

上海普利特复合材料股份有限公司

2021 年度备考审阅报告



防 伪 编 码： 31000003202213612K

被审计单位名称： 上海普利特复合材料股份有限公司

报 告 文 号： 众会字（2022）第05330号

签字注册会计师： 曹磊

注 师 编 号： 310000030105

签字注册会计师： 管珺珺

注 师 编 号： 310000034798

事 务 所 名 称： 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-63525500

事 务 所 地 址： 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼
18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

目 录

内容

备考审阅报告

备考合并资产负债表

备考合并利润表

备考合并财务报表附注

审阅报告

众会字（2022）第 05330 号

上海普利特复合材料股份有限公司全体股东：

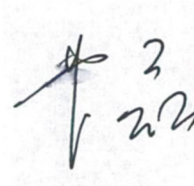

我们审阅了后附的上海普利特复合材料股份有限公司（以下简称普利特股份）备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是普利特股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注 3 所述基础编制，未能在所有重大方面公允反映普利特股份 2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年度的备考合并经营成果。



中国注册会计师

中国注册会计师




中国，上海

2022 年 5 月 16 日

上海普利特复合材料股份有限公司

2021年12月31日备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	2021年12月31日 合并	2021年1月1日 合并
流动资产		
货币资金	868,277,417.93	430,373,788.95
交易性金融资产	101,500,000.00	31,500,000.00
衍生金融资产	101,225.00	1,188,885.00
应收票据	246,078,847.08	298,379,397.78
应收账款	2,133,160,764.27	1,869,037,863.57
应收款项融资	227,037,537.77	257,486,896.64
预付款项	198,415,730.64	104,159,368.79
其他应收款	19,578,644.83	124,651,929.86
存货	1,498,016,346.01	1,074,849,889.79
合同资产	-	-
划分为持有待售的资产	-	62,447,080.12
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	77,341,528.32	27,350,768.04
流动资产合计	5,369,508,041.85	4,281,425,868.54
非流动资产		
债权投资	-	-
其他债权投资	-	-
长期应收款	4,000,000.00	4,000,000.00
长期股权投资	9,853,533.85	13,227,456.17
其他权益工具投资	-	250,000.00
其他非流动金融资产	-	-
投资性房地产	8,564,704.82	-
固定资产	1,694,879,040.79	1,474,068,243.73
在建工程	57,705,469.08	112,139,640.83
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
使用权资产	14,879,331.95	6,134,989.32
无形资产	351,708,330.96	398,452,445.18
开发支出	-	-
商誉	548,587,464.15	614,702,881.15
长期待摊费用	16,506,199.73	11,028,213.02
递延所得税资产	64,358,451.23	70,249,136.99
其他非流动资产	4,443,959.40	65,158,183.89
非流动资产合计	2,775,486,485.96	2,769,411,190.28
资产总计	8,144,994,527.81	7,050,837,058.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：周文

主管会计工作负责人：储民宏

会计机构负责人：刘赞

上海普利特复合材料股份有限公司

2021年12月31日备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负 债 及 所 有 者 权 益	2021年12月31日 合并	2021年1月1日 合并
流动负债		
短期借款	1,649,700,476.78	1,318,547,940.88
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	619,047,800.00	202,953,000.03
应付账款	1,006,660,320.92	725,305,500.30
预收款项	-	-
合同负债	99,739,495.65	63,989,302.41
应付职工薪酬	80,008,970.80	66,655,932.28
应交税费	24,376,217.42	29,529,734.75
其他应付款	66,353,025.86	114,637,898.00
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	30,308,611.11	30,151,250.00
其他流动负债	1,220,416,251.16	1,236,546,857.39
流动负债合计	4,796,611,169.70	3,788,317,416.04
非流动负债		
长期借款	160,000,000.00	63,083,276.25
应付债券	-	-
租赁负债	14,031,296.49	6,134,989.32
长期应付款	1,037,674.69	1,692,825.98
预计负债	-	1,251,904.22
递延收益	65,051,766.73	50,133,474.66
递延所得税负债	4,336,950.72	1,989,638.10
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	244,457,688.63	124,286,108.53
负债合计	5,041,068,858.33	3,912,603,524.57
所有者权益		
归属于公司所有者权益合计	2,666,831,993.92	2,698,277,553.12
少数股东权益	437,093,675.56	439,955,981.13
所有者权益合计	3,103,925,669.48	3,138,233,534.25
负债及所有者权益总计	8,144,994,527.81	7,050,837,058.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：周文

主管会计工作负责人：储民宏

会计机构负责人：刘赞

上海普利特复合材料股份有限公司

2021年度备考合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2021年度 合并
一、营业收入	6,724,118,679.76
减：营业成本	5,913,272,942.56
税金及附加	28,846,493.08
销售费用	68,177,590.50
管理费用	179,781,177.14
研发费用	340,596,358.54
财务费用	57,330,017.69
其中：利息费用	63,151,425.81
利息收入	7,842,785.11
加：其他收益	62,969,840.99
投资收益	28,627,969.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,074,769.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-
公允价值变动收益	-1,087,660.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-23,198,818.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-67,066,570.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,157,220.27
二、营业利润	134,201,641.03
加：营业外收入	7,443,401.59
减：营业外支出	13,405,032.55
三、利润总额	128,240,010.07
减：所得税费用	25,000,333.52
四、净利润	103,239,676.55
（一）按经营持续性分类：	
持续经营净利润	103,239,676.55
终止经营净利润	-
（二）按所有权归属分类：	
归属于公司所有者的净利润	87,819,167.40
少数股东损益	15,420,509.15
五、其他综合收益	-11,682,449.57
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	
4.现金流量套期损益的有效部分	
5.外币财务报表折算差额	-11,682,449.57
六、综合收益总额	91,557,226.98
归属于公司所有者的综合收益总额	76,136,717.83
归属于少数股东的综合收益总额	15,420,509.15
七、每股收益（基于归属于公司普通股股东合并净利润）	
基本每股收益	0.0869

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：周文

主管会计工作负责人：储民宏

会计机构负责人：刘赞

1 拟实施的向特定对象现金购买资产方案

上海普利特复合材料股份有限公司(以下简称“公司”)拟以支付现金方式收购江苏海四达集团有限公司、沈涛(江苏海四达集团有限公司、沈涛以下合称“交易对方”)合计持有的江苏海四达电源股份有限公司 79.7883%的股权(以下简称“本次交易”)。

经交易各方协商同意, 本次交易具体方案为: 以标的公司 2021 年 12 月 31 日净资产为基础, 标的公司 100%股权的估值为 163,000 万元。同时, 鉴于目标公司股东大会已通过决议, 向股东进行 2 亿元的利润分配, 目标公司 100%股权的估值相应调减 143,000.00 万元。根据本次标的资产 79.7883%股权暂定的交易价格 114,097.30 万元, 由公司以现金方式支付。且本次股权收购完成后, 本公司有权向江苏海四达电源股份有限公司增资不超过 8 亿元, 增资后本公司的持股比例可最高到 87.0392%股权。

2 本次重组各方的基本情况

2.1 本公司基本情况

上海普利特复合材料股份有限公司(以下简称“公司”)前身为上海普利特复合材料有限公司(以下简称“原公司”), 系经上海市工商行政管理局批准, 由上海普利特化学研究所和职工自然人共同投资, 于 1999 年 10 月 28 日在上海注册成立。企业法人营业执照注册号为 3101091016969, 经营期限为 10 年。初始注册资本为 2,000,000 元。

根据原公司 2002 年 11 月 8 日股东大会决议和章程修正案的规定, 原公司增加注册资本人民币 18,000,000 元, 其中盈余公积转增注册资本人民币 16,118,000 元, 货币资金出资 1,882,000 元。变更后的注册资本为 20,000,000 元。

根据 2007 年 5 月 10 日的原公司股东会决议, 股东王中林和汪勇将其所持原公司股权转让给周文。根据原公司 2007 年 5 月 21 日通过的股东会决议, 决定原公司的注册资本由人民币 20,000,000 元增加至人民币 22,222,223 元, 增加股东胡坚、黄巍。另根据原公司 2007 年 5 月 28 日的股东会决议, 周文将部分股权转让给张祥福等三位原股东, 以及卜海山等九位新股东。

根据 2007 年 6 月 18 日的原公司股东会决议, 原公司以 2007 年 5 月 31 日为改制基准日, 于 2007 年 7 月 23 日由有限责任公司整体变更为股份有限公司。变更企业法人营业执照, 注册号为 310109000241257(市局)。以改制基准日原公司经审计的净资产为基础, 折合股本 10,000 万股, 每股面值人民币 1 元。变更前后各股东的持股比例不变。

根据公司 2008 年度第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1255 号文“关于核准上海普利特复合材料股份有限公司首次公开发行股票批复”批准, 公司于 2009 年 12 月 9 日公开发行人民币普通股 35,000,000 股。

根据公司 2011 年第一次临时股东大会决议及修改后的章程规定, 公司以 2010 年 12 月 31 日公司的总股本 135,000,000 股为基数, 按每 10 股转增 10 股的比例以资本公积向全体股东转增股份总额 135,000,000 股, 每股面值 1 元, 总计增加股本人民币 135,000,000.00 元。

2 本次重组各方的基本情况 (续)

2.1 本公司基本情况 (续)

根据公司 2016 年 6 月 28 日召开的 2016 年第二次临时股东大会审议通过的关于公司符合非公开发行股票条件的议案、2017 年 6 月 20 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过的关于延长公司 2016 年度非公开发行股票股东大会决议有效期的议案, 及经公司 2017 年 10 月 30 日召开的第四届董事会第十三次会议审议, 通过了关于调整公司非公开发行股票发行数量、发行对象及募集资金数量的议案, 并经 2017 年 6 月 15 日中国证券监督管理委员会下发的《关于核准上海普利特复合材料股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2017]926 号) 批准, 公司向自然人池驰非公开发行 A 股股票 849,978.00 股, 共计增加股本人民币 849,978.00 元。

经公司 2017 年度股东大会与第四届董事会第十六次会议表决通过, 公司以 2017 年 12 月 31 日公司的总股本 270,849,978 股为基数, 按每 10 股转增 5 股的比例以资本公积向全体股东转增股份总额 135,424,989 股, 每股面值 1 元, 总计增加股本人民币 135,424,989.00 元。

2019 年 5 月, 经公司 2018 年度股东大会与第四届董事会第二十一次会议表决通过, 公司以 2018 年 12 月 31 日公司的总股本 406,274,967 股为基数, 按每 10 股转增 3 股的比例以资本公积向全体股东转增股份总额 121,882,490 股, 每股面值 1 元, 总计增加股本人民币 121,882,490.00 元。

