售、服务结算等，形成业务收入，通过业务收入与成本的差价实现盈利。

### ②企业财税服务业务

该业务主要是围绕企业或行业在财务、税务、金融等领域的信息化需求，提供相关软硬件产品和信息化服务，该类业务属于市场化业务，市场从事同类业务的公司较多，处于充分竞争态势。

业务类型	企业财税服务业务
主要经营实体	该业务主要经营实体为公司（金融及企业服务产业本部），以及产业本部所属业务型公司：诺诺公司、航信德利、北京捷文、征信公司，全国各区域型公司负责该业务产品的本地销售和服务等工作。
主要产品	主要产品和服务包括：Aisino 管理软件、电子发票系统、51 盒子、电子发票服务器、开票服务器、财税培训、企业 IT 服务外包、金融助贷服务、云税智能终端产品、金融智能终端产品、金融 POS 机具、零售收银机具、金融支付服务、新税种软件、普票开票软件、企业集团税务信息化解决方案和金融集成应用解决方案等
业务模式	根据市场化应用需求，向企业用户销售 Aisino 管理软件、电子发票系统、51 盒子、电子发票服务器、云税智能终端产品、金融智能终端产品、金融 POS 机具、零售收银机具、开票服务器、新税种软件、普票开票软件等标准化软硬件，并向企业用户提供财税培训服务、企业 IT 服务外包、金融助贷服务等服务类产品。也参与企业集团相关财税信息系统建设，以及行业财税应用解决方案等项目的建设实施工作。
盈利模式	公司根据用户需求提供解决方案与服务、软件及硬件产品等，通过产品销售、服务结算等，形成业务收入，通过业务收入与成本的差价实现盈利。

### ③智慧业务

该业务主要是围绕政府部门和大型行业的信息化、数字化、智慧化应用需求提供整体解决方案和相关软硬件配套产品。该类业务属于市场化业务，市场从事同类业务的公司较多，处于充分竞争态势。

业务类型	智慧业务
主要经营实体	该业务主要经营实体为公司（智慧产业本部），全国各区域型公司负责该业务产品的本地销售和服务等工作。
主要产品	主要产品为提供综合应用解决方案和服务，包括智慧食药监系统、市场监管系统、智慧粮农系统、旅馆业务系统、娱乐业社会信息采集系统、流动人口社会化管理系统、身份证指纹应用系统、出入境业务系统、身份识别业务系统、边检业务系统、政务信息集成项目系统、智慧交通高速公路系统、RFID 标签及应用产品和条码扫描识别设备等。
业务模式	根据客户的信息化系统应用需求，向客户提供相关应用的集成解决方案，以及系统的建设实施工作，主要涉及食品药品监管、市场监管、智慧粮农、

	居住证、出入境业务、娱乐业监管、身份识别及溯源管理等业务领域。
盈利模式	公司根据用户需求提供解决方案与服务、软件及硬件产品等，通过产品销售、服务结算等，形成业务收入，通过业务收入与成本的差价实现盈利。

#### ④网信业务

该业务主要是根据信创行业信息化建设的实施进程，为党政机关和大型行业及企事业单位，提供安全可控的软硬件产品和信息化建设集成解决方案。

业务类型	网信业务
主要经营实体	该业务主要经营实体为公司（网信产业本部），以及产业本部所属业务型公司：华迪公司、航天网安、航天世纪咨询、系统工程公司等，全国各区域型公司负责该业务产品的本地销售和服务等工作。
主要产品	主要产品和服务包括：信创咨询服务、交换及信任产品、信创专用操作系统、信创应用软件、信创集成实施、电子公文系统、政府内网系统、安全认证及数字证书产品、信创运维服务和其他信创软硬件产品及解决方案等。
业务模式	根据信创行业信息化建设的实施进程，为客户提供信息化建设方案的咨询服务，并参与客户相关建设方案的招标。中标后，将按照建设内容，为客户提供信息化建设的集成实施，并提供各类安全可控的软硬件产品，以及系统的运维服务。
盈利模式	公司根据用户需求提供解决方案与服务、软件及硬件产品等，通过产品销售、服务结算等，形成业务收入，通过业务收入与成本的差价实现盈利。

#### ⑤其他业务

该业务主要为公司利用全国销售服务网络和客户资源，围绕主营业务相关的整体解决方案，为客户提供的信息化产品供应链增值服务，以及其他相关经营业务。

业务类型	其他业务
主要经营实体	该业务主要经营实体为系统工程公司、江苏信诺公司，以及少数区域型公司。
主要产品	该业务主要分为供应链增值业务和其他业务。 供应链增值业务涉及主要销售产品为：计算机、打印机、服务器、扫描仪、手机及数码产品、办公电子设备、专用电子设备和配件耗材等电子产品。其他类业务主要涉及日常开展的非上述四个主营业务分类中的经营业务，如委托加工、财政补助等。
业务模式	主要围绕主营业务相关的整体解决方案，并根据客户的应用需求，向其销售各类电子产品。
盈利模式	公司根据用户需求提供软件及硬件等产品，通过产品销售、服务结算等，形成业务收入，通过业务收入与成本的差价实现盈利。

#### 航天信息主要客户及供应商情况

航天信息主要面向企业服务和政务服务两个市场积极拓展，根据用户应用需求提供各类软硬件产品和整体解决方案，公司业务的主要客户为企业、税务、公安等政府部门；报告期内，公司主要客户及供应商涉及了相关信息化集成项目的



上下游企业，以及大宗购销业务的上下游企业，具体情况如下表所示：

前二十大外部客户情况				
序号	客户名称	销售金额	占销售总额比重 (%)	销售内容
1	北京京东世纪贸易有限公司	341,812.58	14.53	销售商品
2	南京美通通讯科技有限公司	170,650.73	7.26	销售商品
3	南京仟驰通讯科技有限公司	80,341.21	3.42	销售商品
4	天翼云科技有限公司	55,898.09	2.38	销售商品
5	上海恒时计算机信息技术有限公司	41,107.36	1.75	销售商品
6	某省政府办公厅	19,001.91	0.81	销售商品
7	某省政府办公厅	17,947.56	0.76	销售商品
8	中国电信股份有限公司云计算分公司	17,396.99	0.74	销售商品
9	某市公安局	16,159.05	0.69	销售商品
10	国家某技术支持中心	15,129.76	0.64	销售商品
11	MTB INDUSTRIAL CO., LIMITED	12,797.47	0.54	销售商品
12	联想开天科技有限公司	11,103.52	0.47	销售商品
13	上海浦东发展银行股份有限公司	10,931.55	0.46	销售商品
14	北京迪信通商贸股份有限公司	9,253.28	0.39	销售商品
15	某市政府办公室	8,330.84	0.35	销售商品
16	深圳海红天远微电子有限公司	8,169.49	0.35	销售商品
17	欧菲斯集团股份有限公司	7,356.38	0.31	销售商品
18	中国农业科学院农业信息研究所	7,003.12	0.30	销售商品
19	某总署物资装备采购中心	6,129.44	0.26	销售商品
20	CIMELIA RESOURCE RECOVERY PTE LTD	5,621.89	0.24	销售商品

前二十大外部供应商情况				
序号	供应商名称	采购金额	占采购总额比重 (%)	采购内容
1	南京德乐科技有限公司	123,949.88	7.06	购买商品
2	江苏德融通讯科技有限公司	97,133.61	5.53	购买商品
3	北京汇志凌云数据技术有限责任公司	93,486.07	5.33	购买商品
4	东莞市永盛通信科技有限公司	81,869.37	4.66	购买商品
5	维沃移动通信有限公司	56,141.76	3.20	购买商品
6	尼康映像仪器销售(中国)有限公司	47,095.90	2.68	购买商品
7	佳能(中国)有限公司上海分公司	43,543.61	2.48	购买商品
8	戴尔(中国)有限公司	42,114.78	2.40	购买商品
9	北京京东世纪信息技术有限公司	41,344.01	2.36	购买商品
10	成都联想信息技术有限公司	34,138.12	1.94	购买商品
11	佳能(中国)有限公司	33,624.22	1.92	购买商品
12	江苏标的通信科技有限公司	33,524.71	1.91	购买商品
13	北京计算机技术及应用研究所	24,390.22	1.39	购买商品
14	同方计算机(苏州)有限公司	20,148.20	1.15	购买商品
15	深圳市创赢腾达科技有限公司	18,725.96	1.07	购买商品
16	联想(上海)信息技术有限公司	18,316.16	1.04	购买商品

17	上海黑方贸易有限公司	15,605.59	0.89	购买商品
18	重庆博澳特智能科技有限公司	14,582.02	0.83	购买商品
19	同方计算机有限公司	12,651.52	0.72	购买商品
20	联想长风科技（北京）有限公司	12,285.84	0.70	购买商品

