

# 关于对上海普利特复合材料股份有限公司 2022 年年报的问询函之回复

众会字（2023）第 08026 号

深圳证券交易所：

贵所上市公司管理一部于 2023 年 6 月 12 日下发了《关于对上海普利特复合材料股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 307 号）（以下简称“问询函”）。会计师对相关问题进行了核查，回复如下：

2.年报显示，你公司报告期内实现营业收入 675,848.16 万元，归母净利润为 20,209.45 万元，经营活动产生的现金流量净额为-11,217.01 万元，因收购海四达电源形成商誉的期末余额为 23,226.48 万元，未计提商誉减值准备。你公司 2022 年第四季度实现营业收入 247,742.96 万元，归母净利润为 4,925.86 万元,经营活动产生的现金流量净额为-12,817.95 万元，其中收到其他与经营活动有关的现金为-6,780.03 万元，支付其他与经营活动有关的现金为-4,729.78 万元。

请你公司：

（1）分季度列示海四达电源及你公司其他业务板块的营业收入、归母净利润、经营活动产生的现金流量净额，并结合海四达电源纳入你公司合并报表贡献营业收入和净利润的具体情况，说明你公司季度业绩数据变动的原因及合理性；

公司回复：

（一）按业务板块列示 2022 年各季度营业收入、净利润、归母净利润、经营活动产生的现金流量净额

单位：万元

行业分类	项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
改性塑料行业	营业收入	129,781.63	110,265.53	163,047.32	164,146.67	567,241.15
	净利润	2,401.67	2,283.86	8,389.64	1,238.14	14,313.31
	归母净利润	2,442.53	2,211.21	8,393.43	1,302.25	14,349.42
	经营活动产生的现金流量净额	-3,396.87	34,516.75	-31,194.35	-5,584.75	-5,659.21
新能源电池行业	营业收入			25,010.72	83,596.29	108,607.01
	净利润			2,794.97	4,549.50	7,344.47
	归母净利润			2,236.42	3,623.61	5,860.03
	经营活动产生的现金流量净额			1,675.40	-7,233.19	-5,557.80

(二) 第三、四季度重组前后财务数据对比

单位：万元

项目	2022年第三季度		2022年第四季度	
	重组前	重组后	重组前	重组后
营业收入	163,047.32	188,058.04	164,146.67	247,742.96
净利润	8,389.64	11,184.61	1,238.14	5,787.64
归母净利润	8,393.43	10,629.85	1,302.25	4,925.86
经营活动产生的现金流量净额	-31,194.35	-29,518.95	-5,584.75	-12,817.95

2022年8月公司完成对收购海四达电源79.7883%股权的交割，海四达电源财务数据自2022年9月起纳入上市公司合并范围，上市公司新增三元圆柱锂离子电池、磷酸铁锂锂离子电池等产品，其合并期间为2022年9-12月，增加收入108,607.01万元，增加利润7,344.47万元。由此，形成“新材料+新能源”双轮驱动的经营模式，实现公司主营业务向新材料和新能源的战略转型升级。

公司季度业绩数据变动的原因分析如下：

1、行业季节性的影响

改性塑料行业的季节性由其下游行业的季节性所决定，汽车是改性塑料重要的下游行业。因此，为汽车行业提供配套的改性塑料粒子及制品呈现与汽车销量相匹配的季节性特征并在时间上有一定的提前。受公司销售季节性影响，每年三、四季度为销售旺季，中国改性材料及ICT材料分部的2022年销售占比一到四季度分别为：22.9%，19.4%，28.8%，28.9%。

2、实施股权激励的影响

为满足公司可持续发展的需要及不断吸引和留住优秀人才，报告期内公司实施了限制性股票激励计划和员工持股计划，报告期内对限制性股票激励计划和员工持股计划所产生的股份支付费用进行摊销，导致第四季度费用增加4,237.55万元，引起单季度业绩波动。

