



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022CDAA60396

成都利君实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都利君实业股份有限公司（以下简称利君股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了利君股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母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，我们独立于利君股份，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。

1. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
截至 2021 年 12 月 31 日，利君股份合并财务报表中商誉的账面价值为 33,906.08 万元，系 2015 年收购子公司成都德坤航空设备制造有限公司（以下简称德坤航空）形成。根据企业会计准则，利君股份在每年年度终了需要对商誉进行测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回	我们针对商誉减值执行的主要程序有：（1）了解利君股份管理层对商誉减值测试的内部控制程序；（2）了解管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定；（3）了解资产组或资产组组合的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发

<p>金额，在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，利君股份管理层需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，基于商誉确认时所采取的假设受到预期未来市场和经济环境的影响而有可能发生变化，因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<p>展趋势；（4）评价商誉减值测试的方法，相关假设及所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时的预期增长率、利润率、折现率、预测期等及其确认依据等信息；（5）与管理层聘请的外部评估专家讨论，以了解对减值测试结果最为敏感的假设是否合理；（6）复核商誉减值测试的计算过程；（7）复核商誉减值测试及所采用的关键假设披露是否充分。</p>
<p>2. 收入确认</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p>
<p>利君股份 2021 年度营业收入为 958,943,888.57 元，较 2020 年增加 140,008,032.29 元，增长 17.10%。由于营业收入是利君股份的关键业绩指标之一，营业收入的真实性、准确性和完整性对利君股份财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对营业收入确认的真实、准确性，我们执行的审计程序主要有：（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；（2）检查利君股份合同条款，以评价利君股份收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；（3）执行细节测试，抽样检查包括销售合同、销售出库单、装车单、销售发票、客户签收单/产品交接单等资料，以确认营业收入的真实性和准确性；（4）对营业收入及毛利率执行实质性分析程序，评估其波动合理性以及是否与其行业发展趋势保持一致；（5）就资产负债表日前后记录的辊压机（高压辊磨机）及配套收入，选取样本，检查销售合同、销售出库单、装车单、销售发票、客户签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；就资产负债表日前后记录的航空零件及工装设计制造业务收入，选取样本，检查销售合同签署时间、交接单时间，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；（6）选取样本执行函证程序，以确认应收账款余额和营业收入金额的真实性及准确性。</p>

四、其他信息

利君股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括利君股份 2021 年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，管理层负责评估利君股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算利君股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利君股份的财务报告过程。

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，就可能导致对利君股份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利君股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、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) 就利君股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郭东超

(项目合伙人)

中国注册会计师：袁建国

中国 北京

二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	975,857,268.55	451,555,339.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	191,393,541.67	595,611,698.63
衍生金融资产			
应收票据	六、3	3,053,651.71	7,740,748.12
应收账款	六、4	311,526,498.53	220,283,662.50
应收款项融资	六、5	59,869,279.85	152,439,513.41
预付款项	六、6	27,958,668.92	18,713,711.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	8,565,266.60	6,844,683.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	491,738,716.96	399,132,621.97
合同资产	六、9	73,331,072.47	98,863,111.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	27,040,375.14	3,178,791.30
流动资产合计		2,170,334,340.40	1,954,363,882.16
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	40,863,007.57	43,228,001.17
固定资产	六、12	280,419,538.16	152,760,286.50
在建工程	六、13	111,633,254.06	59,599,351.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	4,963,247.21	
无形资产	六、15	82,450,667.75	81,345,654.30
开发支出			
商誉	六、16	339,060,755.88	339,060,755.88
长期待摊费用	六、17	1,217,111.66	372,473.42
递延所得税资产	六、18	18,273,231.53	20,806,799.77
其他非流动资产	六、19	51,700,876.46	325,970,950.22
非流动资产合计		930,581,690.28	1,023,144,272.76
资产总计		3,100,916,030.68	2,977,508,154.92

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并资产负债表（续）

2021 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	36,775,379.23	20,540,000.00
应付账款	六、21	229,090,576.78	192,311,161.13
预收款项			
合同负债	六、22	300,009,678.39	231,928,364.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、23	58,173,815.03	48,127,021.37
应交税费	六、24	20,173,904.79	35,297,410.59
其他应付款	六、25	27,170,395.82	51,909,257.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	2,860,471.88	
其他流动负债	六、27	28,368,082.15	21,611,960.12
流动负债合计		702,622,304.07	601,725,174.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	956,839.16	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	5,161,017.04	2,450,437.78
递延收益	六、30	5,285,000.00	4,344,000.00
递延所得税负债	六、18	2,037,870.15	1,420,595.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,440,726.35	8,215,033.46
负 债 合 计		716,063,030.42	609,940,208.36
股东权益：			
股本	六、31	1,033,460,000.00	1,033,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	462,620,145.28	427,713,989.93
减：库存股	六、33	22,790,880.00	48,064,800.00
其他综合收益	六、34	2,198,919.38	3,708,740.10
专项储备	六、35	10,839,746.92	7,860,895.86
盈余公积	六、36	284,356,199.51	272,818,069.40
一般风险准备			
未分配利润	六、37	600,065,990.24	670,071,051.27
归属于母公司股东权益合计		2,370,750,121.33	2,367,567,946.56
少数股东权益		14,102,878.93	
股东权益合计		2,384,853,000.26	2,367,567,946.56
负债和股东权益总计		3,100,916,030.68	2,977,508,154.92

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		235,923,398.45	224,499,003.87
交易性金融资产		100,262,847.23	301,049,753.43
衍生金融资产			
应收票据		582,000.00	4,850,000.00
应收账款	十七、1	53,151,868.55	39,254,762.56
应收款项融资		56,919,479.85	136,199,831.01
预付款项		13,188,779.16	10,716,517.80
其他应收款	十七、2	212,575,642.71	116,652,058.69
其中：应收利息			
应收股利			50,000,000.00
存货		298,798,715.28	194,745,783.32
合同资产		68,043,960.33	95,498,157.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,954,506.95	4.23
流动资产合计		1,046,401,198.51	1,123,465,871.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,325,160,867.64	1,286,638,387.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		64,638,862.51	68,107,236.07
固定资产		16,654,380.19	21,911,869.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,531,072.36	
无形资产		3,041,539.73	3,181,873.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		132,075.53	
递延所得税资产		9,469,024.59	11,205,244.40
其他非流动资产		14,528,301.50	7,358,490.36
非流动资产合计		1,437,156,124.05	1,398,403,100.76
资产总计		2,483,557,322.56	2,521,868,972.72

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司资产负债表（续）

2021 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		36,775,379.23	20,540,000.00
应付账款		165,488,523.82	137,114,279.03
预收款项			
合同负债		199,936,924.12	180,875,137.46
应付职工薪酬		28,529,569.18	24,564,887.96
应交税费		793,682.62	11,524,070.04
其他应付款		25,265,904.50	49,869,752.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,764,224.67	
其他流动负债		24,866,188.77	18,282,558.72
流动负债合计		483,420,396.91	442,770,685.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,849,529.88	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,546,868.76	2,046,351.35
递延收益		2,122,666.67	3,210,666.67
递延所得税负债		41,980.94	554,561.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,561,046.25	5,811,579.60
负 债 合 计		491,981,443.16	448,582,265.22
股东权益：			
股本		1,033,460,000.00	1,033,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		462,236,470.48	427,713,989.93
减：库存股		22,790,880.00	48,064,800.00
其他综合收益			
专项储备		5,691,501.05	4,215,030.81
盈余公积		282,813,589.41	271,275,459.30
未分配利润		230,165,198.46	384,687,027.46
股东权益合计		1,991,575,879.40	2,073,286,707.50
负债和股东权益总计		2,483,557,322.56	2,521,868,972.72

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并利润表

编制单位：成都利君实业股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		958,943,888.57	818,935,856.28
其中：营业收入	六、38	958,943,888.57	818,935,856.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		741,554,328.23	608,703,925.11
其中：营业成本	六、38	555,262,830.40	465,841,401.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、39	11,613,686.29	8,910,025.64
销售费用	六、40	37,973,591.47	40,557,474.65
管理费用	六、41	106,906,718.91	73,775,097.45
研发费用	六、42	44,115,084.73	29,283,778.98
财务费用	六、43	-14,317,583.57	-9,663,853.49
其中：利息费用		246,691.95	30,019.38
利息收入		17,048,438.51	11,760,986.40
加：其他收益	六、44	12,615,207.16	9,182,054.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	11,167,937.77	20,277,193.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-7,570,470.06	-15,433,999.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-612,088.29	-3,117,348.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	562,817.03	1,066,101.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		233,552,963.95	222,205,933.06
加：营业外收入	六、49	1,833,061.97	2,218,721.01
减：营业外支出	六、50	730,685.71	505,317.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		234,655,340.21	223,919,336.92
减：所得税费用	六、51	35,270,717.40	32,238,193.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		199,384,622.81	191,681,143.68
（一）按经营持续性分类		199,384,622.81	191,681,143.68
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		199,384,622.81	191,681,143.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		199,384,622.81	191,681,143.68
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		199,898,069.08	191,681,143.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-513,446.27	
六、其他综合收益的税后净额	六、52	-1,509,820.72	-4,775,375.04
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,509,820.72	-4,775,375.04
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,509,820.72	-4,775,375.04
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-1,509,820.72	-4,775,375.04
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		197,874,802.09	186,905,768.64
归属于母公司股东的综合收益总额		198,388,248.36	186,905,768.64
归属于少数股东的综合收益总额		-513,446.27	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.19

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0 元。上年被合并方实现的净利润为 0 元。

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司利润表

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十七、4	530,068,023.99	571,810,166.42
减：营业成本	十七、4	361,289,661.49	370,047,356.58
税金及附加		3,383,279.26	4,536,522.07
销售费用		32,015,138.97	34,025,278.72
管理费用		36,139,745.75	31,189,735.51
研发费用		28,199,030.54	21,129,113.49
财务费用		-6,455,660.74	-2,734,688.07
其中：利息费用		221,907.95	
利息收入		7,672,272.32	4,702,437.54
加：其他收益		10,245,504.78	7,676,575.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	45,922,922.62	59,266,137.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,365,905.89	-13,024,186.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-596,899.55	-3,161,041.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		665,101.87	-13,984.10
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		127,367,552.55	164,360,347.52
加：营业外收入		191,156.91	1,214,482.97
减：营业外支出		450,147.52	169,300.54
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		127,108,561.94	165,405,529.95
减：所得税费用		11,727,260.83	16,097,661.53
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		115,381,301.11	149,307,868.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		115,381,301.11	149,307,868.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		115,381,301.11	149,307,868.42