**针对营业收入和毛利率波动较大且变动趋势不一致的原因及合理性，我们作为航天信息 2021 年年报会计师，实施的审计程序主要包括：**

了解公司与营业收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

检查主营业务收入的确认方法是否符合企业会计准则规定，前后期是否一致；

对 2021 年营业收入、营业成本及毛利变动执行分析性程序，确定变动是否存在异常；

将 2021 年的主营业务收入与 2020 年的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析变动异常的原因；计算 2021 年重要产品的毛利率，与 2020 年比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动；比较 2021 年各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；

在抽样的基础上获取并检查销售合同，识别合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

对营业收入和营业成本在抽样的基础上执行细节测试，检查相应的支持性文件；抽取发货单，审查出库日期、品名、数量等是否与发票、销售合同、记账凭证等一致；获取相关合同及预算资料，对合同交易价格及合同预计成本进行复核，合同预计成本发生变化的，获取变化依据，并判断是否合理。合同预计成本增加的，检查合同是否存在预计损失、预计损失的确认是否恰当；

在抽样的基础上对客户信用政策及结算方式进行对比分析，确定是否存在异常；

对报告期内采购交易进行检查，检查采购合同内容、采购交易流程控制，确定是否存在异常；

结合对应收账款、合同资产、合同负债的审计，选择主要客户函证本期销售额；

**通过执行前述程序，我们认为 2021 年度与 2020 年度营业收入分类前后具有**

一致性，毛利率波动较为平稳略有上升；结合营业收入、毛利率变动趋势情况，我们未发现公司 2021 年营业收入及毛利率变动情况与 2021 年年报披露存在相悖之处。

(2) 列示渠道销售业务自开展以来涉及的商品类型、采购和销售模式、收入确认和结算政策及利润情况，说明该业务收入规模较大特别是 2019 年大幅增长但毛利率较低的原因，是否具备商业实质；

回复：

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，我们了解到，渠道类销售业务主要涉及计算机、服务器、打印机、扫描仪、手机及数码产品、办公电子设备、专用电子设备、配件、耗材等电子产品的销售，主要涉及商品类型和收入毛利情况如下表所示：

单位：万元

年份	项目	销售收入	销售成本	毛利	毛利率
2021	计算机	171,323.51	162,757.17	8,566.34	5.00%
	服务器	116.39	113.72	2.67	2.29%
	打印机	46,752.69	43,989.20	2,763.49	5.91%
	扫描仪	164.92	159.66	5.26	3.19%
	手机及数码产品	522,980.42	511,243.78	11,736.64	2.24%
	办公电子设备	—	—	—	—
	专用电子产品	—	—	—	—
	配件、耗材等电子产品	16,166.84	14,772.23	1,394.61	8.63%
	<b>合计</b>	<b>757,504.77</b>	<b>733,035.76</b>	<b>24,469.01</b>	<b>3.23%</b>
2020	计算机	115,155.42	107,277.26	7,878.16	6.84%
	服务器	666.27	624.96	41.31	6.20%
	打印机	120,402.57	113,680.02	6,722.55	5.58%
	扫描仪	827.62	810.26	17.36	2.10%
	手机及数码产品	525,554.83	516,441.59	9,113.24	1.73%
	办公电子设备	2,410.95	2,275.47	135.48	5.62%
	专用电子产品	—	—	—	—
	配件、耗材等电子产品	10,262.83	9,566.48	696.35	6.79%
	<b>合计</b>	<b>775,280.49</b>	<b>750,676.04</b>	<b>24,604.45</b>	<b>3.17%</b>

航天信息渠道销售业务采购和销售模式、收入确认和结算政策情况

采购和销售模式：一是以销定采购模式，即根据下游客户的购买需求，在市场中寻找满足需求的产品，按照下游客户的产品需要向上游企业购买对应产品，完成产品交付并收到下游客户款项后，再向上游企业支付相应货款。二是信用客户购销模式，即对资信状况良好的稳定客户，公司会根据其供货需求采购相关产品向其进行销售，并按照客户信用管理制度，在相应帐期内与其进行业务结

算。三是集采业务购销模式，即公司参与大型客户的集采项目，按照集采要求向上游企业采购相关产品，并向客户交付，根据集采项目协议约定与客户进行销售结算。

航天信息关于销售商品的收入确认和结算原则如下：①销售商品收入，公司主要销售金税盘、税务终端、电子及通讯设备等电子产品，根据销售产品类别不同分别计入防伪税控业务、企业财税服务业务及其他业务。公司将产品按照合同约定的时间，发货至客户要求的地点，并经客户签收，公司不再对产品实施控制、商品控制权转移，公司据此确认销售收入并结转销售成本。公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。如公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。②提供劳务收入，公司对外提供的服务，通常包含系统安装、系统集成、管理软件等业务。对于满足“履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益”或者“公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”条件的业务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；如不满足，公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在相关服务最终完成并经客户确认后确认收入。

通过执行前述审计程序，结合渠道销售业涉及的商品类型、采购和销售模式、收入确认和结算政策及利润情况；我们未发现渠道销售业务不具备商业实质的情形；渠道销售业务为公司主要收入之一，2021年渠道销售业务收入与2020年相比较为平稳，符合公司实际业务情况。

**问题 2：年报披露，公司存货期末余额 12.35 亿元，同比增长 90.41%，主要系开展智慧业务和网信业务备货增加。从存货类型看，主要为库存商品、发出商品，本期计提存货跌价准备 76.59 万元，同比减少 78.31%。**

请公司补充披露：（1）按所属业务板块及具体产品列示存货的具体内容、数量、金额及同比变化情况，说明报告期末存货大幅增长的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异及其合理性；（2）结合下游需求、库龄分布、周转情况

及减值测试过程，说明报告期内存货大幅增加但计提跌价准备同比减少的原因及合理性，相关计提是否准确、充分。请年审会计师发表意见。

(1) 按所属业务板块及具体产品列示存货的具体内容、数量、金额及同比变化情况，说明报告期末存货大幅增长的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异及其合理性；

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到截止 2021 年 12 月 31 日公司存货账面价值为 123,519.56 万元，较 2020 年末增长了 90.41%，存货增加主要为企业财税服务业务、智慧业务、网信业务和供应链增值业务，系公司大力拓展企业财税服务业务、智慧业务和网信业务相关市场业务订单增加备货增加导致，2021 年这三类业务实现营业收入分别为 39.30 亿元、41.85 亿元和 45.86 亿元，特别是网信业务较 2020 年收入增长 82.08%，因此 2021 年末公司存货规模较大且较 2020 年增长了 5.86 亿元，主要为公司订单增加备货导致的变动，公司存货按照类别分类情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 12 月 31 日余额			2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,654.68	1,900.92	9,753.77	9,416.19	1,438.56	7,977.63
在产品	273.43	0.00	273.43	1,848.63		1,848.63
库存商品	56,575.20	3,287.55	53,287.65	17,548.03	2,917.56	14,630.47
周转材料/低值易耗品	48.56		48.56	52.13		52.13
合同履约成本	2,521.21		2,521.21	2,051.37		2,051.37
委托加工物资	1,971.91		1,971.91	1,050.06		1,050.06
发出商品/在途物资	55,694.36	31.31	55,663.04	38,000.44	741.05	37,259.39
合计	128,739.35	5,219.78	123,519.56	69,966.85	5,097.17	64,869.68

航天信息属于计算机应用-IT 服务业，可比公司包括太极股份、海康威视、浪潮信息，航天信息与可比公司存货周转率、存货周转天数对比来看，航天信息

相关指标优于可比公司，符合业务的实际情况，详细情况如下：

单位：亿元

年度	项目	航天信息	太极股份	海康威视	浪潮信息
2021年	存货	12.35	38.31	179.74	224.02
	资产总额	228.04	171.06	1,038.65	462.08
	存货/资产总额的比例	5.42%	22.39%	17.31%	48.48%
	存货周转率	18.64	2.66	3.08	3.56
	存货周转天数	19.31	135.34	116.88	101.12

针对2021年末存货大幅增长的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异及其合理性，我们作为航天信息2021年年报会计师，实施的审计程序主要包括：

了解公司与存货相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

对存货计价相关会计政策进行了解，评价其是否符合企业适用的会计准则，是否与以前年度保持一贯性，并对存货管理部门进行访谈，了解公司存货管理情况；

获取公司存货收发存明细表及存货库龄明细表，比较存货年初年末余额的变化情况，分析账面余额增加的原因；

执行分析性复核程序，计算存货周转率，与上年进行比较或与其他同行业的企业进行比较；比较前后各期及各月份存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；

检查发出商品有关的合同、协议和凭证，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；

对存货执行了监盘程序，复核公司存货账实是否相符；根据期末监盘情况复核存货库龄划分的准确性。

通过执行前述审计程序，我们认为公司存货增长系公司大力拓展企业财税服务业务、智慧业务和网信业务相关市场业务订单增加导致的变动，符合公司业务情况，具有其合理性。我们未发现存货与已披露的年报存在相悖之处。