### 3、季度现金流量的影响

随着公司季度销售增长，部分客户存在账期，导致收款滞后，对三、四季度现金流产生一定影响。同时，公司每年营业收入的增长，经营活动现金流入、现金流出均呈现逐年增长趋势。2022年经营活动产生的现金流量净额为负，主要系随着公司销售业务规模的提升公司加大了备货，导致购买商品、接受劳务支付的现金有所增加。新能源电池业对战略客户根据客户信用状况授予 60-90 天左右账期，采购生产交付周期通常 60 天左右，新能源电池业务在第四季呈现季节性环比增长，公司经营现金流出现季节性错配，导致新能源电池业务第四季度现金流为负。

(2) 分产品列示海四达电源近三年的营业收入、营业成本、毛利率、净利润，并结合产品和原材料价格走势等因素说明毛利率变动的原因及合理性；

公司回复：

(一) 分产品列示海四达电源近三年的营业收入、营业成本、净利润

单位：万元

项目	2022 年度			2021 年度			2020 年度		
	收入	成本	净利润	收入	成本	净利润	收入	成本	净利润
三元圆柱锂离子电池	142,358.72	115,887.55	8,744.09	121,746.51	94,157.32	6,840.55	45,101.80	34,132.53	234.12
磷酸铁锂离子电池	104,657.16	90,156.73	6,428.35	54,336.95	54,749.24	3,053.02	26,659.77	24,592.56	138.39
聚合物软包锂离子电池	1,581.22	546.17	97.12	1,621.80	454.19	91.12	4,713.09	1,652.26	24.47
合计	<b>248,597.10</b>	<b>206,590.45</b>	<b>15,269.56</b>	<b>177,705.26</b>	<b>149,360.74</b>	<b>9,984.70</b>	<b>76,474.65</b>	<b>60,377.35</b>	<b>396.97</b>
镍系电池	2,971.93	2,431.74	182.54	4,306.62	3,278.31	241.98	3,958.38	3,078.58	20.55
其他	9,208.73	5,740.12	565.63	3,322.48	2,878.69	186.68	1,257.83	1,263.32	6.53
合计	<b>260,777.76</b>	<b>214,762.32</b>	<b>16,017.73</b>	<b>185,334.36</b>	<b>155,517.74</b>	<b>10,413.35</b>	<b>81,690.87</b>	<b>64,719.25</b>	<b>424.05</b>

(二) 分产品列示海四达电源近三年的毛利及毛利率

单位：万元

项目		2022 年度		2021 年度		2020 年度	
		毛利	毛利率	毛利	毛利率	毛利	毛利率
锂离子电池	三元圆柱锂离子电池	26,471.17	18.59%	27,589.19	22.66%	10,969.26	24.32%
	磷酸铁锂锂离子电池	14,500.44	13.86%	-412.29	-0.76%	2,067.21	7.75%
	聚合物软包锂离子电池	1,035.05	65.46%	1,167.62	71.99%	3,060.83	64.94%
	合计	42,006.65	16.90%	28,344.52	15.95%	16,097.30	21.05%
镍系电池		540.19	18.18%	1,028.31	23.88%	879.80	22.23%
其他		3,468.61	37.67%	443.79	13.36%	-5.48	-0.44%
<b>合计</b>		<b>46,015.44</b>	<b>17.65%</b>	<b>29,816.62</b>	<b>16.09%</b>	<b>16,971.62</b>	<b>20.78%</b>

(三) 主要原料单价变化

单位：元/kg

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	单价	变动率	单价	变动率	单价	变动率
三元材料	266.75	91.60%	139.22	42.22%	97.89	/
磷酸铁锂	132.77	228.66%	40.40	51.49%	26.67	/

2020 年、2021 年、2022 年，海四达电源产品的综合毛利率分别为 20.78%、16.09%和 17.65%。其中三元圆柱锂离子电池、磷酸铁锂锂离子电池作为海四达电源最主要的收入来源，其毛利率的变化对综合毛利率的影响较大。

