

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所《关于对深圳国华网安科技股份有限公司
2022年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部于 2023 年 5 月 10 日下发的《关于对深圳国华网安科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 95 号）的要求，我们作为深圳国华网安科技股份有限公司（以下简称“国华网安”或“公司”）审计机构，现回复如下：

1、2022 年，你公司实现营业收入 16,646.33 万元，同比下降 42.39%，归属于上市公司股东的净利润-59,516.28 万元，同比下降 16.90%。根据业务类型，移动网络安全业务、应急业务分别实现营业收入 8,494.58 万元、8,062.90 万，分别同比下降 55.70%、增长 13.65%；各季度，实现营业收入金额分别为 1,126.37 万元、1,139.90 万元、6,156.23 万元、8,223.83 万元，分别同比下降 69.17%、79.82%、15.90%、32.99%。请你公司补充说明以下内容：

（1）2022 年第一季度和第二季度，你公司主营业务收入较上年同期大幅下降的原因；并结合 2021 年第四季度主营业务收入确认情况，包括但不限于客户名称、金额、确认依据、主要合同条款、期后回款情况等，说明是否存在跨期确认收入的情况。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，并测试其执行情况；

②检查合同、发票、银行单据、实施资料、验收资料等，以检查收入确认是否符合企业会计准则的规定；

③通过公开网络查询主要客户的工商信息，确认是否存在销售产品、销售额与客户信息不匹配的情况，关注客户与公司是否存在关联关系；

④对重要客户执行访谈程序，核查销售的真实性，进一步调查是否存在潜在关联方；

⑤对于收入选取样本进行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同、实施资料、验收资料等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

⑥结合公司以前年度及同行业公司各季度收入确认情况分析公司第四季度集中验收的合理性；

⑦结合应收账款的函证程序评价收入的真实性和准确性。

通过执行以上核查程序，我们未发现跨期确认收入的情况。

(2) 分别列示移动网络安全业务、应急业务前五大客户名称、收入金额、签订合同金额、收入确认依据、关联关系等；与 2021 年度相比是否发生较大变化，如有，请具体说明。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，并测试其执行情况；

②检查合同、发票、银行单据、实施资料、验收资料等，以检查收入确认是否符合企业会计准则的规定；

③通过公开网络查询主要客户的工商信息，确认是否存在销售产品、销售额与客户信息不匹配的情况，关注客户与公司是否存在关联关系；

④对重要客户执行访谈程序，核查销售的真实性，进一步调查是否存在潜在关联方；

⑤对于收入选取样本进行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同、实施资料、验收资料等支持性文件，以评价收入是否

被记录于恰当的会计期间；

通过执行以上核查程序，我们认为移动网络安全业务前五大客户、收入金额、签订合同金额较 2021 年度相比显著下降，但收入确认依据、关联关系等未发生变化；应急业务前五大客户的名称与 2021 年度发生较大变化，但经过穿透后的最终用户未发生实质性变化，收入金额、签订合同金额、收入确认依据、关联关系等未发生变化。

(3) 移动网络安全业务收入大幅下滑的具体原因、影响程度、与主要客户的合作时间、是否有稳定的合作关系，结合目前在手订单情况，说明该业务收入是否持续下滑。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①对管理层、业务人员、财务人员执行访谈和沟通过程，以了解 2022 年度移动网络安全业务收入大幅下滑的原因；②了解销售政策是否存在变化，与主要客户的关系是否存续；③通过获取 2023 年 1-4 月未审报表等方式了解期后经营、收款情况等情况；④将 2023 年度数据与上年同期数据进行比较以分析移动网络安全业务收入是否大幅下滑。

通过执行以上程序，我们认为移动网络安全业务的销售政策与 2022 年度未发生重大变化，公司保持了与主要客户的合作关系，预计 2023 年度的移动网络安全业务收入在 2022 年度的基础上不会大幅下滑。

(4) 应急业务毛利率仅为 9.90%，较上年减少 59.02%；请结合主营业务成本构成等情况，详细分析应急业务毛利率大幅下降的原因及合理性。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①对管理层、业务人员、财务人员执行访谈和沟通过程；

②选取部分客户执行访谈程序；③对 2022 年度主要客户、重大合同的合同条款与 2021 年度进行对比；④结合 2022 年度宏观经济情况、应急业务客户资金情况以分析应急业务毛利率下降的合理性。

通过执行以上程序，我们认为，应急业务毛利率大幅下滑一方面是因为公司减少资金垫付，延长供应商的付款周期，让渡部分利润；另一方面是因为销售业务的具体构成发生变化，硬件占比上升，而硬件的毛利率较低；此外，受宏观经济环境的影响，客户资金紧张及市场竞争加剧共同导致应急业务的综合毛利率大幅下降。

(5)主营业务成本构成中，各项业务人工成本为 0。请合主营业务成本构成、各业务之间的分摊方法等，说明成本核算方式，2022 年年报中营业成本及构成项目的列报金额是否真实、准确、完整。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①通过访谈人力资源部、财务部等相关人员了解公司人员构成、职工薪酬核算等情况并执行分析程序；

②检查与运维相关的制度，了解运维工作的内容及运维人员构成；

③检查应急业务和网络安全业务成本构成；

④核查运维人工支出连续大幅下降的原因，分析其合理性。

通过执行上述审计程序，我们认为 2022 年营业成本及构成遵循了重要性、审慎性原则，核算符合《企业会计准则第 1 号-存货》的规定。

2、2022 年度，你公司发生信用减值损失金额 11,972.79 万元，同比增长 539.13%；其中，应收账款、其他应收款信用减值损失金额分别为 10,737.59 万元、1,227.13 万元。2022 年末，你公司应收账款账面余额 48,380.38 万元，其

