

上海普利特复合材料股份有限公司

2020年度财务报表及审计报告

目 录

内容

审计报告	1-5
资产负债表	6-7
利润表	8
现金流量表	9
所有者权益变动表	10-11
财务报表附注	12-100

财务报表审计报告



防 伪 编 码：31000003202188116F

被审计单位名称：上海普利特复合材料股份有限公司

审 计 期 间：2020

报 告 文 号：众会字（2021）第03502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 responsibility 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>

审计报告

众会字（2021）第 03502 号

上海普利特复合材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海普利特复合材料股份有限公司（以下简称普利特材料公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了普利特材料公司 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普利特材料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

三、关键审计事项（续）

1. 销售毛利的确认

事项描述

如财务报表附注 5.38 所述，普利特材料公司于报告期内实现销售毛利约 94,902.54 万元，并依财务报表附注 3.11、3.23 之方法计算成本并确认销售收入。

由于销售毛利是普利特材料公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将销售毛利的确认识别为关键审计事项。

审计应对

1.1 我们针对收入确认执行的审计程序中主要包括：

- 1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价普利特材料公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 通过抽样的方式检查合同或订单、出库单及送货单等单据，评价普利特材料公司收入确认时点是否合理，金额是否准确；我们对公司“熔喷料”业务单独设定了样本量并进行检查；
- 4) 通过抽样的方式对应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对，以评价普利特材料公司记录应收账款的准确性。
- 5) 对报告期内的收入及应收账款余额实施分析性复核程序，诸如比较销售毛利率、主要客户、主要产品销售单价变动和应收账款主要客户余额变动情况等，以判断收入总体合理性；
- 6) 结合存货监盘程序就资产负债表日前记录的收入交易，选取样本，核对客户签收单，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

1.2 我们针对成本确认执行的审计程序中主要包括：

- 1) 了解和评价管理层与采购与付款和生产循环相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 通过抽样的方式检查主要原材料入库数量和价格与采购合同或订单上记载是否一致，以测试原材料入库的真实性和准确性；
- 3) 通过抽样的方式检查普利特材料公司系统内的付款申请单及外部付款凭证，测试其采购付款的真实性；
- 4) 复核成本归集及结转过程，复核各类成品与其主要原材料投入产出比以评价该比例是否合理。
- 5) 通过抽样的方式对原材料出库进行计价测试，以测试原材料发出计价的合理性；
- 6) 对报告期内的采购交易实施分析性复核程序，诸如分析比较主要供应商、主要原材料采购量及采购单价变动情况等，以判断采购交易的总体合理性；

三、关键审计事项（续）

2. 商誉减值

事项描述

如财务报表附注 5.18 所述，普利特材料公司截止 2020 年 12 月 31 日商誉账面价值为 39,310,000.00 美元折合人民币 256,493,819.00 元，该商誉系收购境外子公司 WPR Holdings LLC 所形成的。普利特材料公司管理层于每一报告期期末应采用现金流量净现值估值模型对被收购公司未来可流入现金净现值进行评估，并据此进行商誉减值测试。现金流量净现值估值模型关键假设包含了复合增长率、毛利率及折现率等参数。

由于商誉减值测试过程较为复杂，且现金流量净现值估值模型中重要参数的确定涉及管理层的重大估计及判断，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

审计应对

我们对商誉减值测试所执行的审计程序主要包括：

- （1）对与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；
- （2）评估现金流量净现值折现模型中使用的假设及用于确定使用价值模型的方法；
- （3）测试了现金流量净现值折现模型中的计算，并将模型中的关键输入信息与外部信息和历史信息进行比对。主要涉及：
 - 将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率进行比较；
 - 将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；
 - 结合地域因素，如基期美国市场无风险利率及公司债务资本成本及权益资本成本，通过考虑并重新计算同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；
 - 我们测试了资产组未来现金流量净现值的计算是否准确。

四、其他信息

普利特材料公司管理层对其他信息负责。其他信息包括普利特材料公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

普利特材料公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估普利特材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普利特材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普利特材料公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普利特材料公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致普利特材料公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就普利特材料公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

曹磊

（项目合伙人）



Handwritten signature of Cao Lei

中国注册会计师

管珺珺



Handwritten signature of Guan Junjun

中国，上海

2021年4月9日

上海普利特复合材料股份有限公司

2020年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额 合并	期初余额 合并	期末余额 公司	期初余额 公司
流动资产					
货币资金	5.1	285,581,865.03	214,521,501.76	158,710,652.55	138,455,905.95
交易性金融资产	5.2	31,500,000.00	-	10,000,000.00	-
衍生金融资产	5.3	1,188,885.00	156,150.00	-	-
应收票据	5.4	181,932,821.31	278,298,412.07	149,787,451.92	258,760,891.82
应收账款	5.5	1,355,539,249.75	1,273,195,738.47	1,230,564,608.27	1,172,071,594.18
应收账款融资	5.6	248,875,640.27	-	207,348,051.52	-
预付款项	5.7	94,726,591.11	58,931,240.85	39,932,089.18	47,207,536.93
其他应收款	5.8	84,760,838.51	11,689,418.13	540,770,786.11	418,447,708.82
其中: 应收利息		48,333.33	-	48,333.33	-
应收股利		-	-	-	-
存货	5.9	678,183,816.67	621,413,745.43	25,102,341.73	22,912,146.91
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产	5.10	62,447,080.12	66,766,283.06	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	5.11	16,797,263.05	27,484,342.70	-	2,828,946.06
流动资产合计		3,041,534,050.82	2,552,456,832.47	2,362,215,981.28	2,060,684,730.67
非流动资产					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款	5.12	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-
长期股权投资	5.13	13,227,456.17	13,539,205.34	1,094,650,000.00	970,841,038.95
其他权益工具投资	5.14	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	9,502,263.86	10,439,822.90
固定资产	5.15	870,245,245.55	827,148,127.99	33,931,632.48	40,624,300.73
在建工程	5.16	33,500,915.63	8,112,180.00	12,291,910.09	4,298,740.81
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	5.17	163,726,622.05	129,704,033.93	2,872,257.74	3,078,748.61
开发支出		-	-	-	-
商誉	5.18	256,493,819.00	317,626,386.00	-	-
长期待摊费用	5.19	1,235,597.77	824,403.14	-	-
递延所得税资产	5.20	20,623,745.52	18,169,611.98	8,083,641.69	7,342,204.65
其他非流动资产	5.21	4,651,907.74	20,272,400.00	-	20,000,000.00
非流动资产合计		1,367,955,309.43	1,339,646,348.38	1,161,581,705.86	1,056,874,856.65
资产总计		4,409,489,360.25	3,892,103,180.85	3,523,797,687.14	3,117,559,587.32

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

2020年12月31日合并及公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	期末余额 合并	期初余额 合并	期末余额 公司	期初余额 公司
流动负债					
短期借款	5.22	976,041,715.97	991,849,300.87	820,528,472.24	497,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据	5.23	38,953,000.03	12,771,763.05	-	210,000,000.00
应付账款	5.24	383,289,604.00	313,376,159.73	156,380,413.57	259,657,164.88
预收款项	5.25	-	30,894,206.56	-	14,620,234.79
合同负债	5.26	50,188,790.64	-	37,504,296.08	-
应付职工薪酬	5.27	46,486,571.50	32,787,999.55	28,977,797.87	20,172,544.35
应交税费	5.28	23,435,306.03	23,802,110.56	23,426,173.79	14,857,800.30
其他应付款	5.29	109,639,873.72	47,693,595.09	32,881,534.59	11,623,529.00
其中：应付利息		-	1,523,315.84	-	498,691.26
应付股利		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		1,628,034,861.89	1,453,175,135.41	1,099,698,688.14	1,027,931,273.32
非流动负债					
长期借款	5.30	3,083,276.25	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
长期应付款	5.31	1,692,825.98	147,142.42	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	5.32	37,329,819.94	41,549,511.44	1,998,764.08	3,517,720.37
递延所得税负债	5.20	1,989,638.10	1,277,963.10	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		44,095,560.27	42,974,616.96	1,998,764.08	3,517,720.37
负债合计		1,672,130,422.16	1,496,149,752.37	1,101,697,452.22	1,031,448,993.69
所有者权益					
股本	5.33	845,051,931.00	528,157,457.00	845,051,931.00	528,157,457.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	5.34	179,504,432.95	337,951,669.95	174,504,432.95	332,951,669.95
减：库存股					
其他综合收益	5.35	23,534,193.38	59,485,221.96	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	5.36	177,968,736.12	139,088,197.42	177,968,736.12	139,088,197.42
未分配利润	5.37	1,472,218,259.67	1,326,656,089.71	1,224,575,134.85	1,085,913,269.26
归属于公司所有者权益合计		2,698,277,553.12	2,391,338,636.04	2,422,100,234.92	2,086,110,593.63
少数股东权益		39,081,384.97	4,614,792.44	-	-
所有者权益合计		2,737,358,938.09	2,395,953,428.48	2,422,100,234.92	2,086,110,593.63
负债及所有者权益总计		4,409,489,360.25	3,892,103,180.85	3,523,797,687.14	3,117,559,587.32

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

2020年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 公司
一、营业收入	5.38	4,447,542,055.08	3,599,966,583.00	3,332,103,819.47	2,921,676,815.95
减：营业成本	5.38	3,498,516,695.34	2,910,824,805.97	2,705,787,614.44	2,646,338,467.64
税金及附加	5.39	20,739,355.05	20,150,382.87	7,939,122.42	7,456,031.73
销售费用	5.40	47,769,936.68	137,393,880.50	31,795,277.27	89,184,508.05
管理费用	5.41	145,740,607.25	115,474,795.68	50,652,655.82	34,743,298.77
研发费用	5.42	212,839,015.59	180,494,050.98	101,606,424.89	86,612,259.83
财务费用	5.43	41,848,100.74	56,752,462.58	27,445,993.21	31,369,096.33
其中：利息费用		44,509,924.69	52,927,715.57	28,520,242.03	31,184,054.79
利息收入		3,114,854.62	1,680,295.29	2,556,626.58	1,509,752.54
加：其他收益	5.44	48,807,908.18	33,110,723.17	38,435,585.19	24,596,549.85
投资收益	5.45	9,815,483.83	2,956,650.43	4,150,478.29	2,427,395.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,520,710.22	2,175,561.94	-	2,427,395.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益	5.46	1,032,735.00	156,150.00	-	-
信用减值损失	5.47	-10,293,506.90	-4,400,018.51	-8,680,657.86	-3,016,094.88
资产减值损失	5.48	-71,507,792.98	-28,963,593.60	-	-
资产处置收益		-	-	-	-
二、营业利润		457,943,171.56	181,736,115.91	440,782,137.04	49,981,004.12
加：营业外收入	5.49	8,852,907.34	3,287,179.08	12,216,837.27	1,376,169.67
减：营业外支出	5.50	1,989,606.49	4,468,777.00	1,696,631.17	90,120.99
三、利润总额		464,806,472.41	180,554,517.99	451,302,343.14	51,267,052.80
减：所得税费用	5.51	66,700,888.52	16,508,469.95	62,496,956.15	867,841.77
四、净利润		398,105,583.89	164,046,048.04	388,805,386.99	50,399,211.03
(一) 按经营持续性分类：					
持续经营净利润		398,105,583.89	164,046,048.04	388,805,386.99	50,399,211.03
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		395,705,691.36	164,886,342.12		
少数股东损益		2,399,892.53	-840,294.08		
五、其他综合收益的税后净额	5.35	-35,951,028.58	9,049,832.75	-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-35,951,028.58	9,049,832.75		
(一) 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					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-35,951,028.58	9,049,832.75		
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额		-35,951,028.58	9,049,832.75		
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-		
六、综合收益总额		362,154,555.31	173,095,880.79	388,805,386.99	50,399,211.03
归属于公司所有者的综合收益总额		359,754,662.78	173,936,174.87		
归属于少数股东的综合收益总额		2,399,892.53	-840,294.08		
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	15.2	0.4683	0.1951		
稀释每股收益	15.2	0.4683	0.1951		

