



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/2022CDAA90116

成都西菱动力科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都西菱动力科技股份有限公司（以下简称西菱动力公司）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的利润表、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，公允反映了西菱动力公司 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，我们独立于西菱动力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、营业收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、39 所述，西菱动力公司 2021 年营业收入为 751,573,074.81 元，因营业收入金额重大且为公司关键业绩指标，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。	我们针对营业收入确认实施的主要程序包括： (1) 了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效； (2) 通过审阅主要销售合同及与管理层的访谈，了解和评估营业收入确认政策的恰当性； (3) 对收入实施分析性复核程序，包括分析主要产品年度、月度及季节收入波动、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动； (4) 实施细节测试程序，检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销

	<p>售发票、产品运输单据、客户开票清单等；</p> <p>(5) 抽取样本对本年营业收入的交易金额以及应收账款或合同负债账面余额实施函证程序，检查营业收入的真实性；</p> <p>(6) 对出口销售收入与海关数据进行了核对；</p> <p>(7) 对营业收入实施截止测试，确认营业收入是否记录在恰当的会计期间。</p>
2、商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注六、17 所述，截至 2021 年 12 月 31 日，西菱动力公司因非同一控制下企业合并成都鑫三合机电新技术开发有限公司形成商誉 70,922,513.61 元，占西菱动力公司 2021 年 12 月 31 日总资产的 2.94%，管理层于年度终了对商誉进行减值测试，聘请外部独立评估机构执行以商誉减值测试为目的的相关评估工作并出具评估报告，管理层据此对商誉进行减值测试，进而评估是否需要计提商誉减值准备。由于商誉金额重大，且管理层在测试时需要对未来现金流量和折现率等关键假设做出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对商誉减值测试执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 评估管理层分摊商誉至资产组或资产组组合的合理性；</p> <p>(2) 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展趋势；</p> <p>(3) 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、预测期及其确认依据等信息；</p> <p>(4) 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；</p> <p>(5) 复核商誉减值测试的计算过程。</p>

四、其他信息

西菱动力公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括西菱动力公司 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，管理层负责评估西菱动力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西菱动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西菱动力公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西菱动力公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西菱动力公司不能持续经营。

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

（6）就西菱动力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）。

从与西菱动力公司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：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二二年四月十一日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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	六、1	148,855,670.53	92,433,543.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		30,425,506.84
衍生金融资产			
应收票据	六、3	65,944,166.50	
应收账款	六、4	224,530,327.63	197,461,819.63
应收款项融资	六、5	69,640,926.16	78,266,206.39
预付款项	六、6	27,558,695.55	22,356,909.33
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	9,132,704.18	2,721,370.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	310,912,250.07	161,019,399.67
合同资产	六、9	3,330,443.79	
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	14,355,888.09	20,107,532.81
流动资产合计		874,261,072.50	604,792,288.19
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	4,735,253.98	1,315,286.82
固定资产	六、12	959,050,025.44	695,266,530.16
在建工程	六、13	307,669,445.81	314,989,632.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	27,306,298.67	
无形资产	六、15	100,517,010.93	74,194,306.27
开发支出	六、16		8,236,026.59
商誉	六、17	70,922,513.61	
长期待摊费用	六、18	2,184,419.12	1,408,475.34
递延所得税资产	六、19	12,732,565.54	8,321,147.52
其他非流动资产	六、20	53,028,976.47	28,183,453.63
非流动资产合计		1,538,146,509.57	1,131,914,858.34
资产总计		2,412,407,582.07	1,736,707,146.53

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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	六、21	345,714,384.67	237,797,349.74
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、22	136,245,211.99	145,076,333.07
应付账款	六、23	229,015,948.89	121,683,472.62
预收款项			
合同负债	六、24	1,342,810.81	1,189,520.75
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、25	38,254,439.39	30,426,575.67
应交税费	六、26	8,036,329.97	1,235,464.13
其他应付款	六、27	3,192,797.46	1,331,716.93
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、28	119,137,356.64	36,697,564.97
其他流动负债	六、29	23,267,299.23	154,637.69
流动负债合计		904,206,579.05	575,592,635.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、30	65,112,777.78	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	14,284,434.34	
长期应付款	六、32	65,896,125.93	15,200,409.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	7,912,054.26	5,835,166.73

递延所得税负债	六、19	2,431,760.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计		155,637,152.81	21,035,576.10
负债合计		1,059,843,731.86	596,628,211.67
股东权益：			
股本	六、34	172,123,019.00	160,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	756,195,758.75	606,393,129.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、36	744,201.95	1,019,497.28
盈余公积	六、37	26,127,767.54	25,458,418.23
一般风险准备			
未分配利润	六、38	361,811,426.59	342,440,298.85
归属于母公司股东权益合计		1,317,002,173.83	1,135,311,344.14
少数股东权益		35,561,676.38	4,767,590.72
股东权益合计		1,352,563,850.21	1,140,078,934.86
负债和股东权益总计		2,412,407,582.07	1,736,707,146.53

母公司资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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		75,642,026.87	63,147,616.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		65,649,166.50	
应收账款	十七、1	215,995,071.66	195,753,328.19
应收款项融资		68,770,926.16	77,766,206.39
预付款项		162,505,499.41	13,156,861.55
其他应收款	十七、2	332,732,572.82	172,344,664.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货		192,066,389.15	131,342,565.57
合同资产		3,314,968.99	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,963,836.94	12,827,595.80
流动资产合计		1,118,640,458.50	666,338,838.54
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	340,729,412.32	184,279,412.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,850,436.13	1,315,286.82
固定资产		411,100,837.53	305,655,086.65
在建工程		148,644,418.78	208,546,951.10
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		36,934,975.57	
无形资产		46,813,854.57	28,753,738.54
开发支出			8,236,026.59
商誉			
长期待摊费用		784,003.02	1,408,475.34
递延所得税资产		8,829,812.18	6,937,180.37
其他非流动资产		26,221,535.94	10,398,632.39
非流动资产合计		1,021,909,286.04	755,530,790.12
资产总计		2,140,549,744.54	1,421,869,628.66

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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		219,101,035.40	92,099,083.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		334,976,312.85	237,100,026.27
应付账款		140,701,344.03	73,663,471.30
预收款项			
合同负债		737,665.93	1,046,762.84
应付职工薪酬		20,495,287.23	16,982,197.35
应交税费		4,407,326.21	351,200.10
其他应付款		21,268,205.56	14,633,252.51
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		123,678,308.82	36,697,564.97
其他流动负债		23,066,323.87	136,079.17
流动负债合计		888,431,809.90	472,709,637.84
非流动负债：			
长期借款		65,112,777.78	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		19,745,258.61	
长期应付款		65,896,125.93	15,200,409.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,316,638.62	4,512,091.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		155,070,800.94	19,712,500.88
负 债 合 计		1,043,502,610.84	492,422,138.72
股东权益：			
股本		172,123,019.00	160,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		755,950,072.22	606,147,443.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			1,019,497.28
盈余公积		26,127,767.54	25,458,418.23
未分配利润		142,846,274.94	136,822,131.18
股东权益合计		1,097,047,133.70	929,447,489.94
负债和股东权益总计		2,140,549,744.54	1,421,869,628.66

合并利润表

2021 年度

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		749,943,811.41	513,173,338.83
其中：营业收入	六、39	749,943,811.41	513,173,338.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		717,404,545.65	502,454,335.93
其中：营业成本	六、39	587,810,333.26	422,463,684.75
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、40	7,243,428.23	4,575,003.54
销售费用	六、41	8,380,301.11	6,156,539.40
管理费用	六、42	64,737,155.69	35,831,584.37
研发费用	六、43	27,133,725.44	22,438,868.40
财务费用	六、44	22,099,601.92	10,988,655.47
其中：利息费用		17,411,605.00	7,523,136.26
利息收入		1,550,759.14	2,018,848.38
加：其他收益	六、45	1,908,467.41	3,406,880.17
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	24,783.31	540,919.60
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）	六、47	-298,109.58	1,786,044.51
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	六、48	-1,880,541.58	-1,545,943.59
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	六、49	-19,268,156.75	-5,650,746.26

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	98,294.80	-955,287.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,124,003.37	8,300,870.22
加：营业外收入	六、51	4,965,711.18	1,005,783.27
减：营业外支出	六、52	711,748.98	1,706,228.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,377,965.57	7,600,424.79
减：所得税费用	六、53	-3,698,208.00	453,023.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,076,173.57	7,147,401.01
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,076,173.57	7,147,401.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,040,477.05	8,112,699.81
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,035,696.52	-965,298.80
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
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		21,076,173.57	7,147,401.01
归属于母公司股东的综合收益总额		20,040,477.05	8,112,699.81

归属于少数股东的综合收益总额		1,035,696.52	-965,298.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1189	0.0507
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1188	0.0507

母公司利润表

2021 年度

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十七、4	713,994,381.93	525,612,151.99
减：营业成本	十七、4	598,561,166.57	470,993,404.90
税金及附加		2,607,492.91	1,354,053.09
销售费用		6,753,235.68	6,036,345.06
管理费用		43,606,396.51	25,139,855.32
研发费用		22,568,934.42	17,973,669.26
财务费用		20,398,441.20	6,875,357.28
其中：利息费用		16,080,081.24	3,626,547.45
利息收入		1,479,419.93	1,563,446.68
加：其他收益		1,365,951.85	2,762,332.94
投资收益（损失以“-”号填列）			104,320.11
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			
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）			321,528.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,210,294.78	-1,293,285.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,546,207.51	-4,434,088.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		73,680.22	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,181,844.42	-5,299,725.20
加：营业外收入		986,707.98	1,002,774.78
减：营业外支出		367,691.14	452.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,800,861.26	-4,297,402.80
减：所得税费用		-1,892,631.81	-1,993,769.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,693,493.07	-2,303,633.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,693,493.07	-2,303,633.00
（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		6,693,493.07	-2,303,633.00
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

2021 年度

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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		731,376,068.70	485,451,374.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,980,364.21	1,162,750.67
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	6,676,514.37	8,832,253.94
经营活动现金流入小计		752,032,947.28	495,446,379.22
购买商品、接受劳务支付的现金		480,416,908.81	339,442,163.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		186,840,762.30	132,299,051.88
支付的各项税费		20,761,092.03	6,471,948.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	27,843,640.24	15,946,873.40
经营活动现金流出小计		715,862,403.38	494,160,037.67
经营活动产生的现金流量净额		36,170,543.90	1,286,341.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	313,100,000.00
取得投资收益收到的现金		152,180.57	1,932,795.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		501,050.00	856,900.00
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			
投资活动现金流入小计		30,653,230.57	315,889,695.62

