

(上接D45版)

4.网信业务 单位:万元						
序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易 回款情况
1	某省委办公厅	9,616.30	1年以内	576.98	涉密合同	否
						回款金额:7,373.70万元 未逾期,余款预计2022年底收回
2	某市委办公室	5,001.95	1年以内	300.12	涉密合同	否
						回款金额:0 未逾期,预计2022年底收回
3	某自治州工业和信息化局	3,300.17	1年以内	198.01	涉密合同	否
						回款金额:3,300.17万元
4	国信通信创新(北京)科技发展有限公司	3,284.80	1年以内	197.09	ARM架构服务器	否
						回款金额:3,284.80万元
5	南微集团有限公司	2,729.14	1年以内	163.75	涉密专用软硬件产品	否
						回款金额:1,358.99万元、未逾期,剩余款项的90%预计2022年底回款,10%项目验收,运维期3个季度后收回
合计		23,932.36		1,435.95		

一年以上应收账款前五名情况:

单位:万元						
客户名称	1年以上未逾期	1-2年	2-3年	3年以上	坏账准备	交易内容
某市公安局交通管理局	15,165.55	1,516.55	-	-	151.66	服务器、交换机、机电电子设备
某信息经济信息中心	1,431.48	676.93	686.52	68.03	211.49	设备租赁
某高新区大数据资源投资管理有限公司	865.49	865.49	-	-	86.55	硬件设备、技术服务费
某市国家保密局	636.26	636.26	-	-	63.63	某市保密项目
某省监督管理局	626.61	626.61	-	-	62.66	智慧警务信息基础设施项目
合计	5,076.40	4,321.84	686.52	68.03	575.98	

5、其他业务

单位:万元						
序号	客户名称	金额	账龄	坏账准备	交易内容	是否关联交易 回款情况
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
						回款金额:3762 万元 已逾期,目前正在按照达成的还款协议履行
2	北京乐语世纪科技集团有限公司	23,764.05	1-2 年	2376.40	3C 产品	否
						回款金额:2238 万元 已逾期,目前正在按照达成的还款协议履行
3	北京京东世纪贸易有限公司	12,823.02	1 年以内	769.38	通讯设备、数码相机、电脑等	否
						回款金额:12,823.02 万元
4	华信信息服务有限公司	5,398.11	3 年以上	5,398.11	手机	否
						回款金额:0 已逾期,已就该事项提起诉讼,并申请单项金额计提了减值准备
5	常州钟建经济开发区投资建设有限公司	3,834.98	2-3 年	3,834.98	服务器、工作站及电源组件等	否
						回款金额:0 已逾期,已就该事项提起诉讼,并申请单项金额计提了减值准备
合计		85,762.58		16,373.11		

一年以上应收账款前五名情况:

单位:万元						
客户名称	1年以上未逾期	1-2年	2-3年	3年以上	坏账准备	交易内容
宏图三胞高科技术有限公司	39,942.42	39,942.42	-	-	3,994.25	3C产品
北京乐语世纪科技集团有限公司	23,764.05	23,764.05	-	-	2,376.40	3C产品
导信信息服务有限公司	5,398.11	-	5,398.11	-	5,398.11	手机
常州钟建经济开发投资建设有限公司	3,834.98	-	3,834.98	-	3,834.98	服务器、工作站及电源组件等
陕西西盾股份有限公司	2,126.84	-	2,126.84	-	319.03	服务器、交换机、网络设备、涉密专用设备
合计	75,066.40	63,706.47	5,961.82	5,398.11	15,922.77	

(三)前述应收账款所涉及业务的结算逻辑、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、信贷政策、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;公司的应收账款主要是开展智慧警务、网信业务、其他业务(供应链增值服务)形成。智慧警务和网信业务主要是按照合同约定里程碑节点,在达到里程碑节点并经客户验收确认后,按照里程碑节点进度确认收入并结转成本;其他业务(供应链增值服务)是按照合同约定发货、客户签收后,公司对产品不拥有控制权,商品控制权转移给客户,确认销售收入并结转成本。前述应收账款涉及业务均按照合同约定发货确认收入,除逾期款项外,其他的应收账款均能按进度符合合同约定;对于逾期的应收账款,公司已按照谨慎性原则充分计提坏账准备,亦符合企业会计准则要求。所以公司开展以上业务的结算逻辑、形成的应收账款及收入的确认方式符合企业会计准则要求,具有合理性。