2020 年 4 月, 经公司 2019 年度股东大会与第五届董事会第六次会议表决通过, 公司以 2019 年 12 月 31 日公司的总股本 528,157,457 股为基数, 按每 10 股转增 3 股的比例以资本公积向全体股东转增股份总额 158,447,237 股, 每 10 股送红股 3 股分配股票股利总额 158,447,237 股, 每股面值 1 元, 总计增加股本人民币 316,894,474.00 元。

2021 年 5 月, 经公司 2020 年度股东大会与第五届董事会第十三次会议表决通过, 公司以 2020 年 12 月 31 日公司的总股本 845,051,931 股为基数, 每 10 股送红股 2 股分配股票股利总额 169,010,386 股, 每股面值 1 元, 总计增加股本人民币 169,010,386.00 元。

截至 2021 年 12 月 31 日止, 公司股本及注册资本俱为人民币 1,014,062,317.00 元, 注册地: 上海市青浦区赵巷镇沪青平公路 2855 弄 1 号 12 楼。

公司主要从事生产销售电子材料、高分子材料、橡塑材料及制品, 销售汽车配件、计算机及软件、机电设备、环保设备、建筑材料、金属材料, 在化工材料专业领域内的“四技”服务, 从事货物及技术进出口业务(涉及行政许可的, 凭许可证经营)。

2 本次重组各方的基本情况 (续)

2.2 交易方基本情况

沈涛 先生系自然人

江苏海四达集团有限公司成立于 2001 年 03 月 02 日, 注册资本为 8,600.00 万元, 注册地位于启东市汇龙镇南苑西路 899 号, 法定代表人及实际控制人为沈涛。经营范围包括许可项目: 危险化学品经营; 房地产开发经营; 技术进出口; 货物进出口(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 金属材料销售; 金属制品销售; 建筑材料销售; 电力电子元器件销售; 电子产品销售; 家用电器销售; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 信息技术咨询服务; 物业管理; 非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 限分支机构经营: 危险化学品生产; 燃气经营。

2.3 拟购买资产基本情况

江苏海四达电源股份有限公司主要经营活动系三元、磷酸铁锂的锂离子电池及其系统的研发、生产和销售的新能源企业。

截至本公司重大资产购买预案签署日, 沈涛及其一致行动人合计控制海四达电源 94.27% 股权。

3 备考合并财务报表的编制基础

3.1 备考合并财务报表的编制基础

按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组(2022 年修订)》的要求, 本公司为上述重组目的而编制了备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系以本公司为报告主体编制, 以本公司的 2021 年度合并财务报表, 以及经审计的拟购入资产标的公司 2021 年度合并财务报表为基础, 按假设本次重组已于 2021 年 1 月 1 日完成进行调整后编制。

由于未来增资系权利而非义务, 且增资时点存在不确定性, 所以在编制本备考合并财务报表时暂不考虑后续增资事项。

本次重组商誉的确认系以上海众华资产评估有限公司出具的《评估报告》所刊载的拟购入资产截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日的资产基础法评估值并结合双方于 2022 年 4 月 25 日签订的《收购协议》作为依据, 金额为 35,820.91 万元。待完成收购后, 本公司可能会进一步识别被收购公司的可辨认资产和负债, 也可能会相应调整商誉的初始计量。

对于现金购买部分所对应金额列示于其他流动负债项下。

3 备考合并财务报表的编制基础 (续)

3.1 备考合并财务报表的编制基础 (续)

考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途, 未特别编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。同时, 在编制备考合并资产负债表时, 对所有者权益部分仅列示权益总额 (即净资产), 不区分所有者权益具体明细项目, 但对其中子公司少数股东权益在备考合并财务报表的股东权益中单独列报。

本备考合并财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

3.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

4 重要会计政策及会计估计

4.1 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照本附注 3.1 所述的编制基础进行编制, 在所有重大方面公允反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、以及 2021 年度的备考合并经营成果。在进行本次重组已完成的假设和备考调整的基础上, 本公司所编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

4.2 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

4.3 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.4 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

非同一控制下企业合并: 公司在企业合并中取得的资产和负债按公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后, 计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用, 于发生时计入当期损益; 为企业合并而发行权益性证券的交易费用, 冲减权益。

4.6 合并财务报表的编制方法

4.6.1 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司(包括公司所控制的被投资方可分割的部分)均纳入合并财务报表。

4.6.2 合并程序

公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致, 如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

4.6.2 合并程序(续)

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额, 冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初数; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的, 视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内, 若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则不调整合并资产负债表期初数; 将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的, 与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内, 公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降从而丧失控制权的, 按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.6 合并财务报表的编制方法(续)

4.6.2 合并程序(续)

(3) 购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

4.8.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生年度的平均汇率折算。

处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.9 金融工具

4.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

4.9.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类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:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类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 (债务工具投资) 之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司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 (非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.9 金融工具(续)

4.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

4.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

4.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.9 金融工具(续)

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

4.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类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 (债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

4.9.7 金融工具的减值 (续)

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收款项减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收款项, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

4.9.7 金融工具的减值 (续)

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
银行承兑票据	将由银行承兑的汇票划分为这一组合
商业承兑票据	将由企业承兑的汇票划分为这一组合
备考合并范围内组合	将合并范围内的各单体公司之间的往来款划分为这一组合
境内业务账龄组合	普利特境内业务除上述组合外的其他款项为这一组合
境外业务账龄组合	普利特境外业务除上述组合外的其他款项为这一组合

各组合预期信用损失率

境内业务账龄组合

账龄	预期信用损失率
1 年以内	3.00%
1-2 年	25.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

境外业务账龄组合

账龄	预期信用损失率
信用期以内至信用期逾期 30 天内	0.00%
信用期逾期 30 天	100.00%

其他组合预期信用损失率

其他组合名称	预期信用损失率
银行承兑票据	0.00%
商业承兑票据	采用账龄组合
备考合并范围内组合	0.00%

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

4.9.7 金融工具的减值 (续)

5) 其他应收款减值

按照 4.9.7(2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款及长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款或长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款或长期应收款已经发生信用减值, 则本公司对该款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款及长期应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和预计信用损失率, 计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据
确信可收回组合	将应收出口退税款项、备用金等确系期后可全额收回的款项划分为这一组合
股东欠款组合	将本公司股东及其本次非收购范围内公司的非经营性欠款划分为这一组合

其他组合预期信用损失率

其他组合名称	预期信用损失率
确信可收回组合	0.00%
股东欠款组合	0.00%

6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

4.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

4.9.8 利得和损失

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司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的, 当该金融资产终止确认时, 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。

分类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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.9 金融工具 (续)

4.9.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

4.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行 (含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

4.10 应收款项

4.10.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 4.9 金融工具

4.10.2 应收的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 4.9 金融工具

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.10 应收款项 (续)

4.10.3 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见 4.9 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货分类为: 原材料、低值易耗品、半成品、产成品等。

4.11.2 发出存货的计价方法

公司及境内子公司存货发出时按加权平均法计价。

境外(美国)子公司存货发出时采用计划成本, 月末按当月成本差异率将存货的计划成本调整为实际成本。

4.11.3 类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.11 存货 (续)

4.11.5 低值易耗品及周转材料的摊销方法

在领用时采用一次摊销法核算成本。

4.12 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

4.13 长期股权投资

4.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为公司的合营企业。

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为公司联营企业。

4.13.2 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.13 长期股权投资 (续)

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

4.13.3 后续计量及损益确认方法

4.13.3.1 成本法后续计量

公司对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

4.13.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 并按照公司的会计政策及会计期间, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间, 被投资单位编制合并财务报表的, 以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.13 长期股权投资 (续)

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于资产减值损失的, 全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易, 该资产构成业务的, 按照本附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“4.6 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。

4.13.4 长期股权投资的处置

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的, 在编制个别财务报表时, 剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.14.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4.14.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	15-40	0.00-5.00	2.38-6.67
机器设备	平均年限法	3-13	0.00-5.00	7.31-33.33
运输设备	平均年限法	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33
办公及电子设备	平均年限法	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

4.14.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时, 确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.15 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

4.15.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

4.15.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

4.15.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.16 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

4.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

4.18 无形资产

无形资产主要系土地使用权、软件和专利权。

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命
土地使用权	产证使用年限
专利权、非专利技术	预期可使用年限
软件	5 年

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.18 无形资产(续)

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

境外(美国)子公司所有拥有的土地所有权为永久所有权且无法预计为企业带来经济利益期限, 故其使用寿命不确定且不予摊销。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用主要系装修费等支出, 为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

4.20 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.21 职工薪酬

4.21.1 短期薪酬

公司在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的, 如能够可靠计量的, 按照公允价值计量。

4.21.2 设定提存计划的会计处理方法

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工为公司提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

4.21.3 本公司未设定受益计划。

4.21.4 辞退福利

公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时, 或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早), 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

4.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.23 租赁负债

4.23.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

4.23.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

4.23.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

4.23.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.23 租赁负债(续)

4.23.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

4.24 股份支付及权益工具

公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的, 以授予职工权益工具的公允价值计量。公司以限制性股票进行股份支付的, 职工出资认购股票, 股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让; 如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到, 则公司按照事先约定的价格回购股票。公司取得职工认购限制性股票支付的款项时, 按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价), 同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计, 以此为基础, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的, 在授予日按照公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付, 不确认成本或费用, 除非行权条件是市场条件或非可行权条件, 此时无论是否满足市场条件或非可行权条件, 只要满足所有可行权条件中的非市场条件, 即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款, 至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外, 任何增加所授予权益工具公允价值的修改, 或在修改日对职工有利的变更, 均确认取得服务的增加。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.24 股份支付及权益工具(续)

如果取消了以权益结算的股份支付, 则于取消日作为加速行权处理, 立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 作为取消以权益结算的股份支付处理。但是, 如果授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的, 则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对所授予的替代权益工具进行处理。

4.25 安全生产费

根据《中华人民共和国安全生产法》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定, 适用子公司按上年度实际营业收入为计提依据, 采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费。

安全生产费主要用于完善、改造和维护安全防护设施设备支出(不含“三同时”要求初期投入的安全设施), 包括车间、站、库房等作业场所的监控、监测、防火、防爆、防坠落、防尘、防毒、防噪声与振动、防辐射和隔离操作等设施设备支出; 配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出; 开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出; 安全生产检查、评价(不包括新建、改建、扩建项目安全评价)和咨询及标准化建设支出; 安全生产宣传、教育、培训支出; 配备和更新现场作业人员安全防护用品支出; 安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出; 安全设施及特种设备检测检验支出; 其他与安全生产直接相关的支出。

