（上接B113版）

有3名成员，公司推荐的人员任监事会主席），参与智慧海派重大事项的决策。并依据公司规章制度，对智慧海派核心人员的履职尽责提出规范要求；通过每年度领导人员年度述职评议、党建考核、经营业绩考核等方式，对核心领导人员的履职情况进行考核评价；通过日常的巡察，对核心领导人员履职尽责、日常经营管理等方面进行监督。

公司虽实施了上述方面的控制措施，但由于收购前，公司缺乏对智能终端ODM行业的管理经验和人才积累，收购智慧海派后，为保障创始人团队的创业热情和工作积极性，公司对智慧海派的组织架构和经营管理人员未做重大调整，保留了以邹永杭为核心的智慧海派管理团队，由原实际控制人邹永杭继续出任智慧海派董事长、总经理，赋予智慧海派原管理团队充分的经营自主权。智慧海派业绩承诺方为了完成业绩对赌，对公司的管控要求阳奉阴违，蓄意舞弊并凌驾于公司内控之上，致使公司管控措施不能落实到位。

会计师（天职）对上述问题发表意见如下：

2016年财务报表审计过程中，我们检查了相关收购协议、智慧海派公司章程、航天通信人员委派文件、智慧海派2016年股东会决议及董事会决议等相关文件记录。根据上述文件，航天通信为智慧海派第一大股东，在智慧海派董事会成员中占席多数（5名成员中委派3名），且董事长由航天通信提名，同时委派党委书记、纪委书记、副总裁、总会计师等高级管理人员，智慧海派的日常重大财务和经营决策及其他重大事项均需由董事会审议通过。我们认为，航天通信享有现时权利使其有能力主导智慧海派的相关活动，航天通信控制智慧海派，将智慧海派纳入合并范围符合企业会计准则的规定。

会计师（瑞华）对上述问题发表意见如下：

航天通信对智慧海派投资成本14.53亿元，持股58.68%，为智慧海派第一大股东，根据投资协议及智慧海派公司章程相关规定，航天通信在智慧海派董事会成员中委派3名董事（董事会共5名成员），且董事长由航天通信提名，同时委派党委书记、纪委书记、推荐了副总裁、财务负责人等高级管理人员，参与了对智慧海派的日常重大财务和经营决策；智慧海派财务预决算审批、年度经营计划审批、董事监事高级管理人员提名及任命、利润分配、投融资等重大事项均需由董事会审议通过。

2017年度、2018年度我们未发现航天通信对智慧海派未能实施有效控制的相关情形。

重组财务顾问中信证券对上述问题发表意见如下：

鉴于上市公司2015 年末完成智慧海派董事会的组建，当时董事会未开展实质的决策活动，核心管理人员于2016年1月推荐派驻到位，因此自收购完成至此阶段，上市公司未对智慧海派实施有效控制。

自2016年1月以来，根据中信证券在持续督导期从上市公司及标的公司获得的相关信息，上市公司依据《公司法》和国家监管部门制定的各项法规，及时将上市公司层面重要管理制度发送至智慧海派，要求其规范经营。上市公司明确了智慧海派董事会、监事会和经理层的职责权限、任职条件、议事规则和工作程序。上市公司通过法定程序参与智慧海派重大事项决策，对智慧海派进行管控。

在财务控制方面，智慧海派按照上市公司要求建立完善了规章制度体系，如《全面预算管理办法》、《合同管理暂行办法》、《关联交易管理制度》等。智慧海派董事会审议通过全年预算目标和投融资计划等重大事项，制定分级审批权限及流程，并建立了重大事项联签制度。

在经营控制方面，上市公司按照《经营业绩考核办法》建立了对智慧海派年度经营业绩的综合考评机制，明确相关经营业绩指标及重点考核任务，并按照智慧海派的完成情况，对其进行考核。

在核心人员控制方面，上市公司委派了党委书记、纪委书记，推荐了总会计师、副总经理进入智慧海派参与企业生产经营和管理；推荐了3名董事、1名监事进入智慧海派的董事会、监事会，参与智慧海派重大事项的决策。

中信证券同时也督促上市公司加强对子公司的内部控制，当时未发现航天通信对智慧海派未能实施有效控制的相关情形。但智慧海派业绩承诺方利用智慧海派核心管理层身份，掩盖智慧海派真实的人、财、物、产、供、销信息，凌驾于上市公司制定的内控制度之上，中信证券都无法用常规的核查手段发现相关问题。

四、公司董监高对历年定期报告的审议是否保持了必要的审慎性，审议过程和意见发表是否勤勉尽责，是否已发现智慧海派存在的业绩虚假等各项重大风险迹象，并督促公司及时履行信息披露义务。同时，请公司自查，相关财务内控是否健全合规，财务内控相关制度是否有效运行，以及相应保障措施。