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		239,644,249.99	205,533,066.63
投资支付的现金			292,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		153,629,279.22	
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	2,002,057.59	
投资活动现金流出小计		395,275,586.80	497,633,066.63
投资活动产生的现金流量净额		-364,622,356.23	-181,743,371.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		149,580,537.52	6,046,232.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		393,348.00	6,046,232.00
取得借款所收到的现金		484,190,058.66	281,395,222.88
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	214,845,058.28	47,645,500.00
筹资活动现金流入小计		848,615,654.46	335,086,954.88
偿还债务所支付的现金		324,980,440.05	172,485,973.29
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,190,840.96	20,135,427.97
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、54	112,479,637.44	63,456,118.62
筹资活动现金流出小计		443,650,918.45	256,077,519.88
筹资活动产生的现金流量净额		404,964,736.01	79,009,435.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-57,956.62	243,015.91
五、现金及现金等价物净增加额		76,454,967.06	-101,204,578.55
加：期初现金及现金等价物余额		35,302,231.34	136,506,809.89
六、期末现金及现金等价物余额		111,757,198.40	35,302,231.34

母公司现金流量表

2021 年度

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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		662,577,638.07	486,865,210.42
收到的税费返还		10,209,680.67	1,073,788.74
收到其他与经营活动有关的现金		10,537,299.10	4,402,190.07
经营活动现金流入小计		683,324,617.84	492,341,189.23
购买商品、接受劳务支付的现金		646,384,853.60	331,566,085.95
支付给职工以及为职工支付的现金		107,434,570.93	79,990,283.57
支付的各项税费		10,124,160.44	-1,667,098.35
支付其他与经营活动有关的现金		30,982,189.37	19,958,644.13
经营活动现金流出小计		794,925,774.34	429,847,915.30
经营活动产生的现金流量净额		-111,601,156.50	62,493,273.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			114,000,000.00
取得投资收益收到的现金			445,351.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210.00	9,400.00
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			
投资活动现金流入小计		210.00	114,454,751.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,544,258.93	131,107,069.15
投资支付的现金		156,450,000.00	90,000,000.00
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		2,002,057.59	
投资活动现金流出小计		287,996,316.52	221,107,069.15
投资活动产生的现金流量净额		-287,996,106.52	-106,652,317.54

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		149,187,189.52	
取得借款收到的现金		326,339,076.19	110,291,166.67
收到其他与筹资活动有关的现金		207,823,870.41	46,427,500.00
筹资活动现金流入小计		683,350,136.12	156,718,666.67
偿还债务支付的现金		139,914,374.00	92,210,961.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,315,101.39	19,318,544.95
支付其他与筹资活动有关的现金		106,187,118.73	59,517,724.37
筹资活动现金流出小计		251,416,594.12	171,047,230.35
筹资活动产生的现金流量净额		431,933,542.00	-14,328,563.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-30,684.64	249,407.23
五、现金及现金等价物净增加额		32,305,594.34	-58,238,200.06
加：期初现金及现金等价物余额		9,964,689.23	68,202,889.29
六、期末现金及现金等价物余额		42,270,283.57	9,964,689.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021 年度

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 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	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	160,000,000.00				606,393,129.78			1,019,497.28	25,458,418.23		342,440,298.85		1,135,311,344.14	4,767,590.72	1,140,078,934.86
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	160,000,000.00				606,393,129.78			1,019,497.28	25,458,418.23		342,440,298.85		1,135,311,344.14	4,767,590.72	1,140,078,934.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,123,019.00				149,802,628.97			-275,295.33	669,349.31		19,371,127.74		181,690,829.69	30,794,085.66	212,484,915.35
（一）综合收益总额											20,040,477.05		20,040,477.05	1,035,696.52	21,076,173.57
（二）股东投入和减少资本	12,123,019.00				135,206,246.59								147,329,265.59	29,758,389.14	177,087,654.73
1. 股东投入的普通股	11,399,371.00				129,742,704.19								141,142,075.19	393,348.00	141,535,423.19
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	723,648.00				5,463,542.40								6,187,190.40		6,187,190.40
4. 其他														29,365,041.14	29,365,041.14
（三）利润分配									669,349.31		-669,349.31				

1. 提取盈余公积								669,349.31			-669,349.31					
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
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								-275,295.33					-275,295.33			
1. 本年提取								5,509,501.37					5,509,501.37			
2. 本年使用								5,784,796.70					5,784,796.70			
(六) 其他								14,596,382.38					14,596,382.38			
四、本年年末余额	172,123,019.00							744,201.95	26,127,767.54				361,811,426.59	1,317,002,173.83	35,561,676.38	1,352,563,850.21

法定代表人：魏晓林

主管会计工作负责人：杨浩

会计机构负责人：王先锋

2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00		-16,000,000.00
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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								-628,410.40				-628,410.40		-628,410.40
1. 本年提取							3,727,850.76					3,727,850.76		3,727,850.76
2. 本年使用							4,356,261.16					4,356,261.16		4,356,261.16
(六) 其他					3,198,700.00							3,198,700.00		3,198,700.00
四、本年年末余额	160,000,000.00				606,393,129.78		1,019,497.28	25,458,418.23		342,440,298.85		1,135,311,344.14	4,767,590.72	1,140,078,934.86

法定代表人：魏晓林

主管会计工作负责人：杨浩

会计机构负责人：王先锋

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：成都西菱动力科技股份有限公司

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								
一、上年年末余额	160,000,000.00			602,948,743.25			1,329,900.41	25,458,418.23	155,125,764.18		929,447,489.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	160,000,000.00			602,948,743.25			1,329,900.41	25,458,418.23	155,125,764.18		929,447,489.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,123,019.00			3,198,700.00			-310,403.13		-18,303,633.00		167,599,643.76
（一）综合收益总额									-2,303,633.00		6,693,493.07
（二）股东投入和减少资本	12,123,019.00										147,329,265.59
1. 股东投入的普通股	11,399,371.00										141,142,075.19
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	723,648.00										6,187,190.40
4. 其他											
（三）利润分配									-16,000,000.00		
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配									-16,000,000.00		

3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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							-310,403.13			-1,019,497.28
1. 本年提取							2,412,724.32			2,506,547.19
2. 本年使用							2,723,127.45			3,526,044.47
(六) 其他				3,198,700.00						14,596,382.38
四、本年年末余额	172,123,019.00			606,147,443.25			1,019,497.28	25,458,418.23	136,822,131.18	1,097,047,133.70

法定代表人：魏晓林

主管会计工作负责人：杨浩

会计机构负责人：王先锋

3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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								-310,403.13			-310,403.13
1. 本年提取								2,412,724.32			2,412,724.32
2. 本年使用								2,723,127.45			2,723,127.45
(六) 其他						3,198,700.00					3,198,700.00
四、本年年末余额	160,000,000.00					606,147,443.25		1,019,497.28	25,458,418.23		929,447,489.94

法定代表人：魏晓林

主管会计工作负责人：杨浩

会计机构负责人：王先锋

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

一、公司的基本情况

成都西菱动力科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)系由成都市西菱汽车配件有限责任公司整体变更设立的股份公司。本公司取得成都市工商行政管理局核发的91510100716037634G号企业法人营业执照,本公司现有注册资本为172,123,019.00元,法定代表人:魏晓林,公司注册地址:成都市青羊区腾飞大道298号。

经中国证券监督管理委员会《关于核准成都西菱动力科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]2167号)核准,本公司首次公开发行人民币普通股(A股)4000万股,每股面值人民币1.00元,发行价格为人民币12.90元/股,股票发行募集资金总额为人民币516,000,000.00元,扣除各项发行费用人民币43,633,335.77元,实际募集资金净额为人民币472,366,664.23元,其中新增注册资本(股本)为人民币40,000,000.00元,新增资本公积为人民币432,366,664.23元。募集资金已于2018年1月10日汇入指定账户。上述募集资金到位情况经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具XYZH/2017CDA30339号验资报告。

经深圳证券交易所《关于成都西菱动力科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》审核通过、中国证券监督管理委员会《关于同意成都西菱动力科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2021]205号)核准。本公司本次向特定对象发行股票实际发行11,399,371.00股,每股面值人民币1元,本公司申请新增注册资本为人民币11,399,371.00元,变更后的注册资本(股本)金额为人民币171,399,371.00元。募集资金已于2021年3月31日汇入指定账户,上述募集资金到位情况经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具XYZH/2021CDAA90185号验资报告。

2021年11月22日召开的第三届董事会第二十一次会议,审议通过了《关于公司2020年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》。本公司限制性股票激励计划第一个行权期行权条件已经成就,可行权人数为156人,可行权的限制性股票数量为723,648股,行权价格调整为8.55元/股。截至2021年12月14日止,本公司已收到156名激励对象以货币资金缴纳的新增出资款人民币6,187,190.40元,其中人民币723,648.00元作为新增注册资本(股本),其余计入资本公积。上述情况经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具XYZH/2021CDAA90372号验资报告。

本公司属汽车制造行业,主要从事汽车零配件生产加工及航空零部件加工。公司的经营范围为:研发、生产、加工、销售汽车配件、摩托车配件、机电产品、涡轮增压器、叶轮、涡轮、精密铸件;批发零售钢材、塑料制品;货物进出口、道路普通货物运输;航空器零件、部件、地面设备、航海装备零部件、橡胶塑料制品、其他机械零部件及模具的研发、制造、销售、维修、技术服务;机电设备、电子元器件的设计、制造、销售;技术及

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

管理咨询;货物及技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。主要产品包括发动机用零件凸轮轴、连杆、皮带轮、涡轮增压器及航空零部件加工。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括成都西菱动力部件有限公司(以下简称“西菱动力部件”)、四川嘉益嘉科技有限公司(以下简称“嘉益嘉”)、成都西菱新动能科技有限公司(以下简称“新动能”)、成都西菱航空科技有限公司(以下简称“西菱航空”)、成都西菱鸿源机械设备制造有限公司(以下简称“西菱鸿源”)和成都鑫三合机电新技术开发有限公司(以下简称“鑫三合”)六家子公司,与上年相比,本年新增鑫三合一家子公司。本年度合并范围财务报表范围及变化详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

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

本集团以12个月为一个营业周期,并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

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

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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。

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及结构化主体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。

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，补充披露在合并财务报表中的处理方法。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，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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,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

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率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

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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。

(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。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、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。本集团分类为该类的金融资产具体包括:应收账款、应收票据、其他应收款。

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。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,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。本集团分类为该类的金融资产具体包括:应收账款融资。

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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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。本集团将其分类为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。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

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,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,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同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对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同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对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

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,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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,此类金融负债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。

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。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

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情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

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,其他权益工具股权投资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

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以摊余成本计量的金融资产;②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。);③租赁应收款;④合同资产。

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。

本集团对于下列各项目,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:①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收账款或合同资产损失准备,无论该项目是否包含重大融资成分;②应收经营租赁款。

除上述项目外,对其他项目,本集团按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具,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工具,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工具,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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,本集团将按照金融工具共同信用风险特征,对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产,本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外,其余在组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外,本集团在组合基础上确定其信用损失。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

