

文灿集团股份有限公司

已审财务报表

2021年度

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002432022692006641
报告名称:	文灿集团股份有限公司年报审计
报告文号:	安永华明(2022)审字第 61566523_B01 号
被审(验)单位名称:	文灿集团股份有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 21 日
报备日期:	2022 年 04 月 21 日
签字人员:	张飞(310000052140), 仰君(110002430076)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页	次
审计报告	1	- 6
已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表		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
公司股东权益变动表	18	- 19
公司现金流量表	20	- 21
财务报表附注	22	- 132
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1



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（2022）审字第61566523_B01号
文灿集团股份有限公司

文灿集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了文灿集团股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度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，后附的文灿集团股份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，公允反映了文灿集团股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度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，我们独立于文灿集团股份有限公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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（2022）审字第61566523_B01号
文灿集团股份有限公司

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：
商誉减值测试 于2021年12月31日，合并财务报表中商誉账面余额为人民币259,136,692.10元。商誉全部为收购百炼集团形成的。 商誉无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计及折现率、长期平均增长率等关键参数的选用。 商誉减值的会计政策参见附注三、17，财务报表对商誉的减值测试的披露参见附注三、33及附注五、13。	在审计中，我们执行了以下审计程序： 1) 我们了解了文灿集团股份有限公司与商誉减值相关的关键内部控制； 2) 我们利用内部估值专家的工作，对管理层减值测试方法和模型确定的适当性与合理性作出评价； 3) 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；对管理层在商誉减值测试中所采用的关键假设及判断（包括但不限于资产组或资产组组合的划分、关键参数的选取如销售收入增长率、折旧摊销息税前利润率及折现率等）的合理性作出评估；复核与商誉减值测试有关的预期参数如销售收入增长率及折旧摊销息税前利润率与实际情况是否存有重大偏差，考虑期后事项对商誉减值测试及结论的影响； 4) 我们复核了财务报表中对于商誉减值的披露。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61566523_B01号
文灿集团股份有限公司

四、其他信息

文灿集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估文灿集团股份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。

治理层负责监督文灿集团股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61566523_B01号
文灿集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对文灿集团股份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文灿集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就文灿集团股份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。



审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61566523_B01号
文灿集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61566523_B01号
文灿集团股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张 飞
（项目合伙人）



中国注册会计师：仰 君

中国 北京

2022年4月21日

文灿集团股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	588,652,624.47	719,778,480.50
应收票据	2	7,756,257.75	-
应收账款	3	1,019,472,944.15	786,793,038.50
应收款项融资	4	1,200,000.00	12,540,000.00
预付款项	5	16,521,552.07	9,222,759.03
其他应收款	6	6,360,172.41	7,983,193.56
存货	7	513,994,268.74	409,158,837.46
其他流动资产	8	154,151,559.41	136,232,180.36
流动资产合计		<u>2,308,109,379.00</u>	<u>2,081,708,489.41</u>
非流动资产			
固定资产	9	2,025,036,688.79	2,170,545,309.62
在建工程	10	648,048,528.94	477,034,552.94
使用权资产	11	13,861,824.00	-
无形资产	12	316,382,506.92	359,049,169.39
商誉	13	259,136,692.10	288,041,325.00
长期待摊费用	14	99,762,775.67	99,940,965.42
递延所得税资产	15	169,418,296.11	84,886,545.72
其他非流动资产	16	92,368,201.79	39,394,909.16
非流动资产合计		<u>3,624,015,514.32</u>	<u>3,518,892,777.25</u>
资产总计		<u><u>5,932,124,893.32</u></u>	<u><u>5,600,601,266.66</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	17	489,486,599.65	512,165,549.57
交易性金融负债	18	592,015.40	9,252,825.00
应付账款	19	881,550,080.87	599,685,843.08
合同负债	20	54,119,529.12	48,936,623.46
应付职工薪酬	21	125,552,555.17	132,495,945.94
应交税费	22	33,108,699.12	36,947,442.50
其他应付款	23	82,573,034.40	113,636,131.16
一年内到期的非流动负债	24	249,966,347.48	304,245,809.13
其他流动负债	25	4,315,070.32	3,455,937.07
流动负债合计		1,921,263,931.53	1,760,822,106.91
非流动负债			
长期借款	26	990,656,475.78	905,527,021.94
应付债券	27	120,530,595.23	156,004,546.00
租赁负债	28	5,559,169.00	-
长期应付款	29	-	4,317,450.00
长期应付职工薪酬	30	30,965,293.30	37,990,350.00
递延收益	31	71,280,143.35	78,934,938.18
递延所得税负债	15	73,657,833.80	76,209,071.79
非流动负债合计		1,292,649,510.46	1,258,983,377.91
负债合计		3,213,913,441.99	3,019,805,484.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益			
股本	32	262,171,258.00	258,768,206.00
其他权益工具	33	36,483,180.69	50,241,663.92
资本公积	34	1,833,410,981.54	1,684,448,686.56
减：库存股	35	42,802,200.00	72,522,000.00
其他综合收益	36	(92,496,735.74)	(4,125,871.95)
盈余公积	37	31,056,715.18	27,680,504.02
未分配利润	38	690,388,251.66	636,304,593.29
归属于母公司股东权益合计		2,718,211,451.33	2,580,795,781.84
股东权益合计		2,718,211,451.33	2,580,795,781.84
负债和股东权益总计		5,932,124,893.32	5,600,601,266.66

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


4405051513310

主管会计工作负责人：


吴淑云

会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并利润表
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	39	4,111,980,682.33	2,602,568,883.02
减：营业成本	39	3,351,420,135.86	1,989,307,397.38
税金及附加	40	32,628,594.81	20,262,592.56
销售费用	41	52,311,287.47	38,971,259.72
管理费用	42	285,824,838.04	241,975,130.59
研发费用	43	120,126,644.95	83,486,088.68
财务费用	44	81,311,110.88	69,039,504.08
其中：利息费用	44	90,246,160.64	70,784,131.98
利息收入	44	19,867,198.46	12,113,923.49
加：其他收益	45	26,076,276.46	15,783,790.89
投资收益	46	-	6,706,742.47
信用减值损失	47	(11,411,344.43)	(1,013,133.50)
资产减值损失	48	(86,393,889.84)	(45,392,957.85)
资产处置损失	49	(3,342,300.95)	(2,901,827.50)
营业利润		113,286,811.56	132,709,524.52
加：营业外收入	50	1,186,861.72	444,421.60
减：营业外支出	51	8,618,807.91	12,437,178.59
利润总额		105,854,865.37	120,716,767.53
减：所得税费用	53	8,686,698.08	30,767,029.50
净利润		97,168,167.29	89,949,738.03
按经营持续性分类			
持续经营净利润		97,168,167.29	89,949,738.03
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		97,168,167.29	83,804,799.20
少数股东损益		-	6,144,938.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并利润表（续）
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额		<u>(88,370,863.79)</u>	<u>(6,145,894.68)</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>(88,370,863.79)</u>	<u>(4,573,748.00)</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		(4,213,108.84)	1,995,110.00
将重分类进损益的其他综合收益 现金流量套期工具的有效部分 外币财务报表折算差额		(84,157,754.95) 472,355.78 (84,630,110.73)	(6,568,858.00) (422,963.32) (6,145,894.68)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>-</u>	<u>(1,572,146.68)</u>
综合收益总额		<u>8,797,303.50</u>	<u>83,803,843.35</u>
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,797,303.50	79,231,051.20
归属于少数股东的综合收益总额		<u>-</u>	<u>4,572,792.15</u>
基本每股收益	54	<u>0.38</u>	<u>0.36</u>
稀释每股收益	54	<u>0.38</u>	<u>0.36</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2021 年度

单位：人民币元

2021年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	权益合计
上年年末余额	258,768,206.00	50,241,663.92	1,684,448,686.56	(72,522,000.00)	(4,125,871.95)	27,680,504.02	636,304,593.29	2,580,795,781.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	(505,575.01)	(505,575.01)
一、年初余额	258,768,206.00	50,241,663.92	1,684,448,686.56	(72,522,000.00)	(4,125,871.95)	27,680,504.02	635,799,018.28	2,580,290,206.83
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(88,370,863.79)	-	97,168,167.29	8,797,303.50
(二) 股东投入和减少资本								
1. 其他权益工具持有者投入资本	2,731,052.00	(13,758,483.23)	55,064,299.72	-	-	-	-	44,036,868.49
2. 股份支付计入股东权益的金额	672,000.00	-	93,897,995.26	29,719,800.00	-	-	-	124,289,795.26
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	3,376,211.16	(3,376,211.16)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(39,202,722.75)	(39,202,722.75)
三、本年年末余额	262,171,258.00	36,483,180.69	1,833,410,981.54	(42,802,200.00)	(92,496,735.74)	31,056,715.18	690,388,251.66	2,718,211,451.33

2020年度

	股本	其他权益工具	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年年初余额	221,012,106.00	202,259,066.57	1,229,268,671.24	-	447,876.05	27,680,504.02	587,238,175.59	2,267,906,399.47	-	2,267,906,399.47
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(4,573,748.00)	-	83,804,799.20	79,231,051.20	4,572,792.15	83,803,843.35
(二) 股东投入和减少资本										
1. 其他权益工具持有者投入资本	29,856,100.00	(152,017,402.65)	585,416,457.09	-	-	-	-	463,255,154.44	-	463,255,154.44
2. 股份支付计入股东权益的金额	7,900,000.00	-	88,416,400.33	(72,522,000.00)	-	-	-	23,794,400.33	-	23,794,400.33
3. 购买子公司少数股权	-	-	(218,652,842.10)	-	-	-	-	(218,652,842.10)	(4,572,792.15)	(223,225,634.25)
(三) 利润分配										
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(34,738,381.50)	(34,738,381.50)	-	(34,738,381.50)
三、本年年末余额	258,768,206.00	50,241,663.92	1,684,448,686.56	(72,522,000.00)	(4,125,871.95)	27,680,504.02	636,304,593.29	2,580,795,781.84	-	2,580,795,781.84

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020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		3,714,026,359.76	2,560,713,698.05
收到的税费返还		28,797,584.65	28,299,471.20
收到其他与经营活动有关的现金	55	34,307,523.84	47,633,149.34
经营活动现金流入小计		<u>3,777,131,468.25</u>	<u>2,636,646,318.59</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,299,237,005.84	1,226,664,751.21
支付给职工以及为职工支付的现金		744,016,930.19	419,110,212.24
支付的各项税费		156,369,734.92	88,658,188.37
支付其他与经营活动有关的现金	55	162,122,857.63	119,277,357.43
经营活动现金流出小计		<u>3,361,746,528.58</u>	<u>1,853,710,509.25</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>415,384,939.67</u>	<u>782,935,809.34</u>
二、 投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	1,800,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	8,929,002.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,204,750.05	4,880,110.12
投资活动现金流入小计		<u>10,204,750.05</u>	<u>1,813,809,112.86</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		481,759,457.44	225,023,724.36
投资支付的现金		-	1,400,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	56	-	930,623,960.60
支付其他与投资活动有关的现金	55	12,014,062.96	54,758,028.23
投资活动现金流出小计		<u>493,773,520.40</u>	<u>2,610,405,713.19</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(483,568,770.35)</u>	<u>(796,596,600.33)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,237,120.00	72,522,000.00
取得借款所收到的现金		1,211,021,779.09	1,291,698,429.38
收到其他与筹资活动有关的现金	55	<u>7,045,072.43</u>	<u>79,441,971.04</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,230,303,971.52</u>	<u>1,443,662,400.42</u>
偿还债务支付的现金		1,149,339,655.87	537,413,084.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,539,929.84	88,078,297.40
支付其他与筹资活动有关的现金	55	<u>881,244.03</u>	<u>774,798,102.47</u>
筹资活动现金流出小计		<u>1,258,760,829.74</u>	<u>1,400,289,484.82</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(28,456,858.22)</u>	<u>43,372,915.60</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(27,446,614.70)</u>	<u>10,185,708.80</u>
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额		(124,087,303.60)	39,897,833.41
加：年初现金及现金等价物余额	56	<u>712,739,928.07</u>	<u>672,842,094.66</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	56	<u><u>588,652,624.47</u></u>	<u><u>712,739,928.07</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
资产负债表
2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		73,495,048.79	42,494,882.77
应收票据		1,197,433.89	-
应收账款	1	-	96,469,678.86
应收款项融资		-	1,000,000.00
预付款项		80,820.12	377,296.52
其他应收款	2	721,093,640.21	71,007,577.93
存货		-	56,186,879.72
其他流动资产		1,260.59	287,708.29
流动资产合计		795,868,203.60	267,824,024.09
非流动资产			
长期股权投资	3	2,556,698,836.16	2,399,604,579.98
投资性房地产		-	1,315,561.36
固定资产		221,473.61	111,064,008.86
在建工程		-	959,753.09
无形资产		5,932,080.20	11,549,029.26
长期待摊费用		752,266.61	25,929,127.52
递延所得税资产		52,610,076.72	9,676,850.02
其他非流动资产		555,000.00	713,540,099.79
非流动资产合计		2,616,769,733.30	3,273,639,009.88
资产总计		3,412,637,936.90	3,541,463,033.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		30,197,433.89	115,000,000.00
应付账款		1,000,000.00	45,412,052.22
合同负债		-	713,785.73
应付职工薪酬		826,811.60	5,383,669.32
应交税费		453,677.20	1,247,618.51
其他应付款		425,473,373.16	615,227,112.24
一年内到期的非流动负债		96,588,256.24	95,490,833.34
其他流动负债		-	37,700.79
流动负债合计		554,539,552.09	878,512,772.15
非流动负债			
长期借款		373,500,000.00	285,000,000.00
应付债券		120,530,595.23	156,004,546.00
递延收益		-	2,187,359.05
非流动负债合计		494,030,595.23	443,191,905.05
负债合计		1,048,570,147.32	1,321,704,677.20
股东权益			
股本		262,171,258.00	258,768,206.00
其他权益工具		36,483,180.69	50,241,663.92
资本公积		2,031,582,817.76	1,901,197,142.61
减：库存股		42,802,200.00	72,522,000.00
盈余公积		31,056,715.18	27,680,504.02
未分配利润		45,576,017.95	54,392,840.22
股东权益合计		2,364,067,789.58	2,219,758,356.77
负债和股东权益总计		3,412,637,936.90	3,541,463,033.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
 利润表
 2021 年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年	2020年
营业收入		325,766,405.39	389,018,534.31
减：营业成本		269,397,094.18	299,671,597.72
税金及附加		2,492,250.61	2,999,857.36
销售费用		3,483,419.09	7,387,764.91
管理费用		57,244,015.07	87,086,953.32
研发费用		12,165,297.42	13,347,139.62
财务费用		42,386,449.58	28,733,249.04
其中：利息费用		43,630,393.68	38,046,878.17
利息收入		3,834,669.51	10,448,883.67
加：其他收益		2,183,527.50	5,371,276.07
投资收益	5	71,883,804.81	3,578,454.79
信用减值损失		143,101.76	2,747,327.84
资产减值损失		(1,412,103.00)	(3,184,415.88)
资产处置收益		(930,063.55)	114,776.85
营业利润		10,466,146.96	(41,580,607.99)
加：营业外收入		38,053.24	36,732.74
减：营业外支出		764,273.38	2,295,531.75
利润总额		9,739,926.82	(43,839,407.00)
减：所得税费用		(24,022,184.82)	(7,596,092.61)
净利润/（亏损）		33,762,111.64	(36,243,314.39)
综合收益总额		33,762,111.64	(36,243,314.39)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
 股东权益变动表
 2021 年度

