

深圳国华网安科技股份有限公司

董事会关于 2021 年度内部控制审计报告否定意见涉 及事项影响已消除的专项说明

深圳国华网安科技股份有限公司（以下简称“公司”、“国华网安公司”）2021 年度内部控制经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2022 年 4 月 29 日出具了否定意见的审计报告（致同审字【2022】第 440A016149 号）。公司董事会现就 2021 年度内部控制审计报告中否定审计意见所涉及事项影响消除情况进行说明：

一、2021年度内部控制审计报告否定审计意见所涉及事项

1、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。

2、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。

3、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、2021年度内控审计报告否定审计意见所涉及事项影响已消除的说明

1、商誉减值相关内控存在重大缺陷

为进一步加强商誉减值的会计监管，规范商誉减值的会计处理及信息披露，公司制订了《商誉减值测试内部控制制度》，该制度经董事会审议通过生效后，在公司高管、各子公司管理层进行了学习培训，进一步提高了规范意识。2022年度，公司不存在因商誉减值测试不审慎导致商誉减值计提不充分的情形，截至本专项说明出具日，商誉减值相关内控缺陷的影响已消除。

2、收入截止相关内控存在重大缺陷

公司加强了业务与财务的工作流对接，在合同拟定过程中，销售部门需先向财务部门确认验收相关条款的合理性，再行拟定；新设法务岗位，由法务牵头销售、财务部门配合对现有合同模板进行修订，确保验收条款与验收相关制度保持一致性。

合同管理方面，增加重大业务合同的合同条款复核及审批。合同内部验收规定中增加验收依据，实施过程记录需与验收单契合、验收单须与合同规定验收标准一致、含有交付物的业务在验收时需确认交付物已经 100%交付完成并使用（或处于可使用状态）；针对重大业务合同，项目负责人需提供交易对方联系方式并由相关部门开展访谈，定期汇报项目进度，提供现场实施人员工时表和工作日志并留底归档，硬件设备的出入库记录和签收单，提供商务洽谈记录并留底归档；若项目涉及分项验收，项目负责人应分项开展验收并分别提供验收依据。

为进一步规范大项目管理，加强项目质量、进度和工作量的监控，确保项目的正常进行和验收，公司制订了《项目管理制度》。公司根据《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》及其应用指南，更新了《财务管理制度》，进一步加强会计核算标准的执行，规范公司的会计管理及核算工作，提高会计工作水平和会计信息质量。

公司进一步加强对销售和商务岗位关于验收标准及相关事项的培训；内审部加强对收入确认的定期核查和评估新规执行情况。2022年度，公司不存在因收入确认截止性问题而导致收入提前确认，进而导致定期报告与业绩预告出现重大偏差的情形，截至本专项说明出具日，收入截止相关内控缺陷的影响已消除。

3、员工薪酬及采购相关的内控存在重大缺陷

公司进一步了完善薪酬管理制度的完整性，在相关制度中进一步细化规定销售佣金的组成与标准，并明确规定不得将佣金提成通过工资以外的方式发放。2022年度，公司不存在销售人员佣金从采购成本中支出导致薪酬与成本混同，进而影响费用的完整性和准确性的情形，截至本专项说明出具日，员工薪酬及采购相关内控缺陷的影响已消除。

综上所述，公司董事会认为 2021 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除。

深圳国华网安科技股份有限公司

二〇二三年四月二十七日