本集团以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①金融资产,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收账款,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收账款的现金流量保持一致。

10. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:①承兑人为商业银行的银行承兑汇票,管理层评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;②承兑人为商事主体的商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提减值准备,与应收账款的组合划分相同。

11. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

(1)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。对于应收票据及应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征,对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

(2) 应收账款分类及坏账准备计提方法

本集团计提坏账准备时,首先对单项金额重大的应收账款应当单独进行减值测,需要单独计提的则按下述①中所述方法处理。其次,考虑单项金额不重大的应收账款是否需要单独计提,需要单独计提的则按下述③中所述方法处理。除上述以外的应收账款,应按照信用风险特征组合计提的,按下述②中所述方法处理。

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收账款视为重大应收账款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备;融资租赁保证金计提比列为 5%

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备的计提方法	
融资租赁保证金组合	回收可能性极高,基本不存在回收风险,出于谨慎性考虑,按 5%的比例计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方组合	无回收风险,不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收账款坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年,下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(3) 预期信用损失计量。

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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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,按其差额借记“信用减值损失”。

12.应收账款融资

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,本集团将其分类为应收账款融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收账款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.其他应收款

其他应收款的预期信用损失确定方法包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法和以组合为基础评估预期信用的组合方法。

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。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照账龄为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款组合及计量预期信用损失的会计估计详见本附注“四、11.应收账款”。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;原材料、低值易耗品和包装物领用或发出,月末按加权平均法确定其发出的实际成本;库存商品按实际成本计价,按加权平均法结转产品销售成本。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

库存商品、在产品 and 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。

15. 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,参照本附注“四、11.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,按其差额借记“资产减值损失”。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资是对子公司的投资。本公司对子公司投资采用成本法核算。

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。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 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

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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。

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,随着被他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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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,原权益法核算的相关其他综合收益应当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,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,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处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》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。

17. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率详见本附注“四、18.固定资产”。

18. 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、模具和其他设备等,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,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	房屋及建筑物	20-40	3-5	2.375-4.85
2	机器设备	5-10	3-5	9.50-19.40
3	运输设备	5-10	3-5	9.50-19.40
4	办公设备	5-10	3-5	9.50-19.40
5	模具	2-5	3	19.40-48.50
6	其他设备	5-10	3-5	9.50-19.40

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。

19. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 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。

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。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。

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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

22. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件以及专有技术等,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;软件等无形资产按预计使用年限、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。

本集团内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段;将进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置或产品等期间确认为开发阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的确认为无形资产,否则于发生时计入当期损益:

- a. 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;
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
 - c. 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;
 - d. 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;
 - e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、23.长期资产减值”。

23. 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、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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为租赁房屋装修费用等。该等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。房屋装修费用的摊销年限按租赁合同剩余年限。

25. 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。

26. 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、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、大病互助保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,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和失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划在根据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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系产生,在解除与职工的劳动关系日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

27. 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,该款额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。本集团以最近一期类似资产抵押贷款利率为基础,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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

(3) 重新计量

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)。

28. 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。

29. 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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

30. 收入确认原则和计量方法

本集团营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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账款列示。本集团已收或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。

收入确认的具体方法:

(1) 本集团向客户销售皮带轮、凸轮轴以及连杆等产品时,属于在某一时点履行的履约义务。本集团以客户实际使用数量为准,由客户每月向本集团出具开票清单,本集团根据开票清单确认销售商品收入。

(2) 本集团向客户提供加工劳务时,在受托加工产品加工业务已经完成,客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现,即加工合同签署并生效、受托加工产品已发至

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

客户并验收时确认收入。本集团在确认销售收入时,针对军方已批价的产品,在符合上述收入确认条件时,按照军方批价确认销售收入;针对尚未批价的产品,符合上述收入确认条件时按照合同暂定价格确认收入,在收到军方批价文件后进行调整。

31. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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,或对年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。

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成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。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,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

32. 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。

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。

33. 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本附注“四、21.使用权资产”以及“四、27.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。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

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

初始计量

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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，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；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。

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。

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

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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。

初始直接费用

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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。

折旧

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。

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。

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。

34. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

35. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

36. 安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)文件第八条规定提取的安全生产费用,在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本集团安全生产费用计提标准为:机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:①上年度销售收入不超过1000万元的,按照4%提取;②上年度销售收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2%提取;③上年度销售收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;④上年度销售

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。根据《企业会计准则解释第3号》财会[2009]8号,按规定标准提取安全生产费用等时,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

37. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日,财政部修订发布了《企业会计准则21号—租赁》(财会(2018)35号),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。	第三届董事会第十四次会议通过	说明

说明:2018年12月7日,财政部发布了《企业会计准则第21号-租赁》(以下简称“新租赁准则”),自2021年1月1日起实施。本集团在编制财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。对于首次执行日前的经营租赁,本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整的方法计量使用权资产。本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债,该等增量借款利率的加权平均值为5.20%。

(2) 重要会计估计变更

本年度本集团无会计估计变更。

(3) 2021年(首次)起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

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
使用权资产		4,535,635.96	4,535,635.96
在建工程	314,989,632.01	310,892,286.88	-4,097,345.13
非流动资产合计	1,131,914,858.34	1,132,353,149.17	438,290.83
资产总计	1,736,707,146.53	1,737,145,437.36	438,290.83
租赁负债		2,575,973.59	2,575,973.59
长期应付款	15,200,409.37	13,062,726.61	-2,137,682.76
非流动负债合计	21,035,576.10	21,473,866.93	438,290.83
负债合计	596,628,211.67	597,066,502.50	438,290.83

2) 母公司资产负债表

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整金额
使用权资产		26,658,051.49	26,658,051.49
在建工程	208,546,951.10	204,449,605.97	-4,097,345.13
非流动资产合计	755,530,790.12	778,091,496.48	22,560,706.36
资产总计	1,421,869,628.66	1,444,430,335.02	22,560,706.36
一年内到期的非流动负债	36,697,564.97	41,323,920.89	4,626,355.92
流动负债合计	472,709,637.84	477,335,993.76	4,626,355.92
租赁负债		20,072,033.20	20,072,033.20
长期应付款	15,200,409.37	13,062,726.61	-2,137,682.76
非流动负债合计	19,712,500.88	37,646,851.32	17,934,350.44
负债合计	492,422,138.72	514,982,845.08	22,560,706.36

(4) 2021年(首次)起执行新租赁准则、追溯调整前期比较数据说明

本集团对首次执行新租赁准则无追溯调整前期比较数据事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	13%; 出口销售按免、抵、退税收管理办法执行
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

2. 税收优惠

(1) 本公司2021年10月9日继续取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号为GR202151000371,有效期三年。报告期内企业所得税按高新技术企业优惠税率15%计缴。

(2) 根据财政部、国家税务总局、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、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号)的规定,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。本集团子公司西菱动力部件以及鑫三合主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》的规定即享受西部大开发所得税优惠政策,故2021年按照15%的税率计缴企业所得税。

(3) 财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)。文件规定:一、对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

征增值税。二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

本集团子公司新动能、西菱航空、嘉益嘉以及西菱鸿源系小微企业,2021年应纳税所得额不超过100万元的部分按2.5%计缴,超过100但不超过300万元部分按照10%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,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1、货币资金

(1)货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	97,241.64	
银行存款	112,769,956.76	35,302,231.34
其他货币资金	35,881,300.22	56,985,093.61
已计提未收到利息	107,171.91	146,218.46
合计	148,855,670.53	92,433,543.41
其中:存放在境外的款项总额		

其他货币资金包括承兑汇票保证金35,881,282.53元、信用证保证金17.69元;其他货币资金及已计提未收到利息均为使用受限的资金;子公司银行存款1,110,000.00元被司法冻结。

(2)受限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	年初余额
银行存款	1,110,000.00	
银行承兑汇票保证金	35,881,282.53	54,493,574.19
信用证保证金	17.69	2,491,519.42
其他	107,171.91	146,218.46

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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
合计	37,098,472.13	57,131,312.07

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,425,506.84
合计		30,425,506.84

3、应收票据

(1)应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,105,393.46	
商业承兑汇票	25,838,773.04	
合计	65,944,166.50	

(2)年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	11,226,121.46
合计	11,226,121.46

(3)年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,105,393.46
商业承兑汇票		23,107,881.56
合计		63,213,275.02

(4)年末因出票人未履约而转为应收账款的票据: 无。

(5)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	比例(%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	67,304,101.92		1,359,935.42		65,944,166.50
其中: 商业承兑汇票	27,198,708.46	40.41	1,359,935.42	5.00	25,838,773.04
银行承兑汇票	40,105,393.46	59.59			40,105,393.46
合计	67,304,101.92		1,359,935.42		65,944,166.50

1)按单项计提应收票据坏账准备: 无。

2)按组合计提应收票据坏账准备

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	27,198,708.46	1,359,935.42	5.00
银行承兑汇票	40,105,393.46		
合计	67,304,101.92	1,359,935.42	—

(6)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
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备		1,359,935.42				1,359,935.42
合计		1,359,935.42				1,359,935.42

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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	100,000.00	0.04	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	237,109,635.32	99.96	12,579,307.69	5.31	224,530,327.63
其中:账龄组合	237,109,635.32	99.96	12,579,307.69	5.31	224,530,327.63
合计	237,209,635.32	100.00	12,679,307.69		224,530,327.63

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	100,509.20	0.05	100,509.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	209,144,444.46	99.95	11,682,624.83	5.59	197,461,819.63
合计	209,244,953.66	100.00	11,783,134.03		197,461,819.63

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
北京福田环保动力股份有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	100,000.00	100,000.00		

2)按组合计提坏账准备的应收账款

账龄结构	年末余额

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含)	235,031,048.35	11,751,552.42	5.00
1-2年(含)	634,777.26	63,477.72	10.00
2-3年(含)	541,183.65	108,236.73	20.00
3-4年(含)	421,429.26	210,714.63	50.00
4-5年(含)	179,353.05	143,482.44	80.00
5年以上	301,843.75	301,843.75	100.00
合计	237,109,635.32	12,579,307.69	

(2)应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	235,031,048.35
1-2年	634,777.26
2-3年	541,183.65
3-4年	421,429.26
4-5年	179,353.05
5年以上	401,843.75
小计	237,209,635.32
减:坏账准备	12,679,307.69
合计	224,530,327.63

(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	
1、按单项计提	100,509.20			509.20	100,000.00
2、按组合计提	11,682,624.83	896,682.86			12,579,307.69
合计	11,783,134.03	896,682.86		509.20	12,679,307.69

注:其中本年合并鑫三合账面坏账金额,导致计提金额增加714,496.38元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:无。

(4)本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
A.P.A INDUSTRIES INC	509.20
实际核销的应收账款	509.20

(5)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
单位1	36,298,960.33	1年以内	15.30	1,814,948.02