单位：人民币元

2021年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	258,768,206.00	50,241,663.92	1,901,197,142.61	(72,522,000.00)	27,680,504.02	54,392,840.22	2,219,758,356.77
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	33,762,111.64	33,762,111.64
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 其他权益工具持有者投入资本	2,731,052.00	(13,758,483.23)	36,487,679.89		-	-	25,460,248.66
2. 股份支付计入股东权益的金额	672,000.00	-	93,897,995.26	29,719,800.00	-	-	124,289,795.26
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	3,376,211.16	(3,376,211.16)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	(39,202,722.75)	(39,202,722.75)
三、 本年年末余额	262,171,258.00	36,483,180.69	2,031,582,817.76	(42,802,200.00)	31,056,715.18	45,576,017.95	2,364,067,789.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2021 年度

单位：人民币元

2020年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	221,012,106.00	202,259,066.57	1,227,364,285.19	-	27,680,504.02	125,374,536.11	1,803,690,497.89
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	(36,243,314.39)	(36,243,314.39)
（二）所有者投入和减少资本							
1. 其他权益工具持有者投入资本	29,856,100.00	(152,017,402.65)	585,416,457.09	-	-	-	463,255,154.44
2. 股份支付计入股东权益的金额	7,900,000.00	-	88,416,400.33	(72,522,000.00)	-	-	23,794,400.33
（三）利润分配							
1. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	(34,738,381.50)	(34,738,381.50)
三、本年年末余额	258,768,206.00	50,241,663.92	1,901,197,142.61	(72,522,000.00)	27,680,504.02	54,392,840.22	2,219,758,356.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
现金流量表
2021 年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年	2020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		324,497,314.50	309,641,036.74
收到的税费返还		16,972,619.43	12,659,904.69
收到其他与经营活动有关的现金		2,611,005.08	10,452,879.11
经营活动现金流入小计		344,080,939.01	332,753,820.54
购买商品、接受劳务支付的现金		161,918,798.42	177,355,679.08
支付给职工以及为职工支付的现金		53,589,070.87	63,742,002.65
支付的各项税费		3,745,820.08	7,695,406.55
支付其他与经营活动有关的现金		13,296,501.85	24,470,848.14
经营活动现金流出小计		232,550,191.22	273,263,936.42
经营活动产生的现金流量净额		111,530,747.79	59,489,884.12
二、 投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		-	1,150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	3,578,454.79
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		1,835,398.53	448,257.25
收到其他与投资活动有关的现金		1,251,244,919.96	729,048,041.66
投资活动现金流入小计		1,253,080,318.49	1,883,074,753.70
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		52,338,102.24	5,982,191.58
投资支付的现金		10,000,000.00	2,700,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,223,585,854.63	55,036,350.73
投资活动现金流出小计		1,285,923,956.87	2,761,018,542.31
投资活动使用的现金流量净额		(32,843,638.38)	(877,943,788.61)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

文灿集团股份有限公司
现金流量表（续）
2021 年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年	2020年
三、 筹资活动（使用）/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,237,120.00	72,522,000.00
取得借款收到的现金		520,000,000.00	495,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>532,237,120.00</u>	<u>567,522,000.00</u>
偿还债务支付的现金		515,500,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		63,560,944.49	46,008,094.30
支付其他与筹资活动有关的现金		<u>221,244.03</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计		<u>579,282,188.52</u>	<u>121,008,094.30</u>
筹资活动（使用）/产生的现金流量净 额		<u>(47,045,068.52)</u>	<u>446,513,905.70</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(641,874.87)</u>	<u>(116,145.15)</u>
五、 现金及现金等价物净增加/（减少）额 加：年初现金及现金等价物余额		31,000,166.02 <u>42,494,882.77</u>	(372,056,143.94) <u>414,551,026.71</u>
六、 年末现金及现金等价物余额		<u>73,495,048.79</u>	<u>42,494,882.77</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

文灿集团股份有限公司（“本公司”或“文灿股份”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于1998年9月4日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，于2018年4月26日在上海证券交易所上市（证券代码：603348）。

本公司及本公司下属子公司（以下简称“本集团”）集合高压铸造、低压铸造和重力铸造等工艺方式，主要从事汽车铝合金精密铸件产品的研发、生产和销售，致力于为全球汽车客户提供轻量化与高安全性的产品，主要应用于传统燃油车和新能源汽车的发动机系统、变速箱系统、底盘系统、制动系统、车身结构领域及其他汽车零部件等。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月21日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

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、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量、递延所得税资产的确认。

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2021年12月31日的财务状况以及2021年度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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

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，编制财务报表时折算为人民币。

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。

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。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并（续）

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）。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间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，其余部分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，采用交易发生当期月初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，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

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，除与套期会计有关外，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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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）。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，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、3。

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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具外汇远期合同和利率互换，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

可转换债券

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

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。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、备品备件等。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货（续）

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，按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

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。

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. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧和摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50年	-	2%
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

固定资产仅在与其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直线法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
土地、房屋及建筑物	15-40年	0%-5%	2.38%-6.67%
机器设备	5-10年	0%-5%	9.50%-20%
运输工具	4-5年	0%-5%	19%-25%
电子设备	2-3年	0%-5%	31.67%-50%
其他设备	4-5年	0%-5%	19%-25%

本集团固定资产中核算的土地系中国境外子公司拥有所有权的土地，使用年限为无限期，不计提折旧。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

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。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 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）

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、其他设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

16. 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
专利权和非专利技术	8.5年
客户关系	7.5年
商标权	使用寿命不确定
软件	3-10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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

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。

17. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

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：（续）

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。

18. 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
模具	模具使用期间
房产改良支出及其他	5-6.7年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利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养老保险和失业保险，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。该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。

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、管理费用、研发费用、销售费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬（续）

其他长期职工福利

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

20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用BS模型确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

23. 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，以商品交付时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21 进行会计处理。

24. 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。

25. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 与合同成本有关的资产（续）

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26. 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）

27. 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）

27. 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。

28. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人[和承租人]时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、20。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币50,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。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。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 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。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注五、59。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 套期会计（续）

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

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

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

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

现金流量套期

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

31. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

32. 公允价值计量

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

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

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 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。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、13。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 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。

股份支付

在资产负债表日确定预计可行权权益工具数量时，管理层对未来可行权职工人数以及行权条件是否达成做出最佳估计。

所得税及递延所得税资产

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、17对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、17评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	11,435,625.00
加权平均增量借款利率	2.00%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	10,721,400.01
加：2020年12月31日应付融资租赁款	9,886,800.00
2021年1月1日租赁负债	<u>20,608,200.01</u>

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
固定资产	2,155,137,309.62	2,170,545,309.62	(15,408,000.00)
使用权资产	25,623,825.00	-	25,623,825.00
一年内到期的非流动负债	(309,397,859.13)	(304,245,809.13)	(5,152,050.00)
租赁负债	(9,886,800.01)	-	(9,886,800.01)
长期应付款	-	(4,317,450.00)	4,317,450.00
未分配利润	<u>(635,799,018.28)</u>	<u>(636,304,593.29)</u>	<u>505,575.01</u>
	<u>1,225,677,457.20</u>	<u>1,225,677,457.20</u>	<u>-</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新收入准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
固定资产	2,025,036,688.79	2,029,390,167.89	(4,353,479.10)
使用权资产	13,861,824.00	-	13,861,824.00
预付款项	16,521,552.07	16,572,089.97	(50,537.90)
应付账款	(881,550,080.87)	(881,759,452.17)	209,371.30
一年内到期的非流动负债	(249,966,347.48)	(245,410,716.78)	(4,555,630.70)
租赁负债	(5,559,190.00)	-	(5,559,190.00)
长期应付款	-	(173,272.80)	173,272.80
	<u>918,344,446.51</u>	<u>918,618,816.11</u>	<u>(274,369.60)</u>

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
主营业务成本	3,351,420,135.86	3,351,762,974.74	(342,838.88)
财务费用	81,311,110.88	81,067,314.35	243,796.53
资产处置损失	3,342,300.95	2,953,750.22	388,550.73
	<u>3,436,073,547.69</u>	<u>3,435,784,039.31</u>	<u>289,508.38</u>

四、 税项

1. 主要税种及税率

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

本公司之子公司百炼集团处于不同的税务管辖区，税项、税率各有不同。以下为百炼集团几个主要国家子公司的适用税项及税率：

国家	税种	计税依据	税率（%）
法国	企业所得税	应纳税所得额	25或28
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

2. 税收优惠

本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR202144001731，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2021年12月20日至2024年12月20日。

本公司之子公司雄邦压铸（南通）有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR202132001972，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2021年11月3日至2024年11月3日。

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

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

本公司之子公司天津雄邦压铸有限公司取得了天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局办法的高新技术企业证书，证书号 GR202112000236，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 10 月 9 日至 2024 年 10 月 9 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
现金	150,696.55	310,516.77
银行存款	588,501,927.92	712,429,411.30
其他货币资金	-	7,038,552.43
	<u>588,652,624.47</u>	<u>719,778,480.50</u>
其中：使用受限的信用保证金和保函保证金	-	7,038,552.43

于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币279,773,256.45元（2020年12月31日：231,450,872.52）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 应收票据

本集团认为所持有的票据不存在重大信用风险，因此未针对应收票据计提坏账准备。

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>7,756,257.75</u>	<u>-</u>

已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>7,756,257.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

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

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,028,435,842.69	788,004,027.64
1年至2年	9,512,979.11	9,599,154.27
2年至3年	2,998,731.99	5,073,231.57
3年以上	16,642,752.20	12,380,029.97
	<u>1,057,590,305.99</u>	<u>815,056,443.45</u>
减：应收账款坏账准备	<u>38,117,361.84</u>	<u>28,263,404.95</u>
	<u>1,019,472,944.15</u>	<u>786,793,038.50</u>

	2021年				账面价值
	账面金额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例(%)	
单项计提坏账准备	22,809,762.12	2.16	22,809,762.12	100.00	-
按信用风险特征组 合计计提坏账准备	<u>1,034,780,543.87</u>	<u>97.84</u>	<u>15,307,599.72</u>	<u>1.49</u>	<u>1,019,472,944.15</u>
	<u>1,057,590,305.99</u>	<u>100.00</u>	<u>38,117,361.84</u>	<u>3.62</u>	<u>1,019,472,944.15</u>

	2020年				账面价值
	账面金额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例(%)	
单项计提坏账准备	22,479,979.66	2.76	19,086,667.02	84.91	3,393,312.64
按信用风险特征组 合计计提坏账准备	<u>792,576,463.79</u>	<u>97.24</u>	<u>9,176,737.93</u>	<u>1.16</u>	<u>783,399,725.86</u>
	<u>815,056,443.45</u>	<u>100.00</u>	<u>28,263,404.95</u>	<u>3.47</u>	<u>786,793,038.50</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
公司A	11,700,000.00	11,700,000.00	100	项目暂停
公司B	5,095,338.28	5,095,338.28	100	项目暂停
公司C	4,329,464.05	4,329,464.05	100	项目暂停
公司D	1,684,959.79	1,684,959.79	100	项目暂停
	<u>22,809,762.12</u>	<u>22,809,762.12</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
公司A	11,700,000.00	11,700,000.00	100	项目暂停
公司B	5,095,338.28	3,057,202.97	60	项目暂停
公司C	4,329,464.05	4,329,464.05	100	项目暂停
	<u>21,124,802.33</u>	<u>19,086,667.02</u>		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期预 期信用损失
1年以内	1,028,435,842.69	1.41	14,488,461.61	782,908,689.35	1.10	8,604,073.23
1-2年	4,417,640.83	9.12	402,872.02	9,479,829.02	4.51	427,788.44
2-3年	1,750,791.56	13.71	239,997.30	85,246.21	49.49	42,177.05
3-4年	76,993.58	100.00	76,993.58	-	-	-
4-5年	99,275.21	100.00	99,275.21	102,699.21	100.00	102,699.21
	<u>1,034,780,543.87</u>		<u>15,307,599.72</u>	<u>792,576,463.79</u>		<u>9,176,737.93</u>

于2021年12月31日，本集团账面价值为人民币51,363,726.80元的应收账款被质押用于取得银行借款（2020年12月31日：人民币37,254,069.45元）。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	28,263,404.95	12,954,393.77	2,008,525.54	1,091,911.34	38,117,361.84
2020年	31,329,528.01	7,386,667.02	10,319,238.14	133,551.94	28,263,404.95

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户A	128,745,679.09	12.63	2,858,154.07
客户B	57,372,347.97	5.63	6,255,887.90
客户C	48,160,849.57	4.72	1,059,538.69
客户D	47,083,614.20	4.62	1,035,839.51
客户E	31,742,618.27	3.11	-
	<u>313,105,109.10</u>	<u>30.71</u>	<u>11,209,420.17</u>

4. 应收款项融资

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>1,200,000.00</u>	<u>12,540,000.00</u>

截至2021年12月31日，本集团无用于质押的票据（2020年12月31日：无）。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例(%)
1年以内	15,855,490.60	95.97	8,804,579.40	95.47
1年至2年	666,061.47	4.03	381,287.01	4.13
2年至3年	-	-	36,892.62	0.40
	<u>16,521,552.07</u>	<u>100.00</u>	<u>9,222,759.03</u>	<u>100.00</u>

年末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)
公司A	1,230,134.01	7.45
公司B	442,530.97	2.68
公司C	428,400.00	2.59
公司D	420,724.49	2.55
公司E	319,977.10	1.94
	<u>2,841,766.57</u>	<u>17.21</u>

6. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>6,360,172.41</u>	<u>7,983,193.56</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	6,348,737.14	10,639,087.32
1年至2年	71,106.27	359,613.00
2年至3年	108,000.00	587,500.00
3年以上	487,500.00	907,403.61
	<u>7,015,343.41</u>	<u>12,493,603.93</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>655,171.00</u>	<u>4,510,410.37</u>
	<u>6,360,172.41</u>	<u>7,983,193.56</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
押金、保证金	786,816.60	1,189,805.00
代垫社保公积金等	5,061,553.20	5,477,892.92
应收赔偿款	511,091.52	4,295,578.19
其他	655,882.09	1,530,327.82
	<u>7,015,343.41</u>	<u>12,493,603.93</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