按照规定提取的安全生产费, 计入相关资产的成本或当期损益, 同时计入专项储备。使用提取安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。使用安全生产费形成固定资产的, 通过“在建工程”科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产; 同时, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不计提折旧。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.26 收入

4.26.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.26.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.26 收入确认 (续)

4.26.2 收入计量原则 (续)

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户 (或向客户购买本公司商品的第三方) 对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付 (或承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本 (包括退回商品的价值减损) 后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.26 收入确认(续)

4.26.2 收入计量原则(续)

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

4.26.3 收入确认的具体方法

本公司主要销售可识别的商品为主, 属于在某一时刻履行的履约义务。
货物根据合同条款完成交货后(送至指定地点或对方完成提货)确认销售收入的实现。

4.27 政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、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。

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为: 取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为: 除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

4.27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与公司日常活动无关的, 计入营业外收入);

4.27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益(与公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与公司日常活动无关的, 计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失; 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益(与公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与公司日常活动无关的, 计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.27 政府补助(续)

4.27.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4.27.4 政策性优惠贷款贴息的处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的, 公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4.28 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时, 当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时, 递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.29 租赁

4.29.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

4.29.2 本公司作为承租人

4.29.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“4.15 使用权资产”、“4.23 租赁负债”。

4.29.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

4 重要会计政策和会计估计 (续)

4.29 租赁 (续)

4.29.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4.29.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

4.29.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

4.29.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4 重要会计政策和会计估计(续)

4.30 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

4.31 主要会计估计和财务报表编制方法

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源, 可能会导致下一会计年度资产和负债账面金额重大调整:

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 已就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。其基于管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 并结合纳税筹划策略, 以确认递延所得税资产金额。

5 税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额(应税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%、13%
消费税	应税收入	4%
城市维护建设税	应纳增值税和营业税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳增值税和营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税和营业税额	2%
企业所得税	应税所得额	25%

5 税项 (续)

5.2 税收优惠

本公司于 2020 年 11 月 12 日获得高新技术企业证书 (证书编号: GR202031001431)。根据所得税优惠政策, 本公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司子公司浙江普利特新材料有限公司于 2019 年 12 月 4 日获得高新技术企业证书 (证书编号: GR201933004912)。根据所得税优惠政策, 该子公司从 2019 年开始减按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司子公司重庆普利特新材料有限公司于 2021 年 11 月 12 日获得高新技术企业证书 (证书编号: GR202151101592)。根据所得税优惠政策, 该子公司从 2021 年开始减按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司子公司江苏海四达电源股份有限公司于 2020 年 12 月 2 日获得高新技术企业证书 (证书编号: GR202032003853)。根据所得税优惠政策, 该子公司从 2020 年开始减按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司子公司南通隆力电子科技有限公司于 2021 年 12 月 1 日获得高新技术企业证书 (证书编号: GR202132004568)。根据所得税优惠政策, 该子公司从 2021 年开始减按 15% 税率计缴企业所得税。

根据财税[2019]13 号文, 自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司江苏省新动力电池及其材料工程技术研究中心有限公司、南通力驰能源科技有限公司、启东明辉机械加工有限公司适用上述税收政策。

5.3 其他

境外 (美国、德国) 子公司、按其所在国相关税收法规, 应缴纳的税款在其所在国缴纳。

6 备考合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
库存现金	24,091.36	418,527.72
银行存款	445,249,165.00	323,639,838.69
其他货币资金	423,004,161.57	106,315,422.54
合 计	868,277,417.93	430,373,788.95

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.1.1 其他原因造成所有权受到限制的资产

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
承兑汇票保证金	414,976,074.47	78,518,269.01
履约保函保证金	18,860,821.56	15,522,331.03
司法冻结	8,710,583.47	1,550,000.00
定期存款	8,001,000.00	-
借款质押保证金	-	10,600,000.00
信用证保证金	111,222.78	105,694.09
合 计	450,659,702.28	106,296,294.13

6.2 交易性金融资产

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
理财产品投资	70,000,000.00	-
权益工具投资	31,500,000.00	31,500,000.00
合 计	101,500,000.00	31,500,000.00

6.3 衍生金融资产

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
期货合约公允价值变动收益	101,225.00	1,188,885.00

6.4 应收票据

6.4.1 应收票据分类列示

种 类	2021年12月31日	2021年1月1日
银行承兑票据	340,749,231.04	464,259,123.03
商业承兑票据	136,407,230.74	85,562,798.98
减: 坏账准备	4,040,076.93	2,566,883.96
减: 划分至应收款项融资	227,037,537.77	248,875,640.27
应收票据净额	246,078,847.08	298,379,397.78

6.4.2 期末所有权受到限制的应收票据详见本附注 6.53 所述。

6 备考合并财务报表项目附注 (续)

6.4 应收票据 (续)

6.4.3 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	2021 年 12 月 31 日 终止确认金额	2021 年 12 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	938,537,815.14	46,776,673.59
商业承兑汇票	-	32,984,151.23
合 计	938,537,815.14	79,760,824.82

6.4.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6.4.5 按坏账计提方法分类披露:

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	113,711,693.27	-	0.00%
商业承兑汇票	136,407,230.74	4,040,076.93	2.96%
合 计	250,118,924.01	4,040,076.93	1.62%

6.4.6 坏账准备的情况

类别	2021 年	本期变动金额		2021 年
	1 月 1 日	计 提	收回或转回	12 月 31 日
商业承兑汇票	2,566,883.96	1,473,192.97	-	4,040,076.93

6.4.7 本期无实际核销的应收票据。

6.4.8 本公司拟在后续经营活动中将持有的国有股份制银行所承兑的银行汇票用于贴现或背书支付, 进而期末将这部分票据余额列示于应收款项融资项下。

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.5 应收账款

6.5.1 按账龄披露:

账 龄	2021年12月31日
1年以内	2,171,351,780.69
1-2年	30,915,431.96
2-3年	25,097,991.39
3年以上	101,051,425.61
小 计	2,328,416,629.65
减: 坏账准备	195,255,865.38
合 计	2,133,160,764.27

6.5.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	113,557,828.93	4.87	75,158,657.40	66.19	38,399,171.53
按组合计提坏账准备	2,214,858,800.72	95.13	120,097,207.98	5.42	2,094,761,592.74
其中: 境内业务账龄组合	2,151,146,570.88	92.39	117,274,035.27	5.45	2,033,872,535.61
境外业务账龄组合	63,712,229.84	2.74	2,823,172.71	4.43	60,889,057.13
合 计	2,328,416,629.65	100.00	195,255,865.38	8.39	2,133,160,764.27

按单项计提坏账准备

账 龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
上海容虎材料科技有限公司	45,135,335.85	16,326,164.32	36.17%
深圳通家汽车销售有限公司	33,660,000.00	33,660,000.00	100.00%
四川野马汽车股份有限公司	17,967,703.00	8,377,703.00	46.63%
杭州崇智新能源汽车有限公司	8,568,000.00	8,568,000.00	100.00%
烟台舒驰客车有限责任公司	5,166,790.08	5,166,790.08	100.00%
成都联英鹏汽车贸易有限公司	3,060,000.00	3,060,000.00	100.00%
合 计	113,557,828.93	75,158,657.40	66.19%

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.5 应收账款(续)

按组合计提坏账准备: 境内业务账龄组合

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,062,504,215.00	61,783,854.01	3.01%
1-2年	30,915,431.96	7,728,858.00	25.00%
2-3年	19,931,201.31	9,965,600.65	50.00%
3年以上	37,795,722.61	37,795,722.61	100.00%
合计	2,151,146,570.88	117,274,035.27	5.45%

按组合计提坏账准备: 境外业务账龄组合

组合名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
信用期以内及逾期30天以内	60,889,057.13	-	0.00%
逾期30天以外	2,823,172.71	2,823,172.71	100.00%
合计	63,712,229.84	2,823,172.71	4.43%

6.5.3 坏账准备情况

类别	2020年	本期变动金额		处置子公司 减少	外币报表 折算差异	2021年
	12月31日	计提	转销或核销			12月31日
按单项计提	85,899,762.77	16,326,164.32	-27,067,269.69	-	-	75,158,657.40
境内业务组合	111,547,745.29	7,207,811.12	-533,405.50	-948,115.64	-	117,274,035.27
境外业务组合	2,960,451.53	291,650.31	-362,048.89	-	-66,880.24	2,823,172.71
合计	200,407,959.59	23,825,625.75	-27,962,724.08	-948,115.64	-66,880.24	195,255,865.38

6.5.4 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
烟台舒驰客车有限公司	27,067,269.69
不重要的销售款项	895,454.39
合计	27,962,724.08

核销 27,067,269.69 元系公司与烟台舒驰客车有限公司债务重组事项导致的坏账准备转销。

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.5 应收账款(续)

6.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金 额	坏账准备期末余额	占应收账款总额比例
第一名	102,368,515.96	3,071,055.48	4.40%
第二名	60,410,720.25	1,812,321.61	2.59%
第三名	58,869,690.00	1,766,090.70	2.53%
第四名	45,135,335.85	16,326,164.32	1.94%
第五名	43,906,739.16	1,317,202.17	1.89%
合 计	310,691,001.22	24,292,834.28	13.35%

6.6 应收款项融资

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
应收款项融资	227,037,537.77	248,875,640.27
应收票据-银行承兑汇票	-	8,611,256.37
合 计	227,037,537.77	257,486,896.64

期末余额构成详见本附注 6.4.8 所述。

6.7 预付款项

6.7.1 预付款项按账龄列示

账 龄	2021年12月31日		2021年1月1日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	195,650,116.77	98.61	100,564,608.69	96.55
1-2年	1,892,576.58	0.95	1,511,561.63	1.45
2-3年	179,071.22	0.09	787,276.58	0.76
3年以上	693,966.07	0.35	1,295,921.89	1.24
合 计	198,415,730.64	100.00	104,159,368.79	100.00

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.7 预付款项(续)

6.7.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	未结算原因
第一名	非关联方	19,281,377.88	1年以内	预付货款
第二名	非关联方	16,297,908.49	1年以内	预付货款
第三名	非关联方	14,791,644.56	1年以内	预付货款
第四名	非关联方	13,597,070.96	1年以内	预付货款
第五名	非关联方	12,784,533.34	1年以内	预付货款
合 计		76,752,535.23		