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

单位 2	25,098,083.60	1 年以内	10.58	1,254,904.18
单位 3	17,645,234.02	1 年以内	7.44	882,261.70
单位 4	16,895,207.82	1 年以内	7.12	844,760.39
单位 5	16,363,842.40	1 年以内	6.90	818,192.12
合计	112,301,328.17		47.34	5,615,066.41

(6)因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7)转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	69,640,926.16	78,266,206.39
合计	69,640,926.16	78,266,206.39

(1)年末已质押的应收票据

种类	年末已质押金额
银行承兑汇票	61,287,569.59
合计	61,287,569.59

(2)年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	170,827,072.45	30,977,996.46
合计	170,827,072.45	30,977,996.46

(3)年末因出票人未履约而转为应收账款的票据：无。

(4)按单项计提应收票据坏账准备：无。

6、预付款项

(1)预付账款账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,018,547.93	90.78	21,010,155.55	93.98
1-2 年	1,816,625.91	6.59	583,778.60	2.61
2-3 年	195,206.16	0.71	58,447.62	0.26
3 年以上	528,315.55	1.92	704,527.56	3.15
合计	27,558,695.55	100.00	22,356,909.33	100.00

(2)按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)
------	------	----	----------------

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

单位 1	5,719,264.91	1 年以内	20.75
单位 2	5,277,979.02	1 年以内	19.15
单位 3	1,600,200.00	1 年以内	5.81
单位 4	1,426,800.00	1 年以内	5.18
单位 5	1,372,471.70	1 年以内	4.98
合计	15,396,715.63		55.87

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,132,704.18	2,721,370.11
合计	9,132,704.18	2,721,370.11

(1)重要逾期利息：无。

(2)应收利息坏账准备计提情况：无。

(3)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
押金、保证金	9,278,648.00	2,532,500.00
职工备用金	71,941.59	101,277.81
出口退税应退税额	117,660.31	99,976.80
其他	3,203,323.78	2,542,351.20
合计	12,671,573.68	5,276,105.81

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	140,767.96	1,060,471.18	1,353,496.56	2,554,735.70
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-1,039,301.33	1,039,301.33	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	319,193.29	11,040.69	677,837.08	1,008,071.06

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回			23,937.26	23,937.26
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	459,961.25	32,210.54	3,046,697.71	3,538,869.50

3)其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	9,426,098.22
1-2年	282,888.83
2-3年	25,273.00
3-4年	134.50
4-5年	604,720.00
5年以上	2,332,459.13
小计	12,671,573.68
减:坏账准备	3,538,869.50
合计	9,132,704.18

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的其他应收款	1,353,496.56	1,717,138.41	23,937.26		3,046,697.71
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,201,239.14	-709,067.35			492,171.79
合计	2,554,735.70	1,008,071.06	23,937.26		3,538,869.50

注:其中本年合并鑫三合账面坏账金额,导致计提金额增加645,204.92元。

5)本年度实际核销的其他应收款:无。

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	占年末余额比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	押金保证金	4,444,444.00	1年以内	35.07	222,222.20
单位2	押金保证金	3,500,000.00	1年以内	27.62	175,000.00
单位3	其他	700,000.00	5年以上	5.52	700,000.00
单位4	押金保证金	602,600.00	4-5年	4.76	602,600.00
单位5	押金保证金	375,000.00	1年以内	2.96	18,750.00

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额比例(%)	坏账准备年末余额
合计		9,622,044.00		75.93	1,718,572.20

7)涉及政府补助的应收款项：无。

8)因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

9)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

8、存货

(1)存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,715,092.32	2,802,597.90	39,912,494.42
在产品	55,468,824.18	170,751.63	55,298,072.55
库存商品	215,378,382.90	30,291,626.87	185,086,756.03
包装物	355,557.64	93,316.97	262,240.67
低值易耗品	20,321,868.93	3,063,480.29	17,258,388.64
委托加工物资	13,094,297.76		13,094,297.76
合计	347,334,023.73	36,421,773.66	310,912,250.07

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,404,740.72	2,236,650.93	19,168,089.79
在产品	49,838,573.00	1,530,854.12	48,307,718.88
库存商品	90,506,142.72	9,637,396.88	80,868,745.84
包装物	768,654.68	78,523.23	690,131.45
低值易耗品	12,512,299.52	3,332,956.80	9,179,342.72
委托加工物资	2,805,370.99		2,805,370.99
合计	177,835,781.63	16,816,381.96	161,019,399.67

年末存货较年初存货增加 14,989.29 万元，增幅 93.09%。增长的主要原因如是：①本年度并购鑫三合导致存货增加 5,353.29 万元；②本期部分材料价格增长较大；③期末备货增加等因素。

(2)存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	并购增加	转回或转销	其他转出	
原材料	2,236,650.93	968,318.56		402,371.59		2,802,597.90

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	并购增加	转回或转销	其他转出	
在产品	1,530,854.12			1,360,102.49		170,751.63
库存商品	9,637,396.88	16,142,562.54	4,511,667.45			30,291,626.87
包装物	78,523.23	45,951.05		31,157.31		93,316.97
低值易耗品	3,332,956.80	907,356.96		1,176,833.47		3,063,480.29
合计	16,816,381.96	18,064,189.11	4,511,667.45	2,970,464.86		36,421,773.66

9、合同资产

(1)合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	4,534,411.43	1,203,967.64	3,330,443.79
合计	4,534,411.43	1,203,967.64	3,330,443.79

2)合同资产减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
质量保证金		1,203,967.64		1,203,967.64
合计		1,203,967.64		1,203,967.64

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	11,024,814.49	18,681,992.32
预缴所得税	3,331,073.60	390,823.52
首次非公开发行费用		1,034,716.97
合计	14,355,888.09	20,107,532.81

11、投资性房地产

(1)采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	1,736,352.25	1,736,352.25
2.本年增加金额	4,883,772.80	4,883,772.80
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	4,883,772.80	4,883,772.80
(3) 企业合并增加		
3.本年减少金额		
(1) 处置		

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	房屋、建筑物	合计
4.年末余额	6,620,125.05	6,620,125.05
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	421,065.43	421,065.43
2.本年增加金额	1,463,805.64	1,463,805.64
(1) 计提或摊销	151,345.27	151,345.27
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,312,460.37	1,312,460.37
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	1,884,871.07	1,884,871.07
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提或摊销		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	4,735,253.98	4,735,253.98
2.年初账面价值	1,315,286.82	1,315,286.82

(2)未办妥产权证书的投资性房地产：无。

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	959,050,025.44	694,959,816.48
固定资产清理		306,713.68
合计	959,050,025.44	695,266,530.16

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

(1)固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具	其他设备	合计
一、账面原值							
1.年初余额	280,034,649.43	753,680,658.48	5,868,151.61	7,753,360.98	52,183,666.03	15,251,730.72	1,114,772,217.25
2.本年增加金额	83,548,677.34	324,435,295.15	1,149,067.47	1,458,550.20	2,728,454.55	6,583,965.65	419,904,010.36
(1) 购置	4,977,115.91	30,947,159.69	744,212.87	1,422,392.70	2,357,096.65	3,030,734.67	43,478,712.49
(2) 在建工程转入	47,877,640.73	227,689,385.15		36,157.50	371,357.90	2,108,048.35	278,082,589.63
(3) 企业合并增加	30,317,545.74	65,798,750.31	404,854.60			1,445,182.63	97,966,333.28
(4) 其他	376,374.96						376,374.96
3.本年减少金额	19,652,189.41	20,018,733.50	420,761.06	23,957.25	304,143.68	633,538.47	41,053,323.37
(1) 处置或报废		12,257,656.08	420,761.06	23,957.25	304,143.68	633,538.47	13,640,056.54
(2) 其他	19,652,189.41	7,761,077.42					27,413,266.83
4.年末余额	343,931,137.36	1,058,097,220.13	6,596,458.02	9,187,953.93	54,607,976.90	21,202,157.90	1,493,622,904.24
二、累计折旧							
1.年初余额	37,136,549.46	327,080,272.00	3,925,254.80	5,346,116.27	38,792,242.03	7,441,539.85	419,721,974.41
2.本年增加金额	15,979,938.04	114,056,378.12	725,768.84	978,422.87	6,149,741.48	2,995,439.48	140,885,688.83
(1) 计提	11,919,434.25	73,808,943.03	544,877.69	978,422.87	6,149,741.48	1,829,425.96	95,230,845.28
(2) 其他	286,432.51						286,432.51
(3) 并购增加	3,774,071.28	40,247,435.09	180,891.15			1,166,013.52	45,368,411.04
3.本年减少金额	11,057,320.78	15,880,076.62	72,667.98	20,017.65	292,229.66	595,734.09	27,918,046.78
(1) 处置或报废		11,588,179.61	72,667.98	20,017.65	292,229.66	595,734.09	12,568,828.99
(2) 其他	11,057,320.78	4,291,897.01					15,349,217.79

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具	其他设备	合计
4.年末余额	42,059,166.72	425,256,573.50	4,578,355.66	6,304,521.49	44,649,753.85	9,841,245.24	532,689,616.46
三、减值准备							
1.年初余额		78,641.84		4,071.72	7,712.80		90,426.36
2.本年增加金额		1,883,262.34					1,883,262.34
(1) 计提							
(2) 其他							
(3) 并购增加		1,883,262.34					1,883,262.34
3.本年减少金额		78,641.84		4,071.72	7,712.80		90,426.36
(1) 处置或报废		78,641.84		4,071.72	7,712.80		90,426.36
(2) 其他							
4.年末余额		1,883,262.34					1,883,262.34
四、账面价值							
1.年初账面价值	242,898,099.97	426,521,744.64	1,942,896.81	2,403,172.99	13,383,711.20	7,810,190.87	694,959,816.48
2.年末账面价值	301,871,970.64	630,957,384.29	2,018,102.36	2,883,432.44	9,958,223.05	11,360,912.66	959,050,025.44

注：公司固定资产部分被抵押，详见本财务报表附注六、56所有权受到限制的资产所述。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

1)暂时闲置的固定资产情况:无。

2)未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	1,805,219.38	正在办理
综合楼	10,220,003.72	正在办理
棒料车间	462,764.55	正在办理
钢结构厂房	22,859,049.39	正在办理
三期厂房	104,830,114.89	正在办理
合计	140,177,151.93	

(2)固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值
机器设备		236,717.13
办公设备		11.86
运输设备		69,230.00
模具		754.69
合计		306,713.68

13、在建工程

项目名称	年末余额	年初余额
在建工程	307,669,445.81	310,721,497.06
工程物资		170,789.82
合计	307,669,445.81	310,892,286.88

