

宁波杉杉股份有限公司

关于收购

**LCD 偏光片业务及相关资产的**

**审计报告**

**2019 年度、2020 年度、2021 年 1 月**

宁波杉杉股份有限公司  
关于收购  
LCD 偏光片业务及相关资产的审计报告

(2019年1月1日至2021年1月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	模拟汇总资产负债表	1-2
	模拟汇总利润表	3
	模拟汇总财务报表附注	1-71



## 审计报告

信会师报字[2021]第 ZA12089 号

宁波杉杉股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的 LG 化学株式会社在中国大陆、中国台湾和韩国的 LCD 偏光片业务及相关资产（以下简称“偏光片事业部”）按照模拟汇总财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟汇总财务报表，包括 2021 年 1 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的模拟汇总资产负债表，2021 年 1 月 31 日止一个月期间、2020 年度及 2019 年度的模拟汇总利润表以及模拟汇总财务报表附注。

我们认为，后附的模拟汇总财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础和方法编制。

### 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“注册会计师对模拟汇总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，我们独立于贵公司及 LCD 偏光片业务，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，认为对模拟汇总财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟汇总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。



我们在审计中识别的关键审计事项为标的资产的资产、负债、收入、成本和费用的识别与确认

#### 1、事项描述

杉杉股份购入 LG 化学旗下在中国大陆、中国台湾和韩国的 LCD 偏光片业务及相关资产。管理层按照附注二所述的编制基础，在韩国的 LCD 偏光片资产、北京乐金个别财务报表和南京乐金、广州乐金、台湾乐金 LCD 偏光片业务模拟主体的个别模拟财务报表的基础上，编制标的资产的汇总财务报表。

鉴于资产、负债、收入、成本和费用与资产重组标的资产的相关性分析涉及判断和假设，资产重组标的资产汇总财务报表编制过程较复杂，本次审计将资产重组标的资产相关的资产、负债、收入、成本和费用的识别与确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 询问及了解杉杉股份管理层对标的资产模拟汇总财务报表的编制基础。

(2) 询问及了解杉杉股份管理层对标的资产相关的资产、负债、收入、成本和费用的识别和确认涉及的判断和假设，以及模拟汇总财务报表的编制过程，分析其合理性。

(3) 对标的资产相关的资产、负债、收入、成本和费用执行审计程序，合理保证汇总财务报表公允反映了标的资产报告期内的模拟汇总财务状况和汇总经营状况。

### 四、 强调事项

我们提醒模拟汇总财务报表使用者关注附注二关于模拟汇总财务报表编制基础的说明。管理层编制模拟汇总财务报表是为了就杉杉股份非公开发行股票向中国证监会及上海证券交易所报送材料之用。因此，模拟汇总财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



## 五、 管理层和治理层对模拟汇总财务报表的责任

管理层负责按照附注二、所述的编制基础编制模拟汇总财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟汇总财务报表时，管理层负责评估偏光片业务的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督标的资产的模拟汇总财务报表过程。

## 六、 注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟汇总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模拟汇总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,就可能对偏光片事业部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模拟汇总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偏光片事业部不能持续经营。

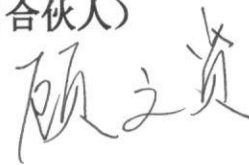
(5) 评价模拟汇总财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就偏光片事业部中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对模拟汇总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。



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二一年四月二十六日

**LCD 偏光片业务及相关资产**  
**模拟汇总资产负债表**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产:</b>				
货币资金	(一)	1,042,165,300.20	926,495,863.99	789,895,889.26
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	2,696,581,923.30	2,279,814,421.36	1,723,731,967.57
应收款项融资	(三)			2,000,000.00
预付款项	(四)	22,153,977.72	20,590,503.14	48,386,441.73
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(五)	59,198,473.90	49,771,879.13	36,526,607.53
买入返售金融资产				
存货	(六)	910,655,320.83	1,155,190,537.69	1,542,581,716.31
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(七)	111,720,491.78	21,561,453.40	274,771,894.16
<b>流动资产合计</b>		<b>4,842,475,487.73</b>	<b>4,453,424,658.71</b>	<b>4,417,894,516.56</b>
<b>非流动资产:</b>				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(八)	2,578,809,614.09	3,411,406,863.64	3,173,793,095.31
在建工程	(九)	62,627,255.65	29,462,923.40	660,233,798.71
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十)	823,334,435.06		
无形资产	(十一)	108,448,809.12	110,005,307.29	103,307,065.35
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十二)	61.93	18,955.45	246,005.01
递延所得税资产	(十三)	37,103,427.30	32,982,330.73	61,944,094.87
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,610,323,603.15</b>	<b>3,583,876,380.51</b>	<b>3,999,524,059.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,452,799,090.88</b>	<b>8,037,301,039.22</b>	<b>8,417,418,575.81</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**LCD 偏光片业务及相关资产**  
**模拟汇总资产负债表（续）**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（十四）			73,076,138.83
应付账款	（十五）	1,743,912,863.03	1,751,921,361.63	1,619,056,040.56
预收款项	（十六）			55,000.04
合同负债	（十七）	87,349.17	971,494.35	
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	（十八）	24,760,039.75	128,693,098.14	15,214,855.76
应交税费	（十九）	43,092,928.23	44,803,617.70	305,599,890.05
其他应付款	（二十）	460,814,580.11	388,763,915.33	446,219,002.37
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（二十一）			91,979,406.77
其他流动负债	（二十二）	65,441,946.50	611,500,529.78	1,604,002,008.06
<b>流动负债合计</b>		<b>2,338,109,706.79</b>	<b>2,926,654,016.93</b>	<b>4,155,202,342.44</b>
<b>非流动负债：</b>				
保险合同准备金				
长期借款	（二十三）			22,320,227.02
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	（二十四）	796,960,168.40		
长期应付款	（二十四）		791,492,689.92	725,060,000.00
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>796,960,168.40</b>	<b>791,492,689.92</b>	<b>747,380,227.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,135,069,875.19</b>	<b>3,718,146,706.85</b>	<b>4,902,582,569.46</b>
<b>净资产</b>		<b>5,317,729,215.69</b>	<b>4,319,154,332.37</b>	<b>3,514,836,006.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>8,452,799,090.88</b>	<b>8,037,301,039.22</b>	<b>8,417,418,575.81</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



**LCD 偏光片业务及相关资产**  
**模拟汇总利润表**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2021年1月	2020年度	2019年度
一、营业总收入	(二十五)	971,897,359.46	9,547,692,911.49	8,953,716,359.40
其中: 营业收入		971,897,359.46	9,547,692,911.49	8,953,716,359.40
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		887,074,109.83	8,499,688,425.42	8,201,536,541.58
其中: 营业成本	(二十五)	831,194,295.09	7,869,226,034.83	7,667,229,757.25
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(二十六)	987,489.24	19,776,788.92	14,084,866.38
销售费用	(二十七)	27,287,841.16	166,369,057.65	154,854,417.61
管理费用	(二十八)	34,678,630.67	416,617,156.42	267,548,549.14
研发费用				
财务费用	(二十九)	-7,074,146.33	27,699,387.60	97,818,951.20
其中: 利息费用		6,177,767.77	85,266,786.75	63,749,037.75
利息收入		581,975.82	4,119,370.27	9,695,275.84
加: 其他收益	(三十)		217,750.81	107,180.46
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十一)	-13,172,639.46	-17,152,538.52	5,872,200.72
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十二)	11,107,409.25	7,229,259.60	45,068,739.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十三)	-5,904,700.99	-13,151,392.96	-21,967,805.36
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		76,853,318.43	1,025,147,565.00	781,260,132.84
加: 营业外收入	(三十四)	3,154,321.76	8,392,082.35	5,515,425.41
减: 营业外支出	(三十五)	108,180.46	5,233,127.79	4,524,932.65
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		79,899,459.73	1,028,306,519.56	782,250,625.60
减: 所得税费用	(三十六)	20,610,177.72	340,558,389.48	173,319,575.26
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		59,289,282.01	687,748,130.08	608,931,050.34
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		59,289,282.01	687,748,130.08	608,931,050.34
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		59,289,282.01	687,748,130.08	608,931,050.34
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(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变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
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				
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		59,289,282.01	687,748,130.08	608,931,050.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,289,282.01	687,748,130.08	608,931,050.34
归属于少数股东的综合收益总额				

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 宁波杉杉股份有限公司 收购 LCD 偏光片业务及相关资产 模拟汇总财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 LG 化学及偏光片业务的基本情况

#### (一) 基本情况

LG 化学株式会社, 英文名称 LG CHEM, LTD., (以下简称“LG 化学”) 韩国上市公司, 股票代码 051910.KS, 注册号 107-81-98139, 成立时间 2001 年 4 月 1 日, 办公地址: 20 Yoido-Dong, Yongdungpo-Gu, Seoul, Korea。LG 化学株式会社前身为乐喜化学工业公司, 现为韩国证券交易所的上市公司, 代码: 051910.KS。

2020 年 7 月, 杉杉股份与 LG 化学签署的《框架协议》, 杉杉股份购入 LG 化学旗下在中国大陆、中国台湾和韩国的 LCD 偏光片业务及相关资产, 具体包括: (1) 乐金化学显示器材料(北京)有限公司(以下简称“北京乐金”)100%股权; (2) 乐金化学(南京)信息电子材料有限公司(以下简称“南京乐金”)LCD 偏光片业务; (3) 乐金化学(广州)信息电子材料有限公司(以下简称“广州乐金”)LCD 偏光片业务; (4) 台湾乐金化学股份有限公司(以下简称“台湾乐金”)LCD 偏光片业务; (5) LG 化学直接持有的 LCD 偏光片资产; (6) LG 化学直接持有的与 LCD 偏光片有关的知识产权。

