

中国长城科技集团股份有限公司

关于深圳证券交易所对公司2022年年报问询函的回复公告

本公司及其董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中国长城科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“中国长城”）于2023年6月6日收到深圳证券交易所出具的《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”），公司就问询函所关注的问题进行了回复说明，年审会计师大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信会计师事务所”或“年审会计师”）就关注事项发表专项意见，现公告如下：

问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 140.27 亿元，同比减少 21.15%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）1,128.7 万元，同比减少 91.47%。请说明报告期主营业务开展情况，收入下滑的具体原因，结合行业情况、公司经营模式、业务开展情况、收入构成及成本变化、毛利率、期间费用，近三年主要客户变动情况及变动原因等，分析说明扣非后净利润大幅下滑、远超营业收入下降幅度的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，下滑趋势是否将会持续，拟改善经营业绩的具体措施。

公司回复：

一、公司营业收入及扣除非经常性损益后净利润情况

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	比上年同期增减
营业收入	1,402,733.61	1,779,043.30	-21.15%
营业成本	1,049,083.26	1,407,199.13	-25.45%
毛利额	353,650.35	371,844.17	-4.89%
毛利率	25.21%	20.90%	4.31%
期间费用总额	304,326.13	332,261.31	-8.41%
期间费用占收入比	21.70%	18.68%	3.02%
对联营企业投资收益	3,332.43	17,955.08	-81.44%
信用减值损失	-16,071.08	-11,024.81	45.77%
扣非归母净利润	1,128.70	13,230.83	-91.47%
扣非净利率	0.08%	0.74%	-0.66%

（一）公司营业收入下滑具体原因

1、行业情况

2022 年，在百年变局复杂的局面下，面对诸多超预期因素冲击，公司业务发展面临很大挑战，多重压力叠加，经营难度加剧。

（1）计算产业（“网络安全与信息化”，下同）

2022 年是信创业务进入全面推广阶段的第三年，各地党政信创业务处在验收关键时期、区县市场需求暂未有效释放，业务增长乏力。区县市场、信创文印等新兴市场替换处于起步阶段，行业信创市场需求暂未有效释放。国际市场形势紧张，部分国际业务受到一定负面影响。

（2）系统装备

受装备统型工作推进影响，装备通用化、集成化趋势愈加明显。相关行业政策下，公司传统优势领域面临着愈加激烈的行业竞争。同时，新免税政策的逐步实施，对利润造成一定影响。

2、公司经营模式

中国长城以“铸造网安长城，链接幸福世界”为企业使命，秉承“成为安全、先进、绿色自主计算产业领导者”愿景，服务国家需求，持续聚焦自主计算硬件产业、系统装备主责主业，构建了从芯片、整机、PLC、网络交换设备到应用系统等完整的产品产业生态链。本公司集研发、生产、销售、售后于一体，实行研产销一体化能力体系。

公司为扩大市场份额，提高产品、服务竞争力，降本控费提升利润：

（1）销售模式方面，加大市场布局，主要通过直销、经销、代理等多元化销售模式进行销售。公司具有一定的品牌影响力，部分产品在 To-C 市场有一定竞争力。主要客户集中在 To-G 与 To-B 市场，公司具有相应行业资质，具备直接销售的能力；公司渠道资源丰富，主要在党政以及八大行业形成销售；具备全国性的销售能力，销售网络遍布全国 31 个省、市、自治区；具备海外出口能力，主要客户遍布欧美、东南亚等地区，大部分为头部企业。

（2）产品研发方面，由于信创业务属于全新的技术体系，为了适应业务需求，公司需具备强大研发能力，不断加强研发强度。公司坚持“芯端一体，双核驱动”的发展战略，致力于构建以“芯-端”为核心的自主计算硬件产品链，全面带动“网-云-数-智”自主计算产业生态发展。自公司重组以来成功突破高端通用芯片（CPU）、固件等关键核心技术，依托 PKS（飞腾 CPU+麒麟操作系统+安全）技术体系，研发出具有完全自主知识产权的台式机、笔记本、一体机、服务器，形成了完整的自主计算硬件产品谱系，其国产化超薄笔记本、高性能服务器等高端产品居于业内领