(1)在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
总部厂房改造工程	213,542.49		213,542.49
在安装机器设备	50,201,107.18	798,883.40	49,402,223.78
航空结构件制造生产线项目	23,626,684.78		23,626,684.78
航空零部件(大型环形件)生产线(二期)技术改造	41,492,071.02		41,492,071.02
涡轮增压器生产线项目	21,944,077.82		21,944,077.82
高温合金铸造生产线	93,033,295.22		93,033,295.22
凸轮轴丰田生产线	55,483,182.93		55,483,182.93
连杆丰田生产线	22,474,367.77		22,474,367.77
合计	308,468,329.21	798,883.40	307,669,445.81

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
总部厂房改造工程	11,431,526.77		11,431,526.77
大邑三期生产基地二期厂房改造工程	28,301.88		28,301.88
发动机凸轮轴精加工产品扩产项目	45,167,676.51		45,167,676.51
在安装机器设备	127,760,480.04		127,760,480.04
研发中心建设项目	10,060,865.04		10,060,865.04
大邑三期生产基地三期厂房工程	207,000.00		207,000.00
航空结构件制造生产线项目	62,249,931.43		62,249,931.43
航空零部件(大型环形件)生产线 (二期)技术改造	33,166,627.73		33,166,627.73
涡轮增压器生产线项目	18,906,500.52		18,906,500.52
大邑一期生产基地一期厂房改造工程	1,742,587.14		1,742,587.14
合计	310,721,497.06		310,721,497.06

(2)在建工程本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
总部厂房改造工程	11,431,526.77	3,373,384.42	14,591,368.70		213,542.49
大邑三期生产基地二期厂房改造工程	28,301.88		28,301.88		
发动机凸轮轴精加工产品扩产项目	45,167,676.51	3,002,300.51	48,169,977.02		
在安装机器设备	127,760,480.04	25,244,787.43	102,743,480.05	60,680.24	50,201,107.18
研发中心建设项目	10,060,865.04		10,060,865.04		
大邑三期生产基地三期厂房工程	207,000.00	5,995,646.26	6,202,646.26		
航空结构件制造生产线项目	62,249,931.43	1,265,137.88	39,888,384.53		23,626,684.78
航空零部件(大型环形件)生产线(二期)技术改造	33,166,627.73	16,512,169.00	8,186,725.71		41,492,071.02
涡轮增压器生产线项目	18,906,500.52	23,118,280.54	20,080,703.24		21,944,077.82
大邑一期生产基地一期厂房改造工程	1,742,587.14	25,151,230.15	26,714,208.00	179,609.29	
凸轮轴丰田生产线		55,483,182.93			55,483,182.93
连杆丰田生产线		23,890,296.97	1,415,929.20		22,474,367.77
高温合金铸造生产线		93,033,295.22			93,033,295.22
合计	310,721,497.06	276,069,711.31	278,082,589.63	240,289.53	308,468,329.21

(续表)

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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
总部厂房改造工程	1,500.00	98.70	99.00				自筹
发动机凸轮轴精加工产品扩产项目	9,687.06	130.33	99.00	191.88			自筹+募集
研发中心建设项目	7,700.00	22.96	100.00				自筹+募集
大邑三期生产基地三期厂房工程	10,000.00	111.70	100.00				自筹
航空结构件制造生产线项目	8,815.00	95.51	98.00				自筹
航空零部件(大型环形件)生产线(二期)技术改造	14,263.00	51.66	80.00				自筹
涡轮增压器生产线项目	6,000.00	70.04	65.00				自筹
大邑一期生产基地一期厂房改造工程	2,500.00	107.58	100.00				自筹
凸轮轴丰田生产线	8,000.00	69.35	70.00				自筹
连杆丰田生产线	3,000.00	79.63	80.00				自筹
高温合金铸造生产线	12,000.00	77.53	70.00				自筹
合计	83,465.06			191.88			

(3)本年计提在建工程减值准备:无。

14、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	377,405.87	4,158,230.09	4,535,635.96
2.本年增加金额	9,412,941.25	15,736,388.49	25,149,329.74
(1) 租入	9,412,941.25	15,736,388.49	25,149,329.74
(2) 企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额	9,790,347.12	19,894,618.58	29,684,965.70
二、累计折旧			
1.年初余额			
2.本年增加金额	601,259.10	1,777,407.93	2,378,667.03
(1) 计提	601,259.10	1,777,407.93	2,378,667.03
3.本年减少金额			
(1) 处置			

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	房屋建筑物	机器设备	合计
4.年末余额	601,259.10	1,777,407.93	2,378,667.03
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	9,189,088.02	18,117,210.65	27,306,298.67
2.年初账面价值	377,405.87	4,158,230.09	4,535,635.96

15、无形资产

(1)无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权及专有技术	合计
一、账面原值				
1.年初余额	85,983,335.35	2,471,047.88		88,454,383.23
2.本年增加金额	8,715,748.90	4,509,198.88	17,227,624.77	30,452,572.55
(1)购置		3,199,173.71		3,199,173.71
(2)内部研发			16,936,791.27	16,936,791.27
(3)企业合并增加	8,715,748.90	1,310,025.17	290,833.50	10,316,607.57
3.本年减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并增加				
(3)其他				
4.年末余额	94,699,084.25	6,980,246.76	17,227,624.77	118,906,955.78
二、累计摊销				
1.年初余额	13,413,205.51	846,871.45		14,260,076.96
2.本年增加金额	2,458,321.99	1,176,254.50	495,291.40	4,129,867.89
(1)计提	1,762,495.94	660,919.60	495,291.40	2,918,706.94
(2)企业合并增加	695,826.05	515,334.90		1,211,160.95
3.本年减少金额				
(1)处置				
(2)其他				
4.年末余额	15,871,527.50	2,023,125.95	495,291.40	18,389,944.85

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	土地使用权	软件	专利权及专有技术	合计
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1)计提				
(2)其他				
3.本年减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	78,827,556.75	4,957,120.81	16,732,333.37	100,517,010.93
2.年初账面价值	72,570,129.84	1,624,176.43		74,194,306.27

注：公司无形资产部分被抵押，详见本附注六、56所有权受到限制的资产所述。

(2)未办妥产权证书的土地使用权：无。

16、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
涡轮增压研发项目	8,236,026.59	8,700,764.68		16,936,791.27			
合计	8,236,026.59	8,700,764.68		16,936,791.27			

注：公司研发资本化项目为涡轮增压器项目，该项目2017年立项进入研究阶段，2020年1月进入开发阶段，2021年10月完成项目开发。

17、商誉

(1)商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末账面余额
成都鑫三合机电新技术开发有限公司		70,922,513.61		70,922,513.61
四川嘉益嘉科技有限公司	2,381,241.53			2,381,241.53
合计	2,381,241.53	70,922,513.61		73,303,755.14

(2)商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末减值准备
成都鑫三合机电新技术开发有限公司				
四川嘉益嘉科技有限公司	2,381,241.53			2,381,241.53
合计	2,381,241.53			2,381,241.53

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

(3)商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1)收购成都鑫三合机电新技术开发有限公司形成的商誉相关资产组信息

资产或资产组组合的构成	鑫三合经营性资产
资产组或资产组组合的账面价值	79,087,288.82
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	本公司持有鑫三合 74.5% 股权, 年末分摊至其资产组的商誉
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	174,285,293.66
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	基本一致(注)

注: 2021年8月, 鑫三合购买部分固定资产用于产品加工, 导致资产组账面价值增加。因此公司将新购资产纳入商誉资产组组合。

(4)商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算, 其预计现金流量根据鑫三合公司五年期(2022年-2026年)现金流量预测为基础, 预测期以后的收益状况保持在2026年的水平不变。经减值测试, 商誉不存在减值金额。测试相关参数如下:

预测期营业收入复合增长率为: 9.87%; 采用税前折现率为: 16.26%。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租赁厂房装修费等	1,408,475.34	2,307,577.14	1,531,633.36		2,184,419.12
合计	1,408,475.34	2,307,577.14	1,531,633.36		2,184,419.12

19、递延所得税资产

(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
资产/信用减值	57,856,028.77	8,701,771.67	31,219,411.80	4,682,911.77
应付职工薪酬			1,518,609.26	227,791.39
政府补助	7,429,756.30	1,114,463.42	5,083,405.44	762,510.82
内部交易未实现利润	2,446,320.33	366,948.05	5,344,592.20	801,688.83
非同一控制下企业合并评估减值	19,813.00	2,971.95		
股权激励成本	6,209,477.90	931,421.69	3,198,700.00	479,805.00
可弥补亏损	10,766,591.74	1,614,988.76	9,109,598.06	1,366,439.71
合计	84,727,988.04	12,732,565.54	55,474,316.76	8,321,147.52

(2)未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	
	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
非同一控制下企业合并评估增值	16,211,736.65	2,431,760.50		
合计	16,211,736.65	2,431,760.50		

(3)以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4)未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	29,970.88	25,266.25
可抵扣亏损	3,633,040.78	3,510,305.58
合计	3,663,011.66	3,535,571.83

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2021年		72,928.89	
2022年	35,628.14	35,628.14	
2023年			
2024年	583,293.65	583,293.65	
2025年	1,670,394.44	2,818,454.90	
2026年	1,343,724.55		
合计	3,633,040.78	3,510,305.58	—

20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
未确认售后租回损益	5,896,673.90	7,589,518.53
预付长期资产款	47,132,302.57	20,593,935.10
合计	53,028,976.47	28,183,453.63

21、短期借款

(1)短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	10,000,000.00	
保证借款	37,440,000.00	30,000,000.00
抵押借款	167,100,000.00	82,000,000.00
质押借款	130,121,938.82	125,662,016.45
已计提未支付的利息	1,052,445.85	135,333.29
合计	345,714,384.67	237,797,349.74

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

(2)已逾期未偿还的短期借款情况：无。

22、应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	136,245,211.99	145,076,333.07
合计	136,245,211.99	145,076,333.07

23、应付账款

项目	年末金额	年初金额
合计	229,015,948.89	121,683,472.62
其中：1年以上	18,008,531.82	14,257,682.68

(1)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
单位1	1,459,501.60	尚未结算
单位2	1,080,536.76	尚未结算
合计	2,540,038.36	

24、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收销售款	1,342,810.81	1,189,520.75
合计	1,342,810.81	1,189,520.75

25、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	30,426,575.67	196,712,187.60	188,884,323.88	38,254,439.39
离职后福利-设定提存计划		14,955,878.80	14,955,878.80	
合计	30,426,575.67	211,668,066.40	203,840,202.68	38,254,439.39

(2)短期薪酬列示

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	21,780,441.23	180,964,256.06	173,168,341.86	29,576,355.43
职工福利费		4,967,032.43	4,967,032.43	
社会保险费		7,218,429.29	7,218,429.29	
其中：医疗保险费		5,751,839.00	5,751,839.00	
工伤保险费		372,095.47	372,095.47	
生育保险费		1,094,494.82	1,094,494.82	
住房公积金		2,973,278.00	2,836,515.00	136,763.00

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工会经费和职工教育经费	8,646,134.44	589,191.82	694,005.30	8,541,320.96
合计	30,426,575.67	196,712,187.60	188,884,323.88	38,254,439.39