海四达电源三元圆柱锂离子电池主要应用于电动工具、智能家居等领域。毛利率总体相对稳定。2022 年，三元圆柱锂离子电池产品毛利率较低，主要系一方面，自 2021 年以来，受原材料价格上升影响，毛利率有所下降。另一方面，欧美等发达国家的高通胀带来了消费类产品需求的疲软，影响了电动工具、智能家居用等领域的三元圆柱锂离子电池市场需求的增长，市场竞争更加激烈，导致毛利率有所下滑。

海四达电源磷酸铁锂锂离子电池主要应用于通信备电源等领域。2020 年度，磷酸铁锂锂离子电池毛利率下降较多，主要系市场需求相对疲软，且主要客户 Exicom 位于印度，受市场需求疲软等影响海四达电源 2020 年对其未形成销售，开工率不足，导致毛利率较低。2021 年度，磷酸铁锂锂离子电池毛利率下降较多，除原材料成本上升较快外，海四达电源对部分磷酸铁锂锂离子电池大客户的毛利率为负导致 2021 年度磷酸铁锂锂离子电池毛利率下滑较多，具体情况如下：

2021 年度，海四达电源磷酸铁锂锂离子电池主要客户为 Exicom 和中国移动，2021 年度，海四达电源对 Exicom 和中国移动的销售金额分别为 18,671.41 万元、11,006.88 万元，合计占磷酸铁锂锂离子电池销售收入的比例为 54.62%，毛利率分别为-0.27%、-9.22%。海四达电源对 Exicom 的毛利率为负，主要系对 Exicom 部分产品 2020 年受市场需求变化影响未发货，2021 年初恢复供货，此时原材料及产品市场价格相对较低，出于防止库存积压、维护客户关系等因素考虑，销售价格甚至有所降低，同时受后续材料价格大幅上涨的叠加影响，导致毛利率为负。海四达电源对中国移动毛利率为负，主要系海四达电源与中国移动的合同签署时间为 2020 年，且根据合同规定，价格为固定价格，受原材料价格持续上涨影响，毛利率为负。

随着前期订单的陆续交货以及原材料价格预期的明朗，海四达电源在新签署的合同时也在根据最新原材料市场价格重新定价，2022 年磷酸铁锂锂离子电池产品毛利率已提升至 13.86%。

**(3) 说明你公司 2022 年第四季度收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金为负的原因；**

公司回复：

公司年报现金流量表编制方法将代收或支付的现金以净额列报（根据 31 号准则第五条），这部分经济内容主要为暂收或垫付的各类保证金（例如国网用电保证金、供应商/收取客户的保证金等）和暂借款等，这部分往来根据惯例一般于年内都会结算完毕所以导致公司会在第四季度收回并偿还了前三季度的大部分代收代付款项。所以因前述编制方法的考虑导致公司第四季度收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金发生额为负数。

**(4) 结合你公司收购海四达电源资产评估报告中对其营业收入和净利润的预测及报告期末商誉减值测试的计算过程，说明未就海四达电源对应商誉计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。**

公司回复：

根据上海众华资产评估有限公司出具的商誉评估报告（沪众评报字（2023）第 0121 号），海四达电源与商誉相关的资产组在未来五年 2023~2027 的经营预测为：销售收入分别为 26.6 亿元、27.3 亿元、28.1 亿元、28.8 亿元和 29.7 亿元，五年平均增长率为 2.23%；税前净利润分别为：1.66 亿、1.73 亿、1.82 亿元、1.91 亿元、2.09 亿元，五年平均增长率为 4.7%。按照 12.39%的折现率得到在评估基准日 2022 年 12 月 31 日江苏海四达电源有限公司与商誉相关的资产组的可回收金额为 18.56 亿元。基于以上评估计算，上市公司在 2022 年年报中未对海四达电源对应商誉计提减值准备。

上述关键指标折现率的计算过程为：评估机构根据加权平均资本成本（WACC）计算出税后折现率，再将其调整为税前折现率。具体方法为以税后折现结果与前述税前现金流为基础，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率为 12.39%，相较收购时采用的 WACC 为 12%，在企业主要经济指标明显优化的前提下，采用该指标进行现金流折现值的计算是比较谨慎的。