导地位；服务存储设备、PLC、交换机等动环监控系统核心产品，构成支撑网络安全和信息化的安全算力平台，成功赋能党政办公及金融、能源、电信、交通等重点信息化领域的数字化转型。

(3) 生产准备方面，公司有健全的生产管理体系，全面质量管控体系，通过精益生产、智能制造提升制造能力。通过生产能力统筹管理，集中生产资源，系统化管理全国协同生产。全国布局 4 个核心生产基地，6 条主板产线，26 条整机产线，整机年产能超 600 万台。

(4) 产品服务方面，公司有健全的服务体系，服务网点延伸至区县级市场，具备重点区域 2H/4H 快修能力，服务站 900 余个，覆盖全国地市 360 余个。

3、公司业务开展情况

计算产业：信创业务暂未起势，新业务未全面铺开，持续加大研发投入。一是信创整机方面，2022 年信创业务进入全面推广阶段第三年，各地党政信创业务处在验收关键时期，区县市场及行业信创需求暂未有效释放影响，信创业务呈现增长乏力。另信创产品谱系需进一步完善，特别是在服务器方面，具备核心竞争力的产品尚在研制当中，在激烈的市场竞争中优势不足。二是消费终端、整机部件方面，受国际形势及国内环境影响，消费电子需求转弱影响，业务出现明显下滑。

系统装备：存量市场不足，增量市场待挖潜，持续提升研发能力。一是传统业务方面，市场竞争激烈，相关行业政策等相关因素更加剧市场竞争，加之部分新型号产品未成规模，增长动能不足。二是特种计算业务方面，公司 2022 年进行了全面改革优化，推动实现高性能计算和装备计算力量聚合，但 2022 年度效果暂未显现。三是海洋信息化方面，在系统研制能力和产品质量上持续发力，中标重点项目，由于收入确认时点差异，当前收入呈现下降。

(二) 说明扣非后净利润大幅下滑、远超营业收入下降幅度的原因

1、营业收入构成及成本变化、毛利率情况

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
网络安全与信息化	945,717.23	726,754.77	23.15%	-27.22%	-32.27%	5.73%
系统装备	457,016.38	322,328.49	29.47%	-4.71%	-3.53%	-0.86%
合计	1,402,733.61	1,049,083.26	25.21%	-21.15%	-25.45%	4.31%

(1) 营业收入整体同比下降

中国长城 2022 年营业收入 1,402,733.61 万元，同比减少 376,309.68 万元，降幅 21.15%。其中：网络安全与信息化实现营业收入 945,717.23 万元，同比减少 353,723.94 万元，降幅 27.22%；系统装备实现营业收入 457,016.39 万元，同比

减少 22,585.74 万元，降幅 4.71%。主要原因：一是受市场周期性调整影响。存量市场替代接近尾声，新市场未形成规模，有关信创市场出现大幅度下滑。二是受国际局势影响。随着国际风险挑战加剧，公司国际业务订单、收入出现下滑。三是受大的国内环境影响。多个计划内大项目招标推迟，生产交付受阻，市场拓展受限。

（2）毛利率整体同比提升

中国长城 2022 年毛利率 25.21%，较 2021 年提升达 4.31%，其中：网络安全与信息化 2022 年毛利率 23.15%，较 2021 年提升 5.73%，主要是受收入结构的优化带动，2022 年公司主推高毛利率产品和全力确保交付；系统装备 2022 年毛利率 29.47%，较 2021 年下降 0.86%，主要是装备通用化、集成化趋势愈加明显，装备需求的种类和数量大幅减少，市场竞争越来越激烈。