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		14,415,425.43	14,415,425.43	
失业保险费		540,453.37	540,453.37	
合计		14,955,878.80	14,955,878.80	

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,825,172.21	126,334.32
企业所得税	3,361,427.90	779,079.26
个人所得税	339,421.45	208,863.99
城市维护建设税	191,472.64	7,935.18
教育费附加	111,195.76	4,761.11
地方教育费附加	74,130.51	3,174.08
印花税	133,498.10	91,161.90
水资源税	11.40	10,757.00
环境保护税		3,397.29
合计	8,036,329.97	1,235,464.13

27、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,192,797.46	1,331,716.93
合计	3,192,797.46	1,331,716.93

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
代扣员工款项	636,594.71	379,632.55
代收代付款	74,943.43	162,624.30
待支报销款	1,133,785.98	258,518.64
鑫三合少数股东借款	850,000.00	
其他	497,473.34	530,941.44
合计	3,192,797.46	1,331,716.93

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

(2)账龄超过一年的重要其他应付款:无。

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末账面余额	年初账面余额
一年内到期的长期借款	20,010,000.00	
一年内到期的租赁负债	5,308,591.96	1,959,662.37
一年内到期的长期应付款	93,818,764.68	34,737,902.60
合计	119,137,356.64	36,697,564.97

29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	93,177.43	154,637.69
未到期已背书票据	23,174,121.80	
合计	23,267,299.23	154,637.69

30、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	65,112,777.78	
合计	65,112,777.78	

31、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	14,284,434.34	2,575,973.59
合计	14,284,434.34	2,575,973.59

32、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	65,896,125.93	13,062,726.61
合计	65,896,125.93	13,062,726.61

(1)长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	170,094,066.12	53,304,969.24
减: 将于一年内支付的融资租赁款	102,054,935.07	38,994,217.33
减: 未确认融资费用	10,379,175.51	3,544,677.66
加: 将于一年内摊销的未确认融资费用	8,236,170.39	2,296,652.36
净值合计	65,896,125.93	13,062,726.61

(2)专项应付款: 无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

33、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
政府补助	5,083,405.44	3,747,000.00	1,400,649.14	7,429,756.30
未确认售后租回损益	751,761.29	519,637.28	789,100.61	482,297.96
合计	5,835,166.73	4,266,637.28	2,189,749.75	7,912,054.26

(2)政府补助项目

政府补助项目	年初金额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末金额	与资产相关/与收益相关
汽车发动机关键零部件生产技术改造项目	2,630,427.96	747,000.00		576,617.72			2,800,810.24	与资产相关
适配加工中心成组(连杆)压装系统研制项目	68,181.20			32,727.36			35,453.84	与资产相关
发动机胀断连杆数控(单元)生产线装备研制项目	182,691.85			115,384.68			67,307.17	与资产相关
激光切割附注装夹系统技术研发与应用	560,420.05			305,813.64			254,606.41	与资产相关
缸内直喷汽车发动机凸轮轴研发及产业化项目	666,666.80			99,999.96			566,666.84	与资产相关
办公系统信息化及凸轮轴生产线单元自动化项目	97,332.00			13,904.64			83,427.36	与资产相关
高性能涡轮增压冷激铸铁汽车发动机凸轮轴	155,752.25			21,238.92			134,513.33	与资产相关
汽车发动机关键零部件生产技术改造项目	721,933.33	3,000,000.00		234,962.22			3,486,971.11	与资产相关
合计	5,083,405.44	3,747,000.00		1,400,649.14			7,429,756.30	

34、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	160,000,000.00	12,123,019.00				12,123,019.00	172,123,019.00

注：股本变动情况详见本附注一、公司的基本情况。

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
资本(股本)溢价	597,164,009.63	143,492,016.19		740,656,025.82

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
其他资本公积	9,229,120.15	14,596,382.38	8,285,769.60	15,539,732.93
合计	606,393,129.78	158,088,398.57	8,285,769.60	756,195,758.75

注：本年资本（股本）溢价增加主要是2021年3月实施的非公开发行以及2021年12月员工股权激励第一期行权导致，具体变动情况详见本附注一、公司的基本情况。

注：其他资本公积增加全部为：2020年，经公司第五次临时股东大会、第三届董事会第七次会议审议通过，公司本年向181位董事、高级管理人员、中层管理人员和其他人员实施了限制性股票激励计划，根据《企业会计准则第11号-股份支付》的规定，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入资本公积。

36、专项储备

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
安全生产费	1,019,497.28	5,509,501.37	5,784,796.70	744,201.95
合计	1,019,497.28	5,509,501.37	5,784,796.70	744,201.95

37、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	25,458,418.23	669,349.31		26,127,767.54
合计	25,458,418.23	669,349.31		26,127,767.54

38、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	342,440,298.85	350,327,599.04
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
本年年初余额	342,440,298.85	350,327,599.04
加：本年归属于母公司所有者的净利润	20,040,477.05	8,112,699.81
本年减少额		
减：提取法定盈余公积	669,349.31	
应付普通股股利		16,000,000.00
本年年末余额	361,811,426.59	342,440,298.85

39、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	727,554,227.68	582,469,157.42	505,479,025.62	422,359,188.46

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	22,389,583.73	5,341,175.84	7,694,313.21	104,496.29
合计	749,943,811.41	587,810,333.26	513,173,338.83	422,463,684.75

40、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	858,439.21	50,700.21
教育费附加	452,991.96	29,953.45
地方教育费附加	301,994.68	19,968.96
车船税	19,735.70	23,794.85
房产税	2,750,568.60	1,989,758.31
土地使用税	1,805,694.06	1,747,721.34
印花税	1,050,348.20	641,210.80
环保税	-1,321.60	51,371.40
其他零星税费	4,977.42	20,524.22
合计	7,243,428.23	4,575,003.54

注：本年环保税为负的主要原因是公司收到有关部门的环保退税。

41、销售费用

项目	本年金额	上年金额
质量损失	1,719,936.99	991,764.30
职工薪酬	4,340,133.83	2,884,397.72
业务招待费	1,302,076.93	1,335,188.10
差旅费	625,706.82	659,097.05
售后服务费	73,208.49	27,584.45
办公费	75,190.53	117,323.37
其他	244,047.52	141,184.41
合计	8,380,301.11	6,156,539.40

注：本年度销售费用增长主要原因是并购鑫三合导致。

42、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,101,071.39	20,528,994.86
折旧费	2,756,446.19	1,822,434.64
物料摊销	1,570,161.34	1,468,351.86
中介咨询服务费	1,655,248.22	1,855,231.60
无形资产摊销	2,221,625.83	1,764,208.33

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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
差旅费	712,516.27	222,193.43
办公费	1,885,201.86	1,368,492.31
车辆使用费	921,168.16	700,200.18
业务招待费	2,697,833.37	1,740,318.61
办公楼及宿舍维修费	164,601.22	105,164.87
媒体宣传费		56,603.77
股权激励费用	14,596,382.38	3,198,700.00
其他	2,454,899.46	1,000,689.91
合计	64,737,155.69	35,831,584.37

注：本年度管理费用大幅增加主要原因：①人员规模和薪酬水平增加导致职工薪酬费用增加；②并购鑫三合导致管理费用增加；③本年是企业股权激励计划的第二期，本年股权激励费用较上年增加。

43、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	2,677,117.88	4,784,798.20
职工薪酬	18,411,060.08	9,986,606.49
水电费	588,878.84	2,081,748.04
折旧费	2,113,029.46	3,532,030.10
模具费	1,325,907.12	1,499,128.84
检测费	68,962.26	495,830.04
技术服务费	1,504,846.57	
差旅费	126,620.87	58,726.69
办公费	100,851.91	
修理费	216,450.45	
合计	27,133,725.44	22,438,868.40

44、财务费用

类别	本年发生额	上年发生额
利息费用	17,411,605.00	7,523,136.26
减：利息收入	1,550,759.14	2,018,848.38
加：汇兑损失	-48,714.39	285,914.60
加：其他支出	6,287,470.45	5,198,452.99
合计	22,099,601.92	10,988,655.47

注：本年财务费用增长的主要原因是公司本年付息债务规模扩大所致。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

45、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	507,818.27	2,250,852.90
递延收益转入	1,400,649.14	1,156,027.27
合计	1,908,467.41	3,406,880.17

46、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	24,783.31	540,919.60
合计	24,783.31	540,919.60

47、公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-298,109.58	1,786,044.51
合计	-298,109.58	1,786,044.51

48、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-181,677.28	-932,074.40
其他应收账款坏账损失	-338,928.88	-671,310.97
应收票据坏账损失	-1,359,935.42	57,441.78
合计	-1,880,541.58	-1,545,943.59

49、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		-2,381,241.53
存货跌价损失减值损失	-18,064,189.11	-3,181,089.42
固定资产减值损失		-88,415.31
合同资产减值损失	-1,203,967.64	
合计	-19,268,156.75	-5,650,746.26

50、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	98,294.80	-955,287.11	98,294.80
其中: 固定资产处置收益	98,294.80	-955,287.11	98,294.80
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中: 固定资产处置收益			
合计	98,294.80	-955,287.11	98,294.80

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

51、营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废处置利得	218,405.01	1,199.74	218,405.01
其中：固定资产报废处置利得	218,405.01	1,199.74	218,405.01
政府补助		1,000,000.00	
无法支付的应付款项	4,747,301.84		4,747,301.84
其他	4.33	4,583.53	4.33
合计	4,965,711.18	1,005,783.27	4,965,711.18

52、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	100,000.00	50,000.00	100,000.00
非流动资产毁损报废损失	456,840.43	449.48	456,840.43
其他	154,908.55	1,655,779.22	154,908.55
合计	711,748.98	1,706,228.70	711,748.98

53、所得税费用

(1)所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,421,707.03	2,683,607.10
递延所得税费用	-6,119,915.03	-2,230,583.32
合计	-3,698,208.00	453,023.78

(2)所得税费用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	17,377,965.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,606,694.84
子公司适用不同税率的影响	-328,391.12
调整以前期间所得税的影响	-1,355,671.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	433,380.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,506,427.68
技术开发费加计扣除等的影响	-3,941,420.08
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	732,602.33
其他	-338,975.01
所得税费用	-3,698,208.00

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

54、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	本年金额	上年金额
政府补助	4,254,818.27	3,978,852.90
银行存款利息收入	1,589,805.69	4,222,570.39
员工备用金	68,302.95	79,977.36
其他	338,587.46	550,853.29
保证金	425,000.00	
合计	6,676,514.37	8,832,253.94