公司回复：

公司严格按照《企业内部控制基本规范》及其指引的要求建设和完善内部控制制度体系，在财务管理、“三重一大”、投融资、担保、关联交易、业务规范等方面均建立了相关制度，内控管理规章制度健全。公司也指导智慧海派建立健全了内控制度。

公司收购智慧海派以来，一直致力于进行融合和管控。公司董监高对历年定期报告的审议，保持了必要的审慎性。针对2016年年报审计保留事项发现的问题，公司董事、监事要求公司建立健全智慧海派关联方管控制度，明确关联方、关联交易的范围，完善关联交易授权价格审核流程，健全关联方信息披露流程；要求公司督促智慧海派确定销售业务模式，完善收入确认支撑材料；要求公司加强生产经营流程管控，完善智慧海派内控制度。2017年8月，公司组织各部门再次梳理智慧海派管控问题，汇总形成控制环境等四个方面31项问题，并提出相应整改建议以及完成时间、责任人等。2017年11月，公司制定了智慧海派审计整改和内控提升十项专项工作，包括规范法人治理结构、完善规章制度建设、加强组织资源保证、规范采购与预付款清理清收等十项工作。公司董监高在审议2017年、2018年年报时，公司董事、监事要求公司要高度关注智慧海派的经济运行质量，特别是“两金”居高不下的问题。2017年以来，公司高度重视智慧海派的存货、应收账款占用资金问题，将“两金”压控列入到公司每年的重点工作，对智慧海派进行按月考核，考核结果与智慧海派管理层的年薪挂钩，派专人督促智慧海派落实。

2016年以来，公司董监高高度关注了相关第三方对智慧海派各种检查过程中发现的问题，和公司在实际管控过程发现的智慧海派业务流程、内控制度不完善，管理不规范和两金占用高企等诸多问题，并要求公司督促智慧海派进行全面整改，但并未发现智慧海派存在的业绩造假等重大风险情形。

目前，智慧海派出现重大风险，法院已裁定受理智慧海派破产清算申请，我们对过去进行了认真反思、梳理和总结，虽公司制定了相关整改措施，责令智慧海派开展整改落实、完善管控等具体工作，但由于智慧海派业绩承诺方对公司的管控要求阳奉阴违，蓄意舞弊，导致严重问题未得到及时揭露和解决，公司管控措施未能及时落实到位。鉴于内部控制固有的局限，智慧海派业绩承诺方管理层无视法律法规并凌驾于智慧海派内控制度之上，涉嫌实施了违法犯罪行为，通过恶意的串通导致内控被规避，同时公司也缺乏针对系统性恶意业务造假行为的识别和防范控制能力，致使智慧海派重大风险在2019年由于资金链断裂而爆发。

智慧海派出现重大风险后，公司及时采取了有效应对措施，成立了应急工作组，公司对智慧海派进行全面接管，对其总经理给予免职并更换了法定代表人，对部分关键岗位人员进行了调整，实现了对该公司的全面管控；加大应收账款清收力度，以改善现金流，减少损失；聘请中介机构对智慧海派以前年度业绩虚假情况进行核查，力争尽快核查清楚并及时将核查结果予以披露；配合公安部门对智慧海派相关人员进行立案调查；制定并推动实施智慧海派风险化解方案，减少对上市公司的影响。后续，公司将进一步加强内部管控，针对查实的相关问题认真落实整改，提升公司治理水平，尽最大努力保障投资者的合法利益。

五、2015年以来，公司频繁更换会计师事务所，且出现前后会计师对智慧海派收入确认判断差异的情况：（1）请公司董监高、历任会计师明确近年来频繁更换审计机构是否与业绩真实性问题相关；

公司回复：

经核查，公司变更会计师事务所的主要原因如下：

1.根据财政部有关文件规定，会计师事务所连续承担同一家中央企业财务决算审计业务不超过5年，鉴于立信会计师事务所（特殊普通合伙）已经连续5年为公司提供审计服务（2011年–2015年），故2016年11月经股东大会批准，公司聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2016年度的财务审计机构和内部控制审计机构。

2.天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）鉴于在2016年对公司审计过程中保留事项等原因不接受公司后期续聘。

2018年1月，经公司股东大会批准，公司聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司财务审计机构和内部控制审计机构。

综上，2015年以来，公司更换会计师事务所与公司业绩是否真实不相关。

会计师（立信）对上述问题发表意见如下：

2016年11月，因本所已为航天通信服务5年以上，公司股东大会认为本所已达财政部关于会计师事务所承担中央企业财务决算服务年限，后聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）作为其2016 年度审计机构。