2018年至2021年航天信息应收账款、一年以上应收账款及营业收入增减变动情况见下表:

项目	2021年末-2020年末	2020年末-2019年末	2019年末-2018年末
营业收入变动比率	7.81%	-35.66%	21.35%
应收账款变动比率	23.34%	14.51%	32.30%
一年以上应收账款变动比率	130.95%	26.56%	76.46%

航天信息2019年末应收账款比上年增加5.45亿元,主要是由于智慧警务和网信业务的项目实施中,因政府款项支付时点多落在下月项目合同里程碑节点,应收账款规模和相应增长,且航天信息本息增加2.21亿元,中邮公司增加1.71亿元。一年以上应收账款增加1.70亿元,其中航天信息增加0.73亿元,苏信诺信增加0.97亿元,亿联网络增加0.41亿元。

航天信息2020年末应收账款比上年增加121.66%,比上年增加3.24亿元,主要是由于根据公司业务升级需要以及公司业务拓展;公司其他业务(供应链增值服务)收入大幅下降,防伪税控业务收入有所下降;但公司加大了智慧警务和网信业务的拓展,这两类业务实施周期较长,应收账款规模相应增长,而且大于前两年业务下降产生的应收账款减少金额,所以年末应收账款规模同比增加。其中,航天信息应收账款增加1.51亿元,一年以上应收账款增加1.19亿元。一年以上应收账款增加1.04亿元,其中江苏信诺增加0.54亿元,亿联网络增加0.64亿元。

航天信息2021年末应收账款的增加包含了所属某单位2020年收取的应收账款汇票到期,因出票人未履约而将兑付方应收账款,使年末应收账款增加47,515.15万元。若剔除此影响因素,2021年末应收账款较2020年末仅增加4.75%,低于营业收入增幅。2021年,一年以上应收账款增加0.51亿元,其中2020年收取的应收账款承兑汇票到期转入应收账款5.73亿元,航天信息本息增加1.43亿元。2021年应收账款的同比增长原因主要是公司业务升级、加大推动网信业务、智慧警务发展,尤其是网信业务收入有较大规模的增长,2021年末网信业务收入、智慧警务收入与2020年相比分别增加260,707.67万元和17,449.54万元,分别增长82.08%和4.35%。2021年网信业务占营业收入的比重达到19.53%,同比上升了7.97个百分点。网信业务、智慧警务项目实施,交付周期较长,面对客户主要是各级政府机关、国有企业、事业单位、客户信用普遍较好。但政府机关资金结算批复及付款节奏有一定周期,加上近两年社会宏观环境升级,造成公司应收账款的增加。同时,随着整体经济下行,商业承兑汇票作为收款安全保障力度减弱,公司进一步加强应收账款的管理使用,要求所属各子公司将应收商业承兑汇票兑现,也在一定程度上对应收账款的后续收回时间使用。综合上述原因,航天信息应收账款的增长与业务发展趋势一致,是相关业务拓展客观形成的应收账款增加,其增长是合理的。

截至2021年末,公司一年以上应收账款余额114,752.81万元,占年末应收账款的36.46%,与一年以上应收账款增加(包括所属某单位以前年度与宏图三胞、乐语世纪开3C产品销售所形成的应收账款,具体请详见上文)剔除未履约出票人所涉交易具体情况的净差异。若剔除此影响因素,一年以上应收账款余额2018年至2021年的同比增长分别为76.46%、26.56%和15.56%,增幅逐次下降,增幅可控。

(三)各业务板块应收账款前五名客户名称、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,并分析应收账款规模近年来波动较大的原因及合理性;