单位：万元

江苏海四达电源有限公司	收购时预测	2022 年实际完成
营业收入	237,212.79	260,777.76
净利润	17,235.98	16,017.73

2022 年全年利润：收购时预测利润 1.7 亿，毛利率 17.2%，经财务审计完成净利润 1.6 亿，毛利率 17.6%。利润预测基本达标，净利率提升，经营情况良好。

#### 年审会计师核查结论意见：

经核查，我们认为：

- （1）公司披露的数据及变动原因的合理性是合理的。
- （2）公司披露的关于子公司海四达电源的数据及变动原因的合理性是合理的。
- （3）公司关于现金流量表的编制方法是符合企业会计准则规定要求的。
- （4）在年审过程中复核了公司商誉减值测试的相关模型参数和计算过程，公司报告期末未就海四达电源对应商誉计提减值准备是合理的。

3.年报显示，你公司报告期末应收账款、应收票据和应收款项融资的账面价值分别为 266,251.79 万元、25,636.86 万元、23,348.59 万元。你公司称给予改性材料及 ICT 材料业务长期合作客户的账期在 30 至 90 天，对新客户采用现款方式。你对账龄 3 年以上的境内业务账龄组合全额计提预期信用损失，对信用期逾期 30 天以上的境外业务账龄组合全额计提预期信用损失。

请你公司：

- （1）分别按照业务板块、境内境外客户列示应收账款、应收票据和应收款项融资的账面余额、减值准备、账面价值及占比，并说明你公司报告期内对客户信用政策是否发生变化；

公司回复：

2022 年末分业务板块应收账款、应收票据、应收账款融资余额及相对应的坏账准备如下图所示：

单位：万元

业务板块	应收账款			应收票据			应收账款融资		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
改性材料业务	179,918.20	10,112.25	5.62%	23,583.67	486.14	2.06%	22,408.13		
ICT 材料业务	2,129.12	75.07	3.53%	-			-		
新能源业务	97,211.60	10,979.56	11.29%	2,617.87	78.54	3.00%	940.47		
境内业务小计	279,258.92	21,166.88	7.58%	26,201.54	564.68	2.16%	23,348.59		
境外业务	8,440.42	280.67	3.33%	-			-		
<b>合计</b>	<b>287,699.34</b>	<b>21,447.55</b>	<b>7.45%</b>	<b>26,201.54</b>	<b>564.68</b>	<b>2.16%</b>	<b>23,348.59</b>		

注：应收账款融资余额系本公司持有的国有股份制银行所承兑的银行汇票，这部分汇票在后续经营活动中主要拟用于贴现或背书支付

其中境内业务包括改性材料业务、ICT 材料业务以及新收购的新能源业务，境内业务均采用一个方法即单项认定并结合组合计提坏账准备，计提坏账准备时不考虑信用期因素；境外业务板块仅指美国 PRET 公司业务，该项业务在信用期内至信用期逾期 30 天内不计提坏账准备，信用期逾期 30 天以上 100%计提坏账准备。

具体坏账准备的计提方法及采用的参数本报告期内未发生变化，如下所述：

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账款划分为若干组合，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账款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	报表列式项目	确定组合依据
银行承兑票据	应收票据 应收款项融资	将由银行承兑的汇票划分为这一组合
商业承兑票据	应收票据	将由企业承兑的汇票划分为这一组合
合并范围内组合	应收账款	将应收合并范围内公司销售款项划分为这一组合
境内业务账龄组合	应收账款	境内业务除上述组合外的销售款项为这一组合
境外业务账龄组合	应收账款	境外业务除上述组合外的销售款项为这一组合