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：刘资

上海普利特复合材料股份有限公司

2020年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		4,774,146,666.71	3,904,187,386.46	3,616,663,239.20	3,355,657,835.52
收到的税费返还		3,468,193.36	74,402.97	3,198,979.94	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.52.1	82,570,189.32	44,496,679.48	69,686,275.04	27,547,420.12
经营活动现金流入小计		4,860,185,049.39	3,948,758,468.91	3,689,548,494.18	3,383,205,255.64
购买商品、接受劳务支付的现金		3,901,302,432.06	3,047,935,218.18	3,434,365,419.36	2,731,064,493.10
支付给职工以及为职工支付的现金		253,287,427.35	257,588,944.96	60,710,697.85	56,980,966.33
支付的各项税费		179,920,847.67	106,231,428.72	131,856,520.98	80,949,284.02
支付其他与经营活动有关的现金	5.52.2	112,078,501.13	183,846,735.90	53,830,062.70	99,506,095.23
经营活动现金流出小计		4,446,589,208.21	3,595,602,327.76	3,680,762,700.89	2,968,500,838.68
经营活动产生的现金流量净额		413,595,841.18	353,156,141.15	8,785,793.29	414,704,416.96
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		10,000,000.00	1,334,387.49	10,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		10,995,108.45	-	3,103,592.50	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		618,441.81	4,430,344.56	6,684,443.45	1,366,051.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		40,503,600.00	6,919,700.00	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	3,160,000.00	115,336,445.28
投资活动现金流入小计		62,117,150.26	12,684,432.05	22,948,035.95	116,702,496.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,080,065.24	53,495,784.14	12,999,701.69	4,872,491.28
投资支付的现金		45,801,290.18	10,000,000.00	41,600,000.00	16,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5.53.2	87,505,708.16	-	100,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	5.52.3	50,000,000.00	20,000,000.00	97,769,699.04	20,784,750.00
投资活动现金流出小计		295,387,063.58	83,495,784.14	252,369,400.73	41,657,241.28
投资活动产生的现金流量净额		-233,269,913.32	-70,811,352.09	-229,421,364.78	75,045,255.26
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		2,400,000.00	2,440,000.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,400,000.00	2,440,000.00	-	-
取得借款收到的现金		1,239,519,890.34	1,088,126,068.04	1,080,000,000.00	596,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.52.4	2,200,000.00	27,864.00	-	-
筹资活动现金流入小计		1,244,119,890.34	1,090,593,932.04	1,080,000,000.00	596,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,260,146,823.03	1,232,434,846.89	757,000,000.00	925,411,931.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,606,492.72	127,791,737.33	78,481,753.85	105,093,414.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	5.52.5	5,390,600.00	-	3,508,466.52	64,948,366.77
筹资活动现金流出小计		1,357,143,915.75	1,360,226,584.22	838,990,220.37	1,095,453,713.19
筹资活动产生的现金流量净额		-113,024,025.41	-269,632,652.18	241,009,779.63	-499,453,713.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,632,139.18	154,348.69	-119,461.54	165,670.61
五、现金及现金等价物净增加额	5.53.1	65,669,763.27	12,866,485.57	20,254,746.60	-9,538,370.36
加：年初现金及现金等价物余额	5.53.1	212,121,501.76	199,255,016.19	138,455,905.95	147,994,276.31
六、年末现金及现金等价物余额	5.53.3	277,791,265.03	212,121,501.76	158,710,652.55	138,455,905.95

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

项 目		本期金额										上期金额											
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益											
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		518,157,457.00	-	-	-	337,951,469.95	-	59,485,221.96	-	139,086,197.42	1,326,656,089.71	4,614,792.44	2,395,951,428.48	406,274,967.00	-	459,841,159.95	-	59,415,389.21	-	134,739,432.69	1,274,596,722.61	3,015,086.52	2,339,889,257.38
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,691,156.37	-56,536,659.92	-	-29,217,216.29
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额		518,157,457.00	-	-	-	337,951,469.95	-	59,485,221.96	-	139,086,197.42	1,326,656,089.71	4,614,792.44	2,395,951,428.48	406,274,967.00	-	459,841,159.95	-	59,415,389.21	-	134,048,276.32	1,246,044,462.69	3,015,086.52	2,301,472,541.89
三、本年增减变动额		316,894,474.80	-	-	-	-158,447,237.00	-	-35,951,028.58	-	38,880,531.70	145,562,189.96	34,666,292.53	341,495,509.61	121,882,490.00	-	-121,882,490.00	-	9,849,832.75	-	5,039,521.10	78,591,427.62	1,599,765.92	942,389,887.39
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-35,951,028.58	-	-	395,703,691.36	2,399,892.53	362,154,553.31	-	-	-	-	9,849,832.75	-	-	164,886,342.12	-840,284.08	171,095,880.79
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,066,700.00	32,066,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,440,000.00	2,440,000.00
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,400,000.00	2,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,440,000.00	2,440,000.00
2. 其他权益工具所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,666,700.00	29,666,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	38,880,531.70	-91,696,284.40	-	-52,815,745.70	-	-	-	-	-	-	5,039,521.10	-86,244,914.50	-	-81,254,993.40
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-38,880,531.70	-38,880,531.70	-	-	-	-	-	-	-	-	5,039,521.10	-5,039,931.10	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,815,745.70	-	-52,815,745.70	-	-	-	-	-	-	-	-81,254,993.40	-	-81,254,993.40
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转		316,894,474.00	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	121,882,490.00	-	-121,882,490.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）		158,447,237.00	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	-	-	-	-	121,882,490.00	-	-121,882,490.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		158,447,237.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备计提和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O/): 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		845,051,931.80	-	-	-	179,504,232.95	-	33,534,192.78	-	177,966,729.12	1,472,242,529.67	39,081,386.97	2,337,498,938.09	528,157,457.00	-	337,951,469.95	-	59,485,221.96	-	139,086,197.42	1,316,656,089.71	4,614,792.44	2,395,951,428.48

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：储国定

会计机构负责人：刘辉

项 目		本期金额										上期金额											
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		528,875,427.00	-	-	-	332,871,649.95	-	-	-	139,888,197.42	1,885,513,282.24	2,886,116,956.61	466,218,957.06	-	-	-	466,218,957.06	-	-	-	136,279,423.49	13,642,928,007.47	2,143,877,935.71
加：会计政策变更																					-5,091,563.71	-2,128,607.34	-5,091,563.71
前期差错更正																							
其他																							
二、本年年初余额		528,875,427.00	-	-	-	332,871,649.95	-	-	-	139,888,197.42	1,885,513,282.24	2,886,116,956.61	466,218,957.06	-	-	-	466,218,957.06	-	-	-	131,188,979.73	13,116,566,378.68	2,116,566,378.68
三、本年增减变动额		316,874,473.00	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	38,886,538.70	138,461,265.59	335,274,412.29	121,882,490.00	-	-	-	-121,882,490.00	-	-	-	5,039,971.10	-3,895,703.47	-3,895,703.47
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	302,805,386.99	302,805,386.99	-	-	-	-	-	-	-	-	50,399,211.03	50,399,211.03	-
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	38,886,538.70	-9,344,288.43	-2,537,745.70	-	-	-	-	-	-	-	-	5,039,971.10	-8,254,971.40	-8,124,999.30
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	38,886,538.70	-38,886,538.70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,039,971.10	-3,039,971.10	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,537,745.70	-2,537,745.70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,124,999.40	-8,124,999.40
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,537,745.70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转		316,874,473.00	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	-	-158,447,237.00	-	121,882,490.00	-	-	-	-121,882,490.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		158,447,237.00	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	-	-	-	121,882,490.00	-	-	-	-121,882,490.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		158,447,237.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-158,447,237.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备本期增加		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		845,749,900.00	-	-	-	174,424,412.95	-	-	-	177,774,736.12	1,214,575,114.85	2,421,390,244.92	588,101,447.06	-	-	-	334,336,467.06	-	-	-	137,227,888.22	13,642,928,007.47	2,886,116,956.61

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

法定代表人：周文

主管会计工作负责人：程晓宏

会计机构负责人：刘霞

1 本公司基本情况

1.1 公司概况

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的批复”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。

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。

1 本公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

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。

截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司股本及注册资本俱为人民币 845,051,931.00 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, 道路货物运输, 普通货物仓储服务, 自有房屋租赁。(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)

公司的实际控制人为周文 先生。

1.2 本年度合并财务报表范围

本年度合并范围新增广东普利特材料科技有限公司及宿迁市振兴化工有限公司, 详见本附注 7 所述。

2 财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

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。

2.2 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。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的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。

3.2 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3.3 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币

3.5 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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 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。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.2 合并程序 (续)

(1) 增加子公司或业务 (续)

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。

(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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.2 合并程序 (续)

(2) 处置子公司或业务 (续)

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。

(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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.7 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。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 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。

3.8.2 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。

3.9 金融工具

3.9.1 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)。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.2 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。

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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.3 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。

3.9.4 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。

3.9.5 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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.6 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。

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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 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。

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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

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列示的账面价值。

本公司在上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。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

4) 应收票据及应收账款减值

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	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
合并范围内组合	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	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	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%

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.7 金融工具的减值 (续)

