

# 中信证券股份有限公司

## 关于航天科技控股集团股份有限公司

### 2021 年度内部控制自我评价报告的核查意见

中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”或“保荐机构”）作为航天科技控股集团股份有限公司（以下简称“航天科技”、“公司”）2020 年配股公开发行证券的保荐机构，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 13 号——保荐业务》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等有关规定，对公司 2021 年度内部控制评价报告进行了核查，具体情况如下：

#### 一、内部控制评价工作情况

##### （一）内部控制评价的范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的单位包括母公司及纳入合并报表范围的子公司和分公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、销售与收款、采购与付款、资金业务管理、资产管理、研究与开发、全面预算管理、合同管理、财务报告、投融资管理、担保管理、重大决策事项管理、保密管理等，内容覆盖了企业内部控制五要素，即内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五方面：

#### 1、内部环境

##### （1）组织架构

公司按照法律法规和公司《章程》的要求，建立和完善规范的法人治理结构，确保了股东大会、董事会、监事会和经理层的规范运作，形成权力机构、决策机构、监督机构与执行机构等权责分明、各司其职、相互制衡的运行机制，为公司内部控制制度的制定与运行提供了一个良好的内部环境。

股东大会是公司的权力机构，按照《公司法》、公司《章程》、和《股东大会议事规则》等制度规定履行职责，享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的决定权。

董事会是公司的决策机构，行使决策权。按照公司《章程》和《董事会议事规则》等规定履行职责，在规定范围内行使企业的经营决策权，并负责内部控制的建立健全和有效实施。董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、提名委员会。各专门委员会在董事会内部按照职责充分发挥其专业性的作用，促进了董事会各项重大决策的科学性和合理性。

监事会是公司的监督机构，行使监督权。按照公司《章程》和《监事会议事规则》等规定履行职责，监督公司董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责，维护公司及股东的合法权益。

经理层是公司的执行机构。总理由董事会聘任，总经理主持公司日常生产经营和管理工作，组织实施董事会决议，对董事会负责。

公司本部设综合管理部、党群人事部、计划财务部、证券投资部、运营部、市场营销部、法律审计部（纪检监察部）7个职能部门，通过贯彻不相容职务相分离的原则，合理划分各部门职责及岗位职责，使各部门之间形成分工明确、权责清晰、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。公司本部通过实行计划目标管理，对子公司年度经营目标和计划完成情况进行考评、监督和控制。各全资及控股子公司负责本企业日常经营管理。

## （2）人力资源

公司根据企业发展战略，制定了人力资源相关管理制度。通过与员工订立劳动合同的形式确立劳动关系，并依据《劳动法》及公司的相关管理规定对员

工实施必要的管理。公司针对高级管理人员、中层领导及部门员工制定考核制度，建立了较为系统、规范的业绩考核评价体系，对员工履行职责、完成任务的情况进行全面、客观、公正、准确的考核，并以此作为确定员工薪酬、奖惩及任用的依据。

### （3）企业文化

公司以“航天报国 科技强企”为使命，以“坚持国家利益高于一切，秉承航天精神、飞航精神，以诚信促和谐，以创新铸辉煌”为价值观，走航天产业发展之路，做科技创新实体企业，通过发展有利于国家、军队、人民的事业使得企业得到生存、发展和壮大。经过多年的经营发展，形成了“敢于负责的担当文化、勇往直前的创新文化、心底无私的风险文化、团结奋进的协作文化、求真务实的实干文化。”

### （4）内部审计

公司董事会下设立审计委员会，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。公司法律审计部为公司内部审计工作归口管理部门，向审计委员会报告工作。2021年通过开展固定资产投资项目审计、募集资金和重大事项专项检查、全面风险评估和年度内部控制评价等对公司重点业务领域、“三重一大”事项和内部控制有效性进行监督检查，帮助企业发现管理漏洞、促进合规经营。

### （5）社会责任

作为央企控股上市公司，在为经济发展提供重要支撑的同时，也在安全生产、劳动者权益保护、环境保护、扶贫助困等方面积极履行各项社会责任，并把社会责任的履行融入到公司日常经营和管理工作当中。

在回报股东方面，综合考虑公司实际情况制定利润分配方案，与全体股东分享公司成长与发展的硕果；在与供应商、客户合作方面，始终坚持互利共赢的合作理念，为供应商提供公平、公开、透明的供应环境，为客户提供诚实、守信的服务和有质量保障的产品；在安全生产方面，认真贯彻执行国家相关法律法规及公司各项规章制度，有效确保公司财产及广大职工的生命安全；在员工利益方面，持续通过职工代表大会保障职工民主权利；在履行环保责任方面，

