

关于上海普丽盛包装股份有限公司 的 2020 年年报问询函的回复

立信中联专复字[2021]D-0069 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对上海普丽盛包装股份有限公司
2020 年年报问询函的回复

立信中联专复字[2021]D-0069 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为上海普丽盛包装股份有限公司（以下简称“普丽盛”或“公司”或“集团”）2020 年度财务报表的会计师，按照贵司创业板年报问询函【2021】第 59 号的要求，现就问询函中需要会计师回复的问题回复如下。

问题3、年报显示，公司应收账款账面余额为40,798.13万元，三年以上账龄的应收款项占比达34.71%，已计提坏账准备19,959.22万元，本期计提坏账准备10,023.72万元，其中单项计提坏账准备的应收账款余额为13,551.75万元，坏账准备计提比例为99.41%，按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提比例为23.81%。请说明：

（1）列示说明单独计提坏账准备的应收账款形成的原因、具体交易时间、交易内容、账龄、金额是否准确、已采取的催款措施、预计无法收回的原因及合理性，以前年度计提坏账准备的充分性，是否存在不当会计调节情形。

（2）结合按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点等情况，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否合理充分。

（3）前五名应收账款的主要情况，包括但不限于账龄及计提的坏账准备、对应的销售收入金额及确认时间、合同约定的回款时间及截至收到本问询函之日的回款情况，与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股5%以上的股东是否存在关联关系，坏账准备计提是否充分，是

否存在不能回收的重大风险。

（4）请报备按单项计提坏账准备的明细表及前十大应收账款客户相关的销售合同及相关的出库单。

请年审会计师对问题（1）-（3）核查并发表明确意见。

【回复】

一、关于单独计提坏账准备情况的应收账款的情况说明

1、公司单独计提坏账准备的应收账款形成的原因、具体交易时间、交易内容、账龄、金额以及预计无法收回原因如下表所示：

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
广西增点食品股份有限公司	14,742,550.30	14,742,550.30	100.00%	4-5 年以上	2012.4-2016.9	2020 年以前	无菌砖式包装机 GC-Z-V2-6000, 贴管机, 输送带, 包材等	该公司涉及诉讼较多, 收回可能性较小
山东金保罗食品饮料有限公司	6,693,219.90	6,693,219.90	100.00%	3-5 年以上	2013.7-2017.5	2020 年新增	铁罐饮料生产线前处理设备供应与安装, 砖机, 贴管机, 全自动管式 UHT,变频均质机, 包材等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	6,562,960.00	6,562,960.00	100.00%	4-5 年以上	2014.4-2017.5	2020 年以前	奶缓冲桶、奶仓、常温混料罐、化酸罐、常温待装罐、低温配料罐、酸奶冷板循环水缓冲罐、凝固型酸奶加热水缓冲罐、前处理 CIP 罐清水罐、前处理 CIP 罐冲洗水罐、前处理 CIP 罐碱罐、酸罐, 包材等	该公司当前在破产重整中
福建公元食品有限公司	6,479,044.00	6,479,044.00	100.00%	5 年以上	2013.12	2020 年新增	无菌砖式包装机, 贴管机, 液压抱纸车, 变频均质机等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
陕西众果果汁有限公司	5,050,821.00	5,050,821.00	100.00%	1-3 年	2016.11-2020.11	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 PBA16000 , 软件系统, 加盖机 PCA6000 , 抱纸车上卷车, 无菌纸铝砖型包装机 WGZ01-250SQ , 软件系统, 贴管机, 抱纸车, 上卷车, 包材等	该公司资金困难无力支付, 收回可能性较小
黑龙江百森饮料有限公司	4,885,915.70	4,885,915.70	100.00%	5 年以上	2012.3-2016.9	2020 年新增	无菌砖线生产线、三片罐生产线的溶粉、溶胶溶糖等辅料预处理系统, 包材等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
九缘食品（潜江）有限公司	4,223,603.00	4,223,603.00	100.00%	4-5 年以上	2014.7-2017.6	2020 年新增	褐色饮料生产线前处理设备供应与安装, 包材	该公司涉及诉讼较多, 收回可能性较小

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
依安弘盛经贸有限公司	3,780,000.00	3,780,000.00	100.00%	4-5年	2013.5	2020 年以前	25t/h 四效降膜蒸发器、2200kg/h 上排风压力喷雾干燥塔	该公司已注销，收回可能性较小
武汉东方泰风进出口有限公司	3,590,040.00	3,590,040.00	100.00%	3-4年	2017.8	2020 年新增	无菌灌装机 GC-Z-V3-7500 一台，贴管机、抱纸车、推纸车各一台	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
新疆天山云牧乳业有限责任公司	3,499,917.80	3,499,917.80	100.00%	2-5年	2016.6-2019.6	2020 年新增	日处理 100 吨酸奶设备，（杀菌机、均质机、发酵罐、CIP 等），包材	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
新疆石河子花园乳业有限公司	3,383,835.00	3,383,835.00	100.00%	5 年以上	2015.10	2020 年以前	砖机 200ml、125ml、液压抱纸车、全自动软包装机 GSYBJ-7000A 等	客户为该项目垫付的材料款，要求公司承担，预计该部分货款无法收回；
天水嘉乐乳业有限公司	3,264,972.80	3,264,972.80	100.00%	5 年以上	2011.7-2013.10	2020 年新增部分	无菌纸铝砖型包装机，PLC 全自动控制，管式杀菌机组，贴管机，液压抱纸车，均质机，变频控制器，包材等	因为包装材料及设备技术改造等问题，导致损失部分无法收回
山东朝能福瑞达生物科技有限公司天桥分公司	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00%	4-5 年以上	2016.8	2020 年新增	无菌砖式灌装机 PBA16000 型 1L 苗条型，加盖机抱纸车上卷车等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
新疆美嘉食品饮料有限公司	2,588,249.00	2,588,249.00	100.00%	1-2 年	2019.1-2020.8	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
河南三剑客农业股份有限公司	2,482,221.30	2,482,221.30	100.00%	5 年以上	2015.11	2020 年新增	钻石机、输送带 15 米、上卷车；液压抱纸车	该公司资金困难收回可能性较低
漯河市永利食品有限公司	2,364,849.12	2,128,364.21	90.00%	5 年以上	2014.9	2020 年新增	砖机，贴管机，输送带，清洗增压泵等	该公司资金困难收回可能性较低

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
SIRIACS.R.L.	2,335,275.00	2,335,275.00	100.00%	5 年以上	2005.7	2020 年以前	项目设备款	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
重庆朵朵润尔营养食品股份有限公司	2,268,651.00	2,268,651.00	100.00%	5 年以上	2012.4	2020 年新增	无菌砖生产线前处理设备，无菌灌装系统，高温杀菌均质脱气系统等	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
上海金山进出口贸易有限公司	2,228,421.15	2,228,421.15	100.00%	5 年以上	2014.12-2015.12	2020 年新增	苗条砖机 1 台 GC-Z-V3-6000，3 效降膜蒸发器 15T/H，包材	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
保山市果润实业有限公司	2,160,352.50	2,160,352.50	100.00%	4-5 年及以上	2015.9-2016.3	2020 年以前	砖机 250 标准、输送带 7 米、液压抱纸车、上卷车、贴管机、喷码机（依码仕），包材	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
湖南南山牧业有限公司	2,017,158.48	2,017,158.48	100.00%	1-3 年	2018.9-2020.9	2020 年新增	无菌包装材料	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
辉山乳业发展（江苏）有限公司	2,009,000.00	2,009,000.00	100.00%	5 年以上	2015.5	2020 年以前	裸罐	公司当前在破产重整中
广西石埠乳业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	4-5 年以上	2016.1	2020 年新增	20000 包/小时-205ML（苗条）纸铝砖型无菌灌装系统及后包装，植物蛋白饮料前处理生产线设备，100 吨/天发酵乳生产线前处理设备，6000 包/小时-200ML（苗条）纸铝砖型无菌灌装系统及后包装	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
一县一品电子商务有限公司	1,994,284.00	1,994,284.00	100.00%	1-2 年	2018.12-2020.1	2020 年新增	砖型无菌灌装机 PBA16000、7T 全自动杀菌机、均质机 HOMG-Q7000-P25 包材等	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
滁州华冠饮料有限公司	1,952,000.00	1,952,000.00	100.00%	5 年以上	2014.7-2014.9	2020 年新增	（局部自动）生产线前处理设备供应与安装，砖机，贴管机，输送带等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
河北天天乳业集团有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00%	4-5 年及以上	2013.9-2017.1	2020 年新增	砖机, 贴管机, 输送带等, PET 旋转式吹瓶机	该公司涉及诉讼较多, 收回可能性较小
湖北馨心饮品有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00%	5 年以上	2013.4	2020 年新增	前处理系统, 变频高压均质机, 变频器, 管式杀菌机, 无菌砖式包装机等	该公司倒闭, 收回可能性较小
江西吉智大健康产业有限公司	1,373,900.00	1,373,900.00	100.00%	5 年以上	2015.3	2020 年新增	砖机, 输送带, 贴管机等	该公司涉及诉讼较多, 收回可能性较小
星辰中联(天津)农业科技有限公司	1,364,744.00	1,364,744.00	100.00%	1-3 年	2018.8-2020.1	2020 年新增	无菌包装材料	该公司涉及诉讼较多, 收回可能性较小
NaveenBeverages	1,323,619.47	1,323,619.47	100.00%	4-5 年以上	2016.7	2020 年新增	砖机	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
吴江经济技术开发区公共型保税仓库有限公司	1,266,240.07	1,266,240.07	100.00%	4-5 年以上	2015.10-2016.12	2020 年新增	砖机 200ml、贴管机、输送带 10 米、液压抱纸车、上卷车、包材	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
临沧庆丰核桃生物科技有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00%	5 年以上	2015.10	2020 年新增	砖机 200ml、普丽盛 250S 型砖式包装机控制软件 V1.0、贴管机等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
绵阳市涪泉乳业有限公司	1,178,542.98	1,178,542.98	100.00%	5 年以上	2014.10	2020 年新增	砖机, 贴管机等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
江西九爱食品有限公司	1,131,254.00	565,627.00	50.00%	1-3 年	2019.1	2020 年新增	无菌钻式灌装机 PBA16000-1000SQ、理盖机、提升机、贴盖机、抱纸车等	该公司涉及诉讼较多, 收回可能性较小

