（上接B010版）

务模式与公司解决方案及信创业务具有可比性，具体情况如下：

公司名称	类似业务披露名称	简要描述及判断	资料来源
浪潮软件（600756.SH）	软件及系统集成	软件及系统集成对应的成本全部为外购成本，可以合理推断该业务采用总额法确认收入。	2021年度报告
山大地纬（688579.SH）	硬件及系统集成	硬件及系统集成对应的成本主要为外购产品及服务，可以合理推断该业务采用总额法确认收入。	2021年度报告
寒武纪（688256.SH）	智能计算集群系统业务	外购的服务器、存储设备等计入主营业务成本，采用总额法确认收入。	2021年度报告
本公司	信创产品业务	外购的电脑、服务器等信息技术及网络设备等计入主营业务成本，采用总额法确认收入。	2021年度报告、2022年半年度报告

由上表可知，公司解决方案及信创产品业务的相关会计处理与同行业公司模式类似的业务会计处理一致，不存在差异。

综上，公司解决方案及信创业务具有商业实质，收入确认在会计处理上采用总额法符合《企业会计准则》的规定，与同行业公司同类业务不存在重大差异。

问题3、关于期间费用。半年报显示，2022年上半年公司销售费用、管理费用分别为3,108.20万元、3,082.62万元，较上年同期分别增长493.13万元、1,127.15万元，增幅分别为18.86%、57.64%，其中，200G光盘生产线进行双模技改导致管理费用增加折旧摊销费用302.43万元；长城紫晶、北京晶锐、上海紫存等子公司租赁场地使用权资产折旧费用增加65.13万元。

请公司：（1）补充披露200G光盘生产线进行双模技改的投入情况、折旧摊销计算方法、计入管理费用的原因及合理性，改造进展、预计完成期限和成效，以及对公司生产经营的影响；（2）补充披露长城紫晶、北京晶锐、上海紫存等子公司租赁场地使用权折旧费用大幅增加的原因、与前期折旧计算方法、归集科目是否相同。

【公司回复及补充披露】

一、补充披露200G光盘生产线进行双模技改的投入情况、折旧摊销计算方法、计入管理费用的原因及合理性，改造进展、预计完成期限和成效，以及对公司生产经营的影响

（一）200G光盘生产线进行双模技改的投入情况、折旧摊销计算方法、计入管理费用的原因及合理性

2022年3月为增加BDR大容量蓝光光盘的生产弹性、测试新材料配方以及提升产品兼容性公司技术部门对200G光盘生产线进行双模技改，并于2022年8月完成技改工作。

1、相关技改投入情况如下：

项目	明细内容	金额（元）	用途及功能
材料加工	母盘加工、HOLDER加工等	1,150.44	该加工主要系为双模技改中解决胶水腐涂外观问题和黏碟等问题；
材料领用	各类接头等	1,088.50	该领料主要系进行100G模具和200G模具的互换改造；
碟片领用	200G半成品碟片	119,441.09	以半成品碟片检测及调试双模技改中设备PLC、控制软件等系统经改造后的运行。

2、200G光盘生产线折旧摊销计算方法、计入管理费用的原因及合理性

（1）折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
办公设备	年限平均法	5	5	19
光伏设备	年限平均法	20	5	4.75

（2）200G光盘生产线折旧摊销计算如下：

资产类别	资产名称	数量	原值（万元）	残值（万元）	残值率	折旧年限	月折旧率	月折旧额（万元）
机器设备	BDR200G生产线	1套	12,734.06	636.70	5%	10年	1%	100.81

BDR200G生产线2021年10月份投入使用转为固定资产，固定资产原值为1.27亿元，按10年计提折旧，每月折旧金额为100.81万元。

2022年3月份为增加BDR大容量蓝光光盘的生产弹性、测试新材料配方以及提升产品兼容性开始进行双模技术改造，该项技术改造属于设备小范围的技术改造，出于谨慎性考虑，在技改期间该固定资产未转为在建工程，因此未停止折旧，由于技改期间未实施生产计划，2022年4月至6月期间的折旧费不计为制造费用而计入当期管理费用，计入管理费用符合《会计准则》的规定，具有合理性。