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%

5) 其他应收款和长期应收款减值

按照 3.9.7(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
合并范围内组合	将应收合并范围内公司其他款项划分为这一组合

各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%
合并范围内组合	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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.8 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。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.8 利得和损失 (续)

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。

3.9.9 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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.10 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。

3.10 应收款项

3.10.1 应收票据和应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.10.2 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.10.3 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 3.9 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。

3.11 存货

3.11.1 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。

3.11.2 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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.11 存货(续)

3.11.3 不同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。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.11.5 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。

3.12 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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资

3.13.1 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。

3.13.2 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。

(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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 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。

3.13.3.2 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。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.4 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。

3.14 固定资产

3.14.1 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。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.14 固定资产（续）

3.14.2 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。

3.14.3 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	2.50-6.67
机器设备	平均年限法	5-13	0.00-5.00	7.69-19.00
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。

3.14.4 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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.15 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。

3.16 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。

3.17 无形资产

无形资产主要系土地使用权、软件、专利权和非专利技术。

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

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.17 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。

3.18 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。

3.19 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。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.20 职工薪酬

3.20.1 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。

3.20.2 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。

3.20.3 本公司未设定受益计划。

3.20.4 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。

3.21 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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.22 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。

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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.23 收入

3.23.1 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。

3.23.2 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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.23 收入 (续)

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。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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.23 收入 (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。

3.23.3 收入确认的具体方法

本公司主要销售可识别的商品为主, 属于在某一时点履行的履约义务。

国内销售: 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。

国外销售: 在货物报关出口离岸时确认销售收入的实现。

3.24 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。

3.24.1 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);

3.24.2 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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.24 政府补助 (续)

3.24.3 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。

3.24.4 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。

3.25 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, 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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.26 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.26.1 经营租赁

(1) 公司租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分摊, 计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用; 如金额较大的, 则予以资本化, 在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

3.26.2 融资租赁

(1) 融资租入资产: 公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用, 在资产租赁期间内摊销, 计入财务费用。公司发生的初始直接费用, 计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产: 公司在租赁开始日, 将应收融资租赁款, 未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用, 计入应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

3.27 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。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.28 主要会计政策、会计估计的变更

3.28.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行前述准则, 并根据前述准则关于衔接的规定, 于 2020 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	本公司董事会	请见“其他说明”

其他说明:

新收入准则根据公司履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司按照新收入准则相关规定, 于准则施行日未对财务报表可比期间数据进行调整; 本公司将期末符合条件的应收账款重分类为合同资产, 对可比期间数据不做调整。本公司将期末符合条件的预收款确认为合同负债, 对可比期间数据不做调整。

除上述事项外, 本报告期其他主要会计政策未发生变更。

3.28.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3.29 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。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额(应纳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%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应税所得额	25%

4.2 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), 有效期三年。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 GR: 201933004912)。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系设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务的企业, 已于 2014 年在税源管理机关进行备案且通过审核。根据所得税优惠政策, 该子公司自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日减按 15%税率计缴企业所得税。

本公司子公司宿迁市振兴化工有限公司于 2018 年 11 月 30 日获得高新技术企业证书(证书编号 GR201832004807), 有效期三年。根据所得税优惠政策, 该子公司从 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日减按 15%税率计缴企业所得税。

4.3 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。

5 财务报表项目附注

本附注期初余额系 2019 年 12 月 31 日余额、期末余额系 2020 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2020 年度发生额, 上期发生额系 2019 年度发生额。

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	377,037.84	505,193.10
银行存款	275,845,098.78	209,586,890.19
其他货币资金	9,359,728.41	4,429,418.47
合 计	285,581,865.03	214,521,501.76
其中: 存放在境外的款项总额	42,271,954.38	9,349,463.57

5.1.1 其他原因造成所有权受到限制的资产

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金-承兑汇票保证金	7,790,600.00	2,400,000.00

5.1.2 货币资金期末余额比期初余额增加 71,060,363.27, 增加比例为 33.13%, 增加原因主要系本期利润增加导致经营性现金净流入增加所致。

5.2 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,500,000.00	-
其中: 权益工具投资	31,500,000.00	-

期末公允价格计量方法详见本附注 9 所述。

5 财务报表项目附注 (续)

5.3 衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
期货合约公允价值变动收益	1,188,885.00	156,150.00

期末公允价格计量方法详见本附注 9 所述。

5.4 应收票据

5.4.1 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	383,724,726.41	273,617,962.96
商业承兑票据	48,539,933.16	4,825,205.27
减: 坏账准备	1,456,197.99	144,756.16
合 计	430,808,461.58	278,298,412.07
减: 划分至应收款项融资	248,875,640.27	-
应收票据净额	181,932,821.31	278,298,412.07

5.4.2 期末应收票据受限情况详见本附注 5.54 所述。

5.4.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	709,516,630.31	-

5.4.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.4.5 按坏账计提方法分类披露:

组合名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	383,724,726.41	-	0.00%
商业承兑汇票	48,539,933.16	1,456,197.99	3.00%
合 计	432,264,659.57	1,456,197.99	0.34%

5 财务报表项目附注（续）

5.4 应收票据（续）

5.4.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
商业承兑汇票	144,756.16	1,311,441.83	-	1,456,197.99

5.4.7 本期无实际核销的应收票据。

5.4.8 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，进而将期末这部分票据余额列示于应收款项融资项下。

5.5 应收账款

5.5.1 按账龄披露：

账 龄	期末余额
1 年以内	1,381,209,837.24
1—2 年	20,005,266.74
2—3 年	4,979,717.01
3 年以上	4,406,457.57
小 计	1,410,601,278.56
减：坏账准备	55,062,028.81
合 计	1,355,539,249.75

5 财务报表项目附注 (续)

5.5 应收账款 (续)

5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,410,601,278.56	100.00	55,062,028.81	3.90	1,355,539,249.75
其中：境内业务账龄组合	1,357,953,061.04	96.27	52,101,577.28	3.84	1,305,851,483.76
境外业务账龄组合	52,648,217.52	3.73	2,960,451.53	5.62	49,687,765.99
合 计	1,410,601,278.56	100.00	55,062,028.81	3.90	1,355,539,249.75

按组合计提坏账准备: 境内业务账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,328,561,619.72	40,203,944.52	3.03%
1—2 年	20,005,266.74	5,001,316.69	25.00%
2—3 年	4,979,717.01	2,489,858.50	50.00%
3 年以上	4,406,457.57	4,406,457.57	100.00%
合 计	1,357,953,061.04	52,101,577.28	3.84%

按组合计提坏账准备: 境外业务账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
信用期以内及逾期 30 天以内	49,687,765.99	-	-
逾期 30 天以外	2,960,451.53	2,960,451.53	100.00%
合 计	52,648,217.52	2,960,451.53	5.62%

5 财务报表项目附注 (续)

5.5 应收账款 (续)

5.5.3 坏账准备的情况

类 别	期初余额	企业合并 增加	本期变动金额		外币报表 折算差异	期末余额
			计提	转销或核销		
境内业务组合	47,571,429.02	267,877.03	6,481,059.18	2,218,787.95	-	52,101,577.28
境外业务组合	3,465,504.09	-	401,005.89	691,585.47	-214,472.98	2,960,451.53
合 计	51,036,933.11	267,877.03	6,882,065.07	2,910,373.42	-214,472.98	55,062,028.81

5.5.4 本期实际核销的应收账款情况:

项 目	核销金额
不重要的销售款项	2,910,373.42

5.5.5 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	86,469,964.50	2,594,098.93	6.13%
第二名	61,854,960.38	1,855,648.81	4.39%
第三名	51,387,167.39	1,541,615.02	3.64%
第四名	29,124,280.99	873,728.43	2.06%
第五名	28,935,282.93	868,058.49	2.05%
合计	257,771,656.19	7,733,149.68	18.27%

5.6 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	248,875,640.27	-

期末余额详见附注 5.4.8 所述。

5 财务报表项目附注 (续)

5.7 预付款项

5.7.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	93,447,368.50	98.65	57,244,131.17	97.13
1-2 年	1,030,149.67	1.09	1,517,935.45	2.58
2-3 年	248,564.39	0.26	3,445.52	0.01
3 年以上	508.55	0.00	165,728.71	0.28
合计	94,726,591.11	100.00	58,931,240.85	100.00

5.7.2 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	16,631,721.21	1 年以内	预付货款
第二名	非关联方	13,046,755.90	1 年以内	预付货款
第三名	非关联方	11,952,779.45	1 年以内	预付货款
第四名	非关联方	4,966,865.42	1 年以内	预付货款
第五名	非关联方	4,024,916.91	1 年以内	预付货款
合 计		50,623,038.89		

5.8 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	48,333.33	-
其他应收款	84,712,505.18	11,689,418.13
合 计	84,760,838.51	11,689,418.13

5.8.1 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收借款利息	48,333.33	-

5 财务报表项目附注 (续)

5.8 其他应收款 (续)

5.8.2 其他应收款

5.8.2.1 按账龄披露:

账 龄	期末余额
1 年以内	83,247,048.10
1—2 年	690,302.59
2—3 年	7,000.00
3 年以上	2,868,154.49
小 计	86,812,505.18
减: 坏账准备	2,100,000.00
合 计	84,712,505.18

5.8.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投资帝盛意向金	40,000,000.00	-
向帝盛系公司借款	30,000,000.00	-
暂支款	5,430,653.68	4,430,479.44
保证金	6,766,276.18	3,273,919.34
预付油费	1,664,052.34	1,579,998.24
预付电费	112,638.61	-
待认证进项税	-	1,758,926.00
其他	2,838,884.37	646,095.11
小 计	86,812,505.18	11,689,418.13
减: 坏账准备	2,100,000.00	-
合 计	84,712,505.18	11,689,418.13

上述 7,000 万元借款和股权意向金形成原因详见本附注 13.2 所述。

5 财务报表项目附注 (续)

5.8 其他应收款 (续)

5.8.2.3 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
	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 1 月 1 日余额	-	-	-
2020 年 1 月 1 日余额在 本期	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-
本期计提	-	2,100,000.00	-
本期转回	-	-	-
本期转销	-	-	-
本期核销	-	-	-
其他变动	-	-	-
期末余额	-	2,100,000.00	-

其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		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

5.8.2.4 本期无核销的其他应收款

5 财务报表项目附注 (续)

5.8 其他应收款 (续)

5.8.2.5 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	投资帝盛意向金	40,000,000.00	1 年以内	1,200,000.00	46.08%
第二名	借款	30,000,000.00	1 年以内	900,000.00	34.56%
第三名	保证金	4,756,865.18	1 年以内	-	5.48%
第四名	股东借款	1,911,574.24	1 年以内	-	2.20%
第五名	暂支款	1,346,800.00	1 年以内	-	1.55%
合 计		78,015,239.42		2,100,000.00	89.87%

