

(上接D46版)

3月20日,月,华油公司给中泽普中石油化工有限公司(简称中泽普)开具商业承兑汇票391.77万元,票据及约定此票据背书给中泽普,但中泽普未将票据背书给中泽普第三方,故华油公司拒绝兑付此票据。第三方法庭申请冻结了中油公司391.77万元资金。目前华油公司已收到中泽普退还的票据款400万元,针对未追回941.77万元资金,中油公司与中泽普已签订协议,约定中泽普退还华油公司应付票据款中油公司,用于兑付冻结2万元,并承诺华油公司由产生的律师费和诉讼费,华油公司应支付给中泽普41.77万元(中油公司未支付),并支付中泽普扣除诉讼费后的金额。

航天信息应收账款中,除保证金和法院冻结款之外的其他应收账款46.94万元,主要是计提的定期存款利息45.99万元以及方便ETC卡按照银行使用费产生的0.95万元。

综上所述,航天信息不存在货币资金被人为实施的情形。

●会计师事务所意见

(一)我们作为航天信息2021年年报会计师,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流程,日常资金需求和使用实施严格的预算并严格执行;航天信息涉及子公司较多且分布的广域,在日常经营需求和股权结构复杂作用形成目前账面信息真实的情况,主要为公司经营性收入,大额借款业务主体业务开展正常的经营活动业务和已履行相应的内部控制程序,符合公司实际情况。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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、可转换及相应的利息费用记录于相关的账户并恰当列报于财务报表,符合企业的实际情况。

综合前述执行的审计程序,我们认为公司已持有较大规模货币资金,同时存在大额借款并担高额利息费用与子公司经营密切相关,具有合理性,我们认为航天信息已按照企业会计准则的规定将借款、借款利息支出恰当列报于财务报表,符合企业的实际情况,完整、完整,我们未发现公司有借款利息费用记录在不合理之处。

(二)针对利息收入、支出与借款规模是否匹配,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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、利息支出与借款规模存在不匹配的情形。

(三)我们作为2021年年报会计师,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及资金进行相应的管理,管理层认为关于资金事项履行了内部决策程序,为交易双方自行行为,因此,公司认为作为“财务公司”的资金由公司控制,除与业务相关的资金外,不存在其他用途,不存在其他限制用途情形。公司在财务公司的借款是经常董事会审议通过符合实际情况,因此,管理层认为公司内部控制制度履行了相关的决策审批程序并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的存款金额可以自主支配,所有存款金额可以自由支配,符合公司实际情况。

针对公司存款金额可以自主支配,所有存款金额可以自由支配,符合公司实际情况,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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、可转换及相应的利息费用记录于相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

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相关的账户并恰当列报于财务报表,我们未发现货币资金被人为实施的情形。

六、会计师事务所意见

我们作为航天信息2021年年报会计师,执行相应的审计程序,了解到航天信息2021年12月31日,航天信息使用受限的货币资金金额为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2,768.58万元、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属于“经营性收入”,不存在货币资金被人为实施的情形。

针对前述问题及航天信息存在较大规模货币资金,同时存在大额借款和利息费用的原因及合理性,作为航天信息2021年年报会计师,我们实施了如下审计程序(详见我们披露的“中审环信会计师事务所关于航天信息股份有限公司2021年年度报告的信息披露审计工作回复”)。

【字】【字】6053号),航天信德利包含商誉的资产组或资产组组合可回收金额为52,000.00万元,高于账面价值,商誉未发生减值。

2021年,根据中审国际资产评估有限公司出具的评估报告(中审国际评【2021】第004号),航天信德利包含商誉的资产组或资产组组合可回收金额为35,491.37万元,低于账面价值,应计提商誉减值准备12,002.02万元。减值主要原因在于以下问题的答复(字):

(一)结合航天信德利的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,相关商誉是否计提减值金额。

单位:万元	被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉原值	年初计提金额	本年增加计提	年末计提金额
航天信德利信息系统(上海)有限公司	45,463.36	21,367.78	12,002.02	33,369.80	
北京航天世纪经纬系统工程有限公司	887.06	780.27	106.79	887.06	
航天信息系统工程(北京)有限公司	93.68	-	93.68	93.68	
湖南航天信息有限公司	66.60	-	66.60	66.60	
西部安全认证中心有限责任公司	60.33	-	60.33	60.33	
航天信息股份有限公司金鼎分公司	49.85	-	49.85	49.85	
江西航天信息有限公司	0.28	-	0.28	0.28	
合计	46,621.16	22,148.05	12,379.55	34,527.60	