(2) 结合下游需求、库龄分布、周转情况及减值测试过程，说明报告期内存货大幅增加但计提跌价准备同比减少的原因及合理性，相关计提是否准确、充

分。

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信息管理层已按照企业会计准则和公司内部关于存货跌价准备的规定，在资产负债表日，对存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备，管理层认为公司已按照企业会计准则要求对存货进行了减值测试并计提了相应的存货跌价准备，同时履行了内部决策程序。2020 年度计提存货跌价准备 353.16 万元，2021 年度计提存货跌价准备 76.59 万元。2021 年存货跌价准备下降主要是 2021 年度转回的发出商品跌价准备金额 541.13 万元导致，使得计提存货跌价准备同比减少，结合下游需求、库龄分布、周转情况及减值测试过程，管理层认为报告期内存货大幅增加但计提跌价准备同比减少符合公司实际业务情况，存货跌价准备计提准确、充分。

**针对报告期内存货跌价准备计提是否准确、充分，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：**

了解公司与存货跌价准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

对存货实施监盘，检查存货的数量、状况，以识别是否存在陈旧或毁损的存货，并询问、检查管理层是否对此类存货计提了适当的存货跌价准备；

取得存货的期末库龄清单，重新复核库龄划分是否正确，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

获取各期末存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照存货跌价准备相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致，分析存货跌价准备计提是否充分；

根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性；

抽取部分在资产负债表日后已销售的存货项目，对其实际售价与预计售价进行比较；

检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致；

通过执行前述审计程序，我们认为报告期内存货大幅增加但计提跌价准备同比减少符合公司实际业务情况，存货跌价准备计提准确、充分，基于前述已执行的审计程序，我们未发现已计提的存货跌价准备与已披露的年报存在相悖之处。

**问题 3：年报披露，公司应收账款期末余额 31.53 亿元，同比增长 23.34%，自 2018 年起金额持续大幅增加，且账龄一年以上款项占比持续上升，分别为 19%、22%、24%、41%，本期计提坏账准备 1.31 亿元。应收票据期末余额为 0.25 亿元，较上期 9.59 亿元大幅减少，且近年来波动幅度较大，其中 2017 年为 2.60 亿元，2019 年高达 13.49 亿元。报告期内，因出票人未履约，公司将相关票据转入应收账款 5.36 亿元。**

请公司补充披露：（1）各业务板块应收账款和账龄一年以上应收账款前五名客户名称、交易内容、对应金额、账龄、坏账准备、是否构成关联交易；（2）前述应收账款所涉业务的结算进度、收入确认情况及其合规性，并结合业务特点及变化、客户情况、信用政策等，分析应收账款近年来持续大幅增加且一年以上占比持续上升的原因及合理性；（3）各业务板块应收票据前五名客户名称、交易内容、对应金额、坏账准备、是否构成关联交易、票据期限及回款情况、收入确认情况及其合规性，并分析应收票据规模近年来波动较大的原因及合理性；（4）未履约出票人所涉交易的具体情况，结合其他应收账款及应收票据逾期情况、交易对方资信情况等评估坏账风险，说明本期及以前年度坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

（1）各业务板块应收账款和账龄一年以上应收账款前五名客户名称、交易内容、对应金额、账龄、坏账准备、是否构成关联交易；

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信息 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 315,287.46 万元，为待结算的货款，应收账款的增加与收入增加密切相关；2021 年末各业务板块前五名应收账款金额合计



136,489.95 万元，占 2021 年年末应收账款原值的 37.80%，应收账款各业务板块前五名金额合计具体情况如下：

单位：万元

序号	业务板块	前五大应收账款金额	占应收账款原值的比重	坏账准备
1	防伪税控业务	1,036.48	0.29%	67.15
2	企业财税服务业务	8,404.98	2.33%	731.67
3	智慧业务	17,353.55	4.81%	1,272.58
4	网信业务	23,932.36	6.63%	1,435.95
5	其他业务	85,762.58	23.75%	16,373.11
	<b>合计</b>	<b>136,489.95</b>	<b>37.80%</b>	<b>19,880.45</b>

应收账款各业务板块分客户前五名金额具体情况如下：

A.防伪税控业务

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
1	A 市税务局	488.30	1 年以内	29.30	涉税业务服务	否
2	B 市税务局	250.44	1 年以内	15.03	涉税业务服务	否
3	C 市税务局	181.76	1 年以内 1-2 年	15.63	代开代征税款手续费	否
4	D 市税务局	115.98	1 年以内 1-2 年	7.19	代开代征税款手续费	否
	<b>合计</b>	<b>1,036.48</b>		<b>67.15</b>		

B.企业财税服务业务

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
1	上海浦东发展银行股份有限公司	2,506.14	1 年以内	150.37	信息查询服务	否
2	DieboldNixdorfSystemsGmbH	2,268.12	1-2 年 2-3 年	242.83	生产线关闭 涉及存货	否
3	哈尔滨中承普惠投资管理有限公司	1,395.00	2-3 年	209.25	互联网信息查询服务	否
4	华夏银行股份有限公司 金华分行	1,208.46	1-2 年,2-3 年	137.34	信息查询服务	否
5	北京中科闻歌科技股份有限公司	1,027.26	1 年以内	61.64	云安全产品 开发及金安 云平台升级	否

					服务	
	<b>合计</b>	<b>8,404.98</b>		<b>731.68</b>		

#### C.智慧业务

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
1	中国邮政储蓄银行股份有限公司	4,608.74	1年以内	276.52	服务器	否
2	中国电信股份有限公司	4,142.58	1年以内,1-2年,2-3年,3年以上	417.73	服务器	否
3	某地公安局交通管理大队	3,729.07	1年以内,1-2年	285.94	城市交通项目	否
4	中国人寿保险股份有限公司	2,622.89	1年以内	157.37	电子化设备项目	否
5	中国融通科学研究院集团有限公司	2,250.27	1年以内	135.02	核心业务系统	否
	<b>合计</b>	<b>17,353.55</b>		<b>1,272.58</b>		

#### D.网信业务

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
1	某省委办公厅	9,616.30	1年以内	576.98	涉密	否
2	某市委办公室	5,001.95	1年以内	300.12	涉密	否
3	某自治州工业和信息化局	3,300.17	1年以内	198.01	涉密	否
4	国信通创新(北京)科技发展有限公司	3,284.80	1年以内	197.09	服务器	否
5	南瑞集团有限公司	2,729.14	1年以内	163.75	涉密	否
	<b>合计</b>	<b>23,932.36</b>		<b>1,435.95</b>		

#### E.其他业务

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
1	宏图三胞高科技技术有限公司	39,942.42	1-2年	3,994.24	3C产品	否
2	北京乐语世纪科技集团有限公司	23,764.05	1-2年	2,376.40	3C产品	否
3	北京京东世纪贸易有限公司	12,823.02	1年以内	769.38	通讯产品、数码相机、笔记本电脑等	否

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
4	号百信息服务有限公司	5,398.11	3年以上	5,398.11	通讯产品	否
5	常州钟楼经济开发区投资建设有限公司	3,834.98	2-3年	3,834.98	电源管理组件、曙光工作站、电源箱、信号转换模块等	否
	合计	85,762.58		16,373.11		

#### F.1 年以上的应收账款前五名情况

序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易
1	宏图三胞高科技术有限公司	39,942.42	1-2年	3,994.24	3C产品	否
2	北京乐语世纪科技集团有限公司	23,764.05	1-2年	2,376.40	3C产品	否
3	号百信息服务有限公司	5,398.11	3年以上	5,398.11	通讯产品	否
4	常州钟楼经济开发区投资建设有限公司	3,834.98	2-3年	3,834.98	电源管理组件、曙光工作站、电源箱、信号转换模块等	否
5	中国电信股份有限公司	3619.54	1-2年 2-3年 3年以上	386.34	互联网信息查询服务	否
	合计	76,559.10		16,021.46		

针对航天信息各业务板块的应收账款和一年以上的应收账款前五名客户名称、交易内容、对应金额、账龄、坏账准备、是否构成关联交易；我们作为航天信息 2021 年年报会计师，实施的审计程序主要包括：

评估、测试与应收账款及应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计合理性及运行有效性；

获取公司报告期内客户的信用政策及结算方式明细表，并进行对比分析，获取同行业公司应收账款情况并进行对比分析；

执行对应收账款坏账准备会计估计的合理性判断，包括确定应收账款组合的依据、计提坏账准备的判断等；

对公司应收账款的账龄和客户信誉情况进行分析，并对应收账款执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

