

**百炼集团有限公司**

**已审财务报表**

**2018年度、2019年度及截至  
2020年6月30日止6个月期间**

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 5
二、 财务报表	
合并资产负债表	6 - 7
合并利润表	8 - 9
合并股东权益变动表	10 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17 - 18
公司股东权益变动表	19 - 21
公司现金流量表	22 - 23
财务报表附注	24 - 107



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

## 审计报告

安永华明（2021）审字第60128029\_B01号  
百炼集团有限公司

百炼集团有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了百炼集团有限公司的财务报表，包括2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日的合并及公司资产负债表，2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的百炼集团有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百炼集团有限公司2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日的合并及公司财务状况以及2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百炼集团有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2021）审字第60128029\_B01号  
百炼集团有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p><b>商誉及长期资产减值</b></p> <p>百炼集团有限公司(“集团”)的长期资产, 主要包括固定资产、无形资产和商誉等。其中, 于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日, 固定资产账面净值分别为人民币771,428,861元、人民币838,947,032元以及人民币729,910,795元; 无形资产账面净值分别为人民币26,940,024元、人民币30,285,063元以及人民币25,778,381元; 商誉账面净值分别为人民币107,258,553元、人民币105,298,232元以及人民币105,726,673元。于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日, 固定资产减值准备余额分别为人民币23,795,429元、人民币18,843,171元以及人民币11,048,998元; 无形资产和商誉无减值准备余额。</p> <p>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, 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, 无论是否存在减值迹象, 至少于每年末进行减值测试。</p> <p>商誉及长期资产减值测试流程复杂, 涉及管理层对资产或资产组预计剩余使用年限的估计、对未来市场和经济环境的估计、对未来营运资本变化的估计及对折现率、长期平均增长率等关键参数的选用。考虑到集团固定资产、无形资产和商誉的金额重大以及涉及管理层重大估计和假设, 我们将商誉以及长期资产减值作为关键审计事项。</p> <p>商誉及长期资产减值的会计政策参见附注三、15, 26。财务报表对固定资产、无形资产以及商誉减值的披露参见附注五、8, 10, 11。</p>	<p>在审计中, 我们执行了以下主要的审计程序:</p> <p>我们了解了集团与商誉和长期资产减值测试有关的流程以及有关的内部控制, 相关的内部控制包括管理层对重大假设和估值中所使用数据的复核;</p> <p>我们复核了管理层对于资产组认定的依据;</p> <p>我们检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算;</p> <p>我们结合资产组及资产组组合的实际经营以及对于市场的分析复核了现金流量预测;</p> <p>我们将管理层使用的重大假设与行业现状、经济趋势及其他相关因素进行了比较;</p> <p>我们亦通过比较集团历史的估计和实际的经营成果, 评价了集团对预计的现金流量估计的合理性;</p> <p>我们引入了估值专家复核了估值方法、模型和关键参数;</p> <p>我们复核了财务报表中对于商誉减值及长期资产测试的披露。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2021）审字第60128029\_B01号  
百炼集团有限公司

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百炼集团有限公司的持续经营能力，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。

治理层负责监督百炼集团有限公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

## 审计报告（续）

安永华明（2021）审字第60128029\_B01号  
百炼集团有限公司

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百炼集团有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百炼集团有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就百炼集团有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明（2021）审字第60128029\_B01号  
百炼集团有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张 飞  
（项目合伙人）



中国注册会计师：黄瑜雯

中国 北京

2021年1月22日

百炼集团有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日

人民币元

资产	附注五	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产				
货币资金	1	991,327,603	1,138,272,867	1,005,772,746
交易性金融资产	2	-	382,959	455,143
应收账款	3	299,460,976	427,117,075	500,500,794
预付款项	4	17,816,718	19,702,876	17,381,770
其他应收款	5	20,459,770	34,677,374	20,865,971
存货	6	216,069,501	255,082,289	275,534,398
其他流动资产	7	<u>68,798,962</u>	<u>64,345,012</u>	<u>92,095,913</u>
流动资产合计		<u>1,613,933,530</u>	<u>1,939,580,452</u>	<u>1,912,606,735</u>
非流动资产				
固定资产	8	771,428,861	838,947,032	729,910,795
在建工程	9	100,507,625	127,056,584	204,037,647
无形资产	10	26,940,024	30,285,063	25,778,381
商誉	11	107,258,553	105,298,232	105,726,673
长期待摊费用	12	27,154,971	31,387,048	36,927,361
递延所得税资产	13	32,074,869	31,605,882	31,255,796
其他非流动资产	14	<u>27,465,450</u>	<u>16,490,703</u>	<u>23,502,663</u>
非流动资产合计		<u>1,092,830,353</u>	<u>1,181,070,544</u>	<u>1,157,139,316</u>
资产总计		<u><u>2,706,763,883</u></u>	<u><u>3,120,650,996</u></u>	<u><u>3,069,746,051</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



百炼集团有限公司  
合并资产负债表（续）

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债</b>				
短期借款	15	-	-	1,216,332
交易性金融负债	16	3,654,099	6,815,115	17,295,448
应付账款	17	245,182,878	509,734,726	509,595,815
合同负债	18	3,526,723	7,260,601	7,541,256
应付职工薪酬	19	84,346,795	77,264,033	84,640,978
应交税费	20	49,517,420	17,819,340	17,491,632
其他应付款	21	16,638,490	19,859,186	21,117,084
一年内到期的非流动负债	22	352,162,796	368,782,183	306,821,583
其他流动负债	23	2,905,765	3,345,034	2,738,708
流动负债合计		<u>757,934,966</u>	<u>1,010,880,218</u>	<u>968,458,836</u>
<b>非流动负债</b>				
长期借款	24	589,575,738	674,641,775	662,053,159
长期应付款	25	7,204,705	6,518,127	34,465,341
长期应付职工薪酬	26	43,825,305	43,415,102	39,668,101
递延收益	27	74,737,868	72,824,829	78,779,045
递延所得税负债	13	199,025	3,821,780	3,021,211
非流动负债合计		<u>715,542,641</u>	<u>801,221,613</u>	<u>817,986,857</u>
负债合计		<u>1,473,477,607</u>	<u>1,812,101,831</u>	<u>1,786,445,693</u>
<b>股东权益</b>				
股本	28	94,511,452	94,511,452	94,511,452
资本公积	29	93,579,291	93,579,291	93,579,291
减：库存股	30	10,887,079	10,910,438	10,868,511
其他综合收益	32	(274,212,330)	(210,402,794)	(199,371,928)
盈余公积	31	8,967,907	8,967,907	8,967,907
未分配利润	33	1,321,327,035	1,332,803,747	1,296,482,147
归属于母公司所有者权益合计		<u>1,233,286,276</u>	<u>1,308,549,165</u>	<u>1,283,300,358</u>
股东权益合计		<u>1,233,286,276</u>	<u>1,308,549,165</u>	<u>1,283,300,358</u>
负债和股东权益总计		<u>2,706,763,883</u>	<u>3,120,650,996</u>	<u>3,069,746,051</u>

本财务报表由以下人士签署：

首席执行官(CEO)：

首席财务官(CFO)：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司

合并利润表

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

利润表	附注五	2020年1-6月	2019年	2018年
营业收入	34	854,477,758	2,469,351,024	2,802,115,235
减：营业成本		733,582,984	2,004,086,784	2,219,764,709
税金及附加	35	10,838,251	23,338,560	24,017,594
销售费用	36	17,651,089	50,185,632	69,069,136
管理费用	37	82,703,955	194,459,664	190,500,534
研发费用	38	18,655,496	39,320,064	41,372,748
财务费用	39	(12,208,607)	7,040,208	5,194,050
加：其他收益	40	7,108,709	7,596,624	9,755,439
信用减值损失	41	996,621	(139,104)	671,712
资产减值损失	42	(9,273,244)	(15,641,472)	(6,607,768)
资产处置损失	43	(77,861)	(5,749,632)	(718,575)
营业利润		2,008,815	136,986,528	255,297,272
加：营业外收入	44	-	177,744	31,242
减：营业外支出	45	973,264	-	-
利润总额		1,035,551	137,164,272	255,328,514
减：所得税费用	47	12,481,118	41,058,864	43,255,103
净（亏损）/利润		<u>(11,445,567)</u>	<u>96,105,408</u>	<u>212,073,411</u>
归属于母公司股东的净（亏损）/利润		<u>(11,445,567)</u>	<u>96,105,408</u>	<u>212,073,411</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
合并利润表（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	附注五	2020年1-6月	2019年	2018年
其他综合收益的税后净额		<u>(63,809,536)</u>	<u>(11,030,866)</u>	<u>(51,510,541)</u>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		<u>(63,809,536)</u>	<u>(11,030,866)</u>	<u>(51,510,541)</u>
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	26	<u>155,722</u>	<u>(4,165,392)</u>	<u>(5,990,730)</u>
以后将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备		1,315,851	3,222,576	195,265
外币财务报表折算差额		<u>(65,281,109)</u>	<u>(10,088,050)</u>	<u>(45,715,076)</u>
综合（亏损）/收益总额		<u><u>(75,255,103)</u></u>	<u><u>85,074,542</u></u>	<u><u>160,562,870</u></u>
其中：				
归属于母公司股东的综合（亏损）/收益总额		<u><u>(75,255,103)</u></u>	<u><u>85,074,542</u></u>	<u><u>160,562,870</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
合并股东权益变动表  
截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本期期初余额	94,511,452	93,579,291	(10,910,438)	(210,402,794)	8,967,907	1,332,803,747	1,308,549,165	1,308,549,165
二、 本期增减变动金额								
(一) 综合亏损总额	-	-	-	(63,809,536)	-	(11,445,567)	(75,255,103)	(75,255,103)
(二) 股东投入和减少资本	-	-	23,359	-	-	-	23,359	23,359
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(31,145)	(31,145)	(31,145)
三、 本期期末余额	94,511,452	93,579,291	(10,887,079)	(274,212,330)	8,967,907	1,321,327,035	1,233,286,276	1,233,286,276

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2019年度

人民币元

	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本年年初余额	94,511,452	93,579,291	(10,868,511)	(199,371,928)	8,967,907	1,296,482,147	1,283,300,358	1,283,300,358
二、 本年增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	-	(11,030,866)	-	96,105,408	85,074,542	85,074,542
（二） 股东投入和减少资本	-	-	(41,927)	-	-	-	(41,927)	(41,927)
（三） 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(59,698,800)	(59,698,800)	(59,698,800)
2. 其他	-	-	-	-	-	(85,008)	(85,008)	(85,008)
三、 本年年末余额	94,511,452	93,579,291	(10,910,438)	(210,402,794)	8,967,907	1,332,803,747	1,308,549,165	1,308,549,165

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2018年度

人民币元

	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本年年初余额	94,511,452	93,579,291	(10,720,360)	(147,861,387)	8,967,907	1,144,776,863	1,183,253,766	1,183,253,766
二、 本年增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	-	(51,510,541)	-	212,073,411	160,562,870	160,562,870
（二） 股东投入和减少资本	-	-	(148,151)	-	-	-	(148,151)	(148,151)
（三） 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(60,336,885)	(60,336,885)	(60,336,885)
2. 其他	-	-	-	-	-	(31,242)	(31,242)	(31,242)
三、 本年年末余额	94,511,452	93,579,291	(10,868,511)	(199,371,928)	8,967,907	1,296,482,147	1,283,300,358	1,283,300,358