5.9 存货

5.9.1 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	387,588,074.51	24,111,004.69	363,477,069.82	320,733,434.05	6,955,606.26	313,777,827.79
产成品及发出商品	277,514,219.85	30,361,425.50	247,152,794.35	245,218,316.72	20,795,573.66	224,422,743.06
在产品及半成品	51,080,013.12	2,155,369.14	48,924,643.98	65,289,108.42	-	65,289,108.42
委托加工物资	6,099,492.69	-	6,099,492.69	9,441,788.93	-	9,441,788.93
低值易耗品等	12,539,801.81	9,985.98	12,529,815.83	8,482,277.23	-	8,482,277.23
合 计	734,821,601.98	56,637,785.31	678,183,816.67	649,164,925.35	27,751,179.92	621,413,745.43

5 财务报表项目附注 (续)

5.9 存货 (续)

5.9.2 存货跌价准备

种 类	期初余额	本期计提	本期减少	外币报表折算	期末余额
原材料	6,955,606.26	17,655,033.73	51,385.57	-448,249.73	24,111,004.69
库存商品	20,795,573.66	9,698,672.13	-	-132,820.29	30,361,425.50
在产品及半成品	-	2,155,369.14	-		2,155,369.14
周转材料	-	9,985.98	-		9,985.98
合 计	27,751,179.92	29,519,060.98	51,385.57	-581,070.02	56,637,785.31

5.10 持有待售资产

项 目	期末余额					
	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

相关交易进度详见本附注 12.1 所述。

5.11 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,803,608.97	22,788,741.19
预缴所得税费用	4,969,366.30	4,695,601.51
预缴印花税	24,287.78	-
合 计	16,797,263.05	27,484,342.70

上海普利特复合材料股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注 (续)

5.12 长期应收款

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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

5.12.1 本公司董事会认为: 上述期末长期应收款未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提坏账准备。

5.13 长期股权投资

5.13.1 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期变动						减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	
上海超碳石墨烯产业技术有限公司	7,791,038.95		7,791,038.95					-
苏州理硕科技有限公司	5,748,166.39	10,000,000.00		-2,520,710.22				13,227,456.17
合 计	13,539,205.34	10,000,000.00	7,791,038.95	-2,520,710.22				13,227,456.17

5.13.2 本公司董事会认为: 上述期末长期股权投资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。

5 财务报表项目附注 (续)

5.14 其他权益工具投资

5.14.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上海天材塑料技术服务有限公司	250,000.00	250,000.00

5.14.2 非交易性权益工具投资的情况

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

5.15 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	870,245,245.55	827,064,881.00
固定资产清理	-	83,246.99
合 计	870,245,245.55	827,148,127.99

5 财务报表项目附注 (续)

5.15 固定资产 (续)

5.15.1 固定资产情况

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.期初余额	796,348,120.99	414,928,107.95	15,642,646.59	16,426,297.91	1,243,345,173.44
2.本期增加金额	65,485,795.57	121,276,221.47	4,504,561.90	1,409,042.26	192,675,621.20
(1) 购置	136,699.65	5,510,499.29	1,389,232.50	115,178.24	7,151,609.68
(2) 在建工程转入	27,854,717.17	38,557,062.20	1,712,172.24	341,199.60	68,465,151.21
(3) 集团内划拨	-	1,162,109.29	-	-	1,162,109.29
(4) 企业合并增加	37,494,378.75	76,046,550.69	1,403,157.16	952,664.42	115,896,751.02
3.本期减少金额	-	7,769,874.47	1,213,118.70	272,486.82	9,255,479.99
(1) 处置或报废	-	4,079,086.77	1,213,118.70	272,486.82	5,564,692.29
(2) 集团内划拨	-	3,690,787.70	-	-	3,690,787.70
4.外币报表折算差异	-1,166,890.14	-7,791,742.93	-509,016.17	-	-9,467,649.24
5.期末余额	860,667,026.42	520,642,712.02	18,425,073.62	17,562,853.35	1,417,297,665.41
二、累计折旧					
1.期初余额	184,482,709.32	207,517,427.44	11,603,669.97	12,676,485.71	416,280,292.44
2.本期计提金额	54,262,721.81	85,473,893.89	1,713,828.11	2,286,095.39	143,736,539.20
(1) 计提	38,748,095.63	45,894,168.00	784,529.88	1,635,629.57	87,062,423.08
(2) 企业合并增加	15,514,626.18	39,579,725.89	929,298.23	650,465.82	56,674,116.12
3.本期减少金额	-	6,055,587.77	1,152,462.76	208,287.93	7,416,338.46
(1) 处置或报废	-	3,526,909.36	1,152,462.76	208,287.93	4,887,660.05
(2) 集团内划拨	-	2,528,678.41	-	-	2,528,678.41
4.外币报表折算差异	-238,730.46	-5,009,126.20	-300,216.66	-	-5,548,073.32
5.期末余额	238,506,700.67	281,926,607.36	11,864,818.66	14,754,293.17	547,052,419.86
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期计提金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末余额	622,160,325.75	238,716,104.66	6,560,254.96	2,808,560.18	870,245,245.55
2.期初余额	611,865,411.67	207,410,680.51	4,038,976.62	3,749,812.20	827,064,881.00

5 财务报表项目附注 (续)

5.15 固定资产 (续)

5.15.2 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机器设备	-	83,246.99

5.15.3 期末未办理产证的房屋建筑物净值 226,644,401.30 元。

5.15.4 期末固定资产抵押情况详见本附注 5.54 所述。

5.15.5 本公司董事会认为: 上述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。

5.16 在建工程

5.16.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	33,500,915.63	8,112,180.00

5.16.2 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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	17,964.60	-	17,964.60	773,685.40	-	773,685.40
重庆工厂零星工程及设备	870,378.39	-	870,378.39	36,188.83	-	36,188.83
嘉兴工厂零星工程及设备	13,924,205.37	-	13,924,205.37	826,618.09	-	826,618.09
赵巷科创基地	3,340,119.11	-	3,340,119.11	3,075,968.17	-	3,075,968.17
青浦工厂零星工程及设备	8,951,790.98	-	8,951,790.98	1,222,772.64	-	1,222,772.64
广东工厂零星工程及设备	3,488,546.45	-	3,488,546.45	-	-	-
宿迁工厂零星工程及设备	798,841.20	-	798,841.20	-	-	-
气凝胶生产线	-	-	-	933,153.20	-	933,153.20
美国工厂工程及其设备	2,109,069.53	-	2,109,069.53	1,243,793.67	-	1,243,793.67
合 计	33,500,915.63	-	33,500,915.63	8,112,180.00	-	8,112,180.00

5 财务报表项目附注 (续)

5.16 在建工程 (续)

5.16.3 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差异	期末余额	资金来源
金山工厂零星工程及设备		773,685.40	606,275.72	1,361,996.52	-	-	17,964.60	自筹
重庆工厂零星工程及设备		36,188.83	3,639,537.21	2,805,347.65	-	-	870,378.39	自筹
嘉兴工厂科技大楼		-	6,996,563.95	6,996,563.95	-	-	-	-
嘉兴工厂零星工程及设备		826,618.09	39,166,816.94	26,069,229.66	-	-	13,924,205.37	自筹
赵巷科创基地	尚在编制中	3,075,968.17	264,150.94	-	-	-	3,340,119.11	自筹
青浦工厂零星工程及设备		1,222,772.64	9,505,497.29	1,776,478.95	-	-	8,951,790.98	自筹
美国工厂工程及其设备		1,243,793.67	978,452.22		-	-113,176.36	2,109,069.53	自筹
气凝胶生产线		933,153.20	733,218.52	1,666,371.72	-	-	-	自筹
伴泰零星工程及设备		-	39,823.01	39,823.01	-	-	-	自筹
广东零星工程及设备		-	11,182,155.88	7,693,609.43	-	-	3,488,546.45	自筹
宿迁工厂零星工程及设备		-	20,854,571.52	20,055,730.32	-	-	798,841.20	自筹
合计:	/	8,112,180.00	93,967,063.20	68,465,151.21	-	-113,176.36	33,500,915.63	/

5.16.4 上述期末在建工程没有利息资本化金额。

5.16.5 本公司董事会认为: 上述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俱毋须计提减值准备。

5 财务报表项目附注 (续)

5.17 无形资产

5.17.1 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.期初余额	148,612,835.71	325,833.35	9,826,990.30	-	158,765,659.36
2.本期增加金额	8,290,607.15	-	476,232.70	35,627,155.11	44,393,994.96
(1) 购置	-	-	476,232.70	-	476,232.70
(1) 企业合并增加	8,290,607.15	-	-	35,627,155.11	43,917,762.26
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-96,143.14	-	-	-	-96,143.14
5.期末余额	156,807,299.72	325,833.35	10,303,223.00	35,627,155.11	203,063,511.18
二、累计摊销					
1.期初余额	20,639,859.98	325,833.35	8,095,932.10	-	29,061,625.43
2.本期增加金额	4,167,067.37	-	763,928.06	5,344,268.27	10,275,263.70
(1) 计提	3,076,460.22	-	763,928.06	5,344,268.27	9,184,656.55
(1) 企业合并增加	1,090,607.15	-	-	-	1,090,607.15
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	-	-	-	-
5.期末余额	24,806,927.35	325,833.35	8,859,860.16	5,344,268.27	39,336,889.13
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	-	-	-	-
5.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期初余额	127,972,975.73	-	1,731,058.20	-	129,704,033.93
2.期末余额	132,000,372.37	-	1,443,362.84	30,282,886.84	163,726,622.05

5.17.2 期末无形资产抵押情况详见本附注 5.54 所述。

5.17.3 本期因企业合并增加的非专利技术详见本附注 6.1.3 所述。

5.17.4 本公司董事会认为: 上述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。

5 财务报表项目附注 (续)

5.18 商誉

5.18.1 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	汇率变动	处置	汇率变动	
WPRHoldingsLLC	382,218,516.23	-	-	-	24,726,242.99	357,492,273.24

5.18.2 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	汇率变动	处置	汇率变动	
WPRHoldingsLLC	64,592,130.23	41,988,732.00	-	-	5,582,407.99	100,998,454.24

5.18.3 商誉所在资产组的相关信息

本公司于 2015 年支付美金 70,451,000.00 元收购了 WPR Holdings LLC 100% 的股权, 本公司将收购价超过按比例获得的 WPR Holdings LLC 可辨认资产、负债公允价值的差额美金 54,788,927.53 元确认为与 WPR Holdings LLC 相关的商誉。