2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
业务招待费	2,343,468.41	2,290,748.17
差旅费	2,829,484.04	756,132.33
中介咨询服务费	2,462,916.69	1,795,231.60
汽车费用	625,949.64	700,200.18
办公费	1,062,915.44	1,485,815.68
研发支出	1,360,339.85	4,197,920.72
其他	3,267,376.00	2,448,551.72
员工备用金	135,000.00	303,442.65
媒体宣传费	40,000.00	42,350.00
手续费	287,766.14	576,480.35
赔偿款	123,694.66	1,350,000.00
租赁费	57,600.00	
押金	913,700.00	
安全环保费	221,433.23	
票据保证金	11,001,996.14	
司法冻结资金	1,110,000.00	
合计	27,843,640.24	15,946,873.40

3)支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
票据保证金	2,002,057.59	
合计	2,002,057.59	

4)收到的其他与筹资活动有关的现金

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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
票据保证金	60,067,887.23	13,768,000.00
融资租赁款	154,777,171.05	33,877,500.00
合计	214,845,058.28	47,645,500.00

5)支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
汇票及信用证保证金	25,960,040.11	56,985,093.61
融资租赁款	82,095,680.96	5,403,025.01
中介费	246,399.37	1,068,000.00
租赁使用权资产	4,177,517.00	
合计	112,479,637.44	63,456,118.62

(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	21,076,173.57	7,147,401.01
加: 资产减值损失	19,268,156.75	5,650,746.26
信用减值损失	1,880,541.58	1,545,943.59
投资性房地产累计折旧	151,345.27	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	95,230,845.28	54,114,406.95
使用权资产累计折旧	2,378,667.03	
无形资产摊销	2,918,706.94	2,013,887.51
长期待摊费用摊销	1,531,633.36	408,277.27
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)	-98,294.80	955,287.11
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	238,435.42	-750.26
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-298,109.58	-1,786,044.51
财务费用(收益以“-”填列)	17,411,605.00	7,523,136.26
投资损失(收益以“-”填列)	-24,783.31	-540,919.60
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,372,901.49	-2,230,583.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,747,013.54	
存货的减少(增加以“-”填列)	-144,063,096.83	-16,616,815.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-66,593,475.06	-41,268,938.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	79,196,375.07	-18,827,392.95
其他	12,085,733.24	3,198,700.00
经营活动产生的现金流量净额	36,170,543.90	1,286,341.55
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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
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	111,757,198.40	35,302,231.34
减: 现金的年初余额	35,302,231.34	120,784,987.53
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的期初余额		15,721,822.36
现金及现金等价物净增加额	76,454,967.06	-101,204,578.55

注: 其他主要是本期实施限制性股票激励计划增加的资本公积、司法冻结的资金以及递延收益转入其他收益金额。

(3)本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	156,450,000.00
其中: 鑫三合公司	156,450,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,820,720.78
其中: 鑫三合公司	2,820,720.78
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	153,629,279.22

(4)本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(5)现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	111,757,198.40	35,302,231.34
其中: 库存现金	97,241.64	
可随时用于支付的银行存款	111,659,956.76	35,302,231.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	111,757,198.40	35,302,231.34
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

55、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			
其中:美元	22,145.27	6.3757	141,191.60
欧元	2.45	7.2197	17.69
应收账款			
其中:美元	77,987.40	6.3757	497,224.27
合同负债			
其中:美元	1,974.23	6.3757	12,587.10
应付账款			
其中:美元	64,170.00	6.3757	409,128.67
预付款项			
其中:欧元	25,270.40	7.2197	182,444.71

56、所有权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	37,098,472.13	银行承兑汇票保证金、信用证保证金利息及冻结资金
应收票据	72,513,691.05	质押借款
固定资产	265,492,084.32	抵押借款
无形资产	71,806,866.84	抵押借款
合计	446,911,114.34	—

七、合并范围的变化

1.非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
鑫三合	2021/4/30	156,450,000.00	74.50	并购

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
鑫三合	2021/4/30	控制	71,094,554.94	15,133,322.96

(1) 合并成本及商誉

项目	鑫三合
现金	156,450,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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	鑫三合
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	156,450,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	85,527,486.39
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	70,922,513.61

公司于2021年4月2日召开第三届董事会第十三次会议,审议通过了《关于收购成都鑫三合机电新技术开发有限公司股权的议案》,决定以人民币15,645.00万元收购成都鑫三合机电新技术开发有限公司74.50%股权。本次收购交易对价由中威正信(北京)资产评估有限公司出具中威正信评报字(2021)第6006号资产评估报告。

公司于2021年4月2日将超过收购交易对价金额的50%款项转入三方共管账户;2021年4月21日完成工商登记,登记持有鑫三合53.70%的股权;于2021年5月开始向鑫三合委派财务部长。因此本公司自鑫三合于2021年4月30日将鑫三合纳入合并报表。

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	鑫三合	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	2,820,720.78	2,820,720.78
应收款项	8,918,864.07	8,918,864.07
预付款项	418,080.83	418,080.83
存货	82,148,542.49	66,300,587.96
固定资产	50,714,659.90	43,299,592.52
无形资产	8,814,613.12	4,529,787.95
长期待摊费用		236,963.85
负债:		
借款	1,002,175.00	1,002,175.00
应付款项	25,409,919.04	25,409,919.04
净资产	118,942,252.70	91,340,535.93
取得的净资产	118,942,252.70	91,340,535.93

(3) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失:
无。

(4) 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明: 无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

2.同一控制下企业合并:无。

3.反向收购:无。

4.处置子公司:无。

5.其他原因的合并范围变动

(1)本年度新纳入合并范围的公司情况:无。

(2)报告期不再纳入合并范围的公司情况:无。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 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	
西菱动力部件	成都	成都	生产制造	100.00		投资设立
嘉益嘉	成都	成都	研发、销售、技术服务	60.00		非同一控制下合并
西菱航空	成都	成都	生产制造	70.00		投资设立
新动能	成都	成都	生产制造		70.00	投资设立
西菱鸿源	成都	成都	生产制造		70.00	投资设立
鑫三合	成都	成都	生产制造	74.50		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
鑫三合	25.50	1,385,924.70		30,750,965.83

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鑫三合	97,314,244.93	73,645,340.02	170,959,584.95	55,737,486.30	8,393,210.84	64,130,697.14

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鑫三合	71,094,554.94	15,133,322.96	15,133,322.96	26,781,602.37

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况:无。

3.在合营企业或联营企业中的权益:无。

4.重要的共同经营:无。

5.未纳入合并财务报表范围的结构化主体:无。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注四。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。

1.各类风险管理目标和政策

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,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内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团进出口业务的主要结算币种为美元,承受汇率风险主要与美元有关,其它主要业务活动以人民币计价结算。外币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	年末金额	年初金额
货币资金-欧元	17.69	815,359.42
货币资金-美元	141,191.60	
应收账款-美元	497,224.27	532,023.45
预付款项-美元		327,399.91
预付款项-欧元	182,444.71	525,958.10
应付账款-欧元		1,653,105.06
应付账款-日元		1,599,870.80
应付账款-美元	409,128.67	
合同负债-美元	12,587.10	41,284.28

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2021年12月31日,本公司的带息债务合计为478,847,916.91元,其中人民币计价的固定利率合同金额为478,847,916.91元。

3) 价格风险

本集团以市场价格承接业务,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

2021年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,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。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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:112,301,328.17元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是通过资金计划管理,确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团按资金计划周期需求,各以天、月度、季度、年度的频率刷新及统计各业务口子资金收付数据,提前做好资金计划,以确保债券到期有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议,同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:货币资金、定期存款、结算备付金、发放贷款及垫款、存出投资款、存出资本保证金、持有至到期投资等。前述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

本集团按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2021年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第一层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

第二层次: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。第二层次输入值包括:(1)活跃市场中类似资产或负债的报价;(2)非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;(3)除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;(4)市场验证的输入值等。

第三层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

3、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值:无。

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

(1) 控股股东及最终控制方

本公司的控股股东为自然人魏晓林。魏晓林直接持有对公司的投资 66,072,216.00 元,占公司注册资本的 38.3866%;同时,喻英莲(魏晓林之妻)持有对公司的投资 36,843,004.00 元,占公司注册资本的 21.405%;魏永春(魏晓林之子)持有对公司投资 118,051.00 元,占公司注册资本的 0.0686%;魏晓林家庭合计持有和控制本公司 59.8602%的投资,为公司的实际控制人。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
魏晓林	66,072,216.00	54,672,845.00	38.3866	34.1705
喻英莲	36,843,004.00	37,593,004.00	21.405	23.4956
魏永春	118,051.00	46,051.00	0.0686	0.0288
合计	103,033,271.00	92,311,900.00	59.8602	57.6949

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
涂鹏	本公司股东、董事、常务副总经理
何相东	本公司监事
陈瑞娟	本公司监事
唐卓毅	本公司监事会主席
杨浩	本公司董事会秘书、财务总监
成都博创精新科技有限公司	注

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

为支持潜在客户的发展,公司曾于2021年在成都博创精新科技有限公司开办过程中提供了一定的协助,基于谨慎性和实质重于形式的原则,公司在2021年度将其认定为关联方。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都博创精新科技有限公司	接受服务	1,340,382.37	
合计		1,340,382.37	

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都博创精新科技有限公司	销售商品	11,048.03	
合计		11,048.03	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无。

3. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
成都博创精新科技有限公司	房屋建筑物	16,954.13	

4. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	年末担保是否已经履行完毕
西菱动力部件	本公司	20,000,000.00	2021/3/19	2022/3/18	否
西菱动力部件	本公司	32,520,000.00	2020/11/9	2024/6/9	否
鑫三合股权质押、魏晓林、喻英莲、动力部件	本公司	40,480,000.00	2021/6/25	2025/6/16	否
西菱动力部件	本公司	200,000.00	2021/6/15	2022/6/15	否
魏晓林、喻英莲	本公司	14,550,630.56	2017/4/20	2022/4/19	否
魏晓林、喻英莲	本公司	13,300,000.00	2021/6/11	2022/6/11	否
魏晓林、喻英莲	本公司	15,100,000.00	2021/6/25	2022/6/25	否
魏晓林	本公司	42,343,032.00	2021/5/27	2026/4/27	否
西菱动力部件	本公司	9,900,000.00	2021/7/2	2022/1/2	否
西菱动力部件	本公司	8,000,000.00	2021/7/6	2022/1/6	否
西菱动力部件	本公司	1,900,000.00	2021/8/10	2022/2/10	否
本公司	西菱动力部件	4,278,205.34	2021/8/11	2022/2/11	否
西菱动力部件	本公司	862,000.00	2021/8/18	2022/2/18	否