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并现金流量表

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
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		820,741,254.63	527,942,652.51
收到的税费返还		8,478,536.70	5,437,373.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	32,813,854.85	28,479,701.90
经营活动现金流入小计		862,033,646.18	561,859,727.98
购买商品、接受劳务支付的现金		187,301,399.24	112,072,910.90
支付给职工以及为职工支付的现金		199,919,312.89	138,825,652.84
支付的各项税费		122,072,514.84	88,316,235.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	96,244,111.86	74,075,109.53
经营活动现金流出小计		605,537,338.83	413,289,908.50
经营活动产生的现金流量净额		256,496,307.35	148,569,819.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,150,000,000.00	1,732,700,000.00
取得投资收益收到的现金		16,309,260.39	32,313,136.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,541,632.00	916,153.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、53	11,109,754.76	3,185,787.72
投资活动现金流入小计		1,179,960,647.15	1,769,115,077.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,928,303.96	180,615,963.38
投资支付的现金		862,751,400.00	1,890,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、53	440,000.00	
投资活动现金流出小计		1,058,119,703.96	2,070,615,963.38
投资活动产生的现金流量净额		121,840,943.19	-301,500,885.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	37,984,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	37,984,800.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		258,365,000.00	61,023,564.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	3,475,321.36	
筹资活动现金流出小计		261,840,321.36	61,023,564.18
筹资活动产生的现金流量净额		-246,840,321.36	-23,038,764.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,777,356.48	-6,267,334.34
五、现金及现金等价物净增加额		127,719,572.70	-182,237,165.00
加：期初现金及现金等价物余额		414,173,792.50	596,410,957.50
六、期末现金及现金等价物余额		541,893,365.20	414,173,792.50

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司现金流量表

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
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		388,052,310.80	312,895,548.73
收到的税费返还		8,478,536.70	5,268,152.58
收到其他与经营活动有关的现金		23,266,858.66	24,660,398.17
经营活动现金流入小计		419,797,706.16	342,824,099.48
购买商品、接受劳务支付的现金		151,961,469.27	75,093,930.95
支付给职工以及为职工支付的现金		64,727,451.91	52,337,889.81
支付的各项税费		39,240,016.34	46,245,103.02
支付其他与经营活动有关的现金		68,732,424.23	56,869,625.99
经营活动现金流出小计		324,661,361.75	230,546,549.77
经营活动产生的现金流量净额		95,136,344.41	112,277,549.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		800,000,000.00	1,067,700,000.00
取得投资收益收到的现金		97,112,418.54	10,156,034.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,054,632.00	916,153.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,589,253.37	51,266,724.48
投资活动现金流入小计		902,756,303.91	1,130,038,912.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,563,115.49	5,899,857.41
投资支付的现金		604,000,000.00	1,171,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		142,000,000.00	48,000,000.00
投资活动现金流出小计		747,563,115.49	1,224,899,857.41
投资活动产生的现金流量净额		155,193,188.42	-94,860,945.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			37,984,800.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	37,984,800.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		258,365,000.00	61,023,564.18
支付其他与筹资活动有关的现金		92,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		350,365,000.00	61,023,564.18
筹资活动产生的现金流量净额		-260,365,000.00	-23,038,764.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-661,642.88	-1,914,364.81
五、现金及现金等价物净增加额		-10,697,110.05	-7,536,524.31
加：期初现金及现金等价物余额		209,313,911.81	216,850,436.12
六、期末现金及现金等价物余额		198,616,801.76	209,313,911.81

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并股东权益变动表

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,033,460,000.00				427,713,989.93	48,064,800.00	3,708,740.10	7,860,895.86	272,818,069.40		670,071,051.27		2,367,567,946.56		2,367,567,946.56
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,033,460,000.00	-	-	-	427,713,989.93	48,064,800.00	3,708,740.10	7,860,895.86	272,818,069.40	-	670,071,051.27	-	2,367,567,946.56		2,367,567,946.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					34,906,155.35	-25,273,920.00	-1,509,820.72	2,978,851.06	11,538,130.11	-	-70,005,061.03		3,182,174.77	14,102,878.93	17,285,053.70
（一）综合收益总额							-1,509,820.72				199,898,069.08		198,388,248.36	-513,446.27	197,874,802.09
（二）股东投入和减少资本					34,906,155.35	-25,273,920.00							60,180,075.35	14,616,325.20	74,796,400.55
1. 股东投入的普通股														15,000,000.00	15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					34,522,480.55								34,522,480.55		34,522,480.55
4. 其他					383,674.80	-25,273,920.00							25,657,594.80	-383,674.80	25,273,920.00
（三）利润分配									11,538,130.11		-269,903,130.11		-258,365,000.00		-258,365,000.00
1. 提取盈余公积									11,538,130.11		-11,538,130.11				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-258,365,000.00		-258,365,000.00		-258,365,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增实收资本															
2. 盈余公积转增实收资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								2,978,851.06					2,978,851.06		2,978,851.06
1. 本年提取								4,571,802.35					4,571,802.35		4,571,802.35
2. 本年使用								1,592,951.29					1,592,951.29		1,592,951.29
（六）其他															
四、本年年末余额	1,033,460,000.00	-	-	-	462,620,145.28	22,790,880.00	2,198,919.38	10,839,746.92	284,356,199.51	-	600,065,990.24		2,370,750,121.33	14,102,878.93	2,384,853,000.26

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并股东权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度												少数 股东 权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年年末余额	1,017,500,000.00				388,068,481.59	30,240,000.00	8,484,115.14	4,766,486.13	257,887,282.56	554,370,694.43		2,200,837,059.85		2,200,837,059.85
加：会计政策变更														
前期差错更正														
正														
同一控制下 企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,017,500,000.00				388,068,481.59	30,240,000.00	8,484,115.14	4,766,486.13	257,887,282.56	554,370,694.43		2,200,837,059.85		2,200,837,059.85
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,960,000.00				39,645,508.34	17,824,800.00	-4,775,375.04	3,094,409.73	14,930,786.84	115,700,356.84		166,730,886.71		166,730,886.71
(一)综合收益总额							-4,775,375.04			191,681,143.68		186,905,768.64		186,905,768.64
(二)股东投入和减少 资本	15,960,000.00				39,645,508.34	17,824,800.00						37,780,708.34		37,780,708.34
1. 股东投入的普 通股														
2. 其他权益工具 持有者投入资本														
3. 股份支付计入 股东权益的金额					17,620,708.34							17,620,708.34		17,620,708.34
4. 其他	15,960,000.00				22,024,800.00	17,824,800.00						20,160,000.00		20,160,000.00
(三)利润分配									14,930,786.84	-75,980,786.84		-61,050,000.00		-61,050,000.00
1. 提取盈余公积									14,930,786.84	-14,930,786.84				
2. 提取一般风险 准备														
3. 对股东的分配										-61,050,000.00		-61,050,000.00		-61,050,000.00
4. 其他														
(四)股东权益内部 结转														
1. 资本公积转增 实收资本														
2. 盈余公积转增 实收资本														
3. 盈余公积弥补 亏损														
4. 设定受益计划 变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益 结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备								3,094,409.73				3,094,409.73		3,094,409.73
1. 本年提取								4,117,620.81				4,117,620.81		4,117,620.81
2. 本年使用								1,023,211.08				1,023,211.08		1,023,211.08
(六)其他														
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				427,713,989.93	48,064,800.00	3,708,740.10	7,860,895.86	272,818,069.40	670,071,051.27		2,367,567,946.56		2,367,567,946.56

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司股东权益变动表

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,033,460,000.00				427,713,989.93	48,064,800.00		4,215,030.81	271,275,459.30	384,687,027.46		2,073,286,707.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,033,460,000.00				427,713,989.93	48,064,800.00		4,215,030.81	271,275,459.30	384,687,027.46		2,073,286,707.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					34,522,480.55	-25,273,920.00		1,476,470.24	11,538,130.11	-154,521,829.00		-81,710,828.10
（一）综合收益总额										115,381,301.11		115,381,301.11
（二）股东投入和减少资本					34,522,480.55	-25,273,920.00						59,796,400.55
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					34,522,480.55							34,522,480.55
4. 其他						-25,273,920.00						25,273,920.00
（三）利润分配									11,538,130.11	-269,903,130.11		-258,365,000.00
1. 提取盈余公积									11,538,130.11	-11,538,130.11		
2. 对股东的分配										-258,365,000.00		-258,365,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								1,476,470.24				1,476,470.24
1. 本年提取								2,043,620.33				2,043,620.33
2. 本年使用								567,150.09				567,150.09
（六）其他												
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				462,236,470.48	22,790,880.00		5,691,501.05	282,813,589.41	230,165,198.46		1,991,575,879.40

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司股东权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,017,500,000.00				388,068,481.59	30,240,000.00		2,572,963.15	256,344,672.46	311,359,945.88		1,945,606,063.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,017,500,000.00				388,068,481.59	30,240,000.00		2,572,963.15	256,344,672.46	311,359,945.88		1,945,606,063.08
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,960,000.00				39,645,508.34	17,824,800.00		1,642,067.66	14,930,786.84	73,327,081.58		127,680,644.42
（一）综合收益总额										149,307,868.42		149,307,868.42
（二）股东投入和减少资本	15,960,000.00				39,645,508.34	17,824,800.00						37,780,708.34
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					17,620,708.34							17,620,708.34
4. 其他	15,960,000.00				22,024,800.00	17,824,800.00						20,160,000.00
（三）利润分配									14,930,786.84	-75,980,786.84		-61,050,000.00
1. 提取盈余公积									14,930,786.84	-14,930,786.84		
2. 对股东的分配										-61,050,000.00		-61,050,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								1,642,067.66				1,642,067.66
1. 本年提取								1,954,050.67				1,954,050.67
2. 本年使用								311,983.01				311,983.01
（六）其他												
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				427,713,989.93	48,064,800.00		4,215,030.81	271,275,459.30	384,687,027.46		2,073,286,707.50

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

成都利君实业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称本集团)的前身系成都市利君实业有限责任公司,于1999年11月23日取得成都市工商行政管理局核发的成工商青法字5101052010917号企业法人营业执照(后变更为统一信用代码91510107720312707J号),公司初始注册资本为人民币100万元,其中:何亚民出资90万元、林洪出资10万元,注册地址为成都市过街楼街125号(后变更为:成都市武侯区武科东二路5号)。