以可持续发展为原则，从源头上对高能耗产业控制，将生态保护理念融入日常生产经营工作中；在疫情防控方面，认真落实疫情防控“四方”主体责任等各项防控要求，实现全年疫情零感染、工作零失误。

## 2、风险评估

2021年度，公司结合生产经营实际强化业务过程管控，持续完善以风险管理为导向的内部控制体系，定期汇总分析重大经营决策事项风险评估情况、经营风险事件备案及处理跟踪情况等风险内控信息。此外，通过开展风险内控成熟度评价、公司整体层面重大风险评估、总结2021年内控体系建设与监督工作、分析存在的问题并制定2022年内控体系建设与监督工作安排等，持续健全和夯实公司整体的内部控制与风险管理体系。

在日常经营活动中，通过加强对重大经营决策、重大项目安排、大额度资金运作等“三重一大”事项的风险评估，积极培育风险管理文化，提升风险管理意识，进一步增强公司的风险管控能力。

## 3、控制活动

结合公司具体业务和事项，建立健全各项具体控制措施，将风险控制在可承受范围内。包括授权管理控制、不相容职务分离控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制、关联交易控制、对外投资控制、对外担保控制、募集资金使用控制、信息披露控制等。

公司内部控制活动方法、措施及机制的运行情况，主要表现在以下方面：

### （1）资金管理控制

货币资金管理：严禁坐支现金、以个人名义私存或设立“小金库”，不得以白条抵充库存现金。各子公司根据业务性质、规模大小等实际情况确定本公司库存现金限额，并报公司计划财务部备案。境内单位库存现金限额不得超过5天的零星开支所需现金，且不得超过10万元。出纳岗每日盘点库存现金，确保账账相符、账实相符，每月编制库存现金盘点表。

资金账户管理：各单位申请开立资金账户，须向公司计划财务部提交申请，开户申请应详细说明开户事由、开户银行、账户性质、账户用途、使用期限等内容及相应证明资料，经财务总监批准后开立，严禁未经审批开立资金账户。出纳岗不得签发空白支票和远期支票。不得由同一人保管支付款项所需全部印鉴、票据。

借款和对外担保管理：各单位根据业务发展需要，每年 10 月提出下一年度借款需求，编制筹资预算，纳入年度全面预算报告。公司计划财务部负责对各单位借款事项的必要性及申报材料的完整性进行审核。公司对外担保应当要求对方提供反担保，各单位担保事项实施前采取一事一议，需报送《担保单位内部决策文件》《拟签订的担保合同》《风险分析报告》等。

出纳岗每日核对银行账户，确保账账相符、账实相符。会计核算岗每月月初将银行对账单与银行核算明细账逐笔核对，编制银行存款余额调节表，由财务结算中心主任或各单位财务部门负责人审核并签字确认。各单位向计划财务部报送资金账户年度清查表，说明资金账户管理状态、存在的问题及改进措施、当年清理计划。公司计划财务部对资金账户进行全面核查，提出资金账户管理整改意见。

## （2）资产管理控制

相关责任部门每季度末需对各项资产进行检查，于资产负债表日对资产进行全面检查，判断是否存在可能发生减值的迹象，如有客观证据表明某项资产发生减值的，根据会计准则计提减值准备。重点关注固定资产、在建工程、存货、无形资产、长期股权投资等报表项目列示的准确性，根据资产管理要求和实际情况，明确分工，落实责任，保证资产的安全完整。如在加强固定资产管理方面，一是关注制度建设，出台固定资产管理制度，规范了固定资产的购置、验收及启用等管理流程；二是关注日常管理，定期进行盘点，对盘点出现的差异及时查明原因，并及时对差异进行账务处理；三是关注资产处置，明确了审批机制，对无使用价值的资产必须进行审批才可进行处置。

## （3）销售收入管理控制

收入按照权责发生制原则确认。在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

公司收入确认的具体方法如下：汽车配件及电子控制产品发货后送达客户指定的交货地点，客户取得相关商品的控制权时确认收入。汽车仪表购货方在接受到产品后进行验收，客户取得商品的控制权，公司开具发票确认收入。航天产品发货后，对方验货后视为客户取得商品的控制权确认收入。

计划财务部按照会计制度及相关规定，结合公司具体情况，建立健全销售收入管理内部控制制度，并督促相关人员贯彻执行。计划财务部负责销售核算管理，组织有关销售收入的会计核算与会计监督，审核原始凭证、计算与收入相关的税费、确保各项收入记录的及时、准确；核对并催收与收入相关的往来款项；参与往来客户信用制度的建立与评价，公司修订印发了《客户信用管理办法》，可以更加充分了解和掌握客户的信誉、资信状况，规范公司客户信用管理工作，科学评价客户信用状况，对于有风险的客户业务加强催收，有效防范经营风险。销售发票及收据的购买、登记、收发、销号、保管等，统一由财务部门负责管理。办理与岗位相关的其他事项。

