



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于深圳证券交易所《关于对天津长荣科技集团股份有限公司的2020年年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第169号）的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵交易所2021年5月7日下发的（创业板年报问询函【2021】第169号《关于对天津长荣科技集团股份有限公司的2020年年报问询函》（以下简称问询函）的要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）审计项目组就问询函中要求会计师回复的问题逐项进行了认真核查，现就有关问题回复说明如下：

问题1. 报告期内，公司实现营业收入122,349.58万元，其中与主营业务无关的收入为18,815.66万元，净利润为-8,457.40万元。分行业看，经营租赁业务收入为10,348.11万元，向关联方租出房产确认的租赁收入为2,495.28万元，健康产业收入为10,586.20万元。分产品看，其他收入为25,205.69万元，同比增长62.21%。印刷设备和印刷制品毛利率分别为32.68%和9.48%，同比分别下降2.56个百分点和18.86个百分点。

（1）请剔除与主营业务无关的收入和净利润，结合产品结构、销售数量、单价、成本费用等量化分析影响公司主营业务产品收入下滑、净利润亏损的原因及合理性，说明公司核心竞争力是否发生重大不利变化。

（2）请补充说明公司经营租赁涉及的房产名称及对应收入，逐一说明向关联方租房产的位置、面积、租金、与关联方关系，结合向非关联方租赁情况说明价格是否公允，是否存在向关联方输送利益情形。

（3）请补充说明健康产业的具体内容、其他业务的具体内容及收入大幅增长的原因及合理性。

（4）请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等，补充说明公司印刷设备和印刷制品毛利率及其变动幅度差异较大的原因及合理性。

公司回复：

（1）请剔除与主营业务无关的收入和净利润，结合产品结构、销售数量、单价、

成本费用等量化分析影响公司主营业务产品收入下滑、净利润亏损的原因及合理性，说明公司核心竞争力是否发生重大不利变化。

2020年初突然爆发的疫情，对全国经济运行带来明显影响，在一定程度上影响了公司的经营业绩。公司2020年度营业收入为12.23亿元，较2019年减少了1.62亿元，减幅为11.68%。公司剔除与业务无关的收入成本情况如下： 单位：万元

单位：万元

项目	2020年					2019年度					两年变动				
	营业收入	营业成本	毛利	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)
分行业															
合计	103,533.91	64,909.98	38,623.93	100.00	37.31	119,405.02	77,363.14	42,041.88	100.00	35.21	-15,871.11	-12,453.16	-3,417.95	-	2.1
装备制造	79,506.71	51,143.77	28,362.94	76.79	35.67	85,093.35	53,598.31	31,495.04	71.26	37.01	-5,586.64	-2,454.54	-3,132.10	5.53	-1.34
印刷制品	8,769.37	7,937.67	831.7	8.47	9.48	33,147.40	23,751.14	9,396.26	27.76	28.35	-24,378.03	-15,813.47	-8,564.56	-19.29	-18.87
经营租赁	4,671.63	532.84	4,138.79	4.51	88.59	1,164.27	13.68	1,150.59	0.98	98.83	3,507.36	519.16	2,988.20	3.54	-10.24
健康产业	10,586.20	5,295.69	5,290.51	10.22	49.98						10,586.20	5,295.69	5,290.51	10.22	49.98
分产品															
合计	103,533.91	64,909.98	38,623.93	100.00	37.31	119,405.02	77,363.14	42,041.88	100.00	35.21	-15,871.11	-12,453.16	-3,417.95	-	2.1
印刷设备	67,440.20	45,402.31	22,037.89	65.14	32.68	80,534.65	52,157.88	28,376.77	67.45	35.24	-13,094.45	-6,755.57	-6,338.88	-2.31	-2.56
印刷制品	8,769.37	7,937.67	831.7	8.47	9.48	33,147.40	23,751.14	9,396.26	27.76	28.35	-24,378.03	-15,813.47	-8,564.56	-19.29	-18.87
其他	12,066.51	5,741.45	6,325.06	11.65	52.42	4,558.71	1,440.43	3,118.28	3.82	68.4	7,507.80	4,301.02	3,206.78	7.84	-15.98
经营租赁	4,671.63	532.84	4,138.79	4.51	88.59	1,164.27	13.68	1,150.59	0.98	98.83	3,507.36	519.16	2,988.20	3.54	-10.24
健康产业	10,586.20	5,295.69	5,290.51	10.22	49.98						10,586.20	5,295.69	5,290.51	10.22	49.98

公司 2020 年营业收入中，装备制造类产品合计实现收入 79,506.71 万元，占比 76.79%，依然是公司的主营产品，核心业务。虽然受疫情影响，物流、出行等均受到限制，设备调试验收出现延迟，致使部分销售收入无法在报告期内确认。但公司积极拓展社会包装印刷设备市场，取得显著成效，印刷设备销售数量有所增加，进而使得核心业务的营收同比下降 5586.64 万元基础上，毛利率仍然保持在 35%以上，与去年同期基本持平。

2020 年本集团的净利润为-8,457.40 万元，主要由于：

1、受疫情影响，公司海外销售业务未达预期以及境外投资与合作受到影响。其中，公司海外业务收入下降，固定费用占比上升，境外子公司盈利水平未达预期导致亏损；国内订单额在下半年有所回暖，第四季度发货量明显上升，但受限于疫情带来的物流、出行影响，设备调试验收出现延迟，致使部分销售收入无法在报告期内确认。

2、公司的联营企业贵联控股 2020 年度确认了较大金额的商誉减值准备，使其盈利能力下降，故导致本公司的投资收益减少 1,992.35 万元。

3、投资性房地产公允价值变动损失 3,304.04 万元，主要由于悦府广场 1 号楼年末估值减少。

4、信用减值损失 2,914.64 万元，主要是 Cerutti Packaging Equipment S. p. A. (赛鲁迪公司) 进入破产程序，本公司预计相关交易无法继续进行，对其预付款项无法收回，因此将其全额计提了坏账准备。

5、存货跌价准备 3,365.51 万元，主要是因为部分设备更新换代较快，导致其性能、效率和结构已无法满足市场需要，设备成本高于市场价，因此计提了存货跌价准备。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司完成重点技术及产品 15 项，在研新产品与新技术研发 10 项，实现突破技术难题 20 项。公司已获得国际领先水平成果 1 项，国际先进水平成果 18 项；国内领先水平成果 2 项，国家重点新产品 1 项。公司新申请专利 35 项，其中发明专利 16 项，授权专利 17 项。公司继续保持在印刷高端装备制造领域的技术领先地位，公司具备可持续发展的强劲动力，因此公司核心竞争力未发生重大不利变化。

(2) 请补充说明公司经营租赁涉及的房产名称及对应收入，逐一说明向关联方出租房产的位置、面积、租金、与关联方关系，结合向非关联方租赁情况说明价格是否公允，是否存在向关联方输送利益情形。

公司经营租赁涉及的房产包括悦府广场 1 号楼，北辰区永合道 32 号、北辰区双川道 18 号、双原道 31 号的部分厂房，本年租金共计 10,348.11 万元。向关联方出租房产

面积共计 47,962.32 平方米，本年租金共计 2,495.28 万元。

1) 经营租赁涉及的相关收入情况

单位：元

房产名称	金额
悦府广场 1 号楼	78,817,209.34
北辰区永合道 32 号的部分厂房	19,973,640.63
北辰区双川道 18 号、双原道 31 号的部分厂房	4,690,255.09
合计	103,481,105.06

2) 向关联方出租房产的情况

本年度公司向关联方出租房产主要是悦府广场 1 号楼及部分厂房，具体情况如下：

承租方名称	关联方关系	位置	面积（平方米）	本年租金（元）	单价（元/天/平方米）
天津名轩置业有限公司	受同一方控制	南开区南门外大街悦府广场1号楼804、904、905、1002、1202、1301-1302、1401-03、1605-07、1808、1908、1904、1901、1909、2001-2002、2104-2105、2102、2403-2405、2401、2407-2409、2705、2901-2903、2908、32F-32M、2106、3401	14,918.53	20,285,139.95	4.03
天津名轩投资有限公司	本公司股东	南开区南门外大街悦府广场1号楼2207-2209	674.10	744,911.42	3.60
天津长荣麓远信息科技有限公司	受同一方控制	南开区南门外大街悦府广场1号楼2103	142.99	20,748.86	2.60
天津太依云文化科技有限公司	受同一方控制	南开区南门外大街悦府广场1号楼1407-1408	542.71	147,079.38	2.10
天津名轩小额贷款股份有限公司	受同一方控制	南开区南门外大街悦府广场1号楼2201	263.95	362,386.32	4.10
天津创业投资管理有限公司	受同一方控制	南开区南门外大街悦府广场1号楼2203-2206	877.39	936,769.90	3.15
深圳力群印务有限公司	受同一方控制	北辰区永合道32号	18,214.51	476,491.58	1.09
天津长荣云印刷科技有限公司	受同一方控制	北辰区永兴道102号	10,740.14	1,428,571.45	0.93
马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司	联营企业	北辰区永兴道102号	1,588.00	550,700.88	1.05
合计				24,952,799.74	

悦府广场 1 号楼向租户收取的租金价格根据租户使用的面积、楼层、朝向、租户所处行业及租金支付方式等各种因素综合定价。办公区域的租金在 2-4.2 元/平米/天之间，向关联方收取的租金价格也在此区间之内，与多数非关联租户价格水平基本一致。

北辰区永兴道 102 号出租给非关联方公司单价为 0.97 元/平米/天，出租给关联方单价为 0.93 元/平米/天和 1.05 元/平米/天，与出租给非关联方公司的租金价格基本一致。

北辰区永合道 32 号出租给非关联公司单价为 0.981 元/平米/天，出租给关联方单价 1.09 元/平米/天，与出租给非关联方公司的租金价格基本一致。

综上，各经营租赁房产向关联方收取的租金与非关联方基本一致，价格公允，不存在向关联方输送利益情形。

(3) 请补充说明健康产业的具体内容、其他业务的具体内容及收入大幅增长的原因及合理性。

1) 健康产业

受 2020 年度国内抗疫需求，公司利用设备研发的优势，自产全自动口罩生产设备，设立天津长荣健康科技有限公司（以下简称：长荣健康）从事健康产业。公司健康产业包括一次性医用口罩、一次性外科口罩及其他，2020 年度实现了 10,586.20 万元的收入。由于使用自产设备和自建厂房，在成本控制方面具有一定优势。未来公司将进一步加大在健康板块的研发投入，为公司持续发展贡献力量。

2) 其他业务

其他业务主要包括铸件产品收入、再制造设备收入、配件收入、融资租赁收入、租赁固定资产收入和其他收入，本年收入增加了 9,667 万元，主要是由于本公司不断发展智能制造业务，增加了非原来主打机型的产品收入，向某环保纸袋有限公司等客户销售产品为 3,885.21 万元；以及本公司的子公司北京北瀛铸造有限责任公司投产后收入逐步上升，向一些客户销售灰铁等铸件产品的收入增加较多，金额为 2,680 万元。其他业务收入情况如下：

单位：元

项目	2020 年收入	2019 年收入	变动	变动比例
铸件产品收入	42,121,529.80	14,369,130.99	27,752,398.81	193.14%
再制造设备收入	38,852,083.88		38,852,083.88	
配件收入	56,221,354.30	38,361,435.11	17,859,919.19	46.56%
融资租赁收入	71,076,695.03	70,057,666.30	1,019,028.73	1.45%

租赁固定资产收入	13,605,557.74	6,425,252.54	7,180,305.20	111.75%
其他收入	30,179,722.36	26,177,450.28	4,002,272.08	15.29%
合计	252,056,943.11	155,390,935.22	96,666,007.89	62.21%

(4) 请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等，补充说明公司印刷设备和印刷制品毛利率及其变动幅度差异较大的原因及合理性。