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
吉林森工森林食品科技有限公司	1,096,000.00	1,096,000.00	100.00%	5 年以上	2015.6	2020 年新增	蓝莓果汁调配生产线系统设备供应与安装	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
河南雪牛乳业有限公司	1,082,000.00	1,082,000.00	100.00%	5 年以上	2014.5	2020 年新增	新建 300 吨液体奶生产线	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
贵州天赐贵宝食品有限公司	1,063,474.00	1,063,474.00	100.00%	5 年以上	2015.6-2016.7	2020 年新增	手动生产线（无菌砖包、易拉罐）设备——砖机 250 苗条、贴管机,包材	该公司资金紧张，收回可能性较小
腾冲市艾爱摩拉牛乳业有限责任公司	1,055,393.00	1,055,393.00	100.00%	5 年以上	2016.7	2020 年新增	手动生产线（无菌砖包、易拉罐）设备——砖机 250 苗条、贴管机	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
云南佰旺食品有限公司	999,388.00	999,388.00	100.00%	5 年以上	2013.7-2015.10	2020 年新增部分	超高温瞬间灭菌机，均质机，超高温瞬间灭菌机，均质机，无菌砖式包装机，包材等	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
中绿（泉州）食品开发有限公司	839,295.60	839,295.60	100.00%	4-5 年及以上	2014.3-2016.3	2020 年新增	砖机，加盖机，配电柜，包材等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
山东合生源食品有限公司	786,000.00	786,000.00	100.00%	5 年以上	2008.6	2020 年以前	砖机，加盖机，配电柜等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
露露集团北京国芝香食品有限公司	777,825.00	777,825.00	100.00%	5 年以上	2008.5	2020 年以前	砖机，加盖机，配电柜等	该公司经营异常，已被列入失信被执行人，收回可能性较小
新源县牛牛乳业有限责任公司	760,000.00	760,000.00	100.00%	5 年以上	2014.9	2020 年新增	630kg/h 上排风压力喷雾干燥塔	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
山东金豆子花生制品有限公司	755,230.00	755,230.00	100.00%	5 年以上	2014.08-2015.3	2020 年以前	无菌包装材料	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
山西德御坊创新食品有限公司	739,810.00	739,810.00	100.00%	5 年以上	2013.3	2020 年新增	配料系统，杀菌系统，无菌砖式包装机，抱纸车，上纸车等	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
山东绿洲醇食品有限公司	707,348.46	707,348.46	100.00%	5 年以上	2013.5-2014.8	2020 年以前	无菌砖式包装机，贴管机，输送带，抱纸车，溶胶、溶糖、溶酸系统主要设备等	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小
广泽乳业有限公司	700,111.00	700,111.00	100.00%	5 年以上	2009.11	2020 年新增	全自动高速超洁净型液体灌装机 UGSYBJ-7000	该公司由于经营不善倒闭，收回可能性较小
南充市超日食品饮料有限公司	698,123.70	698,123.70	100.00%	5 年以上	2011.5	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 GC-Z-V1-6000，液压抱纸车，上卷车	该公司老板联系不上，收回可能性较小
山东诚品饮料有限公司	653,000.00	653,000.00	100.00%	5 年以上	2013.11	2020 年新增	15000l/h-铁罐饮料生产线前处理设备供应与安装	该公司破产，收回可能性较小
济源市王屋山黑加伦饮料有限公司	637,882.02	637,882.02	100.00%	5 年以上	2009.7	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 PLS-PACK-V1-6000	该公司破产，收回可能性较小
PremierProPackCo.,Ltd	582,755.78	582,755.78	100.00%	3-4 年	2017.4	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
上海汇旻贸易有限公司	576,000.03	576,000.03	100.00%	5 年以上	2015.11	2020 年新增	钻石机、输送带 12 米、上卷车、液压抱纸车	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
依安恒新生物工程科技有限公司	575,833.83	575,833.83	100.00%	5 年以上	2013.7	2020 年以前	8000 kg/h 三效降膜蒸发器、3000 kg/h 三效降膜蒸发器、1500 kg/h 外循环式单效蒸发器	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较小

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
黑龙江完达山阳光乳业有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00%	5 年以上	2012.11	2020 年以前	砖机，贴管机等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
金华市好源乳业有限公司	544,087.90	544,087.90	100.00%	5 年以上	2009.2	2020 年以前	全自动纸铝复合膜砖式灌装机 PLS-PACK-V1-6000，贴管机 6000 盒/小时 等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
河南科迪乳业有限公司	521,802.80	521,802.80	100.00%	5 年以上	2010.1	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 PLS-PACK-V1-6000，贴管机 TG6000，液压抱纸车，上卷车	该企业由于经营不善即将倒闭，收回可能性较小
湖南景湘源食品饮料有限公司	516,081.00	516,081.00	100.00%	5 年以上	2016.5	2020 年新增	无菌灌装机 WGZ01-200SQ、上纸车、抱纸车各 1 台，输送带 10 米，全自动超高温灭菌机组 1 套	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
广东南昆山乳业有限公司	502,000.00	502,000.00	100.00%	5 年以上	2009.10	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 PLS-PACK-V1-6000,贴管机 TG6000,液压抱纸车，上卷车，输送带，超高温杀菌机 3T/H,	该企业已停止生产，账龄较长，收回可能性较小
武汉欢乐家食品有限公司	458,989.04	458,989.04	100.00%	4-5 年以上	2017.6	2020 年新增	30T/H 椰汁生产线前处理设备供应与安装	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
广州市福林食品有限公司	458,276.00	458,276.00	100.00%	4-5 年及以上	2013.8-2016.8	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
云南乍甸乳业有限责任公司	446,619.00	446,619.00	100.00%	4-5 年	2016.2	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
重庆达沃斯食品有限公司	418,934.75	418,934.75	100.00%	5 年以上	2013.2	2020 年新增	无菌砖式灌装机，管式杀菌机，变频均质机，变频器等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
司								
开平市李氏实业发展有限公司	417,085.16	417,085.16	100.00%	5 年以上	2007.11	2020 年新增	全自动无菌包装机 ZYPACK-VI	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
阿坝高原绿谷食品有限公司	414,550.00	414,550.00	100.00%	5 年以上	2012.7	2020 年新增	全自动管式 UHT/PLS-UHT-3500，变频均质机，变频器，砖型无菌灌装机等	该企业破产收回可能性较小
贵州沁亿心食品有限公司	387,499.86	387,499.86	100.00%	5 年以上	2013.4	2020 年新增	无菌砖式灌装机，管式杀菌机，变频均质机，变频器等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
上海万维进出口有限公司	372,003.85	372,003.85	100.00%	5 年以上	2015.12	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
山东亿尚同颜生物科技有限公司	366,000.00	366,000.00	100.00%	5 年以上	2016.6	2020 年新增	砖式包装机（250B）、控制软件、均质机、杀菌机、前处理工程等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
晋城市强民食品有限公司	363,528.09	363,528.09	100.00%	5 年以上	2010.8	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 FLS-PACK-V1-6000，贴管机 TG6000，输送带，抱纸车，上纸车	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
青岛清水林食品有限公司	361,475.00	361,475.00	100.00%	5 年以上	2010.9	2020 年新增	2000ku/h 豆乳加工设备	该企业倒闭收回可能性较小
东营市江中食品有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00%	4-5 年	2016.5	2020 年新增	无菌灌装机 1 台，软件系统 1 套，输送带、液压抱纸车、上卷车等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
重庆市万州区大金食品	292,772.00	292,772.00	100.00%	4-5	2015.11-2016.3	2020 年新增	无菌包装材料	该公司涉及诉讼较多，收回可能性较

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
饮料厂				年及以上				小
甘肃桃源饮品股份有限公司	282,000.00	282,000.00	100.00%	5 年以上	2015.11	2020 年新增	砖机 200ml; 贴管机; 输送带 18 米; 液压抱纸车; 上卷车	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
四川南溪庶人食品有限公司	279,200.00	279,200.00	100.00%	5 年以上	2012.5	2020 年新增	无菌砖式灌装机 GC-Z-V2-6000, 保温暂存罐 2000L, 变频高压均质机等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
四川乐其多饮品有限公司	257,684.98	257,684.98	100.00%	5 年以上	2010.7	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 PLS-PACK-V2-6000 (250S)	该企业倒闭收回可能性较小
临泽绿涛智汇饮品有限公司	254,546.50	254,546.50	100.00%	5 年以上	2017.12	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低
辽宁天豪饮品有限责任公司	230,000.00	230,000.00	100.00%	5 年以上	2013.9	2020 年新增	无菌砖式包装机, 贴管机, 全自动管式 UHT, 清洗增压泵等	该企业倒闭收回可能性较小
长治市牧村乳业有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00%	5 年以上	2011.1	2020 年以前	无菌纸铝砖型包装机 PLS-PACK-V1-6000, 贴管机 TG6000, 液压抱纸车, 上卷车等	该公司经营异常, 已被列入失信被执行人, 收回可能性较小
金寨金栗源生物技术有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	5 年以上	2014.1	2020 年新增	砖机, 贴管机等	该企业不再需要设备, 收回可能性较低
江西牛牛乳业有限责任公司	187,039.79	187,039.79	100.00%	5 年以上	2013.12	2020 年新增	砖机, 贴管机, 全自动管式 5000L/H, 变频均质机等	以前年度销售的设备有质量纠纷, 尾款收回可能性较低

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
贵州龙程标牌制作有限公司	176,876.00	176,876.00	100.00%	5 年以上	2011.12	2020 年新增	无菌砖式包装机，超高温瞬间灭菌机，均质机，变频器	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
上海南市豆制品厂	157,252.19	157,252.19	100.00%	5 年以上	2008.9	2020 年以前	奶膜	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
南宁市登美食品有限责任公司	150,970.82	150,970.82	100.00%	5 年以上	2010.10	2020 年新增	无菌纸铝砖型包装机 PLS-PACK-V2-6000	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
吉林名嘴食品有限公司	147,000.00	147,000.00	100.00%	5 年以上	2013.9	2020 年新增	全自动无菌软包装机	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
武汉天喔茶庄饮料有限公司	144,214.10	144,214.10	100.00%	1-2 年	2020.1-2020.11	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
无锡奔牛生物科技有限公司	142,944.90	142,944.90	100.00%	5 年以上	2010.12	2020 年新增	无菌砖式灌装机 6000 包/小时/250ml 苗条型，贴管机，抱纸车，输送带，液压上纸车	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
新乡市三元食品有限公司	142,151.49	142,151.49	100.00%	5 年以上	2014.4	2020 年新增	全自动无菌软包装机 WB64B-3000	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
西安银桥乳业（集团）有限公司临潼分公司	138,815.00	138,815.00	100.00%	5 年以上	2015.9	2020 年新增	三期乳品车间改造项目	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
湖北岑铭堂食品有限责任公司	136,785.00	136,785.00	100.00%	1-5 年及以上	2015.9-2019.3	2020 年新增	配件	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低