WPR Holdings LLC 于评估基准日的评估范围是本公司并购 WPR Holdings LLC 形成商誉相关的资产组, 该资产组系经营性非流动资产即、固定资产、在建工程、无形资产及商誉。

上述资产组预计未来现金流量的现值 (可收回金额) 利用了上海众华资产评估有限公司于 2021 年 3 月 31 日出具的沪众评报字 (2021) 第 0114 号《上海普利特复合材料股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的 WPR Holdings LLC 资产组可回收价值资产评估报告》的评估结果。

5.18.4 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

5.18.4.1 重要假设及依据

- ① 公司所在地及国内外的社会经济环境不产生大的变更, 所遵循的相关国家现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化;
- ② 针对评估基准日资产的实际状况, 假设企业持续经营;
- ③ 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上, 经营范围、方式与目前方向保持一致;
- ④ 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化;
- ⑤ 企业在存续期间内能平稳发展, 即企业资产所产生的未来收益是企业现有管理水平的继续, 假定企业为保持其目前的竞争力进行追加投资, 并在计划确定的时间内完成;
- ⑥ 企业以前年度及当年签订的合同有效, 并能得到有效执行。

5 财务报表项目附注 (续)

5.18 商誉 (续)

5.18.4.2 关键参数

关键参数				
预测期	预测期销售收入 增长率	稳定期销售收入 增长率	利润率	税前折现率 (加权平均资本成本 WACC)
2021 年-2025 年 (后续为稳定期)	8.68%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.90%

5.18.5 商誉减值测试的影响

WPR Holdings LLC 资产组主营业务为 Engineering Resins 工程树脂、PRETTPO/LFT/ABS、Lanolin 羊毛脂等系列产品, 根据该资产组提供未来经营期内的预测指标, 通过了解该资产组的财务计划、经营计划, 分析资产组在未来年度中的收益、成本和费用变化趋势及预期年限内对收益有重大影响因素, 测算预期年限内的净现金流量, 同时根据上海众华资产评估有限公司于 2021 年 3 月 31 日出具的沪众评报字 (2021) 第 0114 号《上海普利特复合材料股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的 WPR Holdings LLC 资产组可回收价值资产评估报告》中所采用的收益法评估结果。以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日在假设条件成立的前提下, WPR Holdings LLC 包含商誉资产组的可收回金额为 4,821.00 万美元低于账面价值 622.00 万美元。

本公司遂于报告期内增计商誉减值准备 6,220,000.00 美元, 折合人名币 41,988,732.00 元。

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司已对该项商誉累计计提减值准备 15,478,927.53 美元, 账面价值为 39,310,000.00 美元。

5.19 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	824,403.14	721,971.77	310,777.14	-	1,235,597.77

5 财务报表项目附注 (续)

5.20 递延所得税资产/递延所得税负债

5.20.1 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	100,103,689.67	15,181,842.78	64,639,321.25	9,700,242.08
内部交易未实现利润	342,864.85	51,429.73	8,731,880.49	1,309,782.07
递延收益	35,936,486.77	5,390,473.01	39,716,178.31	5,957,426.75
其他	-	-	7,292,963.12	1,202,161.08
合 计	136,383,041.29	20,623,745.52	120,380,343.17	18,169,611.98

5.20.1 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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	5,546,848.94	1,692,416.85	4,672,672.71	1,277,963.10
衍生工具公允价值变动收益	1,188,885.00	297,221.25	-	-
合 计	6,735,733.94	1,989,638.10	4,672,672.71	1,277,963.10

5.20.2 未确认递延所得税资产暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	38,209,619.66	58,473,088.21
递延收益	1,393,333.09	1,833,333.13
资产减值准备	2,252,127.06	1,819,300.08
合 计	41,855,079.81	62,125,721.42

5.20.3 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	期末余额	年初余额	备注
2020 年度	-	23,635,129.49	-
2021 年度	20,856,647.60	21,400,921.71	-
2022 年度	3,681,342.95	3,835,955.67	-
2023 年度	6,171,049.81	6,171,049.81	-
2024 年度	3,430,031.53	3,430,031.53	-
2025 年度	4,070,547.77	-	-
合 计	38,209,619.66	58,473,088.21	-

5 财务报表项目附注 (续)

5.21 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
帝盛公司收购意向金	-	20,000,000.00
固定资产预付款	4,651,907.74	272,400.00
合 计	4,651,907.74	20,272,400.00

5.21.1 期末减少原因主要系因收购交易因本附注附注 13.2 所述事项将意向金转入其他应收款所致。

5.22 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	15,000,000.00	67,228,620.87
信用借款	945,000,000.00	717,170,680.00
ppp 贷款	15,337,821.43	-
汇票贴现	-	207,450,000.00
利息调整	703,894.54	-
合 计	976,041,715.97	991,849,300.87

5.22.1 期末抵押借款抵押物情况详见本附注 5.54 所述。

5.22.2 2020 年 4 月受新冠疫情影响, 本公司美国子公司根据美国小企业管理局 (U.S. Small Business Administration) 制定的救援和经济安全法案 (the “CARES Act”) 从银行获得了工资保护项目贷款 (简称: “ppp 贷款”) 2,823,200 美元用于在疫情期间援助小型企业支付其员工工资, PPP 贷款最长期限为两年, 利率为 1.00%。若贷款方遵守美国小企业管理局制定的贷款的条款和条件, 美国子公司可以在到期前的任何时间偿还 PPP 贷款, 且无需支付任何罚金。另若满足一些特定条件后, 美国子公司可以申请全部或部分减免 PPP 贷款。截止 2020 年 12 月 31 日, 美国子公司根据其还款计划, 将 2,350,660 美元 (折合 15,337,821.43 元) 贷款列示于短期借款项下, 472,540 美元 (折合 3,083,276.25 元) 贷款列示于长期贷款项下。

5.23 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,953,000.03	12,771,763.05

期末银行承兑汇票抵押物详见本附注 5.54 所述并由本公司提供保证。

5 财务报表项目附注 (续)

5.24 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
原料采购款	383,289,604.00	313,376,159.73

5.24.1 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.25 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	-	30,894,206.56

本期变化原因详见本附注 3.28.1 所述。

5.26 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	50,188,790.64	-

期末余额详见本附注 3.28.1 所述。

5.27 应付职工薪酬

项 目	期初余额	企业合并 增加	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	期末余额
一、短期薪酬	32,787,999.55	1,145,000.00	264,220,204.39	251,473,697.32	-192,935.12	46,486,571.50
二、离职后福利- 设定提存计划	-	-	1,607,243.10	1,607,243.10	-	-
合 计	32,787,999.55	1,145,000.00	265,827,447.49	253,080,940.42	-192,935.12	46,486,571.50

5 财务报表项目附注 (续)

5.27 应付职工薪酬 (续)

5.27.1 短期薪酬

项 目	期初余额	企业合并 增加	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	25,819,727.16	1,145,000.00	193,117,240.55	181,218,059.83	-171,829.65	38,692,078.23
2.职工福利费	-	-	3,755,279.68	3,755,279.68	-	-
3.社会保险费	328,048.83	-	5,098,187.86	5,101,454.15	-21,105.47	303,677.07
其中: 1) 医疗保险费	328,048.83	-	4,638,076.03	4,641,389.58	-21,105.47	303,629.81
2) 工伤保险费	-	-	40,893.53	40,893.53	-	-
3) 生育保险费	-	-	419,218.30	419,171.04	-	47.26
4.住房公积金	-	-	3,662,965.82	3,662,965.82	-	-
5.工会经费和职工教育经费	6,149,890.66	-	3,079,171.09	2,555,845.14	-	6,673,216.61
6.劳务人员薪酬	490,332.90	-	55,507,359.39	55,180,092.70	-	817,599.59
合 计	32,787,999.55	1,145,000.00	264,220,204.39	251,473,697.32	-192,935.12	46,486,571.50

5.27.2 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	期末余额
1.基本养老保险	-	1,552,199.17	1,552,199.17	-	-
2.失业保险费	-	55,043.93	55,043.93	-	-
合 计	-	1,607,243.10	1,607,243.10	-	-

5.27.3 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

根据市人社局相关政策, 因本公司属于大型企业, 所以由本公司承担的员工基本养老金、失业保险、工伤保险、医疗保险和生育保险自 2020 年 2 月起至 2020 年 6 月予以减半征收。

根据各市人社局相关政策, 因本公司子公司均属于中小型企业, 所以由该些子公司承担的员工基本养老金、失业保险和工伤保险自 2020 年 2 月起至 2020 年 12 月予以免征; 医疗保险和生育保险自 2020 年 2 月起至 2020 年 6 月减半征收。

5 财务报表项目附注 (续)

5.28 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
境外企业所得税	-	611,917.38
企业所得税	11,182,129.93	6,057,371.31
房产税	4,450,484.78	4,201,191.95
境外财产税	3,131.95	1,814,656.12
个人所得税	1,876,899.87	2,948,403.22
城市维护建设税	1,748,818.92	1,715,223.52
教育费附加及地方教育费附加	1,726,146.59	2,630,749.06
印花税	731,771.18	2,185,250.00
土地使用税	1,715,922.81	1,637,348.00
合 计	23,435,306.03	23,802,110.56

5.29 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	1,523,315.84
其他应付款	109,639,873.72	46,170,279.25
合 计	109,639,873.72	47,693,595.09

5.29.1 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
借款应付利息	-	1,523,315.84

5.29.2 其他应付款

5.29.2.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂估费用	8,283,180.25	8,164,368.57
设备款	21,549,098.43	17,099,471.39
暂收款	23,491,740.00	-
资产处置款	45,674,300.00	6,976,200.00
押金及质保金	371,490.00	7,355,297.74
其他	10,270,065.04	6,574,941.55
合 计	109,639,873.72	46,170,279.25

5 财务报表项目附注 (续)

5.29 其他应付款 (续)

5.29.2.2 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.29.3 期末资产处置款详见本附注 12.1 所述。

5.30 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
政府贷款	3,083,276.25	-

5.30.1 期末政府贷款性质同本附注 5.22.2 所述。

5.30.2 期末抵押借款抵押物情况详见本附注 5.54 所述。

5.31 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程质保金	147,142.42	147,142.42
应付融资租赁款	1,545,683.56	-
合 计	1,692,825.98	147,142.42

5 财务报表项目附注 (续)