经公司2000年8月第五次股东会决议,林洪将持有的本公司10万元股权转让给何亚民。经2000年8月第六次股东会决议,本公司增资到500万元,增资后何亚民出资400万元、欧正椿出资100万元。经公司2000年11月第十次股东会决议,欧正椿将持有的本公司50万元股权转让给何亚民。经公司2000年11月第十一次股东会决议,本公司增资到1,000万元,增资后何亚民出资700万元、欧正椿出资50万元、王莹涛出资100万元、张宁出资100万元、罗新华出资50万元。经公司2002年10月召开的股东会决议,王莹涛将其持有的本公司100万元股权转让给何亚民,欧正椿、张宁、罗新华将其持有的本公司股权转让给魏勇,转让后何亚民出资800万元、魏勇出资200万元。经公司2004年6月第五届股东会决议,公司注册资本增加到1,200万元,增资后何亚民出资960万元,魏勇出资240万元。经公司2009年4月召开的股东会决议,何亚民分别将其持有的本公司468万元和8万元股权转让给何佳和张乔龙,转让后何亚民出资484万元,何佳出资468万元,魏勇出资240万元,张乔龙出资8万元。

根据公司2009年6月召开的股东大会决议,公司以2009年4月30日净资产折股整体变更为股份有限公司,变更后公司注册资本为1亿元,其中:何亚民出资40,333,333.00元,占注册资本的40.33%;何佳出资39,000,000.00元,占注册资本的39%;魏勇出资20,000,000.00元,占注册资本的20%;张乔龙出资666,667.00元,占注册资本的0.67%。根据公司2010年12月召开的股东大会决议,公司以截止2010年10月31日的未分配利润转增股本,转增后公司注册资本为3.6亿元,其中:何亚民出资145,199,999.00元,占注册资本的40.33%;何佳出资140,400,000.00元,占注册资本的39%;魏勇出资72,000,000.00元,占注册资本的20%;张乔龙出资2,400,001.00元,占注册资本的0.67%。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]2011号文核准,本公司于2011年12月向社会公开发行人民币普通股4,100万股,每股面值人民币1.00元,并于2012年1月6日在深圳证券交易所上市交易,公开发行后股本总额为40,100万股。

根据公司2015年9月10日召开的2015年第二次临时股东大会决议,公司以截止2015年6月30日公司总股本40,100万股为基数,以资本公积(股本溢价)向全体股东每10股转增15股,合计转增60,150万股,本次转增完成后公司总股本变更为100,250万股。

根据公司2018年6月29日第二次临时股东大会审议通过的《关于〈成都利君实业股份有限公司第一期限限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》及2018年8月23日第四届董事会第四

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

次会议和第四届监事会第三次会议审议通过的《关于调整公司第一期限限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向公司第一期限限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》,同意公司向11名激励对象授予1,500万股限制性股票。公司申请增加注册资本人民币1,500万元,由11名激励对象一次性缴足,变更后公司总股本为101,750万股。

根据公司2020年7月17日第三次临时股东大会决议审议通过的《关于〈成都利君实业股份有限公司第二期限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》及2020年7月22日第四届董事会第十九次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过的《关于调整公司第二期限限制性股票激励计划激励对象及授予股票总量和授予价格的议案》、《关于向公司第二期限限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》,同意公司向65名激励对象授予1,596万股限制性股票。公司申请增加注册资本人民币1,596万元,由65名激励对象一次性缴足,变更后公司总股本为103,346万股。

截至2021年12月31日,本公司总股本为1,033,460,000股,其中有限售条件股份477,572,359股,占总股本的46.21%;无限售条件股份555,887,641股,占总股本的53.79%。

本集团属装备制造行业,经营范围主要包括:研究制造、销售、机电设备(不含汽车)及配件,经营本公司自产产品及技术的出口业务和本公司所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外;项目投资(不得从事非法集资、吸收公共资金等金融活动);自有房屋、机械设备租赁;机械设备技术服务及技术咨询;工程勘察设计、机械设备采购、安装、调试;工程管理服务;工程专业承包;机械设备、电子产品制造、销售;飞机零部件(发动机、螺旋桨除外)的研发、制造;进出口贸易;通用仓储。本集团的主要产品为应用于水泥、矿山等行业的辊压机、辊磨机、辊系(子)、选粉机、航空零件及工装设计制造等。

本公司股东大会为公司的最高权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决定权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权,董事会下设提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、战略与发展委员会等专门委员会。经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。本公司下设技术中心、建材销售部、矿山销售部、客户服务中心、运营部、财务部、审计部、行政部、人力资源部、董事会办公室等职能中心。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及成都利君科技有限责任公司(以下简称“利君科技”)、四川利君科技实业有限公司(以下简称“四川利君”)、利君控股(新加坡)私人有限公司(以下简称“新加坡利君”)、成都利君环际智能装备科技有限公司(以下简称“利君环际智能”)、成都德坤航空设备制造有限公司(以下简称“德坤航空”)、成都德坤利国智能科技有限公司(以下简称“德坤利国”)、成都德坤空天科技有限公司(以下简称“德坤空

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

天”)。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为完整的一个年度12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本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；合并成本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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其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，对上年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控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，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。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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团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。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据及应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据和应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单独评估信用风险的金融资产外，本公司基于账龄特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	3%	10%	30%	50%	70%	100%

11. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单独评估信用风险的金融资产外，本公司基于账龄特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参见上述四、10. 应收票据及应收账款的相关内容描述。

12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

13. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、已交付受托加工产品、发出商品、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出原材料,采用加权平均法确定其实际成本,库存商品按个别计价法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 10. 应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“资产减值损失”。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0	2
房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过5,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	5	5	19.00
4	办公设备及其他	5	5	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧（如果企业选择自租赁期开始的下月计提折旧，需要根据描述具体情况）。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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，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。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为信息服务费用和厂房改造支出。该费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

辞退福利是由于辞退产生，在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

26. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

27. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、受托加工业务收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

(1) 本集团的商品销售收入、受托加工业务收入确认政策如下：

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户；

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收和应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 本集团的让渡资产使用权收入确认政策如下：

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

29. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，确认递延所得税资产。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；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，本集团采用租赁变更生效日的承租人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，承租人应

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

当调减使用权资产的账面价值，并将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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

A. 初始计量

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

B. 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

C. 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

A. 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

B. 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

C. 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

D. 折旧

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

E. 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的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。

F. 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

32. 其他重要的会计政策和会计估计

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入所有者权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应缴纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本年因财政部修订会计准则而发生的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日，财政部颁布了关于修订印发《企业会计准则第21号—租赁》（财会[2018]35号），根据财政部要求，境内上市企业自2021年1月1日起执行。本集团在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第二十六次会议批准。	

(2) 重要会计估计变更

本年无重要会计估计变更事项。

(3) 2021年首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		8,047,420.41	8,047,420.41
一年内到期的非流动负债		3,141,237.87	3,141,237.87
租赁负债		4,906,182.54	4,906,182.54

合并资产负债表调整情况说明:依据新租赁准则规定,对相关报表项目作出调整,具体影响报表项目及金额见上述调整表。

2) 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		5,296,608.54	5,296,608.54
一年内到期的非流动负债		1,682,853.95	1,682,853.95
租赁负债		3,613,754.59	3,613,754.59

母公司资产负债表调整情况说明:详见合并资产负债表调整情况说明。

(4) 2021年首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

1) 合并财务报表

项目	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
使用权资产			8,047,420.41	8,047,420.41
租赁负债			3,141,237.87	3,141,237.87
一年内到期的非流动负债			4,906,182.54	4,906,182.54

2) 母公司财务报表

项目	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
使用权资产			5,296,608.54	5,296,608.54
租赁负债			1,682,853.95	1,682,853.95
一年内到期的非流动负债			3,613,754.59	3,613,754.59

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
利君科技	15%
四川利君	25%
新加坡利君	17%
利君环际智能	25%
德坤航空	15%
德坤利国	15%
德坤空天	25%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)规定,本公司软件收入增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的税收优惠政策。

(2) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》(财税[2011]58号文)、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额的60%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司、德坤航空、德坤利国、利君科技主营业务满足《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目,本公司、德坤航空、德坤利国、利君科技2021年度企业所得税按15%的税率计缴。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2021年1月1日至12月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
库存现金	187,893.54	74,073.54
银行存款	928,373,070.83	414,904,532.94
其他货币资金	47,296,304.18	36,576,733.04
合计	975,857,268.55	451,555,339.52
其中:存放在境外的款项总额	124,666,394.34	72,597,548.07

注:本集团年末货币资金包含按银行约定利率计算的应收利息 10,701,680.95 元。

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日,本集团银行存款余额中定期存款及应收利息为 467,575,784.64 元,分别于 2022 年 2 月至 2024 年 2 月到期,其中 2023、2024 年到期的定期存款为可转让定期存单。

(2) 其他货币资金余额包括本集团存放于银行的保函保证金及应收利息、银行承兑汇票保证金、第二期员工持股计划资金。

(3) 年末列示于现金流量表的现金和现金等价物不包含本集团持有的到期日三个月以上的定期存款及应收利息、存放于银行的保证金及应收利息余额、第二期员工持股计划资金余额等 433,963,903.35 元。

(4) 除上述持有到期日三个月以上的定期存款、保证金、应收利息、第二期员工持股计划资金外,年末货币资金中无其他对使用有限制的货币资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	191,393,541.67	595,611,698.63
其中:银行理财产品		
结构性存款产品	70,138,305.56	363,662,054.79
券商理财产品	121,255,236.11	211,949,643.84
其他		20,000,000.00
合计	191,393,541.67	595,611,698.63

本集团年末交易性金融资产余额较年初减少 404,218,156.96 元,减少 67.87%,主要系结构性存款产品及券商理财产品到期收回所致。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	3,053,651.71	7,740,748.12
合计	3,053,651.71	7,740,748.12

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票,年末终止确认金额为572,640.89元。

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,148,094.55	100.00	94,442.84	3.00	3,053,651.71
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据	3,148,094.55	100.00	94,442.84	3.00	3,053,651.71
合计	3,148,094.55	100.00	94,442.84	3.00	3,053,651.71

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,980,152.70	100.00	239,404.58	3.00	7,740,748.12
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收票据	7,980,152.70	100.00	239,404.58	3.00	7,740,748.12
合计	7,980,152.70	100.00	239,404.58	3.00	7,740,748.12

按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,148,094.55	94,442.84	3.00
合计	3,148,094.55	94,442.84	—

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	239,404.58	-144,961.74			94,442.84
合计	239,404.58	-144,961.74			94,442.84