（二）改造进展、预计完成期限和成效，以及对公司生产经营的影响

2022年3月份进行100G/200G大容量存储介质生产装备双模转换技改，主要完成内容，关键节点如下：

序号	期间	技改进展
1	2022年3月	技改立项
2	2022年3月	1、注塑机模具部分开始实质性改造：更换0.6mmSONY模具为精工1.1mm模具；2、注塑机部分开始进行整体参数调试。
3	2022年4月	平台软件调试工作取得实质性进展：调整控制程序程序内容使得L0基片在100G模式下正常进入和液出粘合段；进入后面激镀工序时碟片信息和200G模式正常完成粘合工序后碟片信息一致，保证碟片在检测后不会被因为缺少工艺标注而被判定为NG碟片
4	2022年7月	1、软硬件设备完善：建立100G方案参数，并且建立双模转换的SOP文件。来保障工程部后续双模转换的顺利进行；2、100G模式下，优化电参数，验证胶水涂覆等关键环节工艺后完成产品批量调试碟片送检；
5	2022年8月	1、出具测试结果，符合导入标准；2、经过品保部验收，工程部将产线交付给生产部，开申请技改结项。

为实现充分利用现有设备产品产能的最大化，由存储介质产品部在论证基础上对现有BDR200G生产线进行双模技改，并于2022年8月份完成技改，根据相关测试结果，技改后相关产品符合导入标准，达到了实施技改的设计目的与要求，实现200G产品和100G产品的自由切换，使得未来在介质销售、产能释放方面更加具有弹性和灵活度。

二、补充披露长城紫晶、北京晶锐、上海紫存等子公司租赁场地使用权折旧费用大幅增加的原因、与前期折旧计算方法、归集科目是否相同

2022年上半年租赁场地使用权折旧费具体情况如下：

单位：万元

单位	2022年上半年	2021年上半年	较上年同期增减	说明
北京长城紫晶	323.19	162.93	98.36%	因该场地2021年4月份开始承租场地并确认确认使用权资产和租赁负债，因此2021年上半年仅确认3个月折旧，导致2022年上半年较上年同期增长幅度较大，为98.36%
广东紫晶	110.91	54.95	101.84%	由于2021年计提租赁费并在2021年年末审计调整为使用权资产折旧费，2022年计提使用权资产折旧费
北京晶锐、上海紫存、梅州晶锐、广州紫晶、深圳紫晶	203.33	–	不适用	2021年计提租赁费并在2021年年末审计调整为使用权资产折旧费，2022年计提使用权资产折旧费
合计	637.43	217.88	192.57%	

长城紫晶、北京晶锐、上海紫存等子公司租赁场地使用权折旧费用大幅增加的原因主要系：

1、控股子公司北京长城紫晶于2021年3月份新增场地租赁每年租金749.59万元，租赁期间为2021年3月31日至2027年3月30日。根据新租赁准则规定，承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，发生时应计入“使用权资产”科目；2021年仅确认3个月，导致2022年上半年较上年同期增加使用权资产折旧费160.26万元。长城紫晶租赁场地使用权折旧费与前期折旧计算方法、归集科目一致。

2、全资子公司北京晶锐、上海紫存等子公司上半年场地费计为租赁费，导致2022年上半年使用权资产折旧费同比增加203.33万元。2021年未调整为该等子公司的场地费由租赁费调整为使用权资产折旧费，2022年上半年与2021年度的折旧计算方法、归集科目一致。

第二部分、资产科目变动

问题4、关于应收账款。半年报显示，2022年6月末，公司应收账款51,767.40万元，较上年末增长8.27%，占总资产的比为20.90%。应收账款前五名客户合计金额为33,534.97万元，占应收账款比例为48.81%。其中，新增长城计算机软件与系统有限公司、四川睿建源农业开发有限公司，应收账款余额分别为4,817.05万元、4,001.97万元。公司对五家关联方天众科技、紫晶天众、大地紫晶、数莲紫宸、中弘智慧的应收账款合计为24,418.23万元，占应收账款比例为35.54%。

