

关于对中国长城科技集团股份有限公司

2022 年年报的问询函的回复

大信备字[2023]第 1-01228 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

## 关于对中国长城科技集团股份有限公司 2022 年年报的问询函的回复

大信备字[2023]第 1-01228 号

### 深圳证券交易所:

根据贵部于 2023 年 6 月 6 日下发的《关于对中国长城科技集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2023〕第 279 号)(以下简称问询函),大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称我们、我所)对问询函中涉及会计师的问题回复如下,请予以审核。

**问题 3、报告期末,你公司在建工程账面价值为 10.1 亿元,本期计提在建工程减值准备 1,344.53 万元。**

**(2) 请结合在建项目建设进度、资产盘点情况、减值测试过程等,说明相关资产减值准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。**

### 公司回复:

#### 一、报告期末在建工程情况

报告期末,公司在建工程期末余额为 102,390 万元,除机器人项目因承建单位终止运营项目被迫终止外,其他在建工程均按工程预计投资期正常开展,并对达到可使用状态的工程及时转固。



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.daxin CPA.com.cn

单位：万元

项目名称	预算金额	期初余额	累计总投资	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	工程预计投资起止日期	工程状态	进度是否延迟及原因	是否存在项目障碍	是否存在减值迹象
石岩三期项目	72,621	21,629	41,533	41,533	57.19	57.19	2012年1月至2023年12月	在建	否	否	否
特种装备新能源及应用建设项目	69,619	39,420	43,874	21,047	63.02	63.02	2020年1月至2021年3月	在建	注①	否	否
长沙总部基地	46,800	4,461	12,007	12,007	25.65	25.65	2018年6月至2024年6月	在建	否	否	否
安装设备	26,354	7,336	24,323	9,348	92.29	92.29	2020年6月至2023年6月	在建	否	否	否
智能制造基地项目	61,731	8,649	37,842	4,690	61.30	61.30	2019年7月至2025年12月	在建	否	否	否
卫星导航及应用项目	125,589	19,521	25,961	2,174	61.93	61.93	2018年1月至2021年1月	在建	注②	否	否
机器人	13,180	5,182	10,941	1,345	83.01	100	2016年5月至2022年12月	项目终止	否	是	是
南塔装修工程	8,000	3,598	7,575	-	94.69	100	2021年9月至2021年12月	已完工	---	---	---
科技园展厅	3,990	2,548	2,933	-	73.52	100	2019年9月至2020年11月	已完工	---	---	---
其他		10,345		10,246					否	否	否
合计	---	122,689	206,989	102,390	---	---	---	---	---	---	---

注①：突发事项影响了项目所需设备、原材料等的采购和安装进度，部分定制设备的现场安装调试、联试联调时间较长，致使项目建设进度不及预期。

注②：专项建设资金未能及时足额到位，致使项目建设进展不及预期。



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

## 二、在建工程盘点情况

公司按照企业会计准则及公司相关制度的规定，组织全级次所属公司于2022年12月16日至2023年2月7日对在建工程进行全面盘点，包括对在建工程和物资设备的盘点。公司及所属子公司根据自身实际情况，在盘点前制定详细的盘点计划，明确盘点时间、盘点范围和任务；组织人员进行实地盘点，并记录数据；在盘点过程中观察在建工程形象进度情况与实际付款提交的工程进度节点是否一致、是否达到预定可使用状态。公司在在建工程盘点过程中，未发现存在达到预定可使用状态但未及时转固的情况。

## 三、在建工程减值测试过程

根据《企业会计准则第8号—资产减值》（2006年2月发布）第五条相关规定，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

公司下属子公司柏怡国际的机器人项目，因承建单位鲁班公司2022年终止运营，项目被迫终止，且该项目物料系专用物料，无法用在公司其他相关产品上，存在批量报废风险，因此全额计提减值准备，计提金额共计1,344.53万元。除机器人项目外，其他在建工程未发现存在上述减值迹象，未发现减值情况。