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	9,828.00		9,828.00	100.00	
按组合计提坏账准备	377,329,843.92	100.00	65,803,345.39	17.44	311,526,498.53
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	377,329,843.92	100.00	65,803,345.39	17.44	311,526,498.53
合计	377,339,671.92	100.00	65,813,173.39	17.44	311,526,498.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,415,828.00	1.21	3,415,828.00	100.00	
按组合计提坏账准备	279,237,763.53	98.79	58,954,101.03	21.11	220,283,662.50
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	279,237,763.53	98.79	58,954,101.03	21.11	220,283,662.50
合计	282,653,591.53	100.00	62,369,929.03	22.07	220,283,662.50

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都峰圣运业有限责任公司	9,828.00	9,828.00	100.00	收回可能性较小
合计	9,828.00	9,828.00	—	—

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	275,179,008.79	8,255,370.28	3.00
1 至 2 年	24,998,607.13	2,499,860.71	10.00
2 至 3 年	19,353,436.40	5,806,030.94	30.00
3 至 4 年	12,447,774.80	6,223,887.40	50.00
4 至 5 年	7,776,069.15	5,443,248.41	70.00
5 年以上	37,574,947.65	37,574,947.65	100.00
合计	377,329,843.92	65,803,345.39	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	275,179,008.79
1 至 2 年	24,998,607.13
2 至 3 年	19,353,436.40
3 至 4 年	12,447,774.80
4 至 5 年	7,776,069.15
5 年以上	37,584,775.65
合计	377,339,671.92

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	3,415,828.00		650,000.00	2,756,000.00	9,828.00
按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	58,954,101.03	8,783,160.13		1,933,915.77	65,803,345.39
合计	62,369,929.03	8,783,160.13	650,000.00	4,689,915.77	65,813,173.39

(4) 本年实际核销的应收账款

经本公司 2021 年度第二次临时董事会议审议和利君科技股东决定书,本年度实际核销长期挂账、追收无果的应收账款 4,689,915.77 元,其中核销本公司应收账款 4,301,695.77 元,核

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

销利君科技应收账款 388,220.00 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 294,533,980.04 元,占应收账款年末余额合计数的比例 78.06%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 30,185,267.40 元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	59,869,279.85	152,439,513.41
合计	59,869,279.85	152,439,513.41

本集团应收款项融资系银行承兑汇票,其剩余期限较短,账面价值与公允价值相近。

本集团年末应收款项融资余额较年初减少92,570,233.56元,减少60.73%,主要系本年采购增加背书转让所致。

(2) 年末无已用于质押的应收票据

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	128,433,651.84	
合计	128,433,651.84	

(4) 年末本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	25,729,792.35	92.03	15,158,595.76	81.00
1-2年	798,531.00	2.86	1,809,689.57	9.67
2-3年	85,075.76	0.30	409,297.20	2.19
3年以上	1,345,269.81	4.81	1,336,128.61	7.14
合计	27,958,668.92	100.00	18,713,711.14	100.00

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本集团年末预付款项余额较年初增加 9,244,957.78 元,增加 49.40%,主要系年末预付材料款增加所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 10,959,539.72 元,占预付款项年末余额合计数的比例 39.20%。

7. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	4,291,200.00	5,453,224.00
其他暂付款	4,635,113.39	2,768,235.70
应收房租及水电费	742,964.31	1,384,772.12
备用金	292,143.43	277,207.76
代垫款	685,167.97	373,895.10
押金	131,370.00	124,270.00
应收废旧物资款	242,000.00	
小计	11,019,959.10	10,381,604.68
减:坏账准备	2,454,692.50	3,536,920.80
合计	8,565,266.60	6,844,683.88

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	2,339,601.83		1,197,318.97	3,536,920.80
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
本年计提	115,090.67			115,090.67
本年转回			532,819.00	532,819.00
本年转销			664,499.97	664,499.97
本年核销				
2021年12月31日余额	2,454,692.50			2,454,692.50

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	6,577,559.58
1至2年	1,829,610.52
2至3年	414,650.00
3至4年	63,718.70
4至5年	720,900.00
5年以上	1,413,520.30
合计	11,019,959.10

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,197,318.97		532,819.00	664,499.97	
按组合计提坏账准备	2,339,601.83	115,090.67			2,454,692.50
合计	3,536,920.80	115,090.67	532,819.00	664,499.97	2,454,692.50

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金	1,770,000.00	0-2年	16.06	146,200.00
第二名	其他暂付款	904,000.00	1年以内	8.20	27,120.00
第三名	代缴社保	685,167.97	1年以内	6.22	20,555.04
第四名	应收房租及水电费	516,639.03	1年以内	4.69	15,499.17
第五名	其他暂付款	510,477.57	1年以内	4.63	15,314.33
合计	—	4,386,284.57	—	39.80	224,688.54

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额
----	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	239,030,748.23	1,370,400.14	237,660,348.09
在产品	108,486,138.76		108,486,138.76
已交付受托加工产品	129,581,510.31		129,581,510.31
发出商品	4,277,637.70		4,277,637.70
委托加工物资	4,859,396.96		4,859,396.96
在途物资	5,425,789.65		5,425,789.65
低值易耗品	714,397.28		714,397.28
合同履约成本	733,498.21		733,498.21
合计	493,109,117.10	1,370,400.14	491,738,716.96

(续)

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	164,298,888.06	1,547,643.95	162,751,244.11
在产品	55,394,643.25		55,394,643.25
已交付受托加工产品	137,938,281.46		137,938,281.46
发出商品	33,275,100.96		33,275,100.96
委托加工物资	5,190,102.84		5,190,102.84
在途物资	3,774,215.26		3,774,215.26
低值易耗品	809,034.09		809,034.09
合同履约成本			
合计	400,680,265.92	1,547,643.95	399,132,621.97

本集团年末存货账面价值较年初增加92,606,094.99元,增加23.20%,主要系:

- 1) 为保证生产的有序进行,本集团提前进行了备货;
- 2) 本集团年末在手订单增加,导致在产品余额较年初有所增加。

(2) 存货跌价准备

项目	年初金额	本年增加		本年减少		年末金额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,547,643.95			177,243.81		1,370,400.14
合计	1,547,643.95			177,243.81		1,370,400.14

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 截至2021年12月31日,本集团不存在将存货用于抵押担保的情形。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同约定质保金	79,541,960.12	6,210,887.65	73,331,072.47
合计	79,541,960.12	6,210,887.65	73,331,072.47

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同约定质保金	105,276,044.95	6,412,933.26	98,863,111.69
合计	105,276,044.95	6,412,933.26	98,863,111.69

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	年末余额	原因
合同约定质保金	6,412,933.26	-202,045.61			6,210,887.65	按账龄组合计提
合计	6,412,933.26	-202,045.61			6,210,887.65	—

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	26,618,991.49	3,079,238.43
预缴企业所得税		99,552.87
待摊费用	421,383.65	
合计	27,040,375.14	3,178,791.30

本集团年末其他流动资产余额较年初增加23,861,583.84元,增加750.65%,主要系年末待抵扣增值税进项税较年初大幅增加所致。

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	42,129,939.34	18,337,953.75	60,467,893.09
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	42,129,939.34	18,337,953.75	60,467,893.09
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	13,022,163.08	4,217,728.84	17,239,891.92
2. 本年增加金额	1,998,234.60	366,759.00	2,364,993.60
(1) 计提或摊销	1,998,234.60	366,759.00	2,364,993.60
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	15,020,397.68	4,584,487.84	19,604,885.52
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	27,109,541.66	13,753,465.91	40,863,007.57
2. 年初账面价值	29,107,776.26	14,120,224.91	43,228,001.17

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	280,419,538.16	152,760,286.50
合计	280,419,538.16	152,760,286.50

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	122,460,207.80	184,044,483.56	17,996,166.97	13,384,792.04	337,885,650.37
2. 本年增加金额	61,988,756.93	91,632,110.72	3,110,014.01	1,126,834.31	157,857,715.97
(1) 购置		21,693,788.38	2,910,014.01	1,005,334.31	25,609,136.70
(2) 在建工程转入	61,426,505.33	69,938,322.34			131,364,827.67
(3) 其他增加	562,251.60		200,000.00	121,500.00	883,751.60
3. 本年减少金额	4,616,488.58	3,489,585.57	1,715,042.00	405,876.36	10,226,992.51
(1) 处置或报废	4,616,488.58	2,538,386.26	1,715,042.00	405,876.36	9,275,793.20
(2) 其他减少		951,199.31			951,199.31

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 年末余额	179,832,476.15	272,187,008.71	19,391,138.98	14,105,749.99	485,516,373.83
二、累计折旧					
1. 年初余额	49,521,568.20	108,675,256.98	15,205,606.98	11,449,103.11	184,851,535.27
2. 本年增加金额	5,749,124.75	17,921,339.52	860,113.45	541,986.21	25,072,563.93
(1) 计提	5,749,124.75	17,921,339.52	860,113.45	541,986.21	25,072,563.93
3. 本年减少金额	240,475.00	2,571,916.08	1,629,289.90	385,582.55	4,827,263.53
(1) 处置或报废	240,475.00	1,768,636.85	1,629,289.90	385,582.55	4,023,984.30
(2) 其他减少		803,279.23			803,279.23
4. 年末余额	55,030,217.95	124,024,680.42	14,436,430.53	11,605,506.77	205,096,835.67
三、减值准备					
1. 年初余额	273,828.60				273,828.60
2. 本年增加金额	814,133.90				814,133.90
(1) 计提	814,133.90				814,133.90
3. 本年减少金额	1,087,962.50				1,087,962.50
(1) 处置或报废	1,087,962.50				1,087,962.50
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	124,802,258.20	148,162,328.29	4,954,708.45	2,500,243.22	280,419,538.16
2. 年初账面价值	72,664,811.00	75,369,226.58	2,790,559.99	1,935,688.93	152,760,286.50

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	备注
房屋建筑物	61,426,505.33	预转固,产权证尚未办理
房屋建筑物	562,251.60	抵账房产尚未办妥过户手续
合计	61,988,756.93	——

13. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	1,462,958.46		1,462,958.46
航空航天装备智能生产线项目(一期)			
航空零部件智能化生产基地建筑项目	110,170,295.60		110,170,295.60

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	111,633,254.06		111,633,254.06

(续)

项目	年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	1,404,424.83		1,404,424.83
航空航天装备智能生产线项目(一期)	58,194,926.67		58,194,926.67
航空零部件智能化生产基地建筑项目			
合计	59,599,351.50		59,599,351.50