执行关联方及其交易审计程序，对关联企业、有密切关系的主要客户的交易事项作专门核查；了解交易事项目的、价格和条件，作比较分析；检查销售合同、

销售发票、货运单证等相关文件资料；检查收款凭证等货款结算单据；复核关联方、有密切关系的主要客户，以确认交易的真实性、合理性，确保关联交易披露的完整性；

通过执行上述审计程序，我们认为公司已对各业务板块的应收账款和一年以上的应收账款前五名按照企业会计准则进行了核算，相关交易内容与公司经营性业务直接相关；我们未发现各业务板块的应收账款和一年以上的应收账款对应金额、账龄、坏账准备的计提、关联交易与已披露的 2021 年年报存在不一致的情形。

(2) 前述应收账款所涉业务的结算进度、收入确认情况及其合规性，并结合业务特点及变化、客户情况、信用政策等，分析应收账款近年来持续大幅增加且一年以上占比持续上升的原因及合理性；

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信息 2021 年末应收账款增加主要是网信业务收入增长导致待结算的应收账款增加，是相关业务拓展客观形成的应收账款的增长，符合客观实际情况；其次为 2021 年年末因宏图三胞高科技术有限公司、北京乐语世纪科技集团有限公司因资金链紧张导致应收票据到期无法承兑导致的应收账款增加；应收账款 2021 年末较上年大幅增加且一年以上占比持续上升是主客观因素共同造成的，与企业实际业务情况相符；应收账款分账龄情况如下：

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	213,334.76	219,085.82
1 至 2 年	104,717.03	39,157.30
2 至 3 年	24,032.77	14,502.82
3 年以上	18,971.01	16,052.08
小计	361,055.57	288,798.03
减：坏账准备	45,768.12	33,170.60
合计	315,287.46	255,627.43

基于已执行的问题（1）所述的审计程序，结合应收账款所涉业务的结算进度、收入确认情况，同时结合业务特点及变化、客户情况、信用政策等我们认为

应收账款近年来持续大幅增加且一年以上占比持续上升与公司经营性业务密切相关；我们认为航天信息应收账款已按照企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当列报于财务报表，我们未发现应收账款与已披露 2021 年年报存在相悖之处。

(3) 各业务板块应收票据前五名客户名称、交易内容、对应金额、坏账准备、是否构成关联交易、票据期限及回款情况、收入确认情况及其合规性，并分析应收票据规模近年来波动较大的原因及合理性；

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信息 2021 年 12 月 31 日应收票据余额为 2,491.85 万元，较上年末应收票据减少 97.40%，一方面为票据到期承兑，另外一方面存在商业承兑汇票到期因出票人未履约导致应收票据减少，应收票据分类具体情况如下：

项目	2021 年末余额	2020 年末余额
银行承兑汇票	1,164.65	1,665.48
商业承兑汇票	1,411.91	97,425.86
小计	2,576.56	99,091.34
减：坏账准备	84.71	3,217.40
<b>合计</b>	<b>2,491.85</b>	<b>95,873.94</b>

航天信息 2021 年末前五名应收票据客户名称、票据种类、交易内容、金额、关联方、票据期限、坏账计提、回款情况及所属业务板块等情况如下：

序号	客户名称	票据种类	交易内容	金额	是否关联交易	票据期限	坏账准备	回款情况	所属业务板块
1	北京迪信通商贸股份有限公司	商票	通讯产品	1,312.89	否	2021.12.24-2022.1.23	78.77	到期承兑	供应链增值业务
2	湖南中软信息系统有限公司	银票	服务器、操作系统	508.55	否	2021.12.23-2022.4.22		到期承兑	网信业务
3	湖南大唐先一科技有限公司	银票	发票系列产品	132.80	否	2021.3.12-2022.1.4； 2021.9.26-2022.8.26； 2021.11.25-2022.10.26		分期承兑	企业财税服务业务
4	远光软件股份有限公司	银票	智能财税系统/软件技术服务	103.00	否	2021.9.18-2022.2.28		到期承兑	企业财税服务业务

5-1	煤炭科学技术研究院有限公司	银票	电路板加工及电子元器件	100.00	否	2021.7.5 -2022.7.4		未到承兑期	其他
5-2	深圳轻重府科技有限公司	银票	履约保证金	100.00	否	2021.12.14 -2022.12.13		未到承兑期	防伪税控业务
	<b>合计</b>			<b>2,257.24</b>			<b>78.77</b>		

航天信息 2021 年末逾期商业承兑票据分客户明细情况如下：

商业承兑汇票	2021 年末转应收账款金额
宏图三胞高科技技术有限公司	29,486.26
北京乐语世纪科技集团有限公司	24,137.05
<b>合计</b>	<b>53,623.31</b>

针对应收票据规模近年来波动较大的原因及合理性，我们作为航天信息 2021 年年报会计师，实施的审计程序主要包括：

获取并编制应收票据明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；检查是否存在逾期票据情况，复核逾期票据是否已转为应收账款核算；

取得“应收票据备查簿”，核对其是否与账面记录一致；

监盘库存票据，并与“应收票据备查簿”的有关内容核对；检查库存票据，注意票据的种类、号数、签收的日期、到期日、票面金额、合同交易号、付款人、承兑人、背书人姓名或单位名称，以及利率、贴现率、收款日期、收回金额等是否与应收票据登记簿的记录相符；关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任；确定是否存在已作质押的票据和银行退回的票据；

对应收票据进行函证，并对函证结果进行汇总、分析，同时对不符事项作出适当处理；对于大额票据，应取得相应销售合同或协议、销售发票和出库单等原始交易资料并进行核对，以证实是否存在真实交易；

复核带息票据的利息计算是否正确；并检查其会计处理是否正确；

检查已背书、已贴现、已转让的应收票据，审核其是否复核金融资产终止确认条件；

对贴现的应收票据，复核其贴现息计算是否正确，会计处理是否正确；编制已贴现和已转让但未到期的商业承兑汇票清单，并检查是否存在贴现保证金；

评价针对应收票据计提的坏账准备的适当性；检查应收票据坏账准备计提和

核销的批准程序，取得书面报告等证明文件；评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法，确定应收票据坏账准备计提的合理性；

通过执行前述审计程序，结合各业务板块应收票据前五名客户情况、交易内容、对应金额、坏账准备、关联交易情况，票据期限、回款及收入确认情况；我们认为航天信息应收票据已按照企业会计准则的规定记录于恰当的账户及恰当列报于财务报表，我们未发现应收票据与已披露的 2021 年年报存在相悖之处。

(4) 未履约出票人所涉交易的具体情况，结合其他应收账款及应收票据逾期情况、交易对方资信情况等评估坏账风险，说明本期及以前年度坏账准备计提是否充分、合理。

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信息逾期应收票据为所属江苏信诺供应链增值业务产生，逾期商业承兑票据转为应收账款金额为 53,623.31 万元，其中应收宏图三胞高科技术有限公司 29,486.26 万元、应收北京乐语世纪科技集团有限公司 24,137.05 万元，逾期票据情况如下：

票据号	出票人	金额	付款行全称	到期日
20531140	宏图三胞高科技术有限公司	12,232.99	中信银行南京分行营业部	2021/4/26
20531141	宏图三胞高科技术有限公司	17,253.27	中信银行南京分行营业部	2021/5/10
21562429	北京乐语世纪科技集团有限公司	12,060.63	招商银行北京朝外大街支行	2021/3/10
21562430	北京乐语世纪科技集团有限公司	12,076.42	招商银行北京朝外大街支行	2021/3/25
合计		<b>53,623.31</b>		

与宏图三胞交易情况：

宏图三胞	合同金额	2020 年末应收票据	2021 年末应收账款	2021 年末账龄	坏账计提
2021 年度	4,265.78				
2020 年度	80,842.33	29,486.26	29,030.56	1-2 年	2,903.06
合计	85,108.11	29,486.26	29,030.56		2,903.06

与北京乐语交易情况：

北京乐语	合同金额	2020 年末应收票据	2021 年末应收账款	2021 年末账龄	坏账计提

2021 年度	5,240.73				
2020 年度	63,081.81	24,137.05	23,764.05	1-2 年	2,376.41
合计	68,322.54	24,137.05	23,764.05		2,376.41

针对航天信息逾期应收票据转应收账款坏账准备计提情况；我们作为航天信息 2021 年年报会计师，实施的审计程序主要包括：

评估、测试与应收账款及应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计合理性及运行有效性；

获取公司报告期内客户的信用政策及结算方式明细表，并进行对比分析，获取同行业公司应收账款情况并进行对比分析；

执行对应收账款坏账准备会计估计的合理性判断，包括确定应收账款组合的依据、计提坏账准备的判断等；

对公司应收账款的账龄和客户信誉情况进行分析，并对应收账款执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

执行关联方及其交易审计程序，了解交易事项的、价格和条件，作比较分析；检查销售合同、销售发票、货运单证等相关文件资料；检查收款凭证等货款结算单据；复核关联方、有密切关系的主要客户，以确认交易的真实性、合理性，确保关联交易披露的完整性；