综上所述，报告期内公司在建工程减值准备计提充分，不存在应提未提的情况。



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

## 会计师回复：

### 一、会计师执行的核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

1. 复核报告期内主要在建工程的预算金额、起止日期、完工进度、工程状态等情况，结合资产负债表日在建工程的形象进度资料，复核是否存在进度延迟及项目障碍；
2. 对主要在建工程进行实地察看，执行监盘程序，实际盘点 12 个在建工程项目，金额 96,438.26 万元，实际盘点比例为 94.19%，未发现已达到预定可使用状态未及时转固的情况；
3. 了解公司在建工程减值政策；与相关人员访谈，了解在建工程所处的行业、业务、外部环境等是否发生重大不利变化，了解部分项目进度缓慢的原因，是否存在实质性障碍，是否存在减值迹象；
4. 了解发生减值的主要资产或生产线情况、计提减值时间及原因，核查是否出现进一步减值的迹象及相关资产减值准备计提是否充分。

### 二、会计师的核查意见

经核查，我们认为，上述公司的回复与我们在执行 2022 年年报审计及本次核查过程中了解的信息一致。公司发生减值的在建工程项目已足额计提减值准备，其他在建工程项目未发现明显减值迹象，未计提减值准备，符合企业会计准则的规定和公司实际经营情况。公司在建工程项目未发现应计提减值准备未计提的情况。



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

问题 4、报告期末，你公司存货账面余额为 74.75 亿元，占总资产的比重为 22.07%，本期计提存货跌价准备 2.07 亿元。请说明存货盘点情况，并结合存货库龄、跌价测试、在手订单、可变现净值确认依据等，说明存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

### 一、存货盘点情况

公司存货的盘存制度为永续盘存制，公司按照企业会计准则及公司相关制度的规定，组织全级次所属公司于 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 1 月 6 日对存货进行全面有序盘点，盘点比率为 100%。在盘点前制定详细的盘点计划，明确了盘点范围、地点、方法、人员等，在盘点过程观察到各类产品按照不同类型分区域放置，并贴有物料卡，标识清楚，摆放整齐。重点对库龄长、数量大、价值高的存货进行盘点，合理采用适当的方法进行估计、清点并观察存货状态。盘点过程中主要确定存货是否真实存在、是否存在毁损等情况，重点关注长期库龄的存货，核对并记录存货实际数量与账面数量的差异。公司财务部门根据年末存货盘点结果编制盘点表，对于盘盈、盘亏情况分析原因，提出处理意见经审批后进行账务处理，在年末的存货盘点过程中未发现重大缺失或者损毁的情况。

公司根据存货盘点的数量、存货状态、库龄并结合未来的销售政策、市场情况等因素，按企业会计准则相关规定以及公司存货核算的会计政策对存货进行核算，确保存货数量、账面价值真实、准确。

### 二、说明存货跌价准备计提的充分性

#### （一）存货库龄情况

单位：万元

存货类型	存货库龄					存货跌价准备期末余额	存货跌价计提比例
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	存货原值合计		
原材料	254,712.44	49,735.44	3,939.19	9,420.22	317,807.29	28,334.32	8.92%
在产品	135,767.92	19,859.54	6,048.37	5,243.16	166,918.99	3,805.23	2.28%
库存商品	218,871.29	30,968.09	8,490.40	3,856.17	262,185.95	20,246.16	7.72%
委托加工材料	549.33				549.33		



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

存货类型	存货库龄					存货跌价准备期末余额	存货跌价计提比例
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	存货原值合计		
周转材料	56.41	27.15			83.56		
合计	609,957.39	100,590.22	18,477.96	18,519.55	747,545.12	52,385.71	7.01%

公司库龄较长的原材料主要是为保障计算产业的供应，避免因贸易摩擦等不确定因素的影响，对通用件的战略备货，以占据竞争的主动权和保障供应链安全，公司对识别出来的确实无法使用或者预计无客户需求的部分，按照相关规定计提存货跌价准备。

公司库龄较长的产成品主要是对标准化产品进行的生产备货，公司对识别出来的确实存在减值迹象的，按照相关规定进行减值测试，根据测试结果计提存货跌价准备。

公司库龄较长的在产品主要为系统装备业务的系统集成项目，由于产品特殊，定制化程度较高，受行业验收政策等影响，还未完成最终交付，需完成终验后确认收入结转相应存货成本，公司对识别出来的确实存在减值迹象的，按照相关规定进行减值测试，根据测试结果计提存货跌价准备。

## （二）公司存货可变现净值的确定依据

公司期末对存货进行全面清查后，按照存货成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。当存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减计存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入