2、期间费用整体同比减少

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	变动额	变动率
销售费用	52,539.90	65,347.62	-12,807.72	-19.60%
管理费用	94,266.73	107,768.05	-13,501.32	-12.53%
研发费用	132,159.53	124,700.99	7,458.54	5.98%
财务费用	25,359.97	34,444.64	-9,084.67	-26.37%
合计	304,326.13	332,261.30	-27,935.17	-8.41%

2022 年，期间费用合计 304,326.13 万元，较 2021 年减少 27,935.17 万元，同比降幅 8.41%，但期间费用下降幅度低于收入下降幅度，主要原因有：一是期间费用中厂房和产线建设逐年转固导致折旧摊销等固定性费用加大；二是公司为布局未来的竞争力，持续提高核心竞争力，积极进行技术创新和产品升级，进一步加大研发投入。

3、近三年主要客户变动情况

公司计算产业主要客户为党政客户，公司根据国家提出的“2+8”体系信创发展布局进行市场推广。主要的客户“2”是指党、政，“8”指关乎国计民生的八大行业：金融、电力、电信、石油、交通、教育、医疗和航空航天。近三年来，公司对党政信创市场自上而下推进，2022 年上半年处于收官时期；随着国家政策向区县市场倾斜，区县级下沉空间非常大，目前仍未释放有效需求；2023 年随着行业信创的进一步推动，行业市场客户需求逐渐显现，由于行业客户对设备的安全性、稳定性等性能要求较高，大量适配、试点项目增多，目前未形成大规模批量替换。

系统装备业务的客户比较稳定，主要受国家政策与计划的影响对订货产品、订货数量、交付要求有相应的调整。

4、主要影响因素

公司 2022 年实现营业收入 140.27 亿元，同比减少 21.15%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 1,128.70 万元，同比减少 91.47%。

扣非后净利润大幅下滑、远超营业收入下降幅度具体分析如下：

（1）权益法下确认联营企业投资收益减少

2022 年，公司权益法下确认联营企业投资收益 3,332.43 万元，较 2021 年减少 14,622.65 万元，降幅 81.44%。

（2）期间费用减少

2022 年，期间费用合计 304,326.13 万元，较 2021 年减少 27,935.17 万元，同比降幅 8.41%，得到有效降控。除研发费用增加较 2021 年增长 5.98%外，销售费用、管理费用和财务费用等三项费用较上年同期分别下降 19.60%、12.53%和 26.37%，但期间费用总体下降幅度仍低于收入下降幅度，具体详见上述“2.期间费用整体同比减少”原因分析。

（3）计提信用减值损失增加

公司基于谨慎性原则，在报告期末对应收款项进行了全面清查，对于部分预计收回可能性极小的应收款项进行单项评估后全额计提了坏账准备；对于因整体配套供货商资金紧张等原因，导致未及时收回、账龄延长的部分应收款项，根据企业会计准则和公司会计政策的相关规定计提信用减值损失。公司 2022 年度计提信用减值损失 16,071.08 万元，较 2021 年增加 5,046.27 万元，增幅 45.77%。

综上，因权益法下确认联营企业投资收益减少、研发费用增加、计提信用减值损失增加等非营业收入因素影响，致使公司 2022 年扣非后净利润大幅下滑，远超营业收入下降幅度。

二、与同行上市公司收入、扣非后净利情况对比

（一）营业收入对比情况

单位：万元

项目	营业收入		营业成本		毛利额	
	数值	变动率	数值	变动率	数值	变动率
浪潮信息	6,952,545.82	3.70%	6,175,312.34	4.00%	777,233.48	1.36%
中科曙光	1,300,795.52	15.44%	959,176.70	11.81%	341,618.82	27.01%
太极股份	1,060,083.10	0.91%	846,355.17	1.09%	213,727.93	0.23%
同方股份	2,376,134.86	-16.50%	1,886,396.27	-17.59%	489,738.59	-11.99%
均值	2,922,389.83	-0.33%	2,466,810.12	-0.45%	455,579.71	0.93%
中国长城	1,402,733.61	-21.15%	1,049,083.26	-25.45%	353,650.35	-4.89%