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司

合并现金流量表

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	附注五	2020年1-6月	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		971,168,039	2,520,769,296	2,850,439,417
收到其他与经营活动有关的现金	48	817,541	2,241,120	2,022,945
经营活动现金流入小计		971,985,580	2,523,010,416	2,852,462,362
购买商品、接受劳务支付的现金		696,279,779	1,411,650,576	1,589,914,581
支付给职工以及为职工支付的现金		212,879,760	553,046,971	623,528,009
支付的各项税费		1,276,920	35,718,816	150,830,497
支付其他与经营活动有关的现金	48	50,726,442	125,360,548	133,315,976
经营活动现金流出小计		961,162,901	2,125,776,911	2,497,589,063
经营活动产生的现金流量净额	49	10,822,679	397,233,505	354,873,299
二、投资活动产生的现金流量				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,075	4,845,456	499,878
收到其他与投资活动有关的现金	48	3,939,767	1,769,712	40,622,931
投资活动现金流入小计		4,009,842	6,615,168	41,122,809
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,200,070	245,849,705	224,662,075
投资活动现金流出小计		56,200,070	245,849,705	224,662,075
投资活动使用的现金流量净额		(52,190,228)	(239,234,537)	(183,539,266)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
 合并现金流量表（续）  
 2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间 人民币元

	附注五	2020年1-6月	2019年	2018年
三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款收到的现金		31,144,400	391,655,040	390,897,098
筹资活动现金流入小计		31,144,400	391,655,040	390,897,098
偿还债务支付的现金		149,952,500	354,900,672	317,922,662
分配利润或偿付利息 所支付的现金		2,904,215	65,780,736	67,569,501
支付其他与筹资活动 有关的现金	48	-	85,008	83,378
筹资活动现金流出小计		152,856,715	420,766,416	385,575,541
筹资活动（使用）/产生现金流量净额		(121,712,315)	(29,111,376)	5,321,557
四、汇率变动对现金及 现金等价物的影响				
		16,134,600	3,612,529	8,853,555
五、现金及现金等价物 净（减少）/增加				
加：年初现金及 现金等价物余额		(146,945,264)	132,500,121	185,509,145
		1,138,272,867	1,005,772,746	820,263,601
六、年末现金及现金等价物余额	49	991,327,603	1,138,272,867	1,005,772,746

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



百炼集团有限公司

资产负债表

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日

人民币元

资产	附注十三	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产				
货币资金		673,182,160	660,949,019	533,883,208
应收账款	1	273,062,300	259,638,725	149,914,819
预付款项		2,706,740	3,008,967	2,118,771
其他应收款	2	231,983,540	225,117,661	279,614,993
其他流动资产		<u>8,351,089</u>	<u>14,185,132</u>	<u>8,467,236</u>
流动资产合计		<u>1,189,285,829</u>	<u>1,162,899,504</u>	<u>973,999,027</u>
非流动资产				
长期股权投资	3	504,990,113	495,760,612	497,777,781
固定资产		18,907,375	17,123,760	12,893,113
在建工程		2,746,545	4,095,322	2,770,096
无形资产		39,486,560	40,859,434	43,819,323
递延所得税资产		<u>5,907,062</u>	<u>5,697,503</u>	<u>5,053,665</u>
非流动资产合计		<u>572,037,655</u>	<u>563,536,631</u>	<u>562,313,978</u>
资产总计		<u><u>1,761,323,484</u></u>	<u><u>1,726,436,135</u></u>	<u><u>1,536,313,005</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
资产负债表（续）

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日

人民币元

负债和股东权益	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
交易性金融负债	302,518	398,590	604,242
应付账款	12,872,937	20,703,259	16,243,911
应付职工薪酬	28,874,547	24,876,736	24,483,576
应交税费	1,791,225	1,328,635	-
其他应付款	9,648,732	789,365	2,134,465
其他流动负债	843,865	937,860	941,676
一年内到期的非流动负债	238,129,432	235,793,635	108,127,947
流动负债合计	292,463,256	284,828,080	152,535,817
非流动负债			
长期借款	501,073,301	547,546,114	482,083,181
长期应付职工薪酬	19,615,904	18,858,801	16,267,453
递延所得税负债	9,433,785	9,699,039	10,107,322
非流动负债合计	530,122,990	576,103,954	508,457,956
负债合计	822,586,246	860,932,034	660,993,773
股东权益			
股本	94,511,452	94,511,452	94,511,452
资本公积	93,579,291	93,579,291	93,579,291
减：库存股	10,887,079	10,910,438	10,868,511
其他综合收益	(21,587,824)	(38,994,623)	(33,966,411)
盈余公积	8,967,907	8,967,907	8,967,907
未分配利润	774,153,491	718,350,512	723,095,504
股东权益合计	938,737,238	865,504,101	875,319,232
负债和股东权益总计	1,761,323,484	1,726,436,135	1,536,313,005

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司

利润表

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

利润表	附注十三	2020年1-6月	2019年	2018年
营业收入	4	82,112,211	180,441,072	193,718,501
减：税金及附加		3,760,686	8,346,240	7,388,828
销售费用		4,874,099	13,626,070	2,521,765
管理费用		39,561,174	90,730,256	94,618,921
研发费用		15,042,745	30,535,914	34,741,295
财务费用		6,205,522	3,168,480	(8,037,107)
加：其他收益		-	734,160	671,712
投资收益		43,407,507	19,660,032	113,566,125
资产处置损失		-	(38,640)	-
营业利润		56,075,492	54,389,664	176,722,636
减：营业外支出		825,327	-	-
利润总额		55,250,165	54,389,664	176,722,636
减：所得税费用		(545,028)	(564,144)	6,326,586
净利润		<u>55,795,193</u>	<u>54,953,808</u>	<u>170,396,050</u>
归属于母公司股东的净利润		<u>55,795,193</u>	<u>54,953,808</u>	<u>170,396,050</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司

利润表（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	<u>2020年1-6月</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
其他综合收益的税后净额	17,406,799	(5,028,212)	(31,688,141)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	17,406,799	(5,028,212)	(31,688,141)
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	38,931	(1,367,856)	(2,124,483)
以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	17,367,868	(3,660,356)	(29,563,658)
综合收益总额	<u>73,201,992</u>	<u>49,925,596</u>	<u>138,707,909</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额	<u>73,201,992</u>	<u>49,925,596</u>	<u>138,707,909</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
 股东权益变动表  
 截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本期期初余额	94,511,452	93,579,291	(10,910,438)	(38,994,623)	8,967,907	718,350,512	865,504,101	865,504,101
二、 本期增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	17,406,799	-	55,795,193	73,201,992	73,201,992
(二) 股东投入和减少资本	-	-	23,359	-	-	-	23,359	23,359
(三) 其他	-	-	-	-	-	7,786	7,786	7,786
三、 本期期末余额	94,511,452	93,579,291	(10,887,079)	(21,587,824)	8,967,907	774,153,491	938,737,238	938,737,238

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2019年度

人民币元

	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本年年初余额	94,511,452	93,579,291	(10,868,511)	(33,966,411)	8,967,907	723,095,504	875,319,232	875,319,232
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	(5,028,212)	-	54,953,808	49,925,596	49,925,596
(二) 股东投入和减少资本	-	-	(41,927)	-	-	-	(41,927)	(41,927)
(三) 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(59,698,800)	(59,698,800)	(59,698,800)
三、 本年年末余额	94,511,452	93,579,291	(10,910,438)	(38,994,623)	8,967,907	718,350,512	865,504,101	865,504,101

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2018年度

人民币元

	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、 本年年初余额	94,511,452	93,579,291	(10,720,360)	(2,278,270)	8,967,907	611,318,007	795,378,027	795,378,027
二、 本年增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	-	(31,688,141)	-	170,396,050	138,707,909	138,707,909
（二） 股东投入和减少资本	-	-	(148,151)	-	-	-	(148,151)	(148,151)
（三） 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(60,336,885)	(60,336,885)	(60,336,885)
2. 其他	-	-	-	-	-	1,718,332	1,718,332	1,718,332
三、 本年年末余额	94,511,452	93,579,291	(10,868,511)	(33,966,411)	8,967,907	723,095,504	875,319,232	875,319,232

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司

现金流量表

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	<u>2020年1-6月</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
提供劳务收到的现金	69,124,996	80,633,952	162,647,934
收到其他与经营活动有关的现金	<u>41,546,630</u>	<u>1,862,448</u>	<u>33,304,399</u>
经营活动现金流入小计	<u>110,671,626</u>	<u>82,496,400</u>	<u>195,952,333</u>
支付给职工以及为 职工支付的现金	35,489,044	96,244,512	103,162,405
支付的各项税费	-	11,584,272	12,153,294
支付其他与经营活动 有关的现金	<u>13,399,878</u>	<u>59,745,168</u>	<u>37,920,462</u>
经营活动现金流出小计	<u>48,888,922</u>	<u>167,573,952</u>	<u>153,236,161</u>
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>61,782,704</u>	<u>(85,077,552)</u>	<u>42,716,172</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收到子公司分配的股利	-	76,654,032	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	<u>-</u>	<u>30,912</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计	<u>-</u>	<u>76,684,944</u>	<u>-</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	2,133,391	11,074,224	14,730,792
支付其他与投资活动有关的现金	<u>358,161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>2,491,552</u>	<u>11,074,224</u>	<u>14,730,792</u>
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(2,491,552)</u>	<u>65,610,720</u>	<u>(14,730,792)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



百炼集团有限公司

现金流量表（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

	2020年1-6月	2019年	2018年
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金	31,961,941	386,400,000	312,424,000
筹资活动现金流入小计	31,961,941	386,400,000	312,424,000
偿还债务支付的现金	89,392,214	191,754,864	126,414,561
分配利润或偿付利息所支付的现金	1,930,953	63,392,784	63,695,443
支付其他与筹资活动有关的现金	-	85,008	85,917
筹资活动现金流出小计	91,323,167	255,232,656	190,195,921
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额	(59,361,226)	131,167,344	122,228,079
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,303,215	15,365,299	2,901,904
五、现金及现金等价物净增加额	12,233,141	127,065,811	153,115,363
加：年初现金及现金等价物余额	660,949,019	533,883,208	380,767,845
六、年末现金及现金等价物余额	673,182,160	660,949,019	533,883,208

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百炼集团有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

## 一、 本公司基本情况

百炼集团有限公司（“本公司”）是一家根据法国法律成立的有限责任公司，注册地址为 PlantierdelaReine,BP103,V é rac,33240,France ， 注册编号 393629779R.C.S.Libourne。

本公司及下属子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为：生产铝合金铸造零部件，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。

本集团的母公司和最终母公司为于法国成立的 LE BELIER PARTICIPATIONS。

本财务报表业经本公司授权董事于2021年1月22日决议批准。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 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、收入的确认、固定资产分类及折旧估计、无形资产和长期待摊费用的分类和摊销估计等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日的财务状况以及2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间的经营成果和现金流量。

#### 2. 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。

#### 3. 记账本位币及列报货币

本公司记账本位币为欧元。

本集团下属子公司，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。

#### 4. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

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。

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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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。

#### 5. 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，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（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）。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表（续）

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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。

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 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。

#### 7. 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，采用交易发生日的交易发生当期平均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。

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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 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。

##### 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

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）

#### 8. 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。

##### 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 金融负债分类和计量（续）

##### *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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### *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。

##### 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、合同资产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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

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。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

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）

#### 8. 金融工具（续）

##### 衍生金融工具

本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。

##### 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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 存货

存货包括原材料、备件、在产品、库存商品及委托加工物资。

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按单个存货项目或类别计提。

#### 10. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

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。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

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。

#### 11. 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，各类主要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%	2.5%-6.66%
机器设备	5-15年	0%	6.66%-20.00%
运输工具	5年	0%	20.00%
电子设备	2年	0%	50.00%
其他设备	3-4年	0%	25.00%-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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 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。

#### 13. 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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 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。

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
专利权	5年
非专利权	5年
软件	3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）

#### 15. 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）

#### 16. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
经营租入固定资产改良	6-25 年

#### 17. 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、辞退福利和其他长期职工福利。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社会保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 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）

#### 17. 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。

#### 18. 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。

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

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，以商品控制权转移时点确认收入：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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 合同资产与合同负债

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。

##### 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。

#### 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 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。

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、合营企业及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、合营企业及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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 所得税（续）

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。

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。

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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 套期会计（续）

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。

#### 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 公允价值计量（续）

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小层次输入值，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。

