

广东文灿压铸股份有限公司

已审阅备考合并财务报表

2019年度及截至2020年6月30日止六个月期间

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1 - 2
二、 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 4
备考合并利润表	5 - 6
备考合并财务报表附注	7 - 80



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审阅报告

安永华明（2021）专字第61566523_B01号
广东文灿压铸股份有限公司

广东文灿压铸股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东文灿压铸股份有限公司（“贵公司”）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2019年12月31日、2020年6月30日的备考合并资产负债表，2019年度及截至2020年6月30日止六个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照后附备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明，广东文灿压铸股份有限公司管理层编制备考合并财务报表是为了上市公司重大资产重组的目的。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅供广东文灿压铸股份有限公司为重大资产重组目的向上海证券交易所报送文件之用，不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

审阅报告（续）

安永华明（2021）专字第61566523_B01号
广东文灿压铸股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

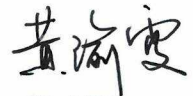


中国 北京



Handwritten signature of Zhang Fei in black ink.

中国注册会计师：张 飞



Handwritten signature of Huang Yuyan in black ink.

中国注册会计师：黄瑜雯

2021年1月26日

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并资产负债表
 2020年6月30日及2019年12月31日

人民币元

资产	附注五	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,345,641,416	1,891,360,782
交易性金融资产	2	-	400,382,960
应收账款	3	589,860,777	787,065,652
应收款项融资	4	9,600,000	59,956,400
预付款项	5	23,303,610	25,338,690
其他应收款	6	26,515,758	46,267,467
存货	7	411,348,883	459,314,734
其他流动资产	8	180,849,570	177,178,257
流动资产合计		<u>3,587,120,014</u>	<u>3,846,864,942</u>
非流动资产			
固定资产	9	2,206,847,972	2,304,616,663
在建工程	10	481,504,164	529,936,657
无形资产	11	367,620,029	368,586,298
商誉	12	290,956,971	285,639,268
长期待摊费用	13	130,063,651	123,575,102
递延所得税资产	14	84,342,644	84,852,317
其他非流动资产	15	50,345,087	25,520,806
非流动资产合计		<u>3,611,680,518</u>	<u>3,722,727,111</u>
资产总计		<u><u>7,198,800,532</u></u>	<u><u>7,569,592,053</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并资产负债表(续)
2020年6月30日及2019年12月31日

人民币元


负债和所有者权益	附注五	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款	16	444,117,223	377,224,827
交易性金融负债	17	3,654,099	6,815,116
应付账款	18	513,926,739	786,551,364
预收款项	19	-	30,078,660
合同负债	20	26,070,073	-
应付职工薪酬	21	103,662,495	99,322,861
应交税费	22	63,342,114	26,979,728
其他应付款	23	902,520,019	906,367,162
其他流动负债	24	2,905,765	3,345,034
一年内到期的非流动负债	25	440,134,310	456,216,536
流动负债合计		2,500,332,837	2,692,901,288
非流动负债			
长期借款	26	1,144,980,167	1,262,291,562
应付债券	27	441,453,936	585,812,693
长期应付款	28	7,204,705	6,518,127
长期应付职工薪酬	29	43,825,305	43,415,103
递延收益	30	100,376,179	97,770,546
递延所得税负债	14	84,082,593	88,950,443
非流动负债合计		1,821,922,885	2,084,758,474
负债总计		4,322,255,722	4,777,659,762
股东权益			
归属于母公司股东权益合计		2,360,812,938	2,235,665,164
少数股东权益		515,731,872	556,267,127
股东权益合计		2,876,544,810	2,791,932,291
负债和股东权益总计		7,198,800,532	7,569,592,053

本财务报表由以下人士签署:

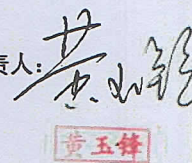
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广东文灿压铸股份有限公司

备考合并利润表

截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

	附注五	截至2020年6月 30日止六个月期间	2019年
营业收入	31	1,498,965,861	4,007,061,112
减：营业成本	31	1,218,807,839	3,212,114,556
税金及附加	32	17,934,061	37,837,499
销售费用	33	42,869,242	117,933,724
管理费用	34	136,649,400	286,093,632
研发费用	35	42,870,508	101,790,144
财务费用	36	8,279,725	44,440,948
其中：利息费用		30,092,218	41,145,108
利息收入		8,929,012	6,414,580
加：其他收益	37	15,300,620	17,599,510
投资收益	38	6,706,742	4,089,095
信用减值损失	39	5,057,546	(3,292,123)
资产减值损失	40	(27,799,985)	(44,853,685)
资产处置收益	41	(191,531)	(5,587,717)
营业利润		30,628,478	174,805,689
加：营业外收入	42	69,985	277,742
减：营业外支出	43	3,989,072	796,496
利润总额		26,709,391	174,286,935
减：所得税费用	44	12,924,144	37,009,832
净利润		13,785,247	137,277,103
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		21,612,986	112,078,416
少数股东损益		(7,827,739)	25,198,687

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广东文灿压铸股份有限公司

备考合并利润表（续）

截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

	附注五	截至2020年6月 30日止六个月期间	2019年
其他综合收益的税后净额		(55,601,657)	(13,063,134)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(22,894,142)	(10,731,927)
不能重分类进损益的其他综合收益重新计量设定受益计划变动额		<u>96,485</u>	<u>(2,580,877)</u>
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期的有效部分		815,301	1,996,708
外币财务报表折算差额		<u>(23,805,928)</u>	<u>(10,147,758)</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>(32,707,515)</u>	<u>(2,331,207)</u>
综合收益总额		<u>(41,816,410)</u>	<u>124,213,969</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>(1,281,156)</u>	<u>101,346,489</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>(40,535,254)</u>	<u>22,867,480</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

1、本集团基本情况

广东文灿压铸股份有限公司(“本公司”或“文灿股份”)是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司,于1998年09月04日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在上海证券交易所上市(证券代码:603348)。本公司总部位于广东省佛山市南海区里水镇和顺里和公路东侧(白蒙桥)地段。

本公司及其子公司主要经营活动为:汽车铝合金精密压铸件的研发、生产和销售,产品主要应用于中高档汽车的发动机系统、变速箱系统、底盘系统、制动系统、车身结构件及其他汽车零部件。

公司客户包括大众、蔚来、奔驰、特斯拉、吉利汽车、长城汽车、比亚迪、广汽新能源、小鹏汽车等整车厂商,以及采埃孚天合(ZF TRW)、威伯科(WABCO)、麦格纳(MAGNA)、博世(BOSCH)、大陆集团、加特可(JATCO)、法雷奥(VALEO)、瀚德(HALDEX)、等全球知名一级汽车零部件供应商。

2、收购交易基本情况

为了文灿股份国际化发展战略的需求,更好的拓展公司在汽车铝合金精密铸件领域的合作及发展,文灿股份与Philippe Galland 先生、Philippe Dizier 先生及Copernic 公司(以下合称“交易对方”)于2020年1月8日签署《股份购买协议》,文灿股份通过全资子公司广东文灿投资有限公司及其下设境外子公司文灿控股(法国)有限公司(以下简称“文灿法国”),以支付现金的方式购买百炼集团有限公司(以下简称“百炼集团”或“目标公司”)的61.96%股份,并在完成对目标公司控股权收购后通过文灿法国对百炼集团剩余的全部股份发起强制要约收购,根据中小股东接受要约的情况,获得目标公司至多100%股份。本次交易构成重大资产重组,不构成重组上市,不构成关联交易。

一、 基本情况（续）

2、 收购交易基本情况（续）

整个交易的目标公司，系法国的百炼集团有限公司，于1994年1月24日在法国注册成立，注册地址为Planti erdel aRei ne, BP103, Vérac, 33240, France，注册编号393629779R. C. S. Li bourne，于1999年6月25日在巴黎泛欧交易所上市（交易代码：BELI.PA）。百炼集团是专业生产铝合金铸造零部件的全球性集团，拥有从产品设计、模具设计与制造、样件制作、到零部件铸造加工的完整生产体系。百炼集团的业务分布在法国、匈牙利、墨西哥、塞尔维亚、中国等国家和地区。