客户名称	应收账款	已提坏账准备	计提比例	账龄	交易时间	列入单项计提年度	交易内容	无法收回的原因
江苏君乐宝乳业有限公司	133,680.00	133,680.00	100.00%	1-2年	2019.1	2020 年以前	侧封灌装机 GSYBJ-7000A 6 台	与该公司存在设备销售问题争议，该部分尾款收回可能性较低
河南百芝源绿色饮品有限公司	130,681.02	130,681.02	100.00%	1-2年	2019.1	2020 年以前	管式超高温机组 Q=2500L/H 一套、安材一套	以前年度债务重组
新疆天润乳业生物制品股份有限公司	130,633.17	130,633.17	100.00%	5 年以上	2013.9	2020 年以前	配料罐等一批管式灭菌机组	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
济南绿宝乳业有限公司	129,799.73	129,799.73	100.00%	5 年以上	2008.8	2020 年以前	全自动纸铝复合膜砖式灌装机 PLS-PACK-V1	与该公司存在设备销售问题争议，该部分款项已无法收回
湖北万禾源豆奶制品有限公司	122,863.60	122,863.60	100.00%	5 年以上	2012.5	2020 年新增	大豆提升、浸泡、去皮、磨浆、浆渣分离系统，烧浆系统，熟浆脱气、乳化配料系统，半自动 CIP 系统，无菌豆奶灌装整线系统等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
福建大乘乳品有限公司	118,545.00	118,545.00	100.00%	4-5 年	2016.1-2016.4	2020 年新增	无菌包装材料	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
河南省中原红饮料有限公司	108,958.00	108,958.00	100.00%	5 年以上	2011.12	2020 年新增	无菌砖式包装机 GC-Z-V2-6000，贴管机，输送带等	以前年度销售的设备有质量纠纷，尾款收回可能性较低
其他（10 万元以下）	1,084,138.79	1,084,138.79	100.00%			2020 年新增部分		
合计：	135,517,596.52	134,715,484.61	99.41%					

公司根据应收账款客户的实际情况，对可能无法全部或者部分回款的应收款项进行单项计提，单独考量其坏账准备（公司单独计提坏账准备的应收账款，按照金额划分，10 万元以下金额的应收账款坏账准备，主要系配件或者其他销售的应收款项，金额较小，存在争议导致无法收回，当前合并列示为其他；10 万元以上的单独计提坏账准备的应收账款，已详细列示了交易对方的名称、金额、账龄和单独计提坏账准备的原因），对这些款项计提对应的坏账准备。

2、公司已采取的催款措施、预计无法收回的合理性。

公司已持续开展相应对逾期应收账款催收催缴工作，将加强对客户的信用评级工作，提高风险管控，降低发生坏账的风险，并根据实际情况及时采取相应措施维护公司合法利益，如及时发催款函、诉讼等法律手段。

以上预计无法收回的单项计提坏账准备的应收账款，主要是原因包括：以前年度销售的设备有质量纠纷；对方公司进入破产重整或者涉及大量诉讼；对方公司资金困难无力支付，多次催款无法收回，潜在风险极高。因此，公司将这些应收账款列为单项计提坏账准备的应收账款具备合理性。

综上所述，会计师查验认为：公司单独计提坏账准备的应收账款，金额准确，符合公司披露的会计政策与《企业会计准则》的要求，前后年度间政策一致，以前年度计提坏账准备计提充分，不存在不当会计调节情形。

二、关于按组合计提坏账准备的应收账款的情况说明

1、公司按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布如下表所示：

名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	145,945,572.23	8,259,952.72	5.66
1 至 2 年	44,445,615.94	6,904,781.52	15.54
2 至 3 年	41,981,764.19	16,435,867.38	39.15
3 至 4 年	16,746,125.65	10,470,736.82	62.53

名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年	3,342,068.06	2,802,753.31	83.86
5 年以上	20,002,647.97	20,002,647.97	100.00
合计	272,463,794.04	64,876,739.72	

截止收到问询函的时间，同行业公司中达意隆已披露 2020 年审计报告，因此选取达意隆 2020 年按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布进行同行业比较，具体数据如下：

名称	达意隆按组合计提坏账准备应收账款（国内客户）2020.12.31			普丽盛
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提比例（%）
1 年以内	106,849,083.99	6,347,001.58	5.94	5.66
1 至 2 年	35,125,361.49	6,133,189.98	17.46	15.54
2 至 3 年	32,050,184.43	9,179,172.82	28.64	39.15
3 至 4 年	11,779,124.93	5,046,177.12	42.84	62.53
4 至 5 年	11,771,519.14	6,643,845.40	56.44	83.86
5 年以上	47,683,434.93	42,412,115.62	88.95	100.00
合计	245,258,708.91	75,761,502.52		

从计提比例上比较，公司与其他同行业上市公司相比，按组合计提坏账准备应收账款计提比例正常，不存在较大差异。

2、公司的客户信用状况、行业特点的横向比较

公司主要经营液态食品包装机械和纸铝复合无菌包装材料的研发、生产与销售，公司目前主要产品为灌装机系列设备、前处理系列设备、纸铝复合无菌包装材料。灌装机系列设备、前处理系列设备及其他设备为食品机械设备类产品，与纸铝复合无菌包装材料产品构成两大类产品。

2-1、食品机械设备类产品公司及同行业公司的信用政策如下：

普丽盛	山东碧海	达意隆	中亚股份
公司一般在合同签订后预收合同价款的 30%左	标的公司在合同签订时，标的公司预收设备合同价款 30%左右	公司销售货款回收主要分为预收货款—发货前收款—安装调试后收款几个阶	一般情况下，签订合同后客户预付 20%至 30%的货

普丽盛	山东碧海	达意隆	中亚股份
右; 根据不同情况在发货、安装调试阶段分别收取部分货款, 至安装调试完成后累计收取合同价款的 90%-95%; 质保期满后(一般为 12 个月至 18 个月)后收取合同价款的 5%-10%。	定金, 生产完成后客户再付一定比例价款, 然后标的公司安排发货, 剩余价款根据双方约定的账期支付。	段, 其中预收货款一般占合同价款的 30%左右; 发货前收款一般占合同价款的 60%左右; 安装调试后收款占合同价款的 10%左右, 此次的收款是质量保证款项, 要在一年以后才能收到。	款, 发货阶段客户再支付合同货款的 60%至 75%, 剩余 5%至 10%的货款将在合同约定的期限内付清。

由于机械设备类产品生产周期长, 且存在安装调试阶段, 故同行业公司一般均在合同签订后收取一部分预收合同款, 在发货及安装调试完成后再进一步收取合同进度款, 剩余款项在质保期满后收取的方式。公司的应收账款信用政策与同行业公司之间不存在重大差异。

2-2、纸铝复合无菌包装材料产品公司及同行业公司的信用政策如下:

普丽盛	山东碧海	新巨丰	纷美包装
公司发货并由客户验收确认后, 一般给予客户 30-90 天的收款信用期, 在信用期内收取销售款项。	包装材料产品内销时, 一般根据客户订单收取定金后进行生产, 产品入库后, 公司与客户沟通, 收到全部款项后发货, 部分信用客户给予一定的账期。 针对海外客户, 公司通过境外子公司与客户签订销售合同并收取定金, 产成品入库后, 境外子公司与客户沟通, 收到全部款项后由子公司组织发货。	主要给予客户 30-90 天信用期。核心客户伊利一般结算采用 45 天内付 3 个月承兑汇票和收到发票后 90 天内银行电汇两种方式。	主要给予客户 15-90 天信用期

纸铝复合无菌包装材料产品属于消费品, 客户通常批量联系采购, 故同行业公司大多采用信用期收款方式, 根据客户信用情况及行业地位, 给予一定的回款信用期, 在信用期内支付销售款项。公司的应收账款信用政策与同行业公司之间不存在重大差异。

3、预期信用损失模型参数选取的依据及合理性, 坏账准备的计提是否合理充分。

各个子公司的数据分别建立的预期信用损失模型以计算按组合计提坏账准备的应收账款，再进行合并汇总，参数选取和计算过程大致如下：

1、根据公司历史上最近 5 年的审定应收账款账龄数据确定迁徙率；

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
汇总平均迁徙率	31.52%	50.33%	49.01%	58.40%	69.05%	100.00%

2、公司测算期间回收风险无显著变化，根据最近 5 年的迁徙率，计算回款情况进行平均后，确定历史损失率；

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
汇总平均历史损失率	4.40%	15.49%	25.98%	48.85%	73.22%	100.00%

3、参考公开的宏观数据，经与管理层沟通、讨论，考虑行业特点、客户信用情况和潜在的风险，确定前瞻性系数，计算公司应收账款账龄的预期信用损失率。

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
合并预期信用损失率	5.66%	15.54%	39.15%	62.53%	83.86%	100.00%

公司根据以上计算的预期信用损失率，对按组合计提坏账准备的应收账款计提对应的坏账准备。

综上所述，会计师核查认为：公司的预期信用损失模型参数选取考虑了客户信用状态，与同行业相比不存在重大差异，坏账准备的计提合理充分。

三、应收账款前五名客户的主要情况

1、公司应收账款前五名客户的账龄及计提的坏账准备、对应的销售收入金额及确认时间、合同约定的回款时间及截至收到本问询函之日的回款情况如下表所示：

客户名称	应收账款	坏账准备	账龄	是否存在 关联关系
------	------	------	----	--------------

客户名称	应收账款	坏账准备	账龄	是否存在 关联关系
客户 A	26,934,176.85	5,432,046.53	1-3 年	否
客户 B	14,742,550.30	14,742,550.30	5 年以上	否
客户 C	14,459,340.00	6,231,975.54	1-3 年	否
客户 D	13,681,432.83	685,221.00	1 年以内	否
客户 E	7,313,254.94	3,001,092.98	1-3 年	是

(续)