#### （4）成本费用管理控制

公司加强对成本费用相关会计政策和会计估计及其变更合理性的控制。严格按照企业会计准则规定，评估成本费用核算相关会计政策和会计估计的合理性，针对不同业务、产品、采购与生产流程所采用的具体核算方法，根据商业实质的合理性以及披露的成本核算原则进行会计处理。

公司加强对成本费用舞弊风险的评估与控制。严禁为达到粉饰财务报表的目的少计成本费用、延迟核算成本费用、将费用性支出确认为资本化支出、由第三方承担成本费用、虚假采购以及其他调整成本费用以改变产品利润或利润构成等相关行为。关注营业收入与成本的匹配程度、成本费用归集与分配的准

确性和完整性等内部控制流程和控制措施的有效性,关注营业成本、销售费用、管理费用、财务费用、研发费用等成本费用相关账户的完整性、准确性。

加强对招标采购行为的风险评估与控制,一是关注供应商的源头把控,明确管理机制,出台合格供应商名录,并实施动态管理;二是关注采购行为的管控,出台招投标管理办法,成立采购委员会,明确了招投标的范围,规范了审批与管理流程。

#### (5) 投资活动管理控制

公司制定了《对外投资管理办法》,对公司投资行为的基本原则、决策机构、职责及权限进行了明确的规定。重点关注公司对外投资的标的企业基本情况以及对外投资可行性、必要性和投资风险及应对。公司均严格执行。同时,建立了相应责任制度,明确投资项目执行的责任单位和责任人,保障投资项目按计划实施和预期投资收益的实现。对投资项目的经济运行情况进行持续跟踪并总结评价。如实际运营情况和预测值有较大差距的,分析差距原因,制定整改措施,提升投资收益。公司建立健全对外投资项目档案。项目档案包括投资项目的论证、审批、实施等各个环节的相关资料,项目档案由相关部门负责并保管。

#### (6) 关联交易管理控制

公司加强关联交易舞弊风险的评估与控制。对股东、实际控制人及其关联人、关联方有投资占股权比例的子公司提供的担保需履行关联交易审批程序。严禁通过复杂交易、规避关联交易或利用关联交易非关联化等手段,影响关联交易真实性、价格公允性,从而粉饰财务报表或进行利益输送。

关注关联交易商业背景的真实性、资金资产交易的真实性、销售模式的合理性和公允性、关联交易金额上限的合规性等内部控制流程和控制措施的有效性。在关联方确认与审批授权、定价管理、合同管理、信用管理和披露等关键环节严格执行内部控制流程,防范化解关联交易舞弊风险。

#### (7) 财务报告编制管理控制

在编制年度财务会计报告前，业务部门按照职责分工应当全面清查资产、核实债务，查明财产物资的实存数量与账面数量是否一致、各项结算款项的拖欠情况及其原因、材料物资的实际储备情况、各项投资是否达到预期目的、固定资产的使用情况及其完好程度、对外担保潜在风险、或有负债及诉讼案件偿付的可能性等。清查、核实后，判断资产减值迹象，如有确凿证据表明存在减值迹象，及时进行减值测试，估计可回收金额，将清查、核实的结果及其处理办法，按照公司资产清查管理办法的规定，依次向公司总经理办公会、董事会或者股东大会报告，财务部门根据会计制度的规定进行会计处理。

加强对与财务报告编制相关的信息系统风险的控制，确保信息系统操作的可追溯性，对重要业务系统建立有效的访问权限管理、禁止不相容岗位用户账号的交叉操作、建立实施不同信息系统之间的接口配置、系统配置、校验等应用控制。

会计报表之间、会计报表各项目之间，凡有对应关系的数字，应当相互一致；会计报表中本期与上期的有关数字应当相互衔接。有子公司的单位应编制合并财务报表，全面梳理核对内部交易事项，做到充分抵销，编制合并工作底稿，并留存备查。年度财务报告正式报出前，须经会计师事务所审计，并出具审计报告。接受公司财务会计报告的单位或者个人，在公司财务会计报告未正式对外披露前，应对其内容保密。

#### 4、信息与沟通

公司建立了信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通。利用财务系统、预算系统、OA 办公系统、内部局域网、钉钉等现代化信息平台 and 工具，使得各管理层、各部门、各业务单元之间信息传递更迅速、顺畅，沟通更便捷、有效。同时，各部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门的沟通和反馈，通过市场调查、网络传媒及各类网上互动平台等渠道，及时获取外部信息。