2021年末航天信息应收账款2,491.85万元,其中银行承兑汇票1,164.65万元、商业承兑汇票1,327.20万元,期末应收账款的收款方涉及航天信息本级及所属13家子公司。航天信息应收账款均依据真实业务取得,前五名应收账款客户金额合计2,257.24万元,占2021年末航天信息应收账款的87.42%。

报告期内前五名应收账款客户名称、票据种类、交易内容、金额、是否构成关联交易、票据期限、坏账计提、回款情况及所属业务板块列表如下:

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	北京通信信通商贸股份有限公司	商业承兑	宏安及华为手机	1,312.89	否	2021.12.24-2022.1.23	78.77	已在到期日兑付回款	其他业务
2	湖南中铁信息工程有限公司	银行承兑	银河麒麟系统及其配套操作系统	508.55	否	2021.12.23-2022.4.22	-	已在到期日兑付回款	网信业务
3	湖南大唐微电子科技股份有限公司	银行承兑	网信资源系列产品	132.80	否	2021.12.14-2022.1.26	-	34.54元已付回款,另付回款	企业财税服务业务
4	远安软件股份有限公司	银行承兑	国网南粤电力公司智能硬件产品	103.00	否	2021.9.18-2022.2.28	-	已在到期日兑付回款	企业财税服务业务
5-1	福建科学电子技术研究院有限公司	银行承兑	服务器加工及电子元器件	100.00	否	2021.7.3-2022.7.4	-	已在到期日兑付回款	其他业务
5-2	深圳创通科技有限公司	银行承兑	履约保证金	100.00	否	2021.12.13-2022.12.14	-	已在到期日兑付回款	防伪税控业务
合计				2,257.24			78.77		

上表中除5-2深圳创通科技有限公司(以下简称深圳创通)外,应收账款前五名为航天信息所属某单位(以下简称某方)开展销售或服务业务收取的应收账款,我方均在2021年完成履约义务,符合企业会计准则收入确认条件,在2021年确认了相关业务收入,并按航天信息会计政策,对1年内的商业承兑汇票,计提了6%的信用减值准备。截至目前,上述应收账款均已到期的,均在票据到期日支付回款到账。

深圳创通的重票,是其按照合作协议约定,以汇票形式给航天信息所属某单位开具的履约保证金。深圳创通是该单位金融票据业务合作伙伴,提供金融票据业务交易平台服务,该单位是深圳创通为该单位金融票据业务交易平台在综合交易后提供的履约担保。票据期限1年,到期将还款。

与2020年末相比,公司2021年末应收账款减少93,382.1万元,其中主要是商业承兑汇票减少96,013.95万元。主要原因一是公司所属某单位2020年收取的商业承兑汇票到期,因票面人未履约而将其转为应收账款,使本期应收账款减少53,623.31万元;二是公司所属某单位将以前年度收取的商业承兑汇票33,950万元在2021年背书转让用于采购(无追索权),使应收账款减少。

2018年至2021年,航天信息应收账款的波动,与公司业务调整所带来的收入波动高度相关,2018年至2021年,航天信息应收账款、营业收入增减变动比率见下表:

项目	2021年末-2020年末	2020年末-2019年末	2019年末-2018年末
营业收入增减变动比率	7.81%	-35.66%	21.35%
应收账款增减变动比率	-97.40%	-28.93%	45.01%

从表中可看出,2018年至2021年,航天信息应收账款增减变动方向与营业收入变动方向基本一致。2019年应收账款比上年增加4.19亿元,高于营业收入增幅,主要是网信业务采用票据结算方式增加,其中江苏信诺公司增加1.04亿元,亿联网络增加0.64亿元。2020年应收账款比上年增加121.66%,增幅较大,相应计提的应收账款减值也有所下降,但业务中仍较多采用票据结算,故票据的下降幅度低于营业收入的下降幅度。2021年由于将相关应收账款转为应收账款,使得应收账款同比大幅下降。