通过执行上述审计程序，结合未履约出票人所涉交易情况，交易对方资信情况；我们认为公司应收账款坏账准备已按照企业会计准则的规定记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表，我们未发现与应收账款坏账准备计提与 2021 年年报披露存在相悖之处。

**问题 4：年报披露，公司预付款项期末余额 13.50 亿元，同比增长 30.17%。2017 年至 2020 年，公司预付款项期末余额分别为 6.65 亿元、7.08 亿元、10.76 亿元、10.37 亿元，总体逐年上升，其中 2019 年同比增长 52.04%。**

请公司补充披露：（1）各业务板块前五名预付对象及其主要股东和实际控制人及所涉关联关系、采购内容和金额、预付时点、预付比例及交货周期；（2）结合业务变化情况，分析预付款项持续增加的原因，相关预付安排是否符合行业惯例及其合理性；（3）结合供应商资信及履约情况，说明相关预付款项的安全性。请年审会计师发表意见。



(1) 各业务板块前五名预付对象及其主要股东和实际控制人及所涉关联关系、采购内容和金额、预付时点、预付比例及交货周期；

回复：

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到截止 2021 年 12 月 31 日公司各业务板块的预付账款前五名供应商合计金额为 62,634.78 万元，占 2021 年年末预付账款总额的比重为 46.38%，各业务板块预付账款前五名金额合计情况如下：

序号	业务板块	预付账款前五名金额	占预付账款总额的比重
1	防伪税控板块	846.24	0.63%
2	企业财税服务板块	1,372.89	1.02%
3	智慧板块	21,720.74	16.08%
4	网信板块	20,770.28	15.38%
5	其他业务	17,924.63	13.27%
	合计	62,634.78	46.38%

2021 年末各业务板块的预付账款前五名供应商、金额、主要股东及持股比例、实际控制人、采购内容、业务范围、是否关联方等情况如下：

#### A. 防伪税控板块

序号	单位名称	金额	控股股东及持股比例	实际控制人	采购内容	是否关联方
1	西安臻道信息科技有限公司	225.34	凌群娃，66%	凌群娃	税控设备和通用产品的技术维护服务	否
2	榆林金税云电子科技有限公司	187.21	午飞娃，76%	午飞娃	税控设备和通用产品的技术维护服务	否
3	北京世纪先承信息安全科技有限公司	155.07	魏华飞，50%；李洪文，50%	魏华飞	税务 Ukey	否
4	重庆中兴通软件技术有限公司	140.25	北京中兴通网络科技股份有限公司，80%	朱元涛	开票系统销售及服务	否
5	延安金圆方实业开发公司	138.37	某市原地方税局，100%		税控设备和通用产品的技术维护服务	否
	合计	846.24				

#### B. 企业财税服务板块

序号	单位名称	金额	主要股东及持股比例	实际控制人	采购内容	是否关联方
1	杭州贝强科技有限责任公司	388.05	张益强，99.99%	张益强	自助终端设备材料	否

序号	单位名称	金额	主要股东及持股比例	实际控制人	采购内容	是否关联方
2	南京鑫领越电子设备有限公司	365.58	王树祥, 60%	王树祥	智能终端整机、打印机等	否
3	龙飞科技(广东)有限公司	217.80	沈世浪, 37%	沈世浪	POS 收银机设备	否
4	北京京海智慧科技有限公司	203.28	潘炜, 持股比例 22%	潘炜	机房设备	否
5	河南旭盛新能源有限公司	198.18	董雅丽, 持股比例 75%	董雅丽	税控燃油加油机数据网关及安装实施服务	否
	<b>合计</b>	<b>1,372.89</b>				

### C.智慧板块

序号	单位名称	金额	主要股东及持股比例	实际控制人	采购内容	是否关联方
1	ICOLimited	8,762.01	ICOGrouplimited, 100%	ICOGrouplimited	Applies-2 项目及 ICONS 项目	否
2	戴尔(中国)有限公司	5,205.96	DELLASIAHOLDINGSPTE.LTD, 100%	DELLASIAHOLDINGSPTE.LTD	服务器	否
3	宝德计算机系统股份有限公司	3,077.92	霍尔果斯宝德创业投资有限公司, 45.42738%	李瑞杰	鲲鹏平台	否
4	杭州佰科信息技术有限公司	2,662.60	孙斌, 100%	孙斌	安防设备、视频监控系统等	否
5	ChinaComservice(HongKong)Limited	2,012.25	中国通信服务股份有限公司, 100%	中国电信集团(国资委)	甲骨文软件	否
	<b>合计</b>	<b>21,720.74</b>				

### D 网信板块

序号	单位名称	金额	主要股东及持股比例	实际控制人	采购内容	是否关联方
1	同方计算机有限公司	5,070.86	同方股份有限公司, 100%	中国核工业集团有限公司(国资委)	同方台式机和笔记本电脑	否
2	云南南天电子信息产业股份有限公司	4,714.74	云南省工业投资控股集团有限责任公司, 40.57%	云南省工业投资控股集团有限责任公司(云南省国资委)	交换机	否
3	北京华胜天成科技股份有限公司	4,338.22	王维航, 7.01%	王维航	服务器	否
4	西安锦祥新城	3,540.14	关祥飞, 100%	关祥飞	服务器	否

	信息系统有限公司					
5	北京中青旅创格科技有限公司	3,106.32	中青旅控股有限公司，90%	中国投资有限责任公司（国务院）	服务器、显示器	否
	<b>合计</b>	<b>20,770.28</b>				

#### E.其他板块

序号	单位名称	金额	主要股东及持股比例	实际控制人	采购内容	是否关联方
1	江苏德融通讯科技有限公司	5,410.48	南京德乐科技有限公司，100%	高玉根	智能手表及手机	否
2	南京德乐科技有限公司	4,319.31	苏州胜利精密制造科技股份有限公司，49%	高玉根	手机	否
3	佳能（中国）有限公司	2,948.07	佳能公司，100%	佳能公司	数码产品	否
4	佳能（中国）有限公司上海分公司	2,896.59	佳能公司，100%	佳能公司	耗材	否
5	江苏标的通信科技有限公司	2,350.18	南京德乐科技有限公司，100%	高玉根	手机	否
	<b>合计</b>	<b>17,924.63</b>				

针对预付账款预付对象及其主要股东和实际控制人及所涉关联关系、采购内容和金额、预付时点、预付比例及交货周期；我们实施的审计程序主要包括：

了解公司与预付账款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取并编制预付账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账核对是否相符；

分析预付账款账龄及余额构成，以确定是否根据有关购货合同支付；检查一年以上预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性，检查不符合预付账款性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物的是否已转入其他应收款；

执行预付账款的函证程序，对未回函的再次发函或实施替代的检查程序，检查原始凭单，如合同、发票、验收单，核实预付账款的真实性；

获取预付账款合同，对合同相关的采购内容、金额、预付款时点、预付比例及交货周期进行检查，以核实是否按照合同协议内容执行；

检查资产负债表日后的预付账款、存货及在建工程明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性；

实施关联方及其交易的审计程序，通过公众信息平台查询被借款方营业范围、主要产品、工商信息，判断是否存在关联关系；检查对关联方的预付账款的真实性、合法性，检查其会计处理是否正确；

与公司管理层进行沟通，询问除已披露的关联方外，是否仍存在未披露的关联方；

通过执行上述程序，我们认为公司与预付账款内部控制制度较为完善，预付账款合同采购内容与公司经营性业务密切相关，预付账款金额、预付款时点、预付比例及交货周期严格按照合同内容执行，与预付账款相关的关联关系已在 2021 年年报恰当的进行了披露；因此，我们认为公司已按照企业会计准则的规定将预付账款记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表；我们未发现预付账款与已披露 2021 年年报存在相悖之处。

(2) 结合业务变化情况，分析预付款项持续增加的原因，相关预付安排是否符合行业惯例及其合理性；

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信 2021 年预付账款余额较 2020 年增加了 30.79%，预付账款系公司开展经营性业务产生，预付账款的增加与公司业务转型密切相关，随着国家对信息安全产业战略投入增加，公司大力发展网信业务，预付账款的增加主要为保障对下游客户按期交付，保障项目履约进度而提前备货导致的预付账款的增加，符合行业惯例。

基于前述问题 (1) 已执行的审计程序，我们认为公司 2021 年年末预付账款较上年同期增加符合公司的实际业务情况，具有其合理性；我们未发现相关预付安排存在不符合行业惯例的情形。

(3) 结合供应商资信及履约情况，说明相关预付款项的安全性。

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，结合公司与预付账款相关的关键内部控制，了解到公司有着完善的供应商管理体系，预付账款主要为经营性业务备货按照合同约定支付的合同预付款，符合行业惯例，且上游供应商主要为知名度较高的厂商或代理商或上市公司，合作时间普遍较长，履约情况一直较好，供应商商业信用良好；因此，基于前述问题 (1) 已执行的