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

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	517,815.46	157,201.97	3,835,392.94	4,510,410.37
—转入第二阶段	(459,812.83)	459,812.83	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	86,371.54	23,684.72	485,322.63	595,378.89
本年转回	(96,315.90)	(33,586.79)	—	(129,902.69)
本年核销	—	—	(4,320,715.57)	(4,320,715.57)
年末余额	<u>48,058.27</u>	<u>607,112.73</u>	<u>—</u>	<u>655,171.00</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	565,859.21	221,034.02	—	786,893.23
—转入第二阶段	(31,112.89)	31,112.89	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	7,534.21	127,242.54	3,835,392.94	3,970,169.69
本年转回	(24,465.07)	—	—	(24,465.07)
本年核销	—	(222,187.48)	—	(222,187.48)
年末余额	<u>517,815.46</u>	<u>157,201.97</u>	<u>3,835,392.94</u>	<u>4,510,410.37</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	4,510,410.37	595,378.89	129,902.69	4,320,715.57	655,171.00
2020年	786,893.23	3,970,169.69	24,465.07	222,187.48	4,510,410.37

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末 余额
			代扣个人社保和 公积金		
第一名	5,061,553.20	72.15	代扣个人社保和 公积金	1年以内	97,132.14
第二名	487,500.00	6.95	保证金	3-4年	487,500.00
第三名	465,810.09	6.64	其他	1年以内	23,290.50
第四名	460,185.25	6.56	索赔款	1年以内	23,009.26
第五名	154,116.60	2.20	押金	1年以内	7,005.83
	<u>6,629,165.14</u>	<u>94.50</u>			<u>637,937.73</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末 余额
第一名	4,295,578.19	34.38	索赔款	1年以内	3,835,392.94
第二名	487,500.00	3.90	保证金	2-3年	487,500.00
第三名	470,644.81	3.77	备付金	1-2年	29,690.26
第四名	180,000.00	1.44	押金	1-2年	4,565.14
第五名	123,613.00	0.99	保证金	1-2年	37,511.30
	<u>5,557,336.00</u>	<u>44.48</u>			<u>4,394,659.64</u>

7. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	44,779,217.07	-	44,779,217.07	37,208,608.31	2,220,328.37	34,988,279.94
在产品	100,865,771.65	2,455,773.57	98,409,998.08	71,478,867.30	1,913,524.70	69,565,342.60
备品备件	38,112,796.30	9,847,670.80	28,265,125.50	37,894,050.00	633,975.00	37,260,075.00
库存商品	318,417,104.49	18,171,326.48	300,245,778.01	242,060,974.46	7,518,594.20	234,542,380.26
委托加工物资	42,309,307.03	15,156.95	42,294,150.08	32,807,012.14	4,252.48	32,802,759.66
	<u>544,484,196.54</u>	<u>30,489,927.80</u>	<u>513,994,268.74</u>	<u>421,449,512.21</u>	<u>12,290,674.75</u>	<u>409,158,837.46</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		汇兑损益	年末余额
			转回	转销		
原材料	2,220,328.37	-	-	(2,220,328.37)	-	-
在产品	1,913,524.69	13,238,538.45	(4,645,756.43)	(8,050,533.14)	-	2,455,773.57
备品备件	633,975.00	9,591,869.86	(670,440.47)	-	292,266.41	9,847,670.80
库存商品	7,518,594.21	69,790,226.26	(6,035,999.11)	(53,132,203.53)	30,708.65	18,171,326.48
委托加工物资	4,252.48	109,764.65	(80,567.59)	(18,292.59)	-	15,156.95
	<u>12,290,674.75</u>	<u>92,730,399.22</u>	<u>(11,432,763.60)</u>	<u>(63,421,357.63)</u>	<u>322,975.06</u>	<u>30,489,927.80</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少		汇兑损益	年末余额
			转回	转销		
原材料	-	2,220,328.37	-	-	-	2,220,328.37
在产品	1,980,414.99	6,934,110.87	(2,474,935.85)	(4,526,065.31)	-	1,913,524.70
备品备件	-	2,785,173.56	(1,787,618.56)	-	(363,580.00)	633,975.00
库存商品	7,991,016.51	37,593,392.73	(4,927,356.03)	(33,099,314.33)	(39,144.68)	7,518,594.20
委托加工物资	11,621.71	7,957.30	(9,713.06)	(5,613.47)	-	4,252.48
	<u>9,983,053.21</u>	<u>49,540,962.83</u>	<u>(9,199,623.50)</u>	<u>(37,630,993.11)</u>	<u>(402,724.68)</u>	<u>12,290,674.75</u>

存货跌价准备因市价回升而转回，因产品销售而转销

8. 其他流动资产

	2021年	2020年
增值税留抵扣额	144,798,583.08	127,414,918.51
预缴其他税费	4,793,880.80	4,718,700.02
预缴企业所得税	4,300,225.81	3,422,504.09
待认证进项税额	244,430.32	1,525.41
预缴增值税	-	626,382.33
其他	14,439.40	48,150.00
	<u>154,151,559.41</u>	<u>136,232,180.36</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产

固定资产

2021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						
上年年末余额	635,509,065.52	2,544,550,893.72	14,537,429.30	24,717,368.66	58,755,684.40	3,278,070,441.60
会计政策变更	-	(42,331,875.00)	-	-	-	(42,331,875.00)
年初余额	635,509,065.52	2,502,219,018.72	14,537,429.30	24,717,368.66	58,755,684.40	3,235,738,566.60
购置	-	5,318,132.17	567,344.04	512,140.09	9,191,337.47	15,588,953.77
在建工程转入	45,223,833.55	306,409,511.69	570,069.75	5,385,759.90	7,728,631.72	365,317,806.61
其他转入	99,042.34	6,376,803.08	-	-	-	6,475,845.42
处置或报废	(1,917,922.69)	(56,316,495.69)	(1,171,545.43)	(4,997,359.91)	(7,278,008.50)	(71,681,332.22)
改扩建转出	-	(137,307,793.85)	(6,475,845.42)	(240,736.24)	(730,601.93)	(144,754,977.44)
汇兑差额调整	(17,442,924.51)	(38,424,470.88)	162,004.13	164,583.10	(1,284,666.18)	(56,825,474.34)
年末余额	<u>661,471,094.21</u>	<u>2,588,274,705.24</u>	<u>8,189,456.37</u>	<u>25,541,755.60</u>	<u>66,382,376.98</u>	<u>3,349,859,388.40</u>
累计折旧						
上年年末余额	130,762,975.59	923,571,813.00	8,708,716.05	11,350,553.99	28,051,248.35	1,102,445,306.98
会计政策变更	-	(26,923,875.00)	-	-	-	(26,923,875.00)
年初余额	130,762,975.59	896,647,938.00	8,708,716.05	11,350,553.99	28,051,248.35	1,075,521,431.98
计提	49,155,859.38	297,875,773.84	(4,051,090.95)	7,334,452.03	8,866,328.42	359,181,322.72
其他转入	-	6,247,286.17	-	-	-	6,247,286.17
处置或报废	(1,405,644.20)	(57,413,363.25)	(1,037,471.04)	(4,849,962.61)	(6,404,823.41)	(71,111,264.51)
改扩建转出	-	(61,152,276.69)	(6,247,286.17)	(228,699.49)	(440,422.82)	(68,068,685.17)
汇兑差额调整	1,305,880.15	6,058,741.28	6,658,476.48	984,151.90	(306,401.29)	14,700,848.52
年末余额	<u>179,819,070.92</u>	<u>1,088,264,099.35</u>	<u>4,031,344.37</u>	<u>14,590,495.82</u>	<u>29,765,929.25</u>	<u>1,316,470,939.71</u>
减值准备						
年初余额	5,079,825.00	-	-	-	-	5,079,825.00
计提	-	4,367,848.77	-	-	-	4,367,848.77
处置或报废	(601,872.69)	(167,610.12)	-	-	-	(769,482.81)
汇兑差额调整	(478,238.51)	151,807.45	-	-	-	(326,431.06)
年末余额	<u>3,999,713.80</u>	<u>4,352,046.10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,351,759.90</u>
账面价值						
年末	<u>477,652,309.49</u>	<u>1,495,658,559.79</u>	<u>4,158,112.00</u>	<u>10,951,259.78</u>	<u>36,616,447.73</u>	<u>2,025,036,688.79</u>
年初	<u>499,666,264.93</u>	<u>1,605,571,080.72</u>	<u>5,828,713.25</u>	<u>13,366,814.67</u>	<u>30,704,436.05</u>	<u>2,155,137,309.62</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2020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	409,938,714.42	1,785,256,502.88	11,373,857.93	18,498,984.82	36,565,206.57	2,261,633,266.62
购置	-	2,962,608.99	556,261.23	717,212.39	7,849,402.85	12,085,485.46
在建工程转入	20,182,532.76	203,063,799.25	549,904.96	2,464,367.42	6,420,579.58	232,681,183.97
无形资产转入	861,887.52	-	-	-	-	861,887.52
非同一控制下企业合并	238,194,579.80	638,340,587.60	4,226,982.00	11,611,768.20	10,012,145.60	902,386,063.20
处置或报废	-	(29,653,353.20)	(1,320,495.98)	(218,708.53)	(706,509.08)	(31,899,066.79)
改扩建转出	(19,649,573.90)	(900,854.74)	-	-	-	(20,550,428.64)
汇兑差额调整	(14,019,075.08)	(54,518,397.06)	(849,080.84)	(8,356,255.64)	(1,385,141.12)	(79,127,949.74)
年末余额	<u>635,509,065.52</u>	<u>2,544,550,893.72</u>	<u>14,537,429.30</u>	<u>24,717,368.66</u>	<u>58,755,684.40</u>	<u>3,278,070,441.60</u>
累计折旧						
年初余额	102,810,882.40	744,019,366.96	8,584,966.40	14,426,714.75	24,095,621.19	893,937,551.70
计提	34,200,335.11	223,956,415.64	1,910,473.63	4,820,994.68	5,162,772.59	270,050,991.65
处置或报废	-	(23,099,371.66)	(1,235,717.14)	(208,172.16)	(643,386.03)	(25,186,646.99)
改扩建转出	(2,859,421.92)	(42,790.62)	-	-	-	(2,902,212.54)
汇兑差额调整	(3,388,820.00)	(21,261,807.32)	(551,006.84)	(7,688,983.28)	(563,759.40)	(33,454,376.84)
年末余额	<u>130,762,975.59</u>	<u>923,571,813.00</u>	<u>8,708,716.05</u>	<u>11,350,553.99</u>	<u>28,051,248.35</u>	<u>1,102,445,306.98</u>
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	5,051,618.52	-	-	-	-	5,051,618.52
处置或报废	-	-	-	-	-	-
汇兑差额调整	28,206.48	-	-	-	-	28,206.48
年末余额	<u>5,079,825.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,079,825.00</u>
账面价值						
年末	<u>499,666,264.93</u>	<u>1,620,979,080.72</u>	<u>5,828,713.25</u>	<u>13,366,814.67</u>	<u>30,704,436.05</u>	<u>2,170,545,309.62</u>
年初	<u>307,127,832.02</u>	<u>1,041,237,135.92</u>	<u>2,788,891.53</u>	<u>4,072,270.07</u>	<u>12,469,585.38</u>	<u>1,367,695,714.92</u>

于2021年12月31日，本集团无暂时闲置及经营性租出的固定资产。（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团账面价值为人民币69,556,477.12元的固定资产被抵押用于取得银行借款。（2020年12月31日：人民币80,794,621.44元）

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程

	2021年	2020年
在建工程	648,048,528.94	477,034,552.94

在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	510,944,151.50	-	510,944,151.50	353,644,851.09	-	353,644,851.09
南通厂房	38,477,505.50	-	38,477,505.50	34,263,365.21	-	34,263,365.21
江苏厂房	98,626,871.94	-	98,626,871.94	88,208,905.45	-	88,208,905.45
天津厂房	-	-	-	917,431.19	-	917,431.19
	648,048,528.94	-	648,048,528.94	477,034,552.94	-	477,034,552.94

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例 (%)
南通厂房	59,348,580.00	34,263,365.21	4,214,140.29	-	-	38,477,505.50	自筹/募集资金	64.83
江苏厂房	110,620,631.00	88,208,905.45	43,578,415.10	33,160,448.61	-	98,626,871.94	自筹/募集资金	89.16
天津厂房	-	917,431.19	-	229,357.80	688,073.39	-	自筹/募集资金	-
机器设备（江苏文灿）	466,520,000.00	135,017,420.68	134,915,537.73	111,173,975.32	5,261,277.40	153,497,705.69	自筹/募集资金	32.90
机器设备（天津雄邦）	171,350,000.00	102,016,631.24	19,246,620.69	42,734,762.27	3,495,549.33	75,032,940.33	自筹/募集资金	43.79
机器设备（广东文灿）	25,700,000.00	959,753.09	53,554,473.40	44,471,408.31	1,192,572.51	8,850,245.67	自筹/募集资金	34.44
机器设备（南通雄邦）	171,350,000.00	2,185,571.08	59,884,663.13	15,845,875.25	153,846.15	46,070,512.81	自筹/募集资金	48.23
LB Mexico	163,345,712.50	30,654,835.93	102,524,060.92	14,886,825.81	7,665,205.35	110,626,865.69	自筹	67.73
LB Wuxi	48,371,990.00	-	22,642,603.03	-	1,185,654.63	21,456,948.40	自筹	44.36
LB RM3	37,455,803.60	21,400,018.32	20,549,998.73	1,691,338.45	3,134,981.20	37,123,697.40	自筹	99.11
LB Hungary	14,244,468.10	4,975,500.00	8,228,133.00	8,426,217.68	488,913.52	4,288,501.80	自筹	30.11

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

重要项目本期变动如下：

	工程进度	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化	本年利息资本化 率（%）
江苏厂房	89%	8,795,662.90	225,114.14	1.33
机器设备（江苏文灿）	33%	30,254,650.73	7,449,649.31	1.33
机器设备（天津雄邦）	44%	11,054,329.27	1,988,954.42	1.33
		<u>50,104,642.90</u>	<u>9,663,717.87</u>	