会计师（天职）对上述问题发表意见如下：

我所承接航天通信2016年财务报表和内部控制审计业务，是通过参与审计服务招标后承接的，与航天通信业绩是否真实不相关。

会计师（瑞华）对上述问题发表意见如下：

我们按照首次承接业务的相关流程，执行了项目承接前的风险评估工作，并委派项目承接风险尽调团队于2017年6月26日至2017年7月22日进行承接前的风险评估调查，包括但不限于访谈、现场勘查、查阅账目、合同及与管理层沟通等以了解保留事项的影响，同时我们了解到，针对2016年年报保留意见涉及事项，航天通信启动了相关解决方案，组织成立两级审计整改和内控提升专项工作小组，进一步梳理智慧海派业务流程、完善智慧海派各类审计证据、专题研究制定对智慧海派问题整改和强化管控措施，将智慧海派2016年原不区分业务模式统一按总额法确认收入的方式，严格按照《企业会计准则第14号–收入》及其应用指南和讲解的有关规定，分别采用总额法或净额法对不同业务类型的收入进行确认，基本消除了保留意见涉及事项所产生的不良影响；在此基础上，我们按照所内关于上市公司业务承接流程履行了相应承接程序，与航天通信业绩是否真实不相关。

2017年8月25日航天通信第七届董事会第二十六次会议审议通过了《关于聘任公司2017年审计机构的议案》同意聘请瑞华为公司2017年度财务审计机构和内部控制审计机构，并经2018年1月8日召开的2018年度第一次临时股东大会审议通过。

（2）历任会计师在审计过程中发现的异常情况，对应审计程序和取得的审计证据，相关程序和证据是否充分适当，出具的审计意见是否恰当；补充异常

会计师（大华）对上述问题发表意见，详见本问题（4）回复。

会计师（立信）对上述问题发表意见如下：

2015年报审计中，我们注意到航天通信提供的未审合并报表中首次将通过重大资产重组收购的智慧海派纳入2015年度合并范围。在随后对智慧海派的审计中，我们未能获取充分、适当的审计证据对智慧海派2015年报发表审计意见。

我们不能获取充分、适当的审计证据主要原因是航天通信不能对智慧海派的经营决策及财务实现有效控制。我们梳理了航天通信收购智慧海派各节点主要事项，发现至2015年12月28日才完成对智慧海派董事会的组建，其董事会未开展实质性决策活动，核心管理人员2016年1月才推荐派驻到位。

由于航天通信不能实施有效控制，导致智慧海派2015年审计中提供资料缓慢且不能满足开展审计工作的要求，审计取证工作不能有效完成，我们获取的审计证据不支持我们对其2015年报发表恰当审计意见，经跟航天通信多次沟通，最终我们未对智慧海派2015年报发表审计意见。同时，因为不满足非同一控制下企业合并中关于购买日的条件，航天通信无法对智慧海派实施有效控制，我们同意航天通信将智慧海派不纳入2015年合并范围，剔除智慧海派影响后，我们对航天通信2015年财务报告出具了无保留意见报告。

综上所述，我们认为，在2015年12月31日航天通信未能对智慧海派的财务和经营决策实施有效控制，我们无法对智慧海派2015年财务报告实施有效审计，获取的审计证据不支持我们发表恰当的审计意见，我们不出具智慧海派2015年审计报告符合审计准则的规定。在不合并智慧海派的情况下，我们对航天通信出具无保留意见，意见类型并无不当。

会计师（天职）对上述问题发表意见如下：

在对航天通信2016年财务报表审计过程中，我们发现智慧海派在其销售业务中，就同一事项签订有供应链服务外包协议（或代理协议）、销售合同（或采购合同）；另智慧海派未按照航天通信内控制度识别关联方及其交易，我们在审计过程中发现公司存在未披露的关联方及其交易；同时，智慧海派的部分原材料耗用未计入产品成本，原因为该部分原材料由客户免费提供。客户免费提供原材料未在合同中约定，在产品成本核算时不包含该部分原材料成本的依据不充分。

我们针对上述事项，实施了现场核查、向相关客户（供应商）函证等程序。我们到部分供应链企业进行现场检查，查阅物流、资金流、信息流等相关资料，与供应链企业相关负责人访谈核实；对疑似关联方的单位查阅公开信息，进行现场访谈，并利用律师的工作对关联关系进行调查，核实是否存在未披露的关联方及关联方交易。现场核查过程中相关供应链企业均表示与智慧海派之间的业务为经销，不是代理。同时，由于智慧海派采用经销的核算模式，将供应链企业作为最终客户和供应商列示，我们无法取得供应链企业下游客户和上游供应商名称等相关信息。由于上述原因，我们无法对相关财务报表金额及披露进行确认，进而发表了保留意见。