此外,随着国家整体经济发展仍面临诸多影响因素,企业商业承兑汇票作为回款安全保障的力度趋弱,航天信息进一步加大对应收账款的管理使用,且公司客户中多数收取应收账款为智慧警务、网信业务,北京乐语世纪贸易使用呈大幅下降趋势,公司应收账款减值相对有所降低。公司的应收账款主要是开展智慧警务、网信业务,其他业务形成,各业务收入的确认与前述应收账款的确认模式一致。结算进度及收入确认与合同约定情况进行确认,符合企业会计准则要求。2018年至2021年,商业承兑汇票在应收账款中所占比重情况见下表:

项目	2021年末	2020年末	2019年末	2018年末
应收账款	2,491.85	95,873.94	134,896.36	93,027.05
其中:银行承兑汇票	1,164.65	1,665.48	14,303.65	21,793.18
商业承兑汇票	1,327.20	94,208.46	120,592.71	71,233.87
商业承兑汇票占比	53.26%	98.26%	89.40%	76.57%

(四)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账款逾期情况、交易对方资信情况等分析坏账风险,基于上述情况,分析应收账款坏账计提是否充分,且计提是否合理。

逾期应收账款为航天信息所属江苏信诺供应链增值业务产生,逾期金额为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,具体情况如下:

票号	出票人	金额	付款方名称	到期日
20251140	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
20251141	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	2021/7/10
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		53,623.31		

注: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受同一实际控制人控制且资金链较为紧张,因此应收账款计提减值。

宏图三胞高科技术有限公司(以下简称宏图三胞)是国内主要的3C零售卖场,面向终端客户,以零售服务为主。北京乐语世纪科技集团有限公司(以下简称乐语世纪),是国内专业通讯服务企业,业务领域覆盖移动通信终端产品、配件、零售及电子商务等领域。宏图三胞、乐语世纪均为江苏信诺的市场客户,前期业务合作情况良好,未出现过违约或逾期情况。

逾期票据涉及的交易内容为:江苏信诺2020年与宏图三胞签订的销售协议,对其授信30,000万元,账期30-60天不等,在授信额度内按照具体业务订单,据实开票3C产品(手机、电脑等)的销售业务,授信额度在协议期内循环使用,2020年业务合同金额8.08亿元,回款5.56亿元,产生应收账款2.52亿元,2021年业务合同金额0.42亿元,回款455.7万元,产生应收账款0.38亿元,江苏信诺累计对宏图三胞应收账款余额2,900万元,江苏信诺2020年与乐语世纪签订的销售协议,对其授信30,000万元,账期30-60天不等,在授信额度内按照具体业务订单,据实开票3C产品(手机、电脑等)的销售业务,授信额度在协议期内循环使用,2020年业务合同金额6.31亿元,回款4.42亿元,产生应收账款1.89亿元,2021年业务合同金额0.52亿元,回款373万元,产生应收账款0.49亿元,江苏信诺累计对乐语世纪应收账款余额2.38亿元。

截至2021年末,江苏信诺对宏图三胞应收账款账面原值29,030.56万元,已计提10%坏账准备2,903.06万元;应收账款账面原值26,127.51万元,计提坏账准备应收账款账面原值23,764.05万元,已计提10%坏账准备2,376.40万元,应收账款净额23,387.65万元。

应收账款逾期后,江苏信诺采取积极措施,应对逾期票据回款风险,积极与债务方沟通,与票据权利人实际控制人履行担保,以保证逾期票据后续回款;公司管理层针对逾期票据未能按期回款的情形,对此应收账款执行了坏账减值测试,管理层认为债务方具有还款意愿,并已签署了相关还款协议,约定了明确的还款计划,且由实际控制人提供担保,江苏信诺在后续业务中,已签订还款协议后,均按约定按期履行了还款义务,因此,管理层认为款项最终收回不存在实质性障碍。