2020年6月19日，文灿股份第二届董事会第二十七次会议审议通过了《关于公司重大资产购买的议案》等本次交易相关议案。2020年7月1日，文灿股份第二届董事会第二十八次会议审议通过了《关于就收购 Le Béli er S. A. 控股权签署补充协议的议案》。2020年7月20日，文灿股份2020年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产购买的议案》等本次交易相关议案。

根据文灿股份与交易对方就股权交割达成的一致安排、相关支付凭证及Cacei s 银行的股票转移登记文件，文灿股份与交易对方于2020年7月28日完成了以下标的资产交割工作，完成目标公司61.342%股份（即目标公司4,037,597股股份）的收购：

- 1) 文灿股份按照每股 38.18 欧元的价格向 Philippe Galland 先生支付 456,289.18欧元，Philippe Galland 先生将持有的目标公司11,951股股份过户至文灿法国；
- 2) 文灿股份按照每股 38.18 欧元的价格向Philippe Dizier 先生，以及由 Philippe Dizier 先生控制的公司，共计支付 8,738,447.50 欧元，Philippe Dizier 先生及其控制的公司将合计持有的目标公司228,875股股份过户至文灿法国；
- 3) 公司按照每股 35.12 欧元的价格向 Copernic 公司支付133,342,597.52 欧元，Copernic公司将持有的目标公司3,796,771股股份过户至文灿法国。

2020年9月3日，Philippe Dizier 先生持有目标公司的40,390股锁定股份（占目标公司股份约0.614%）的锁定期届满并已过户给文灿法国，文灿法国已按照每股38.18欧元的价格向Philippe Dizier先生支付交易对价1,542,090.20欧元。

二、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表的合并范围，为本公司及其控制的子公司，百炼集团有限公司及其控制的子公司，参见附注七、1。

广东文灿压铸股份有限公司管理层编制备考合并财务报表是为了上市公司重大资产重组的目的。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅供文灿股份向上海证券交易所报送重大资产重组事宜使用，不适用于其他目的。

本备考合并财务报表是以假定文灿股份收购拟收购业务之交易于本报告期初即2019年1月1日即已完成的基础上按下述假设编制而成：

- 1、 本备考合并财务报表系以文灿股份相关期间的合并财务报表和百炼集团相关期间的合并财务报表为基础。
- 2、 本集团收购百炼集团为非同一控制下的企业合并，根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲咨报字【2020】第1992号估值报告，以百炼集团资产的评估增值为基础，扣减资产增值所形成的递延所得税负债，与百炼集团合并财务报表于收购日的净资产账面价值合计数作为本备考合并财务报表中被购买方净资产的公允价值。
- 3、 根据上述2所述于收购日百炼集团的资产评估增值额，结合评估所确定的使用年限和有关资产的折旧、摊销金额，自收购日倒推计算得出截至2020年6月30日、2019年12月31日和2019年1月1日的资产增值额，扣减相应的递延所得税负债后，与百炼集团2020年6月30日、2019年12月31日和2019年1月1日可辨认净资产账面价值合计数分别作为本备考合并财务报表中被购买方2020年6月30日、2019年12月31日和2019年1月1日净资产的公允价值。
- 4、 鉴于本次收购已于2020年7月28日完成交割，收购对价119,371万元与股权交割日百炼集团净资产公允价值之间的差额确认为商誉。编制本备考合并财务报表时，假定商誉原币金额在2020年6月30日、2019年12月31日和2019年1月1日各时点保持不变，商誉金额与上述各时点净资产公允价值之间的合计金额作为该等时点的模拟合并对价。本集团假设上述商誉在本备考合并财务报表期内未发生减值。

二、 备考合并财务报表的编制基础（续）

- 5、 根据本次交易方案，本公司拟向银行借款人民币34,233万元用于支付股权收购款，不足部分以自有资金支付。本公司在编制备考合并财务报表时，假设2019年1月1日起即已经借入长期借款34,233万元，与上述各资产负债表日收购对价的差额计入其他应付款。
- 6、 本备考合并财务报表不考虑本次重组交易可能发生的交易费用及相关税费。
- 7、 鉴于本备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及分部报告等，部分附注项目的披露已适当简化。本备考合并财务报表的股东权益项目按“归属于母公司的股东权益”和“少数股东权益”项目列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”等项目。
- 8、 本备考合并财务报表系假设备考合并财务报表附注一所述的合并已于2019年1月1日完成，并按此架构基于附注二所述的编制基础编制。由于备考合并财务报表中合并基准日与实际合并完成日不一致，因此备考财务报表未必真实反映本集团于2019年12月31日及2020年6月30日的合并财务状况及2019年度及截止2020年6月30日止六个月期间的合并经营成果。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产分类及折旧估计、无形资产摊销、收入确认和计量、递延所得税资产的确认等。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币及列报货币

文灿股份下属子公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

百炼集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制合并财务报表时折算为欧元。

本备考合并财务报表列报货币为人民币元。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 企业合并（续）

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍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，其差额计入当期损益。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司、百炼集团及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司和百炼集团控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计年度和会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间以及与百炼集团及其子公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 合并财务报表（续）

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才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资产。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量的债务工具投资的预期信用损失。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

衍生金融工具

百炼集团使用衍生金融工具和利率互换，分别对汇率风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、备件等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用实地盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。

除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政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。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

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，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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并按比例转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-40年	0%-5%	2.5%-4.75%
机器设备	5-15年	0%-5%	6.67%-20%
运输设备	4-5年	0%-5%	19%-23.75%
电子设备	2-3年	0%-5%	31.67%-50%
其他设备	4-5年	0%-5%	19%-33.33%

土地不计提折旧。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

11. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

13. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 无形资产（续）

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	3-10年
专利权	5年
非专利技术	5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 长期待摊费用

主要长期待摊费用采用直线法摊销，主要摊销期如下：

	摊销期
经营租入固定资产改良 模具费用	5-25年 模具使用期间

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工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。

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利(设定受益计划)

本集团部分子公司运作数项设定受益退休金计划，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 职工薪酬（续）

离职后福利(设定受益计划)（续）

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、研发费用、销售费用、管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18. 收入

2019年度

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入

2020年度

本集团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的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品交付时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

20. 合同资产与合同负债

2020年度

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

22. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易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。
- (2) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易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。
- (2) 对于与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

23. 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，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 套期会计（续）

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计

编制备考合并财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

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，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

设定受益计划

本集团的管理层依据模型计算的设定受益义务的现值减计划资产的公允价值确定设定受益计划净负债。设定受益义务的现值计算包含多项假设，包括受益期限及折现率。倘若未来事项与该等假设不符，可能导致对于资产负债表日设定受益计划净负债的重大调整。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

存货可变现净值

存货可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

应收款项减值

应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

预计负债的确认

本集团根据合约条款、相关法律要求、现有知识及历史经验，对未决诉讼计提相应准备；在该等或有事项已经形成一项现实义务，且履行该等现实义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，以最佳估计数进行计量。

固定资产的预计可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用。

所得税

本集团所属公司处于众多的税务管辖区。合并报告中的税项是基于相应的税法与行政判断计算得出。由于复杂性，其可能与各地域的应纳税企业呈现的税项列示方式不一致。当认为在未来有足够的应纳税所得额的情况下，本集团就时间性差异确认递延所得税资产。其中，考虑的因素有预计经营活动利润、会计与税务时间性差异对于利润的影响以及可能的税务筹划。基于预计未来应纳税所得额，集团在每个会计期末评估并计量递延所得税资产。由于未来业务发展存在较大不确定性，管理层需要运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额。若足够的迹象表明递延所得税相关会计项目需要调整，本集团会在所属会计期间内调整。

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 会计政策和会计估计变更

新收入准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）。本集团自2020年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让这些商品或服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2020年1月1日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对2020年度财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预收账款	-	26,070,073	(26,070,073)
合同负债	26,070,073	-	26,070,073
	<u>26,070,073</u>	<u>26,070,073</u>	<u>-</u>

四、 税项

文灿股份

1. 主要税种及税率

- | | |
|---------|--|
| 增值税 | — 一般纳税人2019年4月1日之前应税收入按16%、10%、6%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | — 按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。 |
| 企业所得税 | — 企业所得税按应纳税所得额的15%-25%计缴。 |
| 教育费附加 | — 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育附加 | — 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |

2. 税收优惠

本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR201844004844，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2018年11月28日至2021年11月28日。

本公司之子公司雄邦压铸（南通）有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR201832003565，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2018年11月28日至2021年11月28日。

本公司之子公司广东文灿模具有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR201944000883，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2019年1月1日至2021年12月31日。

四、 税项（续）

百炼集团

百炼集团处于不同的税务管辖区，税项、税率各有不同。以下为几个主要国家子公司的适用税项及税率：

国家	税种	计税依据	税率 (%)
法国	企业所得税	应纳税所得额	25-33.33
法国	增值税	应纳税增值额	2.10或10或20
匈牙利	企业所得税	应纳税所得额	9
匈牙利	增值税	应纳税增值额	0或5或18或27
塞尔维亚	企业所得税	应纳税所得额	15
塞尔维亚	增值税	应纳税增值额	10或20
墨西哥	企业所得税	应纳税所得额	30
墨西哥	增值税	应纳税增值额	0或16
中国	企业所得税	应纳税所得额	15或25
中国	增值税	应纳税增值额	6或9或13

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	356,103	300,894
银行存款	1,830,195,458	1,282,009,522
其他货币资金	515,089,855	609,050,366
	<u>2,345,641,416</u>	<u>1,891,360,782</u>

于2020年6月30日，本集团使用权受到限制的货币资金为人民币474,584,287元(2019年12月31日：人民币80,245,821元)，其中：信用证保证金11,584,287元(2019年12月31日：人民币17,245,821元)；定期存款为人民币400,000,000元(2019年12月31日：无)；保函保证金人民币63,000,000元(2019年12月31日：人民币63,000,000元)。

本集团银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2020年6月30日	2019年12月31日
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		
衍生金融资产	-	400,382,960
	<u>-</u>	<u>400,382,960</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为30-90天，按资信情况对既定客户的信用期做适当展期。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	593,964,730	794,435,108
1年至2年	10,454,957	8,538,077
2年至3年	700,860	2,583,190
3年以上	12,255,430	13,925,160
	<u>617,375,977</u>	<u>819,481,535</u>
减：应收账款坏账准备	<u>27,515,200</u>	<u>32,415,883</u>
	<u>589,860,777</u>	<u>787,065,652</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年/期初余额	本年/期计提 /（转回）	本年/期转销 或核销	外币 报表折算 差额影响	年/期末余额
2020年1-6月	<u>32,415,883</u>	<u>(4,693,319)</u>	<u>(133,552)</u>	<u>(73,812)</u>	<u>27,515,200</u>
2019年	<u>26,344,695</u>	<u>6,089,155</u>	<u>-</u>	<u>(17,967)</u>	<u>32,415,883</u>

	2020年6月30日			
	账面余额 金额	比例 （%）	坏账准备 金额	计提 比例（%）
单项计提坏账准备	311,176,898	50.40	11,715,922	3.76
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>306,199,079</u>	<u>49.60</u>	<u>15,799,278</u>	<u>5.16</u>
	<u>617,375,977</u>	<u>100.00</u>	<u>27,515,200</u>	

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下（续）：

	2019年12月31日			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)
单项计提坏账准备	439,903,431	53.68	12,786,355	2.91
按信用风险特征组合计提 坏账准备	379,578,104	46.32	19,629,528	5.17
	<u>819,481,535</u>	<u>100.00</u>	<u>32,415,883</u>	

于2020年6月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
郑州比克新能源汽车有限公司	11,700,000	11,700,000	100.00%	项目暂停
其他	15,922	15,922	100.00%	风险评估
	<u>11,715,922</u>	<u>11,715,922</u>	100.00%	-

于2019年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
郑州比克新能源汽车有限公司	11,700,000	11,700,000	100.00%	项目暂停
其他	2,047,662	1,086,355	53.05%	风险评估
	<u>13,747,662</u>	<u>12,786,355</u>	93.01%	-

于2020年6月30日，本集团账面价值为人民币45,589,830元的应收账款被抵押用于取得银行借款。（2019年12月31日：人民币49,316,856元）

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2020年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例（%）
客户1	第三方	53,004,409	2,650,220	8.59
客户2	第三方	45,640,411	2,282,021	7.39
客户3	第三方	29,035,241	1,451,762	4.70
客户4	第三方	26,714,758	1,335,738	4.33
客户5	第三方	24,100,347	-	3.90
合计		<u>178,495,166</u>	<u>7,719,741</u>	<u>28.91</u>

于2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例（%）
客户1	第三方	57,186,485	2,859,324	6.98
客户2	第三方	54,621,241	2,731,062	6.67
客户3	第三方	41,028,463	-	5.01
客户4	第三方	38,716,354	1,935,818	4.72
客户5	第三方	35,411,105	1,770,555	4.32
		<u>226,963,648</u>	<u>9,296,759</u>	<u>27.70</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	<u>9,600,000</u>	<u>59,956,400</u>

截至2020年6月30日，本公司无用于质押的应收票据（2019年：无）。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2020年6月30日		2019年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>168,057,966</u>	<u>-</u>	<u>91,002,354</u>	<u>-</u>

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	21,680,812	93.04	23,916,123	94.39
1年以上	<u>1,622,798</u>	<u>6.96</u>	<u>1,422,567</u>	<u>5.61</u>
	<u>23,303,610</u>	<u>100.00</u>	<u>25,338,690</u>	<u>100.00</u>

于资产负债表日，本集团无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	3,293,611	-
其他应收款	<u>23,222,147</u>	<u>46,267,467</u>
	<u>26,515,758</u>	<u>46,267,467</u>

应收利息

	2020年6月30日	2019年12月31日
银行定期存款	<u>3,293,611</u>	<u>-</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	22,581,675	45,994,558
1年至2年	353,451	817,815
2年至3年	487,500	19,800
3年以上	<u>222,187</u>	<u>222,187</u>
	23,644,813	47,054,360
减：其他应收款坏账准备	<u>422,666</u>	<u>786,893</u>
	<u>23,222,147</u>	<u>46,267,467</u>

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日
押金、保证金	1,182,000	9,970,081
代垫员工社保公积金等	6,063,639	5,455,845
应收税款	8,932,242	10,511,847
其他	7,466,932	21,116,587
	<u>23,644,813</u>	<u>47,054,360</u>

其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2020年1-6月

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	565,859	221,034		786,893
--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（转回）	(454,446)	(56,031)	146,250	(364,227)
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>111,413</u>	<u>165,003</u>	<u>146,250</u>	<u>422,666</u>

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下（续）：

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	1,604,988	1,978,936		3,583,924
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提（转回）	(1,039,129)	(1,757,902)		(2,797,031)
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	565,859	221,034		786,893

7. 存货

	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,255,823	-	41,255,823	43,832,417	-	43,832,417
在产品	66,041,923	640,509	65,401,414	77,112,490	1,980,415	75,132,075
备品备件	67,947,135	26,534,013	41,413,122	67,189,853	24,892,367	42,297,486
库存商品	249,866,368	12,435,636	237,430,732	294,130,921	10,374,744	283,756,177
委托加工物资	25,852,648	4,856	25,847,792	14,308,201	11,622	14,296,579
	450,963,897	39,615,014	411,348,883	496,573,882	37,259,148	459,314,734

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2020年1-6月

	期初余额	本期计提	本期减少		汇兑差额 调整	期末余额
			转回	转销		
在产品	1,980,415	3,391,678	(2,502,454)	(2,229,131)	-	640,508
备品备件	24,892,368	5,278,976	(1,798,589)	-	(1,838,742)	26,534,013
库存商品	10,374,744	20,852,536	(1,935,414)	(16,730,267)	(125,963)	12,435,636
委托加工物资	11,621	4,776	(7,462)	(4,078)	-	4,857
	<u>37,259,148</u>	<u>29,527,966</u>	<u>(6,243,919)</u>	<u>(18,963,476)</u>	<u>(1,964,705)</u>	<u>39,615,014</u>