本集团坚持以智能化方向的高端印刷装备制造为核心主业，印刷设备及印刷制品两年收入成本情况如下：

印刷设备主要产品如下：

单位：万元

项目	2020年度							2019年度							毛利率变动	
	营业收入	营业成本	数量	平均单价	平均单位成本	毛利	毛利率(%)	营业收入	营业成本	数量	平均单价	平均单位成本	毛利	毛利率(%)	变动额	变动率(%)
印刷设备	67,440.20	45,402.31	514	131.21	88.33	22,037.89	32.68	80,534.65	52,157.88	499	161.39	104.52	28,376.77	35.24	-2.56	-7.26%
模切机	34,038.87	24,678.21	321	106.04	76.88	9,360.65	27.50	31,893.69	22,677.30	286	111.52	79.29	9,216.39	28.90	-1.40	-4.84%
模烫机	18,990.54	8,611.44	88	215.80	97.86	10,379.10	54.65	25,119.04	11,930.28	116	216.54	102.85	13,188.77	52.51	2.15	4.09%
糊盒机	9,103.19	8,137.40	51	178.49	159.56	965.79	10.61	12,734.19	9,976.25	62	205.39	160.91	2,757.94	21.66	-11.05	-51.01%
其他	5,307.60	3,975.26	54	98.29	73.62	1,332.34	25.10	10,787.72	7,574.05	35	308.22	216.40	3,213.67	29.79	-4.69	-15.74%

2020年度印刷设备毛利率为32.68%，比2019年度的35.24%略有下降，主要是糊盒机毛利率下降影响较大。糊盒机毛利率由2019年度的21.66%，降低为2020年度的10.61%，降幅为51%；同时糊盒机营业收入占印刷设备整体销售收入的比重为14%，糊盒机毛利率的降低对整体毛利率影响较大。糊盒机毛利率变化原因主要为电气系统升级导致成本上升。其他产品毛利率变化不大。

印刷制品主要产品如下：

单位：万元

项目	2020年度							2019年度							毛利率变动	
	营业收入	营业成本	数量	平均单价	平均单位成本	毛利	毛利率(%)	营业收入	营业成本	数量	平均单价	平均单位成本	毛利	毛利率(%)	变动额	变动率(%)
印刷制品	8,769.37	7,937.67				831.70	9.48	33,147.40	23,751.14				9,396.26	28.35	-18.87	-66.56%
其他印刷品	3,729.54	3,908.38	-			-178.84	-4.80	4,825.65	6,544.38	-			-1,718.73	-35.62	30.82	86.54%
烟标	5,039.83	4,029.29	97,840	0.05	0.04	1,010.54	20.05	28,321.75	17,206.76	410,628	0.07	0.04	11,114.99	39.25	-19.19	-48.91%

印刷制品2020年度毛利率9.48%，比2019年度毛利率28.35%降低较多，主要原因为2019年度印刷制品营业收入中烟标收入占比85%，其毛利率为39%，尽管其他印刷品毛利率为-35.62%，但因其他印刷品收入占比只有15%，印刷制品整体毛利率仍然为28.35%。2020年度由于原子公司深圳市力群印务有限公司在2019年末主要产品未中标，导致其营业收入锐减，烟标营业收入从2019年度的2.8亿元，降低到2020年度的5039

万元；同时全国烟标价格下降，烟标单价由 2019 年的 0.07 元/大箱，降低到 2020 年的 0.05 元/大箱。烟标单价下降导致烟标销售的毛利率由 2019 年的 39%，降低到 2020 年的 20%。由于烟标营业收入规模锐减，使得同期毛利率为负数的其他印刷品营业收入在整体印刷制品营业收入占比达到 42%，继续拉低 2020 年度印刷制品整体毛利率到 9.48%。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 了解宏观经济环境及公司所处市场环境及行业政策等的变化情况；
- (2) 了解业绩下滑及净利润亏损的主要原因；
- (3) 获取收入成本明细表、合同等资料，与明细账进行核对；区分收入类别及各业务板块，结合公司的实际情况及检查情况，对收入及毛利等的变动执行分析性程序；
- (4) 对形成净利润的主要项目变动情况执行询问、检查、分析性复核等程序；
- (5) 获取经营租赁明细表，了解对关联方租赁定价及与第三方定价情况。

经过核查，我们认为，长荣股份各类别的收入变动、财务数据反映了其业务实际情况，上述回复内容与我们了解的相关情况没有重大不一致；公司向关联方出租房产的定价公允，不存在向关联方输送利益的情形。

问题 2. 公司于 2020 年 2 月 27 日披露拟投资 1,000 万元新设子公司天津长荣健康科技有限公司（以下简称“长荣健康”），生产销售医用口罩机和医用口罩，目前持股比例为 60%。

(1) 请补充说明报告期内公司对长荣健康的投资金额、确认的投资收益、应收及实收政府补助金额。

(2) 请补充说明报告期末长荣健康的应收账款及坏账准备金额、存货及跌价准备金额、固定资产及减值准备金额、投资减值金额，并结合 2020 年各季度长荣健康的销售收入、成本、净利润、毛利率和期后回款情况，补充说明公司对其应收账款坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备和投资减值准备计提充分性。

公司回复：

(1) 请补充说明报告期内公司对长荣健康的投资金额、确认的投资收益、应收及实收政府补助金额。

长荣健康成立于 2020 年 2 月 26 日，注册资本 1000 万元，全部由公司出资。2020 年 3 月 19 日长荣健康增加注册资本 667 万，由江西吉宏供应链管理有限公司出资。长

荣健康变更后的注册资本为1667万。截止2020年12月31日，长荣健康实收资本为1667万元，其中本公司出资1000万元，占60%，江西吉宏供应链管理有限公司出资667万元，占40%。

2020年度长荣健康净利润为2594.45万元，归属于本公司的净利润为1556.67万元。长荣健康符合天津市第二批疫情防控急需医用物资生产企业，于2020年9月21日收到天津市北辰区工业和信息化局拨付的政府补助金额371.68万元。截止回函日无应收未收政府补助金额。

(2) 请补充说明报告期末长荣健康的应收账款及坏账准备金额、存货及跌价准备金额、固定资产及减值准备金额、投资减值金额，并结合2020年各季度长荣健康的销售收入、成本、净利润、毛利率和期后回款情况，补充说明公司对其应收账款坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备和投资减值准备计提充分性。

1) 2020年各季度长荣健康的销售收入、成本、净利润、毛利率情况如下表：

单位：万元

科目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	171.39	7,539.25	987.39	1,848.57	10,546.60
营业成本	115.23	4,007.93	835.27	1,135.51	6,093.94
销售毛利率(%)	32.77	46.84	15.41	38.57	42.22
净利润	31.49	2,997.42	-426.31	-8.16	2,594.45

截至2020年12月31日，长荣健康应收账款1770.61万元，按照5%计提坏账准备88.53万元，账面净值1682.08万元。截止目前累计回款982.00万元，回款比例55.46%，故计提应收账款坏账准备计提充分。

2) 年末存货余额情况：

单位：元

项目	年末末金额
库存商品	4,001,395.14
在产品	545,880.71
原材料	1,842,802.47
合计	6,390,078.32

其中库存商品情况如下：

类别	数量(只)	金额(元)	单位成本(元)	年末单价(元)	差异(元)
成人口罩	2,380,383	377,476.05	0.16	0.25	0.09

儿童口罩	12,430,239	3,623,919.09	0.29	0.52	0.23
合计	14,810,622	4,001,395.14			

综上，长荣健康年末库存商品的销售单价大于库存单价，故库存商品不存在跌价情况，用于生产库存商品的在产品和原材料均不存在减值。

3) 固定资产减值准备

截至 2020 年 12 月 31 日，长荣健康固定资产账面净值为 1,206.86 万元，单台平均成本为 53.58 万元，由于口罩机为本公司生产，合并层面抵销了未实现的内部利润后，其年末净值为 563.84 万元，实际单台平均成本为 25.63 万元。2021 年公司出口阿联酋 2 台口罩机，每台合同金额 8.2 万美元，折合人民币 53.10 万元，售价高于账面价值，故固定资产不存在减值迹象，未计提固定资产减值准备。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 取得长荣股份投资长荣健康的文件，了解投资的目的；
- (2) 了解长荣健康所处行业及长荣健康的生产经营情况；
- (3) 取得长荣健康的政府补助明细账、相关文件、银行单据，了解划分为收益相关还是资产相关的分类依据；
- (4) 获取收入成本明细表、明细账、应收账款的期后回款单据等，分析应收账款计提坏账准备情况；
- (5) 结合长荣健康的经营情况，获取存货跌价准备及固定资产明细表，并通过询问、分析、查看等程序，了解存货跌价准备、固定资产减值准备计提情况。

经过核查，我们认为，长荣健康账面应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备计提是充分及合理的。

问题 3. 公司 2017 年非公开发行募投项目智能化印刷设备生产线建设和智能化印刷设备研发项目预计分别于 2020 年 12 月 31 日和 2020 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，2020 年分别投入 11,805.98 万元和 341.01 万元，2020 年末项目进度分别为 66.68% 和 99.28%，2019 年末项目进度分别为 46.33% 和 96.72%。2020 年末未达计划进度和预计收益的原因为“由于疫情影响，本年尚未全部验收转为固定资产”。

(1) 请结合 2020 年国内疫情变化、项目投资金额、建设进度、进展缓慢的具体原因，进一步补充说明上述项目未达计划进度和预计收益的原因及合理性。

(2) 请分别说明上述募投项目截至目前累计投入明细，仍需完成的工作、预计完成的时间、可行性是否发生重大变化。

(3) 请说明募投项目资金投向与原定计划是否相符，是否直接或间接流向关联方，是否存在资金占用或变相用于非募投项目的情形。

公司回复：

(1) 请结合 2020 年国内疫情变化、项目投资金额、建设进度、进展缓慢的具体原因，进一步补充说明上述项目未达计划进度和预计收益的原因及合理性。

智能化印刷设备生产线建设和智能化印刷设备研发项目情况如下表： 单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	投资总额	2020 年累计投入金额	截至 2020 年期末投资进度	2019 年累计投入金额	截至 2019 年期末投资进度
智能化印刷设备生产线建设项目	58,008.44	38,682.12	66.68%	26,876.13	46.33%
智能化印刷设备研发项目	13,343.00	13,246.75	99.28%	12,905.74	96.72%

2020 年上半年受国内疫情影响，部分采购的进口设备没有按期到货，基建施工人员无法按时到位，使得公司的募投项目出现建设进度延迟的情况未能在预计时间达到预计可使用状态，因此预计收益未能按计划达成。随着疫情的有效控制，下半年有序组织施工，智能化印刷设备生产线建设项目已完成了主体建设，内部装修和设备安装调试等工程也在稳步组织中，进展良好；智能化印刷设备研发项目在 2020 年已基本完成，部分项目已推向市场，其余项目正在测试中。

(2) 请分别说明上述募投项目截至目前累计投入明细，仍需完成的工作、预计完成的时间、可行性是否发生重大变化。

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	性质	调整后投资总额	截止目前累计投入金额	投资进度
智能化印刷设备生产线建设项目	前期设计报建类	58,008.44	540.95	
智能化印刷设备生产线建设项目	建筑安装工程		30,578.19	
智能化印刷设备生产线建设项目	公共配套工程		1,517.46	
智能化印刷设备生产线建设项目	设备		8,310.07	
智能化印刷设备生产线建设项目	小计	58,008.44	40,946.66	70.59%

智能化印刷设备研发项目	前期设计报建类		947.11	
智能化印刷设备研发项目	建筑安装工程		6,855.40	
智能化印刷设备研发项目	公共配套工程	13,343.00	628.58	
智能化印刷设备研发项目	市政及环境工程		67.68	
智能化印刷设备研发项目	设备		4,777.54	
智能化印刷设备研发项目	小计	13,343.00	13,276.32	99.50%

如上表所示，公司智能化印刷设备研发项目已基本完成，部分产品已经上市销售。

公司智能化印刷设备生产线建设项目，目前仍在建设阶段，智能化印刷设备生产线项目已完成了主体建设。公司目前正在按计划推进项目建设、内部装修、设备安装、调试等工作，预计 2021 年底前基本具备投产能力。