如我所出具的航天通信2016年度财务报表审计报告（天职业字[2017] 12167号）所述：“由于智慧海派所涉及的供应链企业下游客户和上游供应商的确定存在受智慧海派重大影响的情况，且相关内部控制缺失，我们无法准确判断智慧海派与供应链企业的交易是经销还是代理，进而影响我们对相关财务报表金额及关联方交易披露的判断”，我们已对审计过程中发现的异常情况及其影响在审计报告中进行了反映。

会计师（瑞华）对上述问题发表意见如下：

在年报审计过程中，按照中国注册会计师审计准则要求，我们根据已实施的审计程序、获得的审计证据重点关注了2016年年报保留意见涉及事项、关联方交易及识别、客供料管理等问题，同时根据风险评估，认为收入及应收账款坏账准备为重要审计事项，具体情况如下：

（1）2017年以来，为消除非标审计报告保留意见事项及其影响，航天通信对智慧海派的业务进行了重新梳理，将业务模式分为ODM、OEM、SKD\CKD和材料购销业务，对原不区分业务模式统一按总额法确认收入的情况，根据不同销售、采购及制造业务模式修改为采用总额法或净额法分别确认收入的调整，明确了业务模式，确定了收入确认的总体原则，针对上述事项我们执行的主要审计程序包括：

了解、评估与销售收款循环、采购付款循环、存货及生产循环相关业务流程及业务模式，并测试关键内部控制；检查不同业务模式销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价智慧海派收入确认原则是否符合企业会计准则的要求；复核公司管理层对移动终端产品收入的重新归类，检查供应链及不同业务模式下收入确认的依据：①检查供应链客户按净额法确认收入的采购与销售合同、收发货记录、货运单、验收单等主要凭据；②分别检查了 OEM、ODM产品的工艺流程、加工工序、物料出入库凭据及最终交货验收单等主要凭据；③检查了无关键制造工序的CKD、SKD、电子元器件结构件等的收发货记录、货运单、交接单等主要凭据；区别产品和销售类型，分别抽取样本量检查公司与客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，主要包括对发货及验收、付款及结算等条款的检查；选取主要客户，通过公开信息平台查询其经营范围、主要产品、工商信息，询问公司相关人员以及实地走访，以判断公司与客户是否存在关联关系；检查与确认收入相关的销售合同、发货记录、货运单、验收单或交接单等重要凭据；检查销售回款记录，向主要客户发函询证交易内容及交易额；区别产品和销售类型，结合所属行业发展情况和智慧海派的实际经营特点，执行分析性复核程序，以判断各类销售收入变动的合理性；对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（2）关于关联方及其交易的识别与披露，我们执行的主要审计程序包括：

了解和评估管理层识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，并对关联交易所采用的关键内部控制在设计、实施和操作上的有效性进行评价；通过公众信息平台查询主要客户及供应商的经营范围、主要产品、工商信息，询问公司销售部门相关人员并实地走访主要客户及供应商，以判断是否存在未识别的关联方及关联交易；获取公司聘请的第三方律师事务所出具的关联方法律意见书同时借助公众信息平台查询，了解除公司已披露的关联方外，是否仍存未识别的关联方及关联交易；了解、评估与识别关联方及其交易相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；取得了管理层提供的关联方关系清单，实施了以下程序：将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

函证关联方交易发生额及余额；将上述关联方关系、关联方交易发生额及余额与财务报表中披露的信息进行核对。

通过执行上述审计程序，我们未发现报告期内公司内控制度关于识别关联方及其交易存在重大缺陷。

（3）关于客供料的管理，我们执行的主要审计程序包括：

了解存在客供料的业务及制造模式，检查该类业务模式中与主要客户签订的销售合同，核实合同价款所包含内容、产品制造或组装环节、客供料来源及明细清单、客供料交验及最终产品交验条件、价款结算等主要条款；了解并借助易助管理系统对客供料的辅助核算模块，获取客供料登记清单，抽取样本量对来料入库、生产计划单、领用出库、完工产品交验等重要凭证进行检查；于年末对客供料进行了全面盘点，核实其是否单独存放、单独保管，并与客供料清单进行核实。

（4）针对收入确认，我们执行的主要审计程序如同前述2、（1）所述；针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序包括：

了解、评价及测试管理层对应收账款可回收性的评估和应收账款坏账准备计提相关控制的设计和运行的有效性，包括确定应收账款组合的依据、应收账款的账龄分析和应收账款余额可收回性等的定期评估；对于单项金额重大的应收账款，我们抽样复核了管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据，包括管理层结合客户经营状况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，并抽样复核了应收账款账龄划分是否准确；获取智慧海派坏账准备计提明细表，检查计提方法是否按照坏账准备政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确；选取样本对应收账款执行函证程序，并检查资产负债表日后的回款情况。