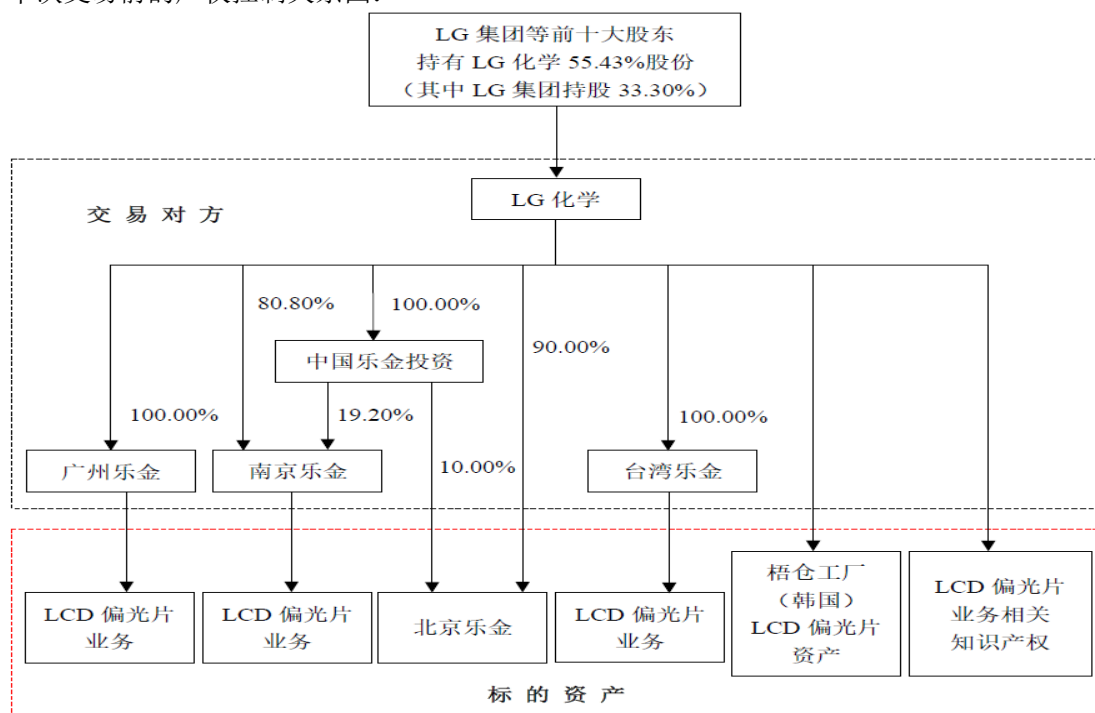
#### (二) 偏光片业务收购情况

根据杉杉股份与 LG 化学、南京乐金、广州乐金、北京乐金、台湾乐金签署的《框架协议》, LG 化学将在中国境内以现金出资设立一家持股公司(以下简称“持股公司”)。杉杉股份以增资的形式取得该持股公司 70%的股权, LG 化学持有剩余 30%的股权。双方实缴资本用于收购整合后的交易标的暨通过持股公司间接购买 LG 化学旗下在中国大陆、中国台湾和韩国的 LCD 偏光片业务及相关资产的权益。本次交易完成后, 上市公司将于未来三年分阶段继续购买持股公司剩余 30%的股权, 以实现对持股公司 100%控股。杉杉股份已于 2020 年 6 月 9 日召开的第十届董事会第二次会议、2020 年 9 月 14 日召开的第十届董事会第四次会议、2020 年 9 月 30 日召开的 2020 年第二次临时股东大会, 分别审议通过了《关于公司本次重大资产重组方案的议案》等议案。

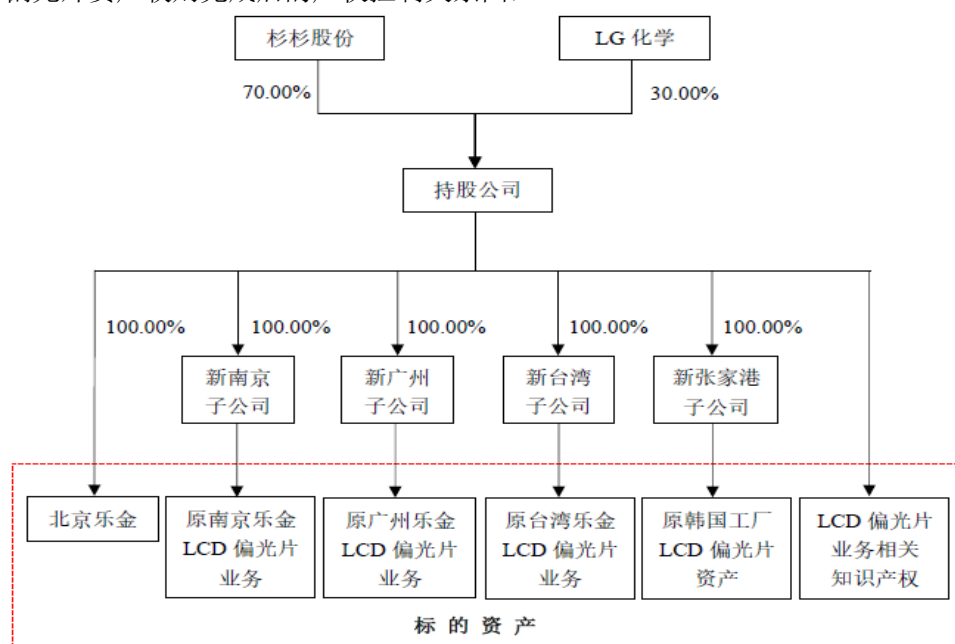
根据交易各方签署的《框架协议》相关条款约定, 本次交易方式具体操作如下: (1) 持股公司购买北京乐金 100%股权; (2) 持股公司设立新南京子公司购买南京乐金的 LCD 偏光片业务; (3) 持股公司设立新广州子公司购买广州乐金的 LCD 偏光片

业务；（4）LG 化学设立新台湾子公司购买台湾乐金 LCD 偏光片业务，再由持股公司向 LG 化学购买新台湾子公司 100%的股权；（5）持股公司设立新张家港子公司购买 LG 化学持有的 LCD 偏光片资产；（6）持股公司购买 LG 化学持有的与 LCD 偏光片有关的知识产权，标的资产后续与 LCD 偏光片业务相关的运营无需 LG 化学的专利授权。

本次交易前的产权控制关系图：



偏光片资产收购完成后的产权控制关系图：





本次交易标的资产的基准购买价为 11 亿美元，根据《框架协议》《框架协议修订协议》及附属协议的约定，本次交易分为两次交割，分别为中国大陆交割（涵盖交易对方位于中国大陆和韩国的业务或资产）及中国台湾交割（涵盖交易对方位于中国台湾的业务及资产），中国台湾交割以中国大陆交割为前提且需在获得中国台湾经济部投资审议委员会的批准后实施。中国大陆交割相关标的资产的初始转让价格为 10.506 亿美元，占标的资产基准购买价格 11 亿美元的 95.51%，中国台湾相关标的资产的初始转让价格占标的资产基准购买价格的 4.49%。中国大陆交割相关标的资产包括：（一）乐金化学显示器材料（北京）有限公司（以下简称“北京乐金”）的 100% 股权；（二）乐金化学（南京）信息电子材料有限公司（以下简称“南京乐金”）的 LCD 偏光片业务；（三）乐金化学（广州）信息电子材料有限公司（以下简称“广州乐金”）的 LCD 偏光片业务；（四）LG 化学持有的 LCD 偏光片资产；（五）LG 化学持有的 LCD 偏光片业务相关知识产权。本次交易的 70% 权益，基准购买价为 7.7 亿美元。本次交易已通过了韩国公平贸易委员会、中国国家市场监督管理总局关于反垄断事项的审查。

本次交易的中国大陆交割已完成。

本次交易的持股公司为杉金光电（苏州）有限公司（以下简称“苏州杉金”），下属子公司分别为杉金光电（南京）有限公司、杉金光电（广州）有限公司、杉金光电技术（张家港）有限公司（以下分别简称“南京杉金”、“广州杉金”、“张家港杉金”）；截至 2021 年 1 月 28 日，杉杉股份已完成对苏州杉金的出资义务，持股公司的股权变更已完成，公司已登记成为持有其 70% 股权的股东，LG 化学系持有其 30% 股权的股东；而苏州杉金已完成对南京杉金、广州杉金、张家港杉金 100% 的出资。

根据《框架协议》《框架协议修订协议》及附属协议的相关约定，本次交易中国大陆交割基准购买价 73,542 万美元，杉杉股份、苏州杉金及其下属子公司向交易对方现金购买相关标的资产，按照支付当日中国人民银行美元兑人民币汇率中间价将初始转让价格折算为人民币进行支付，具体执行情况如下：1、2021 年 1 月 29 日，苏州杉金向乐金化学（中国）投资有限公司（以下简称“中国乐金投资”）支付 193.90 万美元，折算人民币 1,254.71 万元，对应中国乐金投资持有的北京乐金 10% 股权的初始转让价格的 70%。根据相关协议的约定，LG 化学持有北京乐金 90% 股权的初始转让价格的 70%，即 1,745.10 万美元，折算人民币 11,292.37 万元，由苏州杉金于 2021 年 1 月 29 日支付给中国乐金投资，待办理完毕相关外汇登记和税务手续后再由中国乐金投资返还苏州杉金，并由苏州杉金以美元支付给 LG 化学；2、2021 年 1 月 29 日，南京杉金向南京乐金支付南京乐金 LCD 偏光片业务初始转让价格的 70%，即 48,748.00 万美元，折算人民币 315,443.43 万元；3、2021 年 1 月 29 日，广州杉

金向广州乐金支付广州乐金 LCD 偏光片业务初始转让价格的 70%，即 13,727.00 万美元，折算人民币 88,826.04 万元；4、2021 年 1 月 29 日，张家港杉金向 LG 化学支付韩国梧仓工厂 LCD 偏光片资产初始转让价格的 70%，即 1,967.00 万美元；综上所述已支付 66,381 万美元，折算人民币约 43 亿，尚未支付的 7,161 万美元折算人民币约 4.6 亿，系 5、苏州杉金正在办理向 LG 化学支付 LCD 偏光片业务有关知识产权初始转让价格的 70% 的相关外汇登记和税务手续，该笔款项需在办理相关手续后完成支付，LG 化学已同意相关标的资产权属的转移不以 LG 化学收到初始购买价款为前提。

2021 年 1 月 29 日-2021 年 1 月 31 日期间，南京乐金 LCD 偏光片业务、广州乐金 LCD 偏光片业务及北京乐金实施停工并完成了交割资产清点与内部账务的调整和切换工作；LG 化学直接持有的 LCD 偏光片资产完成了资产清点工作并专区封存于 LG 化学韩国梧仓工厂，张家港杉金有权利随时提取。根据《框架协议》《框架协议修订协议》及附属协议的约定，苏州杉金及下属子公司自中国大陆交割日起被视为取得并拥有 LCD 偏光片有关知识产权。苏州杉金及下属子公司已完成与相关标的资产员工的劳动合同的签署工作。

截止 2021 年 2 月 1 日，本次交易的交易各方签署了《中国大陆交割备忘录》，经交易各方承认及确认，中国大陆交割的先决条件均已得到满足或豁免，中国大陆交割已在 2021 年 2 月 1 日 0 时（中国标准时间，东八区）发生。

(三) 本模拟汇总财务报表的汇总范围如下表所列：

法律主体名称	纳入模拟汇总财务报表的范围
LG CHEM, LTD. 注	LCD 偏光片资产
乐金化学（南京）信息电子材料有限公司	从整体业务中剥离出来的偏光片业务
乐金化学（广州）信息电子材料有限公司	从整体业务中剥离出来的偏光片业务
台湾乐金化学股份有限公司	从整体业务中剥离出来的偏光片业务
乐金化学显示器材料（北京）有限公司	公司整体业务