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例 (%)
南通厂房	59,348,580.00	28,260,084.24	6,003,280.97	-	-	34,263,365.21	自筹资金	57.74
江苏厂房	110,620,631.00	49,645,929.98	38,562,975.47	-	-	88,208,905.45	自筹/募集资金	61.29
天津厂房	-	917,431.19	-	-	-	917,431.19	自筹资金	
机器设备（江苏文灿）	466,520,000.00	98,326,739.14	56,863,006.35	19,911,528.35	260,796.46	135,017,420.68	自筹/募集资金	24.77
机器设备（天津雄邦）	171,350,000.00	218,346,063.02	12,392,904.21	128,722,335.99	-	102,016,631.24	自筹/募集资金	50.05
机器设备（广东文灿）	25,700,000.00	837,068.95	1,096,036.29	973,352.15	-	959,753.09	自筹/募集资金	
机器设备（南通雄邦）	95,530,000.00	6,546,756.51	9,602,298.68	13,963,484.11	-	2,185,571.08	自筹/募集资金	57.74
Project Renault RM3	37,071,318.98	-	21,400,018.32	-	-	21,400,018.32	自筹资金	57.73
Project WL Mexico	21,531,075.00	-	19,556,925.00	-	-	19,556,925.00	自筹资金	90.83
Project Akebono Mexico	11,272,717.50	-	11,097,910.93	-	-	11,097,910.93	自筹资金	98.45

重要项目2020年变动情况：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率（%）
江苏厂房	61.29	8,570,548.76	7,249,637.22	4.22
机器设备（江苏文灿）	24.77	22,805,001.42	7,738,212.92	4.22
机器设备（天津雄邦）	50.05	9,065,374.85	3,984,865.40	4.22
		<u>40,440,925.03</u>	<u>18,972,715.54</u>	

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产

	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						
上年年末余额	-	-	-	-	-	-
会计政策变更	3,946,504.62	42,331,875.00	6,655,726.72	78,219.01	1,429,274.65	54,441,600.00
年初余额	3,946,504.62	42,331,875.00	6,655,726.72	78,219.01	1,429,274.65	54,441,600.00
增加	1,464,483.66	-	3,059,844.24	17,165.43	197,301.79	4,738,795.12
处置	(289,508.38)	(24,882,483.68)	(434,262.58)	-	(152,372.83)	(25,758,627.47)
汇兑差额调整	(515,311.31)	(2,945,014.02)	(776,501.77)	(8,748.04)	(131,339.41)	(4,376,914.55)
年末余额	<u>4,606,168.59</u>	<u>14,504,377.30</u>	<u>8,504,806.61</u>	<u>86,636.40</u>	<u>1,342,864.20</u>	<u>29,044,853.10</u>
累计折旧						
上年年末余额	-	-	-	-	-	-
会计政策变更	545,700.00	26,923,875.00	1,198,400.00	16,050.00	133,750.00	28,817,775.00
年初余额	545,700.00	26,923,875.00	1,198,400.00	16,050.00	133,750.00	28,817,775.00
计提	1,234,219.95	-	2,435,425.79	38,093.21	307,285.21	4,015,024.16
处置	(159,991.48)	(14,848,732.61)	(159,991.48)	-	(114,279.63)	(15,282,995.20)
汇兑差额调整	(147,109.67)	(1,924,244.19)	(268,287.51)	(3,605.31)	(23,528.18)	(2,366,774.86)
年末余额	<u>1,472,818.80</u>	<u>10,150,898.20</u>	<u>3,205,546.80</u>	<u>50,537.90</u>	<u>303,227.40</u>	<u>15,183,029.10</u>
账面价值						
年末	<u>3,133,349.79</u>	<u>4,353,479.10</u>	<u>5,299,259.81</u>	<u>36,098.50</u>	<u>1,039,636.80</u>	<u>13,861,824.00</u>
年初	-	-	-	-	-	-

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

2021年

	土地使用权	专利权和专有技术	客户关系	软件	商标权	合计
原价						
年初余额	142,413,301.05	100,044,408.06	23,925,869.35	19,337,283.24	108,845,916.12	394,566,777.82
购置	-	2,415,109.41	-	4,855,846.62	-	7,270,956.03
其他转出	(114,279.63)	-	-	(38,093.21)	-	(152,372.84)
汇率差异	(1,471,660.90)	(10,189,171.37)	(2,400,934.90)	(34,434.50)	(10,922,569.00)	(25,018,770.67)
年末余额	140,827,360.52	92,270,346.10	21,524,934.45	24,120,602.15	97,923,347.12	376,666,590.34
累计摊销						
年初余额	19,686,073.30	6,382,386.59	1,569,033.82	7,880,114.72	-	35,517,608.43
计提	3,208,654.23	15,444,905.96	3,020,562.86	4,471,011.51	-	26,145,134.56
其他转出	-	-	-	(6,094.91)	-	(6,094.91)
汇率差异	289,959.22	(1,506,607.60)	(315,619.23)	159,702.95	-	(1,372,564.66)
年末余额	23,184,686.75	20,320,684.95	4,273,977.45	12,504,734.27	-	60,284,083.42
账面价值						
年末	117,642,673.77	71,949,661.15	17,250,957.00	11,615,867.88	97,923,347.12	316,382,506.92
年初	122,727,227.75	93,662,021.47	22,356,835.53	11,457,168.52	108,845,916.12	359,049,169.39

2020年

	土地使用权	专利权和专有技术	客户关系	软件	商标权	合计
原价						
年初余额	106,777,900.30	-	-	13,879,397.11	-	120,657,297.41
购置	7,096,700.00	55,000.00	-	1,082,130.41	-	8,233,830.41
非同一控制下企业合并转入固定资产	30,243,641.80	102,839,742.51	24,607,908.89	4,500,492.60	111,948,717.40	274,140,503.20
汇率差异	(861,887.52)	-	-	-	-	(861,887.52)
汇率差异	(843,053.53)	(2,850,334.45)	(682,039.54)	(124,736.88)	(3,102,801.28)	(7,602,965.68)
年末余额	142,413,301.05	100,044,408.06	23,925,869.35	19,337,283.24	108,845,916.12	394,566,777.82
累计摊销						
年初余额	16,992,483.10	-	-	4,808,213.72	-	21,800,696.82
计提	2,694,984.45	6,425,558.06	1,579,648.29	3,082,465.16	-	13,782,655.96
汇率差异	(1,394.25)	(43,171.47)	(10,614.47)	(10,564.16)	-	(65,744.35)
年末余额	19,686,073.30	6,382,386.59	1,569,033.82	7,880,114.72	-	35,517,608.43
账面价值						
年末	122,727,227.75	93,662,021.47	22,356,835.53	11,457,168.52	108,845,916.12	359,049,169.39
年初	89,785,417.20	-	-	9,071,183.39	-	98,856,600.59

于2021年12月31日，本集团有账面价值为37,030,591.76元的无形资产被抵押用于取得银行借款（2020年12月31日：52,375,609.67元）。

截止2021年12月31日，账面价值为人民币97,923,347.12元（2020年12月31日：108,845,916.12）的商标权的使用寿命不确定。于2021年12月31日，商标权无减值。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产（续）

商标权包括本集团之子公司百炼集团持有的Le Belier商标。

Le Belier商标以公允价值进行初始计量。收购百炼集团时单独指认的商标有悠久的历史，本集团有意且有能力不断重续该等商标。预计该等商标为本集团产生现金流入净额的时间不确定，故此，本集团管理层认为该等商标可使用寿命不确定。除非该等商标的可使用年限被认定为有限，否则不会进行摊销。本集团每年对其进行减值测试。减值测试详情于附注五、13披露。

13. 商誉

2021年

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 汇率变动	年末余额
百炼集团	288,041,325.00	-	(28,904,632.90)	259,136,692.10

2021年12月31日商誉余额为本集团2021年7月收购百炼集团产生的商誉。本集团每年度对该等合并取得的商誉进行商誉减值测试。

此外，包含于附注五、11 无形资产中的永久可使用的商标价值人民币 97,923,347.12 元，亦包含在该等资产组组合中进行减值测试。

非同一控制下企业合并取得的商誉及商标已经分配至百炼集团资产组以进行减值测试。百炼集团资产组的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。资产组组合现金流量预测所使用的加权平均税前折现率是 9%，4 年以后的现金流量的估计长期平均增长率 0.54%为企业所处行业或地区的长期平均增长率。

百炼集团资产组于 2021 年 12 月 31 日的预计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及商标的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 预算毛利 - 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。
- 折现率 - 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 商誉（续）

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

14. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	汇兑差额调整	年末余额
房产改良支出及其他	24,893,204.29	2,345,551.93	(4,911,883.25)	(12,879,203.47)	(606,029.34)	8,841,640.16
模具	75,047,761.13	75,682,479.32	(53,301,350.78)	(6,507,754.16)	-	90,921,135.51
	<u>99,940,965.42</u>	<u>78,028,031.25</u>	<u>(58,213,234.03)</u>	<u>(19,386,957.63)</u>	<u>(606,029.34)</u>	<u>99,762,775.67</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	汇兑差额调整	年末余额
房产改良支出及其他	13,167,727.90	30,240,659.90	(7,238,592.15)	(10,310,728.48)	(965,862.88)	24,893,204.29
模具	79,020,326.15	48,652,981.53	(40,403,318.08)	(12,222,228.47)	-	75,047,761.13
	<u>92,188,054.05</u>	<u>78,893,641.43</u>	<u>(47,641,910.23)</u>	<u>(22,532,956.95)</u>	<u>(965,862.88)</u>	<u>99,940,965.42</u>

15. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020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
递延所得税资产				
资产减值准备	55,876,363.20	9,346,381.64	50,203,634.79	8,642,337.47
内部交易未实现利润	43,689,481.13	6,833,658.61	26,429,351.11	4,252,941.77
可抵扣亏损	371,039,421.16	86,936,539.69	203,000,504.34	45,761,006.36
结转收入时间性差异	6,381,493.28	1,505,609.08	9,836,771.15	1,550,355.59
递延收益	40,986,282.15	6,732,762.74	36,436,399.65	7,644,899.61
投资税收返还	4,172,986.60	1,429,500.60	10,914,000.00	1,637,100.00
预提费用	23,733,537.42	7,486,828.86	18,890,187.01	3,571,577.49
固定资产税会差异	56,267,232.87	14,458,476.94	43,851,649.36	7,666,750.48
使用权资产税会差异	1,249,008.10	115,515.20	-	-
无形资产税会差异	187,712.20	28,878.80	824,268.02	174,185.47
已计提尚未支付的限售股和股票期权激励费用	<u>171,523,882.52</u>	<u>34,544,143.95</u>	<u>23,794,400.33</u>	<u>3,985,391.48</u>
	<u>775,107,400.63</u>	<u>169,418,296.11</u>	<u>424,181,165.76</u>	<u>84,886,545.72</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2021年		2020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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	269,792,969.30	59,779,116.00	324,137,775.00	73,797,900.00
合并层面利息资本化账面价值与计税基础差异	11,746,453.12	1,766,117.02	9,594,279.44	1,439,141.92
股息预扣税差异	61,223,056.00	3,061,152.80	-	-
固定资产税会差异	33,861,126.94	9,051,447.98	10,653,199.14	972,029.87
	<u>376,623,605.36</u>	<u>73,657,833.80</u>	<u>344,385,253.58</u>	<u>76,209,071.79</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣亏损	<u>182,736,269.16</u>	<u>150,003,300.00</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损来自于百炼集团法国子公司，并无到期日。

16. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付设备款	74,811,847.93	24,262,696.31
供应商长期押金	5,212,623.40	4,726,725.00
其他	12,343,730.46	10,405,487.85
	<u>92,368,201.79</u>	<u>39,394,909.16</u>

17. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	100,468,243.69	356,321,099.98
担保借款	389,018,355.96	155,844,449.59
	<u>489,486,599.65</u>	<u>512,165,549.57</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 短期借款（续）

于2021年12月31日，上述借款的年利率为3.850%-4.300%（2020年12月31日：3.600%-4.785%）。

于2021年12月31日，本集团无已逾期未偿还的短期借款情况（2020年12月31日：无）。

18. 交易性金融负债

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>592,015.40</u>	<u>9,252,825.00</u>

19. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1-3个月清偿。

	2021年	2020年
应付材料款	812,042,207.32	541,558,077.37
应付设备工程款	48,019,617.49	47,198,293.78
其他	<u>21,488,256.06</u>	<u>10,929,471.93</u>
	<u>881,550,080.87</u>	<u>599,685,843.08</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 合同负债

	2021年	2020年
预收账款	<u>54,119,529.12</u>	<u>48,936,623.46</u>

21. 应付职工薪酬

2021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	122,898,045.94	732,397,050.03	(728,951,636.88)	(6,465,588.13)	119,877,870.96
离职后福利（设定提存计划）	9,124,425.00	40,255,317.29	(43,447,528.13)	(683,492.25)	5,248,721.91
辞退福利	-	1,459,833.80	(1,459,833.80)	-	-
一年内到期的其他福利	473,475.00	1,883,199.83	(1,906,055.76)	(24,656.77)	425,962.30
	<u>132,495,945.94</u>	<u>775,995,400.95</u>	<u>(775,765,054.57)</u>	<u>(7,173,737.15)</u>	<u>125,552,555.17</u>

2020年

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	汇兑差异调整	年末余额
短期薪酬	21,919,897.55	84,697,115.80	436,528,474.39	(417,140,624.64)	(3,106,817.16)	122,898,045.94
离职后福利（设定提存计划）	138,930.00	7,732,890.60	23,265,709.31	(22,063,925.39)	50,820.48	9,124,425.00
辞退福利	-	-	163,595.70	(163,595.70)	-	-
一年内到期的其他福利	-	339,816.20	796,882.54	(661,215.06)	(2,008.68)	473,475.00
	<u>22,058,827.55</u>	<u>92,769,822.60</u>	<u>460,754,661.94</u>	<u>(440,029,360.79)</u>	<u>(3,058,005.36)</u>	<u>132,495,945.94</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差异调整	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	82,211,468.38	566,111,407.21	(560,048,814.66)	(3,418,792.42)	84,855,268.51
职工福利费	1,257,049.58	16,970,645.38	(16,643,854.31)	(117,390.05)	1,466,450.60
社会保险费	32,816,037.80	126,874,221.71	(130,101,970.80)	(2,940,376.01)	26,647,912.70
其中：医疗保险费	32,809,437.50	125,474,377.79	(128,695,526.58)	(2,940,376.01)	26,647,912.70
工伤保险费	-	856,200.26	(856,200.26)	-	-
生育保险费	6,600.30	543,643.66	(550,243.96)	-	-
住房公积金	3,109,524.00	17,273,560.10	(17,916,518.00)	7,454.80	2,474,020.90
工会经费和职工教育经费	3,487,916.18	5,026,596.90	(4,084,623.10)	4,328.27	4,434,218.25
短期带薪缺勤	16,050.00	-	(15,237.28)	(812.72)	-
其他短期薪酬	-	140,618.73	(140,618.73)	-	-
	<u>122,898,045.94</u>	<u>732,397,050.03</u>	<u>(728,951,636.88)</u>	<u>(6,465,588.13)</u>	<u>119,877,870.96</u>