基于当时我们已实施的审计程序、获得的审计证据及相关审计准则的规定，我们未发现已发表的审计意见存在不恰当的情况。

（3）请瑞华会计师事务所特别说明对前任会计师保留意见涉及事项是否予以充分关注，与前任会计师的沟通情况，执行的审计程序和获取的审计证据；

会计师对上述问题发表意见如下：

根据航天通信于2017年8月25日召开的第七届董事会第二十六次会议审议《关于聘任公司2017年审计机构的议案》，拟聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度的财务审计机构和内部控制审计机构；本所于2017年9月7日向航天通信发出正式函件，提请航天通信同意瑞华与前任会计师沟通，在获得航天通信正式复函后按照《中国注册会计师审计准则第1153号–前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的相关规定通过函件（EMS）以书面形式与前任会计师进行沟通，函件显示对方已签收，我们未取得前任会计师的书面回复。 但年报审计过程中，按照中国注册会计师审计准则要求，我们根据已实施的审计程序、获得的审计证据重点关注了2016年年报保留意见涉及事项，如同前述所述。（4）请公司重大资产重组审计机构对重组标的智慧海派重组报告期业绩真实性发表意见。

会计师（大华）对上述问题发表意见如下：

（一）执行的相关审计程序

根据风险评估，我们认为智慧海派重组报告的重点审计领域为主营业务收入与应收账款，针对上述重点审计领域，我们采取的主要审计程序如下：

了解销售与收款循环的控制设计和执行过程中识别的风险，采取应对措施；

评价智慧海派销售与收款循环的内部控制，执行穿行测试，并确定相关控制是否得到有效执行；

检查原始凭证，如销售合同、协议、销售发票、出入库、运输单等相关文件资料，测试账龄核算的准确性；

对应收账款和收入进行函证，同时对大额款项进行替代测试；

检查应收账款中是否存在债务人破产或者死亡，或者债务人长期未履行偿债义务的情况；

了解交易的商业理由、价格和条件，作比较分析，重点关注关联方交易的实质性及定价政策是否合理，以及关联交易非关联化现象；

了解主要客户的信用政策，计算赊销比例、应收账款周转率等，对应收账款期后回款进行检查；

检查银行存款和银行贷款等询证函的回函、会议纪要、借款协议和其他文件，确定应收账款是否已被质押或出售；

检查大额、突发、毛利率异常客户销售，查询工商记录、并进行了客户访谈；

按收入类别对产品毛利率进行比较分析，并将重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；

检查销售协议中收入确认条件、退换货条件、款项支付条件等是否能够证明与商品所有权相关的主要风险和报酬已经发生转移；

对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等单据进行核对。

（二）应收账款具体核查结果

会计师再次对智慧海派应收账款主要客户的回函情况及期后回款情况进行了复核，经调整后主要客户应收账款回函确认金额占重组报告应收账款余额的93.05%，期后三个月内主要客户回款金额占重组报告应收账款余额的90.25%，根据智慧海派客户业务特点及历史情况，智慧海派应收账款主要客户回函情况及期后回款情况未发现重大异常。

（三）重组报告期营业收入具体核查结果

会计师再次对智慧海派营业收入主要客户的回函情况及访谈情况进行了复核，2015年1–5月、2014年度、2013年度三期主要客户营业收入回函金额调整后分别占三期营业收入的89.37%、89.06%、82.72%。根据营业收入主要客户回函确认金额及访谈记录结果，会计师未发现营业收入存在重大异常情况。

（四）核查意见

自收到问询函，我们对重组报告期审计工作底稿进行了审慎自查，我们认为：会计师针对智慧海派重组报告在风险评估的基础上实施了相应的审计程序，我们的审计意见是基于当时取得的审计证据做出的，未发现智慧海派重组报告期经营业绩真实性存在重大异常情况。

六、请公司收购智慧海派重组财务顾问充分说明持续督导情况，在智慧海派重组过程中以及持续督导期间是否勤勉尽责及证据，是否发现违法违规、违背承诺等事项，历次核查意见是否真实恰当，是否需要做出修订。

重组财务顾问对上述问题发表意见如下：

持续督导期内，中信证券根据《重大资产重组管理办法》等相关法律法规，勤勉尽责开展持续督导工作，具体如下：

（1）持续督导工作主要方式

①日常沟通：与上市公司及标的公司相关人员保持畅通高效的沟通渠道，及时了解有关本次重大资产重组事项的落实情况；

②书面检查：向上市公司及标的公司下发尽职调查清单，了解本次重大资产重组后续事项开展情况、重大资产重组相关方承诺履行情况、上市公司治理及规范运作情况、标的公司的经营情况等；