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
设备安装	1,404,424.83	7,723,347.80	7,664,814.17		1,462,958.46
航空航天装备智能生产线项目(一期)	58,194,926.67	56,980,676.17	115,175,602.84		
航空零部件智能化生产基地建筑项目		118,694,706.26	8,524,410.66		110,170,295.60
合计	59,599,351.50	183,398,730.23	131,364,827.67	-	111,633,254.06

(续)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
航空航天装备智能生产线项目(一期)	15,000.00	100.00	100.00				募股资金
航空零部件智能化生产基地建筑项目	20,000.00	79.91	80.00				自筹资金
合计	35,000.00	—	—	—	—	—	—

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
----	-------	----

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	8,047,420.41	8,047,420.41
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	8,047,420.41	8,047,420.41
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	3,084,173.20	3,084,173.20
(1) 计提	3,084,173.20	3,084,173.20
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,084,173.20	3,084,173.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	4,963,247.21	4,963,247.21
2. 年初账面价值	8,047,420.41	8,047,420.41

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	92,431,738.85	754,679.49	93,186,418.34
2. 本年增加金额	4,477,565.45		4,477,565.45
(1) 购置	4,477,565.45		4,477,565.45
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	96,909,304.30	754,679.49	97,663,983.79
二、累计摊销			
1. 年初余额	11,548,501.98	292,262.06	11,840,764.04
2. 本年增加金额	3,302,853.36	69,698.64	3,372,552.00
(1) 计提	3,302,853.36	69,698.64	3,372,552.00
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	14,851,355.34	361,960.70	15,213,316.04
三、减值准备			
四、账面价值			

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
1. 年末账面价值	82,057,948.96	392,718.79	82,450,667.75
2. 年初账面价值	80,883,236.87	462,417.43	81,345,654.30

(2) 截至2021年12月31日,本集团无用于抵押、担保的无形资产。

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
德坤航空	339,060,755.88			339,060,755.88
合计	339,060,755.88			339,060,755.88

(2) 商誉减值准备

本公司年末对商誉相关的资产组进行了减值测试,未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象,年末未计提商誉减值准备。

商誉减值测试情况如下:

项目	德坤航空
商誉账面金额①	339,060,755.88
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③	339,060,755.88
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	339,060,755.88
资产组的账面价值⑥	35,774,267.18
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	374,835,023.06
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	838,540,000.00
商誉减值损失(大于零时)⑨=⑦-⑧	

包含商誉资产组预计未来现金流量现值(可收回金额)利用了天源资产评估有限责任公司2022年4月22日出具的天源评报字[2022]第0243号《成都利君实业股份有限公司对合并成都德坤航空设备制造有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)的预计未来现金流量现值资产评估报告》的评估结果。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

与商誉相关的资产组包括德坤航空固定资产(不含溢余资产、营运资金、非经营性资产及

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

非经营性负债)。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法。

1) 重要假设及依据

一般假设

① 假设产权持有单位所遵循的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化,所遵循的国家宏观经济政策、产业政策和区域经济发展政策等无重大变化;

② 针对评估基准日资产的实际状况,假设企业持续经营;

③ 假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化;

④ 假设评估基准日后产权持有单位的管理层是负责的、稳定的,且有能力担当其职务;

⑤ 除非另有说明,假设产权持有单位完全遵守所有有关的法律法规;

⑥ 假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对产权持有单位造成重大不利影响;

⑦ 假设在评估目的实现后,评估对象及其所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式持续使用;

⑧ 假设评估对象处于交易过程中,资产评估专业人员根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估,评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计;

⑨ 假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的,资产交易双方地位平等,彼此都有获取足够市场信息的机会和时间,资产交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

特殊假设

① 假设评估基准日后产权持有单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致;

② 假设评估基准日后产权持有单位在现有管理方式和管理水平的基础上,经营范围、方式与目前保持一致;

③ 假设评估基准日后产权持有单位的现金流入为平均流入,现金流出为平均流出;

④ 假设租赁协议到期后不会出现不能合理续期,影响企业经营的情况;

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

⑤ 假设评估基准日后产权持有单位的产品或服务保持目前的市场竞争态势；

⑥ 假设评估基准日后企业既有的各种运营资质到期后能依法顺利通过审批并长期持有和续展。

2) 关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(加权平均资本成本 WACC)
德坤航空	2022年-2026年(后续为稳定期)	注	0.00	35.34%-36.80%	15.48%

注：德坤航空2022年至2026年预计销售收入增长率：2022年、2023年分别为7.18%、4.88%，2024年开始保守估计增长率为0%。

(5) 商誉减值测试的影响

本公司收购德坤航空100%股权的业绩承诺期为2015年至2017年，承诺期内累计实现的税后净利润为11,922.47万元，超过了《股权转让协议》约定的承诺累计净利润。业绩承诺完成情况对商誉减值测试无影响。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	年末余额
信息服务费		198,113.21	66,037.68		132,075.53
厂房改造支出	372,473.42	1,085,036.13	372,473.42		1,085,036.13
合计	372,473.42	1,283,149.34	438,511.10		1,217,111.66

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	68,362,308.73	10,259,545.17	66,146,226.64	9,926,947.72
资产减值准备	7,581,287.79	1,137,193.16	8,234,405.81	1,235,160.87
应付职工薪酬			20,318,243.42	3,078,447.76
股权激励费用	21,437,866.67	3,215,680.00	35,193,786.12	5,279,067.92
递延收益	5,285,000.00	792,750.00	4,344,000.00	651,600.00
预计负债	5,161,017.04	774,152.56	2,450,437.78	367,565.66

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
未实现内部损益	13,926,205.51	2,088,930.82	1,786,732.27	268,009.84
其他暂时性差异	33,198.81	4,979.82		
合计	121,786,884.55	18,273,231.53	138,473,832.04	20,806,799.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
以后期间可获得的应收利息	10,701,680.95	1,605,252.15	3,179,488.10	605,271.17
以后期间可获得的投资收益	1,393,541.67	322,100.69	4,579,479.45	686,921.91
非同一控制企业合并资产评估增值	546,177.60	81,926.64	856,017.33	128,402.60
其他暂时性差异	190,537.03	28,590.67		
合计	12,831,937.25	2,037,870.15	8,614,984.88	1,420,595.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值损失		27.77
可弥补亏损	16,573,121.41	4,837,710.97
合计	16,573,121.41	4,837,738.74

本集团本年未确认递延所得税资产为新加坡利君、利君环际智能和德坤空天可弥补亏损。

19. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
定期存款及应收利息		266,133,825.00
预付设备款	37,172,574.96	52,478,634.86
合同取得成本	14,528,301.50	7,358,490.36
合计	51,700,876.46	325,970,950.22

(1) 本集团定期存款及应收利息于2022年到期,本集团根据流动性将其重分类至货币资金科目列示。

(2) 本集团年末预付设备款37,172,574.96元系德坤航空、德坤利国和德坤空天预付机器

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

设备款。

(3) 本集团年末合同取得成本14,528,301.50元主要系本公司销售代理服务费等,由于对应销售收入尚未实现,本公司尚未结转至相关成本费用。

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	36,775,379.23	20,540,000.00
合计	36,775,379.23	20,540,000.00

本集团年末应付票据余额较上年增加16,235,379.23元,增加79.04%,主要系本年采用票据结算的业务增加所致。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
合计	229,090,576.78	192,311,161.13
其中:1年以上	15,837,867.51	19,519,609.73

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,251,361.06	未达到结算条件
第二名	1,627,902.14	未达到结算条件
第三名	1,186,615.28	未达到结算条件
第四名	967,662.56	未达到结算条件
第五名	606,518.72	未达到结算条件
合计	6,640,059.76	—

22. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	300,009,678.39	231,928,364.20
合计	300,009,678.39	231,928,364.20

本集团年末合同负债余额较年初增加68,081,314.19元,增加29.35%,主要系本年新加坡利君预收货款增加所致。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	48,127,021.37	199,968,196.04	189,921,402.38	58,173,815.03
离职后福利-设定提存计划		10,067,470.30	10,067,470.30	
合计	48,127,021.37	210,035,666.34	199,988,872.68	58,173,815.03

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,052,367.43	101,265,170.17	92,339,739.25	25,977,798.35
职工福利费	97,640.62	4,969,236.45	5,066,877.07	
社会保险费		5,026,847.41	5,026,847.41	
其中: 医疗保险费		4,057,479.42	4,057,479.42	
工伤保险费		161,257.43	161,257.43	
生育保险费		449,182.30	449,182.30	
补充医疗保险		358,928.26	358,928.26	
住房公积金	107,548.32	3,688,769.72	3,600,203.20	196,114.84
工会经费和职工教育经费	20,865,346.76	3,436,935.29	1,792,869.38	22,509,412.67
劳务费	10,004,118.24	81,581,237.00	82,094,866.07	9,490,489.17
合计	48,127,021.37	199,968,196.04	189,921,402.38	58,173,815.03

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		9,705,437.28	9,705,437.28	
失业保险费		362,033.02	362,033.02	
合计		10,067,470.30	10,067,470.30	

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	14,381,261.45	13,526,419.42
企业所得税	3,600,257.93	20,128,840.10
城市维护建设税	1,031,285.10	784,718.82
教育费附加	441,979.33	336,308.06
地方教育费附加	294,652.90	224,205.37

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	276,203.60	125,211.38
印花税	146,692.51	171,707.44
环保税	1,571.97	
合计	20,173,904.79	35,297,410.59

本集团年末应交税费余额较年初减少 15,123,505.80 元,减少 42.85%,主要系年末税前扣除符合行权条件的股权激励费用,以及研发费用加计扣除增加导致应交企业所得税减少所致。

25. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	22,790,880.00	48,064,800.00
应付费用款	2,486,451.57	2,029,453.74
保证金及押金	220,000.00	170,000.00
应付代垫款	9,863.82	337,196.03
第二期员工持股计划	391,888.41	
定向资产管理计划款		83,242.03
应付股权转让款孳生的利息		14,303.19
其他	1,271,312.02	1,210,262.50
合计	27,170,395.82	51,909,257.49

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	22,790,880.00	限制性股票回购义务
第二名	1,200,000.00	尚未结算
合计	23,990,880.00	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末金额	年初金额
一年内到期的租赁负债	2,860,471.88	3,141,237.87
合计	2,860,471.88	3,141,237.87

27. 其他流动负债

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
待转销项税	28,368,082.15	21,611,960.12
合计	28,368,082.15	21,611,960.12