6.8 其他应收款

6.8.1 按账龄披露:

账 龄	2021年12月31日
1年以内	16,507,147.53
1-2年	2,460,971.88
2-3年	470,282.17
3年以上	1,920,243.25
小 计	21,358,644.83
减: 坏账准备	1,780,000.00
合 计	19,578,644.83

6.8.2 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	-	2,100,000.00	1,780,000.00	3,880,000.00
2020年12月31日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	2,100,000.00	-	2,100,000.00
本期核销	-	-	-	-
2021年12月31日余额	-	-	1,780,000.00	1,780,000.00

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.8 其他应收款(续)

6.8.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2021年1月1日
	账面余额	账面余额
投资帝盛意向金	-	40,000,000.00
政府补助款	-	35,093,725.00
向帝盛系公司借款	-	30,000,000.00
备用金、保证金、押金	7,250,850.76	8,730,898.18
暂支款	3,517,758.17	6,767,153.68
往来款	1,780,000.00	1,780,000.00
预付费用	1,175,936.28	1,776,690.95
其他	7,634,099.62	4,335,128.72
合计	21,358,644.83	128,483,596.53

6.8.4 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年 1月1日	本期变动金额				2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
借款	2,100,000.00	-	2,100,000.00	-	-	-
往来款	1,780,000.00	-	-	-	-	1,780,000.00
合计	3,880,000.00	-	2,100,000.00	-	-	1,780,000.00

6.8.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	坏账准备 期末余额	占其他应收款 期末总额比例
第一名	暂支款	2,667,353.48	1年以内	-	12.49%
第二名	保证金	2,000,000.00	1年以内	-	9.36%
第三名	往来款	1,780,000.00	3年以上	1,780,000.00	8.33%
第四名	保证金	1,738,938.00	1年以内	-	8.14%
第五名	保证金	1,292,587.00	1年以内	-	6.05%
合计		9,478,878.48		1,780,000.00	44.37%

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.9 存货

6.9.1 存货分类

项 目	2021年12月31日			2021年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	631,503,369.89	11,817,186.79	619,686,183.10	525,781,823.19	29,367,189.24	496,414,633.95
产成品及发出商品	336,346,631.41	18,201,246.26	318,145,385.15	324,396,613.12	35,064,296.28	289,332,316.84
在产品	453,067,287.22	6,950,500.83	446,116,786.39	249,610,123.01	4,142,682.82	245,467,440.19
委托加工物资	100,917,497.54	-	100,917,497.54	31,105,682.98	-	31,105,682.98
周转材料	13,150,493.83	-	13,150,493.83	12,539,801.81	9,985.98	12,529,815.83
合 计	1,534,985,279.89	36,968,933.88	1,498,016,346.01	1,143,434,044.11	68,584,154.32	1,074,849,889.79

6.9.2 存货跌价准备

种 类	2021年1月1日	本期计提额	本期处置	外币报表折算	2021年12月31日
原材料	29,367,189.24	733,682.71	18,142,678.55	-141,006.61	11,817,186.79
产成品及发出商品	35,064,296.28	2,700,951.99	19,535,544.49	-28,457.52	18,201,246.26
在产品及半成品	4,142,682.82	3,286,851.59	479,033.58	-	6,950,500.83
低值易耗品	9,985.98	-	9,985.98	-	-
合 计	68,584,154.32	6,721,486.29	38,167,242.60	-169,464.13	36,968,933.88

6.10 持有待售资产

项 目	2021年1月1日					
	账面余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
Wellman Pet LLC 相关资产	62,447,080.12	-	62,447,080.12	未减值	-	2021年完成

6.11 其他流动资产

款项性质	2021年12月31日	2021年1月1日
待抵扣进项税	13,700,702.31	11,803,608.97
增值税留抵税额	52,373,986.63	10,553,504.99
预缴所得税费用	11,244,327.42	4,969,366.30
预缴印花税	22,511.96	24,287.78
合 计	77,341,528.32	27,350,768.04

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.12 长期应收款

项 目	2021年12月31日			2021年1月1日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对联营企业股东的无息借款	4,000,000.00	-	4,000,000.00	4,000,000.00	-	4,000,000.00

6.13 长期股权投资

6.12.1 对联营企业投资

被投资单位	2021年 1月1日	本期变动							2021年 12月31日	减值准备 期末余额
		处置子公司 转入	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
上海高观达材料科技有限公司	-	700,847.12	-	-	-	-	-	-	700,847.12	-
苏州理硕科技有限公司	13,227,456.17	-	-	-4,074,769.44	-	-	-	-	9,152,686.73	-
合 计	13,227,456.17	700,847.12	-	-4,074,769.44	-	-	-	-	9,853,533.85	-

6.13.2 本公司董事会认为期末长期股权投资俱未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.14 其他权益工具投资

6.14.1 其他权益工具投资情况

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
上海天材塑料技术服务有限公司	-	250,000.00

6.14.2 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	本期确认的	累计利得	累计损失	其他综合收益转入	指定为以公允价值计量且	其他综合收益转入
	股利收入			留存收益的金额	其变动计入其他综合收益的原因	留存收益的原因
上海天材塑料技术服务 有限公司	-	-	45,780.00	-45,780.00	非交易性权益投资	本期已出售

6.15 投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	19,722,110.01
(1) 固定资产转入	19,722,110.01
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	19,722,110.01
二、累计折旧和累计摊销	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	11,157,405.19
(1) 固定资产转入	11,157,405.19
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	11,157,405.19
三、减值准备	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	8,564,704.82
2.2021年1月1日	-

上海普利特复合材料股份有限公司
2021年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.16 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值:					
1.2021年1月1日	1,132,985,736.65	1,138,097,241.87	25,245,077.87	46,885,655.14	2,343,213,711.53
2.本期增加金额	121,581,411.52	358,132,371.21	2,287,967.68	4,262,683.39	486,264,433.80
(1) 购置	560,918.24	7,884,135.82	1,641,620.97	3,130,225.83	13,216,900.86
(2) 在建工程转入	121,020,493.28	349,334,551.74	646,346.71	1,132,457.56	472,133,849.29
(3) 集团内划拨	-	913,683.65	-	-	913,683.65
3.本期减少金额	75,695,659.26	129,593,762.82	2,811,172.05	2,768,780.44	210,869,374.57
(1) 处置或报废	2,353,073.37	44,038,194.17	1,115,094.53	1,594,942.48	49,101,304.55
(2) 集团内划拨	-	1,401,530.81	-	-	1,401,530.81
(3) 处置子公司减少	53,620,475.88	84,154,037.84	1,696,077.52	1,173,837.96	140,644,429.20
(4) 划分为投资性房地产	19,722,110.01	-	-	-	19,722,110.01
4.外币报表折算差异	-391,318.46	-2,630,386.86	-192,689.90	-	-3,214,395.22
5.2021年12月31日	1,178,480,170.45	1,364,005,463.40	24,529,183.60	48,379,558.09	2,615,394,375.54
二、累计折旧					
1.2021年1月1日	294,931,942.71	520,138,866.24	15,866,153.91	38,208,504.94	869,145,467.80
2.本期计提金额	45,658,275.90	120,187,468.24	2,043,150.11	3,011,103.01	170,899,997.26
(1) 计提	45,658,275.90	120,187,468.24	2,043,150.11	3,011,103.01	170,899,997.26
3.本期减少金额	32,110,728.02	81,226,756.87	2,006,030.17	2,168,164.54	117,511,679.60
(1) 处置或报废	1,217,840.42	33,273,685.70	1,059,339.80	1,497,400.93	37,048,266.85
(2) 集团内划拨	-	487,847.16	-	-	487,847.16
(3) 处置子公司减少	19,735,482.41	47,465,224.01	946,690.37	670,763.61	68,818,160.40
(4) 划分为投资性房地产	11,157,405.19	-	-	-	11,157,405.19
4.外币报表折算差异	-91,867.96	-1,817,857.34	-108,725.41	-	-2,018,450.71
5.2021年12月31日	308,387,622.63	557,281,720.27	15,794,548.44	39,051,443.41	920,515,334.75
三、减值准备					
1.2021年1月1日	-	-	-	-	-
2.本期计提金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2021年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021年12月31日	870,092,547.82	806,723,743.13	8,734,635.16	9,328,114.68	1,694,879,040.79
2.2021年1月1日	838,053,793.94	617,958,375.63	9,378,923.96	8,677,150.20	1,474,068,243.73

本公司董事会认为期末固定资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而俱毋须计提减值准备。

上海普利特复合材料股份有限公司
2021年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.17 在建工程

6.17.1 在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2021年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
金山工厂零星工程及设备	84,712.19	-	84,712.19	17,964.60	-	17,964.60
重庆工厂零星工程及设备	2,034,230.48	-	2,034,230.48	870,378.39	-	870,378.39
嘉兴工厂零星工程及设备	4,151,277.09	-	4,151,277.09	13,924,205.37	-	13,924,205.37
赵巷科创基地	3,274,869.11	-	3,274,869.11	3,340,119.11	-	3,340,119.11
青浦LCP膜项目	21,064,517.55	-	21,064,517.55	-	-	-
青浦工厂零星工程及设备	9,094,567.88	-	9,094,567.88	8,951,790.98	-	8,951,790.98
广东零星工程及设备	3,482,798.05	-	3,482,798.05	3,488,546.45	-	3,488,546.45
材料科技零星工程及设备	2,655,669.21	-	2,655,669.21	-	-	-
美国工厂工程及其设备	3,783,168.24	-	3,783,168.24	2,109,069.53	-	2,109,069.53
宿迁工厂零星工程及设备				798,841.20		798,841.20
江苏海四达工程及设备	8,079,659.28	-	8,079,659.28	78,638,725.20	-	78,638,725.20
合 计	57,705,469.08	-	57,705,469.08	112,139,640.83	-	112,139,640.83