综上，公司对募投项目的可行性未发生重大变化。

(3) 请说明募投项目资金投向与原定计划是否相符，是否直接或间接流向关联方，是否存在资金占用或变相用于非募投项目的情形。

公司严格按照最终确定的募投资金投向使用资金，与募投资金使用计划相符。募投项目中与关联方进行的关联交易仅涉及与天津名轩置业有限公司（以下简称“名轩置业”）的代建费用，该事项已于 2018 年 4 月 25 日，经公司第四届董事会第十八次会议审议并通过《关于全资子公司签订代建服务合同暨关联交易的议案》，公司全资子公司天津长荣控股有限公司与名轩置业签订《代建服务合同》，将“智能化印刷设备生产线建设项目”委托给名轩置业实施代建，代建服务费不超过 1,000 万元。详见公司在巨潮资讯网披露的《关于全资子公司签订代建服务合同暨关联交易的公告》（公告编号:2018-066）。

上述代建费在 2018 年度使用募投资金的实际发生额为 300.00 万元；2019 年度使用募投资金的实际发生额为 650.00 万元。

除上述情形外，募投资金按规则受四方监管，不存在资金占用或变相用于非募投项目的情形。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 查阅与募投项目有关的董事会文件，了解募投项目的整体情况；
- (2) 了解募投项目资金的使用及项目建设的进度及以后的安排等；

(3) 获取公司募投资项目测算表，对测算过程及测算依据进行了复核；

(4) 取得募投资金的明细账，抽查支出凭证，与账面进行核对。

经过核查，我们认为，长荣股份上述描述与我们了解到的相关情况没有重大不一致，我们未发现募投资项目资金 2020 年度存在资金占用或变相用于非募投资项目的情形。

问题 4. 年报显示，公司子公司长荣华鑫融资租赁有限公司（以下简称“长荣华鑫”）对南通二建的长期应收款由陆正飞提供担保。陆正飞控制的东裕建筑、东裕投资、露卡环保三家公司（以下简称“东裕建筑等三家公司”）与公司实际控制人李莉控制的天津名轩小额贷款股份有限公司（以下简称“名轩小贷”）于 2020 年 6 月签订了流动资金借款合同，金额合计为 2,600 万元。长荣华鑫、名轩小贷与东裕建筑等三家公司分别签订《委托清偿协议》，东裕建筑等三家公司委托名轩小贷将对其借款直接支付给长荣华鑫，用于三家公司代陆正飞履行对南通二建合同的担保义务。长荣华鑫在收到名轩小贷 2,600 万元后冲减了对南通二建的长期应收款。

(1) 请补充说明南通二建和东裕建筑等三家公司全名，上述公司及陆正飞与公司及公司实际控制人、控股股东、董监高、持股 5%以上股东是否存在关联关系。

(2) 请补充披露陆正飞为公司对南通二建的长期应收款提供担保及通过借款履行担保义务的原因及合理性，说明长荣华鑫对南通二建长期应收款的业务内容、发生时间、发生金额、期限、已偿还金额、利率、计提坏账准备等，核实相关资金是否流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联企业，是否存在变相资金占用或对外财务资助的情况，是否履行相应的审议程序及信息披露义务。

公司回复：

(1) 请补充说明南通二建和东裕建筑等三家公司全名，上述公司及陆正飞与公司及公司实际控制人、控股股东、董监高、持股 5%以上股东是否存在关联关系。

补充公司全称如下：

南通二建：江苏南通二建集团有限公司

东裕建筑：天津东裕建筑工程有限公司

东裕投资：天津东裕投资有限公司

露卡环保：天津露卡环保科技有限公司

上述公司及陆正飞与公司及公司实际控制人、控股股东、董监高及其关联企业均不存在关联关系。

(2) 请补充披露陆正飞为公司对南通二建的长期应收款提供担保及通过借款履行担保义务的原因及合理性,说明长荣华鑫对南通二建长期应收款的业务内容、发生时间、发生金额、期限、已偿还金额、利率、计提坏账准备等,核实相关资金是否流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联企业,是否存在变相资金占用或对外财务资助的情况,是否履行相应的审议程序及信息披露义务。

1) 陆正飞提供担保及通过借款履行担保义务的原因及合理性:南通二建连续多年在江苏省建筑业百强综合实力考核排名第一,为中国企业 500 强、中国民营企业百强。陆正飞为南通二建的董事,以及南通二建下属东裕事业部的负责人,并与南通二建共同成立了江苏南通二建集团东裕建设有限公司,南通二建持股 8%、陆正飞持股 92%。南通二建通过售后回租从本公司的子公司长荣华鑫融资租赁有限公司(以下简称长荣华鑫)获取资金全部交由东裕事业部使用,陆正飞作为东裕事业部的负责人,对该笔售后回租业务提供连带责任保证担保,陆正飞通过借款履行其担保义务具有合理性。

2) 长期应收款-南通二建的情况:长荣华鑫账面长期应收款-南通二建为融资租赁业务所产生。长荣华鑫与南通二建于 2018 年 1 月 2 日签署了编号为 MKHX1712190001-L-01 的售后回租租赁合同,合同约定期限为 24 个月,借款本金为 9,800 万元,还款总额为 11,472.98 万元。南通二建自 2018 年 3 月至 2020 年 7 月总计还款 8,872.98 万元,借款剩余 2,600 万元。陆正飞对上述租赁合同提供连带保证责任。

经长荣华鑫与南通二建及陆正飞多次沟通,在南通二建暂时没有充足资金偿还剩余的 2600 万元的情况下,陆正飞控制的公司东裕建筑、东裕投资、露卡环保三家公司与公司实际控制人李莉控制的天津名轩小额贷款股份有限公司(以下简称名轩小贷)于 2020 年 6 月签订了流动资金借款合同,金额合计为 2600 万元。长荣华鑫、名轩小贷与三家公司分别签订《委托清偿协议》,由三家公司从名轩小贷借款,代陆正飞履行对南通二建合同的担保义务。长荣华鑫在收到 2600 万元后冲减了长期应收款-南通二建的余额。长荣华鑫收到的还款合计为 11,472.98 万元。由于 2020 年长荣华鑫对南通二建的长期应收款全部收回,故计提坏账准备的金额为零。

长荣华鑫支付给南通二建的融资租赁相关资金没有流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联企业,不存在变相资金占用或对外财务资助的情况。

前述交易实质上为第三方向公司关联方借款用于偿还上市公司控股子公司借款,不是上市公司及控股子公司与关联方直接发生的关联交易,因此未履行审议程序及信息披露义务。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 向管理层了解江苏南通二建集团有限公司、天津东裕建筑工程有限公司、天津东裕投资有限公司、天津露卡环保科技有限公司、陆正飞与公司是否具有关联关系；
- (2) 通过网络公开平台查询南通二建、东裕建筑、东裕投资、露卡环保的工商信息；
- (3) 取得相关合同、审批手续，了解陆正飞履行担保义务的原因；
- (4) 取得明细账，与合同进行核对；
- (5) 取得记账凭证、原始单据，检查回款情况。

经过核查，我们认为，江苏南通二建集团有限公司、陆正飞、天津东裕建筑工程有限公司、天津东裕投资有限公司、天津露卡环保科技有限公司与公司及公司实际控制人、控股股东、董监高及其关联企业不存在关联关系；陆正飞为长荣华鑫对江苏南通二建集团有限公司的长期应收款提供担保及通过借款履行担保义务是合理的；我们未发现相关资金流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联企业，未发现存在变相资金占用或对外财务资助的情况。

问题 5. 报告期内，公司作为担保方的关联担保金额为 47,586.12 万元，其中对子公司长荣华鑫担保金额为 41,686.12 万元，对三级子公司天津北瀛再生资源回收利用有限公司担保金额为 5,900 万元。请补充说明上述关联担保的原因、业务内容、前期履行程序和信息披露义务情况，截至目前是否履行完毕，是否收取担保费及实际承担责任。

公司回复：

公司作为担保方的关联担保，属于对合并范围子公司的担保，担保情况如下：

担保对象名称	担保额度(万元)	实际担保金额(万元)	担保原因及业务内容	履行程序	信息披露索引	是否履行完毕	期后还款金额(万元)	剩余未还款金额(万元)	是否收取担保费	实际承担责任
长荣华鑫融资租赁有限公司	52,268	41,686	1、长荣华鑫向北京银行股份有限公司申请2,000万元人民币综合授信额度。 2、长荣华鑫向上海浦东发展银行股份有限公司天津分行申请3亿元人民币综合授信额度。 3、长荣华鑫向恒生银行有限公司申请2,000万美元贷款,同时为锁定贷款的融资成本,与恒生银行(中国)有限公司签订《中国银行间市场金融衍生产品交易主协议》及其补充协议,申请不超过600万美元的衍生品额度。	1、经公司第四届董事会第四十一次会议、第四届监事会第三十八次会议及2019年第五次临时股东大会审议批准。 2、经公司第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议及2020年第四次临时股东大会审议批准。 3、经公司第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第十一次会议及2020年第九次临时股东大会审议批准。	1、巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/ 《关于为控股子公司长荣华鑫融资租赁有限公司提供担保的公告》(公告编号:2019-121)。 2、巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/ 《关于为控股子公司长荣华鑫融资租赁有限公司提供担保的公告》(公告编号:2020-085)。 3、巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/ 《关于为控股子公司提供担保的公告》(公告编号:2020-196)。	部分履行完毕	17,847	23,839	否	未因债务人无法还款而实际承担还款责任
天津北瀛再生资源回收利用有限公司	6,000	5,900	天津北瀛向上海浦东发展银行股份有限公司天津分行申请6,000万元人民币综合授信额度用于发放固定资产贷款	经公司第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第十六次会议审议批准。	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/ ;《关于为控股子公司天津北瀛再生资源回收利用有限公司提供担保的公告》(公告编号:2018-036)。	部分履行完毕	-	5,900	否	未因债务人无法还款而实际承担还款责任

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 获取担保合同，查阅董事会决议，了解担保情况；
- (2) 获取相关的借款合同，与担保合同进行核对；
- (3) 获取借款明细账，与借款合同金额、借款期间进行核对；
- (4) 获取记账凭证和银行单据，检查期后还款情况。

经过核查，我们认为，长荣股份上述回复与我们了解到的相关情况没有重大不一致。

问题 6. 《2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司与大股东及其附属企业、关联人、关联附属企业存在多笔经营性占用或往来。请补充说明公司与大股东及其附属企业、关联人、关联附属企业存在多笔经营性占用或往来的原因、发生时间、计提坏账准备金额、关联方资信、公司催收情况、截至回函日的收回情况、是否履行审议程序和信息披露义务。

公司回复：

公司与关联方经营性占用及往来情况如下表：

单位：万元

单位名称	科目	年末余额	形成原因	账龄	坏账准备金额	截至回函日收到金额
天津名轩投资有限公司	应收账款	0.30	经营租赁	1 年以内	0.01	0.30
马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司	应收账款	157.97	经营租赁、销售商品	2 年以内	11.17	1.65
马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司	长期应收款	758.47	融资租赁	2 年以内	7.58	57.87
Heidelberger Druckmaschinen AG.	应收账款	3,200.17	销售商品	1 年以内	160.01	3,200.17
深圳市科彩印务有限公司	应收账款	0.02	销售商品	1 年以内	-	0.02
深圳市力群印务有限公司	应收账款	62.43	经营租赁、销售商品	1 年以内	3.12	57.13
天津长荣云印刷	长期应收款	53.17	融资租赁	1 年以内	0.53	10.63

科技有限公司						
天津艺佰源云印刷科技有限公司	应收账款	0.03	销售商品	1年以内	0.00	0.03
天津艺佰源云印刷科技有限公司	长期应收款	68.43	融资租赁	1年以内	0.68	8.05
天津太依云文化科技有限公司	应收账款	0.21	经营租赁	1年以内	0.01	0.21
天津长荣麓远信息科技有限公司	应收账款	0.02	经营租赁	1年以内	0.00	0.02
天津创业投资管理有限公司	应收账款	0.26	经营租赁	1年以内	0.01	0.26
合计		4,301.47				