③现场检查：前往上市公司，了解公司规范运作情况、承诺事项履行情况；前往标的公司，了解公司业务整合情况、承诺事项履行情况。

（2）持续督导工作核心内容

①督导航天通信及智慧海派依法履行报告和信息披露的义务；

②督导和检查交易各方当事人承诺履行情况；

③结合航天通信定期报告、会计师事务所对于智慧海派业绩承诺完成情况的专项审核报告，检查标的公司盈利预测的实现情况；

④督导航天通信及控股股东按照《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等要求规范运作；

⑤了解和检查航天通信及智慧海派的业务发展情况及整合情况，是否达到预期目标；

⑥检查募集资金存放、使用情况情况。

（3）持续督导形成的工作报告

年度	名称
2015	2015年度持续督导工作报告书
	2015年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告
	2015年业绩承诺实现情况的核查意见暨持续督导补充报告
	重大资产重组业绩承诺方案调整之核查意见
	限售股解禁的核查意见
2016	2016年度持续督导工作报告书
	2016年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告
2017	2017年度持续督导工作报告书暨总结报告
	2017年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告
	2016年度、2017年度业绩承诺实现情况的核查意见
2018	限售股解禁的核查意见

在重组过程中，中信证券项目组依据《上市公司重大资产重组管理办法》、《上市公司并购重组财务顾问业务管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2014年修订）》等相关法律法规，诚实守信，勤勉尽责，对上市公司并购重组活动进行尽职调查，对上市公司的申报文件进行核查，履行中信证券内核机构审查程序，按照相关法律法规的要求出具专业意见，并保留重组相关工作底稿。重组过程期间未发现智慧海派重大违法违规、违背承诺等事项。

在持续督导期间，中信证券项目组依据《上市公司重大资产重组管理办法》《上交所上市公司持续督导工作指引》等法律法规，勤勉尽责开展各项工作，持续督导工作期间未发现智慧海派重大违法违规、违背承诺等事项，并基于上市公司报表、审计报告等发表相关意见。但智慧海派业绩承诺方利用智慧海派核心管理层身份，掩盖智慧海派真实的人、财、物、产、供、销信息，凌驾于上市公司制定的内控制度之上，上市公司和中信证券都无法用常规的核查手段发现相关问题。

目前司法部门已经介入调查，待取得有关部门相关事项调查结论后，中信证券将根据上述结论和立信会计师事务所最终审计报告内容对核查意见进行修订。

七、请公司充分说明智慧海派前期业绩承诺实际完成情况，若业绩承诺未完成，请补充披露业绩承诺方具体补偿安排，是否能够按期足额进行业绩补偿，以及公司的应对措施。请会计师和重组财务顾问发表意见。

公司回复：

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）对智慧海派2016–2018年度业绩承诺完成情况出具的专项审核报告，由于智慧海派存在业绩造假舞弊行为，智慧海派对2016–2018年度财务报表进行重述，重述后的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具信会师报字[2020]第ZB20002号报告。根据重述后的财务报表，智慧海派各年度承诺业绩完成情况如下：

项目	2016年度	2017年度	2018年度
业绩承诺数	25,000.00	30,000.00	32,000.00
实际完成数	–44,694.42	–73,292.19	–217,655.37
差额	–69,694.42	–103,292.19	–249,655.37
完成率	–278.78%	–344.31%	–780.17%

2015年12月，公司以发行股份的方式向邹永杭、朱汉坤、张奕、南昌万和宜家股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称万和宜家）等发行股购买了智慧海派51%股权。发行完成后，邹永杭等人合计持有航天通信67,967,031股股份，持股比例为13.03%（邹永杭持股8.12%、朱汉坤持股2.38%、张奕持股1.38%、万和宜家持股1.15%）。上述邹永杭等人所持公司股票尚未解禁，截至目前上述各方质押冻结情况如下：

股东	持有股份（股）	质押或冻结数（股）	质押或冻结率
邹永杭	42,357,232	42,357,232	100.00%
朱汉坤	12,393,988	12,390,000	99.97%
张奕	7,218,720	7,218,720	100%
万和宜家	5,997,091	5,990,000	99.88%

根据邹永杭、朱汉坤、张奕、万和宜家承诺，智慧海派2016年度、2017年度、2018年度的实际净利润数额分别不低于2.5亿元、3亿元、3.2亿元。2019年4月，公司与邹永杭和朱汉坤签署《盈利预测补偿补充协议（三）》，约定2019年、2020年净利润分别不低于3.2亿元和3.2亿元。

