(上接D1版)

(3)月日照小时数,由于天气变幻莫测,未来20年难以较准确估计,因此采用历史数据预测未来的方法;

(4) NASA数据库:梅州市地理位置为东经115.98度,北纬24.01度。

2、本项目运营期为20年,运营期内光伏组件的功率呈线性衰减,平均每年衰减0.4%,并假设逆变器的转换效率没有发生衰减,即光伏系统总效率的衰减速率与光伏组件衰减速率完全一致。因此,计算出第一年发电量后,可以求出项目累计发电量。

3、年收入=年发电量*近5年广东电网有限责任公司梅州供电局结算价均价

4、净现值 $NPV=\sum(CI-CO)\times(1+i)^{-(t-t)}$

(1)CI:现金流入,即每年发电收入

(2)CO:现金流出,即每年人工费、维修费、财务费用和税费等

(3)(CI-CO):第t年净现金流量;i:基准折现率

5、根据2009年7月21日财政部、科技部、国家能源局联合发布了《关于实施金太阳示范工程的通知》,决定综合采取财政补助、科技支持和市场拉动方式,加快国内光伏发电的产业化和规模化发展。根据财政部财办建〔2013〕90号文件《关于清算2012年金太阳和光电建筑应用示范项目的通知》,公司实际收到政府补贴10,007Wp×4.00=4,003万元。公司支出金额=[(设备原值-预计残值-政府补助)/折旧年限]×剩余折旧年限=[7,109.49(1-5%)-4,003.00]/20×15=2,063.27万元。

6、折现率参照央行官网一年期贷款利率为4.35%。

7、近两年营业收入和成本

项目	2021年	2020年
发电量	776.75	764.76
营业收入	311.39	306.58
营业成本	433.29	436.89
减:政府补助分摊	200.15	200.15
实际营业成本	233.14	236.74
毛利额	78.25	69.84
毛利率	25.13%	22.78%

(四)资产组净现值计算表

单位:万千瓦时、万元

项目	未来年数	预计发电量	租金	税费	预计人工	折现值
2022年	1	861.24	61.78	52.39	23.79	241.67
2023年	2	857.80	63.16	52.09	24.98	228.08
2024年	3	854.37	63.00	51.88	26.22	216.43
2025年	4	850.95	62.84	51.67	27.54	205.31
2026年	5	847.55	64.22	51.37	28.91	193.52
2027年	6	844.16	64.07	51.16	30.36	183.42
2028年	7	840.78	63.91	50.95	31.88	173.79
2029年	8	837.42	65.29	50.66	33.47	163.55
2030年	9	834.07	65.14	50.45	35.14	154.80
2031年	10	830.73	64.99	50.24	36.90	146.45
2032年	11	827.41	66.37	49.95	38.75	137.57
2033年	12	824.10	66.22	49.74	40.68	129.98
2034年	13	820.80	66.07	49.54	42.72	122.74
2035年	14	817.52	66.94	49.28	44.85	115.29
2036年	15	814.25	66.80	49.07	47.10	108.71
合计		12,563.13	970.81	760.43	513.28	2,521.32

经测算,资产组预计未来现金流量的现值合计为2,521.32万元,大于公司支出金额2,063.27万元,不存在明显减值迹象。

基于谨慎性考虑,在2021年度报告中已对该资产组计提30万元减值准备。

问题9、关于在建工程。年报显示,2021年末,公司在建工程19,226.36万元,较上年末增长22.15%。其中3个项目为原有项目,账面价值8,445.42万元;本期新增8个项目,账面价值10,780.94万元;此外本期4个项目转固,账面价值10,038.38万元。2022年一季报显示,2022年3月末在建工程28,403.70万元,较上年末增长47.73%。

请公司:(1)结合在建工程结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,说明是否存在延迟转入固定资产的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定;(2)补充披露2021年度和2022年一季度新增项目的具体内容、用途、所在位置、供应商情况,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。

【公司回复及补充披露】

一、结合在建工程结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,说明是否存在延迟转入固定资产的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定

(一)在建工程结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"作为在建工程结转为固定资产的具体标准,符合企业会计准则的相关规定。