对于上述款项，多数单位在约定的时间内支付了相关款项，长期应收款相关单位均按照合同约定的时间回款。

对马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司长期应收款为售后回租，以机器设备进行抵押，2020年上半年马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司由于前期投入成本大，分摊费用较高，流动资金较为紧张。2020年下半年马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司经营总体向好，业务量不断攀升，积极支持国际业务，努力拓展欧洲、台湾、香港、东南亚等印刷大客户，深受客户的好评。马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司生产经营情况正常，公司判断其资信情况不存在异常。

综上，本公司对关联方经营性往来余额计提的坏账准备是合理的。

公司于2020年4月22日召开第四届董事会第五十二次会议，审议并通过《关于预计与海德堡2020年度日常关联交易的议案》，详见公司于2020年4月23日在巨潮资讯网披露的《关于预计与海德堡2020年年度日常关联交易的公告》（公告编号：2020-068）。该事项经公司于2020年5月13日召开的2019年年度股东大会审议通过。

天津名轩投资有限公司及天津创业投资管理有限公司应收账款均为经营租赁产生的水电费，公司于2020年9月24日召开第五届董事会第七次会议，审议并通过《关于签订物业综合服务框架协议补充协议暨关联交易的议案》，详见公司于2020年9月25日在巨潮资讯网披露的《关于签订物业综合服务框架协议补充协议暨关联交易的公告》（公告编号：2020-151）。

其他关联交易均未达到履行审议程序和信息披露义务的标准。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 取得与关联方的合同，了解双方交易的原因；
- (2) 获取明细账、记账凭证、原始凭证，与合同进行核对；
- (3) 获取期后明细账及原始单据，检查收回情况；
- (4) 了解管理层对上述关联方经营性占用的资信评价；
- (5) 获取坏账准备明细表，了解计提情况。

经过核查，我们认为，长荣股份与关联方的经营性往来坏账准备计提合理。

问题 7. 报告期末，公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为 24,617.00 万元和 4,122.96 万元。其中，单项计提坏账准备的应收账款余额为 1,210.37 万元，全额计提坏账准备，前五名应收账款客户金额为 6,943.98 万元。坏账准备明细表显示，本期计提金额为 0，收回或转回金额为 1,301.51 万元，其他坏账准备金额为 217.71 万元。

(1) 请结合应收账款的形成原因、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，逐笔说明对单项应收账款计提坏账准备的原因及合理性。

(2) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及充分性，客户是否与公司存在关联关系。

(3) 请核实坏账准备明细表本期计提金额，如有误，请更正并说明本期计提坏账准备的充分性；说明坏账准备收回或转回的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因、涉及的应收账款金额。

公司回复：

(1) 请结合应收账款的形成原因、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，逐笔说明对单项应收账款计提坏账准备的原因及合理性。

公司单项应收账款的客户情况如下：

单位：元

单位名称	形成原因	账龄	年末余额	坏账准备余额
Masterwork Graphic Equipment (UK) Limited	设备及配件	5 年以内	12,009,920.89	12,009,920.89

单位名称	形成原因	账龄	年末余额	坏账准备余额
辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司	维修费	1-2年	93,729.83	93,729.83

1) 对 Masterwork Graphic Equipment (UK) Limited 的坏账准备为 2019 年 12 月 31 日计提, Masterwork Graphic Equipment (UK) Limited 为公司在欧洲的经销商, 其主要销售公司的设备及配件。

据公司了解, Masterwork Graphic Equipment (UK) Limited 近几年的经营形势不太理想, 特别是在英国脱欧以后, 其业务基本停滞。近期, 由于新冠疫情也使其业务更加举步维艰, 财务状况逐步恶化。公司多次派人专程到英国催收货款, 但对方以经营及财务状况不佳为由不予付款。

结合英国和欧洲的形势, 以及对其经营等情况的了解, 经过对了解到的 Masterwork Graphic Equipment (UK) Limited 经营状况和财务情况的综合评估, 公司认为, 对 Masterwork Graphic Equipment (UK) Limited 的应收账款收回的可能性很小, 基于谨慎性原则, 2019 年末决定对其应收账款余额全部计提坏账准备。

2020 年, 公司主要采取电话沟通的形式多次催收应收账款。鉴于 2020 年末与 2019 年末相比无重大变化影响, 故 2020 年末仍对此笔应收账款全额计提坏账准备。

2) 2020 年 7 月 10 日, 营口市中级人民法院作出 (2020) 辽 08 破申 4 号民事裁定书, 裁定受理辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司的重组申请, 并指定辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司破产重整清算组担任债务人的管理人, 负责债务人破产重整的各项工作。公司于 2020 年 12 月 4 日收到辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司管理人出具的破产重整案财产状况调查报告, 2021 年 4 月 7 日, 辽宁省营口市中级人民法院出具 (2020) 辽破 4-4 号民事裁定书, 裁定终止辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司重整程序, 宣告辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司破产。因此, 公司对截止 2020 年 12 月 31 日应收账款-辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司的余额 93,729.83 元, 全额计提坏账准备。

本公司认为, 对单项应收账款计提的坏账准备是合理的。

(2) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况, 坏账准备计提的原因及充分性, 客户是否与公司存在关联关系。

单位: 元

债务单位名称	年末余额	账龄	坏账准备年末余额	本年销售收入	期后回款金额	是否存在关联关系
--------	------	----	----------	--------	--------	----------

Heidelberger Druckmaschinen AG	32,001,697.17	1 年以内	1,600,084.86	179,874,555.85	32,001,697.17	是
Masterwork Graphic Equipment UK Ltd.	12,009,920.89	5 年以内	12,009,920.89			否
广西真龙彩印包装有限公司	9,657,594.11	1 年以内	482,879.71	7,976,644.50	5,374,834.55	否
古林纸工有限公司	8,728,199.49	1 年以内	436,409.97	11,684,482.49	7,526,668.50	否
NEW SANDA DEVELOPMENT LIMITED	7,042,383.29	1 年以内	352,119.16	31,029,941.23	7,042,383.29	否
合计	69,439,794.95	-	14,881,414.59	230,565,624.07	51,945,583.51	

Heidelberger Druckmaschinen AG 为公司关联方，应收账款为设备出口业务产生的。除了 Masterwork Graphic Equipment UK Ltd. 已全额计提坏账准备外，前 5 名其他客户应收款项期后已基本全部收回，因此 2020 年末坏账准备计提充分。

(3) 请核实坏账准备明细表本期计提金额，如有误，请更正并说明本期计提坏账准备的充分性；说明坏账准备收回或转回的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因、涉及的应收账款金额。

公司坏账准备情况如下：

单位：元

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他转出	
坏账准备	56,421,762.31		13,015,057.75	2,177,098.46	41,229,606.10
合计	56,421,762.31		13,015,057.75	2,177,098.46	41,229,606.10

本年度应收账款除对辽宁大族冠华印刷科技股份有限公司的坏账准备为单项计提外，其他客户均结合客户的账龄及预期信用情况按照预期信用损失率计提坏账准备。

本公司 2020 年采取现场、电话、邮件等多种催收方式与客户沟通回款进度，尤其是深圳力群的客户云南中烟物资(集团)有限责任公司本年度收回 1.52 亿元，冲回坏账准备 762 万元，回款效果显著，应收账款余额由期初的 49,504.07 万元减少至期末 24,617.00 万元，因此本年坏账准备转回合理。坏账准备本年转回明细如下：

单位：元

单位名称	坏账准备转回金额
云南中烟物资(集团)有限责任公司	7,624,441.37
北京京城工业物流有限公司	2,793,228.49
Heidelberger Druckmaschinen AG	1,240,059.84
云南九九彩印有限公司	1,198,442.00

其他	158,886.05
合计	13,015,057.75

坏账准备其他转出包括本年本公司将深圳市力群印务有限公司（以下简称深圳力群）进行置换转出时点的坏账准备余额 117.87 万元，转让天津长荣云印刷科技有限公司（以下简称长荣云印刷）股权，转出时点的坏账准备余额 99.84 万元，转出坏账准备合计金额为 217.71 万元。涉及的应收账款金额为 3512.45 万元。坏账准备其他转出明细如下：

深圳力群

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	23,573,426.99	1,178,671.35	22,394,755.64
合计	23,573,426.99	1,178,671.35	22,394,755.64

长荣云印刷

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	10,669,197.63	533,459.87	10,135,737.76
1-2 年	93,023.16	9,302.32	83,720.84
2-3 年	167,115.96	50,134.79	116,981.17
3-4 年	356,026.72	178,013.36	178,013.36
4-5 年	190,863.37	152,690.73	38,172.64
5 年以上	74,826.04	74,826.04	0.00
合计	11,551,052.88	998,427.11	10,552,625.77

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 我们取得了单项计提坏账准备的明细表，了解对方单位的情况；
- (2) 获取前五名应收账款销售收入所对应的明细账、检查合同、发货单、验收单、银行回单等；
- (3) 询问公司管理层及通过网络公开平台查询应收账款前五名客户的工商信息；
- (4) 检查期后回款记录，了解部分客户未回款的原因；

(5) 获取应收账款明细账及坏账准备计提表，对应收账款账龄和坏账准备的金额进行了复核。

经过核查，我们认为，截止 2020 年 12 月 31 日，长荣股份对部分客户单项计提坏账准备合理；对应收账款前五名的坏账准备计提充分，长荣股份与应收账款前五名客户中除 Heidelberg Druckmaschinen AG 外均不存在关联方关系；坏账准备转回合理。

问题 8. 报告期末，公司存货余额为 66,089.19 万元，同比增长 27.90%，跌价准备余额为 4,799.87 万元，本次转回或转销 1,561.53 万元。

(1) 请结合公司在手订单、产品销售等情况，补充说明存货余额增长的原因及合理性，是否存在滞销风险。

(2) 请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况，计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因及合理性。

公司回复：

(1) 请结合公司在手订单、产品销售等情况，补充说明存货余额增长的原因及合理性，是否存在滞销风险。

公司存货余额变动情况如下表：

单位：万元

项目	年末余额	年初余额	变动
原材料	22,913.96	18,568.99	4,344.97
在产品及产成品	43,175.23	32,358.61	10,816.61
合计	66,089.19	50,927.60	15,161.59

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司印刷设备在手订单 37,655.15 万元，占在产品 and 产成品的比例为 87.21%，2021 年销售形势良好，综合在手订单考虑，年末存货余额增长是合理的，不存在滞销风险。

(2) 请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况，计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因及合理性。

1) 年末存货跌价准备情况如下表：

单位：万元

项目	年初余额	2020 年增加 计提	2020 年减少		年末余额
			转回或转销	其他转出	
原材料	194.92	141.49	32.51		303.90
库存商品及在产品	2,814.21	3,224.02	1,529.03	13.24	4,495.96

其中：模切机	1,491.64	1,086.11	866.46		1,711.29
模烫机	102.85	483.75	43.11		543.50
糊盒机	38.21	25.86	4.31		59.77
检测机	23.70	160.66	145.83		38.53
喷墨机		781.67			781.67
印刷机	404.97	247.51	404.97		247.51
凹印机		68.87			68.87
其他	752.83	369.58	64.35	13.24	1,044.82
合计	3,009.13	3,365.51	1,561.54	13.24	4,799.87

针对原材料，是对公司淘汰机型的零配件，按照可变现净值低于账面价值的金额计提存货跌价准备；针对在产品及产成品，是结合市场销售情况及技术和产品更新情况，按照预计的销售价格扣除成本、销售费用及税金后的金额计提存货跌价准备。存货跌价准备计提明细如下：