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		汇兑差额 调整	年末余额
			转回	转销		
在产品	1,792,424	7,872,586	(4,156,470)	(3,528,125)	-	1,980,415
备品备件	22,992,589	7,217,952	(5,301,407)	-	(16,766)	24,892,368
库存商品	10,371,047	29,260,227	(3,857,570)	(25,396,751)	(2,209)	10,374,744
委托加工物资	1,599	155,976	(85,721)	(60,233)	-	11,621
	<u>35,157,659</u>	<u>44,506,741</u>	<u>(13,401,168)</u>	<u>(28,985,109)</u>	<u>(18,975)</u>	<u>37,259,148</u>

注：存货跌价准备因市价回升而转回，因产品销售而转销。

8. 其他流动资产

	2020年6月30日	2019年12月31日
预缴所得税	8,057,308	9,986,258
待抵扣进项税额	172,776,340	167,176,368
其他	15,922	15,631
	<u>180,849,570</u>	<u>177,178,257</u>

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注(续)
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释(续)

9. 固定资产

2020年1-6月

	土地、房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原价						
期初余额	685,969,685	2,601,692,111	15,903,711	35,031,877	46,566,057	3,385,163,441
购置	-	799,375	60,885	586,195	1,237,989	2,684,444
在建工程转入	5,138,826	119,282,846	654,032	10,649,789	2,856,732	138,582,225
处置或报废	(9,824,787)	(8,990,967)	(290,575)	(38,002)	(31,966)	(19,176,297)
汇兑差额调整	(17,349,945)	(85,854,288)	(620,189)	(1,479,429)	(819,340)	(106,123,191)
期末余额	<u>663,933,779</u>	<u>2,626,929,077</u>	<u>15,707,864</u>	<u>44,750,430</u>	<u>49,809,472</u>	<u>3,401,130,622</u>
累计折旧						
期初余额	120,231,232	892,214,276	8,738,140	19,963,199	25,608,831	1,066,755,678
计提	20,699,746	149,347,548	1,274,638	11,185,371	2,895,348	185,402,651
处置或报废	(1,369,842)	(2,944,056)	(276,046)	(36,102)	(30,368)	(4,656,414)
汇兑差额调整	(8,698,674)	(61,155,404)	(444,296)	(1,283,468)	(380,782)	(71,962,624)
期末余额	<u>130,862,462</u>	<u>977,462,364</u>	<u>9,292,436</u>	<u>29,829,000</u>	<u>28,093,029</u>	<u>1,175,539,291</u>
减值准备						
期初余额	13,434,542	356,558	-	-	-	13,791,100
计提	4,492,580	23,358	-	-	-	4,515,938
汇兑差额调整	351,323	84,998	-	-	-	436,321
期末余额	<u>18,278,445</u>	<u>464,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,743,359</u>
账面价值						
期末	<u>514,792,872</u>	<u>1,649,001,799</u>	<u>6,415,428</u>	<u>14,921,430</u>	<u>21,716,443</u>	<u>2,206,847,972</u>
期初	<u>552,303,911</u>	<u>1,709,121,277</u>	<u>7,165,571</u>	<u>15,068,678</u>	<u>20,957,226</u>	<u>2,304,616,663</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释 (续)

9. 固定资产 (续)

2019年

	土地、房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	654,111,499	2,172,174,836	15,562,058	22,604,076	41,924,246	2,906,376,715
购置	-	7,915,179	217,699	375,146	2,600,864	11,108,888
在建工程转入	36,496,028	481,685,608	876,280	12,682,630	4,556,714	536,297,260
处置或报废	(680,064)	(40,368,985)	(253,850)	(69,433)	(2,414,749)	(43,787,081)
汇兑差额调整	(3,957,778)	(19,714,527)	(498,476)	(560,542)	(101,018)	(24,832,341)
年末余额	<u>685,969,685</u>	<u>2,601,692,111</u>	<u>15,903,711</u>	<u>35,031,877</u>	<u>46,566,057</u>	<u>3,385,163,441</u>
累计折旧						
年初余额	81,853,832	620,424,626	7,818,327	12,092,540	21,041,099	743,230,424
计提	40,086,494	303,038,751	983,734	7,639,721	6,929,672	358,678,372
处置或报废	-	(18,388,942)	(217,095)	(65,962)	(853,502)	(19,525,501)
汇兑差额调整	(1,709,094)	(12,860,159)	153,174	296,900	(1,508,438)	(15,627,617)
年末余额	<u>120,231,232</u>	<u>892,214,276</u>	<u>8,738,140</u>	<u>19,963,199</u>	<u>25,608,831</u>	<u>1,066,755,678</u>
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	13,284,432	463,680	-	-	-	13,748,112
汇兑差额调整	150,110	(107,122)	-	-	-	42,988
年末余额	<u>13,434,542</u>	<u>356,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,791,100</u>
账面价值						
年末	<u>552,303,911</u>	<u>1,709,121,277</u>	<u>7,165,571</u>	<u>15,068,678</u>	<u>20,957,226</u>	<u>2,304,616,663</u>
年初	<u>572,257,667</u>	<u>1,551,750,210</u>	<u>7,743,731</u>	<u>10,511,536</u>	<u>20,883,147</u>	<u>2,163,146,291</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

于2020年6月30日，本集团无暂时闲置及经营性租出的固定资产。（2019年12月31日：无）。

于2020年6月30日，本集团账面价值为人民币47,242,171元的固定资产被抵押用于取得银行借款。（2019年12月31日：人民币49,705,193元）

于2020年6月30日，本集团融资租入固定资产为人民币35,880,227元（2019年12月31日42,500,689元）。

融资租入固定资产

2020年1-6月

	原价	累计折旧	账面价值
土地、房屋及建筑物	39,168,120	(23,636,209)	15,531,911
机器设备	45,823,516	(25,475,200)	20,348,316
	<u>84,991,636</u>	<u>(49,111,409)</u>	<u>35,880,227</u>

2019年

	原价	累计折旧	账面价值
土地、房屋及建筑物	41,484,674	(23,821,644)	17,663,030
机器设备	48,557,702	(23,720,043)	24,837,659
	<u>90,042,376</u>	<u>(47,541,687)</u>	<u>42,500,689</u>

10. 在建工程

	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	381,787,710	-	381,787,710	451,113,212	-	451,113,212
南通厂房	34,130,587	-	34,130,587	28,260,084	-	28,260,084
江苏厂房	64,607,197	-	64,607,197	49,645,930	-	49,645,930
天津厂房	917,431	-	917,431	917,431	-	917,431
其他	61,239	-	61,239	-	-	-
	<u>481,504,164</u>	<u>-</u>	<u>481,504,164</u>	<u>529,936,657</u>	<u>-</u>	<u>529,936,657</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

重要在建工程项目于2020年1至6月变动情况如下：

	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	期末余额	资金来源
机器设备	324,056,628	32,253,199	(74,768,946)	(260,796)	281,280,085	自筹
南通雄邦厂房	28,260,084	5,870,503	-	-	34,130,587	自筹
江苏文灿厂房	49,645,930	14,961,267	-	-	64,607,197	自筹
	<u>401,962,642</u>	<u>53,084,969</u>	<u>(74,768,946)</u>	<u>(260,796)</u>	<u>380,017,869</u>	

重要在建工程项目于2019年变动情况如下：

	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源
机器设备	307,529,427	237,840,488	(219,140,876)	(2,172,411)	324,056,628	自筹
南通雄邦厂房	24,158,599	4,101,485	-	-	28,260,084	自筹
江苏文灿厂房	-	49,645,930	-	-	49,645,930	自筹
	<u>331,688,026</u>	<u>291,587,903</u>	<u>(219,140,876)</u>	<u>(2,172,411)</u>	<u>401,962,642</u>	