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	年末担保是否已经履行完毕
魏晓林、喻英莲	本公司	26,410,000.00	2021/8/27	2022/2/27	否
西菱动力部件	本公司	15,000,000.00	2021/9/15	2022/3/15	否
本公司	西菱动力部件	4,291,155.11	2021/9/17	2022/3/17	否
魏晓林、喻英莲	本公司	14,400,000.00	2021/9/24	2022/3/24	否
西菱动力部件	本公司	1,316,000.00	2021/9/24	2022/3/24	否
西菱动力部件	本公司	10,000,000.00	2021/8/9	2022/8/9	否
西菱动力部件	本公司	10,000,000.00	2021/9/15	2022/9/15	否
西菱动力部件	本公司	10,000,000.00	2021/9/17	2022/9/17	否
西菱动力部件	本公司	10,000,000.00	2021/9/28	2022/9/28	否
西菱动力部件	本公司	10,000,000.00	2021/9/29	2022/9/29	否
鑫三合股权质押、魏晓林、喻英莲、动力部件	本公司	7,350,000.00	2021/7/29	2025/6/16	否
鑫三合股权质押、魏晓林、喻英莲、动力部件	本公司	37,170,000.00	2021/9/10	2025/6/16	否
西菱动力部件、魏晓林	本公司	46,557,233.04	2021/6/5	2026/6/25	否
西菱动力部件	本公司	6,500,000.00	2021/10/14	2022/4/14	否
西菱动力部件	本公司	3,150,000.00	2021/10/26	2022/4/26	否
魏晓林、喻英莲	本公司	15,750,000.00	2021/10/29	2022/4/29	否
魏晓林、喻英莲	本公司	18,000,000.00	2021/11/18	2022/5/18	否
魏晓林、喻英莲	本公司	9,810,000.00	2021/11/24	2022/5/24	否
魏晓林、喻英莲	本公司	29,940,000.00	2021/12/1	2022/6/6	否
本公司	西菱动力部件	3,428,307.68	2021/10/28	2022/4/28	否
本公司	西菱动力部件	5,335,632.43	2021/11/17	2022/5/17	否
本公司、魏晓林、喻英莲	西菱动力部件	30,000,000.00	2021/10/13	2022/10/12	否
魏晓林、喻英莲	本公司	22,000,000.00	2021/12/6	2022/12/5	否
魏晓林、喻英莲、动力部件	本公司	30,000,000.00	2021/12/30	2022/12/29	否
西菱动力部件	本公司	5,000,000.00	2021/12/30	2022/12/30	否
魏晓林、喻英莲	本公司	27,226,368.00	2021/7/5	2027/7/5	否
魏晓林、喻英莲	本公司	75,016,618.05	2021/9/8	2026/9/8	否
魏晓林、喻英莲	本公司	3,300,000.00	2021/12/10	2022/12/9	否
魏晓林、喻英莲	本公司	4,140,000.00	2021/12/10	2022/12/9	否
动力部件	本公司	30,000,000.00	2021/11/4	2022/11/3	否

5. 关联资金拆借：无。

6. 与关联方的代收代付

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
成都博创精新科技有限公司	代付款	75,016.44	

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

7.关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,095,322.08	3,433,801.54

(三) 关联方往来余额

1.应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	涂鹏	34,396.90	
其他应付款	何相东	14,221.59	827.00
其他应付款	唐卓毅	91,379.47	
其他应付款	陈瑞娟	61,698.00	84,676.57
其他应付款	杨浩	220,024.00	
其他应付款	成都博创精新科技有限公司	58,062.31	
合计		479,782.27	85,503.57

十二、股份支付

(一) 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	
公司本年行权的各项权益工具总额	723,648.00
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	无
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 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	根据《企业会计准则第11号——股份支付》和《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定,以授予日收盘价确定授予日限制性股票的公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份预计可行权数量:经公司第三届董事会第七次会议、第五次临时股东大会审议通过,本次激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为320.00万股,占激励计划草案公告日公司股本总额16,000.00万股的2.00%
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	17,795,082.38
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,596,382.38

(三) 以现金结算的股份支付情况:无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

(四) 股份支付的终止或修改情况: 无。

十三、或有事项

2021年8月,西藏玄泽投资管理有限公司因与成都西菱动力科技股份有限公司、成都鑫三合机电新技术开发有限公司中介合同纠纷一案起诉本公司到成都市青羊区人民法院。2021年11月,本公司收到四川省成都市青羊区人民法院【(2021)川0105民初16162号】民事判决书,该判决书驳回西藏玄泽投资管理有限公司的全部诉讼请求。西藏玄泽投资管理有限公司不服该判决,上诉至成都市中级人民法院。截至本报告出具日,该上诉纠纷尚未开庭审理。

十四、承诺事项

项目名称	年末余额	年初余额
已签订的正在或准备履行的大额工程及固定资产采购合同	278,539,504.70	231,117,711.00
合计	278,539,504.70	231,117,711.00

十五、资产负债表日后事项

1、鑫三合股权转让

2022年3月18日,鑫三合股东大会同意本公司对外转让股权决议。本公司向自然人王庆丽以及张福清分别转让180.00万股,占公司注册资本6.00%。鑫三合其他股东自愿放弃该次股权转让的优先购买权。

2、鑫三合成立全资子公司

2022年2月16日,鑫三合在成都市新都区成立成都鑫三合航空航天装备智能制造有限公司,该公司为鑫三合全资子公司。注册资本:5,000.00万元,法定代表人:魏晓林,注册地址:四川省成都市新都区高新技术产业园顺飞路8号1期B区,经营范围:许可项目:民用航空器零部件设计和生产;民用航空器(发动机、螺旋桨)生产;民用航空器维修(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:机械零件、零部件加工;机械零件、零部件销售;金属加工机械制造;模具制造;模具销售;通用零部件制造;通用设备制造(不含特种设备制造);试验机制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3、鑫三合诉讼事项

成都阿诺刀具有限公司与成都琨瑞科技有限公司、鑫三合合同纠纷案于2022年1月29日取得成都市新都区人员法院判决书(案号:(2021)川0114民初12696号)。法院判决鑫三合不承担责任。基于以上判决,鑫三合于2022年3月25日完成1,110,000.00元银行存款解冻。

4、除存在上述资产负债表日后事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

十六、其他重要事项：无。

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%	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.04	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	227,118,316.55	99.96	11,123,244.89	4.90	215,995,071.66
其中：按关联方组合	13,300,733.86	5.86			13,300,733.86
按账龄组合	213,817,582.69	94.10	11,123,244.89	4.90	202,694,337.80
合计	227,218,316.55	100.00	11,223,244.89		215,995,071.66

(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%	
按单项计提坏账准备	100,509.20	0.05	100,509.20	100.00	
按组合计提坏账准备	207,345,504.59	99.95	11,592,176.40	5.59	195,753,328.19
合计	207,446,013.79	100.00	11,692,685.60		195,753,328.19

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
北京福田环保动力股份有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	100,000.00	100,000.00		

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	212,660,066.14	10,633,003.32	5.00
1-2年	445,640.35	44,564.03	10.00
2-3年	33,407.84	6,681.57	20.00
3-4年	408,347.78	204,173.89	50.00
4-5年	176,492.50	141,194.00	80.00
5以上	93,628.08	93,628.08	100.00

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

合计	213,817,582.69	11,123,244.89
----	----------------	---------------

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	225,960,800.00
1-2年	445,640.35
2-3年	33,407.84
3-4年	408,347.78
4-5年	176,492.50
5年以上	193,628.08
小计	227,218,316.55
减: 坏账准备	11,223,244.89
合计	215,995,071.66

(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	
按单项计提	100,509.20			509.20	100,000.00
按组合计提	11,592,176.40	-468,931.51			11,123,244.89
合计	11,692,685.60	-468,931.51		509.20	11,223,244.89

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
A.P.A INDUSTRIES INC	509.20
实际核销的应收账款	509.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	36,298,960.33	1年以内	15.98	1,814,948.02
单位 2	25,098,083.60	1年以内	11.05	1,254,904.18
单位 3	17,645,234.02	1年以内	7.77	882,261.70
单位 4	16,895,207.82	1年以内	7.44	844,760.39
单位 5	16,363,842.40	1年以内	7.20	818,192.12
合计	112,301,328.17		49.44	5,615,066.41

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	332,732,572.82	172,344,664.19
合计	332,732,572.82	172,344,664.19

(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	324,186,995.34	170,677,595.47
保证金及押金	8,521,448.00	1,572,500.00
员工备用金	69,821.59	86,277.81
其他	2,648,397.24	2,377,580.19
合计	335,426,662.17	174,713,953.47

(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)	
年初余额	85,988.93	1,058,971.19	1,224,329.16	2,369,289.28
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-1,039,301.33	1,039,301.33	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	346,216.62	4,871.16	-2,350.44	348,737.34
本年转回			23,937.27	23,937.27
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	432,205.55	24,541.02	2,237,342.78	2,694,089.35

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	173,939,857.17
1-2年	157,592,229.30
2-3年	1,637,584.09

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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年以上	2,256,991.61
小计	335,426,662.17
减: 坏账准备	2,694,089.35
合计	332,732,572.82

(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	1,224,329.16	1,036,950.89	23,937.27		2,237,342.78
按组合计提	1,144,960.12	-688,213.55			456,746.57
合计	2,369,289.28	348,737.34	23,937.27		2,694,089.35

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(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	占年末余额比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位1	关联方往来	320,151,740.84	1年以内、1-2年	95.45	
单位2	保证金及押金	4,444,444.00	1年以内	1.33	222,222.20
单位3	关联方往来	3,788,449.32	1年以内、1-2年、2-3年	1.13	
单位4	保证金及押金	3,500,000.00	1年以内	1.04	175,000.00
单位5	其他	700,000.00	5年以上	0.21	700,000.00
合计		332,483,134.16		99.16	1,097,222.20

(7) 涉及政府补助的应收账款: 无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1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)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	342,729,412.32	2,000,000.00	340,729,412.32	186,279,412.32	2,000,000.00	184,279,412.32
对联营、合营企业投资						
合计	342,729,412.32	2,000,000.00	340,729,412.32	186,279,412.32	2,000,000.00	184,279,412.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
成都西菱动力部件有限公司	177,279,412.32			177,279,412.32		
四川嘉益嘉科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
成都西菱航空科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
成都鑫三合机电新技术开发有限公司		156,450,000.00		156,450,000.00		
合计	186,279,412.32	156,450,000.00		342,729,412.32		2,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资：无。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	678,141,397.11	576,211,595.74	509,063,151.52	461,026,028.29
其他业务	35,852,984.82	22,349,570.83	16,549,000.47	9,967,376.61
合计	713,994,381.93	598,561,166.57	525,612,151.99	470,993,404.90

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年4月11日由本公司董事会批准报出。

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 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	-140,140.62	
计入当期损益的政府补助	1,908,467.41	
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	-273,326.27	
单独进行减值测试的应收账款减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,492,397.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,987,398.14	
所得税影响额	895,828.11	
少数股东权益影响额(税后)	911,481.48	
合计	4,180,088.55	

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	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2021年度	1.60	0.1189	0.1188
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2021年度	1.27	0.0941	0.0941

成都西菱动力科技股份有限公司

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇二二年四月十一日

成都西菱动力科技股份有限公司财务报表附注
2021年1月1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)
