

武汉天喻信息产业股份有限公司

2022年度内部控制评价报告

武汉天喻信息产业股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称“公司”或“天喻信息”）内部控制制度和评价管理办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，公司对2022年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任；监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定标准，于内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，公司已按照企业内部控制规范体系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的认定标准，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重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间，公司未发生影

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

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。

纳入评价范围的主要单位包括：天喻信息和纳入其合并财务报表范围的主要子公司，即武汉擎动网络科技有限公司、武汉岁月云信息技术有限公司、武汉天喻世元科技有限公司、湖北百旺金赋科技有限公司。纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额的99.53%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的99.75%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金管理、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、对外投资、内部信息传递、信息系统等。

重点关注的高风险领域主要包括采购管理、销售管理、工程项目、大额资金往来、关联交易等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，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

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制评价管理办法组织开展内部控制评价工作。

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，确定了适用于本公司的内部控制缺陷认定标准。公司2022年度内部控制评价工作沿用该标准，该标准具体内容如下：

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

| 评价等级 | 评价标准 | | | |
|------|--------------|-------------------------------|-------|---------------------------------|
| 重大缺陷 | 财务报告错报金额大于等于 | 利润总额的 10%，且绝对金额大于等于 500 万元 | | |
| | | 净资产的 3%，且绝对金额大于等于 2,500 万元 | | |
| | | 营业收入总额的 3%，且绝对金额大于等于 3,000 万元 | | |
| | | 资产总额的 2%，且绝对金额大于等于 3,000 万元 | | |
| 重要缺陷 | 财务报告错报金额小于 | 利润总额的 10%，且绝对金额小于 500 万元 | 且大于等于 | 利润总额的 5%，且绝对金额大于等于 300 万元 |
| | | 净资产的 3%，且绝对金额小于 2,500 万元 | | 净资产的 1.5%，且绝对金额大于等于 1,300 万元 |
| | | 营业收入总额的 3%，且绝对金额小于 3,000 万元 | | 营业收入总额的 1.5%，且绝对金额大于等于 1,500 万元 |
| | | 资产总额的 2%，且绝对金额小于 3,000 万元 | | 资产总额的 1%，且绝对金额大于等于 1,500 万元 |
| 一般缺陷 | 财务报告错报金额小于 | 利润总额的 5%，且绝对金额小于 300 万元 | | |
| | | 净资产的 1.5%，且绝对金额小于 1,300 万元 | | |
| | | 营业收入总额的 1.5%，且绝对金额小于 1,500 万元 | | |
| | | 资产总额的 1%，且绝对金额小于 1,500 万元 | | |

注：如同属上述四个指标的缺陷衡量范围，采用孰低原则；上述指标均采用最近一个会计年度经审计的合并财务报表数据，如数据为负值，取其绝对值计算。

(2) 财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

| 评价等级 | 评价标准 |
|------|--|
| 重大缺陷 | <ul style="list-style-type: none"> ● 外部审计机构、上市公司监管机构或其他外部机构发现公司董事、监事和高级管理人员在经营管理活动中舞弊； ● 对已经公告的财务报表进行重大差错更正； ● 外部审计机构发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。 |
| 重要缺陷 | <ul style="list-style-type: none"> ● 未依照公认的会计准则选择和应用会计政策； ● 未建立经营管理活动相关的反舞弊程序和控制措施； ● 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制。 |
| 一般缺陷 | 不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，认定为一般缺陷。 |

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

| 评价等级 | 评价标准 |
|------|--|
| 重大缺陷 | 直接财产损失或影响程度大于等于利润总额的 10%，且绝对金额大于等于 500 万元 |
| 重要缺陷 | 直接财产损失或影响程度小于利润总额的 10%且大于等于 5%，且绝对金额小于 500 万元, 大于等于 300 万元 |
| 一般缺陷 | 直接财产损失或影响程度小于利润总额的 5%，且绝对金额小于 300 万元 |