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

2020年6月30日

	土地使用权	专利权	软件	非专利权	客户关系	商标	合计
原价							
期初余额	136,723,793	1,104,873	21,910,242	120,185,176	27,299,351	105,564,036	412,787,471
购置	7,096,700	404,877	1,196,430	116,792	-	-	8,814,799
处置或报废	-	-	(186,866)	-	-	-	(186,866)
汇兑差额调整	432,976	(127,954)	(19,484)	1,632,816	508,228	1,965,270	4,391,852
期末余额	144,253,469	1,381,796	22,900,322	121,934,784	27,807,579	107,529,306	425,807,256
累计摊销							
期初余额	17,749,681	155,289	7,528,427	16,037,840	2,729,936	-	44,201,173
计提	1,625,325	183,752	2,417,604	8,218,590	1,359,833	-	13,805,104
处置或报废	-	-	(186,866)	-	-	-	(186,866)
汇兑差额调整	33,882	(10,486)	(106,443)	369,494	81,369	-	367,816
期末余额	19,408,888	328,555	9,652,722	24,625,924	4,171,138	-	58,187,227
账面价值							
期末	124,844,581	1,053,241	13,247,600	97,308,860	23,636,441	107,529,306	367,620,029
期初	118,974,112	949,584	14,381,815	104,147,336	24,569,415	105,564,036	368,586,298

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

2019年

	土地使用权	专利权	软件	非专利权	客户关系	商标	合计
原价							
年初余额	133,731,736	669,375	17,199,963	115,157,830	27,410,428	105,993,559	400,162,891
购置	3,037,104	612,058	4,804,091	5,533,248	-	-	13,986,501
处置或报废	-	-	(208,656)	-	-	-	(208,656)
汇兑差额调整	(45,047)	(176,560)	114,844	(505,902)	(111,077)	(429,523)	(1,153,265)
年末余额	<u>136,723,793</u>	<u>1,104,873</u>	<u>21,910,242</u>	<u>120,185,176</u>	<u>27,299,351</u>	<u>105,564,036</u>	<u>412,787,471</u>
累计摊销							
年初余额	14,611,441	-	3,359,275	-	-	-	17,970,716
计提	3,127,355	320,712	4,273,523	15,874,029	2,699,372	-	26,294,991
处置或报废	-	-	(208,656)	-	-	-	(208,656)
汇兑差额调整	10,885	(165,423)	104,285	163,811	30,564	-	144,122
年末余额	<u>17,749,681</u>	<u>155,289</u>	<u>7,528,427</u>	<u>16,037,840</u>	<u>2,729,936</u>	<u>-</u>	<u>44,201,173</u>
账面价值							
年末	<u>118,974,112</u>	<u>949,584</u>	<u>14,381,815</u>	<u>104,147,336</u>	<u>24,569,415</u>	<u>105,564,036</u>	<u>368,586,298</u>
年初	<u>119,120,295</u>	<u>669,375</u>	<u>13,840,688</u>	<u>115,157,830</u>	<u>27,410,428</u>	<u>105,993,559</u>	<u>382,192,175</u>

于2020年6月30日，本集团有账面价值为14,498,306元的无形资产被抵押用于取得银行借款（2019年12月31日：14,691,397元）。

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

12. 商誉

2020年1-6月

	期初余额	本期增加 非同一控制下企 业合并	本期减少 其他	汇兑差异	期末余额
百炼集团	285,639,268	-	-	5,317,703	290,956,971

2019年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 其他	汇兑差异	年末余额
百炼集团	286,801,487	-	-	(1,162,219)	285,639,268

本集团假设上述商誉在本备考合并财务报表期内未发生减值。

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）
截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期待摊费用

2020年6月30日

	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	汇兑差额	期末余额
房产改良支出及其他	44,554,776	1,203,910	(7,464,764)	-	478,513	38,772,435
模具	79,020,326	21,177,556	(8,906,666)	-	-	91,291,216
	<u>123,575,102</u>	<u>22,381,466</u>	<u>(16,371,430)</u>	<u>-</u>	<u>478,513</u>	<u>130,063,651</u>

2019年12月31日

	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	汇兑差额	期末余额
房产改良支出及其他	46,628,260	8,990,854	(10,854,343)	-	(209,995)	44,554,776
模具	88,066,723	37,011,512	(36,323,428)	(9,734,481)	-	79,020,326
	<u>134,694,983</u>	<u>46,002,366</u>	<u>(47,177,771)</u>	<u>(9,734,481)</u>	<u>(209,995)</u>	<u>123,575,102</u>

14. 递延所得税资产/负债

递延所得税资产和递延所得税负债如下：

	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	40,103,260	6,816,362	44,596,474	7,739,564
递延收益-政府补助	25,638,312	5,135,712	24,945,717	4,582,492
可抵扣亏损	211,663,587	54,972,023	212,639,413	55,169,553
内部交易未实现利润	31,921,675	4,788,251	28,463,074	4,269,461
境外销售报关与结转收入差异	5,227,562	784,134	5,257,098	788,565
投资税收返还	5,800,157	1,624,044	5,694,150	1,594,362
固定资产累计折旧	27,887,000	6,131,000	26,433,000	5,923,000
无形资产账面价值与税务基础差异	833,000	179,000	851,000	184,000
预提费用	18,262,000	3,451,000	15,676,000	3,024,000
其他	1,368,589	461,118	6,509,200	1,577,320
	<u>368,705,142</u>	<u>84,342,644</u>	<u>371,065,126</u>	<u>84,852,317</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

	2020年6月30日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
固定资产累计折旧	2,362,317	221,664	42,649,980	3,849,644
利息资本化账面价值与税务基础差异	6,988,531	1,048,280	4,974,411	746,162
非同一控制企业合并资产评估增值	331,250,596	82,812,649	337,418,548	84,354,637
	<u>340,601,444</u>	<u>84,082,593</u>	<u>385,042,939</u>	<u>88,950,443</u>

15. 其他非流动资产

	2020年6月30日	2019年12月31日
预付设备款	42,666,480	23,105,816
供应商长期押金	4,442,238	2,414,990
预付工程款	3,060,089	-
预付软件款	176,280	-
	<u>50,345,087</u>	<u>25,520,806</u>

16. 短期借款

	2020年6月30日	2019年12月31日
信用借款	268,000,000	202,000,000
担保借款	176,117,223	175,224,827
	<u>444,117,223</u>	<u>377,224,827</u>

于2020年6月30日，上述借款的年利率为3.85%-4.785%（2019年12月31日：4.2%-4.785%）。

于2020年6月30日，本集团无已逾期未偿还的短期借款情况（2019年12月31日：无）。

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

17. 交易性金融负债

	2020年6月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债 衍生金融负债	3,654,099	6,815,116

18. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1至3个月内清偿。

	2020年6月30日	2019年12月31日
供应商采购款	504,428,829	777,800,166
其他	9,497,910	8,751,198
	<u>513,926,739</u>	<u>786,551,364</u>

19. 预收款项

	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	-	30,078,660

20. 合同负债

	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	<u>26,070,073</u>	<u>-</u>

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）
截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑差异 调整	期末余额
短期薪酬	94,221,088	299,732,628	(296,598,470)	(953,184)	96,402,062
离职后福利(设定提存计划)	4,703,182	20,442,027	(18,229,555)	(5,506)	6,910,148
一年内到期的其他福利	398,591	879,829	(887,615)	(40,520)	350,285
辞退福利	-	103,659	(103,659)	-	-
	<u>99,322,861</u>	<u>321,158,143</u>	<u>(315,819,299)</u>	<u>(999,210)</u>	<u>103,662,495</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差异 调整	年末余额
短期薪酬	100,597,277	727,496,471	(733,929,260)	56,600	94,221,088
离职后福利(设定提存计划)	5,772,604	47,908,507	(48,951,935)	(25,994)	4,703,182
一年内到期的其他福利	565,006	2,635,248	(2,820,720)	19,057	398,591
辞退福利	-	435,882	(435,882)	-	-
	<u>106,934,887</u>	<u>778,476,108</u>	<u>(786,137,797)</u>	<u>49,663</u>	<u>99,322,861</u>

短期薪酬列示如下：

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑损益调整	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	69,612,274	206,351,679	(214,613,370)	(920,808)	60,429,775
职工福利费	1,259,622	6,515,119	(6,801,029)	(27,564)	946,148
社会保险费	18,315,838	77,586,063	(66,203,933)	(25,075)	29,672,893
其中：医疗保险费	18,285,290	76,848,473	(65,459,398)	(25,395)	29,648,970
工伤保险费	15,997	233,291	(249,288)	-	-
生育保险费	14,551	504,299	(495,247)	320	23,923
住房公积金	2,143,873	6,774,115	(6,754,978)	7,034	2,170,044
工会经费和职工教育经费	2,842,588	2,245,669	(2,004,108)	11,481	3,095,630
短期带薪缺勤	46,893	220,120	(181,189)	1,748	87,572
补充医疗保险	-	39,863	(39,863)	-	-
	<u>94,221,088</u>	<u>299,732,628</u>	<u>(296,598,470)</u>	<u>(953,184)</u>	<u>96,402,062</u>