单位：万元

类别	存货价值①	预计售价②	税费③	可变现净额 ④=②-③	本年计提 ⑤=①-④
原材料	167.44	30.00	4.05	25.95	141.49
库存商品及在产品	7,400.02	4,941.20	765.20	4,176.00	3,224.02
其中：模切机	2,506.11	1,641.26	221.26	1,420.00	1,086.11
模烫机	930.30	539.29	92.75	446.54	483.76
糊盒机	160.82	156.00	21.04	134.96	25.86
检测机	277.43	134.90	18.13	116.77	160.66
喷墨机	2,192.24	1,731.80	321.23	1,410.57	781.67
印刷机	558.96	360.00	48.55	311.45	247.51
凹印机	200.20	151.70	20.37	131.33	68.87
其他	573.96	226.25	21.87	204.38	369.58
合计	7,567.46	4,971.20	769.25	4,201.95	3,365.51

报告期内转回或转销的存货跌价准备 1,561.54 万元，主要原因为已计提存货跌价准备的存货在本报告期内出售转销所致。存货跌价准备转销明细如下：

单位：万元

项目	本年转销	转销原因
原材料	32.51	对外销售
库存商品及在产品	1,529.03	
其中：模切机	866.46	对外销售
模烫机	43.11	对外销售
糊盒机	4.31	对外销售
检测机	145.83	对外销售
印刷机	404.97	对外销售
其他	64.35	对外销售
合计	1,561.54	

综上，本公司计提及转回、转销的存货跌价准备是合理的。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 取得存货明细表，结合公司业务具体情况，对年末存货情况进行分析；
- (2) 取得在手订单，了解存货增长的原因；
- (3) 对存货实施监盘程序，观察存货的实际数量、状况等；
- (4) 获取转回转销明细表，了解其转回或转销的原因，并将其对应的已销售的收入成本进行分析；
- (5) 选取存货样本，将产品预计售价与最近或期后的实际售价进行比较；
- (6) 获取存货跌价准备计算表，对存货跌价准备进行分析性复核及重新计算等程序。

经过核查，我们认为，长荣股份的存货余额增长以及存货跌价准备的计提及转回、转销是合理的。

问题 9. 报告期末，预付款项余额为 2,306.67 万元，前五名预付款项余额为 3,018.74 万元，占预付款项总额的 67.41%，信用减值损失中预付账款坏账损失为 2,171.25 万元。

- (1) 请核实预付款项期末余额，如有误，请更正。
- (2) 请补充说明预付款项坏账准备明细情况，本期计提坏账准备的原因及合理性。
- (3) 请补充说明期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项，预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，截至目前相关款项的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。

公司回复：

- (1) 请核实预付款项期末余额，如有误，请更正。

报表中列示的预付款项余额 2,306.67 万元，是预付款项金额 4,477.92 万元减去计提的预付款项坏账准备 2,171.25 万元后的余额 2,306.67 万元。预付款项在会计报表中列示正确。

- (2) 请补充说明预付款项坏账准备明细情况，本期计提坏账准备的原因及合理性。

本公司与 Cerutti Packaging Equipment S. p. A. (以下简称赛鲁迪公司)于 2019 年 4 月 24 日签订了合同, 本公司购买赛鲁迪公司的 2 台 R98X 型多色组高速涂布机, 合同金额为 526 万欧元。本公司已预付 282 万欧元。

Vercelli 法院于 2020 年 10 月 13 日裁定赛鲁迪公司进入破产程序。

赛鲁迪公司未能向本公司按期履行合同, 基于赛鲁迪公司已进入破产清算程序, 本公司预计对其预付款项无法收回, 因此将预付款项-折合人民币 2171.25 万元的余额全额计提了坏账准备。本公司对预付款项计提坏账准备是合理的。

(3) 请补充说明期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项, 预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系, 截至目前相关款项的结转情况, 是否存在资金占用或财务资助情形。

单位: 元

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
Cerutti Packaging Equipment S. p. A.	21,712,480.00	1-2 年	48.49
西门子工厂自动化工程有限公司	2,714,831.95	2 年以内	6.06
天津滨海海关	2,433,912.01	1 年以内	5.44
天津德威金世达贸易有限公司	1,893,338.33	1 年以内	4.23
北京捷润科技有限公司	1,432,820.00	1 年以内	3.20
合计	30,187,382.29		67.41

(续表)

单位名称	具体交易事项	截止回函日结转金额	是否存在关联关系	是否存在资金占用或财务资助
Cerutti Packaging Equipment S. p. A.	R98X 型涂布机	0.00	否	否
西门子工厂自动化工程有限公司	电机等	1,555,431.00	否	否
天津滨海海关	预付关税	2,433,912.01	否	否
天津德威金世达贸易有限公司	纸张	0.00	否	否
北京捷润科技有限公司	喷墨印刷系统	982,820.00	否	否
合计		4,972,163.01		

会计师核查程序及意见:

我们实施的主要程序包括:

(1) 取得年末预付款项前五名明细账、检查其期末余额对应合同、期后结转情况等；

(2) 询问管理层及通过网络公开平台查询预付款项前五名工商信息；

(3) 对于计提坏账准备的预付款项，了解、检查管理层对坏账准备计提依据及相关资料。

经过核查，我们认为，长荣股份的预付款项列示正确，计提坏账准备合理，预付款项前五名与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系，不存在资金占用或财务资助的情形。

问题 10. 2020 年年报显示，其他应收款期末余额为 1,434.97 万元，期初余额为 5,569.26 万元。本期计提坏账准备 1,019.66 万元，其他坏账准备 1,169.10 万元。2019 年年报显示，其他应收款期末余额为 885.65 万元。

(1) 请核实 2020 年其他应收款期初余额，如有误，请更正。

(2) 请补充说明其他应收款本期计提坏账准备的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因及合理性。

公司回复：

(1) 请核实 2020 年其他应收款期初余额，如有误，请更正。

2020 年度，公司收购了名轩智慧城 100%的股权，形成同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第三十二条：母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。2020 年年报显示，其他应收款期初余额为 5,569.26 万元，2019 年年报显示其他应收款期末余额为 885.65 万元，差异原因系公司 2020 年年报其他应收款期初数包含了同一控制下企业合并名轩智慧城，追溯调整了期初的其他应收款余额所致。

(2) 请补充说明其他应收款本期计提坏账准备的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因及合理性。

本公司以预期信用损失为基础，对分类为摊余成本计量的金融资产，进行减值处理并确认损失准备。

其他应收款坏账准备情况如下表所示：

单位：元

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他转出	
坏账准备	7,323,892.39	10,196,631.32		11,690,987.80	5,829,535.91
合计	7,323,892.39	10,196,631.32		11,690,987.80	5,829,535.91

本年计提中金额较大的是深圳力群对本公司的往来款 19,000 万元计提的坏账准备 1,025 万元。坏账准备其他转出包括本年本公司将深圳市力群印务有限公司（以下简称深圳力群）进行置换转出时点的坏账准备余额 1,155.65 万元，转让天津长荣云印刷科技有限公司（以下简称长荣云印刷）股权，转出时点的坏账准备余额 13.45 万元，转出坏账准备合计金额为 1,169.10 万元。坏账准备其他转出明细如下：

1) 深圳力群

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	175,215,893.00	8,760,794.68	166,455,098.32
1-2 年	15,097,560.00	1,509,756.00	13,587,804.00
3-4 年	50,000.00	25,000.00	25,000.00
4-5 年	400,000.00	320,000.00	80,000.00
5 年以上	940,913.56	940,913.56	0.00
合计	191,704,366.56	11,556,464.24	180,147,902.32

2) 长荣云印刷

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	243,489.25	12,174.46	231,314.79
1-2 年	485,451.00	48,545.10	436,905.90
2-3 年	20,000.00	6,000.00	14,000.00
3-4 年	1,000.00	500.00	500.00
4-5 年	84,130.00	67,304.00	16,826.00
合计	834,070.25	134,523.56	699,546.69

本公司其他应收款坏账准备本年计提及其他转出是合理的。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 获取其他应收款明细表，将年初余额与 2019 年度报表进行核对，了解差异形成的原因；

- (2) 了解坏账准备会计政策；
- (3) 获取坏账准备明细表，复核计算坏账准备计提的情况；
- (4) 了解其他转出原因，与转出单位的坏账准备余额核对。

经过核查，我们认为，长荣股份其他应收款坏账准备本年计提及其他转出是合理的。

问题 11. 报告期末，公司长期应收款余额为 35,471.51 万元，坏账准备余额为 1,034.55 万元，本期计提 831.76 万元。一年内到期的长期应收款余额为 50,961.79 万元，未计提坏账准备。信用减值损失中长期应收款坏账损失本期发生额为 1,025.23 万元。

(1) 请说明公司长期应收款的具体内容、坏账计提政策、坏账准备计提的原因及充分性、本期计提金额与信用减值损失中本期发生额不一致的原因及合理性。

(2) 请说明一年内到期的长期应收款的具体内容、未计提坏账准备的原因及合理性。

公司回复：

(1) 请说明公司长期应收款的具体内容、坏账计提政策、坏账准备计提的原因及充分性、本期计提金额与信用减值损失中本期发生额不一致的原因及合理性。

长期应收款科目核算的是公司的子公司长荣华鑫的融资租赁业务相关款项，起租时，将长期应收租金总额一次性计入长期应收款科目。以后按照合同约定的租期期限，每期收回租金时冲减长期应收款科目。在资产负债表日，长荣华鑫的融资租赁款根据还款时间划分为长期应收款以及一年内到期的长期应收款。

长荣华鑫参照银行业的贷款五级分类，制定了《存量资产管理办法》，将存量资产（已实际形成应收债权的所有项目）划分为正常、关注、次级、可疑、损失五类。长荣华鑫采取定量与定性结合的方法对存量资产进行分类。首先根据近半年内的租金最大逾期天数、租金逾期次数以及上期分类结果等定量因素进行初步分类；再根据债务人实际经营情况、其他还款来源等定性因素对个别项目进行调整，确定最终分类结果，并根据分类结果计提坏账准备。本年度长期应收款计提坏账准备充分。

截至 2020 年 12 月 31 日，长荣华鑫坏账准备余额为 1,313.78 万元，明细如下表：

单位：万元

类别	长期应收款净额	本年计提比例	坏账准备金额
正常类	84,759.20	1%	847.59
关注类	4,713.21	3%	141.40
次级类	423.96	40%	169.58

可疑类		70%	
损失类	155.21	100%	155.21
合计	90,051.58		1,313.78

长期应收款坏账准备本期计提金额 831.76 万元，信用减值损失中长期应收款坏账损失本期发生额 1,025.23 万元，两者差额 193.47 万元为本期计提的一年内到期的长期应收款坏账准备。公司年度报告中一年内到期的长期应收款是按照扣除坏账准备后的净额列示。

(2) 请说明一年内到期的长期应收款的具体内容、未计提坏账准备的原因及合理性。

一年内到期的长期应收款均为长荣华鑫一年内到期的融资租赁款项，坏账准备年末余额为 279.23 万元，报表反映的是计提坏账准备后的净值，具体计提坏账准备情况详见以上 (1) 的说明。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 了解公司经营情况及五级分类的具体标准；
- (2) 获取分类明细表，了解五级分类的划分依据及坏账准备的会计政策；
- (3) 检查合同台账，与合同、明细账进行核对；
- (4) 检查其非正常类的长期应收款，复核逾期信息；
- (5) 获取坏账准备计提表，核对坏账准备计提的金额。

经过核查，我们认为，长荣股份长期应收款的坏账准备计提是充分的。

问题 12. 报告期内，公司计入当期损益的政府补助金额为 3,522.91 万元。其中，与收益相关的政府补助金额为 2,897.93 万元，与资产相关的政府补助金额为 624.97 万元。请补充说明公司与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据，相应的会计处理，公司将与资产相关的政府补助计入当期损益的原因及合理性。

公司回复：

1、与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据

本公司的政府补助包括与资产相关及与收益相关的补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。如果政府文件中未明确规定补

助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

企业在取得与资产相关的政府补助时，应当选择采用总额法或净额法进行会计处理。应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