#### 26. 重大会计判断和估计

编制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。然而，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。

##### *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。

##### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。进行测定时必须估算获分配相关商誉之资产组的使用价值。使用价值之估算需要本集团估算预期资产组所产生之未来现金流量及选择合适折现率以计算该等现金流量之现值。详见附注五、11。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *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。

###### *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。

###### *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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *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。

###### *所得税及递延所得税资产*

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记量递延所得税资产。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2018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未分配利润或其他综合收益。

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。本公司仅对在2018年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2018年1月1日之前或发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，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。

新收入准则对本集团及本公司无重大影响。

##### 新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2018年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，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2018年年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

### 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（续）

##### 新金融工具准则（续）

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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，以及贷款承诺和财务担保合同。

新金融工具准则对本集团及本公司无重大影响。

### 四、 税项

本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	28-33.33
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

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

## 五、 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	2018年12月31日
库存现金	286,596	218,834	219,724
银行存款	950,535,439	609,249,487	788,661,497
其他货币资金	<u>40,505,568</u>	<u>528,804,546</u>	<u>216,891,525</u>
	<u>991,327,603</u>	<u>1,138,272,867</u>	<u>1,005,772,746</u>

于2020年6月30日，本集团存放于法国境外的货币资金折合人民币为302,748,869元（2019年12月31日：人民币472,118,724元；2018年12月31日：人民币464,772,037元）。

货币资金无因抵押或冻结等对使用有限制、或存在潜在回收风险的款项。

银行活期存款按照银行活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	2018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资产			
衍生金融资产	<u>-</u>	<u>382,959</u>	<u>455,143</u>

### 3. 应收账款

应收账款信用期通常为0-130天，根据不同的客户适当延长其信用期。应收账款并不计息。

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	295,050,582	420,763,074	497,534,723
1年至2年	3,359,542	3,985,905	1,773,694
2年至3年	692,607	1,406,790	652,483
3年以上	<u>374,167</u>	<u>2,047,661</u>	<u>1,505,112</u>
减：应收账款坏账准备	<u>15,922</u>	<u>1,086,355</u>	<u>965,218</u>
	<u>299,460,976</u>	<u>427,117,075</u>	<u>500,500,794</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

		2020年6月30日			
		账面余额		坏账准备	
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
	按个别认定法计提坏账准备	299,460,976	99.99	-	-
	单项金额不重大但单独计提坏账准备	15,922	0.01	15,922	100
		<u>299,476,898</u>	<u>100</u>	<u>15,922</u>	<u>0.01</u>

  

		2019年				2018年			
		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
	按个别认定法								
	计提坏账准备	426,155,769	99.52	-	-	500,500,794	99.81	-	-
	单项金额不重大但单独								
	计提坏账准备	2,047,661	0.48	1,086,355	53.05	965,218	0.19	965,218	100
		<u>428,203,430</u>	<u>100</u>	<u>1,086,355</u>	<u>0.25</u>	<u>501,466,012</u>	<u>100</u>	<u>965,218</u>	<u>0.19</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年 计提	本年 转回	本年 转销	汇率差额	年末余额
2020年1-6月	1,086,355	-	(996,621)	-	(73,812)	15,922
2019年	965,218	139,104	-	-	(17,967)	1,086,355
2018年	1,669,692	-	(671,712)	-	(32,762)	965,218

于2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日，位列前五名的应收账款期末余额、占应收账款期末余额合计数的比例如下：

	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
Benteler						
Automobiltechnik GmbH	24,100,347	8	41,028,463	10	60,262,490	12
Continental Automotive Systems Chan	19,302,112	6	29,609,905	7	31,332,376	6
LUCAS VARITY LANGZHONG BRAKES CO.LT	17,832,255	6	20,630,037	5	28,520,230	6
ZF Active Safety US Inc. US Inc	16,044,109	5	19,724,179	5	23,883,618	5
VALEO Autosystemy sp. Z o.o.	15,849,290	5	19,350,037	5	22,959,464	5



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 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		2018年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	16,377,688	92	18,319,573	93	16,665,280	96
1年以上	1,439,030	8	1,383,303	7	716,490	4
	<u>17,816,718</u>	<u>100</u>	<u>19,702,876</u>	<u>100</u>	<u>17,381,770</u>	<u>100</u>

本集团无账龄超过1年、金额重大的预付款项。

5. 其他应收款

其他应收款按性质分类如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
代垫员工社保公积金等	4,784,561	4,087,507	4,182,611
应收税款退回	8,932,242	10,511,847	16,683,360
其他	<u>6,742,967</u>	<u>20,078,020</u>	<u>-</u>
	<u>20,459,770</u>	<u>34,677,374</u>	<u>20,865,971</u>

其他应收款的账龄均为一年以内。

本集团管理层认为，于2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日，其他应收款按个别认定法计提坏账准备金额不重大。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2020年6月30日			2019年12月31日			2018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	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,087,884	-	13,087,884	18,233,562	-	18,233,562	25,448,794	-	25,448,794
在产品	54,110,917	-	54,110,917	54,505,297	-	54,505,297	47,185,815	-	47,185,815
备件	67,947,135	26,534,014	41,413,121	67,189,853	24,892,367	42,297,486	68,593,249	22,992,589	45,600,660
库存商品	85,262,310	3,534,683	81,727,627	129,940,503	2,383,728	127,556,775	126,396,461	2,409,121	123,987,340
委托加工物资	25,729,952	-	25,729,952	12,489,169	-	12,489,169	33,311,789	-	33,311,789
	<u>246,138,198</u>	<u>30,068,697</u>	<u>216,069,501</u>	<u>282,358,384</u>	<u>27,276,095</u>	<u>255,082,289</u>	<u>300,936,108</u>	<u>25,401,710</u>	<u>275,534,398</u>

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 转回或转销	汇兑差额	期末余额
备件	24,892,368	5,278,976	(1,798,589)	(1,838,741)	26,534,014
库存商品	<u>2,383,727</u>	<u>1,370,353</u>	<u>(93,433)</u>	<u>(125,964)</u>	<u>3,534,683</u>
	<u>27,276,095</u>	<u>6,649,329</u>	<u>(1,892,022)</u>	<u>(1,964,705)</u>	<u>30,068,697</u>

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	汇兑差额	年末余额
备件	22,992,589	7,217,952	(5,301,408)	(16,765)	24,892,368
库存商品	<u>2,409,121</u>	<u>77,280</u>	<u>(100,464)</u>	<u>(2,210)</u>	<u>2,383,727</u>
	<u>25,401,710</u>	<u>7,295,232</u>	<u>(5,401,872)</u>	<u>(18,975)</u>	<u>27,276,095</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	汇兑差额	年末余额
备件	20,730,711	4,686,360	(2,429,097)	4,615	22,992,589
库存商品	<u>2,106,621</u>	<u>523,310</u>	<u>(242,128)</u>	<u>21,318</u>	<u>2,409,121</u>
	<u>22,837,332</u>	<u>5,209,670</u>	<u>(2,671,225)</u>	<u>25,933</u>	<u>25,401,710</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
预缴所得税	3,685,943	8,808,069	9,142,105
待抵扣进项税额	65,097,097	55,521,312	82,891,030
其他	15,922	15,631	62,778
	<u>68,798,962</u>	<u>64,345,012</u>	<u>92,095,913</u>

8. 固定资产

2020年1-6月

	土地、房屋 及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
期初余额	463,130,899	1,896,273,245	22,533,630	49,073,525	20,054,581	2,451,065,880
在建工程转入	5,138,826	45,478,610	-	10,620,240	2,546,055	63,783,731
处置或报废	(3,130,012)	(10,480,091)	(70,075)	(552,813)	-	(14,232,991)
汇兑差额调整	(17,731,513)	(87,478,661)	(620,191)	(1,479,429)	(819,340)	(108,129,134)
期末余额	<u>447,408,200</u>	<u>1,843,793,103</u>	<u>21,843,364</u>	<u>57,661,523</u>	<u>21,781,296</u>	<u>2,392,487,486</u>
累计折旧						
期初余额	223,320,128	1,299,694,204	20,617,289	38,077,116	11,566,940	1,593,275,677
计提	9,444,539	69,740,098	-	10,028,497	1,105,626	90,318,760
处置或报废	(3,130,012)	(10,324,369)	(70,075)	(552,813)	-	(14,077,269)
汇兑差额调整	(8,748,749)	(62,167,501)	326,528	(1,283,468)	(380,782)	(72,253,972)
期末余额	<u>220,885,906</u>	<u>1,296,942,432</u>	<u>20,873,742</u>	<u>46,269,332</u>	<u>12,291,784</u>	<u>1,597,263,196</u>
减值准备						
期初余额	13,450,476	5,392,695	-	-	-	18,843,171
计提	4,492,579	23,358	-	-	-	4,515,937
汇兑差额调整	351,323	84,998	-	-	-	436,321
期末余额	<u>18,294,378</u>	<u>5,501,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,795,429</u>
账面价值						
期末数	<u>208,227,916</u>	<u>541,349,620</u>	<u>969,622</u>	<u>11,392,191</u>	<u>9,489,512</u>	<u>771,428,861</u>
期初数	<u>226,360,295</u>	<u>591,186,346</u>	<u>1,916,341</u>	<u>10,996,409</u>	<u>8,487,641</u>	<u>838,947,032</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2019年

	土地、房屋 及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	433,484,852	1,706,833,145	23,318,042	38,443,923	16,330,239	2,218,410,201
在建工程转入	35,429,248	263,287,705	115,920	11,561,088	4,466,784	314,860,745
处置或报废	(1,908,816)	(54,490,128)	(401,856)	(370,944)	(641,424)	(57,813,168)
汇兑差额调整	(3,874,385)	(19,357,477)	(498,476)	(560,542)	(101,018)	(24,391,898)
年末余额	<u>463,130,899</u>	<u>1,896,273,245</u>	<u>22,533,630</u>	<u>49,073,525</u>	<u>20,054,581</u>	<u>2,451,065,880</u>
累计折旧						
年初余额	208,793,111	1,204,230,964	20,865,971	32,911,576	10,648,786	1,477,450,408
计提	17,468,217	153,050,953	-	5,239,584	3,021,648	178,780,402
处置或报废	(1,213,296)	(44,636,928)	(401,856)	(370,944)	(595,056)	(47,218,080)
汇兑差额调整	(1,727,904)	(12,950,785)	153,174	296,900	(1,508,438)	(15,737,053)
年末余额	<u>223,320,128</u>	<u>1,299,694,204</u>	<u>20,617,289</u>	<u>38,077,116</u>	<u>11,566,940</u>	<u>1,593,275,677</u>
减值准备						
年初余额	31,389	11,017,609	-	-	-	11,048,998
计提	13,284,432	463,680	-	-	-	13,748,112
处置或报废	(15,456)	(5,981,472)	-	-	-	(5,996,928)
汇兑差额调整	150,111	(107,122)	-	-	-	42,989
年末余额	<u>13,450,476</u>	<u>5,392,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,843,171</u>
账面价值						
年末数	<u>226,360,295</u>	<u>591,186,346</u>	<u>1,916,341</u>	<u>10,996,409</u>	<u>8,487,641</u>	<u>838,947,032</u>
年初数	<u>224,660,352</u>	<u>491,584,572</u>	<u>2,452,071</u>	<u>5,532,347</u>	<u>5,681,453</u>	<u>729,910,795</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2018年