(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,说明是否存在延迟转入固定资产的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定

1、2021年末主要在建工程项目投资和建设进度等情况如下表所示:

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	2021年主要进展
1	大数据安全云存储技术项目-100G第2条生产线(8号线)	3,851.33	4,109.88	608.16		4,718.05	122.50%.	截止2021年底,BDR-100G-8号线产线设备尚在调试状态中,尚未达到预定可使用状态。
2	大数据安全云存储技术项目-100G第3条生产线(10号线)	4,387.43		1,256.88		1,256.88	28.65%	打码系统、注塑机、多腔溴度机等已到货,已领用部分在建工程材料,工程进度尚未达到可使用状态。
4	100G第4条生产线(11号线)	4,233.72		116.42		116.42	2.75%	打码系统、注塑机等已到货,已领用部分在建工程材料,工程进度尚未达到可使用状态。
3	大数据安全云存储技术项目-产线共有设备	963.08		830.21	689.29	140.92	86.20%	BD Master蓝光测试机、BD-R(100G)TE/FE BDX -PR1MDSSL专用机、TEFE承载设备2021年11月达到可使用状态并办理转固,干燥机、检测机尚未安装调试完毕,未达到可使用状态。
5	绿色数据中心-JC01	4,189.79	1,516.92	661.64		2,178.56	52.00%	主要系赣州信丰蜜晶绿色云存储中心未达到可使用状态
6	紫晶大厦装修工程	2,055.00		1,087.19		1,087.19	52.90%	室内装修未完成,外饰LED、地坪工程基本完成。
7	智慧档案产业园示范基地项目	886.00		390.98		390.98	44.13%	主要系供应商因定制化开发进度滞后导致系统未能按计划完成安装及调试。
8	光学树脂研发平台设备	4,500.00		3,731.54	166.01	3,565.53	82.92%	主要系BDR-25G-1号线、6号线技改转入低温双VU项目在建工程,尚未完工。
9	内蒙古长城综合工程	968.52		823.99		823.99	85.08%	新增智能化生产线建设、厂房及展厅装修,项目进度尚未达到可使用状态
10	西南冷数据存储中心机房建设项目	6,178.13		4,574.23		4,574.23	74.04%	主要系项目进度尚未达到可使用状态
	合计	32,213.00	5,626.81	14,081.25	855.3	18,852.75		

注:大数据安全云存储技术项目-100G第2条生产线(8号线)资金投入进度比为122.50%的原因,主要系改进工艺提升生产良率进行技术改造而增加的改造成本所致。

如上表所示,公司2021年末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2021年度和2022年一季度新增项目的具体内容、用途、所在位置、供应商情况,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)2021年和2022年一季度新增在建工程项目具体情况如下所示:

单位:万元

序号	项目名称	地点	投资预算数	上期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	进度	供应商	业务模式	预计到可使用状态时间
1	大数据安全云存储技术项目-100G第3条生产线(10号线)	广东梅州金江新厂房	4,387.43	4,141.20		4,141.20	94.39%	众杰伟业	自主生产蓝光存储介质用于配套光存储设备销售	2022年12月
2	100G第4条生产线(11号线)	广东梅州金江新厂房	4,233.72	2,745.85		2,745.85	64.86%	众杰伟业	自主生产蓝光存储介质用于配套光存储设备销售	2022年12月
3	大数据安全云存储技术项目-产线共有设备	广东梅州金江新厂房	963.08	866.53	822.16	44.37	89.98%	深圳华振城	自主生产蓝光存储介质用于配套光存储设备销售	2022年12月
4	西南冷数据存储中心机房建设项目	云南石林生态工业集中区	6,178.13	4,574.23	2,483.99	2,090.24	74.04%	云南建设装饰集团、北京网联未来、云南国芯科技等	为当地政府单位、企业提供数据存储服务	2022年12月
5	光学树脂研发平台设备	广东省梅州市梅县区畲江镇广州(梅州)产业转移工业园B区2号楼	4,500.00	3,731.54	166.01	3,565.53	82.92%	广州锐霖、众杰伟业	自主生产蓝光存储介质用于配套光存储设备销售	2023年5月
6	紫晶大厦装修工程	广东省梅州市梅江区	2,055.00	1,553.87		1,553.87	75.61%	佛山阳辰建设、广东德业、梅州宏德等	建设梅州办公大楼装修工程	2022年12月
7	内蒙古长城综合工程	内蒙古鄂尔多斯高新区	968.52	826.64		826.64	85.35%	内蒙古世辰建工、内蒙古中道、中电智能等	自主生产信创设备、融合存储软硬件研发、适配和生产销售	2022年12月
8	智慧档案产业园示范基地项目	广东梅州梅县区畲江镇广梅产业园绿色创心中心9号楼	886.00	541.00		541.00	61.06%	宁波昆吾、梅州翼智	为政府单位、企业提供数据档案服务收费	2022年9月
9	长城紫晶办公区装修工程	北京市大兴区经济开发区金苑路29号楼1层	970.80	571.75		571.75	58.89%	北京富美达建设、北京旭辉建设、北京盛得绿家具	为提供企业办公之用	2022年10月
10	紫晶绵阳信息港数据中心项目	绵阳市游仙高新区军民融合产业园北斗加速器2号楼三层	1,000.00	245.91		245.91	24.59%	中时讯、四川鹏石、四川鹏工	为绵阳市当地政府和事业单位提供数据存储服务	2022年12月
合计			26,142.68	19,798.52	3,472.16	16,326.37				

注:以上项目中项目1-8项为2021年度新增,项目9-10项为2022年一季度新增,预计转固时间均为预测,后续以实际情况为准。

如上表所示,2021年及2022年第一季度公司新增在建工程项目包括生产设备项目、建设工程项目、研发项目、自营项目(提供存储服务)和内蒙古长城综合工程(含营销展厅项目),主要系:

1、上表序号1/2/3为公司新增第3/4条大容量蓝光存储介质产线及共有设备,产线采购大部分组件已到货,待完成安装调试;

2、新增西南冷数据存储中心,自建数据中心项目,充分利用云南省、石林政府的发展战略和定位,聚合自主安全信息化产业链条集群,与地方政府共同推动项目公司成为云南省、西南地区乃至全国冷数据存储(灾备)中心,优先承接石林数字化工程,协助公、检、法、博物馆、档案馆和住建局等部门完成大数据档案数字化和冷数据存储管理工作。基于石林的业务场景实践,打造面向全国的智慧数字档案产业园示范基地;试点打造面向全国的庭审音视频和卷宗数据永久保存的"互联网+法院"范案例;打造面向全国的政务数据安全可靠归档的示范标杆项目,满足人社、财政、国土、税务等部门数据归档要求,拓展存储服务业务,同时对现有公司的设备销售业务进行有效补充和延伸。

3、公司新增光学树脂研发平台设备采购已到货并进入技术改造,研发大容量光盘介质生产过程中主要工艺光学树脂、旋涂工艺及低温快速UV固化等工艺,从而提高我司BDR光盘生产工艺技术水平,进一步提高产能和成品率,降低生产成本。

4、紫晶大厦装修为梅州办公大楼装修工程,装修工程完成后,部分作为紫晶存储办公用途,部分用于出租及出售,获取稳定现金流支撑公司发展资金需求;

5、内蒙古长城综合工程,公司进行全国营销网络布局所致。2021年在内蒙古新增展厅装修、信创设备智能化生产线在建工程项目,其实施主体为公司与中国长城合资设立的子公司长城紫晶科技(北京)有限公司的全资子公司内蒙古长城计算机系统有限公司(以下简称"内蒙古长城")。内蒙古长城主要从事信创产品业务(具体包括存储服务器、国产个人电脑、软件等产品的生产和销售)、国产化信息系统的行业和政府等领域智慧集成,以及光存储产品设备销售等。内蒙古地区拥有丰富的风能、太阳能资源,目前在全国具有较为突出的地理优势和战略优势,根据与中国长城战略合作布局,公司拟将内蒙古长城打造为辐射华北地区信创业务的中心和生产生产适配基地,在其所在地建设厂房并装配制造造国产化个人电脑、存储服务器等信创产品,建设具备分布式存储器生产能力的柔性生产线;同时建设展厅,用于长城信创目研 产品、蓝光存储产品和解决方案等展示,便于公司向该地区审厂客户进行业务宣传、业务拓展等。6、智慧档案产业园示范基地项目:在梅州建设智慧档案产业园示范基地是公司进一步布局拓展公司蓝光存储全产业链业务场景中档案数据场景的需要。