注：本次交易购买的 LG 化学直接持有的 LCD 偏光片资产仅为韩国 LG 化学总部下属的梧仓工厂两条 LCD 偏光片生产线设备，该产线在 2020 年已经停产，未来杉杉股份拟将上述资产搬迁到国内江苏省张家港市重新建厂投入使用，原工厂所有的人员均不会带入，未来新工厂另行在国内招聘人员。鉴于未来新工厂的生产经营环境与之前有重大变化，无论从管理架构职能定位，还是从生产要素包括人工成本、生产场所及能源交通等均发生重大变化，上述资产产生的过往经营成果已无可比性。因此，模拟汇总财务报表中并未将上述资产产生的过往经营成果计入模拟汇总利润表。

由于交易前偏光片事业部下属北京乐金法律实体和各经营分部并非直接由同一母公司控制，因此，偏光片事业部未曾针对内部或外部报告目的编制过合并财务报表。本模拟汇总财务报表仅杉杉股份为收购偏光片事业部而提交中国证券监督管理委员会及其他相关监管机构之用而编制。模拟汇总财务报表列示了偏光片业务部于 2021 年 1 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日模拟汇总财务状况以及 2021 年 1 月、2020 年度及 2019 年度的模拟汇总经营成果。

## 二、 模拟汇总财务报表的编制基础、方法和假设

### (一) 持续经营

本模拟汇总财务报表以持续经营为基础进行编制。

### (二) 本模拟汇总财务报表的编制基础

模拟汇总财务报表的编制目的为显示购买的偏光片资产和业务在报告期内的总体财务状况和经营成果，模拟汇总财务报表以偏光片业务资产组持续经营为基础，将偏光片业务相关的资产及负债、利润纳入本次模拟范围，并假设其与 LG 化学不在本次交易范围内其他部门之间的交易基于市场化定价为基础计量。根据实际发生的与偏光片业务相关的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

鉴于自南京乐金、广州乐金、台湾乐金剥离的与偏光片业务相关资产、负债与合同的现金流无法与其他业务的现金流进行准确划分，本模拟汇总财务报表未列示现金流量表。

因为本报表系基于特定假设编制的模拟报表，其所显示的各时点财务状况和各期间经营成果与偏光片业务历史上的法定财务报表显示的财务状况和经营成果可能不一致，且编制本报表的目的是显示购买的资产和业务在报告期内的总体财务状况和经营成果情况，因此管理层认为在本报表中列示股东权益的各明细项目对报表使用者而言无实际意义，因此，本报表中对于 2021 年 1 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟净资产仅列示一个“净资产”总额，而不再列示为实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等明细项目，亦不再列示股东权益变动表。



### (三) 模拟财务报表的编制原则及方法

偏光片事业部以上述法律主体按照企业会计准则及国际财务报告准则中针对财务会计的相关要求所编制的财务报表为基础，并对与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（“企业会计准则”）之间的差异进行了部分调整，确定了本模拟汇总财务报表于 2018 年 1 月 1 日模拟汇总资产负债表的期初数，并以此为基础，按照该日后全面执行企业会计准则的要求编制了本模拟汇总财务报表。

本比较模拟财务报表所载财务信息，系基于偏光片业务收购方案，以持续经营为基础，相关业务资产实际财务报表和有关账簿记录为依据，经偏光片业务内的内部交易及余额抵消后，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。并基于本模拟财务报表附注二所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。

从整体业务中剥离出来偏光片业务（以下简称“剥离业务”），是指 2021 年 1 月 31 日之前 LG 化学、南京乐金、广州乐金及台湾乐金持有的偏光片业务。剥离业务财务资料的编制主要依据其 SAP 系统中剥离业务的业务编码提取的财务报表项目发生额和余额明细，SAP 系统信息来自 SAP ERP 系统、GMES 系统（生产和库存管理系统）和会计分录。管理层还会根据项目性质、内部成本管理分析方法和对业务实质的了解进行分配或者估算。具体的剥离方法和假设如下：

#### （1）利润表科目

除非另作说明，剥离业务之利润表科目反映与偏光片业务直接相关的收入、成本、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失、营业外收入、营业外支出及所得税费用。对于无法直接认定的费用成本，按照各业务分部的人员比例、工作量等复合成本要素进行分摊，并纳入到剥离业务之利润表中。剥离业务各组成单位，包括南京乐金、广州乐金及台湾乐金的偏光片业务，均被视为独立的纳税主体分别确认所得税。

#### （2）资产负债表科目

除非另作说明，剥离业务之资产负债表科目包括了与偏光片业务部门直接相关的资产和负债，这些资产和负债包括应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、应付账款、预收账款、应交税金、其他应付款、应付职

工薪酬、长期应付款等科目。同时对于偏光片部门非直接相关的资产和负债，采用最佳估计模拟，主要包括货币资金按基于偏光片业务独立经营过程中预测的货币资金最低保有量确定剥离货币资金金额；法人主体有明确指向与偏光片相关联的金融机构借款银行列示借款科目，而基于内部资金池按偏光片部门承担的内部资金使用费模拟的平均资金借用金额列示其他流动负债；递延所得税资产及递延所得税负债，以当期涉及的应纳税额时间性差异进行确认。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了偏光片业务 2021 年 1 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日财务状况以及 2021 年 1 月、2020 年度、2019 年度经营成果。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

偏光片事业部营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

偏光片事业部采用人民币为记账本位币。

#### (五) 模拟汇总财务报表的编制方法

##### 1、模拟汇总财务报表范围的确定原则

模拟汇总财务报表的汇总范围以本次收购范围为基础予以确定，汇总范围包括杉杉股份购入 LG 化学旗下在中国大陆、中国台湾和韩国的 LCD 偏光片业务及相关资产及公司。

##### 2、合并范围

合并财务报表的合并范围以约定的收购范围为基础确定。

法律主体名称	纳入模拟汇总财务报表的范围
LG CHEM, LTD.	偏光片业务以资产反映
乐金化学（南京）信息电子材料有限公司	从整体业务中剥离出来的偏光片业务
乐金化学（广州）信息电子材料有限公司	从整体业务中剥离出来的偏光片业务
台湾乐金化学股份有限公司	从整体业务中剥离出来的偏光片业务

法律主体名称	纳入模拟汇总财务报表的范围
乐金化学显示器材料（北京）有限公司	公司整体业务

### 3、 合并程序

以偏光片事业部各主体的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。偏光片事业部编制合并财务报表，将整个事业部视为一个会计主体，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，反映偏光片事业部集团整体财务状况和经营成果。

所有纳入合并财务报表合并范围的主体所采用的会计政策、会计期间与偏光片事业部一致，如各主体采用的会计政策、会计期间与偏光片事业部不一致的，在编制合并财务报表时，按偏光片事业部的会计政策、会计期间进行必要的调整。

对合并范围内公司及业务所有重大往来余额、交易及未实现利润在模拟汇总财务报表编制时予以抵销。

## (六) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生年度平均汇率折算。

## (七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据偏光片事业部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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、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）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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)；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，偏光片事业部在初始确认时确定是否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(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及偏光片事业部决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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)

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)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)、可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；偏光片事业部若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。偏光片事业部若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，偏光片事业部采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

偏光片事业部考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和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）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，偏光片事业部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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，偏光片事业部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。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。

通常逾期超过 30 日，偏光片事业部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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，偏光片事业部即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则偏光片事业部在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，偏光片事业部始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，偏光片事业部选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## （八） 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、库存商品、在途物资和周转材料等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 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。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

### (九) 固定资产

#### 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。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25	10	3.6
机器设备	年限平均法	6	10	15
其他设备	年限平均法	4-5	10	18-22.5

### (十) 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，并按偏光片事业部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。

## **(十一) 借款费用**

### **1、 借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3、 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合



资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十二) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、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	依据
土地	50 年	按土地使用权证规定的使用年限
软件	3-5 年	按估计为企业带来经济利益的期限
专利	5 年-10 年	按估计为企业带来经济利益的期限

## 3、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

无此情况。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十三) 长期资产减值

长期股权投资、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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

偏光片事业部进行商誉减值测试，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。偏光片事业部在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

#### **(十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用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。偏光片事业部长期待摊费用包括项目排污权费及其他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。

##### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### **2、 摊销年限**

最佳预期经济利益实现期限进行摊销。

#### **(十五) 合同负债**

##### **自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策**

偏光片事业部根据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。偏光片事业部已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十六) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

偏光片事业部在职工为偏光片事业部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。

偏光片事业部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,在职工为偏光片事业部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。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

偏光片事业部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,在职工为偏光片事业部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。

#### (2) 设定受益计划

偏光片事业部根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,偏光片事业部以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

偏光片事业部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。

## (十七) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,偏光片事业部确认为预计负债:

- (1) 该义务是偏光片事业部承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出偏光片事业部;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

偏光片事业部预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

偏光片事业部在确定最佳估计数时,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。对于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。

偏光片事业部清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (十八) 收入

### 2020年1月1日前的会计政策

#### 1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 偏光片事业部已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 偏光片事业部既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入偏光片事业部;
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2、 具体原则

(1) 产品销售: 根据客户销售合同或订单,开具销售出库单并完成发货,在收到客户货物签收或提货回执或者销售实现确认清单后确认销售收入。

(2) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 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。公司采用实际利率法计算确认当期的融资收入。
- ③经营租出资产：按照他人使用本企业资产的时间和合同约定的租金计算方式确定。

(3) 提供劳务：按完工百分比法确认和计量。

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

偏光片事业部在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，偏光片事业部在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。偏光片事业部按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指偏光片事业部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。偏光片事业部根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，



考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。偏光片事业部以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，偏光片事业部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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在偏光片事业部履约的同时即取得并消耗偏光片事业部履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制偏光片事业部履约过程中在建的商品。
- 偏光片事业部履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且偏光片事业部在整个合同期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，偏光片事业部在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。偏光片事业部考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，偏光片事业部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，偏光片事业部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或服务控制权时，偏光片事业部考虑下列迹象：

- 偏光片事业部就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 偏光片事业部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。
- 偏光片事业部已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 偏光片事业部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。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本偏光片事业部无此情况。

## (十九) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是偏光片事业部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，是指偏光片事业部取得的、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。

偏光片事业部将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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属于与资产相关的政府补助。

偏光片事业部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为与收益相关的政府补助。资产相关的政府补助，是指偏光片事业部取得的、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。

### 2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

### 3、 会计处理

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（与偏光片事业部日常活动相关的，计入其他收益；与偏光片事业部日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿偏光片事业部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（与偏光片事业部日常活动相关的，计入其他收益；与偏光片事业部日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿偏光片事业部已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与偏光片事业部日常活动相关的，计入其他收益；与偏光片事业部日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

偏光片事业部取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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偏光片事业部提供贷款的，偏光片事业部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偏光片事业部的，偏光片事业部将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十) 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。

## (二十一) 租赁

2021年1月1日前适用的会计政策

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 偏光片事业部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。偏光片事业部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，偏光片事业部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) 偏光片事业部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。偏光片事业部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。

偏光片事业部承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,偏光片事业部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。

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产: 偏光片事业部在承租开始日,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。偏光片事业部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: 偏光片事业部在租赁开始日,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。偏光片事业部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。

