

**中德证券有限责任公司**  
**关于《北京易华录信息技术股份有限公司**  
**2023 年度内部控制自我评价报告》的核查意见**

中德证券有限责任公司（以下简称“中德证券”或“保荐机构”）作为北京易华录信息技术股份有限公司（以下简称“易华录”或“公司”）2023 年度持续督导机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2023 年修订）》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 13 号——保荐业务》及《企业内部控制基本规范》等有关规定，对易华录《2023 年度内部控制自我评价报告》进行了核查，具体核查情况及核查意见如下：

**一、保荐机构对公司《2023 年度内部控制自我评价报告》的核查工作**

保荐机构审阅了《北京易华录信息技术股份有限公司 2023 年度内部控制自我评价报告》，通过与公司董事、监事、高级管理人员、内部审计人员以及外部审计机构等有关人士进行沟通，查阅公司股东大会、董事会、监事会等会议文件、各项业务和管理规章制度、相关信息披露文件等方式，从公司内部控制环境、内部控制制度建设、内部控制实施情况等方面对其内部控制的完整性、合理性、有效性和《北京易华录信息技术股份有限公司 2023 年度内部控制自我评价报告》的真实性、客观性进行了核查。

**二、公司关于内部控制评价结论**

公司董事会授权审计部负责内部控制自我评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的业务进行评价。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的情况。董事会认为：公司已按照企业内部控制规范和相关规定的要求，在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。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存在重大缺陷的情况。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告报出日之间未发生影响内

部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价范围

**1、纳入评价范围的主要单位包括：**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。纳入评价范围的单位包括母公司及纳入合并报表范围内的 9 家子公司：北京高诚科技有限公司、天津华易智诚科技发展有限公司、天津易华录信息技术有限公司、国富瑞数据系统有限公司、华录光存储研究院（大连）有限公司、INFOLOGIC PTE LTD、乐山市易华录投资发展有限公司、北京尚易德科技有限公司、贵州易华录数据资产研究院有限公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

**2、纳入评价范围的主要业务和事项包括：**本次纳入内部控制自我评价范围的业务和事项包括内部环境、风险评估和管理、信息沟通、内部监督、资产管理、采购业务、销售业务、资金活动、研发与生产管理、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统管理、行政管理、关联交易、“两金”清理、合规管理等方面内容。同时对本单位 2023 年全面风险评估工作结果提出的风险业务相对应的内部控制管理情况进行重点关注并予以评价。上述纳入评价范围的公司、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的<sub>主要方面</sub>，不存在重大遗漏。

上述纳入评价范围的公司、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的<sub>主要方面</sub>，不存在重大遗漏。

#### （二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

本次内部控制自我评价是依据企业内部控制规范体系的要求，结合公司各项内部控制制度和执行及评价办法，依据所处的环境和自身经营特点，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截止 2023 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

## 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

以 2022 年度合并财务报表数据为基准，确定公司合并财务报表错报（包括漏报）重要程度的定量标准为：重大缺陷：错报 $\geq$ 净利润的 5%，且绝对值超过或等于 160.77 万元；重要缺陷：净利润的 2% $\leq$ 错报 $<$ 净利润的 5%，且 64.31 万元 $\leq$ 错报绝对值 $<$ 160.77 万元；一般缺陷：错报 $<$ 净利润的 2%，且绝对值小于 64.31 万元；

### (2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷的认定标准：①公司董事、监事和高级管理人员在公司管理活动中存在重大舞弊；②注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；③公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；④公司因发现以前年度存在重大会计差错，更正已上报或披露的财务报告。

重要缺陷的认定标准：①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；②对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制，且没有相应的补偿性控制；③对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确、完整的目标；④企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在重要缺陷。

一般缺陷的认定标准：①注册会计师发现当期财务报告存在小额错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；②公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在一般缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

### (1) 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：

以造成公司直接财产损失为基准，确定公司非财务报告内部控制缺陷的定量

标准为：重大缺陷：损失金额 $\geq$ 营业收入的 2%，或受到国家政府部门处罚，且已正式对外披露并对本公司定期报告披露造成负面影响；重要缺陷：营业收入的  $1\% \leq$  损失金额  $<$  营业收入的 2%；或受到省级以上政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响；一般缺陷：营业收入的  $0.5\% \leq$  损失金额  $<$  营业收入的 1%；或受到省级以下政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。

## **(2) 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：**

重大缺陷的认定标准：①公司经营活动严重违反国家法律法规；②媒体负面新闻频频曝光，对公司声誉造成重大损害；③子公司缺乏制度控制建设，管理散乱；④重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；⑤内部控制评价的结果特别是重大缺陷或重要缺陷未得到整改。

重要缺陷的认定标准：①关键岗位业务人员流失严重；②媒体出现负面新闻，波及局部区域；③重要业务制度控制或系统存在缺陷；④内部控制重要缺陷未得到整改。

一般缺陷的认定标准：①违反企业内部规章，但未形成损失；②一般岗位业务人员流失严重；③一般业务制度或系统存在缺陷；④内部控制一般缺陷未得到整改。

## **(三) 内部控制缺陷认定及整改情况**

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的规定，对公司截至 2023 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

### **1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

### **2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制存在重大缺陷、重要缺陷。

## **四、内部控制鉴证报告**

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 16 日出具了《北京易华录信息技术股份有限公司内部控制鉴证报告》（勤信鉴字【2024】第【0002】号），认为：易华录于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

#### **五、保荐机构对公司《2023 年度内部控制自我评价报告》核查意见**

经核查，本保荐机构认为：

易华录现行的内部控制制度和执行情况符合《企业内部控制基本规范》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关法律法规和规章制度的要求。2023 年度，公司内部控制制度执行情况良好。公司董事会出具的《北京易华录信息技术股份有限公司 2023 年度内部控制自我评价报告》客观、真实的反映了公司的内控情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《中德证券有限责任公司关于〈北京易华录信息技术股份有限公司 2023 年度内部控制自我评价报告〉的核查意见》之签章页）

保荐代表人：



赵泽皓



崔学良