由于智慧海派存在业绩造假舞弊行为，智慧海派对2016–2018年度财务报表进行重述，根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）对智慧海派2016–2018年度业绩承诺完成情况出具的专项审核报告，智慧海派未能完成上述承诺利润，根据公司与交易对方签署的《盈利预测补偿协议》，公司有权就交易对方未实现业绩部分对应的股份进行回购或者要求现金补偿。交易对方拒绝补偿的，属于违约行为，根据违约责任条款，公司可以向法院进行起诉，追究交易对方的违约责任。

目前，交易对方所持上市公司股票已被全部质押，并被多个法院进行轮候冻结，公司无法直接进行股份回购。公司在相关情况查明后，尽快启动相关司法程序，采取财产保全等措施，保障业绩补偿的可执行性：

第一，刑事追赃。通过公安机关查询、冻结、查封交易对方通过质押股份获得的赃款。

第二，起诉业绩承诺方，要求业绩承诺方现金补偿，进而申请执行业绩承诺方的全部财产。

第三，申请参与分配。如交易对方股份的司法拍卖款清偿质权人的债权后仍有剩余的，公司可以申请参与分配。

综上，公司将采取法律手段要求业绩承诺方进行补偿，但公司尚无法判断业绩承诺方是否能够按期足额进行业绩补偿。

会计师（瑞华）对上述问题发表意见如下：

根据航天通信与邹永杭、朱汉坤、张奕以及万和南昌万和宜家签署的《航天通信控股集团股份有限公司与邹永杭、张奕、朱汉坤、南昌万和宜家股权投资合伙企业（有限合伙）之盈利预测补偿协议》，智慧海派2016年度、2017年度、2018年度的实际净利润数额分别不低于2.5亿元、3亿元、3.2亿元。如果智慧海派不能完成上述承诺利润，航天通信根据与交易对方签署的《盈利预测补偿协议》，有权就交易对方未实现业绩部分对应的股份进行回购或者要求现金补偿。交易对方拒绝补偿的，根据违约责任条款，航天通信可以向法院进行起诉，追究交易对方的违约责任。我们未能取得对方财产状况及偿还能力相关证明材料。

重组财务顾问对上述问题发表意见如下：

根据上市公司提供的初步核查情况，智慧海派未能完成历史所做的利润承诺，根据公司与交易对方签署的《盈利预测补偿协议》，上市公司有权就交易对方未实现业绩部分对应的股份进行回购或者要求现金补偿。智慧海派已处于破产清算程序，本次重组的承诺方所持股份已被全部质押，并被多个法院进行轮候冻结，存在业绩承诺方无法按期足额进行业绩补偿的风险。

目前上市公司已聘请立信会计师事务所对16–18年进行重新审计，中信证券作为重组持续督导机构，将根据最终审计报告确认的盈利实现情况，严格遵照相关法律法规，积极协助并督促上市公司研究切实可行的应对措施，监督上市公司和相关方依照签署的《盈利预测补偿协议》之约定严格执行，保护上市公司全体股东利益。

八、请明确公司收购智慧海派和其后续经营管理的主要负责人，自查造成智慧海派业绩虚假、历年财务数据失真、信息披露前后重大反差、违规担保的主要责任人，并制定追责措施。

公司回复：

公司收购智慧海派的主要负责人是公司前任董事长敖刚先生，公司控股股东中国航天科工集团有限公司纪检监察组和公司纪委，按照法律法规和公司规章制度的有关规定，启动了对公司收购智慧海派及造成慧海派业绩虚假、历年财务数据失真、信息披露前后重大反差、违规担保事项的主要责任人进行追责问责。

智慧海派后续经营管理的主要负责人为邹永杭。公司收购智慧海派以来，公司先后对智慧海派十二个问题进行纪委监督执纪问责。

目前智慧海派主要责任人邹永杭已被南昌经济技术开发区人民检察院以涉嫌合同诈骗罪批准逮捕，公安机关有关侦查工作尚在进行之中。关于智慧海派违规对外担保问题，智慧海派董事会免去了邹永杭智慧海派副董事长职务，免去朱汉坤副总裁职务；智慧海派对相关责任人进行了处理。

九、根据公司回复，智慧海派原总经理邹永杭已被南昌经济技术开发区人民检察院以涉嫌合同诈骗罪批准逮捕。请公司核实邹永杭上述合同诈骗罪是否涉及上市公司业务，充分评估相关风险及对上市公司的影响。

