

中国东方红卫星股份有限公司
二〇二三年度
内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

致同审字（2024）第 110A011478 号

中国东方红卫星股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了中国东方红卫星股份有限公司（以下简称中国卫星）2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是中国卫星董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，中国卫星于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月十五日

中国东方红卫星股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告

中国东方红卫星股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2023年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司总部、航天东方红卫星有限公司、航天恒星科技有限公司、深圳航天东方红卫星有限公司、航天恒星空间技术应用有限公司、天津恒电空间电源有限公司、北京星地恒通信息科技有限公司、广东航宇卫星科技有限公司、航天神舟智慧系统技术有限公司、天津航天中为数据系统科技有限公司、西安航天天绘数据技术有限公司、哈尔滨航天恒星数据系统科技有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源管理、社会责任、企业文化、经营计划管理、合同管理、经营性投资管理、固定资产管理、无形资产管理、工程项目管理、资金管理、间接筹资管理、财务报告管理、全面预算管理、采购与付款、业务外包外协管理、存货-原材料、存货-产成品、成本管理、销售与收款管理、研究与开发管理、关联交易管理、内部信息传递、外部信息披露、信息系统管理。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

重大投资决策、大额资金支出、重大项目管理、关联交易、收入确认与成本结转、大额采购与付款、重要业务外包外协、存货（原材料、产成品）管理等。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无。

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《中国卫星内部控制管理手册》、《中国卫星内部控制评价管理办法》、《中国卫星内部控制评价标准与工作手册》，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入错报	营业收入错报金额 > 合并会计报表营业收入的 1%	合并会计报表营业收入的 0.5% ≤ 营业收入错报金额 ≤ 合并会计报表营业收入的 1%	营业收入错报金额 < 合并会计报表营业收入的 0.5%
利润总额错报	利润总额错报金额 > 合并会计报表利润总额的 5%	合并会计报表利润总额的 3% ≤ 利润总额错报金额 ≤ 合并会计报表利润总额的 5%	利润总额错报金额 < 合并会计报表利润总额的 3%
资产错报	资产错报金额 > 合并会计报表资产总额的 0.5%	合并会计报表资产总额的 0.3% ≤ 资产错报金额 ≤ 合并会计报表资产总额的 0.5%	资产错报金额 < 合并会计报表资产总额的 0.3%
负债错报	负债错报金额 > 合并会计报表负债总额的 1%	合并会计报表负债总额的 0.5% ≤ 负债错报金额 ≤ 合并会计报表负债总额的 1%	负债错报金额 < 合并会计报表负债总额的 0.5%
所有者权益错报	所有者权益错报金额 > 合并会计报表所有者权益总额的 1%	合并会计报表所有者权益总额的 0.5% ≤ 所有者权益错报金额 ≤ 合并会计报表所有者权益总额的 1%	所有者权益错报金额 < 合并会计报表所有者权益总额的 0.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、重述以前年度的财务报告以纠正重大错报，该错报因财务报告内部控制缺陷导致。2、审计师在当期审计中发现了财务报告中的重大错报，该错报并未被公司的内部控制所发现。3、审计委员会对财务报告和相关内部控制缺乏有效的监督。4、基本无效的内部审计和风险评估职能。5、发现任何程度的高级管理人员的舞弊行为。
重要缺陷	1、在选择和实施与企业会计准则相一致的会计政策方面存在内部控制缺陷。2、与财务报告相关的反舞弊程序和控制受到干预。3、期末财务报告流程的控制存在较大或严重缺陷，包括将交易总数过入总账的控制；初始、授权、记录和处理会计分录的控制；例行和非例行的财务报表调整控制。4、货币资金、存货、收入、成本、在建工程、固定资产等重要会计科目的关键控制点在设计或执行方面存在明显缺陷，且缺乏补偿性控制程序替代。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
因存货损失、固定资产损失、坏账损失或资产处置价值过低等造成的资产损失金额	资产损失金额>合并财务报表所有者权益总额的 1%	合并财务报表所有者权益总额的 0.5%≤资产损失金额≤合并财务报表所有者权益总额的 1%	资产损失金额<合并财务报表所有者权益总额的 0.5%
因工程管理环节的管控措施不完善,造成工程建设过程中物资流失产生资产损失金额	资产损失金额>合并财务报表所有者权益总额的 1%	合并财务报表所有者权益总额的 0.5%≤资产损失金额≤合并财务报表所有者权益总额的 1%	资产损失金额<合并财务报表所有者权益总额的 0.5%