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

当期损益。

公司不同类别存货的可变现净值具体测算方法如下：

项目	存在减值迹象的依据	可变现净值的确定方法
原材料	库龄较长，预计未来无客户需求，存在减值迹象	按该等材料的残值作为可变现净值，计提跌价准备
	正常生产领用的原材料，一般不存在减值迹象	无需计提跌价准备
在产品	库龄较长，预计未来无客户需求，存在减值迹象	按该等存货的残值作为可变现净值，计提跌价准备
	正常生产领用的原材料，一般不存在减值迹象	按估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、费用等作为可变现净值，计提跌价准备
	有对应销售合同，一般不存在减值迹象	按合同价格减去至完工时估计将要发生的成本、费用等作为可变现净值，计提跌价准备
库存商品	库龄较长的库存商品，预计未来无法实现销售，存在减值迹象	预估未来可实现销售的金额，以此作为可变现净值，计提跌价准备
	正常销售的库存商品，一般不存在减值迹象	按合同价格或近期销售价格作为可变现净值，计提跌价准备
委托加工材料	正常委托加工发出的原材料，一般不存在减值迹象	无需计提跌价准备
周转材料	正常周转的包装物、低值易耗品，不存在减值迹象	无需计提跌价准备

### （三）在手订单情况

公司为保障计算产业业务的供应，避免因贸易摩擦等不确定因素的影响，建立安全库存以占据竞争的主动权和保障供应链安全。公司与主要客户形成了稳定的业务关系并签订框架合同，日常交易通常以具体订单方式执行，公司在接到客户具体订单后较短时间内完成发货，按照与客户所签订合同或者协议约定。对于不需要安装调试的产品在交付客户并验收合格时确认收入并结转相应成本；对于需要安装调试的产品，应在完工并运至合同约定交货地点或客户指定地点，且完成安装、调试、运行并经客户验收合格后确认收入。总体来看，公司目前在手订单可在较短时间内完成交付，从而实现销售收入。截至报告期末，公司在手订单金额为 332,604 万元，公司在手订单按照客户需求正常滚动交付，公司存货周转情况良好。

综合上述因素，公司认为存货跌价准备计提合理、充分。





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

## 会计师回复:

### 一、会计师执行的核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

1. 评价公司与存货管理及跌价准备计提有关的内部控制设计是否合理，测试相关的内部控制是否得到有效实施；
2. 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；
3. 对存货实施现场监盘程序，我们选择存货余额较大的公司参与了公司的年度盘点，实施了监盘程序。上述公司的存货余额合计为 63.56 亿元，占中国长城期末存货的 85.0%，其余公司于现场审计时进行抽盘再倒轧至资产负债表日。存货实际监盘比例为 61.4%，其中原材料为 53.8%，在产品为 61.3%，产成品为 71.0%。盘点过程中未发现重大数量差异及毁损变质情况。
4. 取得期末存货的库龄表，对库龄较长的存货进行重点分析，了解其库龄较长的原因，分析是否存在减值迹象；
5. 取得公司编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试复核程序，结合在手订单情况，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性及充分性。

### 二、会计师的核查意见

经核查，我们认为，上述公司的回复与我们在执行 2022 年年报审计及本次核查过程中了解的信息一致。公司各类存货的构成明细、库龄及存放状况符合公司实际情况；公司存货跌价准备计提合理、充分，能够充分反映存货整体质量；存货账面价值真实、准确，跌价准备计提充分。



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.daxin CPA.com.cn

问题 5、报告期内,你公司发生信用减值损失合计 1.61 亿元,计提金额同比增长 45.77%。请说明计提政策及变化情况,对比同行业可比公司坏账准备计提比例说明你公司所处水平,并结合历史损失率、预期信用损失模型、账龄分布、主要客商资信状况及信用风险变化等,说明你公司信用减值损失计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

### 一、信用减值损失计提政策和计提情况

#### (一) 应收票据坏账准备计提政策及计提情况

##### 1. 应收票据坏账准备计提政策

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
	商业承兑汇票	考虑出票人信用等级并结合历史违约率作为信用风险特征

##### 2. 应收票据坏账准备计提情况

截至报告期末,公司应收票据坏账准备计提与同行业上市公司对比情况如下表所示:

单位:万元

项目	浪潮信息	中科曙光	太极股份	同方股份	中国长城
应收票据余额	7,854.01	—	48,787.92	8,967.91	86,841.54
坏账准备	392.70	—	231.73	36.02	145.55
应收票据净额	7,461.31	—	48,556.19	8,931.89	86,695.99
坏账准备占应收票据余额比例	5.00%	—	0.47%	0.40%	0.17%