### 自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

在租赁期开始日,偏光片事业部对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。偏光片事业部在租赁期内各个期间采用直线法,将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③承租人发生的初始直接费用;④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。偏光片事业部使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。偏光片事业部按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项;④购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使

该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；偏光片事业部采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用偏光片事业部的增量借款利率作为折现率。偏光片事业部按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指偏光片事业部所采用的折现率或修订后的折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。当偏光片事业部对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用 权资产的账面价值。

#### 四、 税项

##### 主要税种和税率

公司	增值税	综合企业所得税
南京乐金	13%、6%	25%
广州乐金	13%、6%	25%
台湾乐金	5%、0%	20%
北京乐金	13%、6%	25%

#### 五、 模拟财务报表项目注释

##### (一) 货币资金

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
库存现金			
银行存款	1,042,165,300.20	926,495,863.99	789,895,889.26
其他货币资金			
合计	1,042,165,300.20	926,495,863.99	789,895,889.26

##### (二) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	2,779,981,364.22	2,350,324,145.74	1,777,080,171.84
其中：6 个月以内	2,779,981,364.22	2,350,324,145.74	1,777,080,171.84

账龄	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
6-12 个月			
小计	2,779,981,364.22	2,350,324,145.74	1,777,080,171.84
减：坏账准备	83,399,440.92	70,509,724.38	53,348,204.27
合计	2,696,581,923.30	2,279,814,421.36	1,723,731,967.57

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 1 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,779,981,364.22	100.00	83,399,440.92	3.00	2,696,581,923.30
其中：					
账龄组合	2,779,981,364.22	100.00	83,399,440.92	3.00	2,696,581,923.30
合计	2,779,981,364.22	100.00	83,399,440.92		2,696,581,923.30

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,350,324,145.74	100.00	70,509,724.38	3.00	2,279,814,421.36
其中：					
账龄组合	2,350,324,145.74	100.00	70,509,724.38	3.00	2,279,814,421.36
合计	2,350,324,145.74	100.00	70,509,724.38		2,279,814,421.36

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,777,080,171.84	100.00	53,348,204.27	3.00	1,723,731,967.57
其中：					



宁波杉杉股份有限公司  
收购 LCD 偏光片业务及相关资产  
模拟汇总财务报表附注

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
账龄组合	1,777,080,171.84	100.00	53,348,204.27	3.00	1,723,731,967.57
合计	1,777,080,171.84	100.00	53,348,204.27		1,723,731,967.57

### 3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额		2021.1.31
		计提/转回	转销或核销	
应收坏账	70,509,724.38	12,889,716.54		83,399,440.92
合计	70,509,724.38	12,889,716.54		83,399,440.92

类别	2019.12.31	本期变动金额		2020.12.31
		计提/转回	转销或核销	
应收坏账	53,348,204.27	17,161,520.11		70,509,724.38
合计	53,348,204.27	17,161,520.11		70,509,724.38

类别	2018.12.31	本期变动金额		2019.12.31
		计提/转回	转销或核销	
应收坏账	59,183,643.75	-5,835,439.48		53,348,204.27
合计	59,183,643.75	-5,835,439.48		53,348,204.27

### 4、 本报告期无核销的应收账款

### 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	2021.1.31		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
客户 A	643,730,606.28	23.16	19,311,918.18
客户 B	601,397,842.39	21.63	18,041,935.27
客户 C	345,721,741.59	12.44	10,371,652.25
客户 D	252,773,040.89	9.09	7,583,191.22
客户 E	219,181,836.18	7.88	6,575,455.09
合计	2,062,805,067.33	74.20	61,884,152.01

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 A	625,481,742.91	26.61	18,764,452.30
客户 C	361,517,755.86	15.38	10,845,532.68
客户 B	328,519,788.05	13.98	9,855,593.65
客户 E	233,502,460.31	9.93	7,005,073.81
客户 F	141,089,767.11	6.00	4,232,693.02
合计	1,690,111,514.24	71.90	50,703,345.46

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 A	520,216,624.60	29.27	15,606,498.75
客户 C	319,508,843.35	17.98	9,585,265.30
客户 B	308,711,739.47	17.37	9,261,352.18
客户 F	96,808,608.34	5.45	2,904,258.25
客户 G	81,196,648.01	4.57	2,435,899.44
合计	1,326,442,463.77	74.64	39,793,273.92

### (三) 应收款项融资

#### 应收款项融资情况

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
应收票据			2,000,000.00
其中：银行承兑汇票			2,000,000.00
商业承兑汇票			
合计			2,000,000.00

### (四) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.1.31		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	22,153,977.72	100.00	20,590,503.14	100.00	48,386,441.73	100.00
合计	22,153,977.72	100.00	20,590,503.14	100.00	48,386,441.73	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021.1.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
待摊费用	21,438,846.69	96.77
供应商 A	524,870.00	2.37
供应商 B	5,403.99	0.02
供应商 C	4,412.00	0.0199
供应商 D	1,606.00	0.0072
合计	21,975,138.68	99.19

预付对象	2020.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
待摊费用	20,224,964.92	98.22
供应商 E	300,000.00	1.46
供应商 D	58,341.96	0.28
供应商 B	7,021.26	0.03
供应商 F	175.00	
合计	20,590,503.14	99.99

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 G	26,540,000.00	54.85
待摊费用	12,715,232.14	26.28
供应商 H	1,293,423.83	2.67
供应商 I	1,114,564.00	2.30
供应商 J	817,774.00	1.69
合计	42,480,993.97	87.79

## (五) 其他应收款

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	59,198,473.90	49,771,879.13	36,526,607.53
合计	59,198,473.90	49,771,879.13	36,526,607.53

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内小计	56,458,600.82	46,651,992.34	33,421,030.15
1 至 2 年	392,766.50	489,724.55	572,963.88
2 至 3 年	205,050.00	205,050.00	158,021.50
3 至 4 年	23,900.00	43,088.65	1,254,234.60
4 至 5 年	1,273,290.51	1,254,234.60	37,000.00
5 年以上	1,391,010.00	1,391,010.00	1,355,560.00
小计	59,744,617.83	50,035,100.14	36,798,810.13
减：坏账准备	546,143.93	263,221.01	272,202.60
合计	59,198,473.90	49,771,879.13	36,526,607.53

### (2) 按分类披露

2021 年 1 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,744,617.83	100.00	546,143.93	0.91	59,198,473.90
其中：					
往来款组合	6,927,799.25	11.60	346,389.97	5.00	6,581,409.28
保证金、押金	52,117,613.33	87.22	165,746.50	0.32	51,951,866.83
垫付、预付款项组合	699,205.25	1.17	34,007.46	4.86	665,197.79
合计	59,744,617.83	100.00	546,143.93	0.91	59,198,473.90

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	50,035,100.14	100.00	263,221.01	0.53	49,771,879.13
其中：					
往来款组合	629,624.71	1.26	31,481.24	5.00	598,143.47
出口退税款	7,039,846.37	14.08			7,039,846.37

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
保证金、押金	42,073,445.59	84.08	219,357.55	0.52	41,854,088.04
垫付、预付款项组合	292,183.47	0.58	12,382.22	4.24	279,801.25
合计	50,035,100.14	100.00	263,221.01	0.53	49,771,879.13

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	36,798,810.13	100.00	272,202.60	0.74	36,526,607.53
其中：					
往来款组合	1,495,390.08	4.06	74,769.50	5.00	1,420,620.58
保证金、押金组合	34,782,517.76	94.52	173,896.09	0.50	34,608,621.67
垫付、预付款项组合	520,902.29	1.42	23,537.01	4.52	497,365.28
合计	36,798,810.13	100.00	272,202.60	0.74	36,526,607.53

(3) 坏账准备计提情况

2021 年 1 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	43,863.46		219,357.55	263,221.01
年初余额在本期	43,863.46		219,357.55	263,221.01
--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	336,533.97		2,307.35	338,841.32
本期转回			55,918.40	55,918.40
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	380,397.43		165,746.50	546,143.93

2020 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	98,306.51		173,896.09	272,202.60
年初余额在本期	98,306.51		173,896.09	272,202.60
--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	-54,443.05		219,357.55	164,914.50
本期转回			173,896.09	173,896.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	43,863.46		219,357.55	263,221.01

2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	308,963.84			308,963.84
年初余额在本期	308,963.84			308,963.84

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--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	-210,657.33		173,896.09	-36,761.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	98,306.51		173,896.09	272,202.60

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	2021.1.1	本期变动金额			2021.1.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	263,221.01	263,221.01	338,841.32	55,918.40		546,143.93
坏账准备						
合计	263,221.01	263,221.01	338,841.32	55,918.40		546,143.93

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	272,202.60	164,914.50	173,896.09		263,221.01
合计	272,202.60	164,914.50	173,896.09		263,221.01

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	88,389.14	183,813.46			272,202.60
合计	88,389.14	183,813.46			272,202.60

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款项情况



(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
往来款	6,927,799.25	629,624.71	1,495,390.08
出口退税款		7,039,846.37	
保证金、押金	52,117,613.33	42,073,445.59	34,782,517.76
垫付、预付费用	699,205.25	292,183.47	520,902.29
合计	59,744,617.83	50,035,100.14	36,798,810.13

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021.1.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京新生圩海关	通关保证金	33,837,602.23	1 年以内、1-2 年	56.68	165,746.50
广州保税区海关	通关保证金	7,447,082.31	1 年以内	12.47	
中华人民共和国黄埔新港海关	保证金、押金	6,089,000.00	1 年以内	10.20	
ZEON	往来款	2,536,117.64	1 年以内	4.25	126,805.88
江苏恒祥环保再生资源有限公司	往来款	2,288,984.33	1 年以内	3.83	114,449.22
合计		52,198,786.51		87.43	407,001.60

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京新生圩海关	通关保证金	37,265,710.86	1 年以内、1-2 年	74.56	219,357.55
国家税务总局南京市税务局	出口退税款	7,039,846.37	1 年以内	14.08	

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
南京港华燃气有限公司	燃气保证金	1,700,090.00	2~7 年	3.40	
南京现场海关	通关保证金	1,155,285.63	1 年以内	2.31	
南京高科水务有限公司	外部水管 保证金	754,234.60	4-5 年	1.51	
合计		47,915,167.46		95.86	219,357.55

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
南京新生圩海关	通关保证金	26,550,347.90	1 年以 内、1-2 年	72.15	173,896.09
连云港海关	通关保证金	2,644,549.30	1 年以内	7.19	
南京港华燃气有限公司	燃气保证金	1,700,090.00	1~6 年	4.62	
太仓海关	通关保证金	1,503,463.24	1 年以内	4.09	
江苏恒祥环保再生资源有限公司	往来款	1,495,390.08	1 年以内	4.06	74,769.50
合计		33,893,840.52		92.11	248,665.59