请公司：（1）补充披露应收账款前五名客户的性质、销售内容、终端客户、应用项目，销售收入金额及确认时间，账龄结构、逾期情况、客户与公司、控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排，相关收入确认是否真实准确；（2）结合关联方获得股东投入、运营服务收入和取得金融机构融资的进展，以及长城计算机软件与系统有限公司、四川睿建源农业开发有限公司的业务和财务状况，说明相关客户是否具备偿付能力，应收账款坏账准备计提是否充分。

【公司回复及补充披露】

一、补充披露应收账款前五名客户的性质、销售内容、终端客户、应用项目，销售收入金额及确认时间，账龄结构、逾期情况、客户与公司、控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排，相关收入确认是否真实准确

根据公司披露《行政处罚及市场禁入事先告知书》的公告，公司2020年定期报告存在虚假记载，上述应收款客户中涉及提前确认收入的包括：山西紫晶天众科技有限公司、湖南数莲紫宸信息科技有限公司。公司将根据《事先告知书》内容对公司《2020年年度报告》及其他信息披露文件进行自查，披露内容存在虚假记载、重大遗漏或误导性陈述的，将及时更正并披露。公司将更正上述定期报告后，对该问题进行进一步回复。

（一）客户与公司、控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排，相关收入确认是否真实准确

公司通过企查查等公开信息查询上述客户的控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员等信息，并取得公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具的《问卷调查表》及《相关事项的承诺》，相关客户除参股公司山西紫晶天众科技有限公司、湖南数莲紫宸信息科技有限公司存在分别持股10%、20%的关联关系外，其他客户与公司控股股东、实际控制人、董监高人员均不存在关联关系或其他利益安排。

公司收入确认和计量所采用的会计政策如下：

（1）光存储产品设备

内销业务，光存储设备销售以产品发出并经客户验收，相关的收入已经实现或取得收款的证据，确认销售收入；光存储介质销售以产品发出并经客户签收，相关的收入已经实现或取得收款的证据，确认销售收入。

出口业务，出口销售采用FOB贸易方式进行，公司根据销售合同或订单，货物发出，取得报关单，相关的收入已经实现或取得收款的证据，确认销售收入。

（2）基于光存储技术的智能分层存储及信息技术解决方案

产品发出至客户指定地点，且项目安装调试完毕并经过客户验收，相关的收入已经实现或取得收款的证据，确认销售收入。

（3）信创产品

信创产品业务以产品发出并经客户验收，相关的收入已经实现或取得收款的证据，确认销售收入。

公司已取得上述客户对应项目的合同、验收报告、销售出库单、运输单据、部分项目下游合同、中标书等资料，具有商业实质，根据公司收入确认和计量所采用的会计政策确认收入，相关收入确认真实准确。

二、结合关联方获得股东投入、运营服务收入和取得金融机构融资的进展，以及长城计算机软件与系统有限公司、四川睿建源农业开发有限公司的业务和财务状况，说明相关客户是否具备偿付能力，应收账款坏账准备计提是否充分

（一）关联方获得股东投入、运营服务收入和取得金融机构融资的进展

1、参股公司及关联方获得股东投入、运营服务收入和取得金融机构融资的进展情况如下：

序号	客户名称	注册资本（万元）	实缴资本（万元）	运营服务及其他收入	金融机构融资进展	回款情况公司说明
1	湖南数莲紫宸信息科技有限公司	6,000.00	3,260.00	“湘潭市新基建绿色大数据共享平台存储服务采购项目”每年2,264.92万元，3年合计6,794.76万元；截至目前收到政府支付存储服务费678.71万元。	已与某银行接洽，正与该银行讨论固定资产贷款方案。	1、截至2021年末累计已回款3,468.44万元，来源于实缴资本和服务费收入。2、2022年至今回款60.00万元。
2	山西紫晶天众科技有限公司	5,000.00	5,000.00	1、“太原市晋源区商务局新基建绿色大数据共享平台数据存储服务单一来源采购项目”每年1,800.00万元，3年合计5,400.00万元。截至目前收到政府支付存储服务费1,000.00万元。2、2022年1月1日至2022年6月30日运营服务收入为3,459.119.52万元 2、长治高新区智能终端产业园一期、二期智慧园区（工业互联网）智能管理平台项目：合同金额6,589.18万元，已收到政府回款658.92万元。3、大地紫晶2022年1月1日至2022年6月30日运营服务收入为1512万元。	1、已经取得融资租赁款6,000.00万元。2、大地紫晶已取得金融机构融资1300万元	1、截至2021年末累计已回款9,260.00万元，来源于实缴资本、融资租赁款项。2、2022年至今回款45.00万元。
3	山西天众科技有限公司	1,000.00	1000			
4	山西天众科技有限公司	1,000.00	1000			
5	北京中弘智慧科技有限公司	2,000.00		“中共乌兰察布市委员会网络安全和信息化委员会办公室乌兰察布市政务云大数据容灾备份服务单一来源采购”每年2,000.00万元，5年合计10,000.00万元。截至目前收到政府支付存储服务费1,200.00万元。	已取得光大银行8,000.00万元贷款。	截至2021年末累计已回款6,043.00万元，来源于实缴资本和银行贷款。
6	内蒙古中弘紫晶科技有限责任公司	3,000.00	3,000.00			