本集团年末其他流动负债较年初增加6,756,122.03元,增加31.26%,主要系本年预收的货款增加,导致待转销项税增加所致。

28. 租赁负债

项目	年末金额	年初金额
租赁付款额	1,115,602.73	5,321,917.56
未确认融资费用	158,763.57	415,735.02
合计	956,839.16	4,906,182.54

29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	5,161,017.04	2,450,437.78	注
合计	5,161,017.04	2,450,437.78	

注:根据本集团与客户签订的销售合同规定,在合同约定的质量保证期内,本集团对售出的产品负有质量保证的义务,因产品质量缺陷而产生的修理、更换等质量赔偿费用将由本集团承担。本集团根据产品具体情况进行测算及合理估计,按已实现销售的高压辊磨机含税收入的2%比例计提产品质量保证费用。质保期内发生售后服务费用时先冲减预计负债,超出预计负债部分计入当期销售费用,合同约定质保期满后冲回未使用的预计负债。

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,344,000.00	2,429,000.00	1,488,000.00	5,285,000.00	与资产相关
合计	4,344,000.00	2,429,000.00	1,488,000.00	5,285,000.00	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
小型辊压机(高压辊磨)系统产业化基地建设项目资金	3,210,666.67		1,088,000.00		2,122,666.67	与资产相关

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
大型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目技术改造项目资金	1,133,333.33		400,000.00		733,333.33	与资产相关
温江智能生产线项目		2,429,000.00			2,429,000.00	与资产相关
合计	4,344,000.00	2,429,000.00	1,488,000.00		5,285,000.00	—

本公司于2012年收到成都市财政局、成都市经济和信息化委员会战略性新兴产业发展促进资金448.00万元,系与小型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目相关的政府补助,该产业化基地建设项目已完成基建及厂房的建设,公司将按相关资产使用寿命自2014年1月开始平均摊销计入当期损益。

本公司全资子公司利君科技2013年收到成都市经济和信息化委员会技术改造项目资金400.00万元,系与公司大型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目相关的政府补助,该项目已投产,公司按相关资产使用寿命自2013年11月开始平均摊销计入当期损益。

本公司于2020年收到成都市财政局、成都市经济和信息化委员会战略性新兴产业发展促进资金192.00万元,系与小型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目相关的政府补助,该产业化基地建设项目已完成基建及厂房的建设,公司将按相关资产使用寿命自2020年12月开始平均摊销计入当期损益。

本公司全资孙公司德坤利国于2021年11月收到成都市温江区经济和信息化局拨付的“温江智能生产线”项目相关政府补助242.90万元,该项目已于2021年12月完成基建及厂房的建设,相关政府补助将按相关资产使用寿命自2022年开始摊销。

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,033,460,000.00						1,033,460,000.00

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	382,375,403.81	45,591,994.80		427,967,398.61
其他资本公积	45,338,586.12	34,522,480.55	45,208,320.00	34,652,746.67

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合计	427,713,989.93	80,114,475.35	45,208,320.00	462,620,145.28
----	----------------	---------------	---------------	----------------

本集团本年股本溢价增加中有383,674.80元系德坤空天少数股东增资产生,其余增加的45,208,320.00元系本公司第一期限制性股票激励计划第三次达到解禁条件,及第二期限制性股票激励计划第一次达到解禁条件,将解禁股份股本溢价及股份支付费用从其他资本公积转入股本溢价。

本集团本年其他资本公积增加34,522,480.55元,系根据第一期和第二期限制性股票激励计划在等待期内计提的股权激励费用。

33. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	48,064,800.00		25,273,920.00	22,790,880.00
合计	48,064,800.00		25,273,920.00	22,790,880.00

本集团本年减少的库存股系根据公司《第一期限制性股票激励计划(草案)》、《第一期限制性股票激励计划实施考核管理办法》、《第二期限制性股票激励计划(草案)》、《第二期限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定和公司股东大会对董事会的授权,经本公司第五届董事会第二次会议和第五届董事会第三次会议决议,分别对第一期限制性股票激励计划和第二期限制性股票激励计划符合条件的限制性股票办理了解除限售事宜,其中第一期可解除限售股份占股票激励计划的20%即300万股,第二期可解除限售股份占股票激励计划的40%即638.4万股,共计解除限售股份数量938.4万股。根据限制性股票授予价格,相应减少限制性股票回购义务25,273,920.00元。

34. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	3,708,740.10	-1,509,820.72			-1,509,820.72		2,198,919.38
其中:财务报表折算差额	3,708,740.10	-1,509,820.72			-1,509,820.72		2,198,919.38
合计	3,708,740.10	-1,509,820.72			-1,509,820.72		2,198,919.38

35. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	7,860,895.86	4,571,802.35	1,592,951.29	10,839,746.92
合计	7,860,895.86	4,571,802.35	1,592,951.29	10,839,746.92

本集团专项储备系根据财政部、安全监管总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企[2012]16号),本集团按照机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据计提的安全生产费。

本集团安全生产费年末余额较年初余额增加2,978,851.06元,增加37.89%,主要系本年度按标准计提的安全生产费增加所致。

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	272,818,069.40	11,538,130.11		284,356,199.51
合计	272,818,069.40	11,538,130.11		284,356,199.51

37. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	670,071,051.27	554,370,694.43
加:年初未分配利润调整数		
本年年初余额	670,071,051.27	554,370,694.43
加:本年归属于母公司所有者的净利润	199,898,069.08	191,681,143.68
减:提取法定盈余公积	11,538,130.11	14,930,786.84
应付普通股股利	258,365,000.00	61,050,000.00
本年年末余额	600,065,990.24	670,071,051.27

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	879,819,573.47	511,452,246.36	755,884,175.68	432,341,336.25
其他业务	79,124,315.10	43,810,584.04	63,051,680.60	33,500,065.63
合计	958,943,888.57	555,262,830.40	818,935,856.28	465,841,401.88

(2) 主营业务—按产品分类

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

产品名称	本金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水泥用辊压机及配套	177,218,826.60	126,005,603.17	305,391,217.04	214,403,686.46
矿山用高压辊磨机及配套	199,595,242.37	147,156,674.08	93,555,886.58	69,869,892.69
辊系(子)	126,100,575.23	62,849,814.99	156,580,295.72	65,187,302.20
航空零件及工装设计制造	376,904,929.27	175,440,154.12	200,356,776.34	82,880,454.90
合计	879,819,573.47	511,452,246.36	755,884,175.68	432,341,336.25

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	875,855,364.77	509,746,165.33	746,799,257.53	424,453,603.61
境外	3,964,208.70	1,706,081.03	9,084,918.15	7,887,732.64
合计	879,819,573.47	511,452,246.36	755,884,175.68	432,341,336.25

(4) 前五名客户的主营业务收入情况

本集团本年前五名客户的主营业务收入总额为465,568,513.22元,占本年营业收入总额的48.55%。

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,584,019.19	3,232,425.40
教育费附加	1,964,579.69	1,385,367.65
房产税	1,892,493.25	1,902,174.77
地方教育费附加	1,309,719.79	923,577.58
土地使用税	1,080,720.65	895,742.93
其他税费	782,153.72	570,737.31
合计	11,613,686.29	8,910,025.64

本集团本年税金及附加较上年增加2,703,660.65元,增加30.34%,主要系本年应交增值税增加导致附加税增加所致。

40. 销售费用

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	20,710,649.66	16,359,420.61
差旅费	5,865,362.84	5,578,777.55
业务招待费	3,734,372.76	2,841,056.14
售后服务费	3,104,513.12	2,353,181.55
技术咨询及服务费	2,327,290.48	85,684.90
业务拓展费	1,527,383.31	53,637.96
居间代理费	322,264.95	496,962.30
办公费	259,463.27	157,257.92
中标服务费	23,073.10	291,433.55
运杂费		12,076,677.27
其他	99,217.98	263,384.90
合计	37,973,591.47	40,557,474.65

本集团本年销售费用中无运杂费的原因系按照新收入准则相关要求调整至营业成本所致，由于未对上年财务报表产生重大影响，故未调整比较期间数据。剔除运杂费影响后，本集团销售费用较上年增加9,492,794.09元，增幅33.33%，主要系销售人员职工薪酬和技术咨询及服务费用较上年增加所致。

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	40,282,597.86	34,628,041.25
股权激励费用	34,522,480.55	17,620,708.34
折旧及摊销	10,595,733.75	7,656,595.25
聘请中介机构费用	3,974,850.43	2,845,106.66
业务招待费	3,699,410.19	1,988,182.02
办公费	3,435,906.42	1,468,661.93
修理费	2,495,107.92	760,252.88
汽车费	1,576,015.34	1,204,064.10
残疾人就业保障金	908,387.40	693,685.70
咨询费	865,006.90	1,722,499.22
差旅费	806,585.83	830,054.47
租赁费	546,203.74	405,081.48
其他	3,198,432.58	1,952,164.15
合计	106,906,718.91	73,775,097.45

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团本年管理费用较上年增加33,131,621.46元，增幅44.91%，主要系本年职工薪酬和股权激励费用较上年增加所致。

42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,022,519.25	19,323,949.04
材料费	10,601,331.92	5,824,195.98
折旧及摊销	1,148,362.52	1,166,015.91
咨询费	422,408.57	189,377.73
检验费	35,899.04	21,783.02
其他	3,884,563.43	2,758,457.30
合计	44,115,084.73	29,283,778.98

本集团本年研发费用较上年增加14,831,305.75元，增幅50.65%，主要系本年加大研发投入，研发人员工资及研发材料费增加所致。

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	246,691.95	30,019.38
减：利息收入	17,048,438.51	11,760,986.40
加：汇兑损失	2,057,837.10	1,702,707.52
加：其他支出	426,325.89	364,406.01
合计	-14,317,583.57	-9,663,853.49

本集团本年财务费用较上年减少4,653,730.08元，降幅48.16%，主要系本年定期存款增加导致收到的利息收入较上年增加所致。

44. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	7,905,918.86	5,267,607.77
中小企业发展专项资金	960,000.00	
科研补助	923,700.00	
财政扶持资金	805,923.00	1,019,000.00
人才引进资助	200,000.00	100,000.00
个税手续费返还	113,365.30	188,358.26
岗前培训补贴	110,500.00	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
科技计划专项资金	100,000.00	100,000.00
建档立卡贫困人口税收减免	7,800.00	15,600.00
稳岗补贴		611,697.25
贡献奖励资金		496,910.00
知识产权专项资金		300,000.00
外经贸发展专项资金		12,327.00
所得税费用返还		169,220.99
递延收益转入	1,488,000.00	901,333.33
其中:小型辊压机(高压辊磨)系统产业化基地建设	1,088,000.00	501,333.33
大型辊压机(高压辊磨)系统产业化基地建设项目技术改造项目资金	400,000.00	400,000.00
合计	12,615,207.16	9,182,054.60