6.17.2 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2021年 1月1日	本期增加	本期转入 固定资产	处置子公司 减少	外币报表 折算差异	2021年 12月31日	资金来源
金山工厂零星工程及设备		17,964.60	374,470.98	307,723.39	-	-	84,712.19	自筹
重庆工厂零星工程及设备		870,378.39	4,133,357.67	2,969,505.58	-	-	2,034,230.48	自筹
嘉兴工厂零星工程及设备		13,924,205.37	24,759,781.50	34,532,709.78	-	-	4,151,277.09	自筹
赵巷科创基地	尚在编制中	3,340,119.11	-65,250.00	-	-	-	3,274,869.11	自筹
青浦工厂零星工程及设备		8,951,790.98	7,594,846.24	7,452,069.34	-	-	9,094,567.88	自筹
青浦LCP膜项目	尚在编制中	-	21,064,517.55	-	-	-	21,064,517.55	自筹
美国工厂工程及其设备		2,109,069.53	5,365,509.90	3,623,032.30	-	-68,378.89	3,783,168.24	自筹
材料科技零星工程及设备		-	5,041,396.23	2,385,727.02	-	-	2,655,669.21	自筹
广东零星工程及设备		3,488,546.45	2,071,130.81	2,076,879.21	-	-	3,482,798.05	自筹
宿迁工厂零星工程及设备		798,841.20	1,721,926.96	254,026.55	2,266,741.61	-	-	自筹
江苏海四达零星工程及设备		78,638,725.20	347,973,110.20	418,532,176.12	-	-	8,079,659.28	自筹
合 计:	/	112,139,640.83	420,034,798.04	472,133,849.29	2,266,741.61	-68,378.89	57,705,469.08	/

6.17.3 上述期末在建工程没有利息资本化金额。

6.17.4 本公司董事会认为期末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

6 备考合并财务报表项目附注（续）

6.18 使用权资产

项 目	境内厂房
一、账面原值：	
1.2021 年 1 月 1 日	6,134,989.32
2.本期增加金额	10,246,788.99
（1）新增租赁	10,246,788.99
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	16,381,778.31
二、累计折旧	
1.2021 年 1 月 1 日	-
2.本期增加金额	1,502,446.36
（1）计提	1,502,446.36
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	1,502,446.36
三、减值准备	
1.2021 年 1 月 1 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日	14,879,331.95
2.2021 年 1 月 1 日	6,134,989.32

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.19 无形资产

6.19.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2021年1月1日	308,504,360.28	325,833.35	10,303,223.00	130,627,155.11	449,760,571.74
2.本期增加金额	4,150,900.00	-	175,221.24	-	4,326,121.24
(1) 购置	4,150,900.00	-	175,221.24	-	4,326,121.24
3.本期减少金额	8,290,607.15	-	-	30,960,455.11	39,251,062.26
(1) 处置子公司减少	8,290,607.15	-	-	30,960,455.11	39,251,062.26
4.外币报表折算差额	-31,784.97	-	-	-	-31,784.97
5.2021年12月31日	304,332,868.16	325,833.35	10,478,444.24	99,666,700.00	414,803,845.75
二、累计摊销					
1.2021年1月1日	36,778,164.78	325,833.35	8,859,860.16	5,344,268.27	51,308,126.56
2.本期增加金额	6,783,226.33	-	513,473.99	13,013,637.95	20,310,338.27
(1) 计提	6,783,226.33	-	513,473.99	13,013,637.95	20,310,338.27
3.本期减少金额	1,298,843.82	-	-	7,224,106.22	8,522,950.04
(1) 处置子公司减少	1,298,843.82	-	-	7,224,106.22	8,522,950.04
4.外币报表折算差额	-	-	-	-	-
5.2021年12月31日	42,262,547.29	325,833.35	9,373,334.15	11,133,800.00	63,095,514.79
三、减值准备					
1.2021年1月1日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	-	-	-	-
5.2021年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021年1月1日	271,726,195.50	-	1,443,362.84	125,282,886.84	398,452,445.18
2.2021年12月31日	262,070,320.87	-	1,105,110.09	88,532,900.00	351,708,330.96

6.19.2 本公司董事会认为期末无形资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.20 商誉

6.20.1 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021年 1月1日	本期增加		本期减少		2021年 12月31日
		企业合并形成	汇率变动	处置	汇率变动	
WPR Holdings LLC	357,492,273.24	-	-	-	8,174,507.99	349,317,765.25
江苏海四达电源股 份有限公司	358,209,062.15	-	-	-	-	358,209,062.15
合 计	715,701,335.39	-	-	-	8,174,507.99	707,526,827.40

6.20.2 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021年 1月1日	本期增加		本期减少		2021年 12月31日
		计提	汇率变动	处置	汇率变动	
WPR Holdings LLC	100,998,454.24	60,955,335.00	-	-	3,014,425.99	158,939,363.25
江苏海四达电源股 份有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	100,998,454.24	60,955,335.00	-	-	3,014,425.99	158,939,363.25

6.21 长期待摊费用

项目	2021年 1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年 12月31日
装修费	10,162,843.79	7,555,774.78	4,238,716.96	-	13,479,901.61
设计费	-	2,064,339.63	240,839.62	-	1,823,500.01
模具费	533,647.10	270,892.08	241,737.60	-	562,801.58
电路系统	-	372,282.00	18,614.10	-	353,667.90
绿化费	-	174,757.28	20,388.34	-	154,368.94
空气、蒸汽、排水系统	-	130,097.09	3,613.81	-	126,483.28
磷酸铁锂钢结构	331,722.13	-	326,245.72	-	5,476.41
合 计	11,028,213.02	10,568,142.86	5,090,156.15	-	16,506,199.73

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.22 递延所得税资产/递延所得税负债

6.22.1 未抵消的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2021年1月1日	
	可抵扣	递延	可抵扣	递延
	暂时性差异	所得税资产	暂时性差异	所得税资产
资产减值准备	228,641,418.23	34,338,368.73	260,293,225.80	40,062,414.46
内部交易未实现利润	5,851,355.37	877,703.31	342,864.85	51,429.73
递延收益	78,376,766.05	11,756,514.91	81,404,058.74	12,210,608.81
可弥补亏损	111,565,474.34	17,303,349.97	114,349,104.01	17,736,898.36
预计负债	-	-	1,251,904.22	187,785.63
固定资产折旧与税法差异	313,531.42	82,514.31	-	-
合 计	424,748,545.41	64,358,451.23	457,641,157.62	70,249,136.99

6.22.2 未抵消的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2021年1月1日	
	应纳税	递延	应纳税	递延
	暂时性差异	所得税负债	暂时性差异	所得税负债
资产折旧摊销与税法差异	18,552,397.71	4,311,644.47	5,546,848.94	1,692,416.85
衍生工具公允价值变动收益	101,225.00	25,306.25	1,188,885.00	297,221.25
合 计	18,653,622.71	4,336,950.72	6,735,733.94	1,989,638.10

6.22.3 未确认递延所得税资产暂时性差异明细

项 目	2021年12月31日
可抵扣亏损	73,476,383.91
递延收益	953,333.05
长期股权投资权益法亏损	6,847,313.27
资产减值准备	3,081,306.99
合 计	84,358,337.22

6.22.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021年12月31日	备注
2022年度	6,857,945.86	-
2023年度	5,132,007.27	-
2025年度	359,461.49	-
2026年度	60,839,816.00	-
2031年度	287,153.29	-
合 计	73,476,383.91	-

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.23 其他长期资产

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
预付长期资产款项	4,443,959.40	65,158,183.89

6.24 短期借款

借款类别	2021年12月31日	2021年1月1日
保证借款	60,664,110.00	322,000,000.00
抵押借款	309,702,392.00	38,004,716.45
信用借款	1,279,806,681.61	945,023,939.00
PPP 贷款	-	12,333,104.98
利息调整	-472,706.83	1,186,180.45
合 计	1,649,700,476.78	1,318,547,940.88

6.24.1 期末抵押借款抵押物情况详见本附注 6.53 所述。

6.25 应付票据

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
银行承兑汇票	619,047,800.00	202,953,000.03

6.26 应付账款

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
应付采购款	905,695,862.78	697,905,237.52
应付长期资产款	100,964,458.14	27,400,262.78
合 计	1,006,660,320.92	725,305,500.30

6.27 合同负债

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
预收货款	99,739,495.65	63,989,302.41

上海普利特复合材料股份有限公司
2021年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.28 应付职工薪酬

项目	2021年 1月1日	本期增加	本期减少	处置子公司 减少	外币报表 折算差额	2021年 12月31日
一、短期薪酬	66,655,932.28	406,898,150.63	391,954,803.43	1,478,140.56	-112,168.12	80,008,970.80
二、离职后福利- 设定提存计划		18,549,903.26	18,549,903.26			
三、辞退福利	-	17,163.00	17,163.00	-	-	-
合计	66,655,932.28	425,465,216.89	410,521,869.69	1,478,140.56	-112,168.12	80,008,970.80

6.28.1 短期薪酬

项目	2021年 1月1日	本期增加	本期减少	处置子公司 减少	外币报表 折算差额	2021年 12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	58,327,859.20	318,291,055.10	303,308,157.20	1,014,004.01	-104,470.30	72,192,282.79
2.职工福利费	256,026.64	7,504,293.52	7,526,874.52	-	-	233,445.64
3.社会保险费	303,677.07	12,923,414.27	12,857,785.19	-	-7,697.82	361,608.33
其中: 1) 医疗保险费	303,629.81	12,083,788.76	12,018,159.68	-	-7,697.82	361,561.07
2) 工伤保险费	-	751,151.63	751,151.63	-	-	-
3) 生育保险费	47.26	88,473.88	88,473.88	-	-	47.26
4.住房公积金	1,224.00	7,112,627.90	7,113,851.90	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	6,949,545.78	2,838,270.28	2,930,781.02	464,136.55	-	6,392,898.49
6.劳务人员薪酬	817,599.59	58,228,489.56	58,217,353.60	-	-	828,735.55
合计	66,655,932.28	406,898,150.63	391,954,803.43	1,478,140.56	-112,168.12	80,008,970.80

6.28.2 设定提存计划

项目	2021年 1月1日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
1.基本养老保险	-	17,971,278.15	17,971,278.15	-
2.失业保险费	-	578,625.11	578,625.11	-
合计	-	18,549,903.26	18,549,903.26	-

6.28.3 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.29 应交税费

税 种	2021年12月31日	2021年1月1日
企业所得税	8,032,105.30	11,366,357.72
房产税	5,123,235.23	4,955,817.93
境外财产税	1,722,988.30	3,131.95
个人所得税	2,419,905.51	1,887,271.32
城市维护建设税	1,524,186.54	1,861,669.49
教育费附加及地方教育费附加	1,425,816.85	1,806,754.15
印花税	1,109,644.38	823,381.98
土地使用税	1,969,729.34	1,932,929.99
增值税	1,047,187.85	4,771,379.59
消费税	1,418.12	35,048.89
环保税	-	85,991.74
合 计	24,376,217.42	29,529,734.75

