



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/2024CDAA6B0048
成都利君实业股份有限公司

成都利君实业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了成都利君实业股份有限公司（以下简称利君股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了利君股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	审计中的应对
1. 商誉减值事项 截至 2023 年 12 月 31 日，利君股份合并财务报表中商誉的账面价值为 239,109,960.43 元，系 2015 年收购子公司成都德坤航空设备制造有限公司（以下简称德坤航空）形成。根据企业会计准则，利君股份在每年年度终了需要对商誉进行测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，利君股份	我们针对商誉减值执行的主要程序有： (1) 了解利君股份管理层对商誉减值测试的内部控制程序； (2) 了解管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定； (3) 了解资产组或资产组组合的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势； (4) 评价商誉减值测试的方法，相关假设及所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时的预期增长率、利润率、折现率、预测期等及其确认依据等

<p>管理层需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，基于商誉确认时所采取的假设受到预期未来市场和经济环境的影响而有可能发生变化，因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<p>信息；</p> <p>(5) 与管理层聘请的外部评估专家讨论，以了解对减值测试结果最为敏感的假设是否合理；</p> <p>(6) 复核商誉减值测试的计算过程；</p> <p>(7) 复核商誉减值测试及所采用的关键假设；</p> <p>(8) 复核商誉减值测试披露是否充分。</p>
<p>2. 收入确认</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>利君股份 2023 年度营业收入为 1,072,671,593.65 元，较 2022 年增加 52,741,778.07 元，增加 5.17%。由于营业收入是利君股份的关键业绩指标之一，营业收入的真实性、准确性对利君股份财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对营业收入确认的真实性、准确性，我们执行的审计程序主要有：</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 检查利君股份合同条款，以评价利君股份收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；</p> <p>(3) 执行细节测试，抽样检查包括销售合同、销售出库单、装车单、销售发票、客户签收单/产品交接单等资料，以确认营业收入的真实性和准确性；</p> <p>(4) 对营业收入及毛利率执行实质性分析程序，评估其波动合理性以及是否与其行业发展趋势保持一致；</p> <p>(5) 就资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本，检查销售合同、销售出库单、装车单、销售发票、客户签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(6) 选取样本执行函证程序，以确认应收账款余额和营业收入金额的真实性及准确性。</p>

四、其他信息

利君股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括利君股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估利君股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算利君股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利君股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：廖继平

（项目合伙人）

中国注册会计师：袁建国

中国 北京

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,261,527,257.70	1,213,730,675.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		100,164,330.68
衍生金融资产			
应收票据	五、3	38,807,275.35	700,000.00
应收账款	五、4	217,520,259.01	261,506,080.62
应收款项融资	五、5	162,772,337.79	167,360,423.38
预付款项	五、6	6,163,134.26	90,064,071.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	10,740,053.24	10,228,631.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	379,631,213.37	518,094,623.60
合同资产	五、9	78,616,743.56	58,936,756.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	18,319,020.18	16,424,951.74
流动资产合计		2,174,097,294.46	2,437,210,544.93
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	五、11	57,702,115.37	61,170,488.95
固定资产	五、12	397,095,467.09	423,729,683.75
在建工程	五、13	37,212,936.36	8,229,932.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	12,495,887.87	11,857,321.29
无形资产	五、15	82,235,244.84	83,448,907.68
开发支出			
商誉	五、16	239,109,960.43	339,060,755.88
长期待摊费用	五、17	361,678.77	789,395.30
递延所得税资产	五、18	20,635,978.39	20,934,480.70
其他非流动资产	五、19	271,613,796.67	82,123,466.89
非流动资产合计		1,118,463,065.79	1,031,344,432.56
资产总计		3,292,560,360.25	3,468,554,977.49

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动负债：			
短期借款	五、21		6,398,740.53
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	五、22	39,526,421.48	39,350,000.00
应付账款	五、23	237,280,681.58	291,464,938.79
预收款项			
合同负债	五、25	166,382,218.54	355,251,712.46
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	五、26	83,771,422.91	57,719,831.63
应交税费	五、27	14,129,831.20	63,147,279.32
其他应付款	五、24	3,876,438.76	11,387,688.48
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	五、28	3,579,548.65	3,294,574.45
其他流动负债	五、29	18,525,712.08	21,291,699.48
流动负债合计		567,072,275.20	849,306,465.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	8,225,645.50	6,476,054.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	9,414,790.25	7,241,774.80
递延收益	五、32	2,871,425.00	4,586,425.00
递延所得税负债	五、18	8,077,601.94	3,903,072.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,589,462.69	22,207,327.13
负债合计		595,661,737.89	871,513,792.27
股东权益：			
股本	五、33	1,033,460,000.00	1,033,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	476,587,659.72	473,754,326.39
减：库存股	五、35		7,596,960.00
其他综合收益	五、36	12,036,951.80	9,585,297.17
专项储备	五、37	20,149,908.31	14,735,751.14
盈余公积	五、38	310,161,766.34	296,886,858.76
一般风险准备			
未分配利润	五、39	844,502,336.19	776,215,911.76
归属于母公司股东权益合计		2,696,898,622.36	2,597,041,185.22
少数股东权益			
股东权益合计		2,696,898,622.36	2,597,041,185.22
负债和股东权益总计		3,292,560,360.25	3,468,554,977.49