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）
截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬列示如下（续）：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑损益调整	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	73,981,898	553,659,987	(558,277,707)	248,096	69,612,274
职工福利费	1,260,789	16,381,866	(16,366,585)	(16,448)	1,259,622
社会保险费	19,796,933	131,174,340	(132,498,456)	(156,979)	18,315,838
其中：医疗保险费	19,754,490	128,824,879	(130,137,251)	(156,828)	18,285,290
工伤保险费	18,823	1,144,847	(1,147,673)	-	15,997
生育保险费	23,620	1,204,614	(1,213,532)	(151)	14,551
住房公积金	3,281,796	20,457,913	(21,578,045)	(17,791)	2,143,873
工会经费和职工教育经费	2,244,472	5,512,437	(4,913,995)	(326)	2,842,588
短期带薪缺勤	31,389	309,928	(294,472)	48	46,893
	<u>100,597,277</u>	<u>727,496,471</u>	<u>(733,929,260)</u>	<u>56,600</u>	<u>94,221,088</u>

设定提存计划如下：

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑损益调整	期末余额
基本养老保险费	2,877,960	14,772,285	(12,983,838)	22,622	4,689,029
失业保险费	1,825,222	5,669,742	(5,245,717)	(28,128)	2,221,119
	<u>4,703,182</u>	<u>20,442,027</u>	<u>(18,229,555)</u>	<u>(5,506)</u>	<u>6,910,148</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑损益调整	年末余额
基本养老保险费	3,358,528	35,414,546	(35,908,542)	13,428	2,877,960
失业保险费	2,414,076	12,493,961	(13,043,393)	(39,422)	1,825,222
	<u>5,772,604</u>	<u>47,908,507</u>	<u>(48,951,935)</u>	<u>(25,994)</u>	<u>4,703,182</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

本集团存在多项退休金负债，其中包含设定提存计划和设定收益计划。

设定提存计划系基于合同或自愿的基础，向一项外部退休基金支付固定提存金。超出上述固定提存金的部分，本集团不再负有进一步支付提存金的法定义务和推定义务，以保证该项退休基金足够全额支付退休金。本集团在职工为其提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

退休金计划中不满足设定提存计划定义的，即为设定收益计划。在资产负债表日，本集团对设定收益计划以其所对应的设定收益计划负债的现值进行计量。详见附注五、28。

22. 应交税费

	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	48,351,810	10,462,395
企业所得税	6,134,295	8,066,406
城市维护建设税	757,009	465,135
房产税	751,151	537,876
土地使用税	645,582	427,446
个人所得税	517,780	3,837,817
教育费附加	396,081	246,237
地方教育费附加	224,249	148,527
其他	5,564,157	2,787,889
	<u>63,342,114</u>	<u>26,979,728</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款

	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	2,237,755	4,156,649
其他应付款	<u>900,282,264</u>	<u>902,210,513</u>
	<u>902,520,019</u>	<u>906,367,162</u>

应付利息

	2020年6月30日	2019年12月31日
短期借款利息	996,615	687,931
分期付息到期还本的长期借款利息	976,716	1,291,701
企业债券利息	<u>264,424</u>	<u>2,177,017</u>
	<u>2,237,755</u>	<u>4,156,649</u>

于2020年6月30日，本集团无逾期未付利息（2019年12月31日：无）。

其他应付款

	2020年6月30日	2019年12月31日
百炼集团净资产公允价值变动（注1）	62,920,058	61,770,093
收购对价及调整（注2）	813,128,156	813,835,132
应付补偿款	15,619,482	19,194,868
水电燃气费等	3,258,793	4,014,471
代收款	33,661	16,010
其他	<u>5,322,114</u>	<u>3,379,939</u>
	<u>900,282,264</u>	<u>902,210,513</u>

注 1：基于备考合并财务报表编制基础下，为保证本次收购业务形成的商誉账面价值不变，百炼集团截至2020年6月30日及2019年12月31日净资产公允价值之间的差额于2020年6月30日及2019年12月31日计入其他应付款。详见附注二、3。

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）

截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款（续）

注2：本公司在编制备考合并财务报表时，假设2019年1月1日借入长期借款34,233万元，与收购对价119,371万元的差额部分，即85,138万元计入其他应付款。另外，自2019年1月1日起百炼集团实际对原股东宣告的股利视同以本次收购业务完成后的股权比例做分配，于2020年6月30日及2019年12月31日计入本集团的其他应付款，作为收购对价的调整。详见附注二、5。

24. 其他流动负债

	2020年6月30日	2019年12月31日
未决诉讼或仲裁	2,905,765	3,345,034

25. 一年内到期的非流动负债

	2020年6月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	417,644,485	428,440,250
一年内到期的长期应付款	22,489,825	27,776,286
	<u>440,134,310</u>	<u>456,216,536</u>

26. 长期借款

	2020年6月30日	2019年12月31日
信用借款	589,575,738	674,641,776
担保借款	213,081,429	245,326,786
其他借款（注）	342,323,000	342,323,000
	<u>1,144,980,167</u>	<u>1,262,291,562</u>

于2020年6月30日，上述借款的年利率为0%-4.9%（2019年12月31日：0%-4.95%）。

其他借款系基于备考合并财务报告编制基础模拟确认的，用于支付收购对价，详见附注二、5。

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付债券

	2020年6月30日	2019年12月31日
可转换公司债券		
面值	568,808,000	779,827,000
利息调整	<u>(127,354,064)</u>	<u>(194,014,307)</u>
	<u>441,453,936</u>	<u>585,812,693</u>

于2020年6月30日，应付债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本期减少	年末余额
100	2019/6/10	6年	800,000,000	585,812,693	-	932,468	65,727,775	-211,019,000	441,453,936

于2019年12月31日，应付债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年减少	年末余额
100	2019/6/10	6年	800,000,000	-	800,000,000	2,177,017	-196,191,324	-20,173,000	585,812,693

公司于2019年6月10日公开发行800万张可转换公司债券，募集总额8亿元，扣除各项发行费用1,360.21万元，实际募集资金净额为人民币78,639.79万元。截止2020年6月30日，累计共有231,192,000元“文灿转债”已转换成公司A股普通股，累计转股数为11,599,621股。截止2020年6月30日，本公司按照7.20%测算可转债负债成份的公允价值为441,453,936.26元（其中：面值总额568,808,000.00元，利息调整127,354,063.74元），剩余部分作为权益成本的公允价值为147,528,330.18元计入其他权益工具。

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）

截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

28. 长期应付款

	2020年6月30日	2019年12月31日
融资租赁	<u>7,204,705</u>	<u>6,518,127</u>

29. 长期应付职工薪酬

	2020年6月30日	2019年12月31日
设定受益计划净负债	<u>43,825,305</u>	<u>43,415,103</u>

在资产负债表日，百炼集团对设定收益计划以其所对应的设定收益计划负债的现值进行计量。

百炼集团通过估计未来承担的应付员工退休债务在报告期间的期末的现值，分别计算每一项受益计划所产生的义务。所使用的折现率，是与该项义务有着相同币种、相同期限，以及同样评级为 AA 的高级别企业债券的收益率。在报告期间的期末，该义务的金额是通过考虑未来发展假设，以及应用预期累计福利单位法计算得出。作为计算的基础，该项假设是基于百炼集团所属公司所在国已发行的统计数据以及经验数据得出的。除了估计未来收入和退休金的升高，该假设同样也包括了生物学假设，该假设是基于百炼集团各公司所属国的公认死亡率数据。