数据来源：巨潮资讯网

对比来看：

1、营业收入同期增减变动对比。四家可比上市公司营业收入变动与同期相比，

均值略有下降，中国长城营业收入同比下降较多。

2、营业收入规模对比。中国长城收入规模低于四家可比上市公司营业收入均值，略高于中科曙光和太极股份，约为浪潮信息的五分之一；中科曙光及浪潮信息 2022 年收入规模同比增长，太极股份 2022 年收入规模同比略有上升，中国长城 2022 年收入规模同比下降，且幅度大于同方股份。

公司营业收入同期对比减少幅度大于四家同行可比上市公司，主要原因是：一是每家可比上市公司主营产品结构存在一定差异性，不同领域产品需求变动不一。部分可比公司收入基数大，其中信创产品收入占比低，对信创产品下滑冲销效果不明显。二是每家可比上市公司体量不同，所处产业链环节亦存在差异，对市场抗风险能力不同，公司相对其他可比上市公司，业务体量存在一定局限性。信创业务对收入影响大，公司对信创市场的变化更加敏感。

（二）扣非归母净利润对比情况

单位：万元

项目	四项期间费用		信用减值损失		联营企业投资收益		扣非归母净利润		期间费用率	研发费用占收入比
	数值	变动率	数值	变动率	数值	变动率	数值	变动率		
浪潮信息	553,118.01	9.65%	-124.76	-99.27%	5,852.99	762.63%	173,818.83	-3.28%	7.96%	4.65%
中科曙光	193,538.57	18.13%	-7,253.03	151.74%	27,930.07	43.51%	115,134.98	45.50%	14.88%	8.50%
太极股份	163,649.23	-1.24%	-8,453.38	-41.27%	-1,013.98	-437.73%	33,325.79	18.59%	15.44%	5.50%
同方股份	521,216.23	-14.00%	-21,282.74	-64.85%	12,112.58	139.65%	-105,279.86	51.65%	21.94%	4.60%
均值	357,880.51	-0.59%	-9,278.48	-60.88%	11,220.41	544.11%	54,249.94	213.58%	12.25%	5.14%
中国长城	304,326.13	-8.41%	-16,071.08	45.77%	3,332.43	-81.44%	1,128.70	-91.47%	21.70%	9.42%

数据来源：巨潮资讯网

2022 年，同行业上市公司中中科曙光、浪潮信息、太极股份的扣非归母净利润为正数，同方股份扣非归母净利润为负数；四家同行上市公司中科曙光、太极股份、同方股份扣非归母净利润水平较去年同期有所增长，浪潮信息扣非归母净利润水平较去年同期略有下降，中国长城扣非归母净利润同比减少 12,102.13 万元，降幅 91.47%。

公司扣非归母净利润同期对比四家同行可比上市公司下降幅度较大，主要来自四个方面原因：一是受主营毛利额的影响。本公司两大主业在业务方面均同时受政策、市场调整、国内外大市场环境影响，虽然整体毛利率提升 4.31PCT，但因销售收入未达预期，整体毛利额下降。二是期间费用影响。营收规模未达预期的情况下，为储备后续发展能力，提高核心竞争力，不断加大研发投入，公司研发费用占收入比 10.70%，高于四家同行业公司，同时受固定期间费用等影响，期间费用下

降幅度远小于收入的下降幅度。三是联营企业投资收益大幅减少的影响。2022 年公司的联营企业业绩未达预期，取得的联营企业投资收益低于同行可比上市公司。四是计提的信用减值损失增加影响。公司系统装备业务因整体配套供货商资金紧张等原因，导致部分应收款项未及时收回、账龄延长，导致计提的信用减值损失增加，变动幅度远高于同行上市公司均值。

