

# 深圳国华网安科技股份有限公司

## 对会计师事务所出具否定意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明

深圳国华网安科技股份有限公司（下列简称“国华网安”或“公司”）2021年度审计机构为致同会计师事务所（特殊普通合伙）（下列简称“致同会计师事务所”），致同会计师事务所对公司2021年度出具了否定意见的内部控制审计报告，根据中国证监会和深圳证券交易所的相关要求，公司董事会对内部控制审计报告中所涉及事项说明如下：

### 一、内部控制审计报告中导致否定意见的事项

#### （一）商誉减值相关内控存在重大缺陷

国华网安公司于2022年1月26日发布了《2021年度业绩预告》（以下简称业绩预告），预计国华网安公司2021年度归属于上市公司股东的净利润为盈利10,000万元-14,800万元。根据国华网安公司于2022年4月28日第十届董事会第七次会议审议通过的2021年度财务报表，经审计的归属于上市公司股东的净亏损为50,911万元。国华网安公司在商誉减值测试时未充分考虑标的公司北京智游网安科技有限公司2021年度未完成业绩承诺事项，商誉减值测试不审慎，导致商誉减值计提不充分，导致2021年度财务报表与业绩预告出现重大偏差。

#### （二）收入截止相关内控存在重大缺陷

国华网安公司收入确认存在截止性问题，在客户未实质取得相关商品或服务的控制权时确认了收入，导致收入提前确认，导致2021年度财务报表与业绩预告出现重大偏差。

#### （三）员工薪酬及采购相关的内控存在重大缺陷

存在销售人员佣金从采购成本中支出的情形，导致薪酬与成本混同，影响费用的完整性和准确性。

## 二、出具否定意见内部控制审计意见

致同会计师事务所认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，国华网安于 2021 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

## 三、消除相关事项及其影响的具体措施

- 1、公司未来将加强商誉减值测试的审慎性；
- 2、公司未来将不断加强财务和业务的沟通管控；
- 3、公司未来将不断加强成本核算和薪酬管理的管控。

公司董事会将按照《企业内部控制基本规范》及配套指引文件，继续完善内部控制体系，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平，争取尽快消除内控缺陷，促进公司长期健康、可持续发展。

特此说明。

深圳国华网安科技股份有限公司

董 事 会

二〇二二年四月三十日