5.32 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	41,549,511.44	4,040,000.00	8,259,691.50	37,329,819.94	
项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
嘉兴科技城管理委员会二期项目开工奖励款	9,808,333.29	-	1,100,000.04	8,708,333.25	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	8,071,666.66	-	1,670,000.04	6,401,666.62	与资产相关
嘉兴工业园区管理委员会产业扶持政策	4,687,500.00	-	375,000.00	4,312,500.00	与资产相关
嘉兴科技城管理委员会投产奖励	-	3,000,000.00	75,000.00	2,925,000.00	与资产相关
嘉兴科技城管理委员会一期竣工奖励款	2,812,500.00	-	225,000.00	2,587,500.00	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	3,467,581.71	-	885,339.96	2,582,241.75	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	2,284,790.82	-	416,537.52	1,868,253.30	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	1,850,404.57	-	369,157.80	1,481,246.77	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	1,833,333.13	-	440,000.04	1,393,333.09	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	1,734,720.00	-	346,944.00	1,387,776.00	与资产相关
上海汽车用塑料材料工程技术研究补贴	1,500,000.00	-	500,000.00	1,000,000.00	与收益相关
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	630,907.07	-	40,590.00	590,317.07	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

上海普利特复合材料股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注 (续)

5.32 递延收益 (续)

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	期末余额	与资产相关/ 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
智能制造专项资金补助	423,000.00	-	108,000.00	315,000.00	与资产相关
上海市人才发展专项资金(张锴)项目, 一年后验收	-	300,000.00	-	300,000.00	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	347,359.90	-	69,471.89	277,888.01	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
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)	115,056.20	-	86,292.12	28,764.08	与资产相关
上海市科学技术委员会补助	800,000.00	-	800,000.00	-	与资产相关
上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	320,000.00	-	320,000.00	-	与收益相关
上海市青浦新材料创新服务中心热点培育试点工作发起单位后补贴	150,000.00	-	150,000.00	-	与收益相关
上海市青浦区科学技术协会海智人才建设项目资金	80,000.00	-	80,000.00	-	与收益相关
铜梁商务局政府补贴(干燥均化仓和龙门切粒机设备改造)	79,693.92	-	79,693.92	-	与资产相关
建设智能电网用户端设备与系统项目补助	61,904.70	-	61,904.70	-	与资产相关
自主创新专项资金市配套款	60,759.47	-	60,759.47	-	与资产相关
合 计	41,549,511.44	4,040,000.00	8,259,691.50	37,329,819.94	

5 财务报表项目附注 (续)

5.33 股本

项 目	年初余额	本次变动增减 (+、-)			期末余额
		送股	公积金转股	小计	
股份总数	528,157,457.00	158,447,237.00	158,447,237.00	316,894,474.00	845,051,931.00

本公司期末股本与注册资本一致, 报告期内股本增加系本公司用未分配利润和资本公积转增股本所致。

5.34 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	328,925,069.95	-	158,447,237.00	170,477,832.95
其他资本公积	9,026,600.00	-	-	9,026,600.00
合 计	337,951,669.95	-	158,447,237.00	179,504,432.95

报告期内减少系本公司用资本公积转增股本所致。

5.35 其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生额	减: 前期计入其他综 合收益当期转入损益	减: 所得 税费用	税后归属 于公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进 损益的其他综合收益	59,485,221.96	-35,951,028.58	-	-	-35,951,028.58	-	23,534,193.38
外币财务报表折算差额	59,485,221.96	-35,951,028.58	-	-	-35,951,028.58	-	23,534,193.38
三、其他综合收益合计	59,485,221.96	-35,951,028.58	-	-	-35,951,028.58	-	23,534,193.38

5.36 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	139,088,197.42	38,880,538.70	-	177,968,736.12

报告期内盈余公积增加系根据公司章程按公司母体税后净利润 10% 计提。

5 财务报表项目附注 (续)

5.37 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,326,656,089.71	1,274,590,722.01
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-26,526,059.92
调整后期初未分配利润	1,326,656,089.71	1,248,064,662.09
加: 本期归属于公司所有者的净利润	395,705,691.36	164,886,342.12
减: 提取法定盈余公积	38,880,538.70	5,039,921.10
本期对所有者分配现金股利	52,815,745.70	81,254,993.40
本期对所有者分配股票股利	158,447,237.00	-
合 计	1,472,218,259.67	1,326,656,089.71

5.38 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	4,447,542,055.08	3,498,516,695.34	3,599,966,583.00	2,910,824,805.97
其中: 运输费		88,973,533.62		

5.38.1 分产品营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
改性聚烯烃类	2,167,586,893.80	1,557,782,999.15
改性聚苯乙烯类	419,961,327.67	396,193,953.44
改性工程塑料类	969,182,173.37	1,002,604,847.05
受阻胺类	89,548,717.60	-
其他类	801,262,942.64	643,384,783.36
合 计	4,447,542,055.08	3,599,966,583.00

5 财务报表项目附注 (续)

5.39 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,638,121.43	3,276,572.76
房产税	5,821,104.17	5,974,122.53
教育费附加及地方教育费附加	3,509,582.90	3,229,005.56
土地使用税	2,755,080.72	2,460,916.80
印花税	2,953,941.64	3,166,899.42
境外税费	2,044,074.93	2,026,399.97
其 他	17,449.26	16,465.83
合 计	20,739,355.05	20,150,382.87

5.40 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	-	89,545,132.25
职工薪酬及福利	27,922,790.17	34,758,438.61
差旅费	2,230,270.22	2,737,125.63
业务招待费	4,815,752.08	2,703,848.75
办公费	1,963,068.00	1,807,440.68
其 他	10,838,056.21	5,841,894.58
合 计	47,769,936.68	137,393,880.50

销售费用本期发生额比上期发生额减少 89,623,943.82 元, 减少比例为 65.23%, 主要原因系本公司将与销售合同相关的运输费计入营业成本所致。

5.41 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	71,849,317.70	59,588,883.50
专业服务费	6,031,511.53	9,632,805.30
折旧及摊销	21,443,490.42	17,776,340.79
停产损失	7,656,096.47	-
其 他	38,760,191.13	28,476,766.09
合 计	145,740,607.25	115,474,795.68

5 财务报表项目附注 (续)

5.42 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
物耗费用	132,533,785.69	103,776,522.37
职工薪酬及福利	30,831,360.98	29,840,011.76
折旧及摊销	10,613,723.24	10,003,611.21
动力费用	16,335,745.67	18,754,835.07
检验费	5,993,346.57	2,975,317.29
测试开发费用	16,531,053.44	15,143,753.28
合 计	212,839,015.59	180,494,050.98
其中: 试生产费用	125,221,710.38	88,257,918.56

5.43 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	44,509,924.69	52,927,715.57
减: 利息收入	3,114,854.62	1,680,295.29
利息净支出/(净收益)	41,395,070.07	51,247,420.28
加: 汇兑损失	-1,440,383.64	2,631,941.30
其 他	1,893,414.31	2,873,101.00
合 计	41,848,100.74	56,752,462.58

5.44 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	48,807,908.18	33,110,723.17

5 财务报表项目附注 (续)

5.44 其他收益 (续)

5.44.1 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /收益相关
高新技术成果转化专项扶持资金	14,292,000.00	14,370,000.00	与收益相关
上海市企业财政扶持资金	21,150,580.00	11,337,765.00	与收益相关
新冠疫情期间“倾斜资金”财政专项扶持资金	1,991,340.00	-	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	278,333.34	与资产相关
2018 年度“三免两减半”增值税退税款	1,230,100.00	716,285.00	与收益相关
上海市青浦区科学技术委员会企业扶持资金	1,206,296.40	-	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	1,100,000.04	与资产相关
嘉兴科技城管理委员会一期竣工奖励款	225,000.00	225,000.00	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-智能化技改	885,339.96	885,339.96	与资产相关
稳岗补贴	441,114.30	409,596.02	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	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	416,537.52	与资产相关
嘉兴工业园区管理委员会产业扶持政策	375,000.00	375,000.00	与资产相关
嘉兴市级工业发展资金和战略性新兴产业发展专项资金项目	369,157.80	369,157.80	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	355,656.29	433,680.00	与资产相关
重庆英才创新创业领军人才项目经费(创新创业示范团队)	300,000.00	-	与收益相关
嘉兴财政扶持补助资金	492,900.00	710,000.00	与收益相关
国家企业技术中心配套	200,000.00	-	与收益相关
上海市青浦新材料创新服务中心 热点培育试点工作发起单位后补贴	150,000.00	-	与收益相关
宿迁市高企认定奖励	145,000.00	-	与收益相关
其他不重大补助	1,371,885.79	1,044,028.45	与收益相关
合 计	48,807,908.18	33,110,723.17	

5 财务报表项目附注 (续)

5.45 投资收益

5.45.1 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,520,710.22	2,175,561.94
处置长期股权投资产生的投资收益	2,208,961.05	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	420,000.00	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,707,233.00	781,088.49
合 计	9,815,483.83	2,956,650.43

5.45.2 本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

5.46 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	本期发生额
期货合约公允价值变动	1,032,735.00	156,150.00

5.47 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
计提应收票据坏账损失	-1,311,441.83	61,943.84
计提应收账款坏账损失	-6,882,065.07	-4,461,962.35
计提其他应收款坏账损失	-2,100,000.00	-
合 计	-10,293,506.90	-4,400,018.51

5.48 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
计提存货跌价准备	-29,519,060.98	-26,350,094.87
计提商誉减值准备	-41,988,732.00	-2,613,498.73
合 计	-71,507,792.98	-28,963,593.60

5 财务报表项目附注（续）

5.49 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,660,362.15	2,951,851.00
非流动资产毁损报废利得	122,523.55	231,229.04
其他	1,070,021.64	104,099.04
合 计	8,852,907.34	3,287,179.08

5.49.1 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
上海市青浦区财政局扶持资金	5,288,520.00	675,416.00	与收益相关
新冠疫情期间倾斜资金	421,260.00	-	与收益相关
嘉兴市南湖区科学技术局关于 2019 年省万人科技领军人才奖励款	400,000.00	-	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验收	720,000.00	-	与收益相关
2017 年的财税扶持资金	312,200.00	1,644,315.00	与收益相关
疫情因素退回 2019 年 12 月基准社保费	147,458.26	-	与收益相关
环保经济耐热聚酰胺工程塑料关键技术引进和再创新及产业化应用项目的专项资金	-	390,000.00	与收益相关
其他不重大补助	370,923.89	242,120.00	
合 计	7,660,362.15	2,951,851.00	—

5 财务报表项目附注（续）

5.50 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	162,339.13	970,052.63
在建工程报废损失	-	3,025,735.70
捐赠支出	1,234,292.04	-
罚款支出	270,211.93	301,000.00
其他	322,763.39	171,988.67
合 计	1,989,606.49	4,468,777.00

5.51 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	71,120,037.64	16,271,448.86
递延所得税费用	-4,419,149.12	237,021.09
合 计	66,700,888.52	16,508,469.95