（二）长城计算机软件与系统有限公司、四川睿建源农业开发有限公司的业务和财务状况

1、长城计算机软件与系统有限公司

公司名称	长城计算机软件与系统有限公司
成立时间	1993/7/21
注册资本	25000万元人民币
注册地址	北京市海淀区中关村东路66号甲1号17-19层
股权结构	中国软件与技术服务股份有限公司持股100%
经营范围	机电一体化产品的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；计算机维修；基础软件服务；应用软件服务；销售医疗器械Ⅰ类、计算机软件及辅助设备、家用电器、电子产品、机械设备、自行开发后的产品；委托加工仅器仅表；出租办公用房；企业管理；租赁机械设备（不含汽车租赁）、电子设备、计算机基外围设备；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；销售经国家密码管理局审批并通过指定检测机构产品质量检测的商用密码产品（商用密码产品销售许可证有效期至2020年06月25日）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

长城计算机软件与系统有限公司（下称：“长软公司”）为国有企业，是国内知名的系统集成服务商和应用解决方案供应商，成立于1993年，注册资本25亿元人民币。

日益壮大的长城软件，在行业应用、系统集成、咨询服务、软件外包、软件增值销售与服务等主要业务方面，形成了完善的业务体系，建立了卓越的技术支撑体系以及覆盖全国的市场与服务体系，拥有一系列面向工商、统计、知识产权、教育和金融等行业的成熟的大型信息系统解决方案。作为为中国电子信息产业集团公司（简称CEC）软件板块核心企业之一，多年来长城软件秉承“诚信、长久、互动”的服务理念，凭借在业界优秀的品牌形象、完备的业界资质、丰富的技术资源与开发经验以及团结敬业的技术与管理团队，努力成长为中国最优秀的国际化软件企业之一。

长软公司主要服务对象及项目的终端用户以政府部门、国有企业等信誉较好的主体为主，具备回款的资金流保障，具备偿付能力。

2、四川睿建源农业开发有限公司

公司名称	四川睿建源农业开发有限公司
成立时间	2015年7月8日
注册资本	1000万元人民币
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府三街69号1栋21层21
股权结构	黄飞特股100%
经营范围	农业科学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；集成电路设计；集成电路销售；集成电路芯片设计及服务；集成电路芯片及产品销售；电子元器件零售；电子元器件批发；软件开发；五金产品批发；五金产品零售；仪器仪表销售；机械设备销售；货物进出口；技术进出口；国内贸易代理；供应链管理服务；机械零件、零配件销售；建筑工程用机械销售；智能农机装备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

四川睿建源农业开发有限公司主要经营信创产品集成、信息化集成、集成电路芯片及产品销售、半导体设计组装、相关电子产品设备贸易等，以及农业相关电子产品、配套设备的销售集成和部分学研究成果技术转换推广等，主要终端用户为江安首唯、深圳奇盾等国资和民营企业，国有企业等信誉较好的主体为主，具备回款的资金流保障，具备偿付能力。

（三）相关客户是否具备偿付能力，应收账款坏账准备计提是否充分

相关客户、参股公司主要提供数据中心存储服务、信息化集成服务，项目的终端用户以政府部门、国有企业等信誉较好的主体为主，具备回款的资金流保障。受疫情影响，一方面，项目本身进展较慢，建设、验收、终端客户导入进度滞后，另一方面，各地政府防疫支出较大，导致财政压力较大，未按合同的约定付款，但是政府和国企客户本身的信用度较高，呈现“拖而不欠”的特点。