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑差额	期末余额
递延收益	15,474,690	161,296,848	(146,822,488)	(6,480,022)	23,469,028
政府补助	<u>82,295,856</u>	<u>9,171,767</u>	<u>(11,531,323)</u>	<u>(3,029,149)</u>	<u>76,907,151</u>
	<u>97,770,546</u>	<u>170,468,615</u>	<u>(158,353,811)</u>	<u>(9,509,171)</u>	<u>100,376,179</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
递延收益	14,902,023	310,974,720	(307,860,336)	(2,541,717)	15,474,690
政府补助	<u>66,484,315</u>	<u>26,129,936</u>	<u>(8,428,313)</u>	<u>(1,890,082)</u>	<u>82,295,856</u>
	<u>81,386,338</u>	<u>337,104,656</u>	<u>(316,288,649)</u>	<u>(4,431,799)</u>	<u>97,770,546</u>

于2020年6月30日，涉及的主要政府补助的负债项目如下：

	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	与资产/ 收益相关
年产120万套汽车轻量化配套零部件（铝合金精密铸造结构件）技改项目	8,531,449	-	3,440,180	5,091,269	与资产相关
智能制造专项资金（机器换人）2019年第三批立项	-	5,000,000	100,000	4,900,000	与资产相关
2016-2018年产15万套汽车轻量化高强度铝镁合金整体车门压铸件技改项目	3,056,454	-	221,772	2,834,682	与资产相关

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

30. 递延收益（续）

于2019年12月31日，涉及的主要政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年减少	年末余额	与资产/ 收益相关
年产120万套汽车轻量化配套零部件（铝合金精密铸造结构件）技改项目	-	9,240,000	708,550	8,531,450	与资产相关
政府智能制造专项补贴	7,200,000	-	372,917	6,827,083	与资产相关
2016-2018年产15万套汽车轻量化高强度铝镁合金整体车门压铸件技改项目	-	3,500,000	443,546	3,056,454	与资产相关

31. 营业收入及成本

	2020年1-6月		2019年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,487,172,746	1,214,448,836	3,990,146,673	3,203,948,609
其他业务收入	11,793,115	4,359,003	16,914,439	8,165,947
	<u>1,498,965,861</u>	<u>1,218,807,839</u>	<u>4,007,061,112</u>	<u>3,212,114,556</u>

营业收入列示如下：

	2020年1-6月	2019年
销售商品	1,487,172,746	3,990,146,673
材料销售及其他	<u>11,793,115</u>	<u>16,914,439</u>
	<u>1,498,965,861</u>	<u>4,007,061,112</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

32. 税金及附加

	2020年1-6月	2019年
房产税	5,953,735	9,763,097
关税	2,460,408	6,522,432
教育费附加	2,338,064	5,085,646
城建税	2,203,488	4,455,354
消费税	1,378,140	2,071,104
土地使用税	1,021,800	2,203,774
地方教育费附加	629,568	1,272,958
印花税	367,716	1,058,682
其他	1,581,142	5,404,452
	<u>17,934,061</u>	<u>37,837,499</u>

33. 销售费用

	2020年1-6月	2019年
运输费	19,495,601	49,380,629
产品挑选费	8,427,210	29,514,719
工资及工资性费用	5,752,349	14,022,454
产品质量扣款	2,796,164	9,355,217
佣金	2,497,122	2,214,186
产品仓储费	1,394,054	4,273,136
广告宣传费	469,387	1,155,321
报关费	463,802	1,484,416
差旅费	299,829	1,899,795
其他	1,273,724	4,633,851
	<u>42,869,242</u>	<u>117,933,724</u>

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

34. 管理费用

	2020年1-6月	2019年
工资及工资性费用	67,923,514	163,188,645
中介服务费	16,823,011	8,981,431
审计费	9,958,422	20,540,489
折旧费	9,213,822	18,479,264
差旅费	5,444,783	20,649,806
福利费	2,977,094	5,596,214
保险费	2,873,071	5,453,794
业务招待费	1,893,942	4,330,053
无形资产摊销	1,778,377	3,423,773
工会经费	1,685,253	3,866,967
通讯费	1,528,605	3,618,742
维修费	1,478,012	218,586
长期资产摊销	1,400,855	2,164,297
其他	11,670,639	25,581,571
	<u>136,649,400</u>	<u>286,093,632</u>

35. 研发费用

	2020年1-6月	2019年
工资及工资性费用	29,211,744	69,482,515
直接投入	8,670,100	23,689,564
维修费	1,315,851	2,465,232
折旧费	910,974	1,128,288
差旅费	233,583	1,499,232
其他	2,528,256	3,525,313
	<u>42,870,508</u>	<u>101,790,144</u>

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度 人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

36. 财务费用

	2020年1-6月	2019年
利息支出	30,092,218	41,145,108
减：利息收入	8,929,012	6,414,580
汇兑损益	(13,971,228)	6,167,895
其他	1,087,747	3,542,525
	<u>8,279,725</u>	<u>44,440,948</u>

37. 其他收益

	2020年1-6月	2019年
政府补助	15,128,552	17,553,343
个税手续费返还	172,068	46,167
	<u>15,300,620</u>	<u>17,599,510</u>

38. 投资收益

	2020年1-6月	2019年
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>6,706,742</u>	<u>4,089,095</u>

39. 信用减值损失

	2020年1-6月	2019年
应收账款坏账损失	4,693,319	(6,089,154)
其他应收款坏账损失	364,227	2,797,031
	<u>5,057,546</u>	<u>(3,292,123)</u>

广东文灿压铸股份有限公司
 备考合并财务报表附注（续）
 截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

40. 资产减值损失

	2020年1-6月	2019年
存货跌价损失	(23,284,047)	(31,105,573)
固定资产减值损失	<u>(4,515,938)</u>	<u>(13,748,112)</u>
	<u>(27,799,985)</u>	<u>(44,853,685)</u>

41. 资产处置损失

	2020年1-6月	2019年
固定资产处置损失	<u>(191,531)</u>	<u>(5,587,717)</u>

42. 营业外收入

	2020年1-6月	2019年
其他	<u>69,985</u>	<u>277,742</u>

43. 营业外支出

	2020年1-6月	2019年
对外捐赠	160,000	195,000
罚款支出及滞纳金	120,444	547,198
其他	<u>3,708,628</u>	<u>54,298</u>
	<u>3,989,072</u>	<u>796,496</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

44. 所得税费用

	2020年1-6月	2019年
当期所得税费用	18,934,004	54,506,970
递延所得税费用	<u>(6,009,860)</u>	<u>(17,497,138)</u>
	<u>12,924,144</u>	<u>37,009,832</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2020年1-6月	2019年
利润总额	26,709,391	174,286,935
按法定税率计算的所得税费用	6,677,348	43,571,734
某些子公司适用不同税率的影响	3,432,348	(3,662,994)
调整以前期间所得税的影响	(3,090,425)	(1,680,455)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	183,741	520,389
研发费用加计扣除的影响	-	(1,795,312)
内部交易对所得税影响	(133,700)	550,158
使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损的影响	(3,063,542)	(9,854,292)
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	7,202,143	4,922,736
其他	<u>1,716,231</u>	<u>4,437,868</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>12,924,144</u>	<u>37,009,832</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

45. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2020年1-6月	2019年
原材料费用	585,033,101	1,697,034,289
工资及工资性费用	321,158,143	778,476,108
折旧摊销	215,579,185	432,151,134
水电燃气费	101,279,956	286,281,453
外部加工费	23,221,028	72,470,796
劳务费	8,479,063	32,766,720
产成品及在产品存货变动	55,335,120	12,378,381
运输费	19,495,601	49,380,629
产品挑选费	8,427,210	29,514,719
广告宣传费	469,387	1,155,321
租赁费	243,142	1,215,683
审计费	9,958,422	21,090,489
其他	92,517,631	304,016,334
	<u>1,441,196,989</u>	<u>3,717,932,056</u>

46. 所有权或使用权受到限制的资产

	2020年6月30日	2019年12月31日	原因
货币资金	474,584,286	80,245,821	附注五、1
固定资产	47,242,171	49,705,193	附注五、9
无形资产	14,498,306	14,691,397	附注五、11
应收账款	<u>45,589,830</u>	<u>49,316,856</u>	附注五、3
	<u>581,914,593</u>	<u>193,959,267</u>	

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）
截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