5.51.1 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	464,806,472.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,720,970.87
子公司适用不同税率的影响	-1,673,784.99
调整以前期间所得税的影响	-1,099,052.49
非应税收入的影响	-63,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	534,562.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,623,785.53
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	11,742,635.03
研发费用加计扣除	-9,369,042.45
税收优惠	-468,614.59
所得税费用	66,700,888.52

5 财务报表项目附注 (续)

5.52 现金流量表项目注释

5.52.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	52,248,578.83	42,814,715.26
暂收款	24,826,158.11	-
利息收入	3,544,432.77	1,680,295.29
其他	1,951,019.61	1,668.93
合 计	82,570,189.32	44,496,679.48

5.52.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	19,470,900.57	101,037,446.44
管理费用	42,545,053.79	36,394,866.60
研发费用	43,961,894.08	36,810,317.06
归还暂收款	-	5,736,887.65
其他	6,100,652.69	3,867,218.15
合 计	112,078,501.13	183,846,735.90

5.52.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付福建帝盛借款	30,000,000.00	-
支付收购股权保证金	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	50,000,000.00	20,000,000.00

5.52.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到子公司少数股东出资款	2,200,000.00	-
收回银行承兑票据保证金	-	27,864.00
合 计	2,200,000.00	27,864.00

5.52.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付银行承兑票据保证金	5,390,600.00	-

5 财务报表项目附注 (续)

5.53.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	398,105,583.89	164,046,048.04
加: 资产减值损失	71,507,792.98	28,963,593.60
信用减值损失	10,293,506.90	4,400,018.51
固定资产折旧、投资性房地产折旧	87,062,423.08	80,920,140.00
无形资产摊销	9,184,656.55	3,703,754.00
长期待摊费用摊销	310,777.14	230,066.03
处置固定资产、无形资产和	-	-
其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	39,815.58	3,764,559.29
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-1,032,735.00	-156,150.00
财务费用 (收益以“-”号填列)	40,030,439.00	45,935,637.23
投资损失 (收益以“-”号填列)	-9,815,483.83	-2,956,650.43
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-1,341,218.51	-1,030,591.83
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-3,077,930.61	1,267,612.92
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-72,667,485.08	-81,734,173.49
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-284,298,427.10	37,756,353.37
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	169,318,796.09	68,045,923.91
计提专项储备	-24,669.90	-
经营活动产生的现金流量净额	413,595,841.18	353,156,141.15
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	277,791,265.03	212,121,501.76
减: 现金的期初余额	212,121,501.76	199,255,016.19
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	65,669,763.27	12,866,485.57

5 财务报表项目附注 (续)

5.53 现金流量表补充资料 (续)

5.53.2 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期收到处置子公司首付款	40,503,600.00
其中: Wellman PET LLC	40,503,600.00
处置子公司收到的现金净额	40,503,600.00

5.53.3 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	122,000,000.00
其中: 宿迁市振兴化工有限公司	100,000,000.00
广东普利特材料科技有限公司	22,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	34,494,291.84
其中: 宿迁市振兴化工有限公司	12,494,291.84
广东普利特材料科技有限公司	22,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	87,505,708.16

5.53.4 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	277,791,265.03	212,121,501.76
其中: 库存现金	377,037.84	505,193.10
可随时用于支付的银行存款	275,845,098.78	209,586,890.19
可随时用于支付的其他货币资金	1,569,128.41	2,029,418.47
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	277,791,265.03	212,121,501.76

5.54 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,790,600.00	用于 3,895.00 万元应付票据的质押物
应收票据	14,981,059.47	用于供应商付款担保
固定资产-房屋建筑物	36,579,383.57	用于 1,500.00 万元短期借款的抵押物
无形资产-土地	7,066,133.58	
合 计	66,417,176.62	

5 财务报表项目附注 (续)

5.55 外币货币性项目

5.55.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	9,200,536.34	6.5249	60,032,579.55
欧元	698,692.70	8.0250	5,607,008.92
应收账款			
其中: 美元	7,811,740.12	6.5249	50,970,823.11
其他应收款			
其中: 美元	109,751.09	6.5249	716,114.89
短期借款			
其中: 美元	2,350,660.00	6.5249	15,337,821.43
应付账款			
其中: 美元	11,458,636.37	6.5249	74,766,456.45
欧元	110,440.20	8.0250	886,282.61
应付职工薪酬			
其中: 美元	374,242.00	6.5249	2,441,891.63
欧元	1,687.23	8.0250	13,540.02
应交税费			
其中: 美元	480.00	6.5249	3,131.95
欧元	5,721.39	8.0250	45,914.15
其他应付款			
其中: 美元	9,218,405.00	6.5249	60,149,170.78
欧元	120,396.87	8.0250	966,184.88
长期借款			
其中: 美元	472,540.00	6.5249	3,083,276.25
长期应付款			
其中: 美元	236,890.00	6.5249	1,545,683.56

5 财务报表项目附注 (续)

5.55 外币货币性项目 (续)

5.55.2 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	
		期末	期初	本期	上期
WPR Holdings LLC	美元	6.5249	6.9762	6.7506	6.9197
PRET Europe GmbH	欧元	8.0250	7.8155	7.9203	7.8314

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
宿迁市振兴化工有限公司	2020 年 4 月 1 日	10,000.00 万元	80.00%	现金支付	2020 年 4 月 1 日	股权备案登记	89,548,717.60	-3,303,078.89
广东普利特材料科技有限公司	2020 年 2 月 1 日	2,200 万元	60.00%	现金支付	2020 年 2 月 1 日	合同签订日	11,889,309.25	1,850,444.36

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	宿迁市振兴化工有限公司	广东普利特材料科技有限公司
现金	100,000,000.00	22,000,000.00
非现金资产的公允价值	-	-
合并成本合计	100,000,000.00	22,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	100,000,000.00	22,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-	-

6 合并范围的变更 (续)

6.1 非同一控制下企业合并 (续)

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	宿迁市振兴化工有限公司		广东普利特材料科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	12,494,291.84	12,494,291.84	24,100,000.00	24,100,000.00
应收账款	8,436,590.44	8,436,590.44		
存货	23,813,542.43	14,224,962.15		
固定资产	56,481,292.60	53,576,010.45		
无形资产	38,127,340.70	4,294,717.85	4,666,700.00	-
其他长期资产	8,514,000.00	8,514,000.00		
其他资产	10,546,986.12	10,546,986.12		
资产合计	158,414,044.13	112,087,558.85	28,766,700.00	24,100,000.00
负债:				
借款	7,460,000.00	7,460,000.00		
应付账款	16,547,400.77	16,547,400.77		
递延所得税负债	3,841,507.54	-		
其他负债	5,565,135.82	5,565,135.82		
负债合计	33,414,044.13	29,572,536.59		
净资产	125,000,000.00	82,515,022.26	28,766,700.00	24,100,000.00
减: 少数股东权益	25,000,000.00		6,766,700.00	
取得的净资产	100,000,000.00		22,000,000.00	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

本公司对于账面上记录的资产按收购日的市场公允价值进行了估算并进行了调整;

本公司基于对上述两家公司非专利技术的认可予以与对方进行合作, 所以将相关出资溢价确认为无形资产。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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
上海高观达材料科技有限公司	上海	上海	制造	51.00	-	新设
上海普利特材料科技有限公司	上海	上海	贸易	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
宿迁市振兴化工有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	制造	80.00	-	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 (曾用名: Wellman Advanced Materials LLC)	美国	美国	制造	-	100.00	收购
Wellman Pet LLC	美国	美国	制造	-	100.00	分立
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

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益（续）

7.1.2 本公司不存在重要的非全资子公司。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 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

7.2.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020 年度	2019 年度
合营企业和联营企业：		
投资账面价值合计	13,227,456.17	13,539,205.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-2,520,710.22	2,175,561.94
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,520,710.22	2,175,561.94

8 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、银行存款等。这些金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。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。

8.1 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。

8.2 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。于本期末, 本公司主要金融负债于 2021 年度到期情况列示如下:

项 目	短期借款
银行借款	975,337,821.43

8.3 风险敞口

截止 2020 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 564.06 万元; 未平仓合同浮盈 118.89 万元。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020 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	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	31,500,000.00	31,500,000.00
(3) 衍生金融资产	1,188,885.00	-	-	1,188,885.00
(二) 其他权益工具投资	-	-	250,000.00	250,000.00

9.2 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;

9 公允价值的披露 (续)

9.3 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

该项金融工具主要系本公司本期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%。2020 年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趋近于成本价。

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		49.08%	49.08%

10.2 本公司子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1 所示。

10.3 本公司联营企业和合营企业情况

本公司的联营企业和合营企业情况详见附注 7.2 所示。

10.4 报告期内本公司除本附注 12.1 所述事项外, 无其他重大关联方交易

10.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,087,437.89	5,782,637.00

10.6 关联方重大应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	周文 先生	2,000,000.00	2,000,000.00

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 5.54 所述。

11.1.2 未来 5 年重大经营租赁承诺

年份	美国	国内	合计
2021	5,055,394.65	1,320,000.00	6,375,394.65
2022	2,737,848.04	1,320,000.00	4,057,848.04
2023	712,551.70	1,320,000.00	2,032,551.70
2024	182,220.88	1,320,000.00	1,502,220.88
2025	-	110,000.00	110,000.00

11.1.3 除上述事项外, 截至 2020 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。

11.2 或有事项

11.2.1 担保事项

截至 2020 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 9,500.00 万元短期借款及 3,895.30 万元应付票据提供担保;

如 13.2 所述, 本公司拟为福建帝盛科技有限公司、杭州欣阳精细化工有限公司、启东金美化学有限公司、杭州帝盛进出口有限公司、宁波保税区帝凯贸易有限公司提供合并总额度不超过人民币 26,000 万元的连带责任保证担保。截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司实际与上述 5 家公司共签订担保授信额度为 8,200.00 万元(担保额度使用期间截至 2021 年 5 月底), 上述 5 家公司已使用额度约为 4,974.78 万元

11.2.2 或有赔偿

2020 年 7 月, Kearon F. Chicoine 就涉及意外车祸导致的伤亡事故向美国子公司提出了索赔。2020 年 11 月 23 日, 双方就相关赔偿事宜达成和解, 美国子公司需赔偿金额为 480 万美元, 其中美国子公司投保公司辛辛那提保险公司(The Cincinnati Insurance Company)已赔偿 400 万美元, 美国子公司仅需赔偿 80 万美元。美国子公司本期将 80 万美元赔偿金列支于管理费用中, 截止 2020 年 12 月 31 日, 尚有 20 万美金没有支付。