#### 5、内部监督

公司已建立起较完善的内部控制监督体系。董事会下设审计委员会，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。公司设立法律审计部，制订《内部审计工作规定》，法律审计部负责对本公司及控股子公司的经营活动和内部控制进行独立的审计与监督等，通过定期或不定期对内部控制的有效性开展评价，对发现的内部控制缺陷，及时向公司管理层及审计委员会汇报，提出整改建议和方案，并对内控整改情况实施跟踪检查，以确保内部控制设计和执行的有效性。

2021年公司继续发挥大监督体系合力，有效整合公司内部审计、财务、人事、纪检监察等监督资源，形成监督合力，提高监督效力。通过各类专项审计和检查、风险管理、内部控制评价、审计整改跟踪落实等监督活动，不断提升企业风险防范意识，促进企业合规经营。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

## **(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准**

公司依据财政部五部委发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》及公司内部控制评价管理办法组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### **1.财务报告内部控制缺陷认定标准**

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷：利润表潜在错报金额大于（含）上年度经审计合并报表净利润的5%；资产负债表潜在错报金额大于（含）上年度经审计合并报表资产总额的3%。

重要缺陷：利润表潜在错报金额大于（含）上年度经审计合并报表净利润的 3% 小于 5%；资产负债表潜在错报金额大于（含）上年度经审计合并报表资产总额的 1% 小于 3%。

一般缺陷：除重大缺陷和重要缺陷以外的其他控制缺陷。

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

认定为重大缺陷的情形如下：

- ①公司董事、监事和高级管理人员已经或涉嫌舞弊；
- ②对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；
- ③注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- ④审计委员会和法律审计部对公司的内部控制监督无效。

认定为重要缺陷的情形如下：

- ①未依照企业会计准则选择和应用会计政策；
- ②未建立反舞弊程序和控制措施；
- ③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；
- ④对于期末财务报告流程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

定量标准根据缺陷可能造成直接财务损失的绝对金额或缺陷潜在负面影响等因素确定。

重大缺陷：直接财产损失或潜在负面影响金额在 500 万元（含）以上；

重要缺陷：直接财产损失或潜在负面影响金额在 50 万元（含）至 500 万元之间；

一般缺陷：直接财产损失或潜在负面影响金额小于 50 万元。

（2）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

如当公司存在以下情形之一时，通常认定为重大缺陷：

①公司未建立“三重一大”决策制度或“三重一大”决策制度未得到有效执行；

②公司违反国家法律、法规，受到国家级行政管理部門的处罚且对公司已经披露的定期报告造成重大负面影响；

③内部控制评价的重大缺陷未得到整改，也没有合理解释。

④重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

以上情形根据影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

### （三）内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循企业内部控制基本规范及公司内部控制评价管理办法的要求，针对本公司现阶段内部控制情况，本年度着重开展风险管理与内部控制成熟度评价工作。包括风险内控体系成熟度评价、关键业务风险内控成熟度评价和目标保障能力成熟度评价三部分。通过开展风险内控成熟度评价，不断强化内控管理，完善公司风险内控体系，提升风险防范能力和科学管控水平。评价工作开展的主要方面包括：

#### 1.风险内控体系成熟度评价

风险内控体系成熟度主要从风控“三道防线”履职、人员配备、内控缺陷整改等方面开展评价。

#### 2.关键业务风险内控成熟度评价

结合各项业务实际情况，关键业务风险内控成熟度着重对组织架构、战略管理、人力资源管理、营运资金管理、全面预算和财务报告管理、资产管理、

销售管理、合同管理、采购管理、全资及控股公司管控、工程项目管理、技术创新和研发管理、股权投资管理等业务开展评价。

### 3.目标保障能力成熟度评价

目标保障能力成熟度主要从合法合规目标、资产安全目标、财务报告目标、效率效果目标、安全生产目标、质量管理目标六方面开展评价。

## **(四) 内部控制缺陷认定及整改情况**

### 1.财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

### 2.非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

## **二、其他内部控制相关重大事项说明**

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

## **三、内部控制评价结论**

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

## **四、保荐机构核查程序及核查意见**

保荐机构查阅了公司股东大会、董事会、监事会等会议记录，2021年度内部控制评价报告以及各项业务和管理规章制度；访谈了公司相关人员；从公司内部控制环境、内部控制制度的建设及实施等情况对其内部控制制度的完整性、合理性及有效性进行了核查。

经核查，保荐机构认为，航天科技已经建立了相应的内部控制制度和体系，符合《企业内部控制基本规范》及其配套指引的相关规定；公司在重大方面保持了与企业业务经营及管理相关的有效的内部控制；公司董事会出具的《2021年度内部控制评价报告》基本反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《中信证券股份有限公司关于航天科技控股集团股份有限公司  
2021 年度内部控制自我评价报告的核查意见》之签章页）

保荐代表人：

\_\_\_\_\_

杨 捷

\_\_\_\_\_

王 彬

保荐机构：中信证券股份有限公司

年 月 日