根据公司披露《行政处罚及市场禁入事先告知书》的公告，公司2020年定期报告存在虚假记载，上述应收款客户中涉及提前确认收入的包括：山西紫晶天众科技有限公司、湖南数莲紫宸信息科技有限公司、北京中弘智慧科技有限公司、内蒙古中弘紫晶科技有限责任公司。公司将根据《事先告知书》内容对公司《2020年年度报告》及其他信息披露文件进行自查，披露内容存在虚假记载、重大遗漏或误导性陈述的，将及时更正并披露。公司将更正上述定期报告后，对该问题进行进一步回复。

除《事先告先告知书》涉及的客户外，相关客户、参股公司及关联方的应收账款坏账准备计提参考如下：

单位：万元

相关客户及关联方名称	2022年6月30日应收账款情况		坏账准备计提情况	
	期末余额	账龄情况	计提比例	计提金额
山西大地紫晶信息产业有限公司	2,119.04	1年以内	5%、10%	105.95
山西天众科技有限公司	678.39	1年以内	0.05	33.92
长城计算机软件与系统有限公司	5,070.58	1年以内	5%	253.53
四川睿建源农业开发有限公司	4,212.60	1年以内	5%	210.63

2、2022年6月30日，公司与同行业可比公司按账龄组合计提坏账准备的坏账计提比例对比情况如下：

账龄	易华录	同有科技	紫晶存储
1年以内（含1年）	3.80%	5.00%	5.00%
1至2年（含2年）	13.15%	10.00%	10.00%
2至3年（含3年）	22.49%	25.00%	25.00%
3至4年（含4年）	27.92%	50.00%	50.00%
4至5年（含5年）	47.59%	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

由上表可知，公司坏账计提政策与同行业可比公司基本一致，不存在重大差异。

问题5、关于存货、预付款项。半年报显示，2022年6月末，公司存货28,321.80万元，较上年末增长3.02%，其中库存商品11,423.15万元，较上年末增长12.97%。公司预付款项9,113.87万元，较上年末增长79.05%。前五名预付对象合计余额6,751.71万元，占比74.09%。

请公司：（1）结合产品生产周期、在手订单、期后转换或销售情况，说明在收入下降的情况下存货尤其是库存商品增加的原因及合理性；（2）分产品说明存货的库龄结构，并结合存货跌价准备计提政策、存货减值测试的方法，说明存货跌价准备计提是否充分补充披露；（3）补充披露对前五名预付对象的采购内容、交易背景、交易时间、交付安排，并结合行业供需格局、采购模式，说明大额预付的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异。

【公司回复及补充披露】

根据公司披露《行政处罚及市场禁入事先告知书》的公告，公司2019-2020年定期报告存在虚假记载，公司将根据《事先告知书》内容进行自查，披露内容存在虚假记载、重大遗漏或误导性陈述的，将及时更正并披露。公司将更正上述定期报告后，对问题1和问题2进行进一步回复。