客户名称	累计确认的 销售收入	收入确认时间	合同约定回款时间	截止收到问 询函的期后 回款情况
客户 A	45,912,738.47	2015.11-2020.11	设备开票后付 1050 万, 交货后支付 1050 万, 验收合格 1 年后支付 350 万。包材货到 30 天内付款。还有部分是需方提货前付清全款。	5,475,803.45
客户 B	20,755,342.30	2013.12-2016.9	包材的货到付款, 设备的发货前付 60%, 安装调试合格付 5%, 质保期 1 年内的最后一个星期付 5%	
客户 C	47,008,547.01	2018.6.30	生产线具备调试运行条件后, 次月开始需方分 18 个月支付合同工程总价的 50% (即每月支付 152.77 万元)。需方根据供方付款额开据 17% 增值税专用发票。	1,000,000.00
客户 D	14,364,760.40	2020.4-2020.12	设备验收合格, 提货前付全款。包材票到 90 天内付款。还有部分是开票后 5 天内付清。	20,647,000.00
客户 E	11,806,198.97	2018.6-2020.12	发货前支付到合同总额的 70%。安装完成后设备正常运行后支付到合同总额的 90%; 质保金 10%, 质保期 1 年。	

2、公司应收账款前五名客户与公司关联方关系说明

关联方类别	公司关联方人员或公司名单
公司实际控制人	姜卫东, 舒石泉, 姜晓伟, 张锡亮
控股股东	新疆大容民生投资有限合伙企业
公司董事	姜卫东、姜晓伟、舒石泉、钱和、靳建国、蒋怡雯
公司监事	刘景洲、程群、沈峰
公司高管	姜卫东、舒石泉、池国进、苏锦山

关联方类别	公司关联方人员或公司名单
公司持股 5%以上的股东及其一致行动人	MASTERWELL(HK)LIMITED、 软库博辰创业投资企业、 苏州工业园区合杰创业投资中心（有限合伙） SBCVC Fund II-Annex (HK) Limited

经核实，期末前五名应收账款客户中，第一名至第四名的公司，与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东均不存在关联关系。应收账款客户 E（上海普狄工业智能设备有限公司）（以下简称“上海普狄”），系公司的联营企业、非合并关联方，公司期末持股比例为 33.6%。

综上所述，会计师核查认为：除去上海普狄之外的其他四名应收账款客户，与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东不存在关联关系。

3、关于应收账款前五名客户坏账准备计提是否充分，是否存在不能回收的重大风险说明。

公司 2019 年应收账款前五名客户坏账计提比例如下：

客户名称	应收账款	坏账准备	账龄	坏账计提比例
客户 A	23,609,551.05	1,674,939.18	0-2 年	7.09%
客户 C	17,859,340.00	1,785,934.00	1-2 年	10.00%
客户 D	10,866,202.92	533,553.51	1 年以内	4.91%
客户 B	14,742,550.30	14,742,550.30	5 年以上	100.00%
客户 E	9,308,167.48	904,735.84	0-2 年	9.72%

公司 2020 年应收账款前五名客户坏账计提比例如下：

客户名称	应收账款	坏账准备	账龄	坏账计提比例
客户 A	26,934,176.85	5,432,046.53	1-3 年	20.17%
客户 B	14,742,550.30	14,742,550.30	5 年以上	100.00%
客户 C	14,459,340.00	6,231,975.54	1-3 年	43.10%
客户 D	13,681,432.83	685,221.00	1 年以内	5.01%
客户 E	7,313,254.94	3,001,092.98	1-3 年	41.04%

注：前后两年同一客户用同一代码指称

对比前后两年的应收账款前五名客户坏账准备计提情况，公司的会计政策未发生重大变化，坏账计提比例随着应收账款的账龄增加时，计提比例随之增加。对存在不能回收的重大风险的客户 B，公司以前年度已经根据减值测试情况，将其列入单项计提坏账准则的应收账款，全额计提应收账款坏账准备。

综上所述，会计师核查认为：公司应收账款前五名客户的坏账准备计提充分，除客户 B 外，其余四名客户不存在不能回收的重大风险。

问题4、公司存货期末余额为67,610.78万元，较期初增长8.03%；本期计提存货跌价准备5,100.03万元，其中对库存商品及发出商品合计计提跌价准备2,886.21万元，转回或转销241.20万元；期末发出商品余额为12,418.58万元，较期初增长26.83%。请说明：

(1) 对库存商品及发出商品计提跌价准备的明细情况，有关库存商品的入库时间、发出商品的出库时间，是否属于主营产品，发出商品计提存货跌价准备的原因及合理性，并结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否合理，前期存货跌价准备计提是否充分，是否存在不当会计调节情形。

(2) 发出商品的类别、数量、金额构成、未满足收入确认条件的原因以及大幅增长的原因。

(3) 结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、对库存商品及发出商品计提跌价准备的情况说明

1、库存商品计提跌价准备明细表（含入库时间、是否属于主营产品）

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
普丽盛	1	杀菌系统	1	2,541,725.35	1,000,000.00	是	灌装机设备等	2018/12/31	2-3 年	2020 年新增
普丽盛	2	3.5T 管式杀菌机 UHT(配套脱气罐)	1	453,636.36	408,272.72	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普丽盛	3	5.5T 管式杀菌机	1	296,262.48	266,636.23	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普丽盛	4	3.5T 管式杀菌机	1	460,085.09	414,076.58	是	灌装机设备等	2017/11/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	5	饮料组合机（罐）	1	228,000.00	61,560.00	是	灌装机设备等	2020/3/31	1 年内	2020 年新增
普丽盛	6	喷嘴零附件（罐）	1	228,000.00	61,560.00	是	灌装机设备等	2020/3/31	1 年内	2020 年新增
普丽盛	7	高压均质机	1	94,389.81	84,950.83	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普丽盛	8	均质机（含变频启动柜）	1	41,714.60	37,543.15	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普丽盛	9	预调酒灌装生产线	1	11,116,920.10	10,005,228.09	是	灌装机设备等	2018/12/31	2-3 年	2020 年新增
普丽盛	10	利乐灌装机-TBA	1	1,700,000.00	700,000.00	是	灌装机设备等	2015/8/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	11	利乐灌装机-柔性机	1	3,641,025.83	2,741,025.83	是	灌装机设备等	2013/11/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	12	利乐旋盖机	1	450,000.00	350,000.00	是	灌装机设备等	2013/11/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	13	砖机	1	795,047.29	495,047.29	是	灌装机设备等	2009/11/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	14	砖机	1	795,047.29	495,047.29	是	灌装机设备等	2013/2/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	15	砖机	1	795,047.29	495,047.29	是	灌装机设备等	2009/2/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	16	砖机	1	795,047.29	495,047.29	是	灌装机设备等	2009/8/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	17	砖机	1	795,047.29	495,047.29	是	灌装机设备等	2011/8/1	3 年以上	2020 年新增

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
普丽盛	18	砖机	1	795,047.31	495,047.31	是	灌装机设备等	2009/10/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	19	砖机	1	767,111.73	467,111.73	是	灌装机设备等	2010/6/1	3 年以上	2020 年新增
普丽盛	20	冷却系统	1	563,981.00	507,582.90	是	灌装机设备等	2018/12/31	2-3 年	2020 年新增
普丽盛	21	250ML 钻石包	2	1,024,800.79	424,800.79	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普丽盛	22	工业风扇	4	32,294.93	29,065.44	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普丽盛	23	自动侧边封箱机 FJW2050	3	10,822.20	9,739.98	是	灌装机设备等	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
上海融合	24	NGH-Q2000-P25	1	43,336.06	39,002.45	是	前处理系列设备	2016/2/29	3 年以上	2020 年新增
上海融合	25	NGH(2)-Q8000-P50	3	380,000.00	304,000.00	是	前处理系列设备	2019/10/24	1-2 年	2020 年新增
上海融合	26	HOMG-Q1000-P60	2	61,275.38	49,020.30	是	前处理系列设备	2020/9/27	1 年内	2020 年新增
上海三环	27	1500L 高剪切混料罐	1	22,918.44	11,459.22	是	前处理设备	2015/7/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	28	不锈钢热水罐 0.09 立方/7 公斤	1	7,758.62	3,879.31	是	前处理设备	2019/2/25	1-2 年	2020 年新增
上海三环	29	8000L 预混罐	3	89,524.42	44,762.21	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	30	2000L 洁净发酵罐	4	64,039.55	32,019.78	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	31	3.5T/h 脱气机	1	77,089.99	38,545.00	是	前处理设备	2015/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	32	1000L 真空上料罐	1	31,478.28	15,739.14	是	前处理设备	2016/3/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	33	20T/H 板式换热器	1	24,041.41	12,020.71	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	34	管式换热器（3 段）TH-3	1	33,871.99	16,936.00	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	35	管式换热器（1 段）TH-1	1	22,402.10	11,201.05	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
上海三环	36	200L 浓酸浓碱罐	2	8,524.01	4,262.01	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	37	板式换热器系统 5T/H	2	336,973.32	168,486.66	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	38	3000L/HUHT 杀菌机	1	316,003.44	158,001.72	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	39	4300L 管式杀菌机	1	631,656.72	315,828.36	是	前处理设备	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	40	12T 无菌罐	1	139,316.24	69,658.12	是	前处理设备	2016/4/18	3 年以上	2020 年新增
上海三环	41	1500L 高剪切乳化罐	2	42,040.68	21,020.34	是	前处理设备	2015/11/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	42	1000L 高剪切乳化罐	1	19,224.34	9,612.17	是	前处理设备	2015/11/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	43	3T/h 巴氏杀菌机	1	155,226.07	20,179.39	是	前处理设备	2014/9/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	44	16M2 板式换热器	1	14,935.67	1,941.64	是	前处理设备	2015/7/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	45	成型灌装封口机	1	341,880.34	44,444.44	是	前处理设备	2015/1/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	46	3000L 待装罐	1	20,781.51	2,701.60	是	前处理设备	2014/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	47	1000L 高位罐	1	13,447.46	1,748.17	是	前处理设备	2014/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	48	5T/h 巴氏杀菌系统	1	186,817.10	93,408.55	是	前处理设备	2014/9/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	49	3000L 配料罐	2	45,590.47	22,795.24	是	前处理设备	2014/6/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	50	38m2 板式换热器	1	23,366.95	11,683.48	是	前处理设备	2014/4/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	51	6000L 混料罐	1	28,870.30	14,435.15	是	前处理设备	2013/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	52	45M2 板式换热器	1	31,743.32	28,568.99	是	前处理设备	2013/2/28	3 年以上	2020 年新增
上海三环	53	25M2 板式换热器	1	23,093.56	20,784.20	是	前处理设备	2013/2/28	3 年以上	2020 年新增