47. 外币货币性项目

	2020年6月30日			2019年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
欧元	106,886,825	7.9610	850,926,016	118,026,793	7.8155	922,438,402
美元	9,681,834	7.0795	68,542,543	14,339,576	6.9762	100,035,747
匈牙利福林	854,342,000	0.0223	19,083,978	1,733,000	0.0236	40,916
墨西哥比索	4,774,000	0.3070	1,465,856	184,000	0.3684	67,779
塞尔维亚第纳尔	15,167,000	0.0677	1,026,739	378,000	0.0665	25,131
港币	694,986	0.9134	634,821	550,332	0.8958	492,976
日元	184	0.0658	12	184	0.0641	12
			<u>941,679,965</u>			<u>1,023,100,963</u>
应收账款						
欧元	24,649,098	7.9610	196,231,472	37,980,606	7.8155	296,837,426
美元	6,713,679	7.0795	47,529,489	9,837,171	6.9762	68,626,075
英镑	118,716	8.7144	1,034,535	91,167	9.1501	834,184
匈牙利福林	9,984,000	0.0223	223,019	49,000	0.0236	1,157
塞尔维亚第纳尔	328,000	0.0677	22,204	-	-	-
			<u>245,040,719</u>			<u>366,298,842</u>
其他应收款						
欧元	1,199,000	7.9610	9,545,239	1,346,000	7.8155	10,519,663
匈牙利福林	358,709,000	0.0223	8,012,710	912,235,000	0.0236	21,537,886
墨西哥比索	2,673,000	0.3070	820,744	2,440,000	0.3684	898,810
塞尔维亚第纳尔	7,995,000	0.0677	541,226	2,940,000	0.0665	195,462
			<u>18,919,919</u>			<u>33,151,821</u>
应付账款						
欧元	14,000,413	7.9610	111,459,759	35,932,651	7.8155	280,831,631
匈牙利福林	1,375,328,000	0.0223	30,721,573	5,276,000	0.0236	124,566
美元	3,110,077	7.0795	22,017,791	8,325,967	6.9762	58,083,608
塞尔维亚第纳尔	170,654,000	0.0677	11,552,521	3,000,000	0.0665	199,451
墨西哥比索	20,986,000	0.3070	6,443,748	1,046,000	0.3684	385,310
			<u>182,195,392</u>			<u>339,624,566</u>
其他应付款						
美元	1,181,000	7.0795	8,360,890	1,545,000	6.9762	10,778,229
欧元	1,035,000	7.9610	8,239,635	1,166,000	7.8155	9,112,873
			<u>16,600,525</u>			<u>19,891,102</u>
长期借款						
欧元	74,058,000	7.9610	589,575,738	86,321,000	7.8155	674,641,775
美元	8,200,000	7.0795	58,051,900	9,200,000	6.9762	64,181,040
			<u>647,627,638</u>			<u>738,822,815</u>

广东文灿压铸股份有限公司
备考合并财务报表附注（续）
截至2020年6月30日止六个月期间及2019年度

人民币元

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团重要子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
广东文灿模具有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	制造业	RMB30,000,000	100.00	-
天津雄邦压铸有限公司	天津市滨海新区	天津市滨海新区	制造业	RMB400,000,000	100.00	-
雄邦压铸（南通）有限公司	江苏省南通市	江苏省南通市	制造业	USD30,080,000	75.00	25.00
江苏文灿压铸有限公司	江苏省宜兴市	江苏省宜兴市	制造业	RMB200,000,000	100.00	-
杰智实业有限公司	香港	香港	制造业	HKD71,870,800	100.00	-
非同一控制下企业合并取得的子公司						
FONDERIES ET ATELIERS DU						
BELIER	法国	法国	制造业	EUR2,574,000	100.00	-
LBO	法国	法国	制造业	EUR7,622	100.00	-
LE BELIER HUNGARY SA	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF677,000,000	50.43	49.57
BSM Hungary Machining Ltd	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF205,000,000	-	100.00
LE BELIER MOHACS	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF13,760,000	-	100.00
LBO Foundry SA de CV	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN40,298,461	97.86	2.14
BQ Machining SA de CV	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN122,672,197	100.00	0.00
LE BELIER KIKINDA	塞尔维亚	塞尔维亚	制造业	EUR12,430,000	-	100.00
LE BELIER DALIAN	中国	中国	制造业	EUR4,280,572	80.51	19.49
LE BELIER LUSHUN	中国	中国	制造业	EUR1,540,000	-	100.00
LE BELIER WUHAN	中国	中国	制造业	EUR937,500	-	100.00
HDPCI	香港	香港	制造业	HKD10,000	100.00	-

七、承诺事项

1. 重要承诺事项

	2020年1-6月	2019年
已签约但未拨付 资本承诺	40,892,064	38,652,112

此外，资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

- (1) 本公司之子公司雄邦压铸（南通）有限公司向南洋商业银行（中国）有限公司香港分行借款美元8,200,000.00元，其中借款美元3,200,000.00元，借款期限为2015年7月20日至2020年7月20日；借款美元1,000,000.00元，借款期限为2016年10月12日至2020年10月12日；借款美元1,000,000.00元，借款期限为2016年10月12日至2021年4月12日；借款美元3,000,000.00元，借款期限为2016年10月12日至2021年10月12日；借款合同编号L0-6711430008200/A、L0-6821630001402，保证人广东文灿压铸股份有限公司、唐杰雄、唐杰邦、唐杰维、唐杰操（其中唐杰雄、唐杰邦、唐杰维、唐杰操已解除保证）；抵押物为雄邦压铸（南通）有限公司房屋建筑物和土地使用权，房屋建筑物权证编号为通州房权证金沙字第08-1022号、通州房权证金沙字第08-1032号、通州房权证金沙字第08-1035号、通州房权证金沙字第08-1036号、通州房权证金沙字第08-1037号，土地使用权权证编号为通州国用（2010）第003123号、通州国用（2010）第003124号、通州国用（2010）第003125号，最高额房地产抵押合同编号为：L0-6851630001402/M，最高额度为美元2600万元。
- (2) 本公司之子公司天津雄邦压铸有限公司向中国工商银行股份有限公司佛山分行融资，融资金额为人民币100,000,000.00元，借款期限为8年，固定资产借款合同编号为2017年佛项字第2号，为保证与质押借款；向中国工商银行股份有限公司佛山分行融资，融资金额为人民币300,000,000.00元，借款期限为8年，固定资产借款合同编号为2017年佛项字第5号，为保证与质押借款。保证人为广东文灿压铸股份有限公司、唐杰雄，最高额保证合同编号为佛山分行2017佛保字第1号、佛山分行2017佛保字第2号，保证期间为2017年2月22日至2025年12月31日，保证金额为人民币500,000,000.00元，以本公司对大众汽车自动变速器（天津）有限公司、长城汽车股份有限公司天津哈弗分公司人民币500,000,000.00元销售收入对应的应收账款作为质押物签订编号为佛山分行2017年佛高质字第1号最高额质押合同。截至2020年6月30日，本公司在固定资产借款合同2017年佛项字第2号、2017年佛项字第5号合同项下借款余额合计为人民币243,001,043.58元，其中51,158,114.44元将于1年内到期。

七、承诺事项（续）

1. 重要承诺事项（续）

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额（续）：

- (3) 本公司之子公司江苏文灿压铸有限公司向中国建设银行股份有限公司宜兴支行借款人民币10,000,000.00元，借款期限为2020年5月19日至2021年5月19日；借款合同编号HTZ320616200LDZJ202000048, 保证人广东文灿压铸股份有限公司。

除存在上述承诺事项外，截至2020年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

八、其他重要事项

1. 租赁

作为出租人

本集团无经营租出固定资产。

作为承租人

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	5,722,784	5,007,744
1年至2年（含2年）	3,830,761	3,353,952
2年至3年（含3年）	2,187,894	1,908,816
3年以上	<u>957,690</u>	<u>819,168</u>
	<u>12,699,129</u>	<u>11,089,680</u>

融资租赁：于根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	22,050,235	28,377,216
1年至2年（含2年）	7,077,565	4,018,560
2年至3年（含3年）	-	2,063,376
3年以上	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>29,127,800</u>	<u>34,459,152</u>

融资租入固定资产，参见附注五、9。

九、财务报表的批准

本备考合并财务报表经本公司董事会授权董事于2021年1月26日批准报出。