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		516,150,627.06	495,157,876.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,754,153.36	700,000.00
应收账款	十七、1	137,307,093.19	51,572,126.55
应收款项融资		23,022,220.98	72,687,525.67
预付款项		1,581,720.50	9,006,197.22
其他应收款	十七、2	106,916,952.21	172,675,966.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货		174,125,358.96	257,334,545.82
合同资产		72,423,569.16	52,125,932.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,919.81	
流动资产合计		1,040,285,615.23	1,111,260,170.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,392,590,600.97	1,388,757,267.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		57,702,115.37	61,170,488.95
固定资产		16,014,767.50	14,458,441.69
在建工程		134,716.98	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		947,916.65	1,765,536.16
无形资产		6,712,726.82	4,269,306.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			66,037.85
递延所得税资产		10,057,141.92	10,252,864.00
其他非流动资产		54,544,351.90	16,372,530.28
非流动资产合计		1,538,704,338.11	1,497,112,472.75
资 产 总 计		2,578,989,953.34	2,608,372,642.78

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司资产负债表（续）

2022 年 12 月 31 日

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		39,526,421.48	39,350,000.00
应付账款		158,726,794.67	196,426,707.39
预收款项			
合同负债		102,644,727.55	175,742,883.18
应付职工薪酬		25,532,060.26	26,047,865.68
应交税费		5,062,810.77	19,086,777.17
其他应付款		5,729,731.14	9,874,677.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,849,529.84
其他流动负债		12,804,651.44	16,450,991.37
流动负债合计		350,027,197.31	484,829,431.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		8,655,523.19	6,717,974.80
递延收益			1,034,666.67
递延所得税负债		1,472,913.29	539,117.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,128,436.48	8,291,758.70
负 债 合 计		360,155,633.79	493,121,190.40
股东权益：			
股本		1,033,460,000.00	1,033,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		477,666,203.81	474,832,870.48
减：库存股			7,596,960.00
其他综合收益			
专项储备		9,015,859.63	7,273,961.52
盈余公积		308,619,156.24	295,344,248.66
未分配利润		390,073,099.87	311,937,331.72
股东权益合计		2,218,834,319.55	2,115,251,452.38
负债和股东权益总计		2,578,989,953.34	2,608,372,642.78

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并利润表

编制单位：成都利君实业股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	五、40	1,072,671,593.65	1,019,929,815.58
其中：营业收入		1,072,671,593.65	1,019,929,815.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		838,049,532.63	777,228,418.95
其中：营业成本	五、40	625,497,660.84	613,395,804.89
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	五、41	14,359,986.45	12,292,379.11
销售费用	五、42	80,986,177.50	45,802,739.62
管理费用	五、43	109,847,122.07	89,885,831.46
研发费用	五、44	44,057,544.89	40,938,911.03
财务费用	五、45	-36,698,959.12	-25,087,247.16
其中：利息费用		1,019,127.31	624,246.13
利息收入		35,807,409.67	23,902,739.64
加：其他收益	五、46	27,185,327.98	8,581,593.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	1,481,374.60	1,730,545.76
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	2,940,029.69	-4,558,272.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-104,829,080.36	2,673,022.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	54,503.89	-474,635.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		161,454,216.82	250,653,649.76
加：营业外收入	五、51	2,233,360.21	5,171,201.10
减：营业外支出	五、52	1,063,672.88	676,384.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,623,904.15	255,148,465.95
减：所得税费用	五、53	39,724,172.14	36,029,183.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,899,732.01	219,119,282.95
（一）按经营持续性分类		122,899,732.01	219,119,282.95
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,899,732.01	219,119,282.95
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		122,899,732.01	219,119,282.95
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		122,899,732.01	219,684,380.77
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-565,097.82
六、其他综合收益的税后净额		2,451,654.63	7,386,377.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,451,654.63	7,386,377.79
（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		2,451,654.63	7,386,377.79
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		2,451,654.63	7,386,377.79
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		125,351,386.64	226,505,660.74
归属于母公司股东的综合收益总额		125,351,386.64	227,070,758.56
归属于少数股东的综合收益总额			-565,097.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.21