由于信创业务在国内处于初期，类似中国长城以信创业务作为主要核心主业的计算机类公司很少，虽然同属计算机类公司，各家公司的业务性质尚存在较大差异。

三、下滑趋势是否将会持续，拟改善经营业绩的具体措施

（一）下滑趋势是否将会持续

从整体宏观形势来看，市场下行趋势在一季度仍然延续，中国长城也不例外，经营指标继续承压。

1、计算产业：因信创业务暂未起势，区县下沉尚未完全打开；全球贸易萎缩，国际业务需求不足，部分传统业务处于下行期，业绩下滑。但是，新业务增长呈亮点，如文印业务，初步完成市场布局，迎来新机遇。根据国家战略引领自主计算产业发展，预计截至 2027 年，党政计算产品市场规模约 2,500 亿元。

2、系统装备：传统业务需求饱和，重点型号产品暂未成规模，新业务待打开市场，业绩下滑。但是，海洋信息化业务取得新进展。

（二）改善经营业绩的具体措施

根据公司整体工作部署，结合公司“十四五”规划和经营发展全局，中国长城坚持稳增长目标不动摇，强基筑底增能力，提质增效创效益，2023 年力争实现营业收入稳步提升。

1、市场方面，优化市场布局，快速提升市场开拓能力。计算产业方面，通过不断强化行业体系能力、加强渠道体系建设、强化服务支撑能力，进一步巩固党政金融市场领先优势，集中发力向能源、电力、电信、交通、制造等行业拓展。系统装备业务方面，不断完善板块上下联动、左右互动的市场统筹机制和市场信息互通共享机制，充分发挥专业技术优势，形成整体解决方案向用户推介，奋力争取重大项目。

2、研发方面，加大研发投入，提升公司核心竞争力。加快突破信创关键核心技术，补强开发、测试各领域基础研发能力短板，在现有能力基础上全面提升技术水平。

3、产品方面，丰富产品谱系，构建信创产品竞争力。在终端产品上，不断拓

展产品线，积极探索和建立高效能、低功耗、模块化的产品序列。在产品应用上，以终端产品为底座，着力打造数据中心级解决方案和云桌面、超级办公等应用级解决方案，面向行业特殊应用场景提供解决方案技术支撑，全面构建中国长城解决方案体系。

4、公司运营管理方面，提升经营效率，加快构建新运营体系。聚焦重点业务统筹管理，抓住研产销关键指标，构建年度经营预算和计划实施平台，重点管理经营刻度，形成强有力的运营支持。聚焦供应链体系优化，加快核心单位 SRM 平台的实施，打造一流的供应链管理体系。聚焦成本领先策略，对薄弱环节精准施策，在战术上采用单品+解决方案灵活组合的差异化手段，进一步提高项目收益。聚焦“两金”压控，整体推进、重点压控、分类施策，有力提升运行效率，控制经营风险。

问题 2、2020 年至 2022 年，你公司计入当期损益的政府补助金额分别为 5.15 亿元、4.09 亿元、1.68 亿元，占当期净利润的比例分别为 55.54%、68.48%、139.59%。请说明政府补助计入当期损益或递延收益的划分依据和金额，与资产相关的政府补助的原值、摊销方法、期限及其确定依据、摊销开始时点及其摊销的具体情况，政府补助对净利润、扣非后净利润的影响，你公司业绩对政府补助是否存在重大依赖，政府补助是否具有可持续性。

公司回复：

一、政府补助计入当期损益或递延收益的划分依据

公司根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的要求，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，其获得补助的用途主要是用于支持公司购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助，其获得补助的用途主要是补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，用于补偿以后期间

的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿已发生的相关费用或损失的，在收到时直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

二、2020 年至 2022 年收到政府补助具体金额

单位：万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年
计入当期损益的政府补助	40,456.30	28,531.43	16,248.68
计入递延收益的政府补助	43,978.87	14,742.16	7,466.18
合 计	84,435.17	43,273.59	23,714.86