3、前五名预付对象的采购内容、交易背景、交易时间、交付安排具体如下：

序号	预付对象	预付账款余额（万元）	采购内容	交易背景	交易时间	交付安排
1	神州数码系统集成服务有限公司	2,629.10	H3C、深信服等品牌的运算服务器及软件、核心网路设备、安全设备及软件、虚拟化软件及服务、安装调试费用等。	本项目为山西太原市新基建绿色水固型信息数据共享平台项目的扩建延续项目，项目完成后，按照太原市综合交通运输指挥调度平台的需求，通过对数据机房建设项目为依托，配套相应的IT运营及应用系统，提供大数据存储能力。在相应国家政策要求下，部分政府委办局业务所产生的，必须保存较长时间的数据，存储在有能力有条件的核心数据机房；本项目考虑涉及政府行业，选用H3C及深信服两个国产知名品牌。	2021年6月份公司根据项目需求进行询价比价，综合考量交付能力、价格等因素，确定与神州数码系统集成服务有限公司合作，并于2021年7月份签订合同。	由于产业链供应紧张，部分零部件缺货、货期延误，公司与神州数码系统集成服务有限公司签定延期交付补充协议。截至2022年2月份，有一批货物已经到货对方仓库，暂未发至公司，合同约定合同签订后10日内支付合同总额的40%，货物发出前支付合同总额的50%，货到验收后7日内支付剩余10%，当时合同约定货期为90天。
2	山西金方舟通信设备有限公司	2,004.00	服务器、存储、交换机、网络安全设备等	长治市信创数据中心项目面向海量数据的“采-存-算-管-用”基础支撑能力建设，采用国际先进的蓝光技术，同时融合人工智能、5G、大数据、云计算等新一代技术，配置信创服务器、蓝光存储设备、国产超融合平台等信创设备，构建全国产化数据应用、民间和自主可控的数据综合体系，为各级政府在政府管理、经济发展、社会民生、基层治理等领域行业以及各企业提供信创产业数字化平台建设与服务，满足不同类型场景的业务需求包含计算机及存储、网络、安全、集成等	2021年12月公司根据项目需求进行询价比价，综合考量交付能力、价格等因素，确定与金方舟合作，并于2021年1月份签订合同。	合同约定预付30%，货到付60%，验收付10%；收到预付款后60日内完成交货
3	浙江宇联信息发展有限公司	1,003.00	综合布线系统、计算机网络系统等一批	广外附设广州龙湾外语实验学校智慧校园项目：是一所民办的十二年一贯制的学校，占地面积332亩包括小学、初中，高中三个教学阶段，更好的完善了学校的建设和发展体系，让学校的教学实力得到进一步的发展和提升，结合新一代的网络技术、物联网、云计算、大数据和音视频技术，本次项目建设内容包含（综合布线系统、计算机网络系统、公共广播系统、智能视频监控系统、门禁管理系统、人行通道闸管理系统、紧急报警管理系统、停车场管理系统、校园防撞栏系统、电子巡更和五方通话系统、会议系统、LED大屏显示系统、智慧教学系统、智慧图书馆系统、智慧探究实验室系统、动态智慧系统、智慧校园大数据系统等。通过信息化系统建设，进一步完善智慧校园建设，确保信息化安全，构建现代教育服务智能化体系，推进学校信息化建设。	2021年12月公司根据项目需求进行询价比价，综合考量交付能力、价格等因素，确定与浙江浙江宇联合作，并于2021年1月份签订合同。	合同约约定预付45%，货到付40%，验收后15%；收到预付款后，常规产品10个工作日内交付。
4	广州市汇霖模电气机械有限公司	692.31	光存储设备基础件	生产各货需求	2019年8月开始委托汇霖模外协加工光存储设备基础件	合同约定预付30%，货到尾款70%；预计90个工作日
5	广州中鸣智慧光电科技有限公司	423.31	光存储设备基础件	生产各货需求	2020年8月开始委托中鸣外协加工光存储设备基础件	合同约定预付30%，货到尾款70%；预计90个工作日

公司将进一步自查核实上述预付款的合理性。

问题6、关于在建工程、固定资产。半年报显示，2022年6月末，公司其他非流动资产1,194.86万元，较上年末下降85.79%。主要系收到100G等设备转为在建工程所致。在建工程23,169.27万元，较上年末增长20.51%。固定资产56,415.68万元，较上年末增长4.38%。本期增加在建工程11,279.62万元，在建工程转入固定资产7,701.29万元。

请公司：（1）结合在建工程转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等，说明是否存在长期挂账、延迟转入固定资产的情形；（2）补充披露新增在建工程的具体内容、用途、所在位置，结合公司业务模式，说明新增大额在建工程的原因及合理性，后续转固计划及预计时间安排；（3）补充披露新增固定资产的具体内容、用途、所在位置，结合固定资产的使用状态、商业模式、服务对象、经济效益，说明减值准备计提是否充分；（4）补充披露新增生产线的投产情况，良率爬坡及产能利用率，技改生产线的目前进展和预计完成时间。

【公司回复及补充披露】

一、结合在建工程转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等，说明是否存在长期挂账、延迟转入固定资产的情形