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、公司在税务管理、生产经营、社会责任等方面发生重大违法违规事件和责任事故,给公司造成重要损失和不利影响,或者遭受重大行政监管处罚,严重影响经营合规目标的实现; 2、公司因资产安全管理失当,发生重大资产损失。
重要缺陷	1、招标采购、业务分包等生产运营环节存在明显违规,导致成本明显上升或存在较大舞弊风险; 2、因管理不善存在较为明显的资产安全隐患; 3、投资论证不到位或不充分,投资实际情况与投资目标严重偏离,造成投资决策较为严重的失误或投资减值; 4、应收账款、存货或固定资产周转效率过低,导致资金占压较大,对公司运营效率造成较大影响。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

(三). 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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,公司报告期内不存在财务报告内部控制一般缺陷。

1.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司个别所属单位存在采购框架协议对个别采购材料未明确具体型号规格的一般缺陷，但不影响控制目标的实现。针对发现的内部控制缺陷，公司高度重视，已责成相关单位限期进行整改落实。报告期末，上述缺陷已采取针对性的整改措施。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

针对上一年度公司存在的内部控制缺陷，公司领导高度重视，责成相关单位和部门上报了整改方案及计划，要求限期完成整改。同时，公司充分发挥重点绩效考核指标的导向作用，对上一年度内部控制缺陷的整改情况纳入相关子公司的 KPI 考核，督促相关单位或部门在限定期限内完成整改。经过公司内控工作小组以及各相关单位的共同努力，报告期末，各单位均基本完成整改。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2023 年，公司内控规范实施工作围绕中国卫星中心工作开展，持续完善风险管理与内控工作组织体系和制度体系；针对重大风险分解管理责任、制定管控措施、落实管控计划、持续跟踪检查；持续组织公司总部及子公司开展内控自评，组织年审机构扎实开展内控审计，不断推动业务规范管理。2024 年，公司将持续组织开展内控自评和内控现场评价，深入开展内控监督评价，完善评价方案，提升监督评价工作价值；持续推进全面风险管理、内部控制、合规管理的深度融合，持续开展“三合一”自评工作，提升管理效率及防控效果。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）
中国东方红卫星股份有限公司
2024年4月15日





姓名: 赵东旭
Full name: 赵东旭
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983年11月08日
Date of birth: 1983年11月08日
工作单位: 北京联方国际会计师事务所兰州分所
Working unit: 北京联方国际会计师事务所兰州分所
身份证号码: 622323831108371
Identity card No. 622323831108371

证书编号: 110004230039
No of Certificate: 110004230039
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 甘肃省注册会计师协会
发证日期: 2008年05月23日
Date of Issuance: 2008年05月23日



2010.11

2013.4.16

2014年3月18日



2016年03月21日

2014.4.8

年 月 日



姓名: 赵东旭
证书编号: 110004230039
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年2月15日

年度检验登记

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



赵东旭

年 月 日



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

转出协会盖章
2017年12月28日

同意调入

转入协会盖章
2017年12月28日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

转出协会盖章
2017年4月24日

同意调入

转入协会盖章
2017年5月24日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

转出协会盖章
2017年11月28日

同意调入

转入协会盖章
2017年11月28日

大华会计师事务所有限公司

注意事项
1. 注册会计师执业业务公告...
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。
4. 本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 挂失并声明作废, 办理补发手续。
NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
转入: 张同(特青) 2017.6.19



姓名 Fall name 吴欣
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-01-14
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙企业)
 身份证号码 Identity card No. 410725198901142013

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

年 月 日
/ /

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



吴欣 110101561349

证书编号:
No. of Certificate 110101561349

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2022 年 12 月 29 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

注意事项

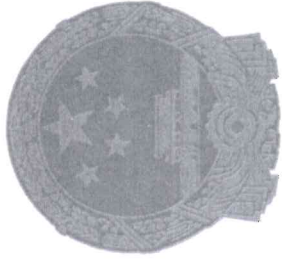
- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

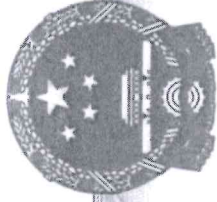
批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

9111010105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

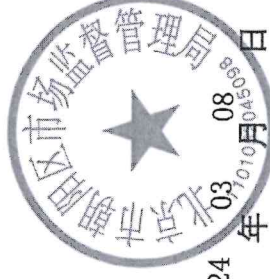
经营范围

审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制