档案作为数据保存的一种形式,符合公司光存储"介质-设备-软件-解决方案"的发展路径,紫晶存储已将智慧档案全产业链服务作为公司发展的一个新方向,在广东、北京、江西等多个省市开展了智慧档案全产业链的相关业务,是公司延展蓝光存储业务的重要战略方向。公司计划依托梅州建设智慧档案产业园示范基地,一方面可以增加业务收入;另一方面是探索和拓展光存储和智慧档案产业的应用场景及技术整合,以达到支撑公司在智慧档案业务方向的效果。

7、紫晶绵阳信息港数据中心项目:系目建数据中心项目,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"加速品"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。

问题10、关于逆延所得税资产。年报显示,2021年末,公司递延所得税资产8,084.99万元,较上年末增长146.64%,主要系母公司对子公司提供投资建设数据中心等固定资产形成的可抵扣资产暂时性差异。请公司补充披露形成可抵扣资产暂时性差异的相关主体及所得税税率、内部交易的时间、合理性和必要性,是否存在商业实质。

【公司回复及补充披露】

一、补充披露形成可抵扣资产暂时性差异的相关主体及所得税税率、内部交易的时间、合理性和必要性,是否存在商业实质

(一)形成可抵扣暂时性差异的相关主体及所得税税率

公司2021年末和2020年末形成可抵扣暂时性差异主要来源包括上市公司及部分全资子公司计提的坏账准备、资产减值准备、递延收益及合并报表时内部交易合并抵消的未实现毛利。具体情况如下表所示:

单位:万元

相关主体	可抵扣暂时性差异来源	2021-12-31			2020-12-31		
		可抵扣暂时性差异	税率	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	税率	递延所得税资产
紫晶存储	应收账款坏账准备	15,324.79	15%	2,298.72	6,230.86	15%	934.63
紫晶存储	递延收益	3,840.02	15%	576.00	4,277.12	15%	641.57
紫晶存储	其他资产减值准备和坏账准备	971.05	15%	145.66	365.71	15%	54.86
广州紫晶	应收账款坏账准备	256.69	25%	64.17	19.92	25%	4.98
深圳紫晶	应收账款坏账准备	16.60	25%	4.15	10.56	25%	2.64
长城紫晶	应收账款坏账准备	79.33	25%	19.83	-	25%	-
内蒙长城	应收账款坏账准备	37.85	25%	9.46	0.86	25%	0.22
-	内部交易抵消的未实现销售毛利	23,455.44	21.18%	4,966.99	9,934.42	16.50%	1,639.14
合计		43,981.77	-	8,084.99	20,839.46	-	3,278.03

注:内部交易抵消的未实现毛利形成的可抵扣暂时性差异,其递延所得税资产计算所采用的税率为最终购买方的企业所得税率。由于内部交易涉及不同交易主体,因此该项税率取平均税率。

如上表所示,公司2021年末递延所得税资产较上年同期大幅增长主要源于母公司应收账款坏账准备的增加和内部交易抵消的未实现毛利的增加。

(二)内部交易的时间、合理性和必要性,是否存在商业实质

公司内部交易抵消的未实现销售毛利按照形成资产类别可分为存货、在建工程和固定资产,上述三类内部交易抵消的未实现毛利情况如下表所示:

单位:万元

内部交易形成资产类型	2021-12-31			2020-12-31			内部交易主要内容
	可抵扣暂时性差异	税率	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	税率	递延所得税资产	
存货	8,338.21	15.11%	1,260.20	7,761.91	15.00%	1,164.29	主要系紫晶存储从梅州晶铠采购光存储设备所需软件
在建工程	11,870.93	25%	2,967.73	1,776.40	23.28%	413.57	主要系紫晶存储将其设备销售给子公司用于提供存储服务、研发、展厅展示等
其中:赣州项目	5,124.56	25%	1,281.14	1,471.10	25%	367.77	
石林项目	6,746.37	25%	1,686.59	-	-	-	
固定资产	3,246.30	22.77%	739.06	396.10	15.47%	61.29	
其中:抚州项目	2,480.81	25%	620.20	-	-	-	
合计	23,455.44	21.18%	4,966.99	9,934.42	16.50%	1,639.14	

如上表所示,公司2021年末内部交易抵消的未实现毛利大幅增加主要源于新增形成在建工程和固定资产的内部交易,上述内部交易主要包括公司在江西赣州、云南石林和江西抚州三地建设的数据中心项目。上述三个项目对应的未实现毛利的增加占当期内部交易合并抵消的未实现毛利占比达95.26%,是公司2021年末递延所得税大幅增加的主要原因。

1、赣州市信丰县"橙心在线"(橙乡蜜品信息港)项目(简称赣州项目)

该项目为公司在江西省赣州市信丰县投资建设的数据存储服务平台项目。对应项目公司为公司持股60%的控股子公司赣州紫晶橙心数港科技有限公司(以下简称"赣州紫晶"),本项目及相关内部交易的主要节点如下:

时间	项目和内部交易进展
2020年7月	公司和江西信丰高新技术产业园区管理委员会签署关于新建"橙心在线"项目投资协议书,明确公司和信丰县国有企业共同出资设立项目运营公司,项目公司在信丰县分期投资建设本项目,首期建设存储规模为30PB。
2020年9月	公司按投资协议书约定,与合作方深圳市启辰信息数据存储有限公司、信丰高新区投资开发公司共同投资设立控股子公司赣州紫晶。
2020年12月	公司按照前述投资协议书约定,向赣州紫晶交付用于提供存储服务及展厅的相关存储设备(64套ZL2520系列光存储设备和3套ZL6120系列光存储设备)。
2021年6月15日	公司和赣州紫晶作为联合体中标信丰县发展投资有限公司"磁光电超融合数据存储服务"项目。
2021年8月11日	公司和赣州紫晶与信丰县发展投资有限公司签署《磁光电超融合数据存储服务采购合同》(合同约定提供10PB/年的数据存储服务,中标价为1,885万元/年,合计5,655万元)。
2021年9月	公司按照前述中标和签署采购合同的要求,向赣州紫晶补充提供光存储设备相关软件并交付服务器产品。
2021年12月	公司按照前述中标和签署采购合同的要求,向赣州紫晶交付核心交换机、接入交换机、出口防火墙等相关软硬件产品。
2022年6月	政府与公司商议项目转让相关事宜。
2022年10月-12月	政府指定收购资产国企委托的联通公司验收后出具验收的报告已送达指定国企收购方

综上,公司与赣州紫晶的相关内部交易系根据公司与江西信丰高新技术产业园区管理委员会签署的关于新建"橙心在线"项目投资协议书、公司和赣州紫晶与信丰县发展投资有限公司签署《磁光电超融合数据存储服务采购合同》分别约定了"橙心在线"(橙乡蜜品信息港)项目,存储服务已中标并与终端客户签署协议,约定的存储服务费用合理,相关内部交易具备必要性和合理性,存在商业实质。

2、长城紫晶西南冷数据存储中心项目(简称石林项目)

该项目为公司在云南省昆明市石林彝族自治县投资建设的数据中心项目。对应项目公司为公司持股80%的控股子公司长城紫晶科技(北京)有限公司(以下简称"长城紫晶")的全资子公司云南长城紫晶科技有限公司(以下简称"云南长城紫晶"),本项目及相关内部交易的主要节点如下:

时间	项目和内部交易进展
2021年3月	长城紫晶和石林彝族自治县人民政府签署《长城紫晶西南冷数据存储中心项目合作协议书》,明确长城紫晶出资设立项目运营公司,项目公司在石林县分期投资建设本项目,首期建设存储规模为50PB,并提供政府数据存储的业务支持。
2021年3月	长城紫晶按照合作协议书约定,投资设立控股子公司云南长城紫晶。
2021年9月	公司按照上述合作协议书约定,向云南长城紫晶交付提供存储服务的相关存储设备(100套ZL2520系列光存储设备等)。
2021年11月	本项目一期上线投入运营,昆明市人民政府官方网站进行报道。
2021年12月	公司、长城紫晶等按照上述合作协议书约定,向云南长城紫晶交付分布式存储设备、服务器等相关软硬件产品。
2022年3月	已按投资协议,与政府完成数据中心验收。

综上,公司及长城紫晶与云南长城紫晶的相关内部交易系根据长城紫晶和石林彝族自治县人民政府签署的《长城紫晶西南冷数据存储中心项目合作协议书》,用于长城紫晶西南冷数据存储中心项目,为相关终端客户提供存储服务,其中存储服务已通过上述合作协议进行了原则性约定,因此相关内部交易具备必要性和合理性,存在商业实质。

3、抚州市东乡区大数据档案产业园项目(简称抚州项目)

该项目为公司在江西省抚州市东乡区投资建设的数据存储服务平台项目。对应项目公司为公司持股80%的控股子公司抚州紫晶兰合信息科技有限公司(以下简称"抚州紫晶"),本项目及相关内部交易的主要节点如下:

时间	项目和内部交易进展
2021年1月	公司和抚州市东乡区人民政府签署《投资兴办智慧大数据档案产业园项目协议书》,明确公司和东乡区国有企业共同出资设立项目公司,项目公司在抚州市东乡区分期投资建设本项目,一期建设投资不低于5,000万元,并约定建设东乡区企业私有云虚拟化服务平台和公共卫生应急管理平台。
2021年3月	公司按投资协议书约定,与合作方抚州市东乡区工业与科技创新投资集团有限公司共同投资设立控股子公司抚州紫晶。
2021年3月30日	公司和抚州紫晶作为联合体正式中标抚州市东乡区档案馆"抚州市东乡区档案馆公共卫生医疗系统归档数据存储服务项目"。
2021年5月18日	公司和抚州紫晶与抚州市东乡区档案馆签署《抚州市东乡区档案馆公共卫生医疗系统归档数据存储服务项目三方合同书》(合同约定提供1PB/年的数据存储服务,中标价为165万元/年,合计495万元)。
2021年6月	公司按照前述中标和签署采购合同的要求,向抚州紫晶交付提供存储服务的相关光存储设备(2套医疗数据保护一体机)及相关软件。
2021年9-12月	抚州紫晶陆续与东乡区多个局委办签订多项档案服务合同并开始实施。同时公司按照前述项目协议书,向抚州紫晶交付用于存储服务及展厅的相关存储设备(10套ZL5系列光存储设备、17套MHL系列光存储设备、6台家庭智能云存储服务器等)及相关软件。
2022年	已投入使用,2022年至今陆续收到政府相关存储服务费合计217.89万元

综上,公司及深圳紫晶与抚州紫晶的相关内部交易系根据公司和东乡区人民政府签署的《投资兴办智慧大数据档案产业园项目协议书》及公司和抚州紫晶与抚州市东乡区档案馆签署《抚州市东乡区档案馆公共卫生医疗系统归档数据存储服务项目三方合同书》,用于抚州市东乡区大数据档案产业园项目,为相关终端客户提供存储服务及用于展厅宣传,其中部分存储服务已中标并与终端客户签署协议,约定的存储服务费用合理;其他存储服务亦已通过上述合作协议进行了原则性约定,因此相关内部交易具备必要性和合理性,存在商业实质。

问题11、关于其他流动资产和负债。年报显示,2021年末,公司其他流动资产9,084.24万元,较上年末下降15.63%,其中期后退货需要追回的资金1,835.92万元;其他流动负债7,479.78万元,较上年末增长111倍,其中2020年冲减收入成本需支付资金4,936.80万元,2021年期后退货需要退还的资金2,509.82万元。

请公司:(1)补充披露期后退货需要追回的资金的款项性质、形成原因、期后回款情况,说明是否发生减值;(2)补充披露其他流动负债的款项性质、形成原因、核算过程,说明相关会计处理是否恰当。