	土地、房屋 及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	367,894,050	1,528,798,266	23,172,831	34,002,423	13,778,862	1,967,646,432
在建工程转入	68,881,681	216,322,378	-	4,225,535	5,248,723	294,678,317
处置或报废	(1,601,173)	(26,446,692)	-	-	(1,616,794)	(29,664,659)
汇兑差额调整	(1,689,706)	(11,840,807)	145,211	215,965	(1,080,552)	(14,249,889)
年末余额	<u>433,484,852</u>	<u>1,706,833,145</u>	<u>23,318,042</u>	<u>38,443,923</u>	<u>16,330,239</u>	<u>2,218,410,201</u>
累计折旧						
年初余额	201,018,457	1,111,695,111	20,793,130	29,492,694	9,495,399	1,372,494,791
计提	10,060,053	124,946,168	-	3,233,588	3,772,520	142,012,329
处置或报废	(1,109,105)	(23,759,845)	-	-	(1,616,794)	(26,485,744)
汇兑差额调整	(1,176,294)	(8,650,470)	72,841	185,294	(1,002,339)	(10,570,968)
年末余额	<u>208,793,111</u>	<u>1,204,230,964</u>	<u>20,865,971</u>	<u>32,911,576</u>	<u>10,648,786</u>	<u>1,477,450,408</u>
减值准备						
年初余额	312,092	9,573,422	-	-	-	9,885,514
计提	-	4,069,323	-	-	-	4,069,323
处置或报废	(281,182)	(2,686,846)	-	-	-	(2,968,028)
汇兑差额调整	479	61,710	-	-	-	62,189
年末余额	<u>31,389</u>	<u>11,017,609</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,048,998</u>
账面价值						
年末数	<u>224,660,352</u>	<u>491,584,572</u>	<u>2,452,071</u>	<u>5,532,347</u>	<u>5,681,453</u>	<u>729,910,795</u>
年初数	<u>166,563,501</u>	<u>407,529,733</u>	<u>2,379,701</u>	<u>4,509,729</u>	<u>4,283,463</u>	<u>585,266,127</u>

于2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产，本集团无经营性租出固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 固定资产(续)

于2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日，本集团固定资产减值准备期末余额为人民币23,795,429元、人民币18,843,171元以及人民币11,048,998元。由于业绩未达标，集团对法国FAB工厂的固定资产提取了减值准备。集团确定法国FAB工厂为单个资产组，和以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。该资产组可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的4年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。在确定资产组的预计未来现金流量的现值时，采用了11.2%作为折现率(2019年：11.1%，2018年：10%)，4年以后的现金流量根据增长率1.8%(2019年：1.8%，2018年：0.5%)推断得出，这个增长率与行业的长期平均增长率相比较为稳健。

融资租入固定资产如下：

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>

2018年

	原价	累计折旧	账面价值
土地、房屋及建筑物	42,822,716	(22,851,338)	19,971,378
机器设备	58,886,607	(24,297,113)	34,589,494
其他设备	800,425	(800,425)	-
	<u>102,509,748</u>	<u>(47,948,876)</u>	<u>54,560,872</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 在建工程

	2020年6月30日			2019年12月31日			2018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	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备	100,507,625	-	100,507,625	127,056,584	-	127,056,584	204,037,647	-	204,037,647

于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，本集团管理层认为无需计提在建工程减值准备。

10. 无形资产

2020年1-6月

	土地使用权	专利权	软件	非专利权	合计
原价					
期初余额	13,618,509	9,071,451	41,678,498	27,268,280	91,636,738
购置	-	404,877	926,546	116,792	1,448,215
处置或报废	-	-	(186,866)	-	(186,866)
汇兑差额调整	86,352	(665,889)	(19,484)	(277,867)	(876,888)
期末余额	13,704,861	8,810,439	42,398,694	27,107,205	92,021,199
累计摊销					
年初余额	2,512,683	8,121,868	36,367,866	14,349,258	61,351,675
计提	132,364	183,751	1,669,340	2,538,269	4,523,724
处置或报废	-	-	(186,866)	-	(186,866)
汇兑差额调整	17,908	(548,421)	(106,443)	29,598	(607,358)
期末余额	2,662,955	7,757,198	37,743,897	16,917,125	65,081,175
账面价值					
期末	11,041,906	1,053,241	4,654,797	10,190,080	26,940,024
期初	11,105,826	949,583	5,310,632	12,919,022	30,285,063

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产（续）

2019年

	土地使用权	专利权	软件	非专利权	合计
原价					
年初余额	10,550,695	8,635,953	38,388,992	21,823,341	79,398,981
购置	3,037,104	612,058	3,383,318	5,533,248	12,565,728
处置或报废	-	-	(208,656)	-	(208,656)
汇兑差额调整	<u>30,710</u>	<u>(176,560)</u>	<u>114,844</u>	<u>(88,309)</u>	<u>(119,315)</u>
年末余额	<u>13,618,509</u>	<u>9,071,451</u>	<u>41,678,498</u>	<u>27,268,280</u>	<u>91,636,738</u>
累计摊销					
年初余额	2,291,412	7,966,579	33,647,653	9,714,956	53,620,600
计提	216,384	320,712	2,824,584	4,598,160	7,959,840
处置或报废	-	-	(208,656)	-	(208,656)
汇兑差额调整	<u>4,887</u>	<u>(165,423)</u>	<u>104,285</u>	<u>36,142</u>	<u>(20,109)</u>
年末余额	<u>2,512,683</u>	<u>8,121,868</u>	<u>36,367,866</u>	<u>14,349,258</u>	<u>61,351,675</u>
账面价值					
年末	<u>11,105,826</u>	<u>949,583</u>	<u>5,310,632</u>	<u>12,919,022</u>	<u>30,285,063</u>
年初	<u>8,259,283</u>	<u>669,374</u>	<u>4,741,339</u>	<u>12,108,385</u>	<u>25,778,381</u>

2018年

	土地使用权	专利权	软件	非专利权	合计
原价					
年初余额	10,572,117	8,566,925	33,276,810	21,081,814	73,497,666
购置	-	218,697	4,787,897	749,818	5,756,412
处置或报废	-	-	(31,242)	-	(31,242)
汇兑差额调整	<u>(21,422)</u>	<u>(149,669)</u>	<u>355,527</u>	<u>(8,291)</u>	<u>176,145</u>
年末余额	<u>10,550,695</u>	<u>8,635,953</u>	<u>38,388,992</u>	<u>21,823,341</u>	<u>79,398,981</u>
累计摊销					
年初余额	2,091,016	7,861,597	31,110,891	5,711,284	46,774,788
计提	203,076	278,057	2,260,388	4,030,269	6,771,790
处置或报废	-	-	(31,242)	-	(31,242)
汇兑差额调整	<u>(2,680)</u>	<u>(173,075)</u>	<u>307,616</u>	<u>(26,597)</u>	<u>105,264</u>
年末余额	<u>2,291,412</u>	<u>7,966,579</u>	<u>33,647,653</u>	<u>9,714,956</u>	<u>53,620,600</u>
账面价值					
年末	<u>8,259,283</u>	<u>669,374</u>	<u>4,741,339</u>	<u>12,108,385</u>	<u>25,778,381</u>
年初	<u>8,481,101</u>	<u>705,328</u>	<u>2,165,919</u>	<u>15,370,530</u>	<u>26,722,878</u>

于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，本集团管理层认为无需计提无形资产减值准备。



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 商誉

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差异	期末余额
中国子公司	100,999,707	-	-	1,880,297	102,880,004
LE BELIER HUNGARY SA	515,823	-	-	9,603	525,426
BSM Hungary Machining	3,540,422	-	-	65,911	3,606,333
LE BELIER KIKINDA	242,280	-	-	4,510	246,790
	<u>105,298,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,960,321</u>	<u>107,258,553</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇率差异	年末余额
中国子公司	101,410,658	-	-	(410,951)	100,999,707
LE BELIER HUNGARY SA	517,922	-	-	(2,099)	515,823
BSM Hungary Machining	3,554,827	-	-	(14,405)	3,540,422
LE BELIER KIKINDA	243,266	-	-	(986)	242,280
	<u>105,726,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(428,441)</u>	<u>105,298,232</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇率差异	年末余额
中国子公司	100,829,123	-	-	581,535	101,410,658
LE BELIER HUNGARY SA	514,952	-	-	2,970	517,922
BSM Hungary Machining	3,534,442	-	-	20,385	3,554,827
LE BELIER KIKINDA	241,871	-	-	1,395	243,266
	<u>105,120,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606,285</u>	<u>105,726,673</u>

于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，商誉无减值。

非同一控制下企业合并形成的商誉已分配至各个资产组。

集团管理层确定中国子公司为单个资产组，由位于中国的三家子公司 LE BELIER LUSHUN (LBL)、LE BELIER WUHAN (LBW)、LE BELIER DALIAN (LBD) 构成，购买日所确定的资产组组合为 LBL、LBW 两家子公司，LBD 为收购后集团在中国新成立的公司，对 LBL、LBW 公司收购的协同效应受益对象是整个服务于中国市场的中国子公司，和以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 11. 商誉（续）

该资产组可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的4年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。2020年1-6月，现金流量预测所用的折现率是10.8%(2019年：12.3%，2018年：13%)，4年以后的现金流量根据增长率0.5%(2019年：0.5%，2018年：0.5%)推断得出，这个增长率与行业的长期平均增长率相比较为稳健。

集团位于墨西哥(BSM Hungary Machining)、匈牙利(LE BELIER HUNGARY SA)以及塞尔维亚(LE BELIER KIKINDA)的子公司分别为单个资产组。该资产组和购买日所确定的资产组以及以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。资产组可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的4年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。2020年1-6月，现金流量预测所用的折现率分别为墨西哥11.1%，匈牙利12.1%，塞尔维亚13.4% (2019年：墨西哥13%，匈牙利11.8%，塞尔维亚12.5%；2018年：墨西哥13%，匈牙利11%，塞尔维亚12%)，4年以后的现金流量根据增长率0.5% (2019年：0.5%，2018年：0.5%)推断得出，这个增长率与行业的长期平均增长率相比较为稳健。

各资产组未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

收入增长率 — 在历史年度实现的平均收入增长率的基础上，根据未来的行业变动趋势、营运计划和生产等数据做适当调整。

预算毛利率 — 确定基础是在历史年度实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的变化及预计市场开发情况适当调整该平均毛利率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前加权平均资本成本。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期待摊费用

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期摊销	汇兑差异调整	期末余额
经营租入固定 资产改良	31,387,048	124,578	(4,835,168)	478,513	27,154,971
	<u>31,387,048</u>	<u>124,578</u>	<u>(4,835,168)</u>	<u>478,513</u>	<u>27,154,971</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇兑差异调整	年末余额
经营租入固定 资产改良	36,927,361	1,137,562	(6,467,880)	(209,995)	31,387,048
	<u>36,927,361</u>	<u>1,137,562</u>	<u>(6,467,880)</u>	<u>(209,995)</u>	<u>31,387,048</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇兑差异调整	年末余额
经营租入固定 资产改良	-	53,407,688	(16,653,027)	172,700	36,927,361
	<u>-</u>	<u>53,407,688</u>	<u>(16,653,027)</u>	<u>172,700</u>	<u>36,927,361</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产/负债

递延所得税资产：

	2020年6月30日		2019年		2018年	
	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
可抵扣亏损	70,198,961	19,655,709	66,990,000	18,757,200	67,346,650	18,857,062
投资税收返还	5,800,157	1,624,044	5,694,150	1,594,362	-	-
固定资产折旧	27,887,000	6,131,000	26,433,000	5,923,000	24,162,000	6,040,000
无形资产账面价值和 税务基础差异	833,000	179,000	851,000	184,000	871,000	218,000
存货跌价准备	1,919,000	423,000	1,803,000	402,000	1,681,000	420,000
预提费用	18,262,000	3,451,000	15,676,000	3,024,000	16,393,000	4,098,000
固定资产减值准备	716,000	150,000	694,000	144,000	601,000	151,000
其他	1,368,589	461,116	6,509,200	1,577,320	5,462,000	1,471,734
	<u>126,984,707</u>	<u>32,074,869</u>	<u>124,650,350</u>	<u>31,605,882</u>	<u>116,516,650</u>	<u>31,255,796</u>