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	采用境内账龄组合
合并范围内组合	0.00%

(2) 结合各类组合的信用账期、账龄分布、预期信用损失率、期后回款情况及与会计科目的对应关系，说明应收账款、应收票据和应收款项融资坏账准备的计提是否充分；

公司回复：

期末应收票据和应收账款融资截止 2023 年 5 月 31 日期后收款（含贴现或背书支付）情况如下所示：



单位：万元

业务板块	应收票据	应收账款融资	小计	期后收回情况	已收回比例
	账面余额	账面余额			
改性材料业务	23,583.67	22,408.13	45,991.80	25,684.77	55.85%
新能源业务	2,617.87	940.47	3,558.34	3,558.34	100.00%
<b>合计</b>	<b>26,201.54</b>	<b>23,348.59</b>	<b>49,550.13</b>	<b>29,243.11</b>	<b>59.02%</b>

改性材料业务收回比例较低的原因系期末约 40%左右票据将在 2023 年 6 月到期回款

截止 2023 年 5 月 31 日，尚未收回的票据和已背书或贴现票据均未出现到期无法承兑的情况。

期末境内应收账款截止于 2023 年 5 月 31 日期后收款（含票据收回）情况如下所示：

单位：万元

账龄	账面余额	其中：改性材料+ITC 材料	新能源业务
1 年以内（含 1 年）	268,473.14	181,376.58	87,096.56
1 至 2 年	7,767.49	6,829.56	937.93
2 至 3 年	2,040.38	1,272.52	767.86
3 年以上	9,418.33	1,009.08	8,409.25
<b>合计</b>	<b>287,699.34</b>	<b>190,487.74</b>	<b>97,211.60</b>
期后收回情况	233,783.61	154,754.41	79,029.20
占 1 年以内应收余额比例	87.08%	85.32%	90.74%

期末账龄 1 年以内的应收款项尚未收回的原因主要系 12 月销售收入中部分客户在对账完成后尚未到付款期所致，截止 2023 年 5 月 31 日尚未发现有重要客户延迟付款的情况。

总体来看，期末改性材料业务（含 ITC 材料）累计已计提坏账准备 1.06 亿元（含票据部分），账龄超过一年的余额约为 9,111 万元，已计提的坏账准备可以完全覆盖 1 年以上的应收部分；新能源业务累计已计提坏账准备 1.10 亿元（含票据部分），账龄超一年的余额约为 1.01 亿元，已计提的坏账准备也可以覆盖 1 年以上的应收部分。

美国 PRET 业务板块期后收款情况如下：

单位：万元

账龄	期末余额	2023 年 1-5 月收款情况	收款比例
信用期以内至信用期逾期 30 天内	8,159.75	8,159.75	100.00%
信用期逾期 30 天	280.67	0.00	0.00%
<b>合计</b>	<b>8,440.42</b>	<b>8,159.75</b>	<b>96.67%</b>

其中美国 PRET 业务板块客户授信经过充分的评价和适当的审批后一般给予客户的信用期间为开票后 30 天、45 天、60 天、90 天回款，一般不给予超过 90 天账期，回款方式为现金或银行汇款。超过以上账期未回款即为逾期。

总之分析，公司对应收账款、应收票据和应收款项融资坏账准备的计提是充分的。

**(3) 结合业务模式特性，说明差异化设置境内外客户预期信用损失率的原因及合理性。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。**

公司回复：

境内客户按照账龄结合合理的预期信用损失率和单项计提方式提取减值准备。公司境内客户主要是国内的整车厂、一级和二级供应商等，在国内充分竞争的市场形式下公司给予不同评级客户的不同的账期，减值准备计提政策一致、稳健充分。

美国 PRET 业务为 2015 年新收购的美国企业，其服务的主要客户为美国本土一级、二级供应商或 OEM 整车厂，该业务板块的回款一贯良好，极少发生坏账损失。因此，公司维持了原管理层对预期 30 天以上全额提取减值准备的会计政策。