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2021.1.31			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	398,902,023.80	338,214.74	398,563,809.06	558,155,628.17	5,165,298.15	552,990,330.02	691,903,526.95	6,356,974.35	685,546,552.60
在途物资	155,075,636.40		155,075,636.40	163,311,284.15		163,311,284.15	158,972,134.97		158,972,134.97
周转材料	12,533,917.49		12,533,917.49	9,428,622.65		9,428,622.65	4,377,126.72		4,377,126.72
委托加工 物资	8,414,858.08		8,414,858.08	7,618,634.62		7,618,634.62	8,868,444.91		8,868,444.91
在产品	283,449,439.03	7,963,564.74	275,485,874.29	281,750,157.59	8,568,013.45	273,182,144.14	602,708,954.10	20,670,838.27	582,038,115.83
库存商品	80,523,209.90	19,941,984.39	60,581,225.51	174,277,383.63	25,617,861.52	148,659,522.11	122,331,961.38	19,552,620.10	102,779,341.28
合计	938,899,084.70	28,243,763.87	910,655,320.83	1,194,541,710.81	39,351,173.12	1,155,190,537.69	1,589,162,149.03	46,580,432.72	1,542,581,716.31

## 2、 存货跌价准备

项目	2018.12.31	计提或转回	转销	2019.12.31
原材料	29,238,851.23	4,472,366.44	27,354,243.32	6,356,974.35
在产品	46,425,239.27	11,555,044.19	37,309,445.19	20,670,838.27
库存商品	103,754,985.15	-61,096,149.83	23,106,215.22	19,552,620.10
合计	179,419,075.65	-45,068,739.20	87,769,903.73	46,580,432.72

项目	2019.12.31	计提或转回	转销	2020.12.31
原材料	6,356,974.35	-1,191,676.20	0.00	5,165,298.15
在产品	20,670,838.27	-12,102,824.82	0.00	8,568,013.45
库存商品	19,552,620.10	6,065,241.42	0.00	25,617,861.52
合计	46,580,432.72	-7,229,259.60	0.00	39,351,173.12

项目	2020.12.31	计提或转回	转销	2021.1.31
原材料	5,165,298.15	-4,827,083.41	0.00	338,214.74
在产品	8,568,013.45	-604,448.71	0.00	7,963,564.74
库存商品	25,617,861.52	-5,675,877.13	0.00	19,941,984.39
合计	39,351,173.12	-11,107,409.25	0.00	28,243,763.87

## (七) 其他流动资产

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
预缴所得税	108,757,502.82	19,384,815.71	
期末留抵进项税额	2,962,988.96	2,176,637.69	209,261,362.11
资金池存款(注 1)			65,510,532.05
合计	111,720,491.78	21,561,453.40	274,771,894.16

注 1: 偏光片事业部及 LG 化学株式会社位于中国境内的下属企业(“LG 下属企业”)分别和美国银行有限公司上海分行(处理人民币业务)及汇丰银行(中国)有限公司北京分行(处理人民币及美元业务)签署了《资金集中管理协议》及《外汇资金集中管理协议》，根据这些协议的安排(“资金池安排”)，由 LG 化学株式会社在中国全资控股的乐金化学(中国)投资有限公司(“乐金化学投资公司”)通过前述银行集中管理 LG 下属企业持有的货币资金，满足 LG 下属企业内需要资金的企业的贷款需求。根据资金池安排，偏光片事业部资金存放在乐金化学投资公司以其名义设立的银行账户后，如未被借贷给其他 LG 下属公司前，以银行同期存款利率获得利息收入，如被借贷

给其他 LG 下属公司，则按照资金池安排中约定的贷款利率获得利息收入。资金池安排中的贷款利率参照中国人民银行发布的基准利率确定。

## (八) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	2,578,809,614.09	3,411,406,863.64	3,173,793,095.31
固定资产清理			
合计	2,578,809,614.09	3,411,406,863.64	3,173,793,095.31

### 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	783,543,597.26	3,525,908,048.95	253,250,613.38	4,562,702,259.59
(2) 本期增加金额	683,704,496.43	764,298,889.81	64,101,757.32	1,512,105,143.56
—购置	671,580,742.15	179,590,696.74	40,860,012.87	892,031,451.76
—在建工程转入	7,727,093.88	583,567,889.06	22,205,217.41	613,500,200.35
—企业合并增加				
—汇率变动	4,396,660.40	1,140,304.01	1,036,527.04	6,573,491.45
(3) 本期减少金额	10,371,528.02	44,806,743.98	29,408,164.23	84,586,436.23
—处置或报废	10,371,528.02	44,806,743.98	29,408,164.23	84,586,436.23
—内部调拨减少				
(4) 2019.12.31	1,456,876,565.67	4,245,400,194.78	287,944,206.47	5,990,220,966.92
2. 累计折旧				
(1) 2018.12.31	207,684,046.11	2,040,860,776.27	159,980,312.20	2,408,525,134.58
(2) 本期增加金额	37,675,247.03	395,741,129.80	31,123,346.95	464,539,723.77
—计提	35,983,557.97	395,361,257.53	27,185,378.81	458,530,194.30
—汇率变动	1,691,689.06	1,953,865.36	1,268,752.57	4,914,306.99
—其他(韩国变动)		-1,573,993.09	2,669,215.57	1,095,222.48
(3) 本期减少金额	1,315,398.03	32,800,031.15	22,521,557.56	56,636,986.74
—处置或报废	1,315,398.03	32,800,031.15	22,521,557.56	56,636,986.74
—内部调拨减少		0.00		0.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
(4) 2019.12.31	244,043,895.11	2,403,801,874.92	168,582,101.59	2,816,427,871.61
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31		8,121,534.00		8,121,534.00
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额		8,121,534.00		8,121,534.00
—处置或报废		8,121,534.00		8,121,534.00
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	1,212,832,670.56	1,841,598,319.86	119,362,104.89	3,173,793,095.31
(2) 2018.12.31 账面价值	575,859,551.15	1,476,925,738.68	93,270,301.18	2,146,055,591.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	1,456,876,565.67	4,245,400,194.78	287,944,206.47	5,990,220,966.92
(2) 本期增加金额	205,342,320.95	546,325,306.11	48,257,738.91	799,925,365.97
—购置	1,333,400.00	33,123,117.15	18,546,016.32	53,002,533.47
—在建工程转入	204,642,743.38	517,936,482.97	30,017,410.70	752,596,637.05
—企业合并增加				
—汇率变动	-633,822.43	-4,734,294.01	-305,688.11	-5,673,804.55
(3) 本期减少金额	640,198.95	25,446,988.58	34,889,192.88	60,976,380.41
—处置或报废	640,198.95	25,446,988.58	34,889,192.88	60,976,380.41
—内部调拨减少				
(4) 2020.12.31	1,661,578,687.67	4,766,278,512.31	301,312,752.50	6,729,169,952.48
2. 累计折旧				
(1) 2019.12.31	244,043,895.11	2,403,801,874.92	168,582,101.59	2,816,427,871.61
(2) 本期增加金额	61,466,120.46	444,329,233.42	33,182,857.18	538,978,211.06

宁波杉杉股份有限公司  
收购 LCD 偏光片业务及相关资产  
模拟汇总财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
一计提	61,745,489.90	448,883,003.50	33,431,883.60	544,060,377.00
一汇率变动				
一其他(韩国变动)	-279,369.44	-4,553,770.08	-249,026.42	-5,082,165.94
(3) 本期减少金额	199,286.01	11,079,378.98	26,364,328.84	37,642,993.83
一处置或报废	199,286.01	11,079,378.98	26,364,328.84	37,642,993.83
一内部调拨减少				
(4) 2020.12.31	305,310,729.56	2,837,051,729.36	175,400,629.92	3,317,763,088.84
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
一计提				
(3) 本期减少金额				
一处置或报废				
(4) 2020.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.12.31 账面价值	1,356,267,958.11	1,929,226,782.95	125,912,122.58	3,411,406,863.64
(2) 2019.12.31 账面价值	1,212,832,670.56	1,841,598,319.86	119,362,104.89	3,173,793,095.31

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31	1,661,578,687.67	4,766,278,512.31	301,312,752.50	6,729,169,952.48
(2) 本期增加金额	-780,759.01	6,091,601.96	7,552,826.41	12,863,669.36
一购置		24,455,201.80	2,027,326.51	26,482,528.31
一在建工程转入		6,495,312.91	6,522,818.93	13,018,131.84
一企业合并增加				
一汇率变动	-780,759.01	-24,858,912.75	-997,319.03	-26,636,990.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额	864,242,098.00	2,524,975.36	551,452.48	867,318,525.84
—处置或报废	1,236,800.00	2,524,975.36	551,452.48	4,313,227.84
—其他减少	863,005,298.00			863,005,298.00
(4) 2021.1.31	796,555,830.66	4,769,845,138.91	308,314,126.43	5,874,715,096.00
<b>2. 累计折旧</b>				
(1) 2020.12.31	305,310,729.56	2,837,051,729.36	175,400,629.92	3,317,763,088.84
(2) 本期增加金额	4,643,365.64	12,194,788.15	2,166,004.71	19,004,158.50
—计提	5,004,054.90	36,488,768.24	2,874,137.39	44,366,960.53
—汇率变动	-360,689.26	-386,657.52	-181,882.12	-929,228.90
—其他(韩国变动)		-23,907,322.57	-526,250.56	-24,433,573.13
(3) 本期减少金额	37,119,392.05	943,200.29	210,157.20	38,272,749.54
—处置或报废	37,545.00	943,200.29	210,157.20	1,190,902.49
—其他减少	37,081,847.05			37,081,847.05
(4) 2021.1.31	270,245,687.26	2,848,303,317.22	177,356,477.43	3,295,905,481.91
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 2020.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2021.1.31				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 2021.1.31 账面价值	526,310,143.40	1,921,541,821.69	130,957,649.00	2,578,809,614.09
(2) 2020.12.31 账面价值	1,356,267,958.11	1,929,226,782.95	125,912,122.58	3,411,406,863.64

### 3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物				
机器设备	717,695,908.76	704,336,756.34		13,359,152.42



项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
其他	23,836,457.90	15,503,936.61		8,332,521.29
合计	741,532,366.66	719,840,692.95		21,691,673.71

注：根据 LG,Chem.Ltd 的生产计划，韩国生产线暂时停止生产。

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	62,627,255.65	29,462,923.40	660,233,798.71
工程物资			
合计	62,627,255.65	29,462,923.40	660,233,798.71

## 2、 在建工程情况

项目	2021.1.31			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南京生产线建设	2,100,000.00		2,100,000.00	8,888,547.93		8,888,547.93	62,778,081.43		62,778,081.43
广州生产线建设	58,498,214.36		58,498,214.36	20,574,375.47		20,574,375.47	597,276,717.28		597,276,717.28
其他	2,029,041.29		2,029,041.29				179,000.00		179,000.00
合计	62,627,255.65		62,627,255.65	29,462,923.40		29,462,923.40	660,233,798.71		660,233,798.71

## 3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31
南京生产线建设	32,397,765.36	380,094,949.48	349,714,633.41		62,778,081.43
广州生产线建设	179,134,735.15	681,643,074.97	263,501,092.84		597,276,717.28
其他	170,684.46	292,789.64	284,474.10		179,000.00
合计	211,703,184.97	1,062,030,814.09	613,500,200.35		660,233,798.71