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
上海三环	54	2750 混料罐	4	372,672.49	167,702.62	是	前处理设备	2011/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	55	400 加仑罐	2	93,454.19	42,054.39	是	前处理设备	2011/12/31	3 年以上	2020 年新增
上海三环	56	20000L 配料罐	3	111,156.47	100,040.82	是	前处理设备	2015/11/30	3 年以上	2020 年新增
上海三环	57	2T 板式巴氏杀菌机组(含持温罐)	1	111,340.00	100,206.00	是	前处理设备	2014/6/11	3 年以上	2020 年新增
上海三环	58	3.6T/h 管式杀菌机	1	317,775.56	317,775.56	是	前处理设备	2015/6/30	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	59	中老年低糖核桃奶砖包	308600	32,267.83	32,267.83	是	纸铝复合无菌包装	2016/12/31	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	60	植享水蜜桃汁砖包	149700	51,882.73	51,882.73	是	纸铝复合无菌包装	2017/9/13	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	61	植享橙汁砖包	139100	53,991.53	53,991.53	是	纸铝复合无菌包装	2017/9/14	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	62	mangodrink	1729200	186,489.03	186,489.03	是	纸铝复合无菌包装	2018/5/23	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	63	falrusmango	75000	8,039.85	8,039.85	是	纸铝复合无菌包装	2017/3/3	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	64	Fruitkingmango	170000	21,987.97	21,987.97	是	纸铝复合无菌包装	2018/5/5	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	65	NaturaMilk2.8%	42000	17,790.78	17,790.78	是	纸铝复合无菌包装	2017/8/5	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	66	sweetlassi	996600	92,585.14	92,585.14	是	纸铝复合无菌包装	2018/4/20	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	67	masalalassi	747700	138,313.28	138,313.28	是	纸铝复合无菌包装	2018/4/20	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	68	纯牛奶	308900	110,328.00	110,328.00	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/17	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	69	chocolatemilk	128400	14,617.70	14,617.70	是	纸铝复合无菌包装	2018/5/19	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	70	壹树树莓果汁	40500	22,938.03	22,938.03	是	纸铝复合无菌包装	2018/8/8	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	71	SIPRUSTIGERMANGO	133900	10,731.01	10,731.01	是	纸铝复合无菌包装	2018/12/6	2-3 年	2020 年新增

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
苏州包材	72	花生牛奶核桃味（标准）	461500	57,820.87	57,820.87	是	纸铝复合无菌包装	2019/8/17	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	73	DHOOM-MANGO	144000	16,115.61	16,115.61	是	纸铝复合无菌包装	2019/1/16	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	74	MAUJMASTI-MANGO	1408400	120,863.89	120,863.89	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/12	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	75	MAUJMASTI-MANGO	1145900	89,284.16	89,284.16	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/12	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	76	MAUJMASTI-APPLE	256200	32,094.39	32,094.39	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/12	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	77	MAUJMASTI-APPLE	170000	30,481.79	30,481.79	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/12	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	78	MAUJMASTI-MANGO	321900	38,167.32	38,167.32	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/12	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	79	FRUTISA-MANGO	962900	122,624.66	122,624.66	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/19	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	80	FRUTISA-APPLE	310000	33,785.27	33,785.27	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/19	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	81	FRUTISA-MIX	155000	21,034.17	21,034.17	是	纸铝复合无菌包装	2019/3/19	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	82	消时乐山楂爽	233300	30,041.96	30,041.96	是	纸铝复合无菌包装	2019/5/24	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	83	苹果汁钻石包	27500	11,860.85	11,860.85	是	纸铝复合无菌包装	2019/8/16	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	84	橙汁钻石包	27500	11,999.83	11,999.83	是	纸铝复合无菌包装	2019/8/16	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	85	芒果汁钻石包	27500	13,704.77	13,704.77	是	纸铝复合无菌包装	2019/8/16	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	86	柠檬红茶钻石包	27500	12,004.18	12,004.18	是	纸铝复合无菌包装	2019/8/16	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	87	欧洲希腊酸奶钻石包	196200	22,108.30	22,108.30	是	纸铝复合无菌包装	2019/8/10	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	88	儿童羊奶金属钻石包	104500	25,877.51	25,877.51	是	纸铝复合无菌包装	2019/10/23	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	89	高钙山羊奶金属钻石包	208000	36,017.01	36,017.01	是	纸铝复合无菌包装	2019/10/24	1-2 年	2020 年新增

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
苏州包材	90	camellicoconut	174300	17,828.80	17,828.80	是	纸铝复合无菌包装	2018/6/21	2-3 年	2020 年新增
苏州包材	91	白膜试机包	8800	4,023.73	4,023.73	是	纸铝复合无菌包装	2017/12/24	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	92	开麦	339000	48,349.20	48,349.20	是	纸铝复合无菌包装	2017/8/9	3 年以上	2020 年新增
苏州包材	93	玫瑰针叶樱桃汁	90900	37,921.06	37,921.06	是	纸铝复合无菌包装	2019/12/5	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	94	石磨坚果饮料	116500	49,292.28	49,292.28	是	纸铝复合无菌包装	2019/12/23	1-2 年	2020 年新增
苏州包材	95	美味 100%芒果钻石包	304900	40,487.14	40,487.14	是	纸铝复合无菌包装	2019/7/21	1-2 年	2020 年新增
普华盛	96	全自动吹瓶机 DR-S2-10L	1	4,734,800.43	2,734,800.43	是	灌装机设备样机	2016/6/15	3 年以上	2020 年新增
普华盛	97	二合一啤酒机	1	615,162.39	215,162.39	是	灌装机设备样机	2016/11/29	3 年以上	2020 年新增
普华盛	98	低位卸垛机	1	410,256.40	60,256.40	是	灌装机设备样机	2018/4/26	2-3 年	2020 年新增
普华盛	99	机器人码垛	1	200,000.00	50,000.00	是	灌装机设备样机	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
普华盛	100	膜包机 ZB-4C	1	214,841.52	64,841.52	是	灌装机设备样机	2020/9/30	1 年内	2020 年新增
coman	101	NUOVO SISTEMA DI VISIONE SELEZIONATRICE AUTOMATICA POMODORI (BCA-MUTTI)	1	882,932.33	469,377.60	是	灌装机设备样机	2015 年	3 年以上	2020 年以前
coman	102	DESALINAZZATORE PER DOLCIFICAZIONE ACQUA	1	4,041,905.37	2,807,809.31	是	灌装机设备样机	2008 年	3 年以上	2020 年以前
coman	103	ROBOT FANUC,LINIA DI	1	2,506,392.08	1,251,900.00	是	灌装机设备样机	2017 年	3 年以上	2020 年以前

所属公司	序号	存货名称	数量	存货账面金额	计提跌价金额	是否属于主营产品	存货的类别	入库时间	库龄	计提减值的年度
		INVASSOIAMENTO, INCARTONATRICE, DOSATORE BIGNE'								
合计				47,956,722.62	32,195,262.06					

2、发出商品计提跌价准备明细表（含出库时间、是否属于主营产品）

所属公司	名称	账面金额合计	计提减值	出库时间	是否属于主营产品	计提跌价准备的原因	计提减值的年度
普华盛	XXCGN72/72/72/50/20	5,023,516.44	1,258,853.00	2018/12/30	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年以前
普华盛	上盖机	58,050.69		2018/12/30	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年以前
普华盛	理盖消毒系统及平台	128,585.05		2018/12/30	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年以前
普华盛	无菌气制备系统	63,004.68		2018/12/30	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年以前
普华盛	XXCGN72/72/72/50/20 五合一超洁净灌装 装机	2,947,471.44	924,445.09	2020/11/20	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增
普华盛	皮带式上盖器	12,187.46		2020/11/20	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增
普华盛	空盖杀菌机操作平台	96,158.64		2020/11/20	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增
普华盛	压缩空气除菌过滤器	36,766.14		2020/11/20	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增

所属公司	名称	账面金额合计	计提减值	出库时间	是否属于主营产品	计提跌价准备的原因	计提减值的年度
普华盛	DCGN50-50-12	840,829.82	59,109.13	2020/11/27	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增
普华盛	QHS-10000B 高倍混合机	294,550.40	20,706.47	2020/11/27	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增
普华盛	RCGN32 三合一灌装机瓶口变更 38 口	102,051.97	7,174.11	2020/11/27	是	存货账面成本高于可变现净值	2020 年新增
上海融合	均质机（带变频启动柜）改型	128,400.90	50,884.96	2020/9/7	是	使用后不适应工况，预备改造后再次销售	2020 年新增
上海三环	青海项目安装材料	41,908.46	41,908.46	2018/25/25	是	合同终止，货品破损	2020 年以前
上海三环	16M2 板式换热器	14,935.67	14,935.67	2018/10/26	是	设备破旧，无法使用	2020 年以前
上海三环	500L 磅奶罐	4,434.41	4,434.41	2016/8/26	是	合同取消，无法收回	2020 年以前
上海三环	2000L 高速剪切罐	46,223.98	46,223.98	2013/12/23	是	设备时长破旧，无法使用	2020 年以前
上海三环	20M2 管式换热器	38,614.44	38,614.44	2013/7/31	是	合同取消，无法收回	2020 年以前
上海三环	23T 奶仓	116,358.65	116,358.65	2012/1/31	是	设备时长破旧，无法使用	2020 年以前
呼市三环	21000L/H 降膜蒸发器	105,665.69	105,665.69	2010 年项目	是	合同取消，无法收回	2020 年以前

3、对库存商品、发出商品的存货跌价准备计提情况的查验

公司期末存货中的库存商品，主要是尚未发货的设备、退回改造或维修的设备、部分终止销售的设备等。发出商品部分，主要是已经发货在途的设备产品、尚未验收完成的设备或客户延迟验收的设备等。由于公司生产的设备，需要经过调试安装并试生产成功后，才满足收入确认的要求，因此在客户延迟验收等情况下，会出现较长库龄的发出商品。

根据公司的会计政策，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。

按照公司会计政策，将为销售过程中发生的必要费用支出作为销售费用，公司根据当前销售产品适用的增值税税率计算城建税、附加税等相关税费，计算出对应税费占比后，将该存货的预计售价或合同售价扣除对应税费，计算可变现净值与当前账面存货成本相比较，将差额部分记为存货跌价准备的计提金额。在库龄和成新率方面，公司期末库存商品和发出商品的库龄如下表所示：

存货类别	合计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
库存商品	143,789,830.97	67,288,716.90	16,891,780.94	37,134,481.53	22,474,851.60
发出商品	124,185,883.76	60,404,118.96	57,777,168.51	5,852,239.31	152,356.98