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司利润表

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七、4	574,021,387.40	664,087,495.03
减：营业成本	十七、4	350,414,471.75	453,346,705.05
税金及附加		5,642,376.07	5,589,852.86
销售费用		67,598,156.51	37,315,226.63
管理费用		37,748,467.04	36,515,257.50
研发费用		28,415,568.49	28,733,182.85
财务费用		-15,568,148.76	-13,008,986.95
其中：利息费用		191,092.58	140,537.23
利息收入		14,650,635.93	7,114,881.20
加：其他收益		20,068,888.71	6,170,597.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	29,961,161.21	20,381,711.80
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,660,713.65	-5,191,157.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,615,142.05	2,830,308.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-440,420.40	-155,574.86
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		148,405,697.42	139,632,143.48
加：营业外收入		2,005,455.05	351,403.29
减：营业外支出		178,138.31	88,674.90
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		150,233,014.16	139,894,871.87
减：所得税费用		17,483,938.43	14,588,279.36
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		132,749,075.73	125,306,592.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,749,075.73	125,306,592.51
（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		132,749,075.73	125,306,592.51

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 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		817,028,326.27	881,690,045.92
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		27,625,760.49	13,724,288.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	125,832,602.63	38,224,543.82
经营活动现金流入小计		970,486,689.39	933,638,878.20
购买商品、接受劳务支付的现金		219,214,793.01	267,743,283.87
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		233,076,946.57	248,431,740.54
支付的各项税费		180,413,001.91	71,692,687.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	69,750,613.97	151,309,398.60
经营活动现金流出小计		702,455,355.46	739,177,110.24
经营活动产生的现金流量净额		268,031,333.93	194,461,767.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		548,737,172.71	754,865,400.00
取得投资收益收到的现金		1,785,616.71	3,276,643.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		76,149.00	891,850.00
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	五、54	12,841,504.29	22,851,847.25
投资活动现金流入小计		563,440,442.71	781,885,741.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,269,967.04	57,613,915.06
投资支付的现金		726,779,422.71	453,883,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	600,000.00	755,904.00
投资活动现金流出小计		762,649,389.75	512,252,819.06
投资活动产生的现金流量净额		-199,208,947.04	269,632,922.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	27,646,444.80	6,398,740.53
筹资活动现金流入小计		27,646,444.80	6,398,740.53
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		41,338,400.00	31,216,694.92
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	五、54	3,877,684.62	7,675,382.79
筹资活动现金流出小计		45,216,084.62	38,892,077.71
筹资活动产生的现金流量净额		-17,569,639.82	-32,493,337.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,558,014.52	14,158,909.03
五、现金及现金等价物净增加额		52,810,761.59	445,760,261.84
加：期初现金及现金等价物余额		987,653,627.04	541,893,365.20
六、期末现金及现金等价物余额		1,040,464,388.63	987,653,627.04

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 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		307,008,341.31	425,009,353.21
收到的税费返还		12,180,014.08	8,095,340.77
收到其他与经营活动有关的现金		119,803,148.70	23,287,962.16
经营活动现金流入小计		438,991,504.09	456,392,656.14
购买商品、接受劳务支付的现金		136,093,762.59	124,773,404.11
支付给职工以及为职工支付的现金		83,219,471.58	81,606,174.01
支付的各项税费		59,945,680.23	34,530,132.65
支付其他与经营活动有关的现金		49,597,609.56	130,776,532.25
经营活动现金流出小计		328,856,523.96	371,686,243.02
经营活动产生的现金流量净额		110,134,980.13	84,706,413.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		171,769,000.00	167,114,000.00
取得投资收益收到的现金		30,000,000.00	20,822,534.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,909.00	400,350.00
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		70,391,907.49	63,472,384.01
投资活动现金流入小计		272,236,816.49	251,809,268.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,421,562.91	3,391,941.25
投资支付的现金		253,631,450.00	189,883,000.00
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			21,093,859.25
投资活动现金流出小计		257,053,012.91	214,368,800.50
投资活动产生的现金流量净额		15,183,803.58	37,440,467.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,338,400.00	31,003,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		43,338,400.00	33,003,800.00
筹资活动产生的现金流量净额		-43,338,400.00	-33,003,800.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,801.85	8,786,522.86
五、现金及现金等价物净增加额		81,998,185.56	97,929,603.74
加：期初现金及现金等价物余额		296,546,405.50	198,616,801.76
六、期末现金及现金等价物余额		378,544,591.06	296,546,405.50