总额法下，企业在取得与资产相关的政府补助时应当按照补助资金的金额借记“银行存款”等科目，贷记“递延收益”科目；然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益。

如果企业先取得与资产相关的政府补助，再确认所购建的长期资产，总额法下应当在开始对相关资产计提折旧或进行摊销时按照合理、系统的方法将递延收益分期计入当期收益；如果相关长期资产投入使用后企业再取得与资产相关的政府补助，总额法下应当在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法将递延收益分期计入当期收益。

净额法下，企业在取得政府补助时应当按照补助资金的金额冲减相关资产的账面价值。如果企业先取得与资产相关的政府补助，再确认所购建的长期资产，净额法下应当将取得的政府补助先确认为递延收益，在相关资产达到预定可使用状态或预定用途时将递延收益冲减资产账面价值；如果相关长期资产投入使用后企业再取得与资产相关的政府补助，净额法下应当在取得补助时冲减相关资产的账面价值，并按照冲减后的账面价值和相关资产的剩余使用寿命计提折旧或进行摊销。

本公司对与资产相关的政府补助，采用总额法进行账务处理，在收到政府补助后，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入损益。

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，用于补偿已发生的相关费用或损失，直接计入当期损益。

2、与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的相应的会计处理

(1) 收到与资产相关的政府补助

1) 收到政府补助时 借：银行存款

贷：递延收益

2) 在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益

借：递延收益

贷：其他收益

(2) 收到与收益相关的政府补助

1) 收到政府补助时 借：银行存款

待：其他收益

3、与资产及收益相关的政府补助情况：

公司计入与资产相关的政府补助，在收到时计入递延收益科目，按照资产预计使用寿命分期计入当期损益。本期与资产相关的政府补助计入当期损益的金额，系已投入使用的资产，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法计入的当期损益。

本年与收益相关的政府补助及与资产相关的政府补助转入本期损益的明细如下：

单位：元

产生其他收益的来源	补助原值	本年计入损益金额	与资产相关/与收益相关	判断依据
新型智能绿色装备制造产业示范基地建设项目（注1）	12,150,000.00	12,150,000.00	与收益相关	市、区财政补助，用于研究试验费，未形成资产。
政府补助确认收益-高端智能模切机（注2）	2,500,000.00	2,500,000.00	与收益相关	培育智能科技龙头企业奖励
政府补助确认收益-首台套全清废模切机（注3）	550,000.00	550,000.00	与收益相关	首台套全清废模切机销售奖励
政府补助确认收益-首台套MK R983凹版印刷机（注4）	1,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关	首台凹印机销售奖励
稳岗补贴	4,433,317.05	4,433,317.05	与收益相关	用于缴纳社会保险等
政府补助确认收益-企业研发投入奖励	3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关	研发经费投入奖励
收商务局财务处-对外经济合作事项政府补助	1,018,000.00	1,018,000.00	与收益相关	对外经济投资一次性奖励
税费的加计扣除及返还	1,002,699.51	1,002,699.51	与收益相关	增值税返还及扣除
收到科创委2019年企业研发资助补贴	555,000.00	555,000.00	与收益相关	研发经费投入奖励
收企业开展对外投资重点方向补助	340,000.00	340,000.00	与收益相关	对外经济投资一次性奖励
其他	1,930,314.48	1,930,314.48	与收益相关	

产生其他收益的来源	补助原值	本年计入损益金额	与资产相关/ 与收益相关	判断依据
与收益相关合计		28,979,331.04		
深圳绿色及防伪印刷技术工程实验室项目资金	4,400,000.00	1,592,028.54	与资产相关	购入模切机
整栋购买中粮广场写字楼补贴	25,000,000.00	1,250,000.01	与资产相关	悦府广场 1 号楼
天津市智能制造专项资金项目政府补助	8,000,000.00	800,000.04	与资产相关	用于龙门加工中心升级改造
“互联网+智能制造”与工业互联网创新发展示范项目	1,300,000.00	879,411.76	与资产相关	购入软件
工业中小企业技术改造项目资金	3,000,000.00	300,000.00	与资产相关	激光切割机
财政局进口设备补助	378,912.00	236,351.20	与资产相关	胶印机
220 万天津市科技创新专项资金	2,200,000.00	219,999.96	与资产相关	龙门加工中心
工业企业发展专项资金	800,000.00	213,333.36	与资产相关	智能化生产车间
疫情防控急需医用物资生产企业复工扩能技改补贴	3,716,800.00	206,488.89	与资产相关	口罩机
其他		552,106.82	与资产相关	
与资产相关合计		6,249,720.58		
其他收益合计		35,229,051.62		

注 1：工业和信息化部 2016 年 12 月 26 日下发了《工业和信息化部关于 2016 年绿色制造系统集成项目立项的批复》，要求在项目实施完成后，省级工业和信息化主管部门会同财政厅（局）组织考核验收，于 2019 年 2 月底前向财政部、工业和信息化部报告考核验收情况，提出后续补助资金申请。2019 年 3 月该项目结项，由第三方机构出具了专项审计报告，天津市工业和信息化局进行了验收同时向工信部节能与综合利用司报送了验收评价报告和结项材料。该补贴主要用于补偿绿色制造系统集成项目发生的材料及费用，未形成资产，因此本公司将收到的天津市北辰区工业和信息化局拨付的第一笔 1215 万元于 2019 年度作为与收益相关的政府补助计入了其他收益科目。本公司 2020 年将收到的天津市北辰区工业和信息化局拨付的该项目的第二笔后续资金补助 1215 万元计入了与收益相关的政府补助计入其他收益科目。

注 2：天津市工业和信息化局 2019 年 7 月下发的《2019 年第二批天津市智能制造专项资金奖补类项目公示》，对长荣股份-高端智能模切机给予 250 万元补助。该补助主要为培育智能科技龙头企业。对经认定的综合实力、技术水平处于行业领先地位、主要产品市场占有率位居全国前三位的智能科技龙头企业，主要产品市场占有率位居全国前十的龙头企业给予一次性奖励。本公司于 2020 年将收到天津市北辰区工业和信息化局拨付的 250 万元作为与收益相关的政府补助计入了其他收益科目。

注 3：天津市工业和信息化局 2019 年 7 月下发的《2019 年第二批天津市智能制造专项资金奖补类项目公示》，对长荣股份-首台套全清废模切机给予 55 万元补助。本公司于 2020 年将收到天津市北辰区工业和信息化局拨付的 55 万元作为与收益相关的政府补助计入了其他收益科目。

注 4：天津市工业和信息化局 2019 年 12 月下发的《2019 年第三批天津市智能制造专项资金支持类项目公示》，对长荣股份-首台套 MK R983 凹版印刷机销售给予 150 万元补助。本公司于 2020 年将收到天津市北辰区工业和信息化局拨付的 150 万元作为与收益相关的政府补助计入了其他收益科目。

综上，本公司认为政府补助的分类合理，与收益相关的及与资产相关的政府补助计入当期损益的金额是合理的。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序如下：

- (1) 取得政府补助明细表、相关文件，了解相关项目情况；
- (2) 了解公司将收到的政府补助划分为收益相关或资产相关的划分依据；
- (3) 取得政府补助明细账、银行单据、计算表，复核测算与资产相关的政府补助金额；
- (4) 检查政府补助的账务处理。

经过核查，我们认为，长荣股份政府补助的分类合理，与收益相关的及与资产相关的政府补助计入当期损益的金额是合理的。

问题 13. 报告期末，公司对联营企业的长期股权投资余额为 42,710.63 万元，未计提减值准备。请结合各联营企业的经营业绩，补充说明公司对长期股权投资的减值测试过程、未计提减值准备的原因及合理性。

公司回复：

报告期内，公司的联营企业为贵联控股国际有限公司（以下简称贵联控股）及马尔巴贺长荣（天津）精密模具有限公司（以下简称马尔巴贺公司）。

单位：元

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
贵联控股国际有限公司	467,336,886.62			5,634,216.72	-8,541,747.85		43,718,857.02			420,710,498.47	5,928,158.31
马尔巴贺长荣（天津） 精密模具有限公司	11,108,493.27			-4,712,696.34						6,395,796.93	
Heidelberger Druckmaschinen AG	473,441,119.55		473,441,119.55								
合计	951,886,499.44		473,441,119.55	921,520.38	-8,541,747.85		43,718,857.02			427,106,295.40	5,928,158.31

公司的全资子公司长荣股份（香港）有限公司（以下简称香港长荣）于 2015 年 7 月出资 4.78 亿元，收购了贵联控股 15.98% 的股权。本公司的实际控制人李莉为贵联控股的董事，可以对其实施重大影响，因此对贵联控股的投资采用权益法进行核算。

贵联控股经营情况稳定，自对贵联控股投资至 2020 年末，累计收到分红款 2.20 亿港元，贵联控股及其子公司的土地房产近年均有不同程度的增值，2020 年度贵联控股业绩有所下降，主要是因为其计提了较大金额的商誉减值准备，2020 年贵联控股主营业务收入未出现大比例下滑，且实现毛利 2.66 亿元，净利润为正。对贵联控股的长期投资不存在减值迹象，因此本报告期末计提长期股权投资减值准备是合理的。

马尔巴贺公司成立于 2018 年 3 月 21 日，注册资本 600 万欧元，其中 Karl Marbach GmbH & Co. KG 缴付出资 360 万欧元，占比 60%；本公司缴付出资 240 万欧元，占比 40%。本公司对马尔巴贺公司的长期股权投资采用权益法核算，2020 年度按照 40% 确认投资损失 471.27 万元，同时减少长期股权投资余额 471.27 万元。本公司年末长期股权投资-马尔巴贺公司余额为 639.58 万元，不高于享有马尔巴贺公司所有者权益账面价值的份额，且马尔巴贺公司持续正常经营，因此本报告期末计提长期股权投资减值准备是合理的。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- （1）取得联营企业经审计的财务报表等资料；
- （2）了解联营企业的经营情况；
- （3）与管理层沟通，长期股权投资是否存在可能造成减值的情况。

经过核查，我们认为，公司本年未对长期股权投资计提减值准备是合理的。

问题 14. 报告期末，公司其他权益工具投资余额为 15,273.02 万元，未计提减值准备。请结合各项目投资情况，补充说明划分为其他权益工具投资的原因及依据，并结合各项目投资业绩补充说明公司对其他权益工具投资未计提减值准备的原因及合理性。

公司回复：

其他权益工具投资明细如下：

单位：元

项目	年末持股比例 (%)	年末余额	年初余额	变动
唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司	0.53	51,247,777.59	4,226,468.46	47,021,309.13

青岛华世洁环保科技有限公司	1.98	40,350,752.32	25,024,802.00	15,325,950.32
天津鼎维固模架工程股份有限公司	2.87	55,982,695.29	44,010,000.00	11,972,695.29
小计		147,581,225.20	73,261,270.46	74,319,954.74
青岛中科华联新材料股份有限公司	0.44	5,148,967.87	5,713,677.73	-564,709.86
合计		152,730,193.07	78,974,948.19	73,755,244.88

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。除了获得的股利收入（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将对唯捷创芯等项目的投资在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资核算，其公允价值的变动计入其他综合收益。

2021 年 3 月 19 日，华泰联合证券有限责任公司出具了《关于天津长荣科技集团股份有限公司出售天津长鑫印刷产业投资合伙企业(有限合伙)97.0588%份额之估值报告》（以下简称估值报告），对本公司拟向天津津联海河国有企业改革创新发展基金合伙企业（有限合伙）（以下简称津联基金）转让长鑫基金 97.0588% 份额涉及的唯捷创芯、华世洁环保、鼎维固三家公司股权所对应的基准日为 2020 年 9 月 30 日（由于财务数据不便获得，鼎维固的估值基准日为 2019 年 12 月 31 日）的股权价值进行估值。

由于 2020 年末需要对以上项目按照公允价值进行计量，因此，本公司按照华泰联合出具的估值报告结果调整了以上项目 2020 年末的公允价值。同时按照同行业 PB 倍数乘以中科华联 2020 年末归母净资产扣除流动性折扣率作为该项目年末公允价值。