审计程序,我们认为公司已按照企业会计准则的规定将预付账款记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现预付账款安全性存在问题。

**问题 5: 年报披露, 公司货币资金期末余额 79.61 亿元, 占净资产的 60%, 其中受限资金 1.95 亿元, 主要为保证金、法院冻结款等; 短期借款期末余额 9.11 亿元, 同比增长 218.61%, 且自 2019 年起持续保持较大规模。报告期末, 公司在控股股东下属财务公司存款余额 58.66 亿元, 贷款余额 6.42 亿元。报告期内, 公司利息收入 0.74 亿元, 利息支出 1.57 亿元。**

请公司补充披露: (1) 结合日常资金需求和使用计划, 说明近年来在持有较大规模货币资金的同时, 大额借款并承担高额利息费用的原因及合理性; (2) 结合报告期内月度货币资金余额、利率水平、存放和使用情况, 说明利息收入、支出与存贷款规模是否匹配; (3) 说明公司在财务公司存款额度是否自主决定、所存放资金是否可自由支配, 相关资金是否存在限制性用途, 并对比在商业银行存贷款的规模、月均余额、期限、利率等, 说明与财务公司存贷款交易的公允性; (4) 货币资金受限的具体原因, 法院冻结款对应的具体事由, 是否存在货币资金被他方实际使用的情形。请年审会计师发表意见。

(1) 结合日常资金需求和使用计划, 说明近年来在持有较大规模货币资金的同时, 大额借款并承担高额利息费用的原因及合理性;

**回复:**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师, 经执行相应的审计程序, 了解到航天信息制定了较为严格的与资金相关的内部控制制度和控制流程, 日常资金需求和使用实施严格的预算并严格预算执行; 航天信息涉及分子公司较多且分布的区域较广, 在日常经营活动和股权结构双重作用形成目前账面结存大额货币资金的情形, 主要为公司经营性积累产生; 大额借款系各业务主体单位为开展正常的经营性业务而形成, 已履行相应的内部审批程序, 符合公司实际业务情况。

**针对前述问题提及的航天信息持有较大规模货币资金, 同时存在大额借款并承担高额利息费用的原因及合理性, 作为航天信息 2021 年年报会计师, 我们实施的审计程序主要包括:**

针对货币资金情况, 了解并评价货币资金相关的内部控制的设计, 确定其是

否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

了解报告期内开立账户的数量及分布，与公司实际经营的需要进行比较，判断其合理性，关注是否存在越权开立账户等异常情形；

取得《已开立银行结算账户清单》并与账面银行账户情况进行了核对，以确定银行账户的完整性；

获取和检查银行存款对账单，并对银行账户进行函证，函证内容包括银行存款余额、账户受限情况等；

关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项；

抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间；

检查是否存在非营业目的的大额货币资金转移，并核对相关账户的进账情况；

关注是否在使用受限的银行账户，受限情况是否予以披露；

**通过执行上述程序，我们认为公司已按照企业会计准则的规定将货币资金记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表，准确、合理；我们认为公司持有较大规模的货币资金系公司经营积累而产生，大额借款系各业务主体单位为开展正常的经营性业务而形成，符合公司实际经营情况。**

针对借款及利息支出情况，了解与借款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取并检查了借款合同、可转债相关协议，了解借款及可转债的用途、还款期限、利率，并与相关会计记录相核对；

检查与借款、可转债相关的记录和原始凭证，复核借款、可转债会计记录是否准确及时；对借款、可转债资金使用情况进行检查，检查资金支出的审批流程，复核是否存在与借款、可转债等合同协议内容存在不一致的情形；

对借款、可转债进行了函证，验证借款、可转债余额的准确性；

获取财务费用明细表，将 2021 年度财务费用各明细项目与上期进行对比，并对各月份财务费用进行分析，以了解是否存在重大波动和异常情况；

获取借款、应付债券相关利息的的测算过程并复核利息费用计算是否准确，对借款、应付债券等平均实际利率同以前年度及市场平均利率相比较以了解是否

存在重大变动；

根据借款、应付债券、租赁负债等平均余额、平均利率测算当期利息费用和应付利息，并与账面记录进行比较；

通过执行上述程序，我们认为公司已按照企业会计准则的规定将借款、可转债及相应的利息费用记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表，符合业务的实际情况。

综合前述所执行的审计程序，我们认为公司持有较大规模货币资金、同时存在大额借款并承担高额利息费用与公司生产经营密切相关，具有其合理性；我们认为航天信息已按照企业会计准则的规定将货币资金、借款记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表，准确、完整，我们未发现公司与借款相关的利息费用存在不合理之处。

(2) 结合报告期内月度货币资金余额、利率水平、存放和使用情况，说明利息收入、支出与存贷款规模是否匹配；

回复：

针对利息收入、支出与存贷款规模是否匹配，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：

获取财务费用明细表，将 2021 年度财务费用各明细项目与上期进行对比，并对各月份财务费用进行分析，以了解是否存在重大波动和异常情况；

获取借款、应付债券相关利息的的测算过程并复核利息费用计算是否准确，对借款、应付债券等平均实际利率同以前年度及市场平均利率相比较以了解是否存在重大变动；根据借款、应付债券平均余额、平均利率测算当期利息费用和应付利息，并与账面记录进行比较；

根据银行存款平均余额和存款平均利率复核利息收入，对银行利息收入结算单独进行复核计算利息收入是否准确并与账面记录进行比较，分析比较银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性，检查是否存在高息资金拆借，确认银行存款余额是否存在，利息收入是否已经完整记录。

通过执行前述程序，我们认为公司已按照企业会计准则的规定将利息收入与利息支出记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表；我们未发现利息收入、利息支出与存贷款规模存在不匹配的情形。

(3) 说明公司在财务公司存款额度是否自主决定、所存放资金是否可自由支配，相关资金是否存在限制性用途，并对比在商业银行存贷款的规模、月均余额、期限、利率等，说明与财务公司存贷款交易的公允性；

**回复：**

我们作为 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到航天信息管理层认为公司严格按照国资委关于资金管理的相关规定及公司内部关于资金管理的内部控制制度对资金进行相应的管理，管理层认为相关交易事项已履行了内部决策程序，为交易双方的自主行为；因此，公司认为存放于财务公司的资金公司行使自由支配权，除与业务相关开具的保函保证金、汇票保证金外不存在其他限制性用途情形。公司认为在财务公司的贷款是经董事会审议通过的符合实际业务需求且按照公司内部控制制度规定执行了相应的决策审批程序同时履行了相应的信息披露义务；因此，管理层认为公司在财务公司存款额度能自主决定、所存放资金可自由支配，除与公司经营业务相关开具的保函保证金、汇票保证金外不存在其他限制性用途情形，存贷款交易具有其公允性。

**针对公司在财务公司存款额度是否自主决定、所存放资金是否可自由支配，相关资金是否存在限制性用途，并对比在商业银行存贷款的规模、月均余额、期限、利率等，说明与财务公司存贷款交易的公允性；我们实施的审计程序主要包括：**

了解公司与货币资金、借款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

查阅公司与财务公司签署的金融服务协议相关约定，对协议及合同条款进行分析，以了解是否存在限制性条款进而判断交易事项的公允性；

对于存贷款交易事项，与管理层执行访谈程序，了解对金融服务协议是否履行了内部决策程序，是否履行了相应的信息披露义务；

对公司在财务公司的存贷款执行函证程序，并对回函结果进行分析以验证是否存在使用受限情形；同时执行与财务公司的访谈程序，判断交易双方是否严格按照合同协议履行双方的责任与义务；



通过执行前述程序，我们认为公司在财务公司存款额度系公司自主决定、所存放资金可自由支配，我们未发现在财务公司的存款存在限制性用途的情形和存贷交易不公允的情形。

(4) 货币资金受限的具体原因，法院冻结款对应的具体事由，是否存在货币资金被他方实际使用的情形。

**回复：**

我们作为 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，了解到截止 2021 年 12 月 31 日，航天信息使用受限的货币资金余额为 19,522.01 万元，其中保证金 11,059.12 万元，包括履约保证金 9,561.59 万元、银行汇票的保证金 1,220.95 万元、保函保证金 276.58 万元、法院冻结款 8,415.94 万元。航天信息管理层认为前述受限货币资金均与生产经营相关，不存在货币资金被他方实际使用的情形。

**针对前述货币资金受限情形，我们实施的审计程序主要包括：**

了解并评价货币资金相关的内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

与管理层进行访谈了解相关业务，获取与受限资金相关的协议及相关资料，以了解货币资金受限的具体原因、相关事由及进展情况；

执行银行函证程序确认前述受限的货币资金是否准确，并对回函结果予以记录；

基于我们已实施的审计程序，我们认为公司已按照企业会计准则的规定将使用受限的货币资金记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表；我们未发现货币资金被他方实际使用的情形。