公司考虑了两个不同业务板块业务属性等因素设置了差异化的预期信用损失率，其更准确地反应各板块业务的实际情况。

**年审会计师核查结论意见：**

经核查，我们认为：

(1) 公司在报告期内对应收款项预期信用损失计提方法和相关参数是合理的。

(2) 会计师年审过程中复核了公司各类组合坏账准备的计算过程和判断依据，再结合公司现在的期后收款情况，认为公司坏账准备的计提是充分的。

(3) 如公司所述之原因，我们认为公司内部境内子公司和境外子公司设置差异化的预期信用损失率是合理的。

4.年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 176,677.18 万元，同比增长 110.35%。你公司改性塑料业务期末库存量为 27,112.13 万元，新能源电池业务期末库存量为 240.94 万元。你公司改性材料及 ICT 材料业务主要采取以销定产的生产模式，新能源业务标准化产品根据定期销售计划和实际生产能力编制生产计划，新能源业务非标准化产品依据客户需求进行个性化定制和生产。

请你公司：

(3) 说明存货跌价准备和合同履约成本减值准备本期增加金额中其他类的具体内容，并结合减值测试计算过程，说明原材料、在产品和库存商品减值计提是否充分、合理。

请年审会计师对问题(3)进行核查并发表明确意见。

公司回复：

存货跌价准备和合同履约成本减值准备本期增加金额中其他类具体内容是因合并海四达电源公司其购买日留存的存货跌价准备余额致增加 1,037.11 万元以及境外美国子公司因外币报表折算影响增加 65.53 万元，合计 1,102.64 万元。因企业合并增加的存货跌价准备明细如下：

单位：万元

项目	存货跌价准备
原材料	770.44
在产品	224.73
库存商品	41.95
<b>合计</b>	<b>1,037.11</b>

本公司存货主要为改性材料、ICT 材料和新能源材料。截至 2022 年末止，各类存货及跌价准备构成明细如下：

单位：万元

项目	改性材料			ICT 材料		
	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	57,607.09	899.73	56,707.36	1,341.69	0.31	1,341.38
在产品	10,335.78	485.61	9,850.17	1,263.67	31.31	1,232.36
库存商品	30,579.96	2,405.78	28,174.18	1,016.51	495.77	520.74
委托加工物资						-
<b>合计</b>	<b>98,522.83</b>	<b>3,791.12</b>	<b>94,731.71</b>	<b>3,621.87</b>	<b>527.39</b>	<b>3,094.48</b>

(续上表)

项目	新能源材料			合计		
	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	17,240.07	935.04	16,305.04	76,188.85	1,835.08	74,353.77
在产品	55,392.74	346.77	55,045.98	66,992.19	863.69	66,128.50
库存商品	458.27	71.95	386.33	32,054.75	2,973.49	29,081.25
委托加工物资	30.64	-	30.64	30.64	-	30.64
<b>合计</b>	<b>73,121.72</b>	<b>1,353.75</b>	<b>71,767.98</b>	<b>175,266.42</b>	<b>5,672.26</b>	<b>169,594.17</b>

改性材料具有轻量化、耐腐蚀、阻燃性好、耐热性好、绝缘性优、可混撒料再生产等特点，在干燥、阴凉、通风的环境中保质期较长可以长期存放，并且期末存货库龄绝大部分在 1 年以内，整体库龄较短。

ICT 材料是指在一定条件下能以液晶相存在的高分子，其特点为分子具有较高的分子量又具有取向有序。LCP 材料性能优异，低介电损耗的优质特性带动 LCP 在 5G 高频信号传输的应用场景中加速应用；良好的挠性材料方便组合设计，满足电子产品小型化的趋势要求；良好的机械性能将有望拓展 LCP 在工程领域的应用空间。LCP 纤维具有高强度、高模量、耐高温三大特征，可广泛应用于通信线缆、5G 高频 PCB 板和集成电路类载板、声学线材、军工、航空航天安防等领域。ICT 材料存储环境较稳定且绝大多数为账龄一年内的产品。

新能源原材料主要系三元材料，电解液，石墨等，这部分材料在一般情况保质期较长；在产品主要系待检测自放电等性能指标的锂离子电池。期末存货库龄绝大部分在 1 年以内，整体库龄较短。