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度													少数 股东 权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年年末余额	1,033,460,000.00				473,754,326.39	7,596,960.00	9,585,297.17	14,735,751.14	296,886,858.76	-	776,215,911.76	-	2,597,041,185.22		2,597,041,185.22
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、本年年初余额	1,033,460,000.00				473,754,326.39	7,596,960.00	9,585,297.17	14,735,751.14	296,886,858.76		776,215,911.76		2,597,041,185.22		2,597,041,185.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,833,333.33	-7,596,960.00	2,451,654.63	5,414,157.17	13,274,907.58		68,286,424.43		99,857,437.14		99,857,437.14
（一）综合收益总额							2,451,654.63				122,899,732.01		125,351,386.64		125,351,386.64
（二）股东投入和减少资本					2,833,333.33	-7,596,960.00							10,430,293.33		10,430,293.33
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,833,333.33								2,833,333.33		2,833,333.33
4. 其他						-7,596,960.00							7,596,960.00		7,596,960.00
（三）利润分配									13,274,907.58		-54,613,307.58		-41,338,400.00		-41,338,400.00
1. 提取盈余公积									13,274,907.58		-13,274,907.58				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-41,338,400.00		-41,338,400.00		-41,338,400.00
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								5,414,157.17					5,414,157.17		5,414,157.17
1. 本年提取								6,043,635.92					6,043,635.92		6,043,635.92
2. 本年使用								629,478.75					629,478.75		629,478.75
（六）其他															
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				476,587,659.72		12,036,951.80	20,149,908.31	310,161,766.34		844,502,336.19		2,696,898,622.36		2,696,898,622.36

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,033,460,000.00				462,620,145.28	22,790,880.00	2,198,919.38	10,839,746.92	284,356,199.51		600,065,990.24		2,370,750,121.33	14,102,878.93	2,384,853,000.26
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,033,460,000.00				462,620,145.28	22,790,880.00	2,198,919.38	10,839,746.92	284,356,199.51		600,065,990.24		2,370,750,121.33	14,102,878.93	2,384,853,000.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,134,181.11	-15,193,920.00	7,386,377.79	3,896,004.22	12,530,659.25		176,149,921.52		226,291,063.89	-14,102,878.93	212,188,184.96
（一）综合收益总额							7,386,377.79				219,684,380.77		227,070,758.56	-565,097.82	226,505,660.74
（二）股东投入和减少资本					11,134,181.11	-15,193,920.00							26,328,101.11	-13,537,781.11	12,790,320.00
1. 股东投入的普通股														-15,000,000.00	-15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					12,596,400.00								12,596,400.00		12,596,400.00
4. 其他					-1,462,218.89	-15,193,920.00							13,731,701.11	1,462,218.89	15,193,920.00
（三）利润分配									12,530,659.25		-43,534,459.25		-31,003,800.00		-31,003,800.00
1. 提取盈余公积									12,530,659.25		-12,530,659.25				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-31,003,800.00		-31,003,800.00		-31,003,800.00
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								3,896,004.22					3,896,004.22		3,896,004.22
1. 本年提取								5,158,946.70					5,158,946.70		5,158,946.70
2. 本年使用								1,262,942.48					1,262,942.48		1,262,942.48
（六）其他															
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				473,754,326.39	7,596,960.00	9,585,297.17	14,735,751.14	296,886,858.76		776,215,911.76		2,597,041,185.22		2,597,041,185.22

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,033,460,000.00				474,832,870.48	7,596,960.00		7,273,961.52	295,344,248.66	311,937,331.72		2,115,251,452.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,033,460,000.00				474,832,870.48	7,596,960.00		7,273,961.52	295,344,248.66	311,937,331.72		2,115,251,452.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,833,333.33	-7,596,960.00		1,741,898.11	13,274,907.58	78,135,768.15		103,582,867.17
（一）综合收益总额										132,749,075.73		132,749,075.73
（二）股东投入和减少资本					2,833,333.33	-7,596,960.00						10,430,293.33
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,833,333.33							2,833,333.33
4. 其他						-7,596,960.00						7,596,960.00
（三）利润分配									13,274,907.58	-54,613,307.58		-41,338,400.00
1. 提取盈余公积									13,274,907.58	-13,274,907.58		
2. 对股东的分配										-41,338,400.00		-41,338,400.00
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								1,741,898.11				1,741,898.11
1. 本年提取								2,228,174.99				2,228,174.99
2. 本年使用								486,276.88				486,276.88
（六）其他												
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				477,666,203.81			9,015,859.63	308,619,156.24	390,073,099.87		2,218,834,319.55

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：成都利君实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,033,460,000.00				462,236,470.48	22,790,880.00		5,691,501.05	282,813,589.41	230,165,198.46		1,991,575,879.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,033,460,000.00				462,236,470.48	22,790,880.00		5,691,501.05	282,813,589.41	230,165,198.46		1,991,575,879.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,596,400.00	-15,193,920.00		1,582,460.47	12,530,659.25	81,772,133.26		123,675,572.98
（一）综合收益总额										125,306,592.51		125,306,592.51
（二）股东投入和减少资本					12,596,400.00	-15,193,920.00						27,790,320.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					12,596,400.00							12,596,400.00
4. 其他						-15,193,920.00						15,193,920.00
（三）利润分配									12,530,659.25	-43,534,459.25		-31,003,800.00
1. 提取盈余公积									12,530,659.25	-12,530,659.25		
2. 对股东的分配										-31,003,800.00		-31,003,800.00
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								1,582,460.47				1,582,460.47
1. 本年提取								1,960,136.05				1,960,136.05
2. 本年使用								377,675.58				377,675.58
（六）其他												
四、本年年末余额	1,033,460,000.00				474,832,870.48	7,596,960.00		7,273,961.52	295,344,248.66	311,937,331.72		2,115,251,452.38