**问题 6：会计师出具的非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项审核报告显示，公司向航天信息系统工程（北京）有限公司、江苏航天信诺信息科技有限公司等多家子公司提供大额借款，期末余额合计 9.22 亿元。**

请公司补充披露：（1）相关子公司的股权结构、主营业务、盈利模式及主要财务数据，说明向其提供大额借款的原因、相关款项的具体用途，公司与其少数股东（如有）是否存在关联关系或其他利益安排；（2）相关借款的回收安排，是否存在无法收回的风险。请年审会计师就问题（1）发表意见。

**回复：**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，我们了解到航天信息 2021 年末其他应收下属子公司借款共计 92,201.40 万元；主要情况如下：（1）2018 年 12 月，为提升销量，增加品类，稳固电商业务发展，航天信息向全资子公司江苏航天信诺信息科技有限公司提供 5 亿元借款（申请额度），用于开发拓展更多实力较强、规模稳定、发展性强的主流电商渠道；（2）2021 年 5 月为拓展网信业务，航天信息向全资子公司航天信息系统工程（北京）有限公司提供 4.5 亿元借款（申请额度）；2021 年 9 月，为保证新增的京东平台业务正常开展，航天信息向全资子公司航天信息系统工程（北京）有限公司提供 3.5 亿元借款（申请额度）；前述借款均属两家公司正常业务开展形成；（3）借款单位关联关系情况：江苏航天信诺信息科技有限公司系航天信息江苏有限公司的全资子公司，南京晨光高科创业投资有限公司持有航天信息江苏有限公司股权比例为 8.41%、贵州梅岭电源有限公司持有航天信息江苏有限公司股权比例为 1.05% 均为公司控股股东中国航天科工集团有限公司实际控制的公司，存在关联关系；管理层认为公司与其少数股东除前述存在的股权关联关系外不存在其他关联关系，也不存在其他利益安排。具体借款情况如下：

债权人名称	债务人名称	2021 年末占用资金余额	形成原因
航天信息股份有限公司	航天信息系统工程（北京）有限公司	35,000.00	借款
	江苏航天信诺信息科技有限公司	44,000.00	借款
	内蒙古航天信息有限公司	3,901.40	借款
	河北航天信息技术有限公司	3,000.00	借款
	安徽航天信息科技有限公司	3,000.00	借款
	黑龙江航天信息有限公司	2,000.00	借款
	爱信诺征信有限公司	1,300.00	借款
	<b>合计</b>	<b>92,201.40</b>	

**江苏航天信诺信息科技有限公司股权结构、主营业务、盈利模式及主要财务数据信息如下：**

股权结构：航天信息江苏有限公司持股 100%。（航天信息江苏有限公司股权结构：航天信息股份有限公司：62.18%、江苏锦龙实业有限公司:19.44%、南京晨光高科创业投资有限公司：8.41%、无锡市航天金穗高技术有限公司：4.87%、常州明通电子发展有限公司：2.81%、王良民：1.24%、贵州梅岭电源有限公司：

1.05%)

主营业务：信息技术咨询、技术服务；软件开发及销售；计算机系统集成；电子产品、通信设备、计算机软硬件及配件、工艺美术品、网络设备、办公用品、家用电器、机械设备、电子设备、电子元器件、光伏产品的安装、销售及售后服务；计算机网络工程、电子系统工程、电子监控设备及系统、安全技术防范工程的设计、施工及技术服务；航天产品、航空航天通讯设备、航天配套产品、航空航天器材的销售、技术咨询服务。一般项目：照明器具销售。

主要财务指标：2021 年度，公司营业收入为 510,827.85 万元，利润总额为 96.58 万元，净利润为 39.40 万元，净资产 13,564.68 万元。

**航天信息系统工程（北京）有限公司股权结构、主营业务、盈利模式及主要财务数据信息如下：**

股权结构：航天信息股份有限公司持股 100%。

主营业务：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、机械设备、电子产品、电子元器件、家用电器、工艺品、首饰、汽车零配件、礼品、针纺织品、体育用品、文化用品、花、草及观赏植物、日用杂货、化妆品、五金交电（不从事实体店经营、不含电动自行车）、厨房用具、箱包、钟表、眼镜；工程勘察设计；计算机系统服务；数据处理；经济贸易咨询；技术进出口、货物进出口、代理进出口；版权代理、版权转让；著作权代理服务；销售食品。

主要财务指标：2021 年度，公司营业收入为 326,844.30 元，利润总额为 5,685.21 万元，净利润为 5,211.07 万元，净资产 60,537.64 万元。

**针对公司与其少数股东（如有）是否存在关联关系或其他利益安排，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：**

了解与内部借款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取并检查了内部借款合同，了解借款金额、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录相核对；

检查与内部借款相关的记录和原始凭证，复核内部借款会计记录是否准确及时；对内部借款资金使用情况进行检查，检查资金支出的审批流程，复核是否存

在与借款合同内容存在不一致的情形；

对内部借款进行了函证，验证内部借款双方挂账的一致性；获取关联方清单，通过公众信息平台查询被借款方营业范围、主要产品、工商信息，判断公司与内部借款单位少数股东是否存在关联关系；

与公司管理层进行沟通，询问除已披露的关联方外，是否仍存在未披露的关联方；检查内部借款是否已按照企业会计准则的规定记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表；

将财务报表附注中的披露信息与其所依据的会计记录进行核对。

通过执行上述程序，我们认为除公司与航天信息江苏有限公司的少数股东存在关联关系外，我们未发现公司与其他少数股东存在关联关系或其他利益安排；我们认为公司已按照企业会计准则的规定将内部借款记录于恰当的账户并恰当列报于财务报表。

#### 问题 7:

年报披露，公司商誉期末余额 8.04 亿元，本期对航信德利信息系统（上海）有限公司（以下简称航信德利）等 7 家公司合计计提商誉减值准备 1.24 亿元。其中，2016 年收购航信德利形成的 4.55 亿元商誉，2019 年已计提减值准备 2.14 亿元。

请公司补充披露：（1）结合航信德利自收购以来的经营情况及主要财务数据，说明前期收购的主要考虑及定价公允性，各年计提商誉减值准备的准确性和充分性；（2）结合标的公司经营情况及主要财务数据，说明本期对多家子公司计提商誉减值准备的原因及合理性，相关商誉是否存在继续减值风险。请年审会计师发表意见。

#### 回复:

我们作为航天信息 2021 年年报会计师，经执行相应的审计程序，我们了解到 2016 年 8 月，航天信息通过董事会决议，以现金并购（购买股权及增资）方式投资 10,490 万美元持有了航信德利 51% 股权。该项交易除拥有 51% 股权外，同时 Wincor 将航信德利在中国境内开展相关业务所涉及的核心知识产权和技术专利以转让或独占的方式转移至航信德利。

经与航天信息管理层执行访谈程序，管理层认为相关对价系依据上海东洲资产评估有限公司出具的评估报告，航信德利 100%股权价值为 9.1 亿元人民币（1.4 亿美元，参照评估基准日汇率水平），该项目评估报告由第三方中介公司出具，且履行了国有企业资产评估的公示及备案程序，取得了国有资产评估备案报告，因此该项目交易价格以评估报告价格为准，符合市场定价原则，具有公允性。

同时我们了解到航天信息制定了较为严格的内部控制制度，对商誉减值测试严格按照与商誉相关的内部控制制度规范管理，管理层对商誉分摊至相关的资产组的方法、商誉资产组的确定、商誉可收回金额的确认方法、相关重要假设及关键参数选取，与公司聘请的评估专家一起讨论，以判断商誉减值测试模型的合理性，公司认为 2021 年度对多家子公司计提商誉减值准备符合业务实际情况，具有合理性。

**针对商誉减值准备的准确性和充分性，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：**

了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

在本所估值专家的协助下，评价了外部估值专家估值时所采用的价值类型、评估方法的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性，并复核了相关计算过程和计算结果；评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

通过执行上述程序,我们未发现航天信息对航信德利计提减值准备存在不充分之处;我们未发现公司 2021 年度商誉减值准备计提与已披露的年报存在相悖之处;我们认为航天信息 2021 年度对多家子公司计提商誉减值准备的符合企业会计准则要求。

**问题 8:**

年报披露,公司无形资产期末余额 22.96 亿元,同比增长 25.85%,自 2018 年起金额持续大幅增加,2017 年仅 7.42 亿元。2018 年至 2021 年,公司研发投入分别为 10.29 亿元、12.69 亿元、15.33 亿元、15.47 亿元。此外,公司投资活动产生的现金流量净额常年为负,2018 年至 2021 年分别为-9.29 亿元、-10.45 亿元、-9.96 亿元、-8.75 亿元。