2020 年度各项目公允价值变动情况如下：唯捷创芯公允价值变动增加 47,021,309.13 元，华世杰环保公允价值变动增加 15,325,950.32 元，鼎维固公允价值变动增加 11,972,695.29 元，中科华联公允价值变动减少 564,709.86 元，均已计入 2020 年度的其他综合收益，合计增加其他综合收益 73,755,244.88 元。由于各项目公允价值变动已计入其他综合收益，因此，不需要计提减值准备，其他权益工具投资年末余额客观反应了公司对被投资单位的公允价值。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 获取其他权益工具投资明细表，了解划分为其他权益工具投资的原因和依据；
- (2) 了解被投资单位的经营情况；
- (3) 获取第三方出具的估值报告，了解估值假设、比率参数、估值方法等。

经过核查，我们认为，其他权益工具投资年末余额客观反应了长荣股份对被投资单位的公允价值。

问题 15. 报告期末，公司投资性房地产余额为 172,022.28 万元，本期外购 943.49 万元，公允价值变动减少 3,304.04 万元。请补充说明公司投资性房地产的名称、来源、取得时间、入账金额、期末账面余额及公允价值变动损益情况，并结合同类或者类似房地产的市场价格变化说明公允价值变动损益确认的原因及合理性。

公司回复：

- (1) 关于投资性房地产的相关情况如下表：单位：万元

资产名称	来源	取得时间	入账金额	年末 账面余额	年初 账面余额	变动	本年 增加	公允价值 变动损益
北辰区双川道 18 号房地产	购买	2017 年 11 月	3,733.21	5,319.96	5,244.06	75.90		75.90
北辰区双原道 31 号房地产	购买	2017 年 11 月	554.06	1,081.58	1,037.84	43.74		43.74
北辰区永合道 32 号房地产	自建	2019 年 6 月	22,061.48	24,948.79	23,947.73	1,001.06	943.49	57.57
南开区悦府广场 1 号楼	购买	2018 年 3 月	112,485.81	142,477.91	146,003.85	-3,525.95		-3,525.95
自用房产抵销				-1,805.96	-1,850.65	44.69		44.69
合计			138,834.57	172,022.28	174,382.83	-2,360.55	943.49	-3,304.04

北辰区永合道 32 号房地产的投资性房地产本年增加 943.49 万元，主要是消防工程。

(2) 公允价值变动损益的原因及合理性

1) 投资性房地产-南开区悦府广场 1 号楼, 2020 年度公允价值变动减少 3,525.95 万元。

悦府广场 1 号楼, 包括商业用房和办公用房。所处房地产市场活跃, 在评估基准日的近期周边成交案例较多, 能够取得足够的资料, 评估人员采用市场法对悦府广场 1 号楼进行评估。

市场法是选取一定数量的可比实例, 将它们与被评估资产进行比较, 根据其间的差异对可比实例成交价格进行处理后得到被评估资产价值或价格的方法, 适用于在同种类型的数量较多且经常发生交易的房地产估价。

市场法公式: 被评估资产房地产价格=可比实例价格×市场状况调整系数×交易情况修正系数×区位状况调整系数×实物状况调整系数×权益状况调整系数

2020 年末与年初相比变化情况如下表:

序号	物业类型	面积(m ²)	2020 年 12 月 31 日单价	2019 年 12 月 31 日单价	单价变动 (元)	公允价值变动损益 (万元)
1	商业一层	612.54	38,477.00	38,135.00	342	20.95
2	商业二层	1,131.38	32,705.00	32,414.00	291	32.81
3	商业三层	2,117.63	28,858.00	28,601.00	257	54.21
4	商业四层	2,137.01	26,934.00	26,695.00	239	50.22
5	办公楼部分	55,234.58	22,550.00	23,217.00	-667	-3,684.15
合计						-3,525.95

2020 年, 天津市坚持调控政策总体不放松, 对房地产市场进行有效监管, 同时疫情给经济带来了较大的影响。根据仲量联行提供的资料, 天津市甲级办公楼平均租金 2020 年为 3.9 元/平方米/天, 2019 年为 4 元/平方米/天。上述情况影响了房地产二级市场价格变动, 造成房地产减值。

根据评估房产的情况选取近似的案例作为可比案例, 将选取的办公楼案例坐落地点、繁华程度、交通因素、环境因素、基础设施、公共配套完备程度、建筑结构、新旧程度、设计布局、内部装修、建筑类型、建筑面积、配套设施等因素将案例与评估房产进行对比, 并根据实际情况进行修正后得出评估房产的公允价值。综上, 年初办公楼案例单价区间为 22,778 元至 23,528 元, 平均单价为 23,217 元, 年末办公楼案例的价格区间为 21,841 元至 23,144 元, 平均单价为 22,550 元。办公楼年末每平米单价相比年初减少了 667 元, 因此公允价值减少了 3,684.15 万元。

2) 投资性房地产-北辰区永合道 32 号房地产, 为工业地产, 采用收益法评估, 2020

年度公允价值变动增加 57.57 万元。

该工业地产的主要部分已签订长期租约，合同租期自 2019 年 6 月 1 日至 2039 年 5 月 31 日止。测算公允价值时，合同期内租约按照合同约定，合同期外参考工业园区内类似工业厂房的出租情况，结合估价对象的实际情况确定年度净收益。评估方法一致，各项参数变化不大，所以报告期内公允价值变化不大。

3) 投资性房地产-北辰区双川道 18 号房地产及双原道 31 号房地产，为工业地产，采用成本法评估，2020 年度公允价值变动增加 119.64 万元。

桂冠包装的两项投资性房地产，分别坐落在北辰区经济开发区双原道 31 号、北辰区北辰开发区双川道 18 号。两项投资性房地产均用于长期储备，根据天津市规划和自然资源局网站公示的信息，两项投资性房地产所坐落的地块目前政府规划为居住用地，预计未来年度政府将予以收储，在此期间公司本着资产优化的角度临时对外进行出租，公司与租用客户签订的租约均为短期租约。基于上述原因对桂冠包装的投资性房地产采用成本法进行评估，其中房屋建筑物采用重置成本法评估，土地使用权采用市场法评估。

2020 年度公允价值变动增加的原因主要是桂冠包装投资性房地产所属区域土地价值的变化。

综上，2020 年度公司投资性房地产公允价值变动损益的情况是合理的。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 了解投资性房地产会计政策变动的的原因，查阅董事会会议记录；
- (2) 获取投资性房地产合同，了解来源情况及取得时间；
- (3) 将投资性房地产合同与入账金额进行核对；
- (4) 获取投资性房地产的明细表，了解、分析公允价值变动情况；
- (5) 对管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力进行评价；
- (6) 获取评估机构出具的评估报告，并与评估师进行讨论，了解其评估方法及关键假设，同时对评估方法的合理性进行分析；
- (7) 获取记账凭证，检查会计处理情况。

经过核查，我们认为，长荣股份投资性房地产的公允价值变动损益的情况是合理的。

问题 16. 报告期末，固定资产科目显示由在建工程转入 50,681.17 万元，在建工程科目显示本期转入固定资产金额为 44,862.80 万元。

(1) 请核实上述金额不一致的原因，如有误，请更正。

(2) 请补充说明本期由在建工程转入固定资产的明细情况及结转依据。

公司回复：

(1) 请核实上述金额不一致的原因，如有误，请更正。

固定资产科目显示由在建工程转入 50,681.17 万元，是全部在建工程结转的汇总数据。而在建工程科目显示本期转入固定资产金额为 44,862.80 万元。由于工作人员疏忽，在填报时是按照在建工程年末余额较大的项目披露的重要在建工程本年变动情况，没有列示全部在建工程本年变动情况。公司将对《2020 年年度报告》中有误的内容进行更正。

更正前:

单位: 元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率	资金 来源
再生资源机 械配件制造 项目	180,000,000.00	54,595,356.69	2,726,710.15	45,830,039.45		11,492,027.39	95.00%	95%				其他
纸塑有色产 线项目	22,584,000.00		16,988,758.59	228,086.60		16,760,671.99	75.22%	75%				其他
新型智能绿 色装备制造 产业示范基 地建设项目	400,000,000.00	267,402,355.10	140,637,855.99	402,569,918.24		5,470,292.85	102.00%	95%				其他
合计	602,584,000.00	321,997,711.79	160,353,324.73	448,628,044.29		33,722,992.23	--	--				--

更正后:

单位: 元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中: 本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率	资金 来源
再生资源 机械配件 制造项目	180,000,000.00	54,595,356.69	2,726,710.15	45,830,039.45		11,492,027.39	95.00%	95%				其他
纸塑有色 产线项目	22,584,000.00		16,988,758.59	228,086.60		16,760,671.99	75.22%	75%				其他
新型智能 绿色装备 制造产业 示范基地	400,000,000.00	267,402,355.10	140,637,855.99	402,569,918.24		5,470,292.85	102.00%	95%				其他

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
建设项目												
新型智能绿色印刷设备研发创新基地建设项目	155,000,000.00	40,409,247.98	320,869.13	40,730,117.11			79.21%	100%				募股资金
二级节点设备			9,193,703.23	9,193,703.23								其他
砂箱			3,220,531.84	3,220,531.84								其他
其他		3,047,204.43	6,840,098.15	5,039,268.06		4,848,034.52						其他
合计	757,584,000.00	365,454,164.20	179,928,527.08	506,811,664.53		38,571,026.75	--	--				--

(2) 请补充说明本期由在建工程转入固定资产的明细情况及结转依据。

单位：元

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
再生资源机械配件制造项目	54,595,356.69	2,726,710.15	45,830,039.45		11,492,027.39
纸塑有色产线项目		16,988,758.59	228,086.60		16,760,671.99
新型智能绿色装备制造产业示范基地建设项目	267,402,355.10	140,637,855.99	402,569,918.24		5,470,292.85
新型智能绿色印刷设备研发创新基地建设项目	40,409,247.98	320,869.13	40,730,117.11		
二级节点设备		9,193,703.23	9,193,703.23		
砂箱		3,220,531.84	3,220,531.84		
其他	3,047,204.43	6,840,098.15	5,039,268.06		4,848,034.52
合计	365,454,164.20	179,928,527.08	506,811,664.53		38,571,026.75

根据《企业会计准则第4号-固定资产》的规定，自行建造的固定资产的成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，工程完工达到预定可使用状态时由在建工程转入固定资产。结转时有验收单、内部审批手续等相关资料。

本公司认为，本公司在建工程转入固定资产的结转依据充分、合理。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 获取项目合同、明细账，通过了解、询问、现场查看等方式，检查项目的进展情况；
- (2) 获取结转固定资产的审批手续、验收资料等，结合对项目的了解情况，检查转固时点及手续情况；
- (3) 复核固定资产及在建工程相关项目列报情况。

经过核查，我们认为，长荣股份在建工程转入固定资产的依据充分、合理。

问题 17. 报告期末，长期待摊费用中车位费 2,722.14 万元。请补充说明车位费的业务来源、发生时间、摊销年限、产生收益等情况。

公司回复：

长期待摊费用中车位费系 2017 年本公司从大悦城（天津）有限公司购入位于天津市南开区南马路与南开二马路交口悦府广场 1 号楼地下 B1-B3 共计 222 个的停车位使用权，合同款项总计 3330 万元。由于无法办理权属证书。本公司将车位费使用权计入长期待摊费用摊销，参照房屋、建筑物最低使用年限 20 年进行摊销，年摊销金额为 158.57 万元。悦府广场 1 号楼地下停车位主要为大厦内租户及到访客户提供停车使用。2020 年车位费产生收入为 67.97 万元。

本公司认为，车位费摊销年限合理。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- （1） 获取车位费协议，了解购买车位使用权的原因；
- （2） 取得车位费明细账，与车位费协议进行核对；
- （3） 了解摊销的方法和受益年限的估计依据；
- （4） 取得摊销测算表，复核计算摊销金额；
- （5） 了解车位收入来源情况，获取车位收入相关的合同、明细账，进行核对，并对部分收入进行抽查。