递延所得税负债：

	2020年6月30日		2019年		2018年	
	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	应纳税 暂时性负债	递延 所得税负债
固定资产折旧	<u>2,211,389</u>	<u>199,025</u>	<u>42,464,217</u>	<u>3,821,780</u>	<u>33,569,006</u>	<u>3,021,211</u>
	<u>2,211,389</u>	<u>199,025</u>	<u>42,464,217</u>	<u>3,821,780</u>	<u>33,569,006</u>	<u>3,021,211</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他非流动资产

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
预付设备款	23,023,212	14,075,713	21,234,793
供应商长期押金	<u>4,442,238</u>	<u>2,414,990</u>	<u>2,267,870</u>
	<u>27,465,450</u>	<u>16,490,703</u>	<u>23,502,663</u>

15. 短期借款

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
信用借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,216,332</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,216,332</u>

16. 交易性金融负债

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018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	<u>3,654,099</u>	<u>6,815,115</u>	<u>17,295,448</u>

17. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1-3个月清偿。

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付供应商采购款	<u>245,182,878</u>	<u>509,734,726</u>	<u>509,595,815</u>

于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 合同负债

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	<u>3,526,723</u>	<u>7,260,601</u>	<u>7,541,256</u>

于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预收账款。

19. 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	72,301,190	193,765,561	(188,027,205)	(953,183)	77,086,363
离职后福利 (设定提存计划)	4,564,252	17,369,463	(15,018,061)	(5,506)	6,910,148
一年内到期的 其他福利	<u>398,591</u>	<u>879,829</u>	<u>(887,615)</u>	<u>(40,521)</u>	<u>350,284</u>
	<u>77,264,033</u>	<u>212,014,853</u>	<u>(203,932,881)</u>	<u>(999,210)</u>	<u>84,346,795</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	78,496,542	477,857,768	(484,109,720)	56,600	72,301,190
离职后福利 (设定提存计划)	5,579,430	30,166,354	(31,155,538)	(25,994)	4,564,252
一年内到期的 其他福利	<u>565,006</u>	<u>2,635,248</u>	<u>(2,820,720)</u>	<u>19,057</u>	<u>398,591</u>
	<u>84,640,978</u>	<u>510,659,370</u>	<u>(518,085,978)</u>	<u>49,663</u>	<u>77,264,033</u>

2018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	135,463,533	483,589,745	(540,896,118)	339,382	78,496,542
离职后福利 (设定提存计划)	-	34,372,919	(28,819,583)	26,094	5,579,430
一年内到期的 其他福利	<u>-</u>	<u>3,483,528</u>	<u>(2,921,164)</u>	<u>2,642</u>	<u>565,006</u>
	<u>135,463,533</u>	<u>521,446,192</u>	<u>(572,636,865)</u>	<u>368,118</u>	<u>84,640,978</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

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
工资、奖金、 津贴和补贴	50,746,040	111,580,789	(117,015,485)	(920,808)	44,390,536
职工福利费	976,938	1,720,937	(1,985,665)	(27,564)	684,646
社会保险费	18,225,746	74,460,565	(63,038,356)	(25,074)	29,622,881
住房公积金	2,078,923	5,262,867	(5,255,081)	7,034	2,093,743
工会经费和职工教育经费	226,650	520,283	(551,428)	11,481	206,986
短期带薪缺勤	46,893	220,120	(181,190)	1,748	87,571
	<u>72,301,190</u>	<u>193,765,561</u>	<u>(188,027,205)</u>	<u>(953,183)</u>	<u>77,086,363</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	54,601,513	335,394,065	(339,497,633)	248,095	50,746,040
职工福利费	784,730	6,456,839	(6,248,183)	(16,448)	976,938
社会保险费	19,681,029	120,458,795	(121,757,099)	(156,979)	18,225,746
住房公积金	3,209,546	13,740,154	(14,852,986)	(17,791)	2,078,923
工会经费和职工教育经费	188,335	1,497,987	(1,459,347)	(325)	226,650
短期带薪缺勤	31,389	309,928	(294,472)	48	46,893
	<u>78,496,542</u>	<u>477,857,768</u>	<u>(484,109,720)</u>	<u>56,600</u>	<u>72,301,190</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	135,463,533	336,380,830	(417,470,481)	227,631	54,601,513
职工福利费	-	4,834,447	(4,053,387)	3,670	784,730
社会保险费	-	121,247,934	(101,658,949)	92,044	19,681,029
住房公积金	-	19,772,889	(16,578,353)	15,010	3,209,546
工会经费和职工教育经费	-	1,160,267	(972,813)	881	188,335
短期带薪缺勤	-	193,378	(162,135)	146	31,389
	<u>135,463,533</u>	<u>483,589,745</u>	<u>(540,896,118)</u>	<u>339,382</u>	<u>78,496,542</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

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	汇兑差额	期末余额
基本养老保险费	2,743,240	11,786,421	(9,863,254)	22,622	4,689,029
失业保险费	1,821,012	5,583,041	(5,154,806)	(28,128)	2,221,119
	<u>4,564,252</u>	<u>17,369,462</u>	<u>(15,018,060)</u>	<u>(5,506)</u>	<u>6,910,148</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
基本养老保险费	3,170,309	18,130,801	(18,571,297)	13,427	2,743,240
失业保险费	2,409,121	12,035,547	(12,584,235)	(39,421)	1,821,012
	<u>5,579,430</u>	<u>30,166,348</u>	<u>(31,155,532)</u>	<u>(25,994)</u>	<u>4,564,252</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
基本养老保险费	-	19,531,166	(16,375,684)	14,827	3,170,309
失业保险费	-	14,841,753	(12,443,899)	11,267	2,409,121
	<u>-</u>	<u>34,372,919</u>	<u>(28,819,583)</u>	<u>26,094</u>	<u>5,579,430</u>

20. 应交税费

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	40,609,061	7,393,463	11,009,762
企业所得税	2,873,921	3,962,459	-
个人所得税	246,791	3,376,296	3,068,294
教育税附加	71,649	46,893	31,389
房产税	151,259	148,495	31,389
土地使用税	63,688	62,524	15,695
地方教育费附加	7,961	15,631	-
环境保护税	-	328,251	156,946
其他	5,493,090	2,485,328	3,178,157
	<u>49,517,420</u>	<u>17,819,340</u>	<u>17,491,632</u>



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他应付款

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付补偿款	15,619,482	19,194,868	21,117,084
其他	<u>1,019,008</u>	<u>664,318</u>	<u>-</u>
	<u>16,638,490</u>	<u>19,859,186</u>	<u>21,117,084</u>

于2020年6月30日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	329,672,971	341,005,896	291,762,614
一年内到期的长期应付款	<u>22,489,825</u>	<u>27,776,287</u>	<u>15,058,969</u>
	<u>352,162,796</u>	<u>368,782,183</u>	<u>306,821,583</u>

23. 其他流动负债

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
未决诉讼或仲裁	<u>2,905,765</u>	<u>3,345,034</u>	<u>2,738,708</u>

24. 长期借款

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
信用借款	<u>589,575,738</u>	<u>674,641,775</u>	<u>662,053,159</u>

2020年1-6月，上述借款的年利率为0%-2.5%；2019年度上述借款的年利率为0%-4%；2018年度上述借款的年利率为0%-4.8%。

25. 长期应付款

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
融资租赁	<u>7,204,705</u>	<u>6,518,127</u>	<u>34,465,341</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 26. 长期应付职工薪酬

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
设定受益计划净负债	<u>43,825,305</u>	<u>43,415,102</u>	<u>39,668,101</u>

在百炼集团中存在多项退休金负债，其退休金负债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，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。

本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，该项假设是基于本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，该假设是基于本集团各公司所属国的公认死亡率数据。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期应付职工薪酬（续）

下表为资产负债表日，本集团所属欧元区公司所使用的主要精算假设：

	2020年1-6月	2019年	2018年
折现率	0.77%-2.23%	0.77%-2.23%	1.57%-3.7%
薪酬的预期增长率	2%-6%	2%-6%	2%-6%
预计平均寿命	Men : 78.3 Women : 83.5	Men : 78.3 Women : 83.6	Men : 78.3 Women : 83.7

下表为资产负债表日，本集团所属墨西哥公司所使用的主要精算假设：

	2020年1-6月	2019年	2018年
折现率	8%	8%	8.90%
薪酬的预期增长率	5%-5.8%	5%-5.8%	4%-5.8%
预计平均寿命	Men 72 Women 78	Men 72 Women 79	Men 72 Women 80

由精算假设和经验调整所产生的利得或损失将在发生的当期确认为其他综合收益，其中2020年1-6月确认的其他综合损失为人民币274,952元，2019年确认的其他综合损失为人民币4,134,804元，2018年确认的其他综合损失为人民币6,094,389元。

2020年6月30日，设定受益计划负债的余额为人民币43,825,305元（2019年12月31日：人民币43,415,102元，2018年12月31日：人民币39,668,101元）。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划义务现值变动如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
年/期初	43,415,102	39,668,101	30,975,131
服务成本	1,424,856	3,021,648	2,241,642
利息净额	420,449	772,800	484,257
已支付的福利	-	(1,066,464)	(1,359,044)
境外福利计划汇兑差额	(469,627)	(387,480)	(62,713)
精算损失	(186,866)	5,007,744	7,388,828
其他	(778,609)	(3,601,247)	-
年/期末	<u>43,825,305</u>	<u>43,415,102</u>	<u>39,668,101</u>

在利润表中确认的有关计划如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
服务成本	1,424,856	3,021,648	2,241,642
利息净额	<u>420,449</u>	<u>772,800</u>	<u>484,257</u>
离职后福利成本净额	<u>1,845,305</u>	<u>3,794,448</u>	<u>2,725,899</u>
计入管理费用	1,424,856	3,021,648	2,241,642
计入财务费用	<u>420,449</u>	<u>772,800</u>	<u>484,257</u>
	<u>1,845,305</u>	<u>3,794,448</u>	<u>2,725,899</u>

在利润表中，服务成本被分配到各自的功能区，因此也被包含在息税前利润中。通过计提净养老金义务所产生的净利息支出在利息费用中体现。

2020年1-6月，加权平均的退休金义务期间为10-16年。

由于上述退休金计划，本集团将面临许多风险。用于计算折现率的利率（该利率可以是优质的企业债券的利率）如果下降，将导致年金义务的价值上升。由此将会产生比预期更大的损失和退休金的增长。超出假设的高质量的生活预期将会导致退休金义务的增长，特别是当需要支付固定的退休金，且该固定的金额与曾经提存的金额是相互独立的。如果实际的利率更低，将导致净负债的增长。对于以外币计量的年金计划，同时还存在汇率变动的风险。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 26. 长期应付职工薪酬（续）

以下敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

#### 2020年1-6月

	增加 %	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少 %	设定受益计划义务增 加/（减少）
折现率	0.5	(1,354,781)	0.5	1,471,573

#### 2019年

	增加 %	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少 %	设定受益计划义务增 加/（减少）
折现率	0.5	(1,344,672)	0.5	1,460,592

#### 2018年

	增加 %	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少 %	设定受益计划义务增 加/（减少）
折现率	0.5	(1,265,317)	0.5	1,374,666

### 27. 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	57,350,139	3,939,767	(6,991,918)	(3,029,148)	51,268,840
	<u>72,824,829</u>	<u>165,236,615</u>	<u>(153,814,406)</u>	<u>(9,509,170)</u>	<u>74,737,868</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 递延收益（续）

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	63,877,022	1,769,712	(6,406,512)	(1,890,083)	57,350,139
	<u>78,779,045</u>	<u>312,744,432</u>	<u>(314,266,848)</u>	<u>(4,431,800)</u>	<u>72,824,829</u>

2018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	24,257,351	441,017,718	(447,031,880)	(3,341,166)	14,902,023
政府补助	32,028,442	47,793,061	(14,933,867)	(1,010,614)	63,877,022
	<u>56,285,793</u>	<u>488,810,779</u>	<u>(461,965,747)</u>	<u>(4,351,780)</u>	<u>78,779,045</u>