中，按组合计提坏账准备的应收账款金额为 45,407.17 万元，坏账准备计提比例为 33.26%，按单项计提坏账准备的应收账款金额为 2,973.20 万元，已全额计提减值准备。请你公司补充说明以下内容：

(1) 结合所处行业特征、销售模式、历史坏账比例、账龄、同行业可比公司情况等，说明应收账款组合坏账计提比例是否充分、合理，列示上述应收账款的主要客户名称、确认收入金额、交易是否具有商业实质、关联关系、款项无法收回的具体原因及你公司采取的追偿措施。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①对内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

②获取公司应收账款余额明细表及账龄分析表，分析期末余额的合理性，检查应收账款逾期及回款情况；

③通过公开网络查询客户工商信息；

④分析公司对应收款项坏账准备会计估计的合理性，对于按信用风险组合计提坏账的应收款项，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率的确定，并结合函证和期后回款情况，评价管理层对应收款项坏账准备计提的充分性及合理性；

⑤获取同行业可比公司的财务数据，分析坏账准备计提比例与同行业公司是否有重大差异。

通过执行以上核查程序，我们认为公司应收账款坏账准备的计提充分、合理。

(2) 其他应收款明细中货款金额为 2,592.96 万元，期初金额为 0；根据账龄分类，一年以内的其他应收款金额为 1,523.02 万元。请说明上述货款的性质、欠款方、形成原因、账龄，其他应收款的披露内容是否真实、准确，前后不一致的原因。如出现错误，请进行补充更正。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①对内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

②获取其他应收款余额明细表、账龄分析表，了解款项形成的原因、性质及余额的合理性等；

③通过公开网络查询债务人工商信息；

④核查预付账款转入其他应收款的原因并收集相关的证明材料。

通过执行以上程序，我们认为其他应收款中货款的披露内容真实、准确，与期初不一致是因 2022 年度将不再符合预付性质的货款由预付账款调至其他应收款所致。

3、2022 年及 2021 年，你公司预付账款金额分别为 3,688.48 万元、3,567.31 万元，分别较期初增长 3.40%、323.90%。请你公司补充说明以下内容：

(2) 2021 年及 2022 年，预付账款前五名对象的情况，包括但不限于单位名称、基本情况、金额、预付原因、预付时间、结转情况及是否与合同约定一致、关联关系等、截至回函日的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①通过与管理层、业务人员、财务人员沟通和访谈的方式了解预付账款形成的原因并分析其合理性；

②获取与预付账款相关的合同、实施资料，了解项目目前的情况；

③通过公开网络查询供应商与公司董监高是否存在关联关系。

④向重要的欠款方发函确认欠款的真实性和准确性。

通过执行以上核查程序，我们未发现预付账款前五名对象与公司存在关联关系，因对应项目未完成交付，上述预付账款不具备结转成本的条件，待交付完成后按规定转入相应项目的成本。

(3) 上述预付账款是否构成关联方非经营性资金占用你公司资金的情形。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①对内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

②通过与管理层、业务人员、财务人员沟通和访谈的方式了解预付账款形成的原因并分析其合理性；

③获取与预付账款相关的合同、实施资料，了解项目目前的情况；

④通过公开网络查询供应商与公司董监高是否存在关联关系。

通过执行核查程序，我们认为上述预付业务款是公司履行销售合同的组成部分，具有真实交易背景和商业实质，未发现预付对象非经营性资金占用的情形。

5、2022 年度，你公司投资活动现金流入、流出金额分别为 45,186.77 万元、45,141.67 万元，同比增长 245.89%、219.14%。请你公司说明投资活动的具体内容、金额，上述现金流量表科目的列报是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师核查意见】

经核查，公司将购买和赎回短期理财产形成的资金流计入“支付其他与投资活动有关的现金”和“收到其他与投资活动有关的现金”项目，列报与上年保持一致，符合《企业会计准则第 31 号—现金流量表》规定。

6、你公司因 2021 年度内部控制审计报告为否定意见，公司股票被实施其他风险警示。导致否定审计意见的事项为商誉减值、收入截止、员工薪酬及采购等方面相关内控存在重大缺陷。2022 年，你公司内部控制审计报告为标准无保留意见。

(1) 请年审会计师结合 2022 年度审计情况，说明上述内部控制于 2022 年度是否得到有效执行以及执行的审计程序。

【年审会计师核查意见】

执行的核查程序：①通过访谈、获取内控制度等方式了解公司的内部控制情况并初步评价内部控制的健全性；

②通过执行穿行测试及控制测试了解内控制度执行情况；

③与管理层、治理层沟通 2021 年内控缺陷整改情况及 2022 年度内控运行情况；

④针对导致 2021 年度内部控制审计报告否定意见的事项获取 2022 年度修订后的内部控制制度，并测试其是否得到有效执行。

通过执行以上程序，我们认为：

①商誉减值相关内控缺陷在 2022 年度已消除

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，商誉减值相关内控缺陷 2022 年度已消除。

②收入截止相关内控缺陷 2022 年度已消除

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，收入截止相关内控缺陷 2022 年度已消除。

③员工薪酬及采购相关的内控重大缺陷 2022 年度已消除

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，员工薪酬及采购相关内控缺陷 2022 年度已消除。

综上，导致 2021 年度内部控制审计报告否定意见的事项 2022 年度已消除，且 2022 年度在所有重大方面保持了有效的内部控制，故我们出具了标准无保留

意见的内部控制审计报告。

（本页无正文，为《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对深圳国华网安科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》的回复》之盖章页）

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

年 月 日