基于上述材料和生产工艺特性，本公司于报告期末按如下方法计提存货跌价准备：

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并结合成新率确定。

按上述方法测算后，本公司认为对期末原材料、在产品和库存商品计提的跌价准备是充分、合理的。

**年审会计师核查结论意见：**

经核查，我们认为：

公司上述关于存货相关减值迹象出现的时间及具体体现的说明、公司对存货计提跌价准备的依据，与年审过程中了解的情况一致并检查了公司对各项存货计提跌价准备的计算过程，我们认为公司已计提的存货跌价准备是充分、合理的。

6.年报显示，你公司报告期末递延所得税资产余额为 7,556.12 万元，同比增长 248.65%，递延所得税负债余额为 3,926.88 万元，同比增长 4,332.02%。请你公司详细说明递延所得税资产和递延所得税负债明细项目的计算过程，未来期间能否产生足额的应纳税所得额用以抵扣。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期末，本公司期末递延所得税资产/负债分部汇总构成如下：

单位：元

截止日期	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日
类别 \ 分布	原普利特组成部分	海四达	合计	原普利特组成部分
递延所得税资产	29,301,616.31	46,259,553.36	75,561,169.67	21,672,283.70
递延所得税负债	777,312.04	38,491,509.52	39,268,821.56	886,025.75
互抵后净额	28,524,304.27	7,768,043.84	36,292,348.11	20,786,257.95

递延所得税资产/负债分别增加 53,888,885.97 元和 38,382,795.81 元，主要系收购江苏海四达电源有限公司所致，原普利特组成部分仅增加约 760 万元，各分部组成如下：

(1) 原普利特组成部分

单位：元

类别 \ 分布	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	互抵后净额
上海普利特复合材料股份有限公司					
应收账款坏账准备	98,145,530.50	14,721,829.58	/	/	14,721,829.58
应收票据坏账准备	4,861,443.70	729,216.56	/	/	729,216.56
递延收益	1,130,600.00	169,590.00	/	/	169,590.00
<b>小计：</b>	<b>104,137,574.20</b>	<b>15,620,636.14</b>	-	-	<b>15,620,636.14</b>
浙江普利特新材料有限公司					
应收账款坏账准备	954,250.83	143,137.62	/	/	143,137.62
存货跌价准备	20,208,168.21	3,031,225.23	/	/	3,031,225.23
递延收益	25,210,714.75	3,781,607.21	/	/	3,781,607.21
<b>小计</b>	<b>46,373,133.79</b>	<b>6,955,970.06</b>	-	-	<b>6,955,970.06</b>
重庆普利特新材料有限公司					
应收账款坏账准备	1,671,766.98	250,765.05	/	/	250,765.05
存货跌价准备	9,082,252.54	1,362,337.88	/	/	1,362,337.88
递延收益	832,832.09	124,924.81	/	/	124,924.81
<b>小计</b>	<b>11,586,851.61</b>	<b>1,738,027.74</b>	-	-	<b>1,738,027.74</b>

类别 \ 分布	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	互抵后净额
PretHoldingsLLC					
应收账款坏账准备	102,379.62	26,946.04	/	/	26,946.04
可弥补亏损	18,426,256.15	4,466,892.47	/	/	4,466,892.47
内部交易未实现利润	1,500,332.48	315,069.82	/	/	315,069.82
固定资产折旧与税法差异	302,270.60	79,549.66	4,103,444.82	777,312.04	-697,762.38
<b>小计</b>	<b>20,331,238.85</b>	<b>4,888,457.99</b>	<b>4,103,444.82</b>	<b>777,312.04</b>	<b>4,111,145.95</b>
其他组成部分	394,097.50	98,524.38	-	-	98,524.38
<b>合计</b>	<b>182,822,895.95</b>	<b>29,301,616.31</b>	<b>4,103,444.82</b>	<b>777,312.04</b>	<b>28,524,304.27</b>