于2020年6月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目为匈牙利子公司和中国子公司和资产相关的政府补助。

28. 股本

2020年1至6月、2019年度以及2018年度

	期初余额 股数	本期增加 股数	本期减少 股数	期末余额 股数
Copernic公司	3,796,771	-	-	3,796,771
Philippe Galland Galland家族及其 成员	11,951	-	-	11,951
Philippe Dizier	800	-	-	800
其他股东	271,365	-	-	271,365
库存股	2,465,479	-	-	2,465,479
	<u>35,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,754</u>
	<u>6,582,120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,582,120</u>

于2018年度、2019年度及2020年1至6月，本集团股东未发生变化，每股票面价值为1.52欧元，共计欧元10,004,822。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 资本公积

	2020年6月30日	2019年	2018年
股本溢价	<u>93,579,291</u>	<u>93,579,291</u>	<u>93,579,291</u>

30. 库存股

2020年1-6月

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	<u>10,910,438</u>	<u>-</u>	<u>(23,359)</u>	<u>10,887,079</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>10,868,511</u>	<u>41,927</u>	<u>-</u>	<u>10,910,438</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>10,720,360</u>	<u>148,151</u>	<u>-</u>	<u>10,868,511</u>

31. 盈余公积

	2020年1-6月	2019年	2018年
法定盈余公积	<u>8,967,907</u>	<u>8,967,907</u>	<u>8,967,907</u>

根据法国公司法规定，本公司按股本的10%提取法定盈余公积金。

32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日	增减变动	2019年12月31日
重新计量设定受益计划					
变动额	(13,092,259)	(5,990,730)	(19,082,989)	(4,165,392)	(23,248,381)
现金流量套期储备	(3,643,674)	195,265	(3,448,409)	3,222,576	(225,833)
外币报表折算差额	<u>(131,125,454)</u>	<u>(45,715,076)</u>	<u>(176,840,530)</u>	<u>(10,088,050)</u>	<u>(186,928,580)</u>
	<u>(147,861,387)</u>	<u>(51,510,541)</u>	<u>(199,371,928)</u>	<u>(11,030,866)</u>	<u>(210,402,794)</u>
	2020年1月1日	增减变动	2020年6月30日		
重新计量设定受益计划					
变动额	(23,248,381)	155,722	(23,092,659)		
现金流量套期储备	(225,833)	1,315,851	1,090,018		
外币报表折算差额	<u>(186,928,580)</u>	<u>(65,281,109)</u>	<u>(252,209,689)</u>		
	<u>(210,402,794)</u>	<u>(63,809,536)</u>	<u>(274,212,330)</u>		

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2020年1-6月

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
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 净负债或净资产的变动	186,866	-	(31,144)	155,722	-
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	1,315,851	-	-	1,315,851	-
外币报表折算差额	(65,281,109)	-	-	(65,281,109)	-
	<u>(63,778,392)</u>	<u>-</u>	<u>(31,144)</u>	<u>(63,809,536)</u>	<u>-</u>

2019年

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
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 净负债或净资产的变动	(5,007,744)	-	842,352	(4,165,392)	-
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	3,222,576	-	-	3,222,576	-
外币报表折算差额	(10,088,050)	-	-	(10,088,050)	-
	<u>(11,873,218)</u>	<u>-</u>	<u>842,352</u>	<u>(11,030,866)</u>	<u>-</u>

2018年

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
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 净负债或净资产的变动	(7,388,828)	-	1,398,098	(5,990,730)	-
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	195,265	-	-	195,265	-
外币报表折算差额	(45,715,076)	-	-	(45,715,076)	-
	<u>(52,908,639)</u>	<u>-</u>	<u>1,398,098</u>	<u>(51,510,541)</u>	<u>-</u>



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 未分配利润

	2020年1-6月	2019年	2018年
年/期初未分配利润	1,332,803,747	1,296,482,147	1,144,776,863
归属于母公司			
股东的净（亏损）/利润	(11,445,567)	96,105,408	212,073,411
减：应付普通股			
现金股利	-	(59,698,800)	(60,336,885)
其他	(31,145)	(85,008)	(31,242)
年/期末未分配利润	<u>1,321,327,035</u>	<u>1,332,803,747</u>	<u>1,296,482,147</u>

34. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
主营业务收入	847,314,546	2,461,731,216	2,790,274,365
其他业务收入	<u>7,163,212</u>	<u>7,619,808</u>	<u>11,840,870</u>
	<u>854,477,758</u>	<u>2,469,351,024</u>	<u>2,802,115,235</u>

营业收入列示如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
与客户之间的合同			
产生的收入	<u>847,314,546</u>	<u>2,461,731,216</u>	<u>2,790,274,365</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
主要经营地区			
欧洲	574,014,650	1,628,451,888	1,875,356,302
欧洲以外	316,582,826	919,291,968	1,004,833,690
抵销	<u>(36,119,718)</u>	<u>(78,392,832)</u>	<u>(78,074,757)</u>
	<u>854,477,758</u>	<u>2,469,351,024</u>	<u>2,802,115,235</u>
主要产品类型			
铸件	700,671,139	2,056,544,448	2,356,606,422
机加工	105,384,863	298,895,856	291,444,728
模具	33,900,679	70,054,320	103,396,723
其他	<u>14,521,077</u>	<u>43,856,400</u>	<u>50,667,362</u>
	<u>854,477,758</u>	<u>2,469,351,024</u>	<u>2,802,115,235</u>
收入确认时间			
在某一时刻确认收入	<u>854,477,758</u>	<u>2,469,351,024</u>	<u>2,802,115,235</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
销售商品合同	<u>7,260,600</u>	<u>7,541,255</u>	<u>5,617,656</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 税金及附加

	2020年1-6月	2019年	2018年
房产税	3,908,622	5,687,808	6,123,510
关税	2,460,408	6,522,432	4,623,875
教育费附加	1,393,712	3,176,208	3,944,353
消费税	1,378,140	2,071,104	5,069,079
印花税	132,364	301,392	335,856
车船使用税	77,861	231,840	156,212
环境保护税	54,503	803,712	171,833
土地使用税	-	231,840	-
其他	1,432,641	4,312,224	3,592,876
	<u>10,838,251</u>	<u>23,338,560</u>	<u>24,017,594</u>

36. 销售费用

	2020年1-6月	2019年	2018年
运输费	7,568,089	21,427,151	41,201,099
产品挑选费	4,811,810	14,683,200	14,433,989
工资及工资性费用	4,173,350	11,111,085	10,230,520
广告宣传费	404,877	882,357	1,219,132
差旅费	194,653	1,098,066	944,487
折旧与摊销	163,508	373,175	86,254
其他	334,802	610,598	953,655
	<u>17,651,089</u>	<u>50,185,632</u>	<u>69,069,136</u>

37. 管理费用

	2020年1-6月	2019年	2018年
工资及工资性费用	53,763,021	131,246,241	124,140,028
审计费	9,958,422	20,540,489	25,850,136
差旅费	4,757,307	16,706,118	17,808,113
折旧费	3,207,873	6,548,075	5,510,993
保险费	2,873,071	5,453,794	5,590,192
企业重组费用	1,712,942	7,758,912	-
维修费	1,323,637	-	2,076,207
通讯费	1,315,851	3,175,627	3,143,146
收购费用	825,327	-	-
其他	2,966,504	3,030,408	6,381,719
	<u>82,703,955</u>	<u>194,459,664</u>	<u>190,500,534</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 研发费用

	2020年1-6月	2019年	2018年
工资及工资性费用	15,097,248	33,516,336	34,069,333
维修费	1,315,851	2,465,232	1,608,719
折旧费	910,974	1,128,288	676,418
差旅费	233,583	1,499,232	2,234,481
租赁费	194,653	432,768	389,023
通讯费	54,503	270,480	388,669
其他	848,684	7,728	2,006,105
	<u>18,655,496</u>	<u>39,320,064</u>	<u>41,372,748</u>

39. 财务费用

	2020年1-6月	2019年	2018年
利息支出	2,904,215	6,081,936	7,232,616
减：利息收入	817,541	2,241,120	2,022,945
汇兑(损失)/收益	(14,295,281)	3,091,200	(218,697)
其他	-	108,192	203,076
	<u>(12,208,607)</u>	<u>7,040,208</u>	<u>5,194,050</u>

40. 其他收益

	2020年1-6月	2019年	2018年
与资产相关的 政府补助	<u>7,108,709</u>	<u>7,596,624</u>	<u>9,755,439</u>

41. 信用减值损失

	2020年1-6月	2019年	2018年
应收账款坏账 损失转回/(计提)	<u>996,621</u>	<u>(139,104)</u>	<u>671,712</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 资产减值损失

	2020年1-6月	2019年	2018年
存货跌价损失	(4,757,307)	(1,893,360)	(2,538,445)
固定资产减值损失	<u>(4,515,937)</u>	<u>(13,748,112)</u>	<u>(4,069,323)</u>
	<u>(9,273,244)</u>	<u>(15,641,472)</u>	<u>(6,607,768)</u>

43. 资产处置损失

	2020年1-6月	2019年	2018年
固定资产处置损失	<u>(77,861)</u>	<u>(5,749,632)</u>	<u>(718,575)</u>

44. 营业外收入

	2020年1-6月	2019年	2018年
其他	<u>-</u>	<u>177,744</u>	<u>31,242</u>

45. 营业外支出

	2020年1-6月	2019年	2018年
其他	<u>973,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 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	2018年
耗用的原材料	363,486,292	1,149,192,240	1,342,853,026
工资及工资性费用	212,482,669	512,853,102	521,549,295
折旧费	99,677,652	193,208,122	165,437,146
水电燃气费	78,164,658	223,107,360	235,700,476
外部加工费	14,933,740	43,044,960	46,644,903
审计费	9,958,422	20,540,489	25,850,136
劳务费	8,479,063	32,766,720	50,792,332
运输费	7,568,089	21,427,151	41,201,099
产品挑选费	4,811,810	14,683,200	14,433,989
重组费用及收购费用	2,538,269	7,758,912	-
广告宣传费	404,877	882,357	1,219,132
租赁费	194,653	432,768	389,023
产成品及在产品存货变动	45,072,573	(10,863,524)	28,629,933
其他	4,820,757	79,018,287	46,006,637
	<u>852,593,524</u>	<u>2,288,052,144</u>	<u>2,520,707,127</u>

47. 所得税费用

	2020年1-6月	2019年	2018年
当期所得税费用	15,899,216	39,652,368	51,940,490
递延所得税费用	<u>(3,418,098)</u>	<u>1,406,496</u>	<u>(8,685,387)</u>
	<u>12,481,118</u>	<u>41,058,864</u>	<u>43,255,103</u>

本集团内的所得税费用和利润总额的关系列示如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
利润总额	1,035,551	137,164,272	255,328,514
按法定税率计算的			
所得税费用	289,954	45,716,852	85,100,994
某些子公司适用			
不同税率的影响	3,371,381	(14,018,592)	(27,704,198)
未确认的可抵扣			
暂时性差异的影响			
和可抵扣亏损	7,202,143	4,922,736	15,027,594
其他	<u>1,617,640</u>	<u>4,437,868</u>	<u>(29,169,287)</u>
按本集团实际税率计算的			
所得税费用	<u>12,481,118</u>	<u>41,058,864</u>	<u>43,255,103</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表项目注释