上述公司2020年及2021年主要财务数据情况如下表所示:

单位:万元

被投资单位名称	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年
航天信德利信息系统(上海)有限公司	94,081.86	97,005.70	71,586.58	72,688.94	53,712.82	58,453.59	3,736.08	5,292.07
北京航天世纪经纬设计院有限公司	12,685.48	14,286.69	8,503.99	8,063.26	7,554.73	10,349.71	440.73	770.67
航天信息系统工程(北京)有限公司	112,616.23	107,631.04	60,537.64	57,326.56	32,844.30	27,037.26	5,211.07	3,342.15
湖南航天信息有限公司	18,995.71	12,524.55	9,274.54	6,417.44	32,505.40	17,322.72	4,497.91	2,845.12
西部安全认证中心有限责任公司	6,801.66	11,744.45	5,687.06	8,944.36	5,347.65	9,065.94	382.63	1,368.26
航天信息股份有限公司金鼎分公司	7,208.71	8,966.06	-2,790.39	-2,030.74	614.68	2,506.27	-759.65	-1,011.88
江西航天信息有限公司	13,815.59	13,914.38	6,038.44	5,263.85	23,718.75	19,015.50	3,759.95	3,317.07

2021年度公司主要商誉减值测试的具体过程如下:

(一)资产组的划分依据

公司对资产组的划分标准与年度采用一致,均以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产组资产产生的现金流量为依据,资产组可独立产生现金流量。

(二)可收回金额的确定方法

根据《企业会计准则》,可收回金额为根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额均采用预计未来现金流量的现值确定,其中,预计未来现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础。

(三)航天信德利利率参数

参数

参数	2020年	2021年
无风险利率 RF	4.0748%	3.38%
市场风险溢价 MRP	6.18%	6.18%
权益的系统性风险系数 β	1.0623	1.0411
债务资本成本 Rd	4.65%	4.65%
折现率	16.65%	13.14%

选取折现率的参数考虑,各年度均考虑了无风险利率等相似的参数选取,除无风险利率和资本结构外,其他参数各年度取值基本一致。资本结构参数的不同,主要近因是两家不同的评估公司在进行商誉减值测试,对可比公司的选取不一致,因此此参数存在一定差异;无风险利率主要因各年末我国发行的国债利率不同,因此该参数存在不同,所以2021年和2020年的折现率略有不同,但两年的折现率水平均处于该行业折现率的正常区间内,各年度折现率的选择是合理的。

(四)关键参数

近两年航天信德利商誉减值测试采用的关键参数如下表所示:

单位:万元

项目/年度	2020年预测数据	2021年预测数据
营业收入	57,314,048	65,878,778
减:营业成本	45,213,67	51,787,71
销售费用	1,616,04	1,750,22
管理费用	2,808,47	3,019,63
利息费用	7,653,41	9,254,27
加:折旧与摊销	777,12	777,12
减:营业外支出	17,186,55	2,602,46
息税前利润	-9,493,14	6,691,81
折旧与摊销	9,259,97	9,793,77
息前税后利润	-8,795,57	5,311,49
资产现金流量现值	52,000.00	
单位:万元		
项目/年度	2021年预测数据	2022年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2022年预测数据	2023年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2023年预测数据	2024年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2024年预测数据	2025年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2025年预测数据	2026年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2026年预测数据	2027年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2027年预测数据	2028年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2028年预测数据	2029年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2029年预测数据	2030年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	
单位:万元		
项目/年度	2030年预测数据	2031年预测数据
营业收入	57,324,82	65,808,53
减:营业成本	44,761,84	49,745,53
销售费用	2,134,73	2,445,34
管理费用	2,452,76	2,529,83
利息费用	4,127,23	6,945,29
加:折旧与摊销	1,723,43	1,976,30
减:营业外支出	-505,88	451,986
息税前利润	3,140,01	3,120,85
折旧与摊销	3,216,54	1,280,88
息前税后利润	0,940,1	0,831
资产现金流量现值	3,006,91	