6.30 其他应付款

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
暂估费用	2,171,663.74	12,803,876.78
设备款	26,862,521.65	21,549,098.43
暂收款	22,265,540.00	23,491,740.00
资产处置款	-	45,674,300.00
押金及保证金	543,047.80	827,910.00
其 他	14,510,252.67	10,290,972.79
合 计	66,353,025.86	114,637,898.00

6.31 一年内到期的非流动负债

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	30,000,000.00
长期借款应付利息	308,611.11	151,250.00
合 计	30,308,611.11	30,151,250.00

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.32 其他流动负债

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
尚未支付股权收购款	1,140,973,000.00	1,140,973,000.00
存在潜在支付义务的银行承兑汇票	41,251,157.70	75,943,457.62
存在潜在支付义务的商业承兑汇票	32,984,151.23	18,100,489.82
待转销项税额	5,207,942.23	1,529,909.95
合 计	1,220,416,251.16	1,236,546,857.39

6.33 长期借款

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
抵押借款	160,000,000.00	60,000,000.00
政府借款	-	3,083,276.25
合 计	160,000,000.00	63,083,276.25

6.31.1 期末抵押借款抵押物情况详见本附注 6.53 所述。

6.34 租赁负债

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
租赁付款额	14,627,845.87	6,762,800.00
减: 未确认的融资费用	-596,549.38	-627,810.68
租赁负债净额	14,031,296.49	6,134,989.32

6.35 长期应付款

项 目	2021年12月31日	2021年1月1日
应付工程质保金	147,142.42	147,142.42
固定资产分期付款	890,532.27	1,545,683.56
合 计	1,037,674.69	1,692,825.98

上海普利特复合材料股份有限公司
2021 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 备考合并财务报表项目附注 (续)

6.36 递延收益

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	50,133,474.66	24,491,875.00	9,573,582.93	65,051,766.73	

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
年产 2GWh 高比能高安全动力锂离子电池及电源系统	-	13,036,675.00	334,691.67	12,701,983.33	与资产相关
嘉兴科技城管理委员会二期项目开工奖励款	8,708,333.25	-	1,100,000.04	7,608,333.21	与资产相关
高容积能量密度低温锂电池项目	-	6,500,000.00	-	6,500,000.00	与资产相关
年产 15 万吨汽车高性能环保型塑料复合材料生产项目	6,401,666.62	-	1,670,000.04	4,731,666.58	与资产相关
浙江省工业企业“零土地”技术改造项目	-	4,695,200.00	78,253.33	4,616,946.67	与资产相关
嘉兴工业园区管理委员会产业扶持政策	4,312,500.00	-	375,000.00	3,937,500.00	与资产相关
嘉兴科技城管理委员会投产奖励	2,925,000.00	-	300,000.00	2,625,000.00	与资产相关
嘉兴科技城管理委员会一期竣工奖励款	2,587,500.00	-	225,000.00	2,362,500.00	与资产相关
年产 5 亿 Ah 高比能高安全动力与储能锂离子电池及电源系统项目	2,350,000.00	-	150,000.00	2,200,000.00	与资产相关
启东市“1521”工业大企业培育实施项目	1,975,000.00	-	150,000.00	1,825,000.00	与资产相关
电动汽车用高能比长寿命强续航锂电池及管理系统研发与产业化项目	1,900,000.00	-	150,000.00	1,750,000.00	与资产相关
5 亿 Ah 动力储能锂电池项目 (一期) 设备补助	1,850,000.16	-	150,000.03	1,700,000.13	与资产相关
嘉兴年产十五万吨汽车用高性能环保型塑料项目补助	2,582,241.75	-	885,339.96	1,696,901.79	与资产相关
2.1 亿 AH 动力储能锂电池项目设备补贴	1,787,500.00	-	150,000.00	1,637,500.00	与资产相关

上海普利特复合材料股份有限公司
2021 年度备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 备考合并财务报表项目附注 (续)

6.36 递延收益 (续)

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
年产 10 万吨高性能改性高分子塑料复合材料产业化项目	1,868,253.30	-	416,537.52	1,451,715.78	与资产相关
嘉兴市级工业发展资金和战略性新兴产业新兴产业发展专项资金项目	1,481,246.77	-	369,157.80	1,112,088.97	与资产相关
年产 15000 吨高性能环保型塑料复合材料技术改造项目	1,387,776.00	-	346,944.00	1,040,832.00	与资产相关
液晶高分子材料高新技术产业化新建项目上海市重点技术改造专项资金	1,393,333.09	-	440,000.04	953,333.05	与资产相关
年产 5 千万吨汽车用高性能低气味低散发聚丙烯技术改造项目	590,317.07	-	40,590.00	549,727.07	与资产相关
电动工具用锂离子电池产品质量攻关项目	573,750.00	-	45,000.00	528,750.00	与资产相关
高安全超低温聚合物锂离子电池研发与产业化项目	573,132.88	-	64,481.11	508,651.77	与资产相关
高端应用多功能集成环保聚酰胺材料的开发及智能制造	500,000.00	-	-	500,000.00	与资产相关
大容量高安全锂离子电池技改	512,090.00	-	37,470.00	474,620.00	与资产相关
太阳能光伏及风力发电用大容量储能系统研发产业化项目	374,561.62	-	51,310.75	323,250.87	与资产相关
设备更新及改造补贴	337,500.00	-	30,000.00	307,500.00	与资产相关
上海市人才发展专项资金(张锷)项目, 一年后验收	300,000.00	-	-	300,000.00	与资产相关
2020 年青浦区产学研合作项目第一批款(2021 年验收后入账)	240,000.00	-	-	240,000.00	与资产相关
年产 8400 吨高性能环保型塑料复合材料生产项目	277,888.01	-	69,471.96	208,416.05	与资产相关
智能制造专项资金补助	315,000.00	-	108,000.00	207,000.00	与资产相关
上海市青浦区科学技术委员会 2021 年度青浦区产学研与合作项目	-	200,000.00	-	200,000.00	与收益相关
太阳能光伏及风力发电用大容量储能系统项目	217,276.07	-	24,726.61	192,549.46	与资产相关

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.36 递延收益(续)

项 目	2021年1月1日	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	2021年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
上海市青浦区科学技术协会院士专家工作站科研项目补助	-	60,000.00	-	60,000.00	与收益相关
上海汽车用塑料材料工程技术研究补贴	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	与收益相关
上海市青浦区财政局科学技术委员会企业扶持资金	400,000.00	-	400,000.00	-	与收益相关
上海市科技小巨人拨款	30,000.00	-	30,000.00	-	与资产相关
上海市科技小巨人拨款(匹配资助)	28,764.08	-	28,764.08	-	与资产相关
年产 3700 万 Ah 动力锂离子电池技术改造项目	352,843.99	-	352,843.99	-	与资产相关
合 计	50,133,474.66	24,491,875.00	9,573,582.93	65,051,766.73	

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.37 归属于公司所有者权益

项 目	2021 年度
期初余额	2,698,277,553.12
加: 本期提取专项储备	2,157,225.64
本期归属于公司所有者的净利润	87,819,167.40
资本公积-关联交易溢价	10,816,266.66
资本公积-其他资本公积	-1,021,710.77
其他综合收益-外币报表折算差额	-11,682,449.57
其他综合收益结转留存收益	-45,780.00
减: 本期使用专项储备	2,136,402.82
本期对所有者的分配	42,252,596.55
回购普通股	75,099,279.19
合 计	2,666,831,993.92

6.38 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	6,704,257,592.64	5,896,104,143.07
其他业务	19,861,087.12	17,168,799.49
合 计	6,724,118,679.76	5,913,272,942.56

6.38.1 主营业务(分行业)

行业名称	2021 年度	
	营业收入	营业成本
拟并购公司销售业务	1,833,864,441.64	1,553,747,444.76
普利特销售业务	4,870,393,151.00	4,342,356,698.31
合 计	6,704,257,592.64	5,896,104,143.07

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.39 营业税金及附加

项 目	2021 年度
城市维护建设税	5,638,195.18
房产税	8,118,542.60
教育费附加及地方教育费附加	4,712,672.40
土地使用税	3,458,522.66
印花税	4,318,848.70
境外税费	2,363,341.05
其 他	236,370.49
合 计	28,846,493.08

6.40 销售费用

项 目	2021 年度
职工薪酬及福利	39,073,563.23
差旅费	4,080,957.80
业务招待费	7,086,784.86
办公费	1,489,510.91
销售服务费	4,277,599.86
其 他	12,169,173.84
合 计	68,177,590.50

6.41 管理费用

项 目	2021 年度
职工薪酬及福利	78,467,814.07
专业服务费	2,410,467.68
折旧及摊销	37,911,542.47
其 他	60,991,352.92
合 计	179,781,177.14

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.42 研发费用

项 目	2021 年度
物耗费用	201,639,703.19
职工薪酬及福利	78,075,155.92
其他费用	60,881,499.43
合 计	340,596,358.54

6.43 财务费用

项 目	2021 年度
利息费用	63,151,425.81
减: 利息收入	7,842,785.11
利息净支出/(净收益)	55,308,640.70
加: 汇兑损失	-366,791.88
其 他	2,388,168.87
合 计	57,330,017.69

6.44 其他收益

项 目	2021 年度
政府补助	62,554,082.37
增值税税收返还	415,758.62
合 计	62,969,840.99

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.44 其他收益(续)

6.44.1 政府补助明细

补助项目	2021 年度	与资产相关/收益相关
高新技术成果转化专项扶持资金	20,701,000.00	与收益相关
SBA PPP 贷款豁免	15,725,212.17	与收益相关
上海市企业财政扶持资金	8,184,400.00	与收益相关
年产 15 万吨汽车高性能环保型塑料复合材料生产项目	1,670,000.04	与资产相关
嘉兴财政扶持补助资金	1,207,153.80	与收益相关
嘉兴科技城管理委员会二期项目开工奖励款	1,100,000.04	与资产相关
上海市青浦区科学技术委员会企业扶持资金	950,000.00	与收益相关
嘉兴年产十五万吨汽车用高性能环保型塑料项目补助-智能化技改	885,339.96	与资产相关
互联网提升计划补助	813,000.00	与收益相关
新冠疫情期间“倾斜资金”财政专项扶持资金	772,100.00	与收益相关
2020 年度南湖区第一科技创新补助	766,746.20	与收益相关
2020 年度“三免两减半”增值税退税款	660,500.00	与收益相关
浙江前洋经济开发区管理委员会 20 年度所得税园区补贴	607,868.00	与收益相关
上海市青浦区商务委员会企业扶持资金	477,950.00	与收益相关
嘉兴工业园区管理委员会产业扶持政策	455,000.00	与资产相关
液晶高分子材料高新技术产业化新建项目上海市重点技术改造专项资金	440,000.04	与资产相关
年产 10 万吨高性能改性高分子塑料复合材料产业化项目	416,537.52	与资产相关
年产 15000 吨高性能环保型塑料复合材料技术改造项目	416,415.96	与资产相关
其他不重大补助	6,304,858.64	—
合 计	62,554,082.37	—