（一）在建工程转为固定资产的具体标准

公司在进行会计核算时，在建工程按实际发生的成本计量，在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

公司已制定《固定资产管理制度》对在建工程转为固定资产的标准进行了明确规定，自制或自建固定资产完工后，由资产管理部门组织验收，验收合格资产管理部门开具《资产（固定）验收报告》，一份交财务部进行相应的账务处理。《（企业会计准则第4号——固定资产）应用指南》规定：已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

因此，公司将“达到预定可使用状态”作为在建工程转为固定资产的具体标准，符合企业会计准则的相关规定。根据在建工程转为固定资产的具体标准，2022年上半年新增在建工程转为固定资产情况具体如下：

单位：万元

序号	项目	转固金额	2022年上半年主要进展	竣工时间
1	大数据安全云存储技术项目	5,008.59	100G生产线完成技改达到可使用状态；以及蓝光盘检测设备投入使用达到可使用状态	2022年3月、4月、6月
2	西南冷数据存储中心机房建设项目	2,692.70	西南冷数据存储中心机房周边设备建设达到可使用状态	2022年2月
3	全息伺服移动测试平台	15.43	该伺服移动测试平台安装完成达到可使用状态	2022年2月
合计		7,716.72		

（二）项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等（报告期末新增在建工程的建设进度、进展等相关关情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	投资预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	资金进度比	2022年上半年主要进展
1	厂区综合楼和外墙装修工程	1437.85	0	189.28	0	189.28	13.16	装修工程未完成未达到可使用状态
2	紫晶绵阳信息港数据中心装修	1,000.00	0	245.91	0	245.91	24.59	数据中心项目机房正在建设中尚未达到可使用状态
3	长城紫晶大兴展厅装修	300.00	0	79.32	0	79.32	26.44	展厅项目正在建设中尚未达到可使用状态
4	长城装晶办公区装修	1,030.00	0	571.75	0	571.75	55.51	装修工程正在建设中尚未达到可使用状态
合计		3767.85	0	1086.26	0	1086.26		

（三）是否存在长期挂账、延迟转入固定资产的情形

如上表所示，公司2022年上半年主要在建工程项目中，相关在建工程项目未达到预定可使用状态，亦未办理竣工结算，由于每个项目都是单一整体，期末相关在建工程未达到可使用状态，不存在分批使用的情形。因此公司在建工程项目不存在延迟转入固定资产的情形，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

二、补充披露新增在建工程的具体内容、用途、所在位置，结合公司业务模式，说明新增大额在建工程的原因及合理性，后续转固计划及预计时间安排

（一）新增在建工程的具体内容、用途、所在位置

2022年上半年新增在建工程情况具体如下：

单位：万元

序号	项目	金额	用途	所在位置
1	厂区综合楼和外墙装修工程	189.28	外墙外观形象装修	广州(梅州)产业转移工业园
2	紫晶绵阳信息港数据中心装修	245.91	提供全量汇聚提供基础设施服务和数据安全保障	四川省绵阳市绵阳科技城游仙军民融合产业园2#楼3层
3	长城紫晶大兴展厅装修	79.32	用于自有企业及产品	北京大兴区大兴工业开发区金苑路29号4号楼
4	长城装晶办公区装修	571.75	提供企业发展办公用	北京大兴区大兴工业开发区金苑路29号4号楼
合计		1,086.26		

（二）结合公司业务模式，说明新增大额在建工程的原因及合理性

1、厂区综合楼和外墙装修工程：主要系考虑优化梅州生产基地形象，为改善、交通、金融、医疗、教育等多个对数据安全和长期保存有需求的行业，提供高效、安全、节能、绿色的数据存储服务。

2、紫晶绵阳信息港数据中心装修：系自建数据中心项目，本项目运用信创安可技术，采用国产自主可控软硬件技术进行建设，计划总建设存储容量为100PB，一期项目存储容量不低于30PB，计划投资规模1亿元。项目位于军民融合产业园“加速器”园区，占地约1400平方米。项目建成后可为游仙区各当地政府政务单位及企业数据提供的全量汇聚提供基础设施服务和数据安全保障，为西南地区及成渝双城经济圈等提供重点领域、重要数据的全生命周期数据存储服务。