数据来源:巨潮资讯网

报告期内,公司应收票据根据承兑银行的信用评级或出票人信用等级并结合历史违约率判断回收的风险较小,坏账准备计提比例较低。



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

## (二) 应收账款坏账准备计提政策及计提情况

### 1. 应收账款坏账准备计提政策

公司应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：在合同规定的收款账期内的应收款项	在合同规定的收款账期内的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在合同规定的收款账期内的应收款项组合预期发生减值损失的风险很低，该组合预期信用损失率为 0.10%
组合 2：账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失

截至报告期末，公司与同行业可比上市公司应收账款账龄组合计提比例情况如下：

浪潮信息		中科曙光		太极股份		同方股份		中国长城	
账龄	预期信用损失率	账龄	预期信用损失率	账龄	预期信用损失率	账龄	预期信用损失率	账龄	预期信用损失率
—	—	6 个月内	0.60%	6 个月内	2.79%	1 年以内	1%	1 年以内	5%
		7-12 月	5%	7-12 月	2.79%				
—	—	1-2 年	15%	1-2 年	9.92%	1-2 年	5%	1-2 年	10%
—	—	2-3 年	30%	2-3 年	19.21%	2-3 年	15%	2-3 年	30%
—	—	3-4 年	50%	3-4 年	29.63%	3-4 年	30%	3-4 年	60%
—	—	4 年以上	100%	4-5 年	42.68%	4-5 年	50%	4-5 年	80%
—	—			5 年以上	100.00%	5 年以上	100%	5 年以上	100%

数据来源：巨潮资讯网

浪潮信息应收其他客户的款项以应收款项的账龄作为信用风险特征，但未披露各账龄段的预期信用损失率。公司账龄组合下应收账款预期信用损失率与同行业可比上市公司均值相比较为谨慎，计提比例合理。



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

## 2. 应收账款坏账准备计提情况

截至报告期末，公司应收账款坏账准备计提与同行业上市公司对比情况如下表所示：

单位：万元

项目	浪潮信息	中科曙光	太极股份	同方股份	中国长城
应收账款余额	1,198,684.59	304,228.14	504,983.03	913,048.26	536,226.07
坏账准备	94,543.87	24,743.52	61,495.64	284,425.55	60,306.90
应收账款净额	1,104,140.72	279,484.62	443,487.39	628,622.71	475,919.17
坏账准备占应收账款余额比例	7.89%	8.13%	12.18%	31.15%	11.25%

数据来源：巨潮资讯网

报告期内，公司应收账款坏账准备计提比例与太极股份相当，低于同方股份，高于浪潮信息和中科曙光，计提比例较为合理。

### （三）其他应收款坏账准备计提政策及计提情况

#### 1. 其他应收款坏账准备计提政策

公司其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合1：在合同规定的收款账期内的其他应收款	在合同规定的收款账期内的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在合同规定的收款账期内的其他应收款组合预期发生减值损失的风险很低，该组合预期信用损失率为0.10%
组合2：账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 2. 其他应收款坏账准备计提情况

截至报告期末，公司其他应收款坏账准备计提与同行业上市公司对比情况如下表所示：

单位：万元

项目	浪潮信息	中科曙光	太极股份	同方股份	中国长城
其他应收款余额	11,908.81	18,800.05	77,129.00	184,234.73	32,511.55
坏账准备	4,122.79	1,615.30	7,996.69	48,601.13	3,276.75
其他应收款净额	7,786.02	17,184.75	69,132.31	135,633.60	29,234.80
坏账准备占其他应收款余额比例	34.62%	8.59%	10.37%	26.38%	10.08%

数据来源：巨潮资讯网



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

报告期内，公司其他应收款坏账计提比例与太极股份相当，低于浪潮信息和同方股份，高于中科曙光，计提比例较为合理。计提比例低于浪潮信息和同方股份的主要原因是：公司其他应收款账龄主要在一年以内，3年以上长账龄账面余额占比仅为6%，浪潮信息其他应收款3年以上长账龄账面余额占比36%，同方股份其他应收款3年以上长账龄账面余额占比32%，公司其他应收款3年以上长账龄账面余额占比远低于浪潮信息和同方股份。