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

一、公司的基本情况

成都利君实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）成立于1999年11月23日，注册地址和总部办公地址均为成都市武侯区武科东二路5号。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。

本集团属装备制造行业，主要从事研究制造、销售、机电设备、机械设备技术服务及技术咨询、机械设备采购、安装、调试；机械设备、电子产品制造、销售；飞机零部件（发动机、螺旋桨除外）的研发、制造。本集团的主要产品为应用于水泥、矿山等行业的辊压机、辊磨机、辊系（子）、选粉机、航空航天零部件制造等。

本财务报表于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团有近期获利的历史且有财务资源支持，故本集团认为自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度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个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司利君控股（新加坡）私人公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、9所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4.（2）	单项金额占各类应收款项总额的 5%以上或金额大于 500 万元
应收款项（合同资产）本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项（合同资产）核销	—	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的 5%以上或金额大于 500 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	五、23.（2）	单项金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要的预收款项及合同负债/预付款项/预计负债	五、25.（2）	单项金额占该项总额的比重 5%以上或金额大于 500 万元
重要的合同资产、合同负债变动值	五、5.（2）/五、25.（3）	变动金额占该项总额的比重 5%以上或金额大于 1000 万元
重要的在建工程项目	五、13.（2）	单项资产本年增加、减少或者余额超过资产总额 0.3%以上的
重大合同变更或重大交易价格调整	—	单项调整占本集团合并报表收入的 5%以上的
重要的投资活动	五、54.（2）	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 5%以上或金额大于 5,000 万元
重要的非全资子公司	—	单一主体收入占本集团合并报表收入的 10%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	金额超过净利润的 10%的或涉及重组、并购等性质重要的事项
不涉及当期现金收支的重大活动	—	不涉及当期现金收支、对当期报表影响大于净资产的 10%、或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入流出总额的 10%的活动

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,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、以及合并成本进行复核,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益”、“少数股东损益”、“归属于少数股东的其他综合收益”及“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、

负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易当期即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,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

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中: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,采用交易当期即期汇率的近似汇率折算。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当期即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产: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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,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后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、应收款进行减值处理并确认损失准备。

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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素: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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征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应收款项账龄。本集团将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合,不计提坏账。

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

本集团计量预期信用损失的会计估计政策为:

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,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计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认时点确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团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:a.银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.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损失准备,与应收账款的组合划分相同。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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:①集团管理该金融资产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。)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:①集团管理该金融资产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。)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。

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

(6) 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。

(7) 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。

11. 存货

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

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出原材料，采用加权平均法确定其实际成本，库存商品按个别计价法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团原材料、在产品、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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,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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融工具减值相关内容。

(2) 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。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资。

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

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;

除企业合并形成的长期股权投资外,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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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。以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。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。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

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

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

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超

过一年，单位价值超过 5,000.00 元的有形资产。

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

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

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

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备达到预定可使用状态
运输工具	获得运输工具行驶证
其他设备	实际开始使用或完成安装调试

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资

产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确

定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、16。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括信息服务费用和厂房改造支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。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。信息服务费用和厂房改造支出的摊销年限为3年。

21. 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。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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。

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

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

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

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。

24. 收入确认原则和计量方法

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

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、受托加工业务收入。

(1) 商品销售收入

本集团从事粉磨系统及其配套设备制造,并向客户销售该类产品,于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

(2) 受托加工业务收入

本集团航空航天零部件制造在受托加工产品加工业务已经完成,在相关款项很可能收回时确认收入相关,即与客户办理结算并取得客户交接确认单时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

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

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照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。

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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,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。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。

26. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确

递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

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

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,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,按照成本进行初始计量。该成本包括: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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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)。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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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。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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;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。

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。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。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。

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

2) 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

本集团作为出租人,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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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。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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

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。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。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。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于20XX年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定,对于单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释16号及《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本集团依据前述会计政策变更调整2023年年初财务报表相关项目金额,列报项目

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

主要影响如下：

①合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的项目	2022年12月31日	调整金额	2023年1月1日
递延所得税资产	19,246,073.31	1,688,407.39	20,934,480.70
递延所得税负债	2,214,665.17	1,688,407.39	3,903,072.56

②母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的项目	2022年12月31日	调整金额	2023年1月1日
递延所得税资产	9,988,033.58	264,830.42	10,252,864.00
递延所得税负债	274,286.81	264,830.42	539,117.23