2020 年本公司收到政府补助金额合计 84,435.17 万元，其中直接计入当期损益 40,456.30 万元，计入递延收益 43,978.87 万元。

2021 年本公司收到政府补助金额合计 43,273.59 万元，其中直接计入当期损益 28,531.43 万元，计入递延收益 14,742.16 万元。

2022 年本公司收到政府补助金额合计 23,714.86 万元，其中直接计入当期损益 16,248.68 万元，计入递延收益 7,466.18 万元。

三、与资产相关的政府补助具体情况

单位：万元

与资产相关政府补助名称	具体补贴事由	政府补助原值	摊销方法	期限	摊销开始时间	累计摊销金额	期末净值
工业发展基金	工业发展基金	8,808.93	直线法	与资产摊销时间一致	2009年12月	1,002.30	7,806.63
长沙市财政局高新区分局专项资金	产业扶持资金	7,300.00	直线法	补助对应资产还未完结			7,300.00
长沙市财政局高新区分局专项资金	专项资金项目	7,562.00	直线法	与资产摊销时间一致	2010年3月	2,001.42	5,560.58
智能制造（山西）基地项目适配中心	自主研发计算机适配中心的研发、运营等安可产业生态项目	5,000.00	直线法	与资产摊销时间一致	2021年5月	1,813.52	3,186.48
安全可靠技术支持	公共服务平台、关键技术、应用技术等补助	2,486.40	直线法	补助对应资产还未完结			2,486.40
长沙市财政局高新分局扶持资金	扶持资金	1,557.00	直线法	补助对应资产还未完结			1,557.00
核心科研量子项目	CEC 核心科研量子项目	1,300.00	直线法	补助对应资产还未完结			1,300.00
长沙市财政局高新区分局公租房项目专项补助资金	公租房项目专项补助资金	1,327.73	直线法	与资产摊销时间一致	2013年12月	212.35	1,115.38
装修补贴	入驻新区装修补贴	1,741.85	直线法	与资产摊销时间一致	2020年8月	837.57	904.28
ZZKK 云平台实验室	技术工程实验室、服务器与管理系统等关键技术研发	893.71	直线法	补助对应资产还未完结			893.71
智能工厂	智能制造（含“数字化车间”“智能工厂”）项目	737.33	直线法	与资产摊销时间一致	2022年1月	153.61	583.72
虚拟化安全防护系统研发及产业化	虚拟化安全防护系统研发及产业化	500	直线法	补助对应资产还未完结			500.00
湖南省湘江新区管委会财政局2018年双创项目款	2018年双创项目	640	直线法	与资产摊销时间一致	2018年7月	200.00	440.00
云计算与量子计算“双创”公共技术服务云平台	大众创业万众创新示范基地项目	698	直线法	与资产摊销时间一致	2020年12月	290.83	407.17
信息通信设备及系统	信息通信设备及系统安全可靠公共服务平台	400	直线法	补助对应资产还未完结			400.00
科研、创新项目	桌面操作系统研发及产业化项目、国产 CPUOS 项目	323.71	直线法	补助对应资产还未完结			323.71