公司制定了较为严格的减值计提政策,对于单项金额重大的应收账款,按照如下三个步骤进行减值测试:1)识别减值风险的存在;2)确定对减值测试的影响;3)将减值测试记录于未来现金流量,确认应收账款减值。基于上述减值测试,江苏信诺2020年与宏图三胞签订的应收账款,按照合同约定履行了还款义务。因此,管理层认为由于信用风险未显著增加,基于谨慎性原则采用单项测试已足以计提减值损失,按照账龄组合10%的比例计提信用减值损失符合企业会计准则要求。2020年应收账款按照账龄组合6%的比例计提减值损失。

基于前述情况公司认为报告期内对上述应收账款进行的信用损失计提审慎、合理,符合实际情况。●会计师事务所意见

(一)针对应收账款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年年报审计师,实施了如下审计程序(详见同日披露的“中审众环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核查工作底稿”):

我们执行了上述审计程序,我们认为公司已将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业务直接相关,我们未发现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、关联交易方均已披露的2021年年报存在不相符之处。

(二)针对应收账款逾期问题(一)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(三)针对应收账款逾期问题(二)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

我们执行了上述审计程序,结合各业务板块应收账款前五名客户情况、交易内容、对应金额、坏账准备、关联交易政策、票据期限、回款及收入确认情况,我们认为应收账款已按照企业会计准则进行了核算,相关交易内容与公司经营业务直接相关,我们未发现应收账款与已披露的2021年年报存在不相符之处。

(四)针对应收账款逾期问题(三)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(五)针对应收账款逾期问题(四)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(六)针对应收账款逾期问题(五)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(七)针对应收账款逾期问题(六)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(八)针对应收账款逾期问题(七)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(九)针对应收账款逾期问题(八)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

(十)针对应收账款逾期问题(九)所述的事项,结合应收账款所涉及业务的结算逻辑、收入确认情况、信贷政策、客户情况、信用政策等因素,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及业务经营业务密切相关;我们认为航天信息应收账款已按企业会计准则规定记录于恰当的账户及恰当用于财务报表,我们未发现应收账款与已披露2021年年报存在不相符之处。

2、企业财税服务业务 单位:万元									
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	是否关联方	预计付款时点	交付时点
1	杭州国信通信技术有限公司	388.05	陈志强,99.99%	陈志强	自助终端维修材料	否	否	2021年5月、8月	2022年6月
2	南京宏安信息技术有限公司	365.58	王树祥,60%	王树祥	智能硬件、打印机、机电等	否	否	2020年11月至2021年6月之间	2022年6月
3	老一科技(广州)有限公司	217.8	沈世强,37%	沈世强	POS收银设备	否	否	2020年8月、9月、10月、2021年11月	2022年6月
4	北京宏安信息技术有限公司	203.28	潘伟,持股比例25%	潘伟	机电设备	否	否	2021年12月	2022年5月
5	河南宏安信息技术有限公司	198.18	高建伟,75%	高建伟	智能硬件及设备安装	否	否	2021年3月、4月、6月	2022年5月
合计		1,372.89							

3、智慧业务 单位:万元									
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	是否关联方	预计付款时点	交付时点
1	ICD limited	8,762.01	ICD Group,100%	ICD Group	Apples-2项目、KDCN项目	否	否	2020年7月、11月、2021年5月	2022年8-9月
2	戴尔(中国)有限公司	4,205.96	DELL ASIA HOLDINGS,100%	DELL ASIA HOLDINGS PTE LTD	行信信息基础设施服务	否	否	2021年12月	2022年1月
3	星网锐捷股份有限公司	3,077.92	戴尔(中国)有限公司,45.2738%	李瑞杰	服务器、网络设备	否	否	2021年10月	2022年3月
4	杭州恒利科技有限公司	2,662.60	孙斌,100%	孙斌	安防设备、视频会议系统	否	否	2021年12月	2022年6月
5	China Communication (Hong Kong) Limited	2,012.25	中国通信服务股份有限公司,100%	中国通信服务股份有限公司	IT服务、IT支持	否	否	2020年4月	2022年9月
合计		21,220.74							

||
||
||