## 二、计提政策变化情况

公司报告期内应收款项坏账计提政策未发生变化，公司已根据企业会计准则的相关规定充分计提了坏账准备。

## 三、历史损失率与预期信用损失率计提比例对比

报告期末，公司应收账款预期信用损失率总体高于历史损失率（以近三年平均迁徙率计算），公司按目前应收账款的预期信用损失率计提坏账准备合理体现了公司应收账款的实际情况。历史损失率与预期信用损失率对比表如下所示：

项目	在合同规定的收款账期内的应收款项组合	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
历史损失率	0.1%	1.8%	13.8%	26.1%	46.2%	82.8%	100.00%
预期信用损失率	0.1%	5.0%	10.0%	30.0%	60.0%	80.0%	100.00%

## 四、应收票据、应收账款和其他应收款账龄情况

### （一）应收票据账龄情况

近三年各期末，公司应收票据账龄分布情况如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	86,841.54	100.00%	151,544.56	100.00%	167,931.61	100.00%
合计	86,841.54	100.00%	151,544.56	100.00%	167,931.61	100.00%

公司近三年各期末，公司应收票据账龄均在1年以内，应收票据不能收回的风险较小。



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

## （二）应收账款账龄情况

近三年各期末，公司应收账款账龄分布情况如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	373,378.47	69.63%	406,694.42	78.27%	324,689.46	80.09%
1-2年	90,662.46	16.91%	63,273.94	12.18%	47,871.50	11.81%
2-3年	40,174.10	7.49%	28,058.07	5.40%	15,928.42	3.93%
3-4年	16,346.48	3.05%	9,633.18	1.85%	6,669.53	1.65%
4-5年	5,513.02	1.03%	3,365.97	0.65%	3,487.18	0.86%
5年以上	10,151.54	1.89%	8,597.76	1.65%	6,769.86	1.66%
合计	536,226.07	100.00%	519,623.34	100.00%	405,415.95	100.00%

近三年各期末，公司应收账款账龄主要在一年以内，且占比基本保持稳定，应收账款账龄结构合理。公司近三年主要客户稳定且主要为党政类客户、大型金融机构、大型信息产业集团等，信用较好，不能收回的风险较小。

## （三）其他应收款账龄情况

近三年各期末，公司其他应收款账龄分布情况如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	25,917.95	79.72%	16,316.93	75.38%	8,868.48	78.72%
1-2年	1,627.51	5.01%	3,157.97	14.59%	327.92	2.91%
2-3年	2,976.66	9.16%	167.17	0.77%	188.00	1.67%
3-4年	138.62	0.43%	134.26	0.62%	428.92	3.81%
4-5年	78.28	0.24%	418.60	1.93%	67.82	0.60%
5年以上	1,772.53	5.44%	1,451.87	6.71%	1,384.06	12.29%
合计	32,511.55	100.00%	21,646.80	100.00%	11,265.20	100.00%

近三年各期末，公司其他应收款账龄主要在一年以内，且占比基本保持稳定。公司近三年其他应收款主要房屋租赁款、物业管理费、保证金和押金等，客户信用度良好，款项可收回性较高。



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

## 五、主要客商资信状况及信用风险变化

报告期末，公司前十大客户具体情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款期末余额	期末坏账准备	是否逾期	是否存在回收风险	交易内容	坏账政策	应收账款期末余额账龄				期后回款情况
							1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
客户1	20,403.51	22.78	否	否	服务器，台式机	账龄组合	20,403.51				2,638.86
客户2	18,954.09	3,552.63	是	否	系统装备产品	账龄组合	12,168.02	477.27	2,962.75	3,346.05	3,994.78
客户3	15,511.18	1,532.88	是	否	系统装备产品	账龄组合	364.72	15,146.46			227.29
客户4	12,071.64	890.80	是	否	系统装备产品	账龄组合	6,327.27	5,744.37			10.20
客户5	10,581.78	796.57	是	否	系统装备产品	账龄组合	5,575.32	4,920.67	85.79		0.00
客户6	10,566.31	528.32	是	否	系统装备产品	账龄组合	10,566.31				725.59
客户7	9,845.30	1,084.29	是	否	系统装备产品	账龄组合	2,379.30	6,372.40	1,093.60		0.00
客户8	8,417.82	420.89	否	否	系统装备产品	账龄组合	8,417.82				0.00
客户9	7,966.03	2,681.09	是	否	系统装备产品	账龄组合	1,616.10	1,189.08	2,261.79	2,899.07	853.89
客户10	7,695.53	584.65	是	否	系统装备产品	账龄组合	6,896.03		799.50		4,326.91