2020年

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	汇兑差异调整	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	18,866,232.52	49,828,658.40	341,738,378.49	(326,148,445.51)	(2,073,355.52)	82,211,468.38
职工福利费	282,684.43	779,090.80	12,076,117.25	(11,817,180.22)	(63,662.68)	1,257,049.58
社会保险费	90,092.50	31,619,483.00	66,226,840.39	(64,191,966.57)	(928,411.52)	32,816,037.80
其中：医疗保险费	67,360.00	31,619,483.00	64,875,099.46	(62,824,093.44)	(928,411.52)	32,809,437.50
工伤保险费	15,997.50	-	562,496.23	(578,493.73)	-	-
生育保险费	6,735.00	-	789,244.70	(789,379.40)	-	6,600.30
住房公积金	64,950.00	2,146,643.80	11,923,079.04	(11,002,363.12)	(22,785.72)	3,109,524.00
工会经费和职工教 育经费	2,615,938.10	223,781.40	4,096,362.72	(3,433,168.32)	(14,997.72)	3,487,916.18
短期带薪缺勤	-	99,458.40	28,636.11	(108,440.51)	(3,604.00)	16,050.00
补充医疗保险	-	-	110,086.90	(110,086.90)	-	-
其他短期薪酬	-	-	328,973.49	(328,973.49)	-	-
	<u>21,919,897.55</u>	<u>84,697,115.80</u>	<u>436,528,474.39</u>	<u>(417,140,624.64)</u>	<u>(3,106,817.16)</u>	<u>122,898,045.94</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差异调整	年末余额
基本养老保险费	5,408,850.00	25,906,243.50	(28,892,751.02)	(321,409.78)	2,100,932.70
失业保险费	3,715,575.00	14,349,073.79	(14,554,777.11)	(362,082.47)	3,147,789.21
	<u>9,124,425.00</u>	<u>40,255,317.29</u>	<u>(43,447,528.13)</u>	<u>(683,492.25)</u>	<u>5,248,721.91</u>

2020年

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	汇兑差异调整	年末余额
基本养老保险费	134,720.00	5,213,277.80	16,431,435.35	(16,510,292.27)	139,709.12	5,408,850.00
失业保险费	4,210.00	2,519,612.80	6,834,273.96	(5,553,633.12)	(88,888.64)	3,715,575.00
	<u>138,930.00</u>	<u>7,732,890.60</u>	<u>23,265,709.31</u>	<u>(22,063,925.39)</u>	<u>50,820.48</u>	<u>9,124,425.00</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应交税费

	2021年	2020年
增值税	11,321,108.27	18,162,437.09
企业所得税	14,122,831.33	11,152,736.17
城市维护建设税	689,091.63	1,010,373.03
个人所得税	4,277,290.50	711,871.64
房产税	732,806.33	533,831.16
教育费附加	381,961.38	513,267.01
土地使用税	400,755.06	464,955.00
地方教育附加	196,883.36	288,678.02
环境保护税	288,591.74	166,982.86
印花税	119,803.52	66,235.52
其他	577,576.00	3,876,075.00
	<u>33,108,699.12</u>	<u>36,947,442.50</u>

23. 其他应付款

	2021年	2020年
其他应付款	<u>82,573,034.40</u>	<u>113,636,131.16</u>
	<u>82,573,034.40</u>	<u>113,636,131.16</u>

其他应付款

	2021年	2020年
限制性股票回购义务	42,585,480.00	72,522,000.00
应付补偿款	21,464,168.10	24,420,075.00
并购费用	6,849,405.00	6,284,387.60
水电燃气费等	3,958,103.14	3,908,201.95
其他	7,715,878.16	6,501,466.61
	<u>82,573,034.40</u>	<u>113,636,131.16</u>

于2021年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
1年内到期的长期借款	241,685,351.58	298,676,459.13
1年内到期的租赁负债	8,280,995.90	-
1年内到期的长期应付款	-	5,569,350.00
	<u>249,966,347.48</u>	<u>304,245,809.13</u>

25. 其他流动负债

	2021年	2020年
待转销增值税	474,189.92	430,512.07
未决诉讼或仲裁	<u>3,840,880.40</u>	<u>3,025,425.00</u>
	<u>4,315,070.32</u>	<u>3,455,937.07</u>

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
未决诉讼或仲裁	<u>3,025,425.00</u>	<u>1,119,940.33</u>	-	<u>(304,484.93)</u>	<u>3,840,880.40</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期借款

	2021年	2020年
质押借款	448,622,583.42	590,227,890.36
抵押借款	380,588,256.24	406,866,390.71
信用借款	403,130,987.70	207,109,200.00
	<u>1,232,341,827.36</u>	<u>1,204,203,481.07</u>
减：一年内到期的长期借款	(241,685,351.58)	(298,676,459.13)
	<u>990,656,475.78</u>	<u>905,527,021.94</u>

于2021年12月31日，质押借款中人民币166,263,871.92元系本集团之子公司天津雄邦压铸有限公司初期投入建设时以应收账款为质押物向银行取得的银行借款；质押借款中人民币282,109,777.50元系本集团之子公司文灿控股（法国）有限公司在收购百炼集团时，以持有的百炼集团100%股权作为质押物向银行取得的并购借款；

抵押借款中人民币380,000,000.00元系本公司为收购百炼集团，以本公司固定资产及无形资产为抵押物以及持有的广东文灿投资有限公司100%股权为质押物向银行取得的并购借款。

于2021年12月31日，上述借款的年利率为0.01%-4.9%（2020年12月31日：0.01%-4.9%）。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付债券

	2021年	2020年
可转换公司债券（面值）	140,664,000.00	193,711,000.00
可转换公司债券（利息调整）	(21,055,130.94)	(38,571,349.10)
文灿转债利息	921,726.17	864,895.10
	<u>120,530,595.23</u>	<u>156,004,546.00</u>

于2021年12月31日，应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	年初应付利息	本年计提利息	本年支付利息	折溢价摊销	折溢价转股	本年偿还	本年转股	年末余额
文灿转债	100	2019/6/10	6年	800,000,000.00	156,004,546.00	864,895.10	1,204,943.07	(1,148,112.00)	8,087,145.74	9,429,072.42	-	(53,047,000.00)	120,530,595.23

于2020年12月31日，应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	年初应付利息	本年计提利息	本年支付利息	折溢价摊销	折溢价转股	本年偿还	本年转股	年末余额
文灿转债	100	2019/6/10	6年	800,000,000.00	585,812,693.38	2,177,017.04	1,532,938.06	(2,845,060.00)	30,202,902.53	125,240,054.99	(29,355.19)	(586,086,644.81)	156,004,546.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付债券（续）

经证监会证监许可[2019]865号文核准，本公司于2019年6月10日发行票面金额为人民币100元的可转换债券（以下简称“文灿转债”）8,000,000张，募集总额人民币8亿元，扣除发行费用1,360.21万元，实际募集资金净额为人民币78,639.79万元。债券票面年利率为：第一年0.50%、第二年0.80%、第三年1.20%、第四年2.00%、第五年2.50%、第六年3.50%，利息按年支付，到期一次还本，付息日为自发行日后每满一年的当日。本次可转债转股期限自可转债发行结束之日满6个月后的第一个交易日期至可转债到期日止，债券持有人可申请转股。本次发行的可转换公司债券初始转股价格为人民币19.93元/股。根据本年2021年6月9日公告，由于2020年度利润分配，自2021年6月18日期转股价格调整为19.28元/股。根据2021年8月公告，公司第一期股权激励计划行权，由于行权数量较小，对转股价格无明显影响。

在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。截止2021年12月31日，累计共有人民币659,336,000元的文灿转债已转换为公司A股普通股，累计转股数为33,599,258股。

28. 租赁负债

	2021年
经营租赁	9,941,526.90
融资租赁	3,898,638.00
	<u>13,840,164.90</u>
减：一年内到期的租赁负债	(8,280,995.90)
	<u>5,559,169.00</u>

29. 长期应付款

	2021年	2020年
融资租赁	-	4,317,450.00
	<u>-</u>	<u>4,317,450.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 长期应付职工薪酬

	2021年	2020年
设定受益计划净负债	29,037,633.40	37,990,350.00
其他	1,927,659.90	-
	<u>30,965,293.30</u>	<u>37,990,350.00</u>

在海外子公司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，即为设定受益计划。在资产负债表日，设定受益计划以其所对应的设定受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，以及同样评级的企业债券的收益率。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。

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和股票市场风险的影响。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 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：

	2021年	2020年
折现率	3.16%-5.54%	0.35%-3.11%
预计平均寿命		
男性	78.5	78.3
女性	84	83.5
薪酬的预期增长率	6%-8%	2%-8%

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：

	2021年	2020年
折现率	3.16%-5.54%	8%
预计平均寿命		
男性	72.6	72
女性	78.2	78
薪酬的预期增长率	6%-8%	5%-5.8%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2021年

	增加%	设定受益计划义务减少	减少%	设定受益计划义务增加
折现率	1.00	(1,660,863.88)	(1.00)	1,950,372.27

上述敏感性分析，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。

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 长期应付职工薪酬（续）

在损益中确认的有关计划如下：

	2021年	2020年
当期服务成本	3,055,075.31	1,755,696.80
其他	(1,577,058.83)	(4,213,672.32)
利息净额	114,279.63	31,921.76
	<u>1,592,296.11</u>	<u>(2,426,053.76)</u>
离职后福利成本净额		
计入管理费用	1,478,016.48	(2,457,975.52)
计入财务费用	114,279.63	31,921.76
	<u>1,592,296.11</u>	<u>(2,426,053.76)</u>
	2021年	2020年
年初余额	37,990,350.00	-
非同一控制下企业合并 计入当期损益		46,148,697.60
当期服务成本	3,055,075.31	1,755,696.80
其他	(1,577,058.83)	(4,213,672.32)
利息净额	114,279.63	31,921.76
计入其他综合收益		
精算利得或损失	(5,439,710.15)	(3,201,975.00)
已支付的福利	(1,599,914.75)	(542,669.92)
汇兑差额	(3,505,387.81)	(1,987,648.92)
年末余额	<u>29,037,633.40</u>	<u>37,990,350.00</u>

31. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
与收益相关补助	-	12,394,651.32	(12,394,651.32)	-	-
与资产相关补助	78,934,938.18	9,799,300.00	(13,448,602.24)	(4,005,492.59)	71,280,143.35
	<u>78,934,938.18</u>	<u>22,193,951.32</u>	<u>(25,843,253.56)</u>	<u>(4,005,492.59)</u>	<u>71,280,143.35</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 递延收益（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑差额	年末余额
与收益相关补助	-	6,935,063.43	(6,935,063.43)	-	-
与资产相关补助	24,945,716.91	67,093,879.44	(8,663,228.73)	(4,441,429.44)	78,934,938.18
	<u>24,945,716.91</u>	<u>74,028,942.87</u>	<u>(15,598,292.16)</u>	<u>(4,441,429.44)</u>	<u>78,934,938.18</u>

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益/ 营业外收入	汇兑差额	年末余额	与资产/ 收益相关
百炼匈牙利子公司	42,516,450.00	-	(8,212,895.72)	(4,009,693.08)	30,293,861.20	与资产相关
百炼中国子公司	2,576,025.00	-	(53,330.49)	4,200.49	2,526,895.00	与资产相关
年产120万套汽车轻量化配套零件（铝合金精密铸造结构件）技改项目	7,585,894.17	-	(945,554.76)	-	6,640,339.41	与资产相关
2018年第一批政府智能制造专项补贴	5,333,874.99	-	(636,360.25)	-	4,697,514.74	与资产相关
2019年第二批天津市智能制造专项智能化改造项目	5,008,208.35	-	(719,984.23)	-	4,288,224.12	与资产相关
智能制造专项资金（机器人）2019年第二批立项	4,649,999.97	5,000,000.00	(839,843.30)	-	8,810,156.67	与资产相关
2019年第一批天津市智能制造专项智能化改造项目	2,725,000.00	-	(339,750.37)	-	2,385,249.63	与资产相关
2016-2018年产15万套汽车轻量化高强度铝镁合金整体车门压铸件技改项目	2,612,908.64	-	(443,545.68)	-	2,169,362.96	与资产相关
珠江西岸先进装备制造业发展资金项目计划 - 汽车车体高端压铸模具制造扩建项目	1,820,916.89	-	(378,616.53)	-	1,442,300.36	与资产相关
宜兴经济技术开发区管理委员会与广东文灿压铸股份有限公司投资合作协议-兼并重组和盘活土地	1,485,893.25	-	(93,365.40)	-	1,392,527.85	与资产相关
2019年广东省省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）项目库	1,086,284.92	-	(137,533.34)	-	948,751.58	与资产相关
2020年天津市智能制造专项补贴其他	-	4,799,300.00	(425,374.18)	-	4,373,925.82	与资产相关
	<u>1,533,482.00</u>	<u>12,394,651.32</u>	<u>(12,617,099.31)</u>	<u>-</u>	<u>1,311,034.01</u>	与资产/收益 收益相关
	<u>78,934,938.18</u>	<u>22,193,951.32</u>	<u>(25,843,253.56)</u>	<u>(4,005,492.59)</u>	<u>71,280,143.35</u>	

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益/ 营业外收入	汇兑差额	年末余额	与资产/ 收益相关
百炼匈牙利子公司	-	52,051,096.44	(5,104,033.68)	(4,430,612.76)	42,516,450.00	与资产相关
百炼中国子公司	-	2,610,783.00	(23,941.32)	(10,816.68)	2,576,025.00	与资产相关
年产120万套汽车轻量化配套零配 件（铝合金精密铸造结构件） 技改项目	8,531,448.92	-	(945,554.75)	-	7,585,894.17	与资产相关
2018年第一批政府智能制造专项 补贴	2,729,541.67	3,005,000.00	(400,666.68)	-	5,333,874.99	与资产相关
2019年第二批天津市智能制造专 项智能化改造项目	2,672,541.67	2,695,000.00	(359,333.32)	-	5,008,208.35	与资产相关
智能制造专项资金（机器人） 2019年第三批立项	-	5,000,000.00	(350,000.03)	-	4,649,999.97	与资产相关
2019年第一批天津市智能制造专 项智能化改造项目	1,425,000.00	1,500,000.00	(200,000.00)	-	2,725,000.00	与资产相关
2016-2018年产15万套汽车轻量化 高强度铝镁合金整体车门压铸 件技改项目	3,056,454.32	-	(443,545.68)	-	2,612,908.64	与资产相关
珠江西岸先进装备制造产业发展资 金项目计划 - 汽车车体高端压 铸模具制造扩建项目	2,208,207.33	-	(387,290.44)	-	1,820,916.89	与资产相关
宜兴经济技术开发区管理委员会 与广东文灿压铸股份有限公司 投资合作协议-兼并重组和盘活 土地	1,579,258.65	-	(93,365.40)	-	1,485,893.25	与资产相关
2019年广东省省级促进经济发展 专项（企业技术改造用途）资 金（新一轮企业技术改造政策 支持）项目库	1,223,818.24	-	(137,533.32)	-	1,086,284.92	与资产相关 与资产/收益 收益相关
其他	1,519,446.11	7,167,063.43	(7,153,027.54)	-	1,533,482.00	
	<u>24,945,716.91</u>	<u>74,028,942.87</u>	<u>(15,598,292.16)</u>	<u>(4,441,429.44)</u>	<u>78,934,938.18</u>	

32. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		可转债转股	股份支付	小计	
股份总数	258,768,206.00	2,731,052.00	672,000.00	3,403,052.00	262,171,258.00

2020年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		可转债转股	股份支付	小计	
股份总数	221,012,106.00	29,856,100.00	7,900,000.00	37,756,100.00	258,768,206.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 股本（续）

本集团于2020年7月21日，以9.18元/股的价格向116名激励对象授予790万股限制性股票。2020年8月14日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，公司本次激励计划首次授予登记工作已经完成，使得公司股本增加790万股。2021年8月26日，公司首次激励计划第一期股票期权行权，使得股本新增67.2万股。

本集团由于2019年发行的可转换债券转股导致的2021年股本新增为273.11万股。
(2020：2,985.61万股)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他权益工具

发行在外的可转换债券权益成分的变动情况如下：

2021年

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	1,937,110.00	<u>50,241,663.92</u>	-	<u>-</u>	(530,470.00)	<u>(13,758,483.23)</u>	1,406,640.00	<u>36,483,180.69</u>

2020年

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	7,798,270.00	<u>202,259,066.57</u>	-	<u>-</u>	5,861,160.00	<u>152,017,402.65</u>	1,937,110.00	<u>50,241,663.92</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,658,749,900.18	66,629,419.72	-	1,725,379,319.90
其他	25,698,786.38	82,481,766.93	148,891.67	108,031,661.64
	<u>1,684,448,686.56</u>	<u>149,111,186.65</u>	<u>148,891.67</u>	<u>1,833,410,981.54</u>

本年度股本溢价增加系2019年公开发行的公司可转换债券在本年发生转股，转股对应的溢价人民币55,064,299.72元，收到第一期股票期权行权款对应的溢价人民币11,565,120.00元。

本年度其他资本公积增加系股份支付当年分摊的费用金额人民币42,446,075.12元，股份支付费用预计未来可税前抵扣金额的税务影响人民币37,029,829.96元，其他资本公积减少系本年度回购限制性股票及股票期权人民币148,981.67元。

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,227,364,285.19	650,038,457.09	(218,652,842.10)	1,658,749,900.18
其他	1,904,386.05	23,794,400.33	-	25,698,786.38
	<u>1,229,268,671.24</u>	<u>673,832,857.42</u>	<u>(218,652,842.10)</u>	<u>1,684,448,686.56</u>

本年度股本溢价增加系2019年公开发行的公司可转换债券在本年发生转股，转股对应的溢价人民币585,416,457.09元，2020年首次授予的限制性股票溢价人民币64,622,000.00元。股本溢价减少系收购百炼集团少数股东权益的购买对价与对应的可辨认净资产公允价值份额之间的差异人民币218,652,842.10元。

本年度其他资本公积增加系股份支付当年分摊的费用金额人民币23,794,400.33元。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	72,522,000.00	-	(29,719,800.00)	42,802,200.00

本集团向员工发行限制性股票实施股权激励，就相关限制性股票的回购义务借记库存股，同时确认负债。本年度库存股减少系限制性股票行权316万股。详见附注十、股份支付。

36. 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：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
重新计量设定受益计划			
变动额	1,995,110.00	(4,213,108.84)	(2,217,998.84)
现金流量套期储备	(422,963.32)	472,355.78	49,392.46
外币财务报表折算差额	(5,698,018.63)	(84,630,110.73)	(90,328,129.36)
合计	(4,125,871.95)	(88,370,863.79)	(92,496,735.74)

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
重新计量设定受益计划			
变动额	-	1,995,110.00	1,995,110.00
现金流量套期储备	-	(422,963.32)	(422,963.32)
外币财务报表折算差额	447,876.05	(6,145,894.68)	(5,698,018.63)
合计	447,876.05	(4,573,748.00)	(4,125,871.95)

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税	归属于母公司股 东	归属于少数股 东
重新计量设定受益计划变动额	(5,439,710.15)	-	-	1,226,601.31	(4,213,108.84)	-
现金流量套期储备	472,355.78	-	-	-	472,355.78	-
外币报表折算差额	(84,630,110.73)	-	-	-	(84,630,110.73)	-

2020年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股 东
重新计量设定受益计划变动额	3,201,975.00	-	-	177,388.24	1,995,110.00	1,029,476.76
现金流量套期储备	(630,454.76)	-	-	-	(422,963.32)	(207,491.44)
外币报表折算差额	(8,540,026.68)	-	-	-	(6,145,894.68)	(2,394,132.00)

37. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,680,504.02	3,376,211.16	-	31,056,715.18

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,680,504.02	-	-	27,680,504.02

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 未分配利润

	2021年	2020年
调整	(505, 575. 01)	-
调整后年初未分配利润	<u>635, 799, 018. 28</u>	<u>587, 238, 175. 59</u>
归属于母公司股东的净利润	97, 168, 167. 29	83, 804, 799. 20
减：提取法定盈余公积	3, 376, 211. 16	-
应付普通股现金股利	<u>39, 202, 722. 75</u>	<u>34, 738, 381. 50</u>
年末未分配利润	<u>690, 388, 251. 66</u>	<u>636, 304, 593. 29</u>

39. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4, 045, 759, 874. 11	3, 307, 728, 656. 19	2, 591, 009, 587. 40	1, 979, 405, 082. 88
其他业务	<u>66, 220, 808. 22</u>	<u>43, 691, 479. 67</u>	<u>11, 559, 295. 62</u>	<u>9, 902, 314. 50</u>
	<u>4, 111, 980, 682. 33</u>	<u>3, 351, 420, 135. 86</u>	<u>2, 602, 568, 883. 02</u>	<u>1, 989, 307, 397. 38</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	4, 045, 759, 874. 11	2, 591, 009, 587. 40
其他	<u>66, 220, 808. 22</u>	<u>11, 559, 295. 62</u>
	<u>4, 111, 980, 682. 33</u>	<u>2, 602, 568, 883. 02</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 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：

2021年

报告分部	工业品
主要经营地区	
中国大陆	1,941,046,138.89
其他国家或地区	2,170,934,543.44
	<u>4,111,980,682.33</u>
主要产品类型	
汽车类	3,976,042,998.27
非汽车类	69,716,875.84
其他	66,220,808.22
	<u>4,111,980,682.33</u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	
销售商品	4,045,759,874.11
其他	66,220,808.22
	<u>4,111,980,682.33</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年
销售商品	<u>48,936,623.46</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 税金及附加

	2021年	2020年
房产税	9,308,842.62	6,169,695.20
城市维护建设税	4,801,329.45	4,477,107.17
教育费附加	4,312,830.58	3,104,129.93
土地使用税	2,115,267.78	2,079,434.18
地方教育费附加	1,371,808.40	1,279,173.49
印花税	1,243,671.64	817,812.39
消费税	2,003,702.76	711,251.71
车船使用税	180,875.68	106,900.70
环境保护税	121,124.09	60,807.86
关税	3,748,371.70	-
其他	3,420,770.11	1,456,279.93
	<u>32,628,594.81</u>	<u>20,262,592.56</u>

41. 销售费用

	2021年	2020年
产品质量成本	26,867,648.89	21,003,587.70
职工薪酬	14,093,665.22	8,943,157.20
产品仓储费	5,517,205.68	3,590,387.61
佣金	703,685.29	958,196.00
差旅费	491,348.18	285,230.23
业务招待费	461,813.62	595,967.46
货物运输费	71,411.53	-
其他	4,104,509.06	3,594,733.52
	<u>52,311,287.47</u>	<u>38,971,259.72</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	165,906,590.74	108,804,216.64
中介服务费	42,346,490.58	64,093,940.91
折旧费	17,827,099.83	17,752,758.34
差旅费	11,930,189.72	4,181,470.93
商业保险费	6,901,422.38	1,921,484.89
摊销费	6,444,087.00	6,709,634.93
重组费	5,813,023.59	21,323,735.68
业务招待费	4,352,807.82	4,408,312.14
排污绿化费	3,835,080.96	1,618,015.93
物料消耗	2,016,660.12	1,428,953.41
水电燃气费	1,845,482.51	2,148,952.55
其他	16,605,902.79	7,583,654.24
	<u>285,824,838.04</u>	<u>241,975,130.59</u>

43. 研发费用

	2021年	2020年
人员人工	79,817,110.90	45,613,933.82
原材料	31,549,235.60	31,538,671.13
维修费	2,757,948.28	1,085,339.84
其他	6,002,350.17	5,248,143.89
	<u>120,126,644.95</u>	<u>83,486,088.68</u>

44. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	99,909,878.51	89,756,847.52
减：利息收入	19,867,198.46	12,113,923.49
减：利息资本化金额	9,663,717.87	18,972,715.54
汇兑损益	9,635,994.69	7,954,762.89
其他	1,296,154.01	2,414,532.70
	<u>81,311,110.88</u>	<u>69,039,504.08</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 财务费用（续）

借款费用资本化金额已计入在建工程。

45. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	25,843,253.56	15,598,292.16
代扣个人所得税手续费返还	233,022.90	185,498.73
	<u>26,076,276.46</u>	<u>15,783,790.89</u>

46. 投资收益

	2021年	2020年
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	-	6,706,742.47
	<u>-</u>	<u>6,706,742.47</u>

47. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	(10,945,868.23)	2,932,571.12
其他应收款坏账损失	(465,476.20)	(3,945,704.62)
	<u>(11,411,344.43)</u>	<u>(1,013,133.50)</u>

48. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	(81,297,635.58)	(40,341,339.33)
长期待摊费用减值损失	(1,581,693.36)	-
固定资产减值损失	(3,514,560.90)	(5,051,618.52)
	<u>(86,393,889.84)</u>	<u>(45,392,957.85)</u>

本集团本年未确认固定资产减值损失（2020年：5,051,618.52）。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 资产处置损失

	2021年	2020年
固定资产处置损失	(2,953,750.22)	(2,901,827.50)
使用权资产处置损益	(388,550.73)	-
	<u>(3,342,300.95)</u>	<u>(2,901,827.50)</u>

50. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年非经常性损益
非流动资产报废收益	830,869.78	114,045.27	830,869.78
与日常活动无关的政府补助	157,752.65	82,675.00	157,752.65
其他	198,239.29	247,701.33	198,239.29
	<u>1,186,861.72</u>	<u>444,421.60</u>	<u>1,186,861.72</u>

51. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年非经常性损益
非流动资产报废损失	7,014,261.89	11,530,264.32	7,014,261.89
罚款支出及滞纳金	92,736.14	327,586.90	92,736.14
捐赠支出	56,000.00	166,000.00	56,000.00
长期资产盘亏损失	11,036.11	7,945.71	11,036.11
其他	1,444,773.77	405,381.66	1,444,773.77
	<u>8,618,807.91</u>	<u>12,437,178.59</u>	<u>8,618,807.91</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 费用按性质分类

	2021年	2020年
原材料	1,877,350,852.59	1,018,966,586.18
工资及工资性费用	775,995,400.96	458,296,686.42
折旧摊销	443,539,691.31	331,475,557.84
水电燃气费	274,247,457.22	168,256,529.79
中介服务费	42,346,490.58	76,582,235.89
运输费	80,779,389.77	44,100,662.73
外部加工费	48,749,645.85	37,989,221.26
产品质量成本	26,867,648.89	21,003,587.70
产成品及在产品存货变动	111,642,104.27	(21,388,220.22)
劳务费	33,753,368.58	11,876,315.09
人员安置费	-	9,009,916.76
业务招待费	4,814,621.44	5,004,279.60
差旅费	12,733,902.21	4,562,466.44
产品仓储费	5,517,205.68	3,590,387.61
商业保险费	6,901,422.38	2,272,717.34
排污绿化费	3,835,080.96	1,618,015.93
其他	60,608,623.64	180,522,930.01
	<u>3,809,682,906.33</u>	<u>2,353,739,876.37</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	53,193,203.57	20,436,347.38
递延所得税费用	(44,506,505.49)	10,330,682.12
	<u>8,686,698.08</u>	<u>30,767,029.50</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	105,854,865.37	120,716,767.53
按适用税率计算的所得税费用(注)	15,878,229.80	18,107,515.13
某些子公司适用不同税率的影响	(11,667,680.62)	(2,817,674.99)
对以前期间当期所得税的调整	(2,657,395.66)	(1,739,302.27)
所得税税率变动的影响	(2,307,785.28)	-
超支业务招待费	332,726.72	331,598.48
不可抵扣的费用	11,052,476.11	2,416,584.70
研发费用加计扣除的影响	(8,097,059.51)	(4,894,058.98)
残疾人工资加计扣除的影响	(123,400.15)	(78,058.35)
内部交易对所得税影响	4,149.05	709,499.64
冲回以前年度确认的递延所得税的影响	-	6,144,938.80
未确认的可抵扣亏损	<u>6,272,437.62</u>	<u>12,585,987.34</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>8,686,698.08</u>	<u>30,767,029.50</u>

注： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

54. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.38</u>	<u>0.36</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.38</u>	<u>0.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股收益（续）

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年
收益	
归属于本公司普通股股东的当期净利润	
持续经营	97,168,167.29
	<u>97,168,167.29</u>
稀释性潜在普通股转换时将产生费用	-
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>97,168,167.29</u>
归属于：	
持续经营	<u>97,168,167.29</u>
	<u>97,168,167.29</u>
股份	
本公司发行在外普通股的加权平均数	254,329,483.75
稀释效应——普通股的加权平均数	
限制性股票	2,601,232.55
股份期权	-
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>256,930,716.30</u>

文灿转债的债务成分对本公司每股收益存在反稀释效应，不属于稀释性潜在普通股。

55. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	1,849,127.95	5,917,548.48
补贴收入	22,193,951.34	16,755,980.24
其他	<u>10,264,444.55</u>	<u>24,959,620.62</u>
	<u>34,307,523.84</u>	<u>47,633,149.34</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表项目注释（续）

