

观典防务技术股份有限公司

内控审计报告

大信审字[2025]第 1-04396 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号

学院国际大厦22层2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. Beijing,

China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 内部控制审计报告

大信审字[2025]第 1-04396 号

### 观典防务技术股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了观典防务技术股份有限公司（以下简称贵公司）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

#### （一）2024 年度业绩预告、业绩快报更正

公司于 2025 年 4 月 12 日发布《2024 年度业绩预告、业绩快报更正暨可能被实施退市风险警示的公告》，因部分收入不予确认，导致公司营业收入低于 1 亿元；不予确认的营业收入占修正前营业收入的 24.34%，超过财务报告内部控制重大缺陷标准。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. Beijing,  
China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司销售售后沟通与跟踪控制环节的内部控制未能得到有效执行,进而影响财务报表中收入和成本确认的截止性和准确性,与之相关的内部控制运行失效。贵公司尚未在2024年度完成对重大缺陷的内部控制的整改工作,但在编制2024年度财务报表时已考虑上述缺陷的影响。

## (二) 非经营性资金占用

贵公司通过签署无商业实质的合同等给其他公司保理融资提供便利导致被动承担付款义务,因保理事宜公司账户被划扣的资金中,截至报告出具日仍有共计9,694.72万元未归还,构成实控人对上市公司的非经营性资金占用。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证,而上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。

贵公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在贵公司2024年财务报表审计中,我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为,由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响。贵公司未能按照《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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国 · 北京

中国注册会计师:

二〇二五年四月二十八日