与资产相关政府补助名称	具体补贴事由	政府补助原值	摊销方法	期限	摊销开始时间	累计摊销金额	期末净值
开放式芯片平台	开放式芯片平台	319.81	直线法	补助对应资产还未完结			319.81
可信计算机系统研发与标准制定项目	可信计算机系统研发与标准制定项目	300	直线法	补助对应资产还未完结			300.00
财政局移动互联产业补助资金	支持协同互联的数字产品研发与产业化项目	300	直线法	补助对应资产还未完结			300.00
装修补贴	装修补贴	1,170.80	直线法	与资产摊销时间一致	2021年1月	885.09	285.71
中国长城海洋信息安全产业化项目	中国长城海洋信息安全产业化项目	300	直线法	与资产摊销时间一致	2022年1月	37.36	262.64
沙市市财政局高新区分局2022年第二批湖南省JMRH产业发展专项资金	JMRH产业发展专项资金	260	直线法	补助对应资产还未完结			260.00
财政局移动互联产业补助资金	财政局移动互联产业补助资金	820	直线法	与资产摊销时间一致	2018年1月	582.15	237.85
2020年软件融合专项款	软件融合专项款	226.8	直线法	补助对应资产还未完结			226.80
5G安全自动化响应项目	5G安全自动化响应项目	225	直线法	补助对应资产还未完结			225.00
高端电源管理芯片项目	高端电源管理芯片项目	225	直线法	补助对应资产还未完结			225.00
工信部金融业分布式业务系统政府补助	工信部金融业分布式业务项目	197.7	直线法	补助对应资产还未完结			197.70
安全综合防护平台	安全综合防护平台	179.27	直线法	补助对应资产还未完结			179.27
长沙经开区管委会财政局省2021年第一批制造强省专项资金	制造强省专项资金	210	直线法	与资产摊销时间一致	2022年4月	31.50	178.50
长沙市财政局高新区分局专项资金	科技成果转化专项项目	300	直线法	与资产摊销时间一致	2020年11月	130.00	170.00
经开区财政局2021年湖南省制造强省重点产业类项目资金	制造强省重点产业类项目资金	150	直线法	补助对应资产还未完结			150.00
三位一体专项资金（智能制造）	三位一体专项资金（智能制造配套奖励）	167.6	直线法	与资产摊销时间一致	2022年4月	25.14	142.46
财政局移动互联产业补助资金	财政局移动互联产业补助资金	500	直线法	与资产摊销时间一致	2018年1月	365.36	134.64
长沙市财政局战略性新兴产业和新型工业化专项资金	战略性新兴产业和新型工业化专项资金	500	直线法	与资产摊销时间一致	2018年1月	365.36	134.64
工业互联网标识解析	工业互联网标识解析	129.98	直线法	补助对应资产还未完结			129.98
制造强省补助	制造强省：中国长城海洋信息安全产业化项目	140	直线法	与资产摊销时间一致	2022年1月	21.00	119.00
长沙经开区管委会拨付省2021年现代服	现代服务业发展专项资金	120	直线法	与资产摊销时间一致	2022年10月	6.00	114.00

与资产相关政府补助名称	具体补贴事由	政府补助原值	摊销方法	期限	摊销开始时间	累计摊销金额	期末净值
务业发展专项资金							
长沙市财政局高新区分局专项资金	专项资金	1,620.00	直线法	与资产摊销时间一致	2010年12月	1,507.22	112.78
高密度服务器结项转入资产	自主可控高密度服务器与管理系统研发(资产)	100	直线法	补助对应资产还未完结			100.00
财政局移动互联产业补助资金	移动互联网产业发展专项资金	100	直线法	补助对应资产还未完结			100.00
长沙市财政局高新区分局专项资金	智能自助终端研发及产业化项目	270	直线法	与资产摊销时间一致	2019年10月	175.50	94.50
湘江新区管委会财政局创新创业示范基地项目基金	创新创业示范基地项目基金	130	直线法	与资产摊销时间一致	2020年7月	40.62	89.38
科研、创新项目	科技项目补助资金	100	直线法	与资产摊销时间一致	2020年10月	45.00	55.00
长沙市财政局高新区分局专项资金	金融自助设备数字化车间项目专项资金	260	直线法	与资产摊销时间一致	2018年11月	216.67	43.33
三位一体专项资金(智能制造)	三位一体专项资金(智能制造试点示范项目补贴)	56.81	直线法	与资产摊销时间一致	2020年12月	23.67	33.14
科研、创新项目	"创新33条"科技项目经费	80	直线法	与资产摊销时间一致	2018年12月	65.33	14.67
财政局移动互联产业补助资金	移动互联网产业发展专项资金	30	直线法	与资产摊销时间一致	2019年11月	19.00	11.00
财政局移动互联产业补助资金	移动互联网产业发展专项资金	10	直线法	与资产摊销时间一致	2019年12月	6.17	3.83
其他小额合计		3,035.83				1,817.90	1,217.93
合计		53,811.26				12,877.64	40,933.62