通过工作令结转时间确认库存商品的库龄情况，通过订单发货时间确认发出商品的库龄情况，年末时对库存商品进行全部盘点，通过实地盘点结合库龄进一步核实库存商品的成新率情况。对库龄统计后，结合年末盘点情况，公司对长库龄的库存商品、发出商品再次进行减值测试并计提存货跌价准备。

2020 年，公司的纸罐生产线项目由于生产线搬迁及产品销量不佳等原因，已停止销售及生产，因此公司聘请上海申威资产评估有限公司对纸罐项目相关的存货进行了减值测试，并根据评估结果计提了对应的减值准备 11,742,755.31 元。

在 2020 年报审计过程中，会计师通过以下核查措施对公司计提的存货跌价准备进行了复核：1、对公司的 2020 年期末的存货进行了大量的抽盘；2、对公司的存货发生额增减变动进行了查验及分析；3、对存货原材料的收

发存进行查验及分析；4、对材料投料产出进行查验及分析；5、考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；6、对公司 2020 年期末存货的可变现净值与市场公允价进行查验及分析，进行存货跌价测试；7、将存货余额与历史订单、现有订单和资产负债表日后各期的销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性。

综上所述，会计师核查认为：本报告期存货跌价准备计提具备合理性，前后期会计政策一致，未发生重大变化，前期存货跌价准备计提充分，不存在不当会计调节情形的说明。

二、发出商品的明细情况

1、发出商品的类别、数量、金额构成、未满足收入确认条件的原因

公司	发出商品类别	数量	期末实际发出商品
普丽盛	灌装机系列设备等	定制生产线及安装材料 (26,981 项设备、材料)	3,953,801.46
上海融合	前处理系列设备	31 台设备及安装材料	3,485,453.63
上海三环	前处理系列设备	263 台设备及安装材料	17,310,236.92
呼市三环	前处理系列设备	16 项合同设备及安装材料	14,106,382.35
苏州包材	纸铝复合无菌包装	20,930,418.00 件	3,368,296.31
普华盛	灌装机系列设备等	73 台主设备及配件	13,483,000.08
苏州普洽	灌装机系列设备等	4 台设备 103 项配件	8,269,357.92
普丽盛博雅	定制酿酒生产线	定制生产线(83 项设备材料等)	60,209,355.09
汇总数:			124,185,883.76

由于公司存在关联方交易，期末发出商品中有重复确认部分，剔除关联方交易后，按实际供货单位，各公司发出商品期末余额如上表所示。各公司期末发出商品未确认收入的原因如下：

(1) 普丽盛：发出商品主要是蒙牛唐山定制生产线项目设备，项目规模较大，涉及多家子公司供货和进口设备，由于 2020 年疫情影响，公司无法协调意大利工程师进行生产线安装，导致项目进度延后，尚未验收，因此未确认收入；

(2) 上海融合：公司作为设备供应商，主要是为关联方承接的生产线项目提供部分前处理系列设备，由于相关的生产线项目尚未竣工验收，因此期末发出商品不具备收入确认条件；

(3) 上海三环：由于公司 2020 年恢复生产较慢，因此货物交付时间大多延迟到下半年，截止期末资产负债表日，涉及的生产线均在安装调试阶段，不具备收入确认条件；

(4) 呼市三环：公司年初受疫情影响导致生产复工延期，到下半年恢复生产后，东三省疫情反复，多地采取了封锁措施，人员流动均需提供核酸检测，由于公司多个客户位于东三省，导致设备发货运输、调试安装受到较大影响，期末未能取得竣工验收，相关发出商品不具备收入确认条件；

(5) 苏州包材：公司 12 月下旬的发出商品在期末资产负债表日尚未送达客户，控制权尚未完成转移，不具备收入确认条件；

(6) 普华盛：公司年初受新冠疫情影响导致停工，后续又进行生产搬迁，对公司日常生产和项目调试验收产生了较大影响；2020 年第四季度，公司开始大量投入无菌项目研发生产，新项目生产周期较长，需要反复调试，截止期末项目尚未完成验收，不具备收入确认条件；

(7) 苏州普洽：公司 2020 年 11 月发出吹瓶机 2 台，12 月发出 2 台，4 台设备合计 8,264,196.52 元，占期末发出商品 99.94%。由于公司设备发往客户现场后，仍需调试安装，期末尚未竣工验收，因此不具备收入确认条件；

(8) 普丽盛博雅：发出商品全部为山西杏花村汾酒项目定制生产线相关设备和材料，该项目建设施工周期较长，目前仍在建设生产线，尚未完工验收，不具备收入确认条件。

2、发出商品期末余额增减变动情况及大幅增长的原因说明。

	期初实际发出商品	期末实际发出商品	增长金额	增长波动占比
普丽盛	2,985,490.46	3,953,801.46	968,311.00	3.69%
上海融合	735,559.45	3,485,453.63	2,749,894.18	10.47%
上海三环	11,826,091.32	17,310,236.92	5,484,145.60	20.87%
呼市三环	11,243,635.05	14,106,382.35	2,862,747.30	10.90%
苏州包材	3,681,436.18	3,368,296.31	-313,139.87	-1.19%

	期初实际发出商品	期末实际发出商品	增长金额	增长波动占比
普华盛	7,887,786.62	13,483,000.08	5,595,213.46	21.30%
苏州普洽	5,507,242.39	8,269,357.92	2,762,115.53	10.51%
普丽盛博雅	54,045,824.11	60,209,355.09	6,163,530.98	23.46%
汇总数:	97,913,065.58	124,185,883.76	26,272,818.18	

剔除关联方交易后，按实际供货单位，各公司发出商品期末余额如上表所示，其中发出商品波动占比超过 10%的公司，波动原因如下：

(1) 上海融合：公司作为设备供应商，主要是为关联方承接的生产线项目提供部分前处理系列设备，需配合生产线竣工验收后才能确认收入。而公司 2020 年期末发出商品中，归属于四季度发货的金额就有 1,793,626.58 元，占期末发出商品余额的 51.46%，尚不具备收入确认条件，导致公司期末发出商品增长比例较大；

(2) 上海三环：公司今年接到多份大客户合同，其中三份合同金额在 1,000.00 万以上，涉及的生产设备和材料较多，由于相关设备和材料已经发往客户生产线现场进行安装调试，因此列报为发出商品，不具备收入确认条件，导致公司期末发出商品增长比例较大；

(3) 呼市三环：公司今年收到的项目合同较往年增长，下半年发货的部分主要客户设备和材料就有 549.15 万元，占比 38.93%，因此导致期末发出商品金额增长比例较大；

(4) 普华盛：公司上半年受疫情和生产搬迁跌价影响，生产和发货均受到较大影响，下半年公司基本恢复生产和发货，同时投入新的无菌生产项目，由于相关项目尚未调试生产成功，不具备收入确认条件，导致期末累积的发出商品金额较大；

(5) 苏州普洽：公司年末发出商品为 4 台设备，合计 8,264,196.52 元，由于公司单台设备金额较大，因此导致期末发出商品金额产生较大波动；

(6) 普丽盛博雅：山西杏花村汾酒项目为定制生产线，目前仍在建设生产线，因此采购设备和材料较多，且由于项目尚未验收，不具备收入确认条件，不能结转发出商品，导致增长波动较大。

三、本期转回或转销跌价准备的存货实现销售的情况说明

公司本年已计提跌价准备的存货转回、转销分类如下：

存货类别	报告中转回或转销金额	转回金额	转销金额
在产品	308,974.56		308,974.56
库存商品	2,103,075.27	64,309.86	2,038,765.41
合计：	2,412,049.83	64,309.86	2,347,739.97

1、转回跌价准备金额的存货实现销售的情况

该笔业务是苏州包材公司在 2020 年季报的存货跌价准备测试中，对一笔库存商品计提了 64,309.86 元的存货跌价准备，后续该库存商品已于 2020 年完成销售，收回了全部成本，因此公司转回了该笔存货跌价准备。

2、转销跌价准备的存货实现销售的情况

存货跌价准备的转销，主要是 2020 年度实现销售时公司结转了存货的账面余额和对应的跌价准备。其中主要的一笔转销，是苏州普洽公司的密封吹瓶机（3025 口），在 2019 年跌价测试中，对该设备计提存货跌价准备 1,905,061.82 元，2020 年公司将该设备出售，确认营业收入 25,000.00 元，结转存货账面余额 2,116,735.36 元，结转存货跌价准备 1,905,061.82 元。

综上所述，会计师核查认为：根据存货实现销售情况，公司本期转回或转销存货跌价准备的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题6、年报显示，公司对固定资产计提减值准备817.07万元，对无形资产-非专利技术计提减值准备322.77万元。请补充说明上述资产减值准备计提的依据、主要假设、参数及选取的合理性、减值测算的具体过程，减值准备计提金额的合理性，以前期间计提减值准备的充分性，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在不当会计调节情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、公司固定资产和无形资产减值准备计提明细

1、固定资产 2020 年计提减值准备明细

序号	固定资产类别	设备名称	购置日期	账面原值	账面净值	评估净值	减值准备金额
1	机器设备	纸罐成型机 1 号-纸罐（PPF01、PPF02）	2017/2/28	10,964,822.47	8,465,939.37	4,638,334.39	3,827,604.98
2	机器设备	纸罐成型机 1 号-灌装（PPA03、PTL01、PGG01）	2017/2/28	11,653,048.68	8,997,318.82	4,963,446.00	4,033,872.82
3	机器设备	太洋套色光纤	2011/02/28	4,871.79	442.49		442.49
4	机器设备	电晕处理设备配件	2011/02/28	12,888.89	1,171.46		1,171.46
5	机器设备	液压升降台（2 台）	2011/03/17	25,944.00	1,946.91		1,946.91
6	机器设备	购箱形离心风机，单级立式离心泵设备一套	2011/03/17	55,084.00	4,134.39		4,134.39
7	机器设备	中央空调	2011/03/17	889,770.00	66,777.24		66,777.24
8	机器设备	印刷看样对色台(3 台)	2011/03/17	15,552.00	1,167.24		1,167.24
9	机器设备	传感器	2011/03/17	3,264.00	244.62		244.62
10	机器设备	液压升降平台	2011/03/17	11,468.00	860.40		860.40
11	机器设备	水冷香型冰水机 1 台，水泵 2 台	2011/03/17	82,156.00	6,166.05		6,166.05
12	机器设备	车间空调	2011/03/17	258,875.00	19,428.67		19,428.67
13	机器设备	检品机（5 台）	2011/03/17	27,492.00	2,062.86		2,062.86
14	机器设备	空压机	2011/03/17	25,520.00	1,915.23		1,915.23
15	机器设备	低压动力柜	2011/03/17	8,004.00	600.66		600.66
16	机器设备	柜式离心机	2011/03/17	2,156.00	161.94		161.94
17	机器设备	塑料粉碎机	2011/03/17	5,236.00	393.36		393.36
18	机器设备	测厚仪（2 台）	2011/03/17	3,321.00	248.96		248.96
19	机器设备	冷却塔	2011/03/17	11,280.00	846.72		846.72
20	机器设备	THF 型离心通风机	2011/03/17	14,006.00	1,050.97		1,050.97
21	机器设备	电动葫芦，LD 型电动单梁起重机	2011/03/17	254,448.00	19,096.26		19,096.26
22	机器设备	木工设备	2011/03/17	7,081.00	531.35		531.35
23	机器设备	频闪仪	2011/03/17	6,930.00	519.94		519.94