	2020年1-6月	2019年	2018年
收到的其他与经营活动有关的现金			
利息收入	<u>817,541</u>	<u>2,241,120</u>	<u>2,022,945</u>
支付的其他与经营活动有关的现金			
运输费	7,568,089	21,427,151	41,201,099
产品挑选费	4,811,810	14,683,200	14,433,989
差旅费	5,185,543	19,303,416	20,987,082
审计费	9,958,421	20,540,489	25,850,136
保险费	2,873,071	5,453,794	5,590,192
维修费	2,639,488	2,465,232	3,684,927
通讯费	1,370,354	3,446,107	3,531,815
租赁费	194,653	432,768	389,023
其他	<u>16,125,013</u>	<u>37,608,391</u>	<u>17,647,713</u>
	<u>50,726,442</u>	<u>125,360,548</u>	<u>133,315,976</u>
收到的其他与投资活动有关的现金			
政府补助	<u>3,939,767</u>	<u>1,769,712</u>	<u>40,622,931</u>
支付的其他与筹资活动有关的现金			
库存股变动	<u>-</u>	<u>85,008</u>	<u>83,378</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2020年1-6月	2019年	2018年
净(亏损)/利润	(11,445,567)	96,105,408	212,073,411
加：信用减值损失	(996,621)	139,104	(671,712)
资产减值损失	9,273,244	15,641,472	6,607,768
固定资产折旧	90,318,760	178,780,402	142,012,329
无形资产摊销	4,523,724	7,959,840	6,771,790
长期待摊费用摊销	4,835,168	6,467,880	16,653,027
处置固定资产、 无形资产的损失	77,861	5,749,632	718,575
财务费用	(11,391,064)	9,173,136	7,013,919
递延所得税资产增加	(468,987)	(350,086)	(10,704,538)
递延所得税负债 (减少)/增加	(3,622,755)	800,569	563,486
存货的减少/(增加)	36,220,186	18,577,724	(12,157,380)
经营性应收项目的减少	110,009,807	113,916,446	36,764,494
经营性应付项目的 (减少)/增加	(205,887,842)	(15,680,112)	2,304,127
其他	(10,623,235)	(40,047,910)	(53,075,997)
经营活动产生的 现金流量净额	<u>10,822,679</u>	<u>397,233,505</u>	<u>354,873,299</u>

现金及现金等价物净变动：

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
现金的年/期末余额	991,327,603	1,138,272,867	1,005,772,746
减：现金的年/期初余额	<u>1,138,272,867</u>	<u>1,005,772,746</u>	<u>820,263,601</u>
现金及现金等价物 净增加/(减少)额	<u>(146,945,264)</u>	<u>132,500,121</u>	<u>185,509,145</u>



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
现金			
其中： 库存现金	286,596	218,834	219,724
可随时用于支付的			
银行存款	950,535,439	609,249,487	788,661,497
其他货币资金	<u>40,505,568</u>	<u>528,804,546</u>	<u>216,891,525</u>
年/期末现金及现金 等价物余额	<u>991,327,603</u>	<u>1,138,272,867</u>	<u>1,005,772,746</u>

50. 所有权或使用权受到限制的资产

本集团无所有权或使用权受到限制的资产。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 主要的外币货币性项目

	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	106,363,000	7.9610	846,755,843	104,179,000	7.8473	817,523,867
墨西哥比索	4,774,000	0.3070	1,465,856	2,965,000	0.3484	1,033,029
匈牙利福林	854,342,000	0.0223	19,083,978	716,547,000	0.0244	17,512,593
塞尔维亚第纳尔	15,167,000	0.0677	1,026,739	106,375,000	0.0664	7,062,238
港币	182,000	0.9134	166,239	-	0.8762	-
美元	8,990,000	7.0795	63,644,705	12,429,000	6.8632	85,302,713
			<u>932,143,360</u>			<u>928,434,440</u>
	2019年12月31日			2018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	113,886,000	7.8155	890,076,033	104,179,000	7.8473	817,523,867
墨西哥比索	184,000	0.3684	67,779	2,965,000	0.3484	1,033,029
匈牙利福林	1,733,000	0.0236	40,916	716,547,000	0.0244	17,512,593
塞尔维亚第纳尔	378,000	0.0665	25,131	106,375,000	0.0664	7,062,238
港币	28,000	0.8958	25,082	-	0.8762	-
美元	13,295,000	6.9762	92,748,579	12,429,000	6.8632	85,302,713
			<u>982,983,520</u>			<u>928,434,440</u>
	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
应收账款						
欧元	20,806,000	7.9610	165,636,566	32,182,000	7.8155	251,518,421
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	-	0.0665	-
美元	4,703,000	7.0795	33,294,889	7,155,000	6.9762	49,914,711
			<u>199,176,678</u>			<u>301,434,289</u>
	2018年12月31日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应收账款						
欧元	41,423,000	7.8473	325,058,708	41,423,000	7.8473	325,058,708
美元	8,139,000	6.8632	55,859,585	8,139,000	6.8632	55,859,585
			<u>380,918,293</u>			<u>380,918,293</u>
	2020年6月30日			2020年6月30日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
其他应收款						
欧元	1,199,000	7.9610	9,545,239	1,199,000	7.9610	9,545,239
墨西哥比索	2,673,000	0.3070	820,744	2,673,000	0.3070	820,744
匈牙利福林	358,709,000	0.0223	8,012,710	358,709,000	0.0223	8,012,710
塞尔维亚第纳尔	7,995,000	0.0677	541,226	7,995,000	0.0677	541,226
			<u>18,919,920</u>			<u>18,919,920</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 主要的外币货币性项目（续）

	2019年12月31日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
其他应收款						
欧元	1,346,000	7.8155	10,519,663	806,000	7.8473	6,324,924
墨西哥比索	2,440,000	0.3684	898,810	1,549,000	0.3484	539,684
匈牙利福林	912,235,000	0.0236	21,537,886	531,541,000	0.0244	12,990,999
塞尔维亚第纳尔	2,940,000	0.0665	195,462	1,770,000	0.0664	117,510
			<u>33,151,821</u>			<u>19,973,117</u>
	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
应付账款						
欧元	13,059,000	7.9610	103,965,169	34,661,000	7.8155	270,893,046
墨西哥比索	20,986,000	0.3070	6,443,748	1,046,000	0.3684	385,310
匈牙利福林	1,375,328,000	0.0223	30,721,573	5,276,000	0.0236	124,566
塞尔维亚第纳尔	170,654,000	0.0677	11,552,521	3,000,000	0.0665	199,451
美元	3,007,000	7.0795	21,288,057	7,791,000	6.9762	54,351,574
			<u>173,971,068</u>			<u>325,953,947</u>
				2018年12月31日		
				原币	汇率	折合人民币
应付账款						
欧元				37,178,000	7.8473	291,746,919
墨西哥比索				23,804,000	0.3484	8,293,499
匈牙利福林				1,981,086,000	0.0244	48,418,251
塞尔维亚第纳尔				442,049,000	0.0664	29,347,641
美元				8,967,000	6.8632	61,542,314
						<u>439,348,624</u>
				2020年6月30日		
	原币	汇率	折合人民币			
其他应付款						
欧元				1,035,000	7.9610	8,239,635
美元				1,181,000	7.0795	8,360,890
						<u>16,600,525</u>
	2019年12月31日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
其他应付款						
欧元	1,166,000	7.8155	9,112,873	1,057,000	7.8473	8,294,596
美元	1,545,000	6.9762	10,778,229	1,871,000	6.8632	12,841,047
			<u>19,891,102</u>			<u>21,135,643</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 主要的外币货币性项目（续）

	2020年6月30日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
长期借款									
欧元	74,058,000	7.9610	589,575,738						
			<u>589,575,738</u>						
长期借款									
美元				595,000	6.8632	4,080,596			
欧元	86,321,000	7.8155	674,641,775	83,847,000	7.8473	657,972,563			
			<u>674,641,775</u>						<u>662,053,159</u>
短期借款									
美元				30,000	6.8632	204,030			
欧元				129,000	7.8473	1,012,302			
									<u>1,216,332</u>

于2020年6月30日及2019年12月31日，本集团无外币短期借款。

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
FONDERIES ET ATELIERS DU BELIER	法国	法国	制造业	EUR 2 574 000	100.00	-
LBO	法国	法国	制造业	EUR 7 622	100.00	-
LE BELIER HUNGARY SA	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF 677 000 000	50.43	49.57
BSM Hungary Machining Ltd	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF 205 000 000	-	100.00
LE BELIER MOHACS	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF 13 760 000	-	100.00
LBQ Foundry SA de CV	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN 40 298 461	97.86	2.14
BQ Machining SA de CV	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN 122 672 197	99.998	0.002
LE BELIER KIKINDA	塞尔维亚	塞尔维亚	制造业	EUR 12 430 000	-	100.00
LE BELIER DALIAN	中国	中国	制造业	EUR 4 280 572	80.51	19.49
LE BELIER LUSHUN	中国	中国	制造业	EUR 1 540 000	-	100.00
LE BELIER WUHAN	中国	中国	制造业	EUR 937 500	-	100.00
HDPCI	香港	香港	制造业	HKD 10 000	100.00	-

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

七、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2020年6月30日

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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	991,327,603	-	-	991,327,603
应收账款	-	-	299,460,976	-	-	299,460,976
其他应收款	-	-	20,459,770	-	-	20,459,770
	-	-	1,311,248,349	-	-	1,311,248,349

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		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
交易性金融负债	3,654,099	-	-	3,654,099
应付账款	-	-	245,182,878	245,182,878
其他应付款	-	-	16,638,490	16,638,490
一年内到期的非流动负债	-	-	352,162,796	352,162,796
长期借款	-	-	589,575,738	589,575,738
长期应付款	-	-	7,204,705	7,204,705
	3,654,099	-	1,210,764,607	1,214,418,706

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2019年12月31日

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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	1,138,272,867	-	-	1,138,272,867
交易性金融资产	382,959	-	-	-	-	382,959
应收账款	-	-	427,117,075	-	-	427,117,075
其他应收款	-	-	34,677,374	-	-	34,677,374
	382,959	-	1,600,067,316	-	-	1,600,450,275

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		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
交易性金融负债	6,815,115	-	-	6,815,115
应付账款	-	-	509,734,726	509,734,726
其他应付款	-	-	19,859,186	19,859,186
一年内到期的非流动负债	-	-	368,782,183	368,782,183
长期借款	-	-	674,641,775	674,641,775
长期应付款	-	-	6,518,127	6,518,127
	6,815,115	-	1,579,535,997	1,586,351,112

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2018年12月31日

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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
	货币资金	-		-	1,005,772,746	
交易性金融资产	455,143	-	-	-	-	455,143
应收账款	-	-	500,500,794	-	-	500,500,794
其他应收款	-	-	20,865,971	-	-	20,865,971
	455,143	-	1,527,139,511	-	-	1,527,594,654

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		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期借款	-	-	1,216,332	1,216,332
交易性金融负债	17,295,448	-	-	17,295,448
应付账款	-	-	509,595,815	509,595,815
其他应付款	-	-	21,117,084	21,117,084
一年内到期的非流动负债	-	-	306,821,583	306,821,583
长期借款	-	-	662,053,159	662,053,159
长期应付款	-	-	34,465,341	34,465,341
	17,295,448	-	1,535,269,314	1,552,564,762

## 七、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款和应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。本集团因应收账款及其他应收款产生的信用风险情况，参见附注五、3和5。



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2020年1-6月

	1年 以内	1至 2年	2至 3年	3至 7年	合计
交易性金融负债	3,654,099	-	-	-	3,654,099
长期借款	270,187,222	175,869,148	135,631,758	20,364,389	602,052,517
长期应付款	3,963,941	1,928,202	1,312,562	-	7,204,705
应付账款	245,182,878	-	-	-	245,182,878
其他应付款	16,638,490	-	-	-	16,638,490
一年内到期的非流动负债	352,162,796	-	-	-	352,162,796
	<u>891,789,426</u>	<u>177,797,350</u>	<u>136,944,320</u>	<u>20,364,389</u>	<u>1,226,895,485</u>

2019年

	1年 以内	1至 2年	2至 3年	3至 7年	合计
交易性金融负债	6,815,115	-	-	-	6,815,115
长期借款	299,674,045	200,461,639	139,352,647	48,804,265	688,292,596
长期应付款	4,048,429	2,469,698	-	-	6,518,127
应付账款	509,734,726	-	-	-	509,734,726
其他应付款	19,859,186	-	-	-	19,859,186
一年内到期的非流动负债	368,782,183	-	-	-	368,782,183
	<u>1,208,913,684</u>	<u>202,931,337</u>	<u>139,352,647</u>	<u>48,804,265</u>	<u>1,600,001,933</u>