项目名称	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31
南京生产线建设	62,778,081.43	39,304,922.44	93,194,455.94		8,888,547.93
广州生产线建设	597,276,717.28	81,562,706.15	658,265,047.96		20,574,375.47

宁波杉杉股份有限公司  
 收购 LCD 偏光片业务及相关资产  
 模拟汇总财务报表附注

项目名称	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31
其他	179,000.00	1,137,133.15	1,137,133.15	179,000.00	
合计	660,233,798.71	122,004,761.74	752,596,637.05	179,000.00	29,462,923.40

项目名称	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.1.31
南京生产线建设	8,888,547.93	5,150,687.71	11,939,235.64		2,100,000.00
广州生产线建设	20,574,375.47	39,002,735.09	1,078,896.20		58,498,214.36
其他		2,029,041.29			2,029,041.29
合计	29,462,923.40	46,182,464.09	13,018,131.84		62,627,255.65

(十) 使用权资产

1、 融资租赁租入的资产

2021年1月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
使用权资产	863,005,298.00	39,670,862.94		823,334,435.06
合计	863,005,298.00	39,670,862.94		823,334,435.06

2020年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
固定资产-融资租赁（房屋建筑物）	863,005,298.00	37,081,847.05		825,923,450.95
合计	863,005,298.00	37,081,847.05		825,923,450.95

2019年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
固定资产-融资租赁（房屋建筑物）	668,184,035.00	6,013,656.32		662,170,378.68
合计	668,184,035.00	6,013,656.32		662,170,378.68

注：见附注七、（一）重要承诺事项。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	7,780,660.46	29,897,623.17	72,959,554.70	110,637,838.33
(2) 本期增加金额		4,142,848.74	19,481,000.97	23,623,849.71
—购置		4,522,501.87	19,396,975.93	23,919,477.80
—内部研发				
—企业合并增加				
—汇率变动		-379,653.13	84,025.04	-295,628.09
(3) 本期减少金额			4,864,138.68	4,864,138.68
—处置			4,864,138.68	4,864,138.68
—失效且终止确认				

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
的部分				
—汇率变动				
(4) 2019.12.31	7,780,660.46	34,040,471.91	87,576,416.99	129,397,549.36
2. 累计摊销				
(1) 2018.12.31	1,993,136.57	9,879,250.25	5,439,588.81	17,311,975.63
(2) 本期增加金额	155,613.21	2,878,552.94	9,037,049.72	12,071,215.87
—计提	155,613.21		8,968,922.45	9,124,535.66
—汇率变动			68,127.27	68,127.27
—其他（韩国）		2,878,552.94		2,878,552.94
(3) 本期减少金额			3,292,707.49	3,292,707.49
—处置			3,292,707.49	3,292,707.49
—失效且终止确认				
的部分				
—汇率变动				
(4) 2019.12.31	2,148,749.78	12,757,803.19	11,183,931.04	26,090,484.01
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31			1,534,837.42	1,534,837.42
(2) 本期增加金额				
—计提				
—汇率变动				
(3) 本期减少金额			1,534,837.42	1,534,837.42
—处置				
—失效且终止确认			1,534,837.42	1,534,837.42
的部分				
—汇率变动				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	5,631,910.68	21,282,668.72	76,392,485.95	103,307,065.35
(2) 2018.12.31 账面价值	5,787,523.89	20,018,372.92	65,985,128.47	91,791,025.28

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	7,780,660.46	34,040,471.91	87,576,416.99	129,397,549.36
(2) 本期增加金额		-197,507.54	18,715,423.13	18,517,915.59
—购置			18,727,631.63	18,727,631.63
—内部研发				
—企业合并增加				
—汇率变动		-197,507.54	-12,208.50	-209,716.04
(3) 本期减少金额			210,471.89	210,471.89
—处置			210,471.89	210,471.89
—失效且终止确认的部分				
—汇率变动				
(4) 2020.12.31	7,780,660.46	33,842,964.37	106,081,368.23	147,704,993.06
2. 累计摊销				
(1) 2019.12.31	2,148,749.78	12,757,803.19	11,183,931.04	26,090,484.01
(2) 本期增加金额	155,613.21	-74,022.54	11,592,534.29	11,674,124.96
—计提	155,613.21		11,603,598.72	11,759,211.93
—汇率变动			-11,064.43	-11,064.43
—其他（韩国）		-74,022.54		-74,022.54
(3) 本期减少金额			64,923.20	64,923.20
—处置			64,923.20	64,923.20
—失效且终止确认的部分				
—汇率变动				
(4) 2020.12.31	2,304,362.99	12,683,780.65	22,711,542.13	37,699,685.77
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—汇率变动				
(3) 本期减少金额				
—处置				

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
—失效且终止确认的部分				
—汇率变动				
(4) 2020.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.12.31 账面价值	5,476,297.47	21,159,183.72	83,369,826.10	110,005,307.29
(2) 2019.12.31 账面价值	5,631,910.68	21,282,668.72	76,392,485.95	103,307,065.35

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31	7,780,660.46	33,842,964.37	106,081,368.23	147,704,993.06
(2) 本期增加金额		-1,111,021.28	168,824.15	-942,197.13
—购置			183,850.00	183,850.00
—内部研发				
—企业合并增加				
—汇率变动		-1,111,021.28	-15,025.85	-1,126,047.13
(3) 本期减少金额			16,741.84	16,741.84
—处置			16,741.84	16,741.84
—失效且终止确认的部分				
—汇率变动				
(4) 2021.1.31	7,780,660.46	32,731,943.09	106,233,450.54	146,746,054.09
2. 累计摊销				
(1) 2020.12.31	2,304,362.99	12,683,780.65	22,711,542.13	37,699,685.77
(2) 本期增加金额	12,967.78	-416,392.31	1,014,935.26	611,510.73
—计提	12,967.78		1,029,044.79	1,042,012.57
—汇率变动			-14,109.53	-14,109.53
—其他(韩国)		-416,392.31		-416,392.31
(3) 本期减少金额			13,951.53	13,951.53
—处置			13,951.53	13,951.53

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
—失效且终止确认的部分				
—汇率变动				
(4) 2021.1.31	2,317,330.77	12,267,388.34	23,712,525.86	38,297,244.97
3. 减值准备				
(1) 2020.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—汇率变动				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
—汇率变动				
(4) 2021.1.31				
4. 账面价值				
(1) 2021.1.31 账面价值	5,463,329.69	20,464,554.75	82,520,924.68	108,448,809.12
(2) 2020.12.31 账面价值	5,476,297.47	21,159,183.72	83,369,826.10	110,005,307.29

## (十二) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
偏光板卷材项目排污权	471,990.00		226,555.20		245,434.80
其他	30,851.95		30,281.74		570.21
合计	502,841.95		256,836.94		246,005.01

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
偏光板卷材项目排污权	245,434.80		226,555.20		18,879.60
其他	570.21		494.36		75.85
合计	246,005.01		227,049.56		18,955.45



宁波杉杉股份有限公司  
收购 LCD 偏光片业务及相关资产  
模拟汇总财务报表附注

---

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.1.31
偏光板卷材项 目排污权	18,879.60		18,879.60		
其他	75.85		13.92		61.93
合计	18,955.45		18,893.52		61.93

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.1.31		2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	83,945,584.85	20,737,090.38	70,772,945.39	17,452,230.69	53,620,406.89	13,172,721.81
资产减值准备	34,041,912.91	8,123,400.35	39,351,173.12	9,246,789.30	46,580,432.72	11,595,878.54
合并范围内未实现毛利	16,588,493.53	3,950,297.10	8,064,580.46	1,895,242.08	36,004,074.57	8,903,934.48
可抵扣亏损					102,922,456.48	25,730,614.12
会计确认支出, 税务尚未确认	17,302,842.52	4,292,639.47	17,689,454.65	4,388,068.66	10,280,646.92	2,540,945.92
合计	151,878,833.81	37,103,427.30	135,878,153.62	32,982,330.73	249,408,017.58	61,944,094.87

#### (十四) 应付票据

种类	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			73,076,138.83
合计			73,076,138.83

#### (十五) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
购买商品或劳务的应付款项	1,605,967,565.03	1,613,976,063.63	1,481,110,742.56
订制广州科学城厂房款项	137,945,298.00	137,945,298.00	137,945,298.00
合计	1,743,912,863.03	1,751,921,361.63	1,619,056,040.56

##### 2、 账龄无超过一年的重要应付账款

#### (十六) 预收款项

##### 1、 预收款项列示

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
销售商品或劳务的预收款项			55,000.04
合计			55,000.04

##### 2、 账龄无超过一年的重要预收账款

#### (十七) 合同负债

##### 合同负债情况

项目	2021.1.31	2020.12.31
销售款项	87,349.17	971,494.35
合计	87,349.17	971,494.35

#### (十八) 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	15,384,999.98	293,605,980.66	294,279,820.67	14,711,159.97

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利-设定提存计划	596,296.99	21,787,827.19	21,880,428.39	503,695.79
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	15,981,296.97	315,393,807.85	316,160,249.06	15,214,855.76

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	14,711,159.97	275,969,837.73	269,365,439.47	21,315,558.23
离职后福利-设定提存计划	503,695.79	15,110,953.69	15,451,374.75	163,274.73
辞退福利		107,336,735.80	122,470.62	107,214,265.18
一年内到期的其他福利				
合计	15,214,855.76	398,417,527.22	284,939,284.84	128,693,098.14

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.1.31
短期薪酬	21,315,558.23	39,480,291.79	52,197,586.17	8,598,263.85
离职后福利-设定提存计划	163,274.73	1,782,054.93	436,964.14	1,508,365.52
辞退福利	107,214,265.18		92,560,854.80	14,653,410.38
一年内到期的其他福利				
合计	128,693,098.14	41,262,346.72	145,195,405.11	24,760,039.75

## 2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,582,775.35	220,185,878.51	220,821,985.21	13,946,668.65
(2) 职工福利费		41,543,390.94	41,543,390.94	
(3) 社会保险费	294,696.63	15,494,140.22	15,509,529.53	279,307.32
其中：医疗保险费	264,784.44	11,889,290.57	11,905,246.96	248,828.05
工伤保险费	12,316.91	472,093.88	470,226.76	14,184.03
生育保险费	17,595.28	1,036,869.75	1,038,169.79	16,295.24
台湾保险费		2,095,886.02	2,095,886.02	
(4) 住房公积金	507,528.00	13,406,095.84	13,428,439.84	485,184.00
(5) 工会经费和职工教育经费		2,976,475.15	2,976,475.15	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	15,384,999.98	293,605,980.66	294,279,820.67	14,711,159.97