	2021年	2020年
支付其他与经营活动有关的现金		
产品质量成本	26,867,648.89	14,583,899.98
业务招待费	4,814,621.44	5,004,279.60
差旅费	12,733,902.21	4,514,584.16
产品仓储费	5,517,205.68	3,590,387.61
水电燃气费	1,389,979.46	2,148,952.55
商业保险费	6,760,093.30	1,921,484.89
其他	104,039,406.65	87,513,768.64
	<u>162,122,857.63</u>	<u>119,277,357.43</u>
	2021年	2020年
支付其他与投资活动有关的现金		
并购支出	<u>12,014,062.96</u>	<u>54,758,028.23</u>
	2021年	2020年
收到其他与筹资活动有关的现金		
保函保证金	7,045,072.43	63,000,000.00
信用证保证金	-	10,245,596.03
保证金利息收入	-	6,196,375.01
	<u>7,045,072.43</u>	<u>79,441,971.04</u>
	2021年	2020年
支付其他与筹资活动有关的现金		
贷款承诺费	660,000.00	924,149.96
回购限制性股票	221,244.03	-
购买少数股东权益支付的现金	-	773,835,624.85
保函手续费	-	38,327.66
	<u>881,244.03</u>	<u>774,798,102.47</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 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：

	2021年	2020年
净利润	97,168,167.29	89,949,738.03
加：资产减值损失	86,393,889.84	45,392,957.85
信用减值损失	11,411,344.43	1,013,133.50
固定资产折旧	361,837,543.79	270,050,991.65
使用权资产折旧	4,229,175.00	-
无形资产摊销	29,160,741.68	13,782,655.96
长期待摊费用摊销	42,925,915.44	47,641,910.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	3,342,300.95	2,901,827.50
非流动资产报废损失	7,014,261.89	11,530,264.32
非流动资产报废收益	(830,869.78)	(114,045.27)
股份支付	79,327,013.41	23,794,400.33
并购支出	12,124,713.32	54,758,028.23
财务费用	67,763,445.58	74,209,200.47
投资收益	-	(6,706,742.47)
递延所得税资产（增加）/减少	(84,531,750.40)	1,272,331.16
递延所得税负债减少	(3,178,185.01)	(5,267,157.67)
存货的（增加）/减少	(158,270,944.72)	5,821,235.06
经营性应收项目的（增加）/减少	(398,182,370.64)	17,788,736.68
经营性应付项目的增加	257,680,547.60	135,116,343.78
经营活动产生的现金流量净额	<u>415,384,939.67</u>	<u>782,935,809.34</u>

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	588,652,624.47	712,739,928.07
减：现金的年初余额	<u>712,739,928.07</u>	<u>672,842,094.66</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(124,087,303.60)</u>	<u>39,897,833.41</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料（续）

（2） 取得或处置子公司及其他营业单位信息

取得子公司及其他营业单位的信息

	2021年	2020年
取得子公司及其他营业单位的价格	-	1,194,155,567.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	-	1,194,155,567.80
减：取得子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	263,531,607.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	930,623,960.60

（3） 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	588,652,624.47	712,739,928.07
其中：库存现金	150,696.55	310,516.77
可随时用于支付的银行存款	588,501,927.92	712,429,411.30
年末现金及现金等价物余额	588,652,624.47	712,739,928.07

57. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	
货币资金	-	7,038,552.43	注1
固定资产	69,556,477.12	80,794,621.44	注2
无形资产	37,030,591.76	52,375,609.67	注3
应收账款	51,363,726.80	37,254,069.45	注4
	157,950,795.68	177,462,852.99	

注1：于2021年12月31日，无所有权或使用权受到限制的银行存款（2020年12月31日：人民币7,038,552.43元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注2： 于2021年12月31日，账面价值为人民币69,556,477.12元（2020年12月31日：人民币80,794,621.44元）固定资产用于取得银行借款抵押。

注3： 于2021年12月31日，账面价值为人民币37,030,591.76元（2020年12月31日：人民币52,375,609.67元）的无形资产用于取得银行借款抵押。

注4： 于2021年12月31日，账面价值为人民币51,363,726.80元（2020年12月31日：人民币37,254,069.45元）的应收账款用于取得银行借款质押。

此外，于2021年12月31日，本公司将账面价值为人民币300,000,000.00元（2020年12月31日：300,000,000.00）的对广东文灿投资有限公司股权质押用于取得银行借款。文灿股份（法国）有限公司将账面价值为欧元238,954,000.00元（2020年12月31日：238,954,000.00）的对百炼集团股权质押用于取得银行借款。

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	10,026,488.43	6.3757	63,925,882.28	10,556,954.49	6.5249	68,883,072.35
欧元	31,040,560.84	7.2197	224,103,537.10	22,172,457.97	8.025	177,933,975.21
日元	-	-	-	184.00	0.0633	11.64
港币	560,572.86	0.8176	458,324.37	640,980.86	0.8416	539,475.13
墨西哥比索	8,772,000.00	0.3116	2,733,561.86	1,856,000.00	0.328	608,804.04
匈牙利福林	395,568,000.00	0.0196	7,742,420.39	406,390,000.00	0.022	8,945,548.36
塞尔维亚第纳尔	2,704,000.00	0.0616	166,485.28	7,172,000.00	0.0683	489,785.78
应收账款						335,927,563.33
美元	15,625,659.21	6.3757	99,624,515.43	14,153,592.39	6.5249	92,350,774.99
欧元	32,373,993.06	7.2197	233,730,517.70	30,305,049.68	8.025	243,198,023.68
英镑	38,524.85	8.6064	331,560.27	-	-	-
墨西哥比索	50,000.00	0.3116	15,581.18	498,000.00	0.328	163,353.67
匈牙利福林	10,031,000.00	0.0196	196,335.95	9,696,000.00	0.022	213,430.54
塞尔维亚第纳尔	30,000.00	0.0616	1,847.10	29,000.00	0.0683	1,980.45
应付账款						
美元	9,104,954.00	6.3757	58,050,455.22	6,975,587.00	6.5249	45,515,007.62
欧元	22,202,000.00	7.2197	160,291,779.40	15,368,562.01	8.025	123,332,710.13
墨西哥比索	14,021,000.00	0.3116	4,369,273.92	31,707,000.00	0.328	10,400,511.71
匈牙利福林	359,246,000.00	0.0196	7,031,492.83	1,476,340,000.00	0.022	32,497,529.13
塞尔维亚第纳尔	65,602,000.00	0.0616	4,039,115.14	83,344,000.00	0.0683	5,691,676.86
长期借款						
美元	-	-	-	4,000,000.00	6.5249	26,099,600.00
欧元	69,563,000.00	7.2197	502,223,991.10	56,606,000.00	8.025	454,263,150.00
短期借款						
欧元	-	-	-	308,000.00	8.025	2,471,700.00
其他应收款						
欧元	848,000.00	7.2197	6,122,305.60	682,000.00	8.025	5,473,050.00
墨西哥比索	2,268,000.00	0.3116	706,762.23	1,685,000.00	0.328	552,712.72
匈牙利福林	41,697,000.00	0.0196	816,132.00	70,470,000.00	0.022	1,551,201.54
塞尔维亚第纳尔	1,176,000.00	0.0616	72,406.32	2,234,000.00	0.0683	152,562.95
其他应付款						
美元	1,163,000.00	6.3757	7,414,939.10	1,727,000.00	6.5249	11,268,502.30
欧元	1,671,000.00	7.2197	12,064,118.70	1,636,000.00	8.025	13,128,900.00
一年内到期的非 流动负债						
欧元	14,124,000.00	7.2197	101,971,042.80	16,311,000.00	8.025	130,895,775.00
长期应付款						
欧元	-	-	-	538,000.00	8.025	4,317,450.00
			<u>1,498,204,383.27</u>			<u>1,796,867,839.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 套期

现金流量套期

本集团将外汇远期合同和利率互换指定为以欧元计价结算的偿还美元借款的套期工具，本集团对偿还长期借款有确定承诺。外汇远期合同和利率互换的余额随预期借款利率以及远期汇率的变动而变化。外汇远期合同的关键条款已进行商议从而与所作承诺的条款相匹配，现金流量套期无效部分并不重大。

根据利率互换协议本集团收到可变年利率计算的利息，并支付以名义金额为基础按照固定年利率计算的利息。根据远期外汇协议本集团以固定汇率用欧元购买美元，用于偿还借款。互换的目的是对该借款的公允价值变动风险进行套期。

套期工具金额的时间分布以及平均价格或利率如下：

2021年

	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
欧元远期外汇合约名义金额	707,530.60	(108,295.50)	-	599,235.10
利率互换协议	79,416.70	108,295.50	(194,931.90)	(7,219.70)

2020年

	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
欧元远期外汇合约名义金额	3,988,425.00	3,988,425.00	1,613,025.00	9,589,875.00
利率互换协议	(160,500.00)	(160,500.00)	(16,050.00)	(337,050.00)

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 套期（续）

现金流量套期（续）

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

2021年	套期工具的名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产负债表列示项目
		资产	负债	
欧元远期合同名义金额	10,858,428.80	-	599,235.10	交易性金融负债
其他利率互换协议	231,629,635.10	-	(7,219.70)	交易性金融负债
	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分	包含已确认的套期无效部分的利润表列示项目	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额
2021年				
欧元远期合同名义金额	(472,355.78)	152,372.83	152,372.83	-
利率互换协议	-	-	-	-
2020年	套期工具的名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产负债表列示项目
		资产	负债	
欧元远期合同名义金额	77,144,325.00	-	9,589,875.00	交易性金融负债
其他利率互换协议	32,100,000.00	-	(337,050.00)	交易性金融负债
	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分	包含已确认的套期无效部分的利润表列示项目	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额
2020年				
欧元远期合同名义金额	(630,454.76)	119,706.60	119,706.60	-
利率互换协议	-	-	-	-

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
广东文灿压铸科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	制造业	RMB100,000,000	100.00	-
广东文灿模具有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	制造业	RMB30,000,000	100.00	-
天津雄邦压铸有限公司	天津市滨海新区	天津市滨海新区	制造业	RMB400,000,000	100.00	-
雄邦压铸(南通)有限公司	江苏省南通市	江苏省南通市	制造业	USD30,080,000	75.00	25.00
江苏文灿压铸有限公司	江苏省宜兴市	江苏省宜兴市	制造业	RMB200,000,000	100.00	-
杰智实业有限公司	香港	香港	控股	HKD71,870,800	100.00	-
广东文灿投资有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	控股	RMB300,000,000	100.00	-
文灿股份(德国)有限公司	德国	德国	控股	EUR25,000	-	100.00
文灿股份(法国)有限公司	法国	法国	控股	EUR193,310,000	-	100.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
Le Bélier SA	法国	法国	制造业	EUR10,004,822	-	100.00
FONDERIES ET ATELIERS DU BELIER	法国	法国	制造业	EUR2,574,000	-	100.00
LBO	法国	法国	制造业	EUR7,622	-	100.00
LE BELIER HUNGARY SA	匈牙利	匈牙利	制造业	EUR677,000,000	-	100.00
BSM Hungary Machining Ltd	匈牙利	匈牙利	制造业	EUR205,000,000	-	100.00
LE BELIER MOHACS	匈牙利	匈牙利	制造业	HUF13,760,000	-	100.00
LBQ Foundry SA de CV	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN40,298,461	-	100.00
BQ Machining SA de CV	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN122,672,197	-	100.00
LE BELIER KIKINDA	塞尔维亚	塞尔维亚	制造业	EUR12,430,000	-	100.00
LE BELIER DALIAN	中国	中国	制造业	EUR4,280,472	-	100.00
LE BELIER LUSHUN	中国	中国	制造业	EUR1,540,000	-	100.00
LE BELIER WUHAN	中国	中国	制造业	EUR937,500	-	100.00
HDPCI	香港	香港	制造业	HKD10,000	-	100.00
LE BELIER SAN MIGUEL	墨西哥	墨西哥	制造业	MXN211,700,000	-	100.00
LE BELIER WUXI	中国	中国	制造业	EUR8,470,000	-	100.00

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：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：

2021年

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
货币资金	588,652,624.47	-	588,652,624.47
应收票据	7,756,257.75	-	7,756,257.75
应收账款融资	-	1,200,000.00	1,200,000.00
应收账款	1,019,472,944.15	-	1,019,472,944.15
其他应收款	6,360,172.41	-	6,360,172.41
	<u>1,622,241,998.78</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,623,441,998.78</u>

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
短期借款	-	(489,486,599.65)	(489,486,599.65)
交易性金融负债	(592,015.40)	-	(592,015.40)
应付账款	-	(881,550,080.87)	(881,550,080.87)
其他应付款	-	(82,573,034.40)	(82,573,034.40)
一年内到期的非流动负债	-	(249,966,347.48)	(249,966,347.48)
长期借款	-	(990,656,475.78)	(990,656,475.78)
应付债券	-	(120,530,595.23)	(120,530,595.23)
租赁负债	-	(5,559,169.00)	(5,559,169.00)
	<u>(592,015.40)</u>	<u>(2,820,322,302.41)</u>	<u>(2,820,914,317.81)</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：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）

2020年

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
货币资金	719,778,480.50	-	719,778,480.50
应收账款融资	-	12,540,000.00	12,540,000.00
应收账款	786,793,038.50	-	786,793,038.50
其他应收款	7,983,193.56	-	7,983,193.56
	<u>1,514,554,712.56</u>	<u>12,540,000.00</u>	<u>1,527,094,712.56</u>

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
短期借款	-	512,165,549.57	512,165,549.57
交易性金融负债	9,252,825.00	-	9,252,825.00
应付账款	-	599,685,843.08	599,685,843.08
其他应付款	-	107,626,487.13	107,626,487.13
一年内到期的非流动负债	-	304,245,809.13	304,245,809.13
长期借款	-	905,527,021.94	905,527,021.94
应付债券	-	156,004,546.00	156,004,546.00
长期应付款	-	4,317,450.00	4,317,450.00
	<u>9,252,825.00</u>	<u>2,589,572,706.85</u>	<u>2,598,825,531.85</u>

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币7,756,257.75元（2020年12月31日：5,100,000.00）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币7,756,257.75元。

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团未到期已贴现和未到期已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币164,259,593.65元（2020年12月31日：人民币170,227,903.07元）。于2021年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

3. 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（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据、应收款项融资及应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、交易性金融负债和可转换债券等。

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、应收银行承兑汇票和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，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。

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。

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。于2020年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的29.6%（2019年12月31日：48.81%）源于应收账款余额前五大客户。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。

信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。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。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

已发生信用减值资产的定义（续）

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6。

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、可转换债券、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。于2021年12月31日，本集团63%（2020年12月31日年：62%）的债务在不足1年内到期。