2018年

	1年 以内	1至 2年	2至 3年	3至 7年	合计
交易性金融负债	17,295,448	-	-	-	17,295,448
短期借款	1,216,332	-	-	-	1,216,332
长期借款	271,624,796	221,082,794	121,090,037	57,192,983	670,990,610
长期应付款	27,755,899	4,622,060	2,087,382	-	34,465,341
应付账款	509,595,815	-	-	-	509,595,815
其他应付款	21,117,084	-	-	-	21,117,084
一年内到期的非流动负债	306,821,583	-	-	-	306,821,583
	<u>1,155,426,957</u>	<u>225,704,854</u>	<u>123,177,419</u>	<u>57,192,983</u>	<u>1,561,502,213</u>

## 七、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

#### 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
2020年1-6月				
欧元	0.1%	(449,542)	-	(449,542)
欧元	(0.1%)	449,542	-	449,542
2019年				
欧元	0.1%	(440,114)	-	(440,114)
欧元	(0.1%)	440,114	-	440,114
2018年				
欧元	0.1%	(449,382)	-	(449,382)
欧元	(0.1%)	449,382	-	449,382

## 七、 与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团采用外汇远期合同来抵销汇率风险。外汇远期合同采用的货币必须与被套期项目的货币相同。本集团的政策是直到作出确定承诺才签订远期合同。本集团的政策是将套期衍生工具的期限与被套期项目的期限协商匹配，从而使套期最为有效。集团内各子公司未被定义为功能性货币的现金流都将受到汇率风险的影响。

## 七、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理

资本管理的目标是维持稳健的财务状况，包括金融契约的信用。除了保持稳定的流动资产和限制财务风险，维持足够的财务弹性，是公司业务组合获得持续发展的先决条件。本集团的目标是在提供合理的资本结构的前提下，最优化本集团的资本成本。

基于本集团的中期战略计划和对发展方案的考虑，集团将基于所需执行的经营活 动，定期分析经营活动的财务范围。

## 八、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2020年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				
衍生金融负债	-	3,654,099	-	3,654,099

2019年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
衍生金融资产	-	382,959	-	382,959
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				
衍生金融负债	-	6,815,115	-	6,815,115

## 八、公允价值的披露（续）

### 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
衍生金融资产	-	455,143	-	455,143
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				
衍生金融负债	-	17,295,448	-	17,295,448

### 2. 公允价值估值

本集团的管理层已经评估了应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

## 九、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本集团持股比例 (%)	对本集团表决权比例 (%)
COPERNIC	法国	持股母公司	18,775 欧元	57.68	57.68

本集团的最终控制方为LE BELIER PARTICIPATIONS。

### 2. 子公司

子公司详见附注六、1。

### 3. 其他关联方

	关联方关系
LE BELIER PARTICIPATIONS GALLAND SAS	最终控制方 最终控制人的关联公司

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方商品和劳务交易

##### 向关联方销售商品

	2020年1-6月	2019年	2018年
GALLAND SAS	225,797	-	-
LE BELIER PARTICIPATIONS	-	1,043,280	757,628
	<u>225,797</u>	<u>1,043,280</u>	<u>757,628</u>

本年度，本集团以市场价销售产品给 GALLAND SAS 、 LE BELIER PARTICIPATIONS。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额

应收账款

	2020年1-6月	2019年	2018年
GALLAND SAS LE BELIER PARTICIPATIONS	819,983	-	-
	<u>-</u>	<u>804,997</u>	<u>486,533</u>
	<u>819,983</u>	<u>804,997</u>	<u>486,533</u>

6. 关联方应付款项余额

应付账款

	2020年1-6月	2019年	2018年
LE BELIER PARTICIPATIONS	-	7,816	7,847
	<u>-</u>	<u>7,816</u>	<u>7,847</u>

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2020年1-6月	2019年	2018年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>27,702,944</u>	<u>10,602,816</u>	<u>27,876,031</u>

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团并无需作披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本集团无需作披露或调整的重大资产负债表日后事项。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

十二、其他重要事项

1、 分部报告

经营分部

2020年

	欧洲	欧洲以外	抵销	合并
对外交易收入	542,839,106	311,638,652		854,477,758
分部间交易收入	31,175,544	4,944,174	(36,119,718)	-
利润总额				1,035,551
所得税费用				12,481,118
资产总额				2,706,763,883
负债总额				1,473,477,607

2019年

	欧洲	欧洲以外	抵销	合并
对外交易收入	1,556,504,208	912,846,816	-	2,469,351,024
分部间交易收入	71,947,680	6,445,152	(78,392,832)	-
利润总额				137,164,272
所得税费用				41,058,864
资产总额				3,120,650,996
负债总额				1,812,101,831

2018年

	欧洲	欧洲以外	抵销	合并
对外交易收入	1,797,601,780	1,004,513,455		2,802,115,235
分部间交易收入	77,754,522	320,235	(78,074,757)	-
利润总额				255,328,514
所得税费用				43,255,103
资产总额				3,069,746,051
负债总额				1,786,445,693

产品和劳务信息

	2020年1-6月	2019年	2018年
主要产品类型			
铸件	700,671,139	2,056,544,448	2,356,606,422
机加工	105,384,863	298,895,856	291,444,728
模具	33,900,679	70,054,320	103,396,723
其他	14,521,077	43,856,400	50,667,362
	<u>854,477,758</u>	<u>2,469,351,024</u>	<u>2,802,115,235</u>



百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

十二、其他重要事项（续）

1、 分部报告（续）

地理信息

	2020年1-6月	2019年	2018年
主要经营地区			
欧洲	574,014,650	1,628,451,888	1,875,356,302
欧洲以外	316,582,826	919,291,968	1,004,833,690
抵销	<u>(36,119,718)</u>	<u>(78,392,832)</u>	<u>(78,074,757)</u>
	<u>854,477,758</u>	<u>2,469,351,024</u>	<u>2,802,115,235</u>

主要客户信息

营业收入人民币90,041,575元（2019年：325,336,997元，2018年：396,331,179元）来自于欧洲分部对客户ZF的收入；营业收入人民币124,854,785元（2019年：440,161,820元，2018年：556,388,001元）来自于欧洲以外分部对客户ZF的收入。

2. 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	2018年12月31日
1年以内（含1年）	5,722,784	5,007,744	1,476,203
1年至2年（含2年）	3,830,761	3,353,952	1,929,218
2年至3年（含3年）	2,187,894	1,908,816	827,924
3年以上	<u>957,690</u>	<u>819,168</u>	<u>-</u>
	<u>12,699,129</u>	<u>11,089,680</u>	<u>4,233,345</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

十二、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

融资租赁：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	2018年12月31日
1年以内（含1年）	22,050,235	28,377,216	15,769,602
1年至2年（含2年）	7,077,565	4,018,560	28,680,523
2年至3年（含3年）	-	2,063,376	4,061,512
3年以上	-	-	2,085,430
	<u>29,127,800</u>	<u>34,459,152</u>	<u>50,597,067</u>

融资租入固定资产，参见附注五、8。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	273,062,300	259,638,725	149,914,819
减：应收账款坏账准备	-	-	-
	<u>273,062,300</u>	<u>259,638,725</u>	<u>149,914,819</u>

应收账款坏账准备按个别风险认定计提。

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

十三、母公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收子公司股利	82,627,219	85,853,267	164,039,959
其他应收款	<u>149,356,321</u>	<u>139,264,394</u>	<u>115,575,034</u>
	<u><u>231,983,540</u></u>	<u><u>225,117,661</u></u>	<u><u>279,614,993</u></u>

其他应收款的账龄均为一年以内。

3. 长期股权投资

2020年1至6月长期股权投资变动情况如下：

	期初 余额	本期变动		期末 账面价值	其中：期末 减值准备
		计提减值准备	汇兑差额		
成本法					
LBQ Foundry SA de CV	137,998,283	-	2,569,094	140,567,377	10,691,623
LE BELIER DALIAN	26,932,213	-	501,393	27,433,606	-
BQ Machining SA de CV	38,936,821	-	724,881	39,661,702	27,871,461
FONDERIES ET ATELIERS DU BELIER	60,030,856	-	1,117,585	61,148,441	-
LE BELIER HUNGARY SA	13,809,989	-	257,098	14,067,087	-
HDPCI	217,270,900	-	4,044,900	221,315,800	-
LBO	781,550	-	14,550	796,100	-
	<u>495,760,612</u>	<u>-</u>	<u>9,229,501</u>	<u>504,990,113</u>	<u>38,563,084</u>

百炼集团有限公司  
财务报表附注（续）

2018年度、2019年度及截至2020年6月30日止6个月期间

人民币元

十三、母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

2019年长期股权投资变动情况如下：

	期初 余额	本期变动		期末 账面价值	其中：期末 减值准备
		计提减值准备	汇兑差额		
成本法					
LBQ Foundry SA de CV	138,559,776	-	(561,493)	137,998,283	10,496,217
LE BELIER DALIAN	27,041,796	-	(109,583)	26,932,213	-
BQ Machining SA de CV	39,095,249	-	(158,428)	38,936,821	27,362,065
FONDERIES ET ATELIERS DU BELIER	60,275,111	-	(244,255)	60,030,856	-
LE BELIER HUNGARY SA	13,866,179	-	(56,190)	13,809,989	-
HDPCI	218,154,940	-	(884,040)	217,270,900	-
LBO	784,730	-	(3,180)	781,550	-
	<u>497,777,781</u>	<u>-</u>	<u>(2,017,169)</u>	<u>495,760,612</u>	<u>37,858,282</u>

2018年长期股权投资变动情况如下：

	年初 余额	本年变动		年末 账面价值	其中：年末 减值准备
		转回减值准备	汇兑差额		
成本法					
LBQ Foundry SA de CV	137,765,211	-	794,565	138,559,776	10,538,924
LE BELIER DALIAN	26,886,726	-	155,070	27,041,796	-
BQ Machining SA de CV	38,871,059	-	224,190	39,095,249	27,473,397
FONDERIES ET ATELIERS DU BELIER	59,929,466	-	345,645	60,275,111	-
LE BELIER HUNGARY SA	13,786,664	-	79,515	13,866,179	-
HDPCI	216,903,940	-	1,251,000	218,154,940	-
LBO	780,230	-	4,500	784,730	-
	<u>494,923,296</u>	<u>-</u>	<u>2,854,485</u>	<u>497,777,781</u>	<u>38,012,321</u>

### 十三、母公司财务报表主要项目注释（续）

#### 3. 长期股权投资（续）

长期股权投资的减值准备变动表如下：

##### 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
LBQ Foundry SA de CV	10,496,217	-	-	195,406	10,691,623
BQ Machining SA de CV	27,362,065	-	-	509,396	27,871,461
	<u>37,858,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>704,802</u>	<u>38,563,084</u>

##### 2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
LBQ Foundry SA de CV	10,538,924	-	-	(42,707)	10,496,217
BQ Machining SA de CV	27,473,397	-	-	(111,332)	27,362,065
	<u>38,012,321</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(154,039)</u>	<u>37,858,282</u>

##### 2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
LBQ Foundry SA de CV	10,478,489	-	-	60,435	10,538,924
BQ Machining SA de CV	27,315,852	-	-	157,545	27,473,397
	<u>37,794,341</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>217,980</u>	<u>38,012,321</u>

#### 4. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
主营业务收入	<u>82,112,211</u>	<u>180,441,072</u>	<u>193,718,501</u>

营业收入分解情况如下：

主要经营地区	2020年1-6月	2019年	2018年
欧洲	53,615,085	87,813,264	94,469,207
欧洲以外	28,497,126	92,627,808	99,249,294
	<u>82,112,211</u>	<u>180,441,072</u>	<u>193,718,501</u>