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.45 投资收益

项 目	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,074,769.44
处置长期股权投资产生的投资收益	14,660,708.64
交易性金融资产在持有期间的投资收益	526,300.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,410,399.10
借款利息收入	992,069.41
债务重组收益	14,113,261.29
合 计	28,627,969.00

6.46 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度
期货合约公允价值变动	-1,087,660.00

6.47 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项 目	2021 年度
计提应收票据坏账损失	-1,473,192.97
计提应收账款坏账损失	-23,825,625.75
计提其他应收款坏账损失	2,100,000.00
合 计	-23,198,818.72

6.48 资产减值损失(损失以“-”号填列)

项 目	2021 年度
计提存货跌价准备	-6,111,235.22
计提商誉减值准备	-60,955,335.00
合 计	-67,066,570.22

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.49 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项 目	2021 年度
处置固定资产而产生的处置利得或损失	-2,157,220.27

6.50 营业外收入

项 目	2021 年度
政府补助	5,627,100.00
非流动资产毁损报废利得	260,132.21
其 他	1,556,169.38
合 计	7,443,401.59

6.50.1 政府补助明细

补助项目	2021 年度	与资产相关 /与收益相关
上海市企业财政扶持资金	5,102,600.00	与收益相关
铜梁工业园区兑现财税扶持资金	524,500.00	与收益相关
合 计	5,627,100.00	—

6.51 营业外支出

项 目	2021 年度
固定资产报废损失	7,333,340.20
存货报废损失	4,920,114.68
捐赠支出	809,507.96
罚款支出	92,077.63
其 他	249,992.08
合 计	13,405,032.55

6 备考合并财务报表项目附注 (续)

6.52 所得税费用

项 目	2021 年度
当期所得税费用	15,557,333.93
递延所得税费用	9,442,999.59
合 计	25,000,333.52

6.50.1 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度
利润总额	128,240,010.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,236,001.51
子公司适用不同税率的影响	5,672,619.74
调整以前期间所得税的影响	247,393.72
非应税收入的影响	-1,010,915.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,677,901.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-848,716.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,994,905.54
研发费用加计扣除	-20,764,326.61
其 他	-204,530.00
所得税费用	25,000,333.52

6.53 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	450,659,702.28	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、信用证保证金、借款保证金及定期存款、司法冻结
应收票据	15,000,000.00	用于供应商付款担保
应收票据	5,359,750.41	已贴现未到期的商票
应收账款	27,285,131.78	6,066 万元短期借款质押物
固定资产	188,441,227.07	1.6 亿元长期借款和 0.3 亿元一年内到期的长期借款抵押物
无形资产	56,067,393.32	
合 计	742,813,204.86	

6 备考合并财务报表项目附注 (续)

6.53 所有权或使用权受到限制的资产 (续)

其他说明:

2021 年度, 公司因陕西华星电子集团有限公司买卖合同纠纷一案, 于 2021 年 11 月 25 日被司法冻结银行存款人民币 8,000,000.00 元; 公司因深圳市金宝荣精密工业制品有限公司买卖合同纠纷一案, 于 2021 年 12 月 3 日被司法冻结银行存款人民币 461,203.10 元; 公司因广西卓能新能源科技有限公司买卖合同纠纷一案, 于 2021 年 12 月 29 日被司法冻结银行存款人民币 249,380.37 元。截至 2021 年 12 月 31 日, 公司被司法冻结银行存款人民币 8,710,583.47 元。

6.54 外币货币性项目

6.54.1 记账本位币为人民币的外币货币性项目

项目	2021 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	3,308,059.86	6.3757	21,091,197.25
欧元	244,182.20	7.2197	1,762,922.23
港币	5.91	0.8176	4.83
应收账款			
其中: 美元	13,668,085.09	6.3757	87,143,610.11
欧元	244,182.20	7.2197	1,762,922.23
其他应收款			
其中: 美元	13,680.00	6.3757	87,219.58
短期借款			
其中: 美元	47,574,546.90	6.3757	303,321,038.67
应付账款			
其中: 美元	5,841,598.72	6.3757	37,244,280.96
欧元	110,440.20	7.2197	797,345.11

6 备考合并财务报表项目附注(续)

6.54 外币货币性项目(续)

6.54.2 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司境外子公司的经营地为美国及德国。其记账本位币为美元及欧元。境外子公司资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生年度的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表所有者权益项目下单独列示, 具体折算汇率如下:

公司名称	原币币种	资产负债表	利润表
		2021年12月31日	2021年度
WPR Holdings LLC	美元	6.3757	6.4503
PRET Europe GmbH	欧元	7.2197	7.6224

7 合并范围的变更

7.1 处置子公司

7.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

被购买方名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海高观达材料科技有限公司	6,000,000.00	41%	现金交易	2021年12月	完成股权交割	5,326,526.80
宿迁市振兴化工有限公司	100,000,000.00	80%	现金交易	2021年5月	完成股权交割	1,278,501.58
Wellman PET LLC	12,515,948.11 美元	100%	现金交易	2021年4月	完成股权交割	2,945,367.70 美元 ^注

被购买方名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海高观达材料科技有限公司	10%	700,847.10	700,847.10	-	参考账面价值	-
宿迁市振兴化工有限公司	0%	-	-	-	不适用	-
Wellman PET LLC	0%	-	-	-	不适用	-

注: 至丧失控制权日, Wellman PET LLC 在集团合并报表内的账面价值为 9,570,580.41 美元, 处置差额为 2,945,367.70 美元。此项交易达成交易意向时, 该部分资产账面价值为 10,819,465 美元且交易对手方为本公司关联方, 高于账面价值 1,696,483.11 美元(折合人民币 10,816,266.66 元)部分本公司认为属于权益性交易收益计入资本公积本; 达成意向后由本公司在以前年度承担的资产折旧费用 1,248,884.59 美元(折合人民币 8,055,680.27 元)本期确认为投资收益。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江普利特新材料有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	制造	100.00	-	新设
重庆普利特新材料有限公司	重庆	重庆	制造	100.00	-	新设
上海普利特化工新材料有限公司	上海金山	上海金山	制造	100.00	-	新设
上海普利特材料科技有限公司	上海	上海	制造	100.00	-	新设
上海普利特新材料有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	新设
浙江燕华供应链管理有限公司	浙江	浙江	贸易	55.00	-	新设
上海普利特伴泰材料科技有限公司	上海	上海	制造	70.00	-	新设
上海普利特半导体材料有限公司	上海	上海	投资	90.00	-	新设
广东普利特材料科技有限公司	广东东莞	广东东莞	制造	60.00	-	非同一控制下企业合并
上海翼鹏投资有限公司	上海	上海	投资	100.00	-	新设
Pret Holdings LLC	美国	美国	投资	-	100.00	新设
WPR Holdings LLC	美国	美国	投资	-	100.00	非同一控制下企业合并
PRET Advanced Materials, LLC	美国	美国	制造	-	100.00	收购
Wellman Lanolin LLC	美国	美国	制造	-	100.00	分立
D.C.Foam Recycle Incorporated	美国	美国	贸易	-	100.00	收购
PRET ADVANCED MATERIALS	墨西哥	墨西哥	贸易	-	100.00	新设
PRET EUROPE GMBH	德国	德国	制造	-	100.00	新设
江苏海四达电源股份有限公司	江苏	江苏	制造	79.7883		拟收购
江苏省新动力电池及其材料工程技术研究中心有限公司	江苏	江苏	研发	-	100.00	拟收购
南通力驰能源科技有限公司	江苏	江苏	制造	-	100.00	拟收购
启东明辉机械加工有限公司	江苏	江苏	制造	-	100.00	拟收购
启东明悦电源配件有限公司	江苏	江苏	制造	-	100.00	拟收购
南通隆力电子科技有限公司	江苏	江苏	制造	-	100.00	拟收购
江苏海四达动力科技有限公司	江苏	江苏	制造	-	100.00	拟收购

8.1.2 本公司不存在重要的非全资子公司。

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.2 在合营安排或联营企业中的权益

8.2.1 非重要合营企业和联营企业

联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
苏州理硕科技有限公司	苏州	苏州	光刻胶及光刻工艺辅 助材料	-	25.00	权益法
上海高观达材料科技有限公司	上海	上海	新材料研发	10.00	-	权益法

8.2.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2021 年度
投资账面价值合计	9,853,533.85
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	-4,074,769.44
其他综合收益	-
综合收益总额	-4,074,769.44

9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、短期借款、应付票据、应付账款、银行存款、理财产品等。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、外汇风险和流动性风险。本公司管理层管理及监控该风险, 以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

9.1 信用风险

为降低信用风险, 本公司采用控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此, 本公司管理层认为所承担的信用风险已大为降低。此外, 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 所以流动资金的信用风险较低。

9.2 流动性风险

本公司采用循环流动性融资工具管理资金短缺风险。该工具既考虑金融工具的到期日, 也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司是通过运用银行借款和其他借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司主要金融负债到期情况列示如下:

项 目	2021 年 12 月 31 日
银行借款	1,679,306,071.52
应付票据	619,047,800.00

9 与金融工具相关的风险(续)

9.3 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司以外币进行计价的金融工具参见本附注之 6.54.1。

9.4 风险敞口

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司从事聚丙烯期货交易的风险敞口(即交易保证金)为 129.26 万元; 未平仓合同浮赢 10.12 万元。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况(金额单位为人民币万元)

实际控制人名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的 持股比例	对本企业的 表决权比例
周文 先生	实际控制人		个人		44.08%	44.08%

10.2 本公司子公司情况

本公司子公司情况详见附注 8.1 所示。

10.3 本公司联营企业情况

本公司重要联营企业详见本附注 8.2 所示。

10.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
启东盛达物业管理有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
启东海四达化工有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
启东市海四达特种气体厂有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
南通广能商贸有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
南通云钰建设工程有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
启东市盛达化工贸易有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
启东市宏大金属制品有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司董监高近亲属控制的企业
南通荣盛置业有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司
南通华泰科创有限公司	模拟合并公司实际控制人控制公司董监高担任董事、高管的企业
徐忠元	模拟合并公司董监高