公司回复：

经公司初步了解，邹永杭已被南昌经济技术开发区人民检察院以涉嫌合同诈骗罪批准逮捕，主要涉及智慧海派业务造假等问题，与智慧海派以外的本公司其他业务无关。

邹永杭等人的批捕有利于公司全面查明智慧海派业务造假的事实，其涉嫌合同诈骗后续如被刑事判决，也有利于公司通过刑事追赃补偿公司的损失。但目前上述案件尚未了结，公司无法评估有关结果。

十、请根据前述核实进展，全面评估相关风险以及可能对上市公司产生的影响，及时履行信息披露义务，充分提示风险。同时，尽快制定稳定公司生产经营和追讨损失的措施。

公司回复：

截至目前的核查情况，公司已充分评估智慧海派的相关风险，以及对公司产生的影响。鉴于智慧海派存在的应收款项大额逾期、资金链断裂、以前年度存在业绩虚假等风险，上述风险事项会传导至公司。公司为智慧海派借款提供担保4.5亿元，若智慧海派借款到期后无力偿还，公司应承担担保责任（公司已承担了其中担保责任3亿元）；公司另有向智慧海派提供内部借款8.17亿元，对智慧海派业务往来应收款2.09亿元，存在无法收回的风险。

2019年11月18日，经公司第八届董事会第十九次会议审议通过，为减少亏损，维护公司和股东合法权益，公司拟以债权人身份向人民法院申请智慧海派（不含智慧海派下属子公司）破产清算。2019年12月2日，公司收到江西省南昌市中级人民法院《民事裁定书》（2019赣01破申20号），法院裁受理公司对被申请人智慧海派科技有限公司（以下简称“智慧海派”）的破产清算申请，同时法院指定了智慧海派的管理人。据此，慧海派进入正式破产程序，公司对智慧海派不再控制，根据企业会计准则的规定，智慧海派将不再纳入公司合并报表范围。

同时，智慧海派出现系列风险以来，为防止智慧海派风险波及到上市公司，影响公司资金链安全，公司已进行了系列的资产处置：公司公开挂牌捆绑转让优能科技、优能系统全部股权及债权，公开挂牌转让航天云网科技发展有限责任公司1.3743%股权，公开挂牌处置公司全资子公司浙江航天中汇实业有限公司所前纺织生产基地，但目前除捆绑挂牌优能科技、优能系统股权及债权征集到意向受让方外，其余项目并无实质性进展。截至目前，公司本部从金融机构等获得贷款合计161,110万元，其中：交通银行7,500万元，工商银行15,700万元；控股股东中国航天科工集团有限公司通过财务公司委托贷款30,800万元，航天科工财务财务有限公司107,110万元。故公司资金非常紧张，后续存在较大额度的债务需要偿还。后期如无有力措施解决债务负担问题，同时增加核心资产盈利能力，公司仍存在较大的经营风险。

此外，公司组织了公司相关人员及中介机构对智慧海派业绩虚假等情形进行核查，根据中介机构对智慧海派核查的结果，本公司对前期会计差错进行了更正，对前期报表进行重述，由此导致公司前期业绩亏损，存在暂停上市或终止上市的风险。同时，因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司立案调查。如公司因上述立案调查事项被中国证监会予以行政处罚，且依据行政处罚决定认定的事实，触及《上海证券交易所上市公司重大违法强制退市实施办法》规定的重大违法强制退市情形的，公司股票将面临重大违法强制退市的风险。同时，如中国证监会予以公司行政处罚，公司也将面临投资者诉讼。

为进一步降低智慧海派重大风险对公司的冲击，公司已经制定并实施了稳定生产经营和追讨损失的措施如下：

在生产经营方面，后续公司坚持“减少亏损源、增加流动性、提质增效”的目标，进一步加大市场拓展力度；提升质量管控，确保产品质量；进一步调整产业结构，促进瘦身健体；加快资产处置，确保资金链安全；提高资产的运行质量和效率，减少智慧海派重大风险带来的影响，使公司逐步回归正常运行轨道。关于追讨损失，如前第七个问题回复所述，公司在相关情况查明后，尽快启动相关司法程序，采取财产保全等措施追讨公司损失。

特此公告。

航天通信控股集团股份有限公司董事会

2020年1月21日

证券代码：600677　　证券简称：航天通信　　编号：临2020–011

航天通信控股集团股份有限公司关于上海证券交易所对智慧海派担保履约有关事项问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2019年12月25日，公司收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于航天通信控股集团股份有限公司对智慧海派担保履约有关事项的问询函》（上证公函【2019】3146号，以下简称“问询函”），根据要求，公司就问询函所涉及的相关问题，进行了认真研讨和落实。现对问询函中有关问题回复如下：

一、根据公告，前期公司对智慧海派向关联方财务公司贷款提供担保。担保合同约定，发生主债权到期债务人未予清偿或债