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,946,668.65	217,938,031.35	211,318,411.93	20,566,288.07
(2) 职工福利费		25,976,958.13	25,976,958.13	
(3) 社会保险费	279,307.32	12,152,948.13	12,168,557.29	263,698.16
其中：医疗保险费	248,828.05	9,623,643.82	9,608,773.71	263,698.16
工伤保险费	14,184.03	188,860.07	203,044.10	
生育保险费	16,295.24	956,013.86	972,309.10	
台湾保险费		1,384,430.38	1,384,430.38	
(4) 住房公积金	485,184.00	17,155,827.37	17,155,439.37	485,572.00
(5) 工会经费和职工教育经费		2,746,072.75	2,746,072.75	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	14,711,159.97	275,969,837.73	269,365,439.47	21,315,558.23

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.1.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,566,288.07	35,546,177.44	48,938,933.55	7,173,531.96
(2) 职工福利费		1,185,802.24	1,185,802.24	
(3) 社会保险费	263,698.16	1,270,271.88	594,810.15	939,159.89
其中：医疗保险费	263,698.16	1,035,835.03	465,859.85	833,673.34
工伤保险费		65,692.79	8,959.34	56,733.45
生育保险费		74,270.26	25,517.16	48,753.10
台湾保险费		94,473.80	94,473.80	
(4) 住房公积金	485,572.00	1,211,420.18	1,211,420.18	485,572.00
(5) 工会经费和职工教育经费		266,620.05	266,620.05	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.1.31
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	21,315,558.23	39,480,291.79	52,197,586.17	8,598,263.85

### 3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	577,513.80	21,071,522.69	21,163,144.01	485,892.48
失业保险费	18,783.19	716,304.50	717,284.38	17,803.31
合计	596,296.99	21,787,827.19	21,880,428.39	503,695.79

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险	485,892.48	14,718,027.21	15,042,226.33	161,693.36
失业保险费	17,803.31	392,926.48	409,148.42	1,581.37
合计	503,695.79	15,110,953.69	15,451,374.75	163,274.73

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.1.31
基本养老保险	161,693.36	1,723,116.28	424,665.72	1,460,143.92
失业保险费	1,581.37	58,938.65	12,298.42	48,221.60
合计	163,274.73	1,782,054.93	436,964.14	1,508,365.52

### (十九) 应交税费

税费项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	31,167,610.55	20,476,611.12	216,542,249.76
企业所得税	3,972,274.35	13,126,333.00	84,512,989.47
个人所得税	1,604,271.90	1,883,485.31	1,592,036.03
城市维护建设税	16,978.30	135,632.83	23,574.16
房产税	5,663,817.87	5,662,864.26	65,373.07
教育费附加	12,127.36	96,880.60	16,838.69
土地使用税	5,020.50		
其他	650,827.40	3,421,810.58	2,846,828.87
合计	43,092,928.23	44,803,617.70	305,599,890.05

## (二十) 其他应付款

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
应付利息			
应付股利			7,241,834.21
其他应付款项	460,814,580.11	388,763,915.33	438,977,168.16
合计	460,814,580.11	388,763,915.33	446,219,002.37

### 1、 应付股利

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
应付股东股利			7,241,834.21
合计			7,241,834.21

### 2、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
保证金（经营性类别）	25,656,144.64	21,263,792.27	10,455,742.70
预提费用	21,030,513.83	70,737,183.53	41,501,115.25
应付设备、工程款	159,546,413.06	161,308,954.99	249,621,944.20
各类应付费用	251,886,405.92	135,012,568.09	136,632,285.58
暂收款项	2,695,102.66	441,416.45	766,080.43
合计	460,814,580.11	388,763,915.33	438,977,168.16

#### (2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款			91,979,406.77
合计			91,979,406.77

## (二十二) 其他流动负债

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	11,355.39	126,294.26	
资金池借入款项（注1）	65,430,591.11	611,374,235.52	74,527,562.80

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
内部资金模拟借款（注 2）			1,529,474,445.26
合计	65,441,946.50	611,500,529.78	1,604,002,008.06

注 1：偏光片事业部及 LG 化学株式会社位于中国境内的下属企业(“LG 下属企业”)分别和美国银行有限公司上海分行(处理人民币业务)及汇丰银行(中国)有限公司北京分行(处理人民币及美元业务)签署了《资金集中管理协议》及《外汇资金集中管理协议》，根据这些协议的安排(“资金池安排”)，由 LG 化学株式会社在中国全资控股的乐金化学(中国)投资有限公司(“乐金化学投资公司”)通过前述银行集中管理 LG 下属企业持有的货币资金，满足 LG 下属企业内需要资金的企业的贷款需求。

注 2：南京乐金偏光片业务运营中，除了直接向金融机构借款之外，日常存在需借用同一法人公司内部其他业务部门的资金，并且承担内部资金使用费的情况，因此根据偏光片部门承担的内部资金使用费模拟平均资金借用金额。

### (二十三) 长期借款

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
信用借款			22,320,227.02
合计			22,320,227.02



(二十四) 长期应付款和租赁负债

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
长期应付款		791,492,689.92	725,060,000.00
租赁负债	796,960,168.40		
合计	796,960,168.40	791,492,689.92	725,060,000.00

项目	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
融资租赁付款总额	1,997,886,326.43	1,997,886,326.43	1,997,886,326.43
减：未确认增值税	179,809,769.38	179,809,769.38	179,809,769.38
减：未实现融资费用	1,021,116,388.65	1,026,583,867.13	1,093,016,557.05
小计	796,960,168.40	791,492,689.92	725,060,000.00

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
偏光片业务	971,897,359.46	831,194,295.09	9,547,692,911.49	7,869,226,034.83	8,953,716,359.40	7,667,229,757.25
合计	971,897,359.46	831,194,295.09	9,547,692,911.49	7,869,226,034.83	8,953,716,359.40	7,667,229,757.25

## (二十六) 税金及附加

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	62,841.71	983,589.50	2,099,898.05
教育费附加	44,890.56	702,581.63	1,486,891.61
房产税、土地使用税等其他税费	879,756.97	18,090,617.79	10,498,076.72
合计	987,489.24	19,776,788.92	14,084,866.38

## (二十七) 销售费用

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
低值易耗品耗用		23.09	26,318.06
职工薪酬费用	649,148.66	6,017,602.10	10,791,800.95
折旧和无形资产、长期待摊的摊销费	91,642.02	1,124,533.48	1,339,706.16
租金	1,160,367.53	6,429,395.26	5,582,337.23
运输费、车辆费等	8,801,050.37	61,276,906.30	46,321,005.81
咨询费、外聘中介机构费用	2,241,652.09	7,585,603.48	12,725,720.20
市场推广费、促销费、营销费、展会费等	6,344,417.53	42,525,628.26	45,212,676.22
通讯费、办公费、差旅费、保险费等	1,406,495.53	7,716,203.59	7,861,886.85
业务招待费	2,232.39	42,776.95	181,912.76
其他	254,993.15	357,228.75	230,356.35
销售赔偿	1,154,057.48	17,501,276.95	6,251,589.75
样品费	4,042,338.12	6,519,365.14	9,376,228.00
商标使用费	1,139,446.29	9,272,514.30	8,952,879.27
合计	27,287,841.16	166,369,057.65	154,854,417.61

## (二十八) 管理费用

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
耗用的低值易耗品	307,516.02	1,733,884.16	2,073,027.98
职工薪酬费用	7,096,665.93	26,750,796.20	44,715,271.14
折旧和摊销费用	2,103,447.19	27,401,969.75	25,670,612.62

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
支付的租金	281,825.63	3,617,582.70	4,293,567.72
运输、车辆	58,534.41	627,402.99	1,037,219.85
咨询、外聘专业机构	1,370,208.06	10,260,172.68	4,845,464.76
会议等	59.08	2,755.57	9,414.84
通讯、办公、差旅费	439,361.46	2,017,919.14	2,722,968.93
业务招待费	29,476.75	479,676.96	611,075.44
其他	62,058.78	301,614.97	858,569.14
技术使用费	22,929,477.36	236,086,645.50	180,711,356.72
辞退补偿金		107,336,735.80	
合计	34,678,630.67	416,617,156.42	267,548,549.14

### (二十九) 财务费用

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
利息费用	6,177,767.77	85,266,786.75	63,749,037.75
减：利息收入	581,975.82	4,119,370.27	9,695,275.84
汇兑损益	-12,784,639.79	-54,188,357.02	42,498,943.06
其他	114,701.51	740,328.14	1,266,246.23
合计	-7,074,146.33	27,699,387.60	97,818,951.20

### (三十) 其他收益

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
其他补助		217,750.81	107,180.46
合计		217,750.81	107,180.46

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
其他补助		217,750.81	107,180.46	与收益相关
合计		217,750.81	107,180.46	

### (三十一) 信用减值损失

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	12,889,716.54	17,161,520.11	-5,835,439.48
其他应收款坏账损失	282,922.92	-8,981.59	-36,761.24
合计	13,172,639.46	17,152,538.52	-5,872,200.72

### (三十二) 资产减值损失

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失			
存货跌价损失	-11,107,409.25	-7,229,259.60	-45,068,739.20
固定资产减值损失			
无形资产减值损失			
合计	-11,107,409.25	-7,229,259.60	-45,068,739.20

### (三十三) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
处置						
固定	-5,068,127.68	-13,005,844.27	-22,714,119.06	-5,068,127.68	-13,005,844.27	-22,714,119.06
资产						
其他	-833,833.68		404,798.56	-833,833.68		404,798.56
处置						
无形	-2,739.63	-145,548.69	341,515.14	-2,739.63	-145,548.69	341,515.14
资产						
合计	-5,904,700.99	-13,151,392.96	-21,967,805.36	-5,904,700.99	-13,151,392.96	-21,967,805.36

### (三十四) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
罚没收入		185,803.75	1,728,935.82		185,803.75	1,728,935.82
供应商赔偿收入	3,117,964.07	7,546,464.15	3,489,056.49	3,117,964.07	7,546,464.15	3,489,056.49

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
其他	36,357.69	659,814.45	297,433.10	36,357.69	659,814.45	297,433.10
合计	3,154,321.76	8,392,082.35	5,515,425.41	3,154,321.76	8,392,082.35	5,515,425.41

### (三十五) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
资产报废、 毁损损失			474,465.54			474,465.54
公益性捐赠		5,316.02	16,004.39		5,316.02	16,004.39
赔款支出		3,495,371.95	1,044,747.75		3,495,371.95	1,044,747.75
其他	108,180.46	626,735.82	2,989,714.97	108,180.46	626,735.82	2,989,714.97
灾害损失-停 工损失		1,105,703.99			1,105,703.99	
合计	108,180.46	5,233,127.79	4,524,932.65	108,180.46	5,233,127.79	4,524,932.65

### (三十六) 所得税费用

#### 所得税费用表

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	24,731,274.29	311,596,625.34	156,144,470.08
递延所得税费用	-4,121,096.57	28,961,764.14	17,175,105.18
合计	20,610,177.72	340,558,389.48	173,319,575.26