【公司回复及补充披露】

一、补充披露期后退货需要追回的资金的款项性质、形成原因、期后回款情况,说明是否发生减值

2021年末,公司合并报表其他流动资产中期后退货需要追回的资金1,835.92万元主要系公司在2022年根据业务情况,与北京微智信业科技有限公司、深圳市鼎星优品科技有限公司、深圳市钧博网络设备有限公司(以下简称"2021年期后退货供应商")协商终止执行相关采购合同的预付款。具体情况如下表所示:

单位:万元

对应债务人	款项性质(采购内容)	采购目的及退货(形成)原因	合同金额	预付(需退回)金额
深圳市鼎星优品科技有限公司	Rorke Fusion超融合系统软件V4.0	原拟用于向控股公司的数据中心项目(赣州信丰、绵阳等项目)提供超融合存储服务,拟将实现的存储等再封装 实现集中管理,按照合同预付30%,后由于相关服务业务未能按期开展,故终止相应采购合同	999.90	299.97
深圳市钧博网络设备有限公司	智慧集成管理信息采集软件、健康大数据分析管理系统	原拟用于智慧寨岭项目,按照合同预付50%,后由于智慧寨岭项目未取得预期进展,故终止相关采购合同	380.00	190.00
北京微智信业科技有限公司	综合资源管理系统、资产安全管理系统、通用人事档案管理系统、智能电子档案管理系统	原拟用于广梅园档案产业园示范基地项目等,由于档案业务的进展延期,故拟终止相关采购合同	1,495.50	1,345.95
合计				1,835.92

截至目前,公司已与深圳市鼎星优品科技有限公司合同金额的70%终止采购协议,已签署终止部分相关货物已退回,深圳市钧博网络设备有限公司已签署相关协议,货物已退回;北京微智信业科技有限公司尚在协商中,相关款项尚未退回。公司仍积极与相关供应商进行沟通协商,争取尽快妥善处理。

公司将进一步和上述供应商沟通,以及采取一定措施,最终根据反馈情况确认目前上述款项是否需要减值。

二、补充披露其他流动负债的款项性质、形成原因、核算过程,说明相关会计处理是否恰当

2021年期后退货需要退还的资金

1、款项性质

2021年末,公司合并报表其他流动负债中2021年期后退货需要退还的资金2,509.82万元主要系公司应当半年度确认收入,后达成退货意向的客户珠海壁仞集成电路有限公司、深圳深灿特别合作区深慧发展有限公司、信安租赁(深圳)有限公司(以下简称"2021年期后退货客户")支付的已收到的合同款项合计2,509.82万元。

2、形成原因

(1)珠海壁仞集成电路有限公司退货的原因

受疫情影响,地方政府财政预算日趋紧张,珠海壁仞中止了在当地的项目投资建设。根据项目运营的实际情况,货物退回不会对公司造成重大损失,为维护客户关系,考虑到与珠海壁仞未来在数字化产业存在其他合作空间,双方已就销售合同70%部分(未回款)签署了退货协议,该部分货物已退回公司工厂,另外销售合同30%(已回款)目前正在协商退货事项。

(2)深圳深灿特别合作区深慧发展有限公司退货的原因

2020年底,深慧发展启动数据中心的建设,业务涉及农业大数据存储和水务大数据存储、政府数据存储等,2021年度受疫情影响,数据中心项目业务签署推进缓慢,业务合作单位积极性受到影响,深慧发展决定中止项目投资建设。公司考虑到项目运营的实际情况,货物退回不会对公司造成重大损失,为维护客户关系,避免出现不可控的合作局面,双方达成退货意向,并于2022年7月签署合同终止协议。

(3)信安租赁(深圳)有限公司退货的原因

受疫情影响,信安租赁的终端客户批量取消采购预算,项目未按预期完成交付,也未付清货款。经信安租赁公司与公司协商,其中合同金额69.94%部分(未收款)已于2022年3月份签署补充协议,该部分货物已于当月退回。另外30%部分(已收款)退货事项双方仍在积极协商中。