序号	固定资产类别	设备名称	购置日期	账面原值	账面净值	评估净值	减值准备金额
24	机器设备	水塔电机	2011/03/17	1,470.00	110.48		110.48
25	机器设备	立式搅拌机	2011/03/17	11,074.00	831.44		831.44
26	机器设备	气胀轴（2根）	2011/03/17	9,996.00	749.91		749.91
27	机器设备	通风系统	2011/03/17	366,048.00	27,471.84		27,471.84
28	机器设备	变频器	2011/06/28	18,017.09	2,208.05		2,208.05
29	机器设备	气胀轴	2011/07/29	3,846.15	502.18		502.18
30	机器设备	复卷机	2011/07/29	136,752.14	17,844.06		17,844.06
31	机器设备	分光密度仪	2011/11/08	27,948.72	4,530.41		4,530.41
32	机器设备	频闪仪（2台）	2013/09/30	8,034.19	2,698.68		2,698.68
33	机器设备	质量计量式混合机	2014/06/23	94,017.09	38,263.23		38,263.23
34	机器设备	全自动洗地机	2014/07/29	13,675.21	5,673.86		5,673.86
35	机器设备	频闪仪（2台）	2014/11/24	13,675.21	6,105.98		6,105.98
36	机器设备	1号淋膜车间空调整改	2015/01/31	70,000.00	32,359.73		32,359.73
37	机器设备	LD型电动单梁起重机	2017/01/31	61,538.46	40,115.93		40,115.93
合计：				25,179,311.09	17,772,491.69	9,601,780.39	8,170,711.30

2、无形资产 2020 年计提减值准备明细

序号	无形资产类别	设备名称	购置日期	账面原值	账面净值	评估净值	减值准备金额
1	非专利技术	凸版无菌纸罐技术使用权	2016/12/31	11,603,168.49	7,155,287.24	3,927,501.33	3,227,785.91
合计：				11,603,168.49	7,155,287.24	3,927,501.33	3,227,785.91

二、上述资产减值计提准备的依据、主要假设

公司计提的固定资产和无形资产减值准备主要是根据上海申威资产评估有限公司出具的《沪申威评报字(2020)第 2102 号》，根据评估报告，上述资产减值计提准备的依据主要包括：《企业会计准则第 8 号-资产价值》(财会(2006)3 号)；公司持有的资产取得、使用等有关的各项合同、会计凭证、账册及其他会计资料；委托评估的各类资产评估明细表，评估人员收集的各类与评估相关的佐证资料。

根据《企业会计准则第 8 号-资产价值》的规定，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者：

(一) 公允价值减去处置费用后的净额

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，在估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，按照下列顺序进行：

1、应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；

2、不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定，资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定；

3、在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计；

4、企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(二) 资产预计未来现金流量的现值

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来

现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

评估的主要假设包括：

(一) 基本假设

1、本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提；评估范围仅以委托人或产权持有者提供的资产评估申报表为准；

2、本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的当地有效价格为依据；

3、国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

4、针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

5、假设公司的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务。

6、除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

7、假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

8、假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

9、有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

10、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

(二) 特殊假设

1、被评估单位提供的业务合同以及公司的营业执照、章程，签署的协议，财务报表、财务资料等所有证据资料是真实的、有效的；

2、公司现有的股东、高层管理人员和核心团队应持续为公司服务，不在和公司业务有直接竞争的企业担任职务，公司经营层损害公司运营的个人行为在预测企业未来情况时不作考虑；

3、公司股东不损害公司的利益，经营按照章程和合资合同的规定正常进行。

三、参数及选取的合理性、减值测算的具体过程

1、依据上述假设，对固定资产计提减值准备的测算方法如下：

评估公司采用重置成本法确认公允价值，减去处置费用后进行评估；同时，根据租金采用收益法预测资产预计未来现金流量的现值，最终根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

1-1、重置成本法

评估值=重置全价－实体性贬值－功能性贬值－经济性贬值

重置全价是指在现时条件下，重新购置、建造或形成与评估对象完全相同或基本类似的全新状态下的资产所需花费的全部费用。重置全价由评估基准日时点的现行市场价格和运杂、安装调试费及其它合理费用组成。即：

重置全价=设备购置价+运杂、安装调试费+其它合理费用－可抵扣增值税

国产设备的重置全价的确定

设备重置全价的选取通过在市场上进行询价，以现行市场价值加上合理的运输安装费之和作为重置全价。

运杂、安装费通常根据机械工业部[机械计（1995）1041 号文]1995 年 12 月 29 日发布的《机械工业建设项目概算编制办法及各项概算指标》中，有关设备运杂费、设备基础费、安装调试费概算指标，并按设备类别予以确定。

其它合理费用主要是指资金成本。对建设周期长、价值量大的设备，按建设周期及付款方法计算其资金成本；对建设周期较短，价值量小的设备，其资金成本一般不计。

实体性贬值是指有形损耗引起的贬值，实体性贬值率反映评估对象的现行价值与其全新状态重置全价的比率。本次评估采用年限法和技术观察（打分）法综合确定实体性贬值率。

功能性贬值是由于科学技术发展，导致被评估设备与新设备比较，功能

相对落后引起的贬值，或新技术、新材料、新工艺的运用导致被评估设备的贬值。经查，由于未发现委估资产存在功能落后等情况，故本次评估不考虑功能性贬值。

经济性贬值，也称为外部损失，是指资产本身的外部影响造成的价值损失。主要表现为运营中的设备利用率下降，甚至闲置，并由此引起设备的运营收益减少。

1-2、收益法

收益法，是指通过将被评估资产组预期收益资本化或折现以确定评估对象价值的评估思路。

根据评估公司尽职调查情况以及评估对象资产特点，评估的基本思路是以评估对象预测租金为基础，即首先按收益途径采用现金流折现方法(DCF)，估算企业的委估资产的价值。

评估公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i}$$

式中：

P：委估资产的价值；

R_i：评估对象未来第 i 的预期净收益；

r：折现率；

n：评估对象的未来预测期。

其中，评估对象的未来预测期的确定：本次评估根据委估资产的具体经营情况及特点，假设收益年限为有限期，根据委估资产的预计使用寿命确定。

2、依据上述假设，对无形资产计提减值准备的测算方法如下：

由于该生产项目已停止，相关产品无生产及销售，该项资产无法单独创造收益，故该项资产难以预计现金流量；因此通过估计资产的公允价值减去处置费用后的净额评估可回收价值。

四、减值准备的合理性，以前期间计提减值准备的充分性，会计处理是否符

合《企业会计准则》的规定，是否存在不当会计调节情形的说明

公司 2020 年计提减值准备的固定资产和无形资产，主要是纸罐生产线项目相关的固定资产、无形资产。由于相关纸罐产品成本相对较高，国内市场的产品占有率较低，因外部经济因素造成生产负荷不足，相关资产目前开工率较低。公司 2020 年进行生产线搬迁，相关设备和生产均受到较大影响，因此公司委托上海申威资产评估有限公司对该部分资产进行专门的减值测试，以评估相关资产的可回收价值。经评估，公司纸罐生产线项目相关的固定资产、无形资产存在减值迹象，因此，根据评估的可回收价值与资产的账面净值，公司 2020 年计提了固定资产减值准备 8,170,711.30 元，无形资产减值准备 3,227,785.91 元。

综上所述，会计师核查认为：公司固定资产和无形资产计提的减值准备系由于本年度内外部环境变化导致的减值，具备合理性，不影响以前期间计提减值准备的充分性。公司对减值准备计提的会计处理是符合《企业会计准则》的规定，不存在不当会计调节情形。

问题9、年报显示，普华盛2020年度扣除非经常性损益后亏损3,369.57万元，未达到2020年度的承诺净利润1,400万元，补偿义务人顾凯伦应支付4,335.97万元现金补偿款。顾凯伦尚未履行2018、2019年度业绩补偿承诺。公司本期对收购普华盛形成的商誉余额316.63万元计提减值。请说明：

(1) 普华盛2020年度非经常性损益的具体明细及金额，产生的原因。

(2) 列示2020年度业绩补偿金额的具体计算过程，并说明业绩补偿的会计处理，是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 普华盛的商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等）及其确定依据、重要假设及其合理性，关键参数及相关假设与2019年数据相比是否存在较大差异，以前年度商誉减值计提是否充分。

(4) 结合业绩补偿义务人的财务状况，分析说明业绩补偿的可收回性，是否存在无法收回风险，公司已采取或拟采取的追偿措施。

请年审会计师对问题(1)-(3)核查并发表明确意见。

【回复】

一、普华盛2020年度非经常性损益明细

报表科目	非经常性损益产生的原因	影响金额
其他收益	政府补助	340,850.00
其他收益	代扣个人所得税手续费	5,802.30
其他收益	稳岗补贴	34,348.57
资产处置收益	处置非流动资产	84,024.95
营业外收入	固定资产报废收入	40,256.95
营业外收入	债务重组利得	36,748.30
营业外收入	其他	17,596.38
营业外支出	滞纳金	-17,572.09
营业外支出	非流动资产毁损报废损失	-355,859.19
营业外支出	其他	-6,098.00
	合计	180,098.17

二、普华盛2020年度业绩补偿的具体计算过程及会计处理

根据普华盛 2020 年度财务报表审计情况, 2020 年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为-3,369.57 万元。因此, 根据 2017、2018、2019、2020 年度审计报告数据, 普华盛业绩承诺完成情况如下表所示:

年度	承诺净利润 (扣除非经常性损益 的利润数)	实现净利润 (扣除非经常性损益 的利润数)	累计承诺净利润 (扣除非经常性 损益的利润数)	累计实现净利润 (扣除非经常性损 益的利润数)
2017	8,000,000.00	540,775.75	8,000,000.00	540,775.75
2018	10,000,000.00	-32,882,965.00	18,000,000.00	-32,342,189.25
2019	12,000,000.00	-14,282,300.00	30,000,000.00	-46,624,489.25
2020	14,000,000.00	-33,695,691.30	44,000,000.00	-80,320,180.55