## 六、 关联方及关联交易（如无特别注明，本段金额均为人民币万元）

### (一) 偏光片事业部的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
LG Chem, Ltd	韩国	化工	391,500 百万韩元

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与偏光片事业部的关系
LG CHEM POLAND SP Z.O.O	由同一母公司控制
LG display Yantai	由 LG Corp.控制

其他关联方名称	其他关联方与偏光片事业部的关系
LG Electronic Inc	由 LG Corp.控制
LG International Japan	由 LG Corp.控制
艾斯爱建设（南京）有限公司	由 LG Corp.控制
北京乐金系统集成有限公司	由 LG Corp.控制
汎韩物流（青岛）有限公司	由 LG Corp.控制
汎韩物流（上海）有限公司	由 LG Corp.控制
汎韩物流（深圳）有限公司	由 LG Corp.控制
乐采商贸（广州）有限公司	由 LG Corp.控制
乐采商贸（南京）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金电子（杭州）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金化学（中国）投资有限公司	偏光片事业部投资方
乐金空调（山东）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金生活健康贸易（上海）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金显示（南京）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金显示（广州）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金显示（中国）有限公司	由 LG Corp.控制
乐金显示光电科技(中国)有限公司	由 LG Corp.控制

### (三) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
LG Chem, Ltd.	采购材料	19,153.72	325,583.90	335,203.60
乐采商贸（南京）有限公司	采购辅料	2,084.77	12,576.44	13,354.71
乐采商贸（广州）有限公司	采购辅料	804.22	2,455.20	6,685.09
乐金显示（广州）有限公司	采购辅料			193.90
北京乐金系统集成有限公司	软硬件采购和系统维护	15.69	1,242.85	4,557.91
LG Chem, Ltd.	基础设施建设（IT 费用）	5,314.80		
乐金化学（中国）投资有限公司	销售佣金	634.38	4,212.00	4,724.97

关联方	关联交易内容	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
汎韩物流(青岛)有限公司	运费、清关费、进口服务费	53.63	396.19	754.32
汎韩物流(上海)有限公司	运费、清关费、进口服务费	1,100.10	8,558.12	9,751.27
汎韩物流(深圳)有限公司	运费、清关费、进口服务费	185.89	591.91	
台湾汎韩物流股份有限公司	运费、清关费、进口服务费	66.00	449.32	640.71
LG Chem, Ltd.	运费、清关费、进口服务费			485.97
LG ELECTRONICS INC.	修理费		18.41	22.22
LG Chem, Ltd.	修理费		11.28	
乐金显示(南京)有限公司	销售赔偿			83.12

注：基于财务报表附注二所述的编制基础假设，已对偏光片事业部与 LG 化学不在本次交易范围内其他部门之间的交易已按市场价格调整，此处列示的关联交易并非原始交易数据。

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
LG Chem, Ltd.	销售货物	4,492.90	10,547.76	38,064.66
乐金显示(中国)有限公司	销售货物	7,003.16	65,771.31	89,715.37
乐金显示(广州)有限公司	销售货物	8,015.29	103,651.12	155,422.82
LG International Japan	销售货物			202.00
乐金显示(南京)有限公司	销售货物	650.70	6,101.50	11,666.49
乐金显示光电科技(中国)有限公司	销售货物	3,553.38	12,233.08	
LG Chem, Ltd.	加工费	443.23	8,838.03	5,590.33

## 2、 关联租赁情况

偏光片事业部作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2021年1月	2020年度	2019年度
乐金显示（广州）有限公司	房屋及建筑物	13.05	124.71	233.44
乐采商贸（广州）有限公司	房屋及建筑物	6.64	174.97	134.24
汎韩物流（深圳）有限公司	房屋及建筑物	53.28	281.88	217.52

## 3、 关联方资金拆借

LG 化学株式会社在中国全资控股的乐金化学(中国)投资有限公司(“乐金化学投资公司”)设立资金池，对位于中国境内的下属企业资金进行集中管理。

乐金化学投资公司		2021年1月	2020年度	2019年度
拆入 LCD 业务部	期末余额	6,543.06	61,137.42	7,452.76
	支付利息	140.79	1,051.29	105.96
LCD 业务部拆出	期末余额			6,551.05
	收取利息			76.01

## 4、 关联方设备采购情况

关联方	关联交易内容	2021年1月	2020年度	2019年度
LG Electronic Inc	采购设备	76.47	342.26	33,288.17
乐金空调（山东）有限公司	采购设备		17.55	
LG Chem, Ltd.	采购设备	202.90		566.55
LG CHEM POLAND SP Z.O.O	采购设备			67.46

## 5、 关联方授权业务

关联方	授权内容	费率	2021年1月	2020年度	2019年度
LG Chem, Ltd.	商标使用费	计费业务收入的 0.20%	113.94	927.25	895.29
LG Chem, Ltd.	技术使用费	计费业务收入的 3%	2,292.95	23,608.66	18,071.14



(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021.1.31		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	LG Chem, Ltd	28,998.48	869.95	9,581.25	287.44	6,251.28	187.54
	乐金显示（广州）有限公司	26,482.45	794.47	17,924.05	537.72	21,675.09	650.25
	乐金显示（中国）有限公司	21,218.25	636.55	13,304.68	399.14	7,909.79	237.29
	乐金显示（南京）有限公司	2,259.85	67.80	1,623.25	48.70	1,312.89	39.39
	乐金显示光电科技(中国)有限公司	10,179.24	305.38	6,163.91	184.92		
其他应收款							
	汎韩物流（上海）有限公司	4.60	0.23				
	乐金化学（中国）投资有限公司					6,551.05	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
应付账款				
	LG Chem, Ltd	78,805.41	29,937.28	101,438.89
	乐采商贸（南京）有限公司		277.63	21.42

项目名称	关联方	2021.1.31	2020.12.31	2019.12.31
	乐采商贸（广州）有限公司	224.14	182.59	126.17
其他应付款				
	LG Chem, Ltd	10,619.54	4,356.43	2,240.32
	乐金化学（中国）投资有限公司	938.53	420.69	455.75
	乐采商贸（南京）有限公司	5,248.19	4,214.66	1,895.73
	乐采商贸（广州）有限公司	2,364.05	1,915.43	1,063.42
	北京乐金系统集成有限公司	170.97	137.97	1,100.90
	乐金显示（广州）有限公司	27.39	31.29	27.93
	乐金空调（山东）有限公司			19.83
	LG Electronic Inc	1,336.92	1,313.86	6,272.41
	汎韩物流（青岛）有限公司	100.28	84.21	83.57
	汎韩物流（上海）有限公司	2,304.07	2,217.67	2,299.45
	汎韩物流（深圳）有限公司	1,296.65	232.92	0.88
	台湾汎韩物流股份有限公司	165.83	122.52	74.31
应付股利				
	LG Chem, Ltd			724.18
	乐金化学（中国）投资有限公司		376.08	

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

原广州乐金化学生产和经营 LCD 偏光片业务的厂房是委托科学城（广州）投资集团有限公司（“科学城集团”）定制建设的，截止交易发生时，已经交付广州乐金化学使用的厂房仍处于转让前的使用期，广州乐金尚未向科学城集团支付租金或受让价款。根据广州乐金化学、科学城集团和广州杉金光电达成的三方协议，广州乐金化学向广州杉金光电转让原先广州乐金化学和科学城集团之间厂房项下相关协议的权利和义务，科学城集团同意并确认广州杉金以现有优惠的价格受让厂房相关协议的权利和义务，继续租赁使用或购买相关的厂房，并承接和经营 LCD 偏光片业务。上述厂房广州杉金光电未来需要向科学城集团支付的租金或受让价款并未包括在本次交易的转让价格中。广州杉金光电和科学城集团约定拟采用 20 年融资租赁的方式购入相关厂房，暂估相关厂房 20 年累计支付总额为 21.36 亿，其中付款期开始前应支付 1.38 亿，后续 20 年分期支付 19.98 亿。但由于相关厂房尚未完全建设决算完毕，相关暂估金额有待最终确认及调整。

### (二) 或有事项

偏光片事业部无需要披露的重要或有事项

## 八、 其他事项

梧仓工厂两条生产线，年产能 4,416 万平方米，2020 年因出售事项已停产。根据收购协议，杉杉股份将梧仓工厂两条生产线搬迁至国内重新建厂生产，其资产生产地点转移，管理架构发生重大变化。原产线所有的人员均不会带入，未来新工厂另行国内招聘，并重新建立新的产供销体系。因此未来上述两条产线生产经营环境将发生重大变化，为避免误导投资者，其历史业绩不适合纳入合并报表，故本剥离会计报表不包含相关收入及成本，仅包含交易范围内的设备、无形资产及存货，报告期内各期情况如下：

项目	2021 年 1 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	21,691,673.71	22,427,954.82	22,558,844.37
存货			363,278,292.51
无形资产	20,464,554.75	21,159,183.72	21,282,668.72

## 九、 补充资料

### 非经常性损益明细表

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-5,904,700.99	-13,151,392.96	-22,442,270.90
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		217,750.81	107,180.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			

项目	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求进行一次性调整对当期损益的影响		-80,839,530.51	
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,046,141.30	3,158,954.56	1,464,958.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-107,336,735.80	
小计	-2,858,559.69	-197,950,953.90	-20,870,132.14
所得税影响额	715,751.05	24,312,885.57	-8,845,488.20
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-2,142,808.63	-173,638,068.33	-29,715,620.34

对非经常性损益项目的其他说明：

项目	涉及金额			原因
	2021 年 1 月	2020 年度	2019 年度	
辞退福利		-107,336,735.80		偏光片业务出售给杉杉，离职员工辞退福利及留任员工工龄买断费用。

宁波杉杉股份有限公司

二〇二一年四月二十六日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



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

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅作扫描使用, 其他无效。

登记机关



2021年02月19日



证书序号: 0001247

### 说 明

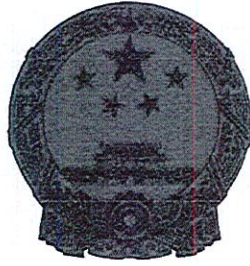
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅用于报告使用，其他无效

发证机关:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营 场 所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组 织 形 式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供申报使用，其他无效

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟

证书号: 34

发证时间: 二〇二一年七月十日

证书有效期至: 二〇二二年七月十日







姓名 甄文斌  
 Full name  
 性别  
 Sex  
 出生日期 1961-01-29  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号 310111196101291056  
 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.

证书编号: 310000050157  
 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: 1996年12月31日  
 Date of Issuance



原文号(310000050157)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年05月31日

月 日

姓名: 魏丹华  
 性别: 女  
 出生日期: 1980-07-25  
 身份证号: 310101198007251111



本证书在有效期内有效，过期自动失效。  
 This certificate is valid for member verification.  
 Also renewed.

立信会计师事务所  
 SHUI LI HUI ER SHI YUAN  
 SHUI LI HUI ER SHI YUAN



姓名: 魏丹华  
 Full name: 魏丹华  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1980-07-25  
 Date of Birth: 1980-07-25  
 身份证号: 310101198007251111  
 Identity No: 310101198007251111