除上述事项外, 截至 2020 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 2018 年 3 月 19 日, 经公司第四届董事会第十五次会议决议通过子公司 WPR Holdings LLC 以 12,515,948.11 美元对外转让其持有的 Wellman PET LLC 100%股权, 受让方分别为公司实控人周文与自然人孙华直接或间接共同投资设立的公司并签署了《联合重组协议书》。报告期内, 三方已约定最终受让方系周文和孙华间接投资的境外公司 Sun Recycling Inc, 该公司已与 WPR Holdings LLC 和本公司签署了相关股份转让协议。根据协议该公司于 2019 年 3 月份支付了 100 万元美金股权转让款, 该公司于 2020 年 3 月支付了 600 万元美金股权转让款。2021 年 3 月, 该公司支付了全部剩余款项, 相关股权转让工作只剩下交付手续, 不存在重大履约风险。基于此, 本公司于 2020 年 12 月 31 日仍将 Wellman PET LLC 相关资产划分为持有待售资产。

12.2 2021 年 1 月, 本公司与深圳市恒信华业股权投资基金管理有限公司基于战略共识和友好协商签署本《战略合作协议》, 共同发展和布局新能源汽车电子材料领域。同时深圳市恒信华业股权投资基金管理有限公司可以提名 1 名董事候选。该合作协议有效期为 36 个月。前述合作期满, 除非一方以书面形式提前三十日通知对方不再续签, 则本协议自动延续十二个月。

本公司控股股东周文 先生于 2021 年 3 月 17 日与深圳市恒信华业股权投资基金管理有限公司重新签署了《股份转让协议》, 将其所持有的公司 42,252,597 股股份(无限售流通股, 占公司总股本的 5.00%)转让给其管理的平潭华业领航股权投资合伙企业(有限合伙)。根据法规指引, 本次拟转让股份的每股价格应按照不低于协议签署日前一个交易日公司二级市场的收盘价的 90.00%确定, 经各方商议即为 15.93 元/股。

12.3 资产负债表日后利润分配情况说明

拟分配的利润或股利

拟每 10 股送 2 股派 0.5 元(含税)

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 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

13 其他重要事项 (续)

13.2 关于发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易进展

2019 年 9 月, 本公司与交易对手方于签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》并经本公司第五届董事会第二次会议审议通过。

2020 年 5 月 14 日, 本公司第五届董事会第八次会议审议通过了《关于公司对外提供担保的议案》。为支持福建帝盛科技有限公司、杭州欣阳精细化工有限公司、启东金美化学有限公司、杭州帝盛进出口有限公司、宁波保税区帝凯贸易有限公司生产经营资金需求, 公司拟对其 5 家公司提供合并总额度不超过人民币 20,000 万元的连带责任保证担保, 同时公司无需再履行经 2020 年第一次临时股东大会审议的《关于为本次交易目标公司提供融资支持的议案》中单独对福建帝盛科技有限公司提供的最高额不超过 26,000 万元的连带责任保证担保。有效期限为在经董事会审议通过之日起一年。同时对方向本公司提供反担保。

2020 年 8 月 25 日, 公司收到中国证券监督管理委员会核发的《关于不予核准上海普利特复合材料股份有限公司向潘行平等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的决定》(证监许可(2020)1869 号)。

2020 年 8 月 31 日召开第五届董事会第十一次会议, 审议通过了《关于终止发行股份、可转债及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项的议案》。

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》合同条款约定, 并约定如果有权主管部门未批准本次交易, 上述定金则自主管部门作出不予核准之日起三十日内由交易对手方负责退还。截止 2020 年 12 月 31 日本公司已向被购买方实际控制人王瑛女士支付总计 4,000 万元的交易定金, 且尚未收回。

重组待审批期间内, 本公司为了支持福建帝盛科技有限公司厂房建设, 累计向其出借借款 3,000 万元, 约定借款利率 4.35%; 截止 2020 年 12 月 31 日, 对方已按时付息约 78.06 万元。

双方基于未来的潜在合作可能性, 本公司正与福建帝盛及其实际控制人洽谈战略投资。

本公司对于上述款项均列示于其他应收款项下, 并按 3%计提了信用减值损失。

13.3 分部信息

13.3.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2)管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3)能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务性质及类型和地区分部为基础确定报告分部, 与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

13 其他重要事项 (续)

13.3 分部信息 (续)

13.3.2 本公司本报告期业务基本上是塑料产品加工业务, 所以毋须披露业务分部信息。

13.3.3 地区报告分部的财务信息

项 目	境内	境外	境外商誉	分部间抵消	合计
资产	3,796,038,442.93	360,334,014.84	256,493,819.00	-3,376,916.52	4,409,489,360.25
负债	1,571,511,055.06	103,996,283.62		-3,376,916.52	1,672,130,422.16
营业收入	4,062,083,835.86	386,500,127.74		-1,041,908.52	4,447,542,055.08
营业成本	3,171,849,349.74	327,709,254.12		-1,041,908.52	3,498,516,695.34

14 公司财务报表主要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款按种类分析如下:

账 龄	期末余额
1 年以内	1,251,264,891.34
1—2 年	18,472,494.87
2—3 年	4,843,647.01
3 年以上	4,319,557.58
小计	1,278,900,590.80
减: 坏账准备	48,335,982.53
合 计	1,230,564,608.27

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.1 应收账款 (续)

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,278,900,590.80	100.00	48,335,982.53	3.78	1,230,564,608.27
其中：境内业务账龄组合	1,260,184,957.13	98.54	48,335,982.53	3.84	1,211,848,974.60
合并范围内公司组合	18,715,633.67	1.46	-	-	18,715,633.67
合 计	1,278,900,590.80	100.00	48,335,982.53	3.78	1,230,564,608.27

按组合计提坏账准备: 境内业务账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,232,549,257.67	36,976,477.73	3.00%
1—2 年	18,472,494.87	4,618,123.72	25.00%
2—3 年	4,843,647.01	2,421,823.50	50.00%
3 年以上	4,319,557.58	4,319,557.58	100.00%
合 计	1,260,184,957.13	48,335,982.53	

按组合计提坏账准备: 合并范围内公司组合

种类	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内公司组合	18,715,633.67	-	-

14.1.3 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
境内业务组合	45,285,554.45	5,269,216.03	-	2,218,787.95	48,335,982.53

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.1 应收账款(续)

14.1.4 本期实际核销的应收账款情况:

项 目	核销金额
不重要的销售款项	2,218,787.95

14.1.5 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	86,469,964.50	2,594,098.93	6.76%
第二名	61,854,960.38	1,855,648.81	4.84%
第三名	51,387,167.39	1,541,615.02	4.02%
第四名	29,124,280.99	873,728.43	2.28%
第五名	28,935,282.93	868,058.49	2.26%
合 计	257,771,656.19	7,733,149.68	20.16%

14.2 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	48,333.33	-
其他应收款	540,722,452.78	418,447,708.82
合 计	540,770,786.11	418,447,708.82

14.2.1 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收借款利息	48,333.33	-

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14.2 其他应收款（续）

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露：

账 龄	期末余额
1 年以内	542,513,956.88
1—2 年	286,745.90
2—3 年	4,000.00
3 年以上	17,750.00
小 计	542,822,452.78
减：坏账准备	2,100,000.00
合 计	540,722,452.78

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司暂借款	467,408,908.54	413,364,136.65
收购帝盛系股权意向金	40,000,000.00	
向帝盛系公司借款	30,000,000.00	-
暂支款	4,308,174.76	4,068,626.94
预付油费	805,651.48	689,242.73
保证金	299,718.00	325,702.50
小计	542,822,452.78	418,447,708.82
减：坏账准备	2,100,000.00	-
合 计	540,722,452.78	418,447,708.82

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.2 其他应收款 (续)

14.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段
坏账准备	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 1 月 1 日余额			
2020 年 1 月 1 日余额在本期			
--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提	-	2,100,000.00	-
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	-	2,100,000.00	-

其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
确信可收回组合	-	2,100,000.00	-	-	-	2,100,000.00

上海普利特复合材料股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,094,650,000.00	-	1,094,650,000.00	963,050,000.00	-	963,050,000.00
对联营投资	-	-	-	7,791,038.95	-	7,791,038.95
合 计	1,094,650,000.00	-	1,094,650,000.00	970,841,038.95	-	970,841,038.95

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海普利特化工新材料有限公司	91,000,000.00	-	-	91,000,000.00	-	-
浙江普利特新材料有限公司	538,000,000.00	-	-	538,000,000.00	-	-
重庆普利特新材料有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
上海翼鹏投资有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
上海普利特材料科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
浙江燕华供应链管理有限公司	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	-	-
上海高观达材料科技有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
上海普利特伴泰材料科技有限公司	550,000.00	-	-	550,000.00	-	-
上海普利特半导体材料有限公司	10,000,000.00	31,600,000.00	-	41,600,000.00	-	-
宿迁市振兴化工有限公司		100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
合 计	963,050,000.00	131,600,000.00	-	1,094,650,000.00	-	-

上海普利特复合材料股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.3 长期股权投资 (续)

14.3.3 对联营投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额
		本期投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备
联营企业								
上海超碳石墨烯产业技术有限公司	7,791,038.95	-	7,791,038.95	-	-	-	-	-

14.3.4 本公司董事会认为: 上述期末长期股权投资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。

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.4 营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	3,332,103,819.47	2,705,787,614.44	2,921,676,815.95	2,646,338,467.64

14.5 投资收益

14.5.1 投资收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-	2,427,395.55
处置长期股权投资产生的投资收益	2,208,961.05	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	420,000.00	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,521,517.24	-
合 计	4,150,478.29	2,427,395.55

14.5.2 本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	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	2,169,145.47	
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	56,468,270.33	
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	10,739,968.00	
对外委托贷款取得的损益	780,583.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-757,245.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	11,967,691.27	
少数股东权益影响额(税后)	3,445,328.30	
合计	53,987,701.83	

15 补充资料 (续)

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.60%	0.4683	0.4683
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.47%	0.4044	0.4044

加权平均净资产收益率 = $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中: P_0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M_0 为报告期月份数; M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

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: 2021 年 4 月 9 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: 310104198209292812
 Identity card No.: 310104198209292812



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.



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

年 月 日
 /y /m /d

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 /y /m /d



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



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(310000034798)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

310000034798

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。
- 4、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》。

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: 310000003

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)



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000357

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇

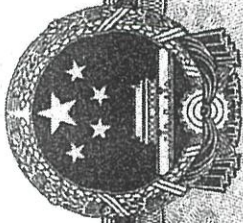
众华会计师事务所 (特殊普通合伙)



证书号: 35

发证时间: 2012年12月10日

证书有效期至: 2015年12月10日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202102040063

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



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

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

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、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关



2021 年02 月04 日