

# 深圳证券交易所

---

## 关于对上海普利特复合材料股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 307 号

上海普利特复合材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期末总资产为 86.08 亿元，净资产为 28.39 亿元。你公司控股子公司江苏海四达电源有限公司（以下简称“海四达电源”）注册资本为 28,346 万元，报告期末总资产为 34.32 亿元，占你公司期末总资产的 39.87%，净资产为 12.23 亿元，占你公司期末净资产的 43.08%，拥有三元、磷酸铁锂等电池产能共 4.03GWh/年，尚有 7.3GWh/年电池产能在建。

2023 年 6 月 1 日，你公司披露《关于投资建设年产 30GWh 钠离子及锂离子电池与系统项目的公告》称，海四达电源与浏阳经济技术开发区管理委员会签订了《招商项目合作合同》，拟在浏阳经济技术开发区投资建设年产 30GWh 钠离子及锂离子电池

与系统生产基地（以下简称“浏阳海四达项目”）。该项目总投资为 102 亿元，资金来源为自有或自筹资金，一期投资 30 亿元建设 12GWh 方型电池项目，二期投资 30 亿元建设 6GWh 圆柱电池项目，三期投资 42 亿元建设 12GWh 方型电池项目。2023 年 6 月 6 日，你公司披露《关于投资建设年产 6GWh 储能电池项目的公告》称，海四达电源与珠海市富山工业园管理委员会签订了《海四达 6GWh 储能电池项目投资协议书》，拟在在富山工业园投资建设年产 6GWh 储能电池及其系统生产基地（以下简称“珠海海四达项目”）。该项目总投资为 10 亿元，资金来源为自有或自筹资金，你公司称该项目将由地方政府及国资协调土地、厂房及基础设施建设，你公司将通过长期厂房租赁的方式实施该项目。

请你公司：

（1）列示海四达电源已建成项目、在建项目及签订协议拟建项目的设计产能、拟投入资金量、截至回函日实际投入资金量、资金来源情况，并结合产品工艺、包含厂房和土地在内的资本支出情况说明各项目投资金额与设计产能是否匹配；

（2）结合细分行业市场空间、同行业公司扩产情况、海四达电源已建成项目近三年产能利用率情况、在手订单、浏阳海四达项目和珠海海四达项目拟新增产能对应市场开拓情况，说明你公司投资浏阳海四达项目、珠海海四达项目是否可能导致产能过剩，投资决策是否审慎；

（3）结合你公司非受限货币资金情况、资产负债率、获得银

行授信情况、对海四达电源的增资计划及增资计划获取海四达电源少数股东同意的必要性，说明海四达电源是否可以实现浏阳海四达项目、珠海海四达项目投资的资金筹措，是否将对你公司财务状况和现金流产生重大影响；

(4) 说明海四达电源在《招商项目合作合同》《海四达 6GWh 储能电池项目投资协议书》中是否就各类数量指标作出承诺并承担未达标补偿责任，包括但不限于单位面积投资强度、全年产值等，是否就项目分期实施进度、项目终止或退出机制约定相关利益安排；

(5) 结合你公司收购海四达电源以来对海四达电源采购、销售、投资、财务、人事等方面采取的整合措施和内部控制措施，说明海四达电源内部控制是否有效。

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

请你公司：

(1) 分季度列示海四达电源及你公司其他业务板块的营业收

入、归母净利润、经营活动产生的现金流量净额，并结合海四达电源纳入你公司合并报表贡献营业收入和净利润的具体情况，说明你公司季度业绩数据变动的原因及合理性；

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

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

(4) 结合你公司收购海四达电源资产评估报告中对其营业收入和净利润的预测及报告期末商誉减值测试的计算过程，说明未就海四达电源对应商誉计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

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

请你公司：

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

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

(3) 结合业务模式特性，说明差异化设置境内外客户预期信用损失率的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

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

请你公司：

(1) 结合原材料、在产品、库存商品的明细构成、周转率及生产周期，说明你公司存货账面价值中原材料和在产品占比较高的原因及合理性，库存商品账面价值是否与库存量金额相匹配；

(2) 结合各业务生产模式，说明改性塑料业务期末库存量较大、新能源电池业务期末库存量较小的原因及合理性；

(3) 说明存货跌价准备和合同履约成本减值准备本期增加金额中其他类的具体内容，并结合减值测试计算过程，说明原材

料、在产品 and 库存商品减值计提是否充分、合理。

请年审会计师对问题（3）进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 37,897.41 万元，短期借款余额为 230,135.31 万元，长期借款余额为 82,909.27 万元。你公司 2021 年年末短期借款余额为 127,330.42 万元，无长期借款。你公司报告期内发生财务费用 6,566.76 万元，2021 年全年发生财务费用 3,638.40 万元。

请你公司：

（1）结合借款发生时点、还款期限、利率水平，说明你公司负债情况与财务费用是否匹配；

（2）说明一年内到期的短期债务情况，包括到期时间、金额、预计偿还方式，并结合货币资金状况和现金流情况、日常经营资金周转需求、未来资金支出安排、融资能力等，说明你公司是否存在流动性风险。

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

7. 年报显示，你公司报告期末其他应收款余额为 2,138.50 万元，其中员工暂支款为 339.67 万元。你公司报告期末长期应

收款账面价值为 400 万元，系对联营企业股东的无息借款。你公司报告期末其他应付款余额为 54,225.65 万元，其中质量索赔款和暂估费用为 2,589.98 万元。

请你公司：

(1) 说明员工暂支款、对联营企业股东无息借款的商业事由及具体内容，并说明你公司对联营企业股东无息借款审议程序的履行情况；

(2) 说明质量索赔款和暂估费用的对应产品、形成时间和具体计算过程。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023 年 6 月 12 日