公司根据企业会计准则相关规定对政府补助进行严格核算，上述与资产相关的政府补助报告期均已取得相关文件(或政策依据)并收到款项，公司依据企业会计准则关于与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法分期摊销确认损益金额。

四、政府补助对净利润、扣非后净利润的影响

单位：万元

项目	2020年	2021年	2022年
计入当期损益的政府补助对净利润的影响	44,744.59	41,896.58	19,950.17
计入当期损益的政府补助对扣非后净利润的影响	40,438.37	35,669.36	13,732.01

2020年、2021年、2022年计入当期损益的政府补助对净利润的影响分别为44,744.59万元、41,896.58万元、19,950.17万元，对扣非后净利润的影响分别为40,438.37万元、35,669.36万元、13,732.01万元，最近三年呈下降趋势，主要是2020年各地新成立的信创公司在成立初期获得的政府支持力度大，获取的政府补助较多。

五、业绩对政府补助是否存在重大依赖，政府补助是否具有可持续性。

从政府补助对净利润、扣非后净利润的影响可以看出，公司各期计入当期损益的政府补助金额变动较大，具有极大不确定性，获得与否取决于公司业务是否符合国家产业政策及政府对实体经济的支持。2020年各地信创子公司在成立初期，获取当地政府的支持力度较大，因此获得的政府补助较高，公司获得的政府补助除了与主营业务相关可以持续获得的软件退税和科研经费等外，其余大部分都具有阶段性特征，不可持续。后续在国家宏观政策的推动下，随着市场持续扩容、公司核心竞争力的持续提升，公司业务的稳步发展，公司业绩将主要来源于主营业务的贡献，所以公司对政府补助不形成重大依赖。

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。

(1) 石岩基地三期项目累计实际投入 4.15 亿元，本期投入 1.99 亿元，项目仍在进行中。该项目自 2012 年 1 月立项，预计项目建设总投资额 4.7 亿元。2018 年 8 月，你公司将原基建项目更新为“石岩基地三期网络安全与信息化产业项目”，预计项目建设总投资额为 7.52 亿元。请补充说明该项目实际进展，结合资金来源、建设管理情况说明项目进度缓慢的原因，预计完工和产生收益的时间。

公司回复：

公司石岩基地三期网络安全与信息化产业项目包含 2 栋厂房、3 栋宿舍楼以及 1 栋配套食堂，项目计划总投资 7.52 亿元，分批次建设，目前在建项目包括 1 栋厂房和 3 栋宿舍楼，截至 2023 年 5 月底，已投资 4.9 亿元，资金来源为自有资金和流贷相结合。

一方面因受部分土地性质变更（林业用地转工业用地）、北侧边坡土地权属确权，2018 年深圳市规划和国土资源委员会宝安管理局要求对建设工程方案进行大幅调整，另一方面，从工程建设管理和资金安排等角度考虑，公司对项目进行分期建设。以上两因素影响导致项目存在一定程度延期。

目前，石岩三期 2 号厂房主体已建成，部分区域在装修，预计 2023 年 12 月 31 日前完全达到可使用状态投入使用。石岩三期 3 号厂房及宿舍暂未完成建设，预计 2024 年投入使用，产生租金收益。石岩三期食堂投资 2,900 万元，截止本回复披露日暂未开工建设。

（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。

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	已完结	---	---	---
科技园展厅	3,990	2,548	2,933	-	73.52	100	2019 年 9 月至 2020 年 11 月	已完结	---	---	---
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。

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。

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。

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		
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。

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。

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。

（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。

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：

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

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如下

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。

(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。

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

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

（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。截止本回复披露日，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

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	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
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	--

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。

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

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。

特此公告。

中国长城科技集团股份有限公司

董事会

二〇二三年六月十三日