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
成都利君科技有限责任公司（以下简称利君科技）	15%
四川利君科技实业有限公司（以下简称四川利君）	25%
利君控股（新加坡）私人有限公司（以下简称利君控股）	17%
成都利君环际智能装备科技有限公司（以下简称利君环际）	25%
成都利君大垣科技有限公司（以下简称利君大垣）	25%
成都德坤航空设备制造有限公司（以下简称德坤航空）	15%
成都德坤利国智能科技有限公司（以下简称德坤利国）	15%
成都德坤空天科技有限公司（以下简称德坤空天）	15%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)规定,本公司、利君科技软件收入增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的税收优惠政策。根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第43号)本公司、德坤航空按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

(2) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》(财税[2011]58号)、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额的60%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司、德坤航空、德坤利国、德坤空天、利君科技主营业务满足《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目,本公司、德坤航空、德坤利国、德坤空天、利君科技2023年度企业所得税按15%的税率计缴。

五、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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至2023年12月31日,“上年”系指2022年1月1日至2022年12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	45,102.10	89,094.28
银行存款	1,232,767,063.48	1,083,036,755.60
其他货币资金	28,715,092.12	130,604,825.47
合计	1,261,527,257.70	1,213,730,675.35
其中:存放在境外的款项总额	182,192,007.90	146,795,296.72

注:本集团年末货币资金包含按银行约定利率计算的应收利息23,746,250.71元。

(1) 截至2023年12月31日,本集团银行存款余额中定期存款为848,996,519.20元,其中将于三个月内到期的定期存款有147,838,719.20元,将于2024年5月至2026年6月到期的定期存款有532,000,000.00元,将于2024年5月至2024年11月到期的定期存款有169,157,800.00元。

(2) 本集团年末其他货币资金,包括本集团存放于银行的保函保证金、银行承兑

汇票保证金等。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,164,330.68
其中:结构性存款产品		100,164,330.68
合计		100,164,330.68

年末交易性金融资产余额较年初减少,主要系本期理财产品投资到期所致。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	38,807,275.35	700,000.00
合计	38,807,275.35	700,000.00

本集团年末应收票据余额较年初增加38,107,275.35元,增加54.44倍,主要系本年采用商业承兑汇票结算的业务增加所致。

(2) 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	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	40,950,861.19	100.00	2,143,585.84	5.23	38,807,275.35
其中:按账龄计提坏账准备的应收票据	40,950,861.19	100.00	2,143,585.84	5.23	38,807,275.35
合计	40,950,861.19	—	2,143,585.84	—	38,807,275.35

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	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	300,000.00	30.00	700,000.00
其中:按账龄计提坏账准备的应收票据	1,000,000.00	100.00	300,000.00	30.00	700,000.00

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

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(%)	
合计	1,000,000.00	—	300,000.00	—	700,000.00

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,152,861.19	1,144,585.84	3.00
1-2年	1,000,000.00	100,000.00	10.00
3-4年	1,798,000.00	899,000.00	50.00
合计	40,950,861.19	2,143,585.84	—

注:本集团将收到的商业票据按照收入确认时点划分账龄,按照与应收款项相同的方式计提坏账准备。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
商业承兑汇票坏账准备	300,000.00	1,843,585.84				2,143,585.84
合计	300,000.00	1,843,585.84				2,143,585.84

(4) 年末已质押的应收票据

本集团年末不存在质押票据。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,085,708.43
合计		1,085,708.43

(6) 本年实际核销的应收票据

本集团本年不存在应收票据核销。

4. 应收账款

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	193,828,494.70	223,571,765.97
1-2年	11,329,687.91	17,118,200.53
2-3年	14,591,269.11	26,397,281.20
3-4年	12,329,332.54	13,604,784.32
4-5年	9,564,087.61	10,377,964.00
5年以上	35,281,192.49	37,750,062.96
合计	276,924,064.36	328,820,058.98
减：坏账准备	59,403,805.35	67,313,978.36
应收账款账面价值	217,520,259.01	261,506,080.62

账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

单位名称	金额	已计提减值准备金额	未收回原因	是否存在款项回收风险
单位1	9,575,400.00	6,199,780.00	货款尚未结算	否

(2) 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,012,223.99	4.34	11,950,104.89	99.48	62,119.10
按组合计提坏账准备	264,911,840.37	95.66	47,453,700.46	17.91	217,458,139.91
其中：按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	264,911,840.37	95.66	47,453,700.46	17.91	217,458,139.91
合计	276,924,064.36	—	59,403,805.35	—	217,520,259.01

续表

类别	年初余额
----	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,071,976.93	3.37	10,230,767.96	92.40	841,208.97
按组合计提坏账准备	317,748,082.05	96.63	57,083,210.40	17.96	260,664,871.65
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	317,748,082.05	96.63	57,083,210.40	17.96	260,664,871.65
合计	328,820,058.98	—	67,313,978.36	—	261,506,080.62