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：

2021年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	502,440,277.52	-	-	-	502,440,277.52
应付账款	881,550,080.87	-	-	-	881,550,080.87
其他应付款	82,573,034.40	-	-	-	82,573,034.40
一年内到期的非流动负债	254,482,556.00	-	-	-	254,482,556.00
长期借款	41,096,136.45	424,021,678.67	493,126,023.01	148,487,569.90	1,106,731,408.03
租赁负债	-	3,071,419.00	2,487,750.00	-	5,559,169.00
交易性金融负债	592,015.40	-	-	-	592,015.40
	<u>1,762,734,100.64</u>	<u>427,093,097.67</u>	<u>495,613,773.01</u>	<u>148,487,569.90</u>	<u>2,833,928,541.22</u>

2020年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	522,497,432.39	-	-	-	522,497,432.39
应付账款	599,685,843.08	-	-	-	599,685,843.08
其他应付款	107,626,487.13	-	-	-	107,626,487.13
一年内到期的非流动负债	329,410,561.28	-	-	-	329,410,561.28
长期借款	-	245,706,543.85	488,003,512.05	207,510,450.00	941,220,505.90
长期应付款	-	4,363,192.50	-	-	4,363,192.50
交易性金融负债	9,252,825.00	-	-	-	9,252,825.00
	<u>1,568,473,148.88</u>	<u>250,069,736.35</u>	<u>488,003,512.05</u>	<u>207,510,450.00</u>	<u>2,514,056,847.28</u>

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 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长期负债有关。

汇率风险

汇率风险是指由于汇率变动导致金融工具的公允价值或未来支付金额发生变动的风险。本公司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。本集团通过使用针对未解决的外汇事项、风险价值以及按市值计价结果的详细的风险限制来完成风险管理。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。

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。

	2021年	2020年
总资产	5,932,124,893.32	5,600,601,266.66
总负债	<u>3,213,913,441.99</u>	<u>3,019,805,484.82</u>
资产负债率	<u>54.18%</u>	<u>53.92%</u>

八、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021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 应收款项融资	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00

	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	-	(592,015.40)	-	(592,015.40)

2020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 应收款项融资	-	12,540,000.00	-	12,540,000.00

	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	-	9,252,825.00	-	9,252,825.00

八、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收款项融资及应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券等，因剩余期限不长或剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

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。以下方法和假设用于估计公允价值。

一年内到期的非流动负债、长短期借款及应付债券，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券债务成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括外汇远期合同和利率互换，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。外汇远期合同和利率互换的账面价值，与公允价值相同。

九、关联方关系及其交易

1. 持股5%以上的主要股东

	持股数	对本集团持股比例（%）	对本集团表决权比例（%）
唐杰雄	30,000,000.00	11.59	11.59
唐杰邦	30,000,000.00	11.59	11.59

2. 子公司

子公司详见附注六、1。

九、 关联方关系及其交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方担保

接受关联方担保

2021年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
唐杰雄	(1) a	500,000,000人民币元	2017-2-22	主合同项下的借款期限届满之次日起二年	否

2020年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
唐杰雄	(1) a	500,000,000人民币元	2017-2-22	主合同项下的借款期限届满之次日起二年	否

(2) 其他关联方交易

	注释	2021年	2020年
关键管理人员报酬	(2) a	<u>12,878,481.64</u>	<u>11,115,600.00</u>

注释：

(1) 关联方担保

(a) 2021年度，本集团实际控制人唐杰雄无偿为本公司的借款提供担保，担保金额为人民币500,000,000元（2020年：人民币500,000,000元）。

(2) 其他主要的关联交易

(a) 本年度，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币12,878,481.64（2020年：人民币11,115,600.00元）。

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

十、股份支付

1. 概况

	2021年
限制性股票	
本年授予的限制性股票	-
已解锁的限制性股票	316万股
已失效的限制性股票	2.4万股
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	127,090,813.08
以权益结算的股份支付确认的费用总额	62,468,813.09
股票期权	
本年授予的股票期权	-
已解锁的股票期权	67.2万股
已失效的股票期权	-
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	18.21元/股
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	19个月
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,336,782.37
以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,771,662.36

授予日股票期权公允价值系以授予日的股权市场价格为基础，考虑调整禁售期等因素，公司选择Black-Scholes模型来计算期权的公允价值。可行权权益工具数量的确定依据为根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。并结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2020年
股利率（%）	0.76
1年历史波动率（%）	17.68
2年历史波动率（%）	20.22
3年历史波动率（%）	17.94
1年期无风险利率（%）	1.50
2年期无风险利率（%）	2.10
3年期无风险利率（%）	2.75
有效期（年）	3.00
计算公允价值时假设的授予日标的股票收盘价（人民币元）	18.14

股份期权的预计期限是根据过去3年的历史数据为基础确定的，其反映的行权模式并不一定是未来可能出现的行权模式。预计波动率是基于历史波动率能反映出未来趋势的假设，但并不一定是实际的结果。

十、股份支付（续）

1. 概况（续）

公允价值未考虑所授予股份期权的其他特征。

2. 股份支付计划

根据《广东文灿压铸股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划（草案修订稿）》的规定和公司2020年第二次临时股东大会的授权，董事会确定本次激励计划的首次授予日为2020年7月21日，以9.18元/股的价格向116名激励对象授予790万股限制性股票。本计划有效期为限制性股票授予之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销之日止，最长不超过48个月。

本计划首次授予的限制性股票限售期分别为自登记完成之日起12个月、24个月、36个月，各个限售期按照40%、30%、30%的比例解除限售，预留授予的限制性股票限售期分别为自登记完成之日12个月、24个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象获授的限制性股票由于资本公积金转增股本、股票红利、股票拆细而取得的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期相同。

限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足公司对于营业收入以及净利润绩效以及个人绩效要求等解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司按授予价格回购注销，限制性股票解除限售条件未成就时，相关权益不得递延至下期。

2020年度，本公司因发行限制性股票而发行了790万股普通股，新增股本人民币790万元，新增资本公积人民币64,622,000.00元，同时确认库存股人民币72,522,000.00万元。

根据《广东文灿压铸股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划（草案修订稿）》的规定和公司2020年第二次临时股东大会的授权，董事会确定本次激励计划的首次授予日为2020年7月21日，以18.36元/股的价格向83名激励对象授予168万份股票期权。股票期权的有效期为自股票期权授予登记完成之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过48个月。本激励计划首次授予的股票期权分三个等待期解除行权限制行权，对应的等待期分别为12个月、24个月、36个月，各期的解除行权比例为40%、30%、30%；预留授予的股票期权分两次行权，对应的等待期分别为12个月、24个月。由于自公司2020年第二次临时股东大会审议通过激励计划（草案修订稿）后12个月内，公司未明确激励计划中预留权益的授予对象，预留权益已经失效，并于2021年6月22日进行披露公告。

等待期满后，未满足公司对于营业收入以及净利润绩效以及个人绩效要求等可行权条件的激励对象持有的股票期权不得行权，由公司注销。

十、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

激励对象获授的股票期权不得转让、用于担保或偿还债务。

按照本计划，发行在外的股份期权如下：

	2021年		2020年	
	加权平均 行权价格 人民币元/股	股份期权 数量 千份	加权平均 行权价格 人民币元	股份期权 数量 千份
年初	18.36	1,680.00	-	-
授予	-	-	18.36	1,680.00
行权	18.21	<u>672.00</u>	-	<u>-</u>
年末	18.21	<u>1,008.00</u>	18.36	<u>1,680.00</u>

2021年行权的股份期权于行权日的加权平均股价为人民币36.85元（2020年：无行权的股票期权）。

于资产负债表日，发行在外的股份期权的行权价格和行权有效期如下：

2021年

股份期权数量 千份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
<u>1,008.00</u>	18.21	2021年7月21日至 2023年7月20日

2020年

股份期权数量 千份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
<u>1,680.00</u>	18.36	2021年7月21日至 2023年7月20日

十、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

*股份期权的数量、行权价格可根据配股、派发股票股利，或本公司股本的其他类似变化予以调整。

于2021年12月31日，本公司在本计划下发行在外的股份期权为1,008,000.00份。根据本公司资本结构，如果发行在外的股份期权全部行权，将发行1,008,000.00股额外本公司普通股，增加本公司股本人民币1,008,000.00元和股本溢价人民币17,347,680.00元（扣除发行费用前）。

于2021年12月31日，本公司在本计划下发行在外的股份期权为1,008,000.00份，约为本公司当日发行在外股份的0.38%。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>119,566,962.32</u>	<u>77,825,770.34</u>

除存在上述承诺事项外，截至2021年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

于2022年4月21日，本集团第三届董事会召开第六次会议，批准2022年度利润分配预案，每10股分派现金股利人民币1.50元（含税）。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

十三、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团划分文灿股份集团（除文灿投资及其子公司）以及文灿投资及其子公司2个业务单元

2021年

	文灿股份集团 (除文灿投资及其子公司)	文灿投资及其子公司	调整和抵销	合并
对外交易收入	1,921,729,147.47	2,190,755,648.53	(504,113.67)	4,111,980,682.33
利润总额	(11,866,272.08)	117,286,009.05	435,128.40	105,854,865.37
所得税费用	23,233,823.40	(31,920,521.48)	-	(8,686,698.08)
资产总额	4,918,639,299.95	2,575,176,395.84	(1,561,690,802.47)	5,932,124,893.32
负债总额	1,971,075,704.56	1,254,963,668.30	(12,125,930.87)	3,213,913,441.99

其他相关信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年
汽车类	3,976,042,998.27	2,553,637,416.63
非汽车类	69,716,875.84	37,372,170.77
其他	66,220,808.22	11,559,295.62
	<u>4,111,980,682.33</u>	<u>2,602,568,883.02</u>

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	1,941,046,138.89	1,404,370,876.36
其他国家或地区	<u>2,170,934,543.44</u>	<u>1,198,198,006.66</u>
	<u>4,111,980,682.33</u>	<u>2,602,568,883.02</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆	3,681,226,150.53	2,063,260,818.69
其他国家或地区	<u>47,331,313.56</u>	<u>1,368,038,909.37</u>
	<u>3,728,557,464.09</u>	<u>3,431,299,728.06</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入人民币77,981.48万元（2020年：48,853.45万元）来自于中国大陆以及其他国家或地区分部对客户采埃孚集团的收入。

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁

作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	243,796.53
计入当期损益的采用简化处理的短期租 赁费用	2,803,707.39
与租赁相关的总现金流出	<u>9,127,179.97</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

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

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	-	98,536,667.18
1年至2年	-	24,177.09
2年至3年	-	8,252.63
3年以上	-	3,424.00
		<u>98,572,520.90</u>
减：应收账款坏账准备	-	<u>2,102,842.04</u>
	-	<u>96,469,678.86</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	2021年				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	-	-	-	-	-

	2020年				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	98,572,520.90	100.00	2,102,842.04	2.13	96,469,678.86

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	-	-	-	98,536,667.18	2.12	2,089,945.96
1-2年	-	-	-	24,177.09	21.75	5,258.75
2-3年	-	-	-	8,252.63	51.05	4,213.33
3年以上	-	-	-	3,424.00	100.00	3,424.00
	-	-	-	98,572,520.90		2,102,842.04

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	2,102,842.04	-	-	2,102,842.04	-
2020年	4,836,449.22	-	2,733,607.18	-	2,102,842.04

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>721,093,640.21</u>	<u>71,007,577.93</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	<u>721,105,996.90</u>	<u>71,039,463.06</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>12,356.69</u>	<u>31,885.13</u>
	<u>721,093,640.21</u>	<u>71,007,577.93</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
关联方资金拆借	698,665,584.52	70,192,800.00
应收子公司股利	21,883,804.81	-
押金保证金	-	5,000.00
代扣社保公积金	30,768.17	320,990.37
其他	<u>513,482.71</u>	<u>520,672.69</u>
	<u>721,093,640.21</u>	<u>71,039,463.06</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

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

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	7,972.89	23,912.24	-	31,885.13
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	12,356.69	-	-	12,356.69
本年转回	(7,972.89)	(23,912.24)	-	(31,885.13)
	<u>12,356.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,356.69</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	45,225.79	380.00	-	45,605.79
—转入第二阶段	(23,532.24)	23,532.24	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	(13,720.66)	-	-	(13,720.66)
	<u>7,972.89</u>	<u>23,912.24</u>	<u>-</u>	<u>31,885.13</u>

文灿集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,556,698,836.16	-	2,556,698,836.16	2,399,604,579.98	-	2,399,604,579.98

2021年长期股权投资变动情况如下：

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雄邦压铸(南通)有限公司	157,722,246.45	12,752,168.90	-	170,474,415.35
杰智实业有限公司	56,976,702.14	-	-	56,976,702.14
广东文灿模具有限公司	30,743,317.06	1,169,443.46	-	31,912,760.52
天津雄邦压铸有限公司	402,437,700.95	4,566,557.81	-	407,004,258.76
江苏文灿压铸有限公司	201,724,613.38	3,305,350.34	-	205,029,963.72
广东文灿投资有限公司	1,550,000,000.00	-	-	1,550,000,000.00
广东文灿压铸科技有限公司	-	135,300,735.67	-	135,300,735.67
	2,399,604,579.98	157,094,256.18	-	2,556,698,836.16

4. 营业收入和营业成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,351,896.73	257,140,732.38	373,817,789.11	296,486,147.37
其他业务	30,414,508.66	12,256,361.80	15,200,745.20	3,185,450.35
	325,766,405.39	269,397,094.18	389,018,534.31	299,671,597.72

营业收入列示：

	2021年	2020年
销售商品	295,351,896.73	373,817,789.11
其他	30,414,508.66	15,200,745.20
	325,766,405.39	389,018,534.31

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

报告分部	工业品
主要经营地区	
中国大陆	159,559,990.31
其他国家或地区	166,206,415.08
	<u>325,766,405.39</u>
主要产品类型	
汽车类	286,143,106.80
非汽车类	9,208,789.85
其他	30,414,508.74
	<u>325,766,405.39</u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	
销售商品	295,351,896.73
其他	30,414,508.66
	<u>325,766,405.39</u>

文灿集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2020年

报告分部		工业品
主要经营地区		
中国大陆		163,588,832.28
其他国家或地区		225,429,702.03
		<u>389,018,534.31</u>
主要产品类型		
汽车类		349,097,544.95
非汽车类		24,720,244.16
其他		15,200,745.20
		<u>389,018,534.31</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品		373,817,789.11
其他		15,200,745.20
		<u>389,018,534.31</u>

5. 投资收益

	2021年	2020年
股利	71,883,804.81	-
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	-	3,578,454.79
	<u>71,883,804.81</u>	<u>3,578,454.79</u>

文灿集团股份有限公司
补充资料
2021 年度

单位：人民币元

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益	(3,342,300.95)
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	26,076,276.46
企业重组费用	(5,813,023.59)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(3,262,491.40)
所得税影响额	(3,075,735.42)
	10,582,725.10

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.70	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.34	0.33

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.48	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.45	0.35	0.35