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

报告期末,公司前十大客户主要是系统装备业务经营子公司的特种客户和整体配套供货商。部分合同约定付款条款均是按特定客户拨付比例及完成特定客户审定价格后付款,审价结算时间较长。部分合同受整体配套供货商资金紧张致使应收账款回款时间较长,虽然该部分客户存在一定程度的资金紧张,但都处于正常生产经营中,并未发现客户存在持续经营方面存在重大的不确定性的情况,故公司认为主要客户的信用风险没有发生变化,仍然划分为账龄组合计提坏账准备。

综上,公司对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款及其他应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,单项计提坏账准备;对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及其他应收款,公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及其他应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

与同行业可比上市公司比较,本公司账龄组合预期信用损失率更为谨慎,且与同行业可比公司不存在重大差异。同时,公司目前执行的应收账款预期信用损失率高于应收账款信用实际损失率。报告期公司坏账准备计提充分合理,符合企业会计准则的有关规定。

## 会计师回复:

### 一、会计师执行的核查程序

针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序:

1. 评价并测试了管理层确定的销售信用政策、应收账款的回款管理政策及应收款项减值的内部控制,包括识别减值客观证据和计算减值准备的相关控制;评价并测试了这些内部控制设计及运行的有效性;
2. 复核管理层计提坏账准备的相关会计政策,检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性;检查对于按照单项和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当;
3. 对于按照单项金额评估的应收款项,选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况等对预期信用损失进行评估的依据,同时将在审计过程中取得的证据与管理层的评估相验证;
4. 对于按照组合计算预期信用损失的应收款项,复核管理层对划分的组合预期信用损





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

失率计算的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，并选取样本测试应收款项的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

5. 选取样本对应收款项余额实施了函证程序；

6. 检查应收款项的期后回款情况，评价管理层计提应收款项坏账准备的合理性。

## 二、会计师的核查意见

经核查，我们认为，上述公司的回复与我们在执行2022年年报审计及本次核查过程中了解的信息一致。公司采用的预期信用损失模型和预期信用损失率是合理的，账龄分布符合公司实际情况，信用减值损失的计提充分、合理。

问题6、报告期末，你公司交易性金融资产余额为16.08亿元，本期公允价值变动损益为-7,121.12万元，持有取得的投资收益为381.61万元。请列示报告期末持有的交易性金融资产明细，包括但不限于产品名称、产品类型、风险级别、委托机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账情况、主要违约条款等，是否包含高风险理财产品及相应风险控制措施，并说明公允价值变动与投资收益的核算过程与依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

### 一、报告期末持有的交易性金融资产明细情况

报告期末，公司交易性金融资产期末余额为160,845.19万元。交易性金融资产的具体构成列示如下：

单位：万元

项目	期末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	160,845.19
其中：债务工具投资	
权益工具投资	12,945.19
理财产品	147,900.00
合计	160,845.19



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

### （一）权益工具投资

报告期末，公司交易性金融资产的权益工具投资期末余额为 12,945.19 万元，2022 年公允价值变动损益为-7,202.32 万元、持有期间取得的投资收益为 376.96 万元。报告期末权益工具投资明细如下：

单位：万元

序号	证券简称	取得方式	2022年12月31日余额	最初投资成本	初始投资时间	2022年公允价值变动损益	2022年投资收益	截止2023年6月12日	
								出售金额	收益实际到账金额
1	东方证券	发行时购入	10,522.49	22,519.29	2015年3月	-6,826.67	294.25	0.00	0.00
2	湘财股份	发行时购入	1,509.67	956.72	1990年6月	-511.21	41.47	0.00	0.00
3	交通银行	发行时购入	62.12	10.00	1987年10月	1.70	0.00	0.00	0.00
4	厦门象屿	债转股	830.39	222.42	2009年11月	143.92	41.24	0.00	0.00
5	众泰汽车	债转股	20.52	32.41	2020年6月	-10.06	0.00	0.00	0.00
合计	—	—	12,945.19	23,740.84	—	-7,202.32	376.96	0.00	0.00