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位1	10,618,123.70	9,845,411.37	11,564,748.30	11,564,748.30	100.00	客户破产重整,预期无法收回部分全额计提坏账准备
单位2	403,853.23	335,356.59	397,475.69	335,356.59	84.37	
单位3	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	
合计	11,071,976.93	10,230,767.96	12,012,223.99	11,950,104.89	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	193,828,494.70	5,814,854.85	3.00
1-2年	11,329,687.91	1,132,968.79	10.00
2-3年	14,591,269.11	4,377,380.73	30.00
3-4年	12,329,332.54	6,164,666.27	50.00
4-5年	9,564,087.61	6,694,861.32	70.00
5年以上	23,268,968.50	23,268,968.50	100.00
合计	264,911,840.37	47,453,700.46	—

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	10,230,767.96	1,719,336.93			11,950,104.89
按账龄特征为基础的 预期信用损失组 合计提坏账准备的 应收账款	57,083,210.40	-8,825,509.94		804,000.00	47,453,700.46
合计	67,313,978.36	-7,106,173.01		804,000.00	59,403,805.35

（4）本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	253,099.41

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为184,281,163.36元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的51.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额5,528,434.90元。

5. 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
验收款及质保金	83,938,248.00	5,321,504.44	78,616,743.56
合计	83,938,248.00	5,321,504.44	78,616,743.56

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
验收款及质保金	62,474,622.54	3,537,865.59	58,936,756.95
合计	62,474,622.54	3,537,865.59	58,936,756.95

（2）本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
单位1	20,260,900.00	根据合同确认验收款及质保金

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	变动金额	变动原因
合计	20,260,900.00	—

(3) 合同资产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		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	83,938,248.00	100.00	5,321,504.44	6.34	78,616,743.56
其中: 账龄组合	83,938,248.00	100.00	5,321,504.44	6.34	78,616,743.56
合计	83,938,248.00	—	5,321,504.44	—	78,616,743.56

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	62,474,622.54	100.00	3,537,865.59	5.66	58,936,756.95
其中: 账龄组合	62,474,622.54	100.00	3,537,865.59	5.66	58,936,756.95
合计	62,474,622.54	—	3,537,865.59	—	58,936,756.95

合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	57,293,148.00	1,718,794.44	3.00
1-2年	24,460,100.00	2,446,010.00	10.00
2-3年	1,469,000.00	440,700.00	30.00
5年以上	716,000.00	716,000.00	100.00
合计	83,938,248.00	5,321,504.44	—

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值准备	1,783,638.85			

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合计	1,783,638.85			—

(5) 本年实际核销的合同资产

本集团本年不存在合同资产核销。

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,930,036.74	73,757,525.67
信用电子凭证	132,842,301.05	93,602,897.71
合计	162,772,337.79	167,360,423.38

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	167,607,666.68	100.00	4,835,328.89	2.88	162,772,337.79
其中: 银行承兑汇票组合	29,930,036.74	17.86			29,930,036.74
账龄组合	137,677,629.94	82.14	4,835,328.89	3.51	132,842,301.05
合计	167,607,666.68	—	4,835,328.89	—	162,772,337.79

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	170,255,358.36	100.00	2,894,934.98	1.70	167,360,423.38
其中: 银行承兑汇票组合	73,757,525.67	43.32			73,757,525.67
账龄组合	96,497,832.69	56.68	2,894,934.98	3.00	93,602,897.71
合计	170,255,358.36	—	2,894,934.98	—	167,360,423.38

应收款项融资按组合计提坏账准备——账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	136,177,629.94	4,085,328.89	3.00
3-4年	1,500,000.00	750,000.00	50.00
合计	137,677,629.94	4,835,328.89	—

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收款项融资坏账准备	2,894,934.98	1,940,393.91			4,835,328.89
合计	2,894,934.98	1,940,393.91			4,835,328.89

(4) 年末已质押的应收款项融资

本集团年末不存在质押的应收款项融资。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	107,644,909.30	
信用电子凭证	4,158,406.58	
合计	111,803,315.88	

(6) 本年实际核销的应收款项融资

本集团本年不存在应收款项融资核销。

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	10,740,053.24	10,228,631.13
合计	10,740,053.24	10,228,631.13

(1) 其他应收款余额按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
------	------	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	5,091,089.78	5,294,774.19
其他暂付款	3,138,814.09	2,605,543.04
应收房租及水电费	1,927,649.19	1,166,162.71
代垫款	1,076,394.31	1,111,608.44
备用金	961,513.06	956,702.53
押金	406,777.75	573,861.59
合计	12,602,238.18	11,708,652.50

(2) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	8,638,938.84	8,579,633.04
1-2年	1,330,049.79	1,304,100.24
2-3年	972,750.33	946,129.22
3-4年	901,709.22	104,870.00
4-5年	104,870.00	61,718.70
5年以上	653,920.00	712,201.30
合计	12,602,238.18	11,708,652.50