注：上述指标采用最近一个会计年度经审计的合并财务报表数据，如数据为负值，取其绝对值计算。

(2) 非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

| 评价等级 | 评价标准 |
|------|---|
| 重大缺陷 | <ul style="list-style-type: none">● 公司重要业务事项、环节和高风险领域缺乏制度控制或制度体系失效，对公司经营造成重大影响；● 公司缺乏对重大决策、重大事项、重要人事任免事项及大额资金支付业务的决策程序，导致公司出现重大损失；● 公司严重违犯国家法律、法规或规范性文件，受到政府部门责令停产停业、暂扣或吊销许可证及执照的行政处罚，对公司造成严重的负面影响或重大损失；● 公司受到中国证监会处罚、证券交易所公开谴责；● 公司核心管理人员和高级技术人员流失严重，造成经营活动难以正常进行。 |
| 重要缺陷 | <ul style="list-style-type: none">● 公司重要业务事项、环节和高风险领域相关的制度控制或系统存在缺陷，对公司经营造成重要影响；● 公司重大决策、重大事项、重要人事任免事项及大额资金支付业务决策程序不完善或不规范，导致公司出现重要损失；● 公司违犯国家法律、法规或规范性文件，受到除责令停产停业、暂扣或吊销许可证及执照以外的行政处罚；● 公司受到注册地中国证监会派出机构处罚、证券交易所通报批评；● 公司关键岗位业务人员流失严重。 |
| 一般缺陷 | 不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，认定为一般缺陷。 |

(三) 内部控制评价工作的程序和方法

内部控制评价工作由公司董事会及其下设的审计委员会领导，组成以审计部为主导的内控评价小组，对纳入评价范围的主要风险领域和单位进行评价。评价程序包括：制定评价计划与方案；要求公司及主要子公司提供管理制度、业务单据等过程性文件；在分析上述资料的基础上，综合运用个别访谈、现场检查、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法，对公司内部控制的有效性进行测试，

按照内部控制缺陷认定标准，分析并识别公司是否存在内部控制缺陷，编报内部控制评价报告。

（四）内部控制缺陷认定及整改情况

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，报告期内公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷，发现两项非财务报告内部控制重要缺陷，具体情况如下：

（1）缺陷性质及影响

①业绩预告披露不准确

2022年1月28日，天喻信息披露《2021年度业绩预告》，预计2021年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为盈利5,600万元至8,300万元。4月26日，天喻信息披露《2021年度业绩预告修正公告》，将2021年度预计净利润修正为亏损13,500万元至15,500万元。4月28日，天喻信息披露《2021年年度报告》，2021年度经审计净利润为亏损14,987.25万元。天喻信息业绩预告披露的预计净利润与年度报告披露的经审计净利润相比，盈亏性质发生变化，存在较大差异。

②实际控制人及其关联方占用公司资金

2021年12月，天喻信息将持有的武汉天喻教育科技有限公司77.0370%股权转让给深圳市深创智集团有限公司（以下简称“深创智能”）（公司实际控制人闫春雨实际控制的企业）。根据双方签署的《股权转让协议》以及深创智能、闫春雨出具的承诺，深创智能应于2022年3月31日前向天喻信息支付4,000万元股权转让款，并代天喻教育向天喻信息偿还47,223.37万元债务本息。因深创智能未在上述承诺期限内支付完毕交易款项，形成对公司的资金占用。截至2022年5月27日，上述占用资金均已清偿完毕。

公司及相关当事人因上述事项受到深圳证券交易所通报批评的纪律处分。公司将该缺陷认定为执行缺陷。

（2）缺陷整改情况

业绩预告修正说明：公司2022年1月28日披露2021年度业绩预告时，经与会计师事务所沟通和确认，公司将出售天喻教育77.0370%股权的处置收益确认为投资收益。随着公司2021年度审计工作的推进，根据会计师事务所基于更为谨慎性原则的审计意见，将前述股权处置收益确认为资本公积，导致报告期归属于上市公司股东的净利润减少。由于前次业绩预告确认的投资收益为非经常性损益，因此本次业绩修正后，非经常性损益金额将减少2.22亿元。

资金占用情况说明：受重大公共卫生事件影响，2022年前期深创智能处于停工状态，相关资金安排受到重大影响。公司一直与深创智能保持沟通，督促深创智能及时履行付款义务，以切实保障公司利益。截至2022年5月27日，实际控制人及其关联方占用公司资金已清偿完毕。

针对上述缺陷，公司已进行整改，公司及相关人员将以此为戒，进一步加强对中国证监会、深圳证券交易所等相关法律法规的学习，持续提升公司信息披露和规范运作水平。

经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司不存在未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

（五）上一年度内部控制缺陷整改情况

公司上一年度不存在财务报告以及非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无其他内部控制相关的重大事项说明。

武汉天喻信息产业股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十五日