(1)中小企业发展专项资金系德坤航空根据成都市财政局、成都市经济和信息化局《关于下达2021年第三批市级工业发展资金的通知》(成财产发[2021]23号),于2021年6月23日收到的中小企业发展专项资金960,000.00元。德坤航空于收到该项政府补助时计入其他收益。

(2)科研补助系本公司根据《成都市财政局成都市经济和信息化局关于下达省级工业发展资金的通知》(成财产发[2021]2号)、成都市财政局、成都市科学技术局《关于下达2021年第六批市级财政科技项目专项资金预算的通知》(成财教发[2021]95号)、《成都市市级财政科技项目专项资金管理办法》(成财制[2019]2号),于2021年3月31日、及2021年12月28日收到的新经济和科技局省首台套补贴610,000.00元和第六批市级财政科技项目专项资金313,700.00元。本公司于收到上述政府补助时计入其他收益。

(3)财政扶持资金系德坤利国根据成都市温江区项目促建服务中心、成都市温江区住房和城乡建设局《关于印发〈成都市温江区统筹抓好疫情防控奋力实现2020年经济社会发展目标的政策措施〉所涉鼓励项目提前开工、竣工实施细则的通知》(温促建发[2020]4号),收到的温江航空航天智能生产线项目提前开工奖励786,923.00元及本公司根据成都市武侯区人民政府关于印发《成都市武侯区促进经济高质量发展若干政策的意见》的通知(成武侯发[2020]1号文),收到的财政扶持资金19,000.00元。本集团于收到该项政府补助时计入其他收益。

(4)人才引进资助系本公司根据《成都市武侯区引进高层次创新创业人才实施办法(试行)》(武委发[2017]33号),于2021年3月5日收到的诸葛精英李海智创新/区域高端人才补贴200,000.00元。本公司于收到该项政府补助时计入其他收益。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(5) 岗前培训补贴系德坤航空根据成都市人力资源和社会保障局《关于印发企业职工培训实施细则的通知》(成人社办发[2020]59号),于2021年12月16日收到的岗前培训补贴110,500.00元。德坤航空于收到该项政府补助时计入其他收益。

(6) 科技计划专项资金系德坤航空根据成都市青羊区新经济和科技局、成都市青羊区财政局《关于下达2021年度青羊区科技计划项目及经费的通知》(成青新科[2021]83号),于2021年10月28日收到的科技计划专项资金100,000.00元。德坤航空于收到该项政府补助时计入其他收益。

45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品在持有期间的投资收益	11,167,937.77	20,277,193.49
合计	11,167,937.77	20,277,193.49

本集团本年投资收益较上年减少9,109,255.72元,降幅44.92%,主要系本年理财投资减少所致。

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-7,570,470.06	-15,433,999.10
合计	-7,570,470.06	-15,433,999.10

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	202,045.61	-3,117,348.98
固定资产减值损失	-814,133.90	
合计	-612,088.29	-3,117,348.98

48. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产产生的利得	562,817.03	1,066,101.88
合计	562,817.03	1,066,101.88

49. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	107,782.29		107,782.29
其中: 固定资产报废利得	107,782.29		107,782.29
政府补助	1,477,001.38	887,114.55	1,477,001.38
罚款和赔款净利得	99,704.00	1,048,527.00	99,704.00
质量扣款		31,590.00	
核销无需支付的款项		0.02	
其他	148,574.30	251,489.44	148,574.30
合计	1,833,061.97	2,218,721.01	1,833,061.97

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业稳定增长扶持和经营管理团队奖励资金	1,047,001.38		成青府办[2019]4号	与收益相关
稳增长奖励资金	400,000.00		龙府发[2020]7号; 成经开经信发[2021]16号	与收益相关
成都职业健康示范单位创建经费	30,000.00		成卫健版[2019]32号	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金		125,864.55	成都市武侯区2020年工业企业结构调整专项奖补资金工作方案	与收益相关
稳产满产补助		500,000.00	龙府发[2020]3号文件	与收益相关
企业结构调整专项奖补资金		261,250.00	成青人社发[2020]36号	与收益相关
合计	1,477,001.38	887,114.55	—	—

50. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	279,949.86	34,856.13	279,949.86
其中: 固定资产报废损失	279,949.86	34,856.13	279,949.86
债务重组损失	248,000.00		248,000.00
对外捐赠	123,668.00	39,590.00	123,668.00
其他	79,067.85	430,871.02	79,067.85
合计	730,685.71	505,317.15	730,685.71

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本集团本年营业外支出较上年增加225,368.56元,增幅44.60%,主要系本年债务重组损失增加所致。

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	32,119,874.69	38,354,054.94
递延所得税费用	3,150,842.71	-6,115,861.70
合计	35,270,717.40	32,238,193.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	234,655,340.21
按适用税率计算的所得税费用	35,198,301.03
子公司适用不同税率的影响	-551,455.04
调整以前期间所得税的影响	-10,862.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,624,925.24
税收优惠	-6,773,424.59
其中:研发费用加计扣除	-6,773,424.59
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,704,792.86
其他	3,078,440.83
所得税费用	35,270,717.40

52. 其他综合收益

详见本附注“六、34 其他综合收益”相关内容。

53. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
职工借支及往来款	8,684,980.09	8,227,007.46
政府补助	7,551,124.38	5,874,051.63
收回票据保证金、投标保证金、履约保函保证金	5,616,155.06	5,497,193.05

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租金收入	2,708,146.98	4,751,135.60
活期存款利息收入	4,115,965.26	2,535,728.82
保险理赔	14,731.99	1,054,500.00
代扣个税手续费返还及其他	4,122,751.09	540,085.34
合计	32,813,854.85	28,479,701.90

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
职工借支及往来款	8,990,652.72	14,033,329.20
咨询费及聘请中介机构费用	9,630,690.24	11,048,605.05
承兑汇票保证金、保函保证金等	33,498,039.91	9,706,438.25
差旅费	8,525,468.91	7,513,301.16
房租及物管费	3,398,845.92	5,759,913.94
业务招待费	6,886,599.97	4,762,217.14
办公费、汽车费	6,115,874.69	3,885,722.02
运杂费	4,877,040.55	2,953,024.41
业务拓展费、标书及技术服务费	917,325.27	996,962.30
手续费及其他	13,403,573.68	13,415,596.06
合计	96,244,111.86	74,075,109.53

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款利息收入	4,835,322.30	3,185,787.72
增值税留底退税(工程款)	6,274,432.46	
合计	11,109,754.76	3,185,787.72

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的土地开发保证金	440,000.00	
合计	440,000.00	

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁费	3,475,321.36	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	3,475,321.36	

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	199,384,622.81	191,681,143.68
加: 资产减值准备	612,088.29	3,117,348.98
信用减值损失	7,570,470.06	15,433,999.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,072,563.93	23,853,396.44
使用权资产折旧	3,084,173.20	
投资性房地产折旧	2,364,993.60	2,364,993.65
无形资产摊销	3,372,552.00	1,730,120.40
长期待摊费用摊销	438,511.10	60,534.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-562,817.03	-1,066,101.88
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	172,167.57	34,856.13
财务费用(收益以“-”填列)	-12,685,781.30	-7,928,311.23
投资损失(收益以“-”填列)	-11,167,937.77	-20,277,193.49
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	2,533,568.24	-5,473,830.62
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	617,274.47	-642,031.08
存货的减少(增加以“-”填列)	-92,428,851.18	-38,031,588.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-34,004,742.96	-155,970,226.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	127,600,971.77	134,014,642.28
其他	34,522,480.55	5,668,066.83
经营活动产生的现金流量净额	256,496,307.35	148,569,819.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	541,893,365.20	414,173,792.50
减: 现金的年初余额	414,173,792.50	596,410,957.50
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	127,719,572.70	-182,237,165.00

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	541,893,365.20	414,173,792.50
其中: 库存现金	187,893.54	74,073.54
可随时用于支付的银行存款	539,924,386.19	414,063,447.61
可随时用于支付的其他货币资金	1,781,085.47	36,271.35
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	541,893,365.20	414,173,792.50

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	433,963,903.35	到期日三个月以上的定期存款、保证金、应收利息等

2. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	157,485,317.13
其中: 美元	19,120,995.69	6.3757	121,909,732.22
欧元	4,742,091.56	7.2197	34,236,478.44
新加坡元	283,835.28	4.7179	1,339,106.47
应付账款	—	—	36,115.03
其中: 美元	5,664.48	6.3757	36,115.03
其他应付款	—	—	28,363.83
其中: 美元	4,448.74	6.3757	28,363.83

(2) 境外经营实体

本公司全资子公司新加坡利君,注册地为新加坡共和国,记账本位币为美元。

七、合并范围的变化

本公司本年度合并范围未发生变化。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川利君	成都市	成都市	其他	100.00		同一控制下企业合并
利君科技	成都市	成都市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
德坤航空	成都市	成都市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
新加坡利君	新加坡	新加坡	贸易、投资	100.00		设立
德坤利国	成都市	成都市	制造业		100.00	设立
德坤空天	成都市	成都市	制造业		70.00	设立
利君环际智能	成都市	成都市	制造业	70.00		设立

2021年6月29日,本公司第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第十九次会议审议通过了《关于转让全资子公司部分股权给员工持股平台的议案》和《关于对全资孙公司增资暨引入员工持股平台的议案》,同意本公司转让利君环际智能30%的股权(未实际出资)给共青城立宇投资合伙企业(有限合伙)(员工持股平台);同意德坤航空和共青城太航基业投资合伙企业(有限合伙)(员工持股平台)分别对德坤空天增资500万元、1,500万元。

本次交易完成后,本公司持有利君环际智能70%股权,间接持有德坤空天70%股权,仍具有控制权。2021年7月15日,德坤空天完成工商变更登记,并于2021年8月收到共青城太航基业投资合伙企业(有限合伙)认缴出资款。2021年7月28日,利君环际智能完成工商登记变更。截止2021年12月31日,由于共青城立宇投资合伙企业(有限合伙)尚未实缴出资,本公司在合并报表中未确认利君环际智能少数股东损益和少数股东权益。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关,除新加坡利君以美元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和欧元及新加坡元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金-美元	19,120,995.69	14,651,486.41
货币资金-欧元	4,742,091.56	205,112.98
货币资金-新加坡元	283,835.28	318,546.29
应付账款-美元	5,664.48	15,848.10
其它应付款-美元	4,448.74	4,448.74