上述原普利特组成部分中重要单体公司近年来总体经营情况较为稳定，近三年实现利润总额如下所示：

单位：元

组成部分	2020年	2021年	2022年
上海普利特复合材料股份有限公司	451,302,343.14	-35,930,408.33	61,572,014.51
浙江普利特新材料有限公司	22,913,527.68	128,815,272.89	38,695,756.15
重庆普利特新材料有限公司	15,034,460.97	11,124,168.93	3,714,902.87
PretHoldingsLLC	12,006,983.84	32,991,639.49	31,348,423.14

所以公司预期这些公司未来期间可以产生足额的应纳税所得额用以抵扣上述差异。

(2) 海四达部分

单位：元

类别 \ 分布	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	互抵后净额
江苏海四达电源有限公司					
应收账款坏账准备	109,763,496.07	16,464,524.41			16,464,524.41
应收票据坏账准备	785,359.85	117,803.98			117,803.98
其他应收款坏账准备	1,780,000.00	267,000.00			267,000.00
存货跌价准备	8,808,908.26	1,321,336.24			1,321,336.24
可弥补亏损	65,867,467.57	9,880,120.14			9,880,120.14
递延收益	7,721,864.69	1,158,279.70			1,158,279.70
企业合并评估增值差异			118,360,469.34	17,754,070.40	-17,754,070.40
<b>小计</b>	<b>194,727,096.44</b>	<b>29,209,064.47</b>	<b>118,360,469.34</b>	<b>17,754,070.40</b>	<b>11,454,994.07</b>

类别	分布	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	互抵后净额
南通隆力电子科技有限公司						
应收账款坏账准备		31,503.43	4,725.51			4,725.51
存货跌价准备		4,504,984.18	675,747.63			675,747.63
可弥补亏损		33,777,180.28	5,066,577.04			5,066,577.04
企业合并评估增值差异				22,531,062.89	3,379,659.43	-3,379,659.43
<b>小计</b>		<b>38,313,667.89</b>	<b>5,747,050.18</b>	<b>22,531,062.89</b>	<b>3,379,659.43</b>	<b>2,367,390.75</b>
江苏海四达动力科技有限公司						
可弥补亏损		6,006,642.79	1,501,660.70			1,501,660.70
递延收益		25,454,139.98	9,744,898.33			9,744,898.33
资产折旧摊销与税法差异				51,437,631.77	12,859,407.94	-12,859,407.94
企业合并评估增值差异				26,614,277.92	3,992,141.69	-3,992,141.69
<b>小计</b>		<b>31,460,782.77</b>	<b>11,246,559.03</b>	<b>78,051,909.69</b>	<b>16,851,549.63</b>	<b>-5,604,990.60</b>
其他组成部分		227,518.71	56,879.68	2,024,920.24	506,230.06	-449,350.38
<b>合计</b>		<b>264,729,065.81</b>	<b>46,259,553.36</b>	<b>220,968,362.16</b>	<b>38,491,509.52</b>	<b>7,768,043.84</b>

上述海四达组成部分中江苏海四达电源有限公司近年来所处行业处于上升周期，近三年实现利润总额大幅上升，南通隆力电子科技有限公司由于其收入大部分来源于江苏海四达电源有限公司所以其利润总额波动较大，具体数据如下：

单位：元

组成部分	2020年	2021年	2022年
江苏海四达电源有限公司	6,747,315.46	96,310,703.87	147,420,403.17
南通隆力电子科技有限公司	293,383.25	3,502,741.68	-7,368,255.63

所以公司预期这些公司在未来期间可以产生足额的应纳税所得额用以抵扣上述差异。

#### 年审会计师核查结论意见：

经核查，我们认为：

在年审过程中对上述重要单体公司确认递延所得税资产余额的过程进行了复核并结合对应的递延所得税负债余额，认为该些公司可以在未来期间可以产生足额的应纳税所得额用以抵扣现确认的递延所得税资产余额。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年6月21日