2020 年, 由于普华盛未达到《投资合作协议之补充协议》约定的当年度承诺净利润 1,400 万元, 顾凯伦需依据《投资合作协议》、《投资合作协议

之补充协议》的约定向公司履行业绩补偿责任。2020 年度业绩补偿金额具体计算过程如下：

截至 2020 年 12 月 31 日，顾凯伦累计应补偿金额=（累计承诺扣除非经常性损益后的净利润数－累计实现扣除非经常性损益后的净利润数）÷累计承诺扣除非经常性损益后的净利润数总和×本次投资后公司的估值×乙方持有公司的股权比例。故 2020 年度顾凯伦累计应补偿金额=（44,000,000.00 + 80,320,180.55）÷44,000,000.00 × 100,000,000.00 × 40% = 113,018,345.95 元。：

2020 年度顾凯伦应补偿金额=2020 年度累计应补偿金额-2019 年度应补偿金额-2018 年度应补偿金额-2017 年度应补偿金额，故 2020 年度顾凯伦应补偿金额= 113,018,345.95 - 23,893,000.00 - 35,819,994.26 - 9,945,632.33 = 43,359,719.36 元。

由于顾凯伦未能及时向公司履行业绩补偿等事项，因此公司已于 2020 年 4 月向上海市金山区人民法院提起诉讼，要求顾凯伦向公司履行业绩补偿等事项。截至收到问询函的时间，顾凯伦仍未依据《投资合作协议之补充协议》的约定向公司履行出资义务与业绩补偿责任，公司当前对顾凯伦业绩补偿的可回收性持谨慎态度，后续将会根据法院调查和判决的可执行财产情况再进行处理，因此公司 2020 年度当前未对业绩补偿进行会计处理。

综上所述，会计师核查认为：公司未确认业绩补偿金额，符合谨慎性原则，该会计处理符合《企业会计准则》的规定。

三、普华盛的商誉减值测试的相关情况

1、资产组的划分依据

江苏普华盛包装科技有限公司（以下简称“普华盛公司”）资产组主要从事制造成套酒、饮料灌装设备的研发与生产，产品可满足 PET 瓶、易拉罐、玻璃瓶、塑料桶及软桶等多种包装形式，可应用于饮料、乳品、酒类、调味品和日化用品等行业。与商誉相关的资产组的划定以产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。为公司投资普华盛公司形成商誉时确定的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊

费用等。资产组的划分与商誉的初始确认及之后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

2、可收回金额和关键参数及其确定依据

(1) 可收回金额的确定方法

商誉是不可辨认无形资产，因此对于商誉的减值测试需要估算与商誉相关的资产组的可收回金额来间接实现，通过估算该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者较高者确定。

近年来，在整体经济形势处于下行调整周期且市场环境不断变化等众多因素的影响下，普华盛公司持续亏损，盈利能力不断下降。面对复杂的经济环境、产品市场需求变化等多方面影响，管理层无法预计未来发展趋势及经营状况，影响资产组收益的各项参数能够无法合理预测，与商誉相关的资产组的可收回金额不能通过估算该资产组预计未来现金流量的现值确定。

公允价值是指熟悉市场情况的买卖双方在公平交易的条件下和自愿的情况下所确定的价格，或无关联的双方在公平交易的条件下一项资产可以被买卖或者一项负债可以被清偿的成交价格。

由于不存在销售协议、资产组的活跃市场，也无法对资产组的未来现金流量进行合理预计，根据资产组的构成情况分析，对委估资产组中各单项资产逐一估算的公允价值累加求得总值，并认为累加得出的总值就是资产组的公允价值。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、中介费、交易佣金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的各项费用。

(2) 测试过程及关键参数

①资产组组成账面价值如下：

序号	项目名称	账面价值（元）
1	固定资产	3,413,015.39
2	无形资产	27,241.91
3	长期待摊费用	384,420.44
4	合并报表中确认的商誉	3,166,350.61
5	包括商誉在内的资产组账面值小计	6,991,028.35

序号	项目名称	账面价值(元)
6	未确认归属于少数股东权益的商誉	2,110,900.41
7	包括商誉在内的资产组调整后账面值合计	9,101,928.76

②测试过程

A、公允价值的确定

a.固定资产

结合委估设备的特点和收集资料情况,采用重置成本法。

机器设备和办公电子设备公允价值=重置价值×成新率

或:公允价值=重置全价-实体性贬值-经济性贬值-功能性贬值

车辆采用市场法,参照二手车成交价并根据现场勘察情况综合考虑确定期公允价值。

经评定估算,设备类资产合计 583 台(套/辆),账面价值为 3,413,015.39 元,公允价值为 3,584,370.00 元,比账面价值增值 171,354.61 元,增值率 5.02%。

b.无形资产

无形资产主要由账面记录的外购的应用软件、账面未记录的专利权和商标权等组成。

对于外购的应用软件:进行市场询价,因账面摊余额与市场价格基本相当,按账面值确认为公允价值。

对于专利权,管理层无法对其技术产品的未来收益作出合理预测,采用成本法估算其公允价值。

对于商标,由于普华盛公司系工业企业,商标仅作为产品标识,在市场上未给普华盛公司带来超额收益,采用成本法估算其公允价值。

经评定估算,无形资产账面价值为 27,241.91 元,公允价值为 835,341.91 元,比账面价值增值 808,100.00 元,增值率 2,966.39%。

c.长期待摊费用的评估

按照其基准日以后尚存资产或权利的价值确定其公允价值为 384,420.44 元。

B、处置费用

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、中介费、交易佣

金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的各项费用。

结合资产组中各资产的账面价值、资产类别、处置的难易程度等，按资产组的公允价值之和的 20% 确定为 960,826.47 元。

C、经测算，资产组的可收回金额为 384.33 万元（取整）。

3、重要假设及其合理性

主要假设如下：

（1）有序交易假设：指在计量日一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。

（2）假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

（3）资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

（4）假设资产组无权属瑕疵事项，或存在的权属瑕疵事项已全部揭示。

以上假设前期是按照国家有关法律法规执行，遵循了市场通行惯例或准则，符合估值对象的实际情况，假设前提具有合理性。

4、关键参数及相关假设与 2019 年数据相比是否存在较大差异

2019 年对资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定。但在疫情、整体经济形势处于下行调整周期且市场环境不断变化等众多因素的影响下，普华盛公司持续亏损，盈利能力不断下降。2020 年净利润 -3,094.58 万元，净资产 -2,286.02 万元，面对复杂的经济环境、产品市场需求变化等多方面影响，管理层无法预测未来发展趋势及经营状况，故预计未来现金流量的现值方法已无法采用。

基于普华盛公司行业环境、自身经营状况的变化，2019 年、2020 年对资产组的减值测试方法、参数及相关假设存在差异具有合理性。

5、以前年度商誉减值计提是否充分

普华盛公司资产组商誉金额 18,000,000.00 元，2018 年度，该资产组已

经计提商誉减值准备 14,833,649.39 元，净值 3,166,350.61 元。

2019 年度构成的资产组含 100%商誉账面值为 10,438,086.57 元，采用预计未来现金流量的现值确定的包含商誉在内的资产组可回收金额为 1,130.00 万元，故未计提商誉减值准备。

2020 年度通过对资产可收回金额的估算并鉴于普华盛自设立起一直持续亏损，盈利能力不断下降，因溢价出资所形成的商誉判断为零。

综上所述，会计师核查认为：以前年度商誉减值计提充分，2020 年度计提的商誉减值具备合理性。

问题11、报告期末，公司与子公司发生的非经营性往来款余额为17,176.71万元。请列表说明与各子公司之间往来款的形成原因和背景，预计偿还时间，是否构成对子公司的财务资助，如是，相关子公司的少数股东是否同比例提供财务资助，此外，相关往来款是否涉及关联方资金占用情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、与各子公司之间非经营性往来款的明细情况如下：

子公司名称	会计科目	金额	形成原因	形成背景	预计偿还时间	是否构成对子公司的财务资助	相关子公司的少数股东是否同比例提供财务资助	相关往来款是否涉及关联方资金占用情形
普华盛	预付款项	30,844,842.54	代垫款、往来款	部分内部采购，部分内部资金往来	暂时未定	是	否	否
普华盛	其他应收款	33,577,549.07	代垫款	内部资金支持	暂时未定	是	否	否
COMAN 公司	长期应收款	4,012,500.00	代垫款	内部资金支持	暂时未定	是	否	否
COMAN 公司	预付款项	5,462,701.25	代垫款、往来款	内部采购合同	暂时未定	是	否	否
COMAN 公司	其他应收款	94,775,281.14	代垫款	内部资金支持	暂时未定	是	否	否
苏州普洽	其他应收款	3,091,839.00	代垫款	内部资金支持	暂时未定	是	否	否
上海机械	其他应收款	2,600.00	代垫款	内部资金支持	暂时未定	是	否	否

二、上述与各子公司之间往来款不构成资金占用，主要原因如下：

1、与普华盛、苏州普洽之间的往来款，主要分为向子公司的采购和提供的部分资金往来。虽然相关子公司的少数股东没有同比例提供财务资助，但是其少数股东亦不会获得额外的利益。普华盛的少数股东顾凯伦，于 2015 年认缴普华盛 1,000.00 万元注册资本，实际履行出资 500.00 万元，持有股权 40%。2018 年，公司已根据《业绩补偿履行协议》（2017 年度）收回股权 13.26%；2019 年，公司对顾凯伦在普华盛已出资的可回收性较高的部分，确认了部分的业绩补偿款；同时，公司对顾凯伦尚有业绩补偿款未确认，正在诉讼中。因此公司当前实际享有普华盛的全部收益金额，少数股东不会因为公司对普华盛的资金支持获得额外的利益。

2、COMAN 公司与上海机械均为公司的全资子公司，所产生的收益全部由公司所有，对上述两公司的资金支持也不构成关联方资金占用的情况。

经核查，会计师认为：公司与各子公司之间往来款虽然构成对子公司的财务资助，但是相关往来款不涉及关联方资金占用情形。

此页无正文，为《关于上海普丽盛包装股份有限公司的 2020 年年报问询函的回复》之签字盖章页

立信中联会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李春华
（项目合伙人）

中国注册会计师：金春敏

中国天津市

2021 年 04 月 23 日