报告期末权益工具投资主要为公司使用自有资金于证券发行时购入方式和债转股方式取得的上市公司股权。

### （二）理财产品

报告期末，公司交易性金融资产的理财产品期末余额为 147,900 万元。截止本回复意见报出日，2022 年末理财产品 147,900 万元已全额到期赎回，收益实际到账金额为 638.01 万元。报告期末理财产品具体明细情况如下表：



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

单位：万元

序号	产品名称	产品类型	委托机构	2022年12月31日余额	购买金额	投资天数	购买日	到期日	年利率	截止2023年6月12日		资金来源
										赎回金额	收益实际到账金额	
1	指招商银行点金系列看涨两层区间26天结构性存款(产品代码: NBJ03280)	结构性存款	招商银行	6,000	6,000	26	2022-12-9	2023-1-4	2.60%	6,000	11.11	自有闲置资金
2	公司稳利22JG5015期(12月特供)	结构性存款	浦发银行	10,000	10,000	41	2022-12-27	2023-2-6	3.00%	10,000	33.33	自有闲置资金
3	公司稳利22JG5016期(12月特供)	结构性存款	浦发银行	10,000	10,000	90	2022-12-28	2023-3-28	3.00%	10,000	75.00	自有闲置资金
4	交通银行蕴通财富定期型结构性存款63天(挂钩汇率看跌)	结构性存款	交通银行	5,000	5,000	63	2022-12-30	2023-3-3	2.60%	5,000	20.71	自有闲置资金
5	2022年挂钩汇率对公结构性存款定制第十二期产品401	结构性存款	光大银行	30,000	30,000	90	2022-12-30	2023-3-30	3.00%	30,000	225.01	自有闲置资金
6	招商银行点金系列看涨三层区间90天结构性存款	结构性存款	招商银行	21,800	21,800	90	2022-12-30	2023-3-30	2.80%	21,800	150.52	自有闲置资金
7	共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款12988期	结构性存款	中信银行	11,100	11,100	17	2022-12-28	2023-1-14	2.60%	11,100	11.07	自有闲置资金
8	2022年挂钩汇率对公结构性存款定制第十二期产品469	结构性存款	光大银行	4,000	4,000	44	2022-12-30	2023-2-12	2.75%	4,000	13.19	自有闲置资金
9	挂钩型结构性存款(机构客户)	保本保最低收益型	中国银行	20,000	20,000	62	2022-11-4	2023-1-5	1.40%	20,000	45.26	闲置募集资金
10	挂钩型结构性存款(机构客户)	保本保最低收益型	中国银行	12,000	12,000	34	2022-12-2	2023-1-5	3.15%	12,000	32.10	闲置募集资金



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.daxin CPA.com.cn

序号	产品名称	产品类型	委托机构	2022年12月31日余额	购买金额	投资天数	购买日	到期日	年利率	截止2023年6月12日		资金来源
										赎回金额	收益实际到账金额	
11	挂钩型结构性存款(机构客户)	保本保最低收益型	中国银行	18,000	18,000	16	2022-12-26	2023-1-11	3.00%	18,000	20.71	闲置募集资金
合计	---	---	---	147,900	147,900	---	---	---	---	147,900	638.01	---



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

主要违约条款总结如下：

1. 因法律法规、监管规定、监管部门政策变化、自然灾害、意外事故、战争、系统故障、通讯故障等乙方（注：银行）不能控制或不可归责于乙方的因素，导致乙方无法或延后履行本协议及其他销售文件的，乙方不承担责任，但乙方应在条件允许的情况下采取必要的补救措施，以减少甲方损失。

2. 非因乙方原因（包括但不限于本协议遗失或被盗、甲方资金账户及相关交易账户被有权机关冻结或扣划、甲方将本协议中所指卡、折等重要物品或信息 交由乙方人员保管或向第三方披露等原因）造成的甲方损失，乙方不承担责任。

报告期末理财产品主要为公司使用自有闲置资金或部分闲置募集资金通过中国银行保险监督管理委员会批准和监管的金融机构购买的保本浮动收益型和保本保最低收益型的结构性存款，均为风险较低、流动性较好、安全性较高的理财产品，不包含高风险理财产品。

## 二、相应的风险控制措施

1. 公司严格按照《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》及公司《募集资金管理制度》等相关规定办理相关现金管理业务。

2. 公司董事会授权经营班子行使决策权，具体事项由公司财务部门负责具体实施。公司及时分析和跟踪现金管理产品投向、项目进展情况，一旦发现或判断有不利因素，必须及时采取相应的保全措施，控制投资风险。