经过核查，我们认为，长荣股份长期待摊费用-车位费的摊销年限是合理的，车位产生收益与我们了解的情况没有重大不一致。

问题 18. 报告期末，其他应付款中往来款 2,845.62 万元，保证金 1,815.05 万元，投资款 8,434.01 万元。请补充说明其他应付款中往来款、保证金和投资款的具体内容、利息费用（如有）、合同约定的支付期限、是否逾期及逾期原因。

公司回复：

- （1）往来款明细如下：

单位：元

债权人名称	金额	内容	利息费用	合同约定的支付期限	是否逾期	逾期原因
邹远飞	4,339,400.19	2017 年公司收购北京北瀛股权时，按照股转协议约	无	无	否	无

		定，应支付的股权转让款尾款和 2018-2020 年度业绩承诺完成后应支付的奖金，将于 2021 年支付。				
谢良玉	5,203,450.87	2013 年公司收购深圳力群时，按照股转协议约定，应支付深圳力群管理团队业绩超额完成承诺的奖励。业绩承诺期为 2013 年至 2016 年。2017 年，长荣股份收到广东省深圳市中级人民法院民事裁定书（2017）粤 03 民初 1316-1 号，裁定“天津长荣科技集团股份有限公司不得对被申请人谢良玉清偿 5,175,312.9 元”。2017 年，长荣股份收到深圳市中级人民法院协助执行通知书（2017）粤民初 1316-1 号，要求长荣股份协助执行以下事项：“天津长荣科技集团股份有限公司不得对被申请人谢良玉清偿 5,175,312.9 元到期债务，保全期限为两年”。广东省高级人民法院根据（2019）粤民终 2195 号《民事裁定书》作出并于 2020 年 6 月 28 日向天津长荣科技集团股份有限公司（长荣公司）送达（2020）粤执保 121 号《协助执行通知书》，要求就谢良玉（个人）享有的长荣公司债权予以冻结（长荣公司暂不向谢良玉支付），保全期限为一年，自 2020 年 6 月 28 日-2021 年 6 月 27 日。	无	无	否	无
广州印钞	5,930,000.00	退货款	无	无	否	无
名轩投资	3,675,772.67	过渡期损益	无	无	否	无
深圳力群	4,879,190.13	公司向深圳力群借入款应支付利息	无	无	是	截至回函日已支付
长荣云印刷	1,223,866.41	服务费	无	无	否	无
其他	3,204,493.42		无	无	否	无
合计	28,456,173.69					

1) 保证金主要是名轩智慧城收取的房租保证金，明细如下：

单位：元

单位名称	保证金金额
天津名轩置业有限公司	3,962,613.57
天津新东方培训学校有限公司	2,553,283.20
天津链家宝业房地产经纪有限公司	1,437,546.21
天津爱康国宾悦城门诊部有限公司	1,000,000.00
其他单位	9,197,089.37
合计	18,150,532.35

根据合同约定，租赁双方就所租写字间产生的一切权利和义务清理完毕后 30 个工作日内，公司应将承租人所交纳押金在不支付任何利息或补偿的情况下退还承租人。公司收取的租赁保证金未逾期。

2) 投资款明细如下：

单位：元

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
Ares BCH Holdings, L.P	61,612,430.50	未完成支付条件
YF BCH Investment Limited	22,727,623.22	未完成支付条件
合计	84,340,053.72	

本公司因收购贵联控股国际有限公司的股权应向原股东Ares BCH Holdings, L.P、YF BCH Investment Limited支付第二期对价。第二期对价的支付须以中国国家烟草专卖局发出批准（1）延长贵联控股持有31%股权的常德金鹏凹版印制有限公司的营业执照十年（由二零一三年四月二十八日开始，至二零二三年四月二十七日结束）及（2）贵联控股国际有限公司将其持有的常德金鹏凹版印刷有限公司的4%股权转让给湖南中烟投资管理有限公司为前提。

截止2020年12月31日，公司尚未收到上述两家公司提供的相关批准证书文件，因此本公司尚未支付Ares BCH Holdings, L.P、YF BCH Investment Limited第二期对价。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- （1） 获取其他应付款-往来款、保证金和投资款的明细表，与账面金额进行核对；
- （2） 了解年末余额是否存在逾期情况，以及逾期的原因；

(3) 对大额的余额取得相关合同，了解是否约定利息，检查合同约定的支付期限；

(4) 获取期后付款凭证，了解、核对收款情况。

经过核查，我们认为，公司上述回复与我们了解到的相关情况没有重大不一致。

问题 19. 报告期内，公司支付的其他与经营活动有关的现金中存在各项费用 17,957.45 万元，往来款 19,653.14 万元，支付的其他与筹资活动有关的现金中存在保证金 1,500 万元。请补充说明上述款项具体业务内容、金额、是否存在真实商业背景，是否涉及关联方资金占用或财务资助情形。

公司回复：

(1) 各项费用明细如下：

单位：元

项目	金额
办公及物业费	38,359,012.70
研发费	25,229,378.89
中介咨询费	20,567,583.81
运费	25,008,045.10
差旅费	18,225,880.70
服务费	17,146,107.55
其他	14,154,563.56
业务招待费	7,058,523.85
租赁费	9,661,343.34
手续费	4,164,099.33
合计	179,574,538.83

上述费用均为本公司真实发生的费用，存在真实的商业背景，不涉及关联方资金占用和财务资助情形。

(2) 往来款 19,653.14 万元，主要是本公司支付原子公司深圳力群借款本金及利息共计 19,121.52 万元，其中本金为 19,000.00 万元，利息 121.52 万元。

本年度，本公司与名轩投资进行资产置换，置出资产深圳力群 85% 股权，深圳力群成为本公司受同一方控制的合并范围外的关联方，截止转出日 2020 年 9 月 3 日，深圳力群向本公司提供借款共计 19,000.00 万元，年利率 5%，截止 2020 年 12 月 31 日，应支付的

本金及利息合计为 19,609.44 万元，本公司实际支付了本金及利息 19,121.52 万元，列示于支付的其他与经营活动有关的现金中。该往来款存在真实的商业背景，不涉及关联方资金占用和财务资助情形。

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金 1500 万元是银行承兑汇票保证金，向银行支付的 1500 万元列示在支付的其他与筹资活动有关的现金中，该银行承兑汇票贴现获得筹资 4500 万元列示在取得借款收到的现金中，具有真实商业背景，不涉及关联方资金占用和财务资助情形。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 获取现金流表-其他与经营活动有关的现金明细，了解其核算的具体内容；
- (2) 将明细表与相关科目的账面金额进行分析性复核；
- (3) 对大额发生额，与合同、明细账进行核对；
- (4) 了解相关业务的具体内容及发生的原因。

经过核查，我们认为，长荣支付的其他与经营活动有关的现金中各项费用、往来款、支付的其他与筹资活动有关的现金-保证金的内容存在商业背景，不存在关联方资金占用或财务资助的情形。

问题 21. 公司于 2021 年 4 月 23 日披露《关于签订物业综合服务框架协议暨关联交易的公告》称，公司拟与关联方天津小蜜蜂物业管理有限公司（以下简称“小蜜蜂物业”），期限自 2021 年 5 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由双方协商确定服务价格。公司自 2018 年起一直由小蜜蜂物业提供服务，请结合近年来具体收费项目、收费标准、物业面积、公司人员数量、是否向非关联物业公司询价等情况，补充说明公司选择小蜜蜂物业及物业费逐年增长的原因及合理性，服务价格是否公允，是否存在变相关联方利益输送。

公司回复：

公司由小蜜蜂物业提供服务的主要分为两部分，一部分为悦府广场 1 号楼，一部分为智能制造的工业厂房。

(1) 悦府广场 1 号楼

名轩智慧城 2018 年 3 月购买悦府广场 1 号楼后，与中粮地产集团深圳物业管理有限公司天津大悦城分公司（以下简称中粮物业）签订了 2018 年度的物业管理委托合同，委托其管理写字楼的正常运行，物业管理费采取包干制，收费标准为 0.8 元/平方米/日（含税），另已与租户签订租赁合同的，按照租赁合同约定的物业费标准收取，综合下来每月含税物业费为 27.50 元/平方米。

名轩智慧城与中粮物业签订的物业管理委托合同到期后，为了控制各项成本，与小蜜蜂物业签订了物业管理委托合同，物业管理费变更为按照每月实际发生的费用明细进行收取，在与中粮物业交接的过程中，比如写字楼消电检费用、各项工程修缮、消防增补维修等费用未委托小蜜蜂物业服务，加上后综合下来每月含税物业费为 18.36 元/平方米。

2020 年，名轩智慧城与小蜜蜂物业签订了新的物业管理委托合同，消电检费用、各项工程修缮、消防增补维修等费用均由小蜜蜂物业自行承担，物业管理费收费按照实际发生的面积进行结算，即每日人民币 0.75 元/平方米（含税）标准收取，空置面积不收取物业服务费。综合下来每月含税物业费为 22.50 元/平方米，因此物业费增长是合理且公允的。

同等写字楼的物业费报价为 27-29 元/平方米，名轩智慧城 2018 年度与中粮物业的每月含税物业费价格为 27.50 元/平方米，名轩智慧城向小蜜蜂每月支付的物业费价格为 22.50 元/平方米，所以不存在向关联方利益输送的情形。

(2) 工业厂房

公司的工业厂房自 2018 年内起一直由小蜜蜂物业公司提供服务，与其签署的合同按照整体报价的原则，采取“框架合作，打包管理”的模式。

自 2018 年起，公司需提供物业管理的公司和物管面积一直在上升，特别是新的智能制造总部基地正式投用，该物业占地面积较大，建筑物较多，对物业管理的要求进一步提升。

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
物业面积(万平米)	29.48	28.48	18.96
物业费（元）	12,747,304.04	9,206,617.67	4,661,974.13

2019年物业费比2018年增加了454.46万元，主要原因一是北京北瀛从2018年末搬迁到天津静海子牙工业园区，物业费有所增加；二是小蜜蜂物业2019年开始同时提供食堂餐饮服务，因此2019年包含了餐饮费。

2020年物业费比2019年增加了354.07万元，主要原因一是2020年新设的子公司长荣健康，随着长荣健康投入生产，导致物业费较上年有所上升，二是2020年受疫情影响，员工出差及业务招待费有所减少，相对在公司食堂就餐人次增加。三是公司积极为员工做好后勤服务，提高了就餐标准，午餐晚餐的标准由8元上升到12-15元。工业厂房物业服务不同于写字楼，属于量身定做，不同地点和区域，以及不同的行业对物业服务的要求有所不同，公司经市场调研比价，基于国家物业管理收费标准，类比同等服务水平的其他非关联第三方公司的报价，高于小蜜蜂报价20%-30%。

公司选择小蜜蜂物业是经过比价确定的，通过比价，公司认为，小蜜蜂物业服务价格公允，通过近三年的服务，公司认为小蜜蜂物业服务周到、细致。物业费用2018-2020年度逐年增长的是合理的，不存在变相关联方利益输送情况。

会计师核查程序及意见：

我们实施的主要程序包括：

- (1) 了解公司选择小蜜蜂物业的原因，主要的服务内容，逐年增长的原因；
- (2) 获取项目明细，了解项目提供服务的具体情况；
- (3) 获取公司与小蜜蜂物业签订的协议、了解不同的项目收费标准；
- (4) 获取明细账、与协议进行核对，并抽查原始凭证；
- (5) 取得第三方的交易价格或报价，对定价的公允性进行分析性复核。

经过核查，我们认为，长荣股份与小蜜蜂物业费用2018-2020年逐年增长是合理的，服务价格是公允的，不存在变相关联方利益输送的情形。

（此页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对天津长荣科技集团股份有限公司的2020年年报问询函》（创业板年报问询函（2021）第169号）的回复之签章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年五月二十一日