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

外汇风险敏感性分析:

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	汇率变动	2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	1,219,097.32	1,219,097.32
美元	对人民币贬值1%	-1,219,097.32	-1,219,097.32
欧元	对人民币升值1%	342,364.78	342,364.78
欧元	对人民币贬值1%	-342,364.78	-342,364.78
新加坡元	对人民币升值1%	13,391.06	13,391.06
新加坡元	对人民币贬值1%	-13,391.06	-13,391.06

2) 利率风险

本集团少有借款,利率风险较小。

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临产品销售导致的客户信用风险。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

为降低信用风险,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计294,533,980.04元。

(3) 流动风险

本集团资产负债率极低,现金及现金等价物充裕,因此不存在流动风险。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资		59,869,279.85		59,869,279.85
交易性金融资产			191,393,541.67	191,393,541.67
持续以公允价值计量的资产总额		59,869,279.85	191,393,541.67	251,262,821.52

本集团对后续以公允价值计量的交易性金融资产,系购买的银行理财产品和银行结构性存款、券商理财产品等,以预期收益率预测未来现金流量,不可观察估计值是预期收益率;应收款项融资,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为何亚民,股东何亚民与何佳系一致行动人,截止2021年12月31日,何亚民持有本公司32.34%的股份,何佳持有本公司28.04%的股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、企业集团的构成”相关内容。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

(1) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年金额(万元)	上年金额(万元)
薪酬合计	799.57	649.44

十二、股份支付

1. 第一期限限制性股票激励计划

(1) 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额(股数)	
公司本年行权的各项权益工具总额(股数)	3,000,000.00
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

(2) 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价减行权价格
对可行权权益工具数量的确定依据	限制性股票激励计划及当期离职员工情况
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,700,000.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,136,780.55

根据本公司2018年6月29日第二次临时股东大会审议通过的《关于〈成都利君实业股份有限公司第一期限限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》及2018年8月23日第四届董事会第四次会议和第四届监事会第三次会议审议通过的《关于调整公司第一期限限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向公司第一期限限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》,本公司向11名激励对象(德坤航空高管及其关键员工)授予限制性股票1,500万股,授予日为2018年8月23日,授予价格为3.36元/股。根据第一期限限制性股票激励计划的相关规定,限制性股票授予后即行锁定。激励对象获授的限制性股票适用不同的限售期,分别为12个月、24个月和36个月,限售期均自激励对象获授限制性股票上市之日起计算。

2. 第二期限限制性股票激励计划

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额(股数)	
公司本年行权的各项权益工具总额(股数)	6,384,000.00
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格: 2.38/股 剩余期限: 21-24个月
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

(2) 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价减行权价格
对可行权权益工具数量的确定依据	限制性股票激励计划及当期离职员工情况
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,016,266.67
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	33,385,700.00

根据本公司2020年7月17日第三次临时股东大会决议审议通过的《关于〈成都利君实业股份有限公司第二期限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》及2020年7月22日第四届董事会第十九次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过的《关于调整公司第二期限制性股票激励计划激励对象及授予股票总量和授予价格的议案》、《关于向公司第二期限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》,本公司向65名激励对象(德坤航空高管及其关键员工)授予限制性股票1,596万股,授予日为2020年7月22日,授予价格为2.38元/股。根据第二期限制性股票激励计划的相关规定,限制性股票授予后即行锁定。激励对象获授的限制性股票适用不同的限售期,分别为12个月、24个月和36个月,限售期均自激励对象获授限制性股票上市之日起计算。

十三、或有事项

截至2021年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

截至2021年12月31日,本集团无需要说明的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 企业利润分配方案中拟分配的股利或利润

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经本公司2022年4月25日召开的第五届董事会第八次会议审议，本公司董事会拟向股东大会提出2021年度利润分配预案：以2021年12月31日总股本103,346万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.3元（含税），共计分配现金股利3,100.38万元（含税）。

2. 控股孙公司股权回购

本公司2022年4月25日召开的第五届董事会第八次会议审议通过了《关于全资子公司收购员工持股平台持有其控股子公司股权暨关联交易的议案》，同意全资子公司德坤航空以自有资金1,500万元收购员工持股平台-共青城太航基业投资合伙企业（有限合伙）持有的其控股子公司德坤空天30%的股权（对应注册资本1,500万元）。同日，德坤航空与共青城太航基业投资合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》。本次收购完成后，德坤空天成为德坤航空的全资子公司。

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

本集团分子公司较少，组织结构相对简单，无需编制分部报告信息。

2. 本集团本年无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,979,764.37	100.00	47,827,895.82	47.36	53,151,868.55
其中：按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	100,979,764.37	100.00	47,827,895.82	47.36	53,151,868.55
合计	100,979,764.37	100.00	47,827,895.82	47.36	53,151,868.55

(续)

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	7,270,598.69	8.42	3,406,000.00	46.85	3,864,598.69
按组合计提坏账准备	79,052,696.70	91.58	43,662,532.83	55.23	35,390,163.87
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	79,052,696.70	91.58	43,662,532.83	55.23	35,390,163.87
合计	86,323,295.39	100.00	47,068,532.83	54.53	39,254,762.56

1) 本年无按单项计提应收账款坏账准备

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,690,021.45	590,700.66	3.00
1至2年	14,369,468.53	1,436,946.85	10.00
2至3年	18,647,382.79	5,594,214.85	30.00
3至4年	12,321,874.80	6,160,937.40	50.00
4至5年	6,353,069.15	4,447,148.41	70.00
5年以上	29,597,947.65	29,597,947.65	100.00
合计	100,979,764.37	47,827,895.82	—

3) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	19,690,021.45
1至2年	14,369,468.53
2至3年	18,647,382.79
3至4年	12,321,874.80
4至5年	6,353,069.15
5年以上	29,597,947.65
合计	100,979,764.37

(2) 本年应账款坏账准备情况

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	3,406,000.00		650,000.00	2,756,000.00	
按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	43,662,532.83	5,711,058.76		1,545,695.77	47,827,895.82
合计	47,068,532.83	5,711,058.76	650,000.00	4,301,695.77	47,827,895.82

(3) 本年实际核销的应收账款

经本公司2021年度第二次临时董事会议审议,本年度实际核销长期挂账、追收无果的应收账款4,301,695.77元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额47,252,671.74元,占应收账款年末余额合计数的比例46.79%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额26,132,988.15元。

2. 其他应收款

项目	年末账面余额	年初账面余额
应收股利		50,000,000.00
其他应收款	212,575,642.71	66,652,058.69
合计	212,575,642.71	116,652,058.69

2.1 应收股利

项目	年末账面余额	年初账面余额
应收股利		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	207,723,449.29	62,442,746.91
其他暂付款	2,543,437.71	817,931.37
保证金	2,471,200.00	4,073,224.00

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收房租及水电费	589,090.67	1,381,372.12
备用金	251,550.60	216,047.33
代垫款	153,759.65	105,235.01
小计	213,732,487.92	69,036,556.74
减：坏账准备	1,156,845.21	2,384,498.05
合计	212,575,642.71	66,652,058.69

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,187,179.08		1,197,318.97	2,384,498.05
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
本年计提	-30,333.87			-30,333.87
本年转回			532,819.00	532,819.00
本年转销			664,499.97	664,499.97
2021年12月31日余额	1,156,845.21			1,156,845.21

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	153,671,736.39
1至2年	54,146,471.79
2至3年	4,806,379.74
3至4年	60,718.70
4至5年	680,000.00
5年以上	367,181.30
合计	213,732,487.92

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账	1,197,318.97		532,819.00	664,499.97	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
准备					
按组合计提坏账准备	1,187,179.08	-30,333.87			1,156,845.21
合计	2,384,498.05	-30,333.87	532,819.00	664,499.97	1,156,845.21

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	关联方往来	112,991,945.73	0-3年	52.87	
第二名	关联方往来	74,731,503.56	0-2年	34.96	
第三名	关联方往来	20,000,000.00	1年以内	9.36	
第四名	其他暂付款	904,000.00	1年以内	0.42	27,120.00
第五名	应收房租及水电费	516,639.03	1年以内	0.24	15,499.17
合计	—	209,144,088.32	—	97.85	42,619.17

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末金额			年初金额		
	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	1,325,160,867.64		1,325,160,867.64	1,286,638,387.09		1,286,638,387.09
合计	1,325,160,867.64		1,325,160,867.64	1,286,638,387.09		1,286,638,387.09

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
利君科技	509,887,091.68			509,887,091.68		
四川利君	112,139,009.29			112,139,009.29		
新加坡利君	61,418,500.00			61,418,500.00		
利君环际智能	1,000,000.00	4,000,000.00		5,000,000.00		

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2021年01月01日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
德坤航空	602,193,786.12	34,522,480.55		636,716,266.67		
合计	1,286,638,387.09	38,522,480.55		1,325,160,867.64		

本公司根据《企业会计准则解释第7号》关于集团内股份支付的规定：“结算企业是接受服务企业的投资者，应按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积-其他资本公积”，本公司本年据此增加德坤航空长期股权投资34,522,480.55元。

2020年10月，经公司召开第四届董事会第二十二次会议审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，董事会同意公司以自筹资金出资1,000万元人民币投资设立全资子公司利君环际智能。2021年6月，本公司第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第十九次会议审议通过了《关于转让全资子公司部分股权给员工持股平台的议案》，同意本公司转让利君环际智能30%的股权（未实际出资）给共青城立宇投资合伙企业（有限合伙）（员工持股平台）。转让完成后本公司认缴出资变更为700万，本年本公司实缴出资400万元。

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,004,938.97	310,323,248.93	499,320,109.05	320,574,650.57
其他业务	78,063,085.02	50,966,412.56	72,490,057.37	49,472,706.01
合计	530,068,023.99	361,289,661.49	571,810,166.42	370,047,356.58

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	50,000,000.00
理财产品在持有期间的投资收益	5,922,922.62	9,266,137.03
合计	45,922,922.62	59,266,137.03

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年4月25日由本公司董事会批准报出。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注

2020年01月01日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2021年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	390,649.46	
计入当期损益的政府补助	6,072,924.38	
债务重组损益	-248,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11,167,937.77	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,182,819.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,542.45	
小计	18,079,054.06	
减：所得税影响额	2,921,061.94	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	15,690,811.12	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2021年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	8.36	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.70	0.18	0.18

成都利君实业股份有限公司

二〇二二年四月二十五日