3、核算过程

就上述追溯调整相关事项,公司进行的会计处理情况如下:

单位:万元

会计科目	借方金额	贷方金额
营业收入	-	-12,463.96
应交增值税	-	-1,611.79
应收账款	-11,188.05	-559.40
信用减值损失	-559.40	-
合同资产	-377.88	-18.89
资产减值损失	-18.89	-
其他流动负债	-	2,509.82
营业成本	-7,386.26	-
存货	7,386.26	-
递延所得税费用	-136.95	-
递延所得税资产	136.95	-
当期所得税费用	-363.85	-
应交所得税	-	-363.85

公司就上述追溯调整事项,已按照《企业会计准则》的规定进行了相关核算处理。

第三部分 其他

问题12、关于人员变动与期间费用。年报显示,2021年末,公司在职员工合计461人,其中母公司203人,下属子公司258人,各类别人员均有所增加。2021年,公司研发费用6,748.86万元,同比增长7.37%,其中职工薪酬2,905.94万元,同比增长60.54%,研发人员数量由106人增至139人。公司销售费用6,289.27万元,同比增长85.81%,其中职工薪酬2,947.32万元,同比增长149.32%,销售人员数量由73人增至134人。

请公司:(1)补充披露各子公司的人员分布情况,结合主营业务、人员岗位、入职时间等,说明人员大幅增加的原因及合理性,相关人员是否在公司实际任职;(2)结合公司研发计划、研发项目进展等情况,说明研发人员数量、研发费用大幅增长的原因及合理性;(3)结合公司收入构成、客户变动,以及新增分支机构的具体功能、销售模式,说明销售人员数量、销售费用大幅增长的原因及合理性;(4)结合行政人员分布、具体职能等情况,说明行政人员数量大幅增加的原因及合理性;(5)结合近期发生的风险事项,补充披露截至目前各类员工增减变动情况,并说明公司是否在在人员流失情形。

【公司回复及补充披露】

一、补充披露各子公司的人员分布情况,结合主营业务、人员岗位、入职时间等,说明人员大幅增加的原因及合理性,相关人员是否在公司实际任职

2020年末和2021年末,公司及各子公司的人员分布情况如下:

单位:人

任职单位	2021年末员工人数	2020年末员工人数	人员变动
广东紫晶信息存储技术股份有限公司	203	207	-4
梅州晶铠科技有限公司	92	54	38
广州紫晶存储科技有限公司	5	2	3
长城紫晶科技(北京)有限公司	30	-	30
江门长城紫晶计算机系统有限公司	12	-	12
内蒙古长城计算机系统有限公司	40	11	29
云南长城紫晶科技有限公司	5	-	5
抚州紫晶兰合信息科技有限公司	6	-	6
赣州紫晶橙心数港科技有限公司	2	-	2
北京晶铠信息存储技术有限公司	18	30	-12
深圳紫晶存储科技有限公司	33	8	25
Amethystum Japan合同会社	2	1	1
紫晶存储科技(香港)有限公司	2	2	0
上海紫存信息科技有限公司	11	11	0
合计	461	326	135

由上表可见,2021年末公司员工人数较2020年末增加135人,新增员工主要来自子公司晶铠科技、长城紫晶、江门紫晶、内蒙古长城和深圳紫晶,该等子公司人员增长较多的原因如下:

任职单位	主营业务	新增人数(人)	员工增加原因
梅州晶铠科技有限公司	光存储业务	38	为加强研发,提升市场竞争力,增加软件开发人员及集成业务人员
长城紫晶科技(北京)有限公司	信创业务	30	2020年末为开拓信创业务而新设立的子公司,2021年集中招聘了较多销售、研发及行政人员
江门长城紫晶计算机系统有限公司	信创业务	12	2021年为开拓信创业务而新设立的子公司,当年招聘较多销售和行政人员
内蒙古长城计算机系统有限公司	信创业务	29	2020年末为开拓信创业务而新设立的子公司,2021年集中招聘了较多销售、生产及行政人员
深圳紫晶存储科技有限公司	个人存储产品业务	25	为拓展个人存储产品业务,2021年新增部分销售人员;同时2021年在广州设立分公司,新