3、长城紫晶大兴展厅及长城紫晶办公区装修：公司2021年入驻大兴，在新媒体产业圈新办公室装修，用于员工办公、研发测试调测、展厅以及适配中心等；通过展厅宣传公司信创产品、融合存储、一体化产品、解决方案和生态链展示等，对公司和行业客户进行直观察交流、以及体验、从而促进行业合作、市场拓展和销售签订等；同时与长城等信创企业一起打造大兴PKS信创产业园，树立品牌，推动市场宣传和发展等。

（三）后续转固计划及预计时间安排

单位：万元

序号	项目名称	地点	投资预算数	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	进度	用途	业务模式	预计到可使用状态时间
1	厂区综合楼和外墙装修工程	广州(梅州)产业转移工业园	1437.85	189.28	0	189.28	13.16%	外墙外观形象装修	生产基地	2022年12月
2	紫晶绵阳信息港数据中心装修	四川省绵阳市绵阳科技城游仙军民融合产业园2#楼3层	1,000.00	245.91	0	245.91	24.59%	提供全量汇聚提供基础设施服务和数据安全保障	为当地政府单位、企业提供数据存储服务	2022年12月
3	长城紫晶大兴展厅装修	北京大兴区大兴工业开发区金苑路29号4号楼	300.00	79.32	0	79.32	26.44%	用于宣传企业及产品	推广光存储产品	2022年12月
4	长城装晶办公区装修	北京大兴区大兴工业开发区金苑路29号4号楼	1,030.00	571.75	0	571.75	55.51%	提供企业发展办公用	办公用场地	2022年12月
合计				1,086.26	0	1,086.26				

三、补充披露新增固定资产的具体内容、用途、所在位置，结合固定资产的使用状态、商业模式、服务对象、经济效益，说明减值准备计提是否充分

（一）新增固定资产的具体内容、用途、所在位置详见如下：

单位：万元

序号	新增固定资产	原值金额	用途	所在位置
1	BDR100G生产线-8线	4,742.85	100G光盘生产	梅州生产基地2号厂房
2	西南冷数据存储中心机房建设项目	2,692.70	为用户提供智能化、信息化的数据存储解决方案	云南省昆明市石林县长城紫晶（中国）数据存储中心
3	蓝光测试机	238.94	生产线检测100G/200G碟片信号监控	梅州生产基地BDR检测中心
4	检测机（argusXEbluXL）	132.87	生产蓝光光盘检测	梅州生产基地2号厂房
5	argusXEbluXL检测机	132.87	生产蓝光光盘检测	梅州生产基地2号厂房
6	Mediatester（forexperiments）	167.06	用于测试蓝光全息光存储实验参数以及评价感光材料性能	位于日本：No.15THECROSSPOINTFujimi，FujimiDuplexB's4F，1-3-11Fujimi，Chiyoda-ku，Tokyo，Japan102-0071
合计		8,107.29		

（二）结合固定资产的使用状态、商业模式、服务对象、经济效益，说明减值准备计提是否充分

2022年上半年新增的固定资产主要包括蓝光测试机、检测机、100G生产设备、西南冷数据存储中心机房设施等，具体情况如下：

单位：万元

序号	新增固定资产	原值金额	用途	使用状态	服务对象	商业模式	计提减值准备
1	BDR100G生产线-8线	4,742.85	100G碟片生产	正常	主生生产用主要设备	从外购介质转换成自主可控技术生产介质经营模式	无需计提
2	西南冷数据存储中心机房建设项目	2,692.70	为用户提供智能化、信息化的数据存储解决方案	正常	政务、公检法等终端用户	自建后再提供存储服务模式	无需计提
3	蓝光测试机	238.94	100G碟片检测	正常	自主生产用辅助检测设备	从外购介质转换成自主可控技术生产介质经营模式	无需计提
4	检测机（argusXE-bluXL）	132.87	100G碟片检测	正常	自主生产用辅助检测设备	从外购介质转换成自主可控技术生产介质经营模式	无需计提
5	argusXEbluXL检测机	132.87	100G碟片检测	正常	自主生产用辅助检测设备	从外购介质转换成自主可控技术生产介质经营模式	无需计提
6	Mediatester（forex