

关于对深圳国华网安科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 131 号

深圳国华网安科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 2.81 亿元，同比增长 159.16%，其中，安全加固检测类产品业务收入 1.53 亿元，毛利率 82.92%；安全系统平台类产品业务收入 0.15 亿元，毛利率 80.22%；集成产品及定制开发类产品业务收入 0.53 亿元，毛利率 54.19%。

（1）请补充披露各大类产品项下主要细分产品名称和用途，前述产品 2019 年和 2020 年的营业收入、成本、毛利率、销售价格、用途等情况。

（2）请对比说明相关产品 2019 年与 2020 年的毛利率是否发生重大变化，同时，请结合同行业公司、同类产品等说明相关产品毛利率是否与行业公司存在差异，如是，请说明原因。

2. 年报显示，2020 年第一季度至第四季度，你公司营业收入分别为 0.23 亿元、0.30 亿元、0.93 亿元、1.34 亿元，净利润分别为 381.60 万元、-124.14 万元、5,486.63 万元、718.23 万元，销售净利率为 16.41%、-4.11%、58.68%、5.38%。

(1) 请结合行业情况、产品周期、收入确认条件等说明你公司 2020 年各季度营业收入大幅波动的原因，2020 年第三季度、第四季度营业收入大幅增长的原因，是否存在报告期末突击确认收入的情形，是否与同行业存在重大差异，并说明营业收入的季节性波动与 2019 年是否存在重大差异，如是请说明原因。

(2) 请说明你公司 2020 年各季度销售净利率大幅波动的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 2019 年，你公司收购北京智游网安科技有限公司（以下简称“智游网安”）100% 股权，交易形成商誉 9.87 亿元。交易对方约定智游网安 2019 年、2020 年、2021 年实现的扣非后净利润不低于 9,000 万元、11,700 万元、15,210 万元。年报显示，智游网安 2019 年、2020 年实现的扣非后净利润为 9,099.31 万元、7,592.46 万元，业绩完成率为 101.10%、64.89%，本期未完成业绩承诺，而你公司未计提商誉减值准备。

(1) 请结合行业状况、历史经营业绩、未来盈利预测、关键参数确定（如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期）等详细说明你公司商誉减值准备的测算过程，在智游网安未完成业绩承诺的情况下未计提商誉减值准备的原因，相关盈利预测是否合理，是否存在少计提商誉减值准备避免亏损的情形。请年审会计师及评估师核查并发表明确意见。

(2) 请说明交易对方业绩补偿的计算过程和会计处理，业绩补

偿收益应计入的会计期间。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额 3.70 亿元，占营业收入的比例为 131.95%，预期信用损失余额 0.55 亿元。

(1) 请结合行业情况、经营模式、销售政策变动、结算周期、收入确认时点等说明你公司应收账款余额高于当期营业收入的原因及合理性，是否与同行业公司存在重大差异。

(2) 请说明应收账款坏账准备的计算过程，并结合期后回款情况说明坏账准备计提是否充分，交易对方是否依约支付款项，是否存在逾期情形。

(3) 年报显示，按单项计提坏账准备的应收账款中，客户 1 应收账款账面余额 1,960.31 万元，计提坏账准备 960.31 万元，原因系该公司期后已处于破产清算中。请补充披露相关业务背景、交易对方名称、合同签订时间、合同标的、约定收款时间、累计收款金额等，并说明坏账准备计提金额的测算过程，交易对方已处于破产清算的情况下未全额计提坏账准备的原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年5月18日