3. 公司内部审计部门负责对公司投资资金使用与保管情况进行检查和监督。

4. 独立董事、监事会有权对资金使用情况进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计。

5. 会计师事务所以及保荐机构定期对募集资金使用情况进行检查，分别出具鉴证报告与核查意见。

6. 公司财务部门根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等相关规定，对公司委托理财业务进行日常核算并在财务报表中正确列报。



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

### 三、交易性金融资产产生的公允价值变动和投资收益

报告期内，公司交易性金融资产产生的公允价值变动损益为-7,121.12万元，主要是东方证券股票公允价值变动损益为-6,826.67万元；持有期间取得的投资收益为381.61万元，主要是收到东方证券股票分红款294.25万元；处置交易性金融资产取得的投资收益1,843.31万元，均为理财产品处置收益。其明细列表如下：

单位：万元

项目	期初余额	公允价值变动损益	处置取得投资收益	购买	出售	赎回	期末余额	持有取得的投资收益
债务工具投资								4.65
权益工具投资	20,147.51	-7,202.33					12,945.18	376.96
理财产品	116,990.46	81.21	1,843.31	355,900.00		326,914.98	147,900.00	
小计	137,137.97	-7,121.12	1,843.31	355,900.00		326,914.98	160,845.18	381.61

### 四、交易性金融资产公允价值变动与投资收益的核算过程与依据

公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》中关于金融资产的规定进行会计处理，具体如下：

#### 1. 初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将认定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》中关于金融资产的规定进行会计处理。公司按照公允价值对交易性金融资产初始入账，相关交易费用应当直接计入“投资收益”。

#### 2. 后续计量

根据《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的相关规定，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的利得和损失，应当计入当期损益。

因此，公司按照各期金融资产的公允价值，调整金融资产的账面价值，并计入各期的公允价值变动损益。企业持有交易性金融资产期间，被投资方宣告发放现金股利（股权性投资）或债权性投资到期付息时，确认为“投资收益”。

#### 3. 终止确认



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.daxin CPA.com.cn

根据《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定：“金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（二）该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。企业不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，应当直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。”

因此，公司在出售相关股票或者收回理财产品时，将其作为金融资产终止确认，其净损益计入“投资收益”。

综上，公司对交易性金融资产的相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

## 会计师回复：

### 一、会计师执行的核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

1. 了解公司金融工具投资的种类及其分类依据，结合各项产品实际情况判断公司对金融工具投资的分类是否符合企业会计准则的相关规定；
2. 获取理财产品说明书等相关资料，检查所购理财产品的类型、风险级别、本金及收益率、主要违约条款等，检查是否包含高风险理财产品；了解公司关于理财产品投资风险的管控措施，判断风险是否在可控范围；
3. 检查本期理财产品的增减变动情况，检查产品说明书、理财账户对账单、购进及赎回的银行回单等原始凭证，验证理财产品投资的真实性；
4. 了解公司金融工具投资的公允价值确定方法，判断是否符合会计准则的相关规定；结合理财产品收益率的相关约定重新测算各项理财产品的本期公允价值变动损益、查询相关股票投资的市价重新测算各项股票投资的本期公允价值变动损益，与账面进行核对，并检查相关账务处理是否正确；
5. 检查本期理财产品的赎回情况，结合收益率的相关约定，重新测算投资收益，与账



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

面进行核对，并检查相关账务处理是否正确；

6. 向相关理财机构及证券公司发函询证，验证理财产品投资和股票投资的真实性及是否存在被用于担保或其他使用限制的情况；

7. 检查报告期末的交易性金融资产的期后赎回情况。

## 二、会计师的核查意见

经核查，我们认为，上述公司的回复与我们在执行 2022 年年报审计及本次核查过程中了解的信息一致。公司关于交易性金融资产相关信息的披露是准确的，公司未投资高风险理财产品，公司对理财产品投资制定了必要的风险控制措施；报告期内交易性金融资产公允价值变动收益与投资收益的计算、列报准确，相关核算符合企业会计准则的规定。





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

【本页无正文，为《关于对中国长城科技集团股份有限公司 2022 年年报的问询函的回复》之盖章页】

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：许峰

中国 · 北京

中国注册会计师：朱红伟

二〇二三年六月十二日