请公司补充披露:(1)结合主要研发投向、内部研发及外采外协情况,说明近年来研发投入大幅增长的原因,是否取得相应成果及对相关业务及盈利能力的影响、是否与收入利润等产出情况相匹配;(2)研发投入资本化会计处理依据及是否具有一致性,无形资产的摊销及减值准备计提是否充分、合理;(3)近年来投资活动大额现金净流出的原因及具体流向、形成的相关资产及收益情况,是否涉及关联交易,是否履行相应决策程序和信息披露义务。请年审会计师发表意见。

**回复:**

我们作为航天信息 2021 年年报会计师,我们了解到航天信息为推动转型升级,深化研发改革创新,确立了以信息安全为核心的发展方向,因此,在核心技术与关键产品研发投入力度不断加大;同时我们了解到公司 2021 年研发投入金额为 159,161.84 万元,较 2020 年度增加 3.48%,总体较为平稳,略有上升,与研发投入相关的分板块收入、成本及利润情况如下: 单位:万元

与研发投入相关的收入情况						
项目	2021 年度			2020 年度		
	收入	成本	毛利	收入	成本	毛利
防伪税控业务	320,024.40	157,084.88	162,939.52	353,925.69	160,879.67	193,046.02
企业财税服务业务	392,977.72	185,425.42	207,552.30	395,899.70	178,210.02	217,689.68
智慧业务	418,527.20	329,558.34	88,968.86	401,077.66	353,275.32	47,802.34
网信业务	458,551.31	347,470.90	111,080.41	251,843.64	206,118.06	45,725.58
<b>总计</b>	<b>1,590,080.63</b>	<b>1,019,539.54</b>	<b>570,541.09</b>	<b>1,402,746.69</b>	<b>898,483.07</b>	<b>504,263.62</b>

**针对研发投入资本化会计处理依据及是否具有一致性，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：**

了解开发支出相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

评估管理层所采用的研究和开发阶段的划分和开发支出资本化的条件是否符合企业会计准则的要求；

检查开发支出的归集过程，对支出的相关性、准确性和完整性进行复核；

复核管理层对开发支出进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的开发支出；

检查与开发支出相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

**通过执行上述程序，我们未发现公司研发投入资本化会计处理前后存在不一致性的情形；我们认为航天信息的研发成果已经反映在当期的经营成果中，我们未发现研发投入与收入利润存在不匹配的情况。**

**针对无形资产的摊销是否合理，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：**

了解无形资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取或编制无形资产累计摊销明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；

检查无形资产各项目的摊销政策是否符合有关规定，是否与上期一致，若改变摊销政策，检查其依据是否充分；使用期限不确定的无形资产不应摊销，但应当在每个会计期间对其使用寿命进行复核；检查被审计单位是否在年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，其复核结果是否合理；

检查无形资产的应摊销金额是否为其成本扣除预计残值和减值准备后的余额，检查其预计残值的确定是否合理；复核无形资产摊销是否正确，与相关科目核对是否相符。

**通过执行上述程序，我们认为公司已按照无形资产摊销原则进行了摊销，基于前述已执行的审计程序，我们未发现无形资产摊销存在不充分的情形。**

针对无形资产减值准备计提是否充分、合理，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：

了解无形资产减值准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取并编制无形资产减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；

检查无形资产减值准备计提的批准程序，取得书面报告等证明文件；

检查被审计单位计提无形资产减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确；

通过检查期后事项，以及比较前期无形资产减值准备数与实际发生数，评价无形资产减值准备的合理性。

通过执行上述程序，我们认为公司已按照无形资产减值测试的内部控制制度进行了减值测试，基于前述已执行的审计程序，我们未发现无形资产减值准备存在计提不充分的情形。

针对近年来投资活动大额现金净流出的原因及具体流向、形成的相关资产及收益情况，是否涉及关联交易，是否履行相应决策程序和信息披露义务，作为 2021 年年报会计师，我们实施的审计程序主要包括：

了解与投资活动相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

对投资活动现金流出主要内容进行分类了解与分析；

对投资活动相关的付款审批流程进行核对；

对投资活动的收款方的关联方核对程序；

对投资活动决策审批程序和信息披露情况进行复核；

通过执行上述程序，我们未发现投资活动的现金流出涉及未披露的关联方；我们未发现与研发资本化及无形资产、投资活动的现金流流出相关的业务与公司已披露的 2021 年年报存在相悖之处。

#### 问题 9：

年报披露，公司其他应收款期末账面原值 5.80 亿元，累计计提坏账准备 1.90



亿元，期末余额 3.90 亿元，主要包括押金保证金往来款、借款等，其中账龄一年以上款项占比 60%。

请公司补充披露：（1）前十大其他应收款及列为往来款及借款的欠款方名称及所涉关联关系、对应发生额及余额、形成原因、账龄、坏账准备计提余额及占比；（2）相关款项回收周期较长的原因及后续结算安排，并结合欠款方资信情况、信用期等说明相关减值计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

**回复：**

针对前十大其他应收款，经执行相应的审计程序，我们了解到其他应收款 2021 年末前十名原值金额为 17,659.69 万元，占其他应收款原值总额的比重为 30.14%；前十名其他应收款已计提坏账准备金额为 11,403.13 万元，占其他应收款已计提坏账准备余额比重为 60.14%；前十名其他应收款净值金额为 6,256.56 万元，占其他应收款净值比重为 16.04%，主要为应收出口退税款、保证金、代垫付的职工补偿金及出让金，前十大其他应收款中除已全额计提坏账准备的客户外管理层预计均能收回。其他应收款欠款方名称、关联关系、形成原因、账龄及坏账准备计提情况如下：

序号	欠款单位	2021 年 12 月 31 日	是否关联方	账龄	坏账准备	坏账计提比例	款项性质	形成原因
1	湖南航天卫星通信科技有限公司	4,346.66	是	3 年以上	4,346.66	100.00%	往来款	借款
2	北京航天智通科技有限公司	3,267.74	否	3 年以上	3,267.74	100.00%	往来款	经营业务产生
3	应收出口退税款	2,634.37	否	1 年以内	158.06	6.00%	退税款	经营业务产生
4	杭州思凯数码科技有限公司	2,281.82	否	3 年以上	2,281.82	100.00%	往来款	经营业务产生
5	某政府物流服务中心	1,846.28	否	1 年以内，2-3 年，3 年以上	550.46	29.81%	保证金	经营业务产生
6	北京市海淀区双兴工业公司	940.64	否	3 年以上	564.38	60.00%	往来款	代垫付的出让金
7	某检察院计划财务装备局财务处	694.78	否	1-2 年、3 年以上	75.26	10.83%	保证金	经营业务产生
8	中国农业科学院农业信息研究所	591.50	否	1 年以内	35.49	6.00%	保证金	经营业务产生
9	某高级人民法院	547.33	否	1 年以内，1-2 年，	51.80	9.46%	保证金	经营业务产生

10	深圳航信德诚科技有限公司	508.57	是	1年以内, 2-3年	71.46	14.05%	往来款	职工安置代垫款项
合计		17,659.69			1,403.13			

针对 2021 年末前十大其他应收款客户情况所涉及的关联关系、形成的原因、账龄情况、坏账准备计提情况，作为航天信息 2021 年年报会计师，我们执行了如下的审计程序：

了解并评价其他应收款相关的内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取其他应收明细表，并与账面进行核对，以确定其他应收核算对象是否与实际业务一致；

检查主要的其他应收款内容及性质，了解交易事项的及所应收款项的原因；

检查与业务相关的合同文件，以了解交易双方约定的结算条款和期限，以判断是否存在未按照合同协议约定结算的情形；

获取其他应收款账龄明细表，复核坏账准备计提合理性及准确性；

对其他应收款进行函证，确认交易的真实性、合理性；

获取关联方清单，通过公众信息平台查询其营业范围、主要产品、工商信息，了解欠款方的资信状况，同时判断公司与客户是否存在关联关系；

与公司管理层进行沟通，询问除已披露的关联方外，是否仍存在未披露的关联方。

通过执行前述程序，我们认为 2021 年末前十大其他应收款除已披露的关联方外，我们未发现存在其他未披露的关联方情形；我们未发现公司其他应收款坏账存在计提不充分的情形；因此，我们未发现与其他应收款相关的业务与公司已披露的 2021 年年报存在相悖之处。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年6月30日







# 营业执照

(副本)

1-5

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”,  
了解更多登记、监  
备案、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨荣华;



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2022 02 24  
年 月 日



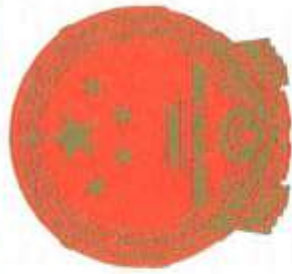
证书序号: 0010577

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日