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况

10.5.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度
南通云钰建设工程有限公司	工程建筑	40,727,507.82
南通华泰科创有限公司	采购商品	99,886.39
启东市盛达化工贸易有限公司	采购劳务	274,299.95
启东盛达物业管理有限公司	采购劳务	464,873.25

10.5.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度
启东海四达化工有限公司	提供劳务	1,282.06
启东市海四达特种气体厂有限公司	提供劳务	30,313.52
南通广能商贸有限公司	销售商品	106,411.32

10.5.3 关联租赁情况

10.5.3.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度
南通华泰科创有限公司	房屋	28,571.43
启东市宏大金属制品有限公司	房屋	1,116,666.72

10.5.4 关联担保情况

10.5.4.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
启东明辉机械加工有限公司	5,000,000.00	2021-8-18	2025-8-17	否
南通隆力电子科技有限公司	10,000,000.00	2021-8-18	2025-8-17	否
南通隆力电子科技有限公司	7,000,000.00	2021-11-19	2025-11-18	否
江苏海四达动力科技有限公司	16,500,000.00	2020-8-31	2027-8-20	否
江苏海四达动力科技有限公司	20,000,000.00	2020-8-31	2027-8-20	否
江苏海四达动力科技有限公司	23,500,000.00	2020-8-31	2027-8-20	否
江苏海四达动力科技有限公司	130,000,000.00	2021-3-19	2028-12-25	否
徐忠元	2,000,000.00	2020-12-11	2023-12-11	否

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.4.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼、沈晓彦、黄钟琪	13,000,000.00	2021-1-15	2024-1-5	否
江苏海四达集团有限公司; 启东市嘉润农村小额贷款有限公司	19,500,000.00	2021-3-2	2025-3-1	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼、沈晓彦、黄钟琪	12,000,000.00	2021-4-14	2024-4-11	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	30,000,000.00	2021-4-20	2024-4-15	否
江苏海四达集团有限公司; 南通隆力电子科技有限公司; 沈涛、张曼尼	35,000,000.00	2021-5-27	2024-5-25	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	20,000,000.00	2021-5-28	2024-5-27	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	10,000,000.00	2021-7-14	2024-7-12	否
江苏海四达集团有限公司; 启东市嘉润农村小额贷款有限公司	19,500,000.00	2021-7-30	2025-7-29	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	15,000,000.00	2021-8-4	2024-8-3	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	40,000,000.00	2021-8-17	2024-8-16	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	20,000,000.00	2021-8-17	2024-8-16	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	25,000,000.00	2021-8-18	2024-8-17	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	2,000,000.00	2021-8-25	2024-8-24	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	4,600,000.00	2021-12-29	2024-6-28	否
沈涛、张曼尼	16,500,000.00	2020-8-31	2027-8-20	否
沈涛、张曼尼	20,000,000.00	2020-8-31	2027-8-20	否
沈涛、张曼尼	23,500,000.00	2020-8-31	2027-8-20	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼; 沈晓彦、黄钟琪	130,000,000.00	2021-3-19	2028-12-25	否
沈涛、张曼尼	10,000,000.00	2021-8-18	2025-8-17	否
江苏海四达集团有限公司; 沈涛、张曼尼	7,000,000.00	2021-11-19	2025-11-18	否
沈涛、张曼尼、徐忠元	5,000,000.00	2021-8-18	2025-8-17	否

10 关联交易情况 (续)

10.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
江苏海四达集团有限公司	470,500,000.00	2021-1-22	2021-12-22	

模拟合并公司控股股东江苏海四达集团有限公司向模拟合并公司提供资金支持, 依据资金拆借合同, 双方约定日均拆借金额不超过人民币 10,000.00 万元; 资金拆借利息按拆借期间模拟合并公司同期融资成本及实际拆借金额计算, 2021 年资金拆借利息为 1,113,484.17 元。截至 2021 年 12 月 31 日模拟合并公司已将借入款项全部归还, 资金拆借余额均为 0 元。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	启东市盛达化工贸易有限公司	275,459.58	-

10.6.2 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应付账款	南通云钰建设工程有限公司	12,017,488.19	
应付账款	启东市盛达化工贸易有限公司	2,159.29	
应付账款	启东市宏大金属制品有限公司	3,357.33	
其他应付款	启东盛达物业管理有限公司	464,873.25	

11 承诺及或有事项

11.1 承诺事项

11.1.1 资产抵押质押情况详见本附注 6.51 所述。

11.1.2 除上述事项外, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11 承诺及或有事项 (续)

11.2 或有事项

11.2.1 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司为全资子公司浙江普利特新材料有限公司 24,237.83 万元短期借款及 5,528.03 万元应付票据提供担保。

11.2.2 报告期内, 为其他关联方担保详见 10.5.4 所述。

11.2.3 本公司与陕西华星电子集团有限公司合同纠纷

原告: 陕西华星电子集团有限公司

被告: 江苏海四达电源股份有限公司

审理机构: 咸阳市中级人民法院

案由: 买卖合同纠纷

诉讼请求: 1、解除原被告之间的两份《陕西华星电子集团有限公司锂电池合同》, 判令被告退回原告采购款 2615 万元, 按每台单价 8.171875 万元予以退还; 2、判令被告赔偿因电池故障给原告造成的损失共计 491.828 万元; 3、判令被告赔偿原告维修电池组故障费用 498.695358 万元; 4、判令被告承担因违约行为, 给原告造成的品牌声誉损失费用 100 万元; 5、本案诉讼费、保全费、律师费、鉴定费评估费等所有费用由被告承担。

案件进展: 目前案件尚未进入实体审理。

报告期内, 本公司尚未对该合同纠纷计提或有负债。

11.2.4 除上述事项外, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12 资产负债表日后事项

- 12.1 2022 年 1 月, 本公司与苏州骥聚千里企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“苏州骥聚”)就拟共同出资设立锐腾制造(苏州)有限公司(最终以工商登记部门核准的名称为准, 以下简称“合资公司”)的相关事宜签署了《关于锐腾制造(苏州)有限公司之合资协议书》。合资公司注册资本为 545.00 万元, 出资总额为 7,299.75 万元, 根据合资协议书本公司出资 7,000.00 万元(其中注册资本为 245.25 万元), 占注册资本总额的 45%; 苏州骥聚出资 299.75 万元, 占注册资本总额的 55%。
- 12.2 本次收购标的江苏海四达电源股份有限公司股东大会已通过决议, 将向原股东进行 2 亿元的利润分配。

除上述事项外, 截至本财务报告签发日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

- 13.1 2021 年 10 月, 本公司就与上海力桑贸易有限公司(下文简称“力桑公司”或“被告”)、上海容虎材料科技有限公司(下文简称“容虎公司”或“被告”)的合同纠纷向上海市青浦区人民法院(下文简称“法院”)提起诉讼, 并收到法院出具的《受理通知书》【(2021)沪 0118 民初 19986 号】, 诉讼请求判令两被告支付货款 4,467.10 万元及逾期付款利息。同月本公司申请诉前财产保全, 法院裁定查封(冻结)两被告银行存款合计 764.48 万元; 查封(冻结)被告对外债权 2,070.00 万元, 保全金额总计 2,834.48 万元。截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司已将法院裁定诉前保全外的剩余款项 1,632.62 万元全额计提了信用减值损失。
- 13.2 本公司于 2021 年 9 月同意全资子公司上海普利特化工新材料有限公司重组南通海迪新材料有限公司 LCP 相关业务资产并获南通海迪增资的事项, 相关业务资产作价 922.81 万元; 同时南通海迪或其指定的关联方将增资普利特化工, 增资完成后占普利特化工 5%的股权。
截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司与交易对方的股权变更手续正在办理中。

除上述事项外, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

14 公允价值的披露

14.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资	-	70,000,000.00	-	70,000,000.00
（2）权益工具投资	-	-	31,500,000.00	31,500,000.00
（3）衍生金融资产	101,225.00	-	-	101,225.00
（二）应收款项融资	-	-	227,037,537.77	227,037,537.77

14.2 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上述衍生金融资产公允价值系根据大连商品交易所本年度最后一个交易日收盘价确定；

14.3 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-债务工具主要系银行结构性存款，采用预期收益率预测未来现金流，由于投资期限较短故本公司认为该项投资现阶段投资成本能代表其公允价值；

14.4 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-权益工具投资主要系本公司于 2020 年对辽宁航安特铸材料有限公司（1,000 万元）和江苏影速集成电路装备股份有限公司（2,150 万元）增资款，持股比例均低于 5%。本报告期内这两家公司经营情况稳定，本公司认为这两项投资现阶段公允价值仍趋近于成本价。

应收款项融资主要系公司持有的银行承兑汇票，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本公司认为其公允价值基本等于摊余成本。

15 补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	说 明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,054,738.16	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	61,903,731.01	
债务重组损益	14,113,261.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,322,739.10	
对外委托贷款取得的损益	992,069.41	
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-9,724,222.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减: 所得税影响额	7,038,460.67	
少数股东权益影响额 (税后)	2,523,096.42	
合 计	70,100,759.75	

15.2 每股收益

2021 年度备考合并净利润	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.0869

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司管理层批准通过。

上海普利特复合材料股份有限公司

法定代表人：周文

主管会计工作负责人：储民宏

会计机构负责人：刘赞

日期：2022 年 5 月 16 日



姓名: 曹磊
 Full name: 曹磊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-09-29
 Date of birth: 1982-09-29
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310104198209292818
 Identity card No.: 310104198209292818



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000030105
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 04 月 28 日
 Date of Issuance: 2009 /y /m /d



曹磊(310000030105)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



曹磊(310000030105)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



姓名	管珺珺
Full name	管珺珺
性别	女
Sex	女
出生日期	1990-02-22
Date of birth	1990-02-22
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310104199002222825
Identity card No.	310104199002222825



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

	
管珺珺(31000034798)	管珺珺(31000034798)
您已通过2020年年检	您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会	上海市注册会计师协会
2020年08月31日	2021年10月30日

31000034798

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA 2017

04

28

发证日期:
Date of Issuance

年
/y

月
/m

日
/d

证书序号: 0006271



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

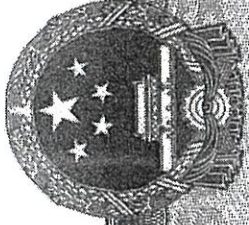
批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



发证机关:

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202302080150

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计，代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



登记机关

2022年02月08日