注：本集团无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收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(%)	
按组合计提坏账准备	12,602,238.18	100.00	1,862,184.94	14.78	10,740,053.24
其中：账龄组合	12,602,238.18	100.00	1,862,184.94	14.78	10,740,053.24
合计	12,602,238.18	100.00	1,862,184.94	—	10,740,053.24

续表

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,708,652.50	100.00	1,480,021.37	12.64	10,228,631.13
其中: 账龄组合	11,708,652.50	100.00	1,480,021.37	12.64	10,228,631.13
合计	11,708,652.50	100.00	1,480,021.37	—	10,228,631.13

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	8,638,938.84	259,171.25	3.00
1至2年	1,330,049.79	133,004.98	10.00
2至3年	972,750.33	291,825.10	30.00
3至4年	901,709.22	450,854.61	50.00
4至5年	104,870.00	73,409.00	70.00
5年以上	653,920.00	653,920.00	100.00
合计	12,602,238.18	1,862,184.94	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	1,480,021.37			1,480,021.37
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	382,163.57			382,163.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)	
其他变动				
2023年12月31 日余额	1,862,184.94			1,862,184.94

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按组合计提坏 账准备	1,480,021.37	382,163.57			1,862,184.94
合计	1,480,021.37	382,163.57			1,862,184.94

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本集团本年不存在核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
第1名	应收房租及 水电费	1,320,544.21	1年以内	10.48	39,616.33
第2名	保证金	1,239,000.00	2-4年	9.83	531,500.00
第3名	保证金	975,000.00	1年以内	7.74	29,250.00
第4名	其他暂付款	599,205.00	1年以内	4.75	17,976.15
第5名	保证金	529,132.80	1-2年	4.20	52,913.28
合计	—	4,662,882.01	—	37.00	671,255.76

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	5,114,946.30	82.99	88,116,904.70	97.84

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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—2年	609,019.44	9.88	800,195.02	0.89
2—3年	95,549.35	1.55	606,288.89	0.67
3年以上	343,619.17	5.58	540,682.87	0.60
合计	6,163,134.26	100.00	90,064,071.48	100.00

本集团年末预付款项余额较年初减少 83,900,937.22 元,减少 93.16%,主要系本集团子公司利君控股与项目供应商中冶北方(大连)工程技术有限公司完成澳大利亚 Sino Iron Pty Ltd 项目货物交付,相应冲减预付款项所致。

本集团年末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 2,478,905.73 元,占预付款项年末余额合计数的 40.22%。

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	146,845,885.00	830,199.80	146,015,685.20
在产品	19,206,671.91		19,206,671.91
合同履约成本(含“已交付受托加工产品”)	170,231,757.04		170,231,757.04
发出商品	22,619,666.33	3,094,646.06	19,525,020.27
委托加工物资	2,924,850.66		2,924,850.66
在途物资	1,503,470.22		1,503,470.22
低值易耗品	412,797.38		412,797.38
库存商品	19,810,960.69		19,810,960.69
合计	383,556,059.23	3,924,845.86	379,631,213.37

续表

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	201,863,663.47	1,338,794.04	200,524,869.43
在产品	42,067,264.20		42,067,264.20
合同履约成本（含“已交付受托加工产品”）	221,696,639.53		221,696,639.53
发出商品	43,695,938.12		43,695,938.12
委托加工物资	4,386,981.92		4,386,981.92
在途物资	5,144,917.12		5,144,917.12
低值易耗品	578,013.28		578,013.28
库存商品			
合计	519,433,417.64	1,338,794.04	518,094,623.60

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,338,794.04			508,594.24		830,199.80
发出商品		3,094,646.06				3,094,646.06
合计	1,338,794.04	3,094,646.06		508,594.24		3,924,845.86

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	9,412,234.66	48,770.37
待抵扣增值税进项税	8,874,140.86	16,067,624.39
待摊费用	32,644.66	308,556.98
合计	18,319,020.18	16,424,951.74

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	土地使用权	合计
一、账面原值			

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	土地使用权	合计
1. 年初余额	59,222,647.49	32,867,396.70	92,090,044.19
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	59,222,647.49	32,867,396.70	92,090,044.19
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	22,893,619.40	8,025,935.84	30,919,555.24
2. 本年增加金额	2,811,025.70	657,347.88	3,468,373.58
其中：计提或摊销	2,811,025.70	657,347.88	3,468,373.58
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	25,704,645.10	8,683,283.72	34,387,928.82
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	33,518,002.39	24,184,112.98	57,702,115.37
2. 年初账面价值	36,329,028.09	24,841,460.86	61,170,488.95

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

本集团不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	396,609,505.16	423,729,683.75
固定资产清理	485,961.93	
合计	397,095,467.09	423,729,683.75

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	250,909,953.87	372,100,393.51	20,882,116.86	15,122,650.21	659,015,114.45
2. 本年增加金额	1,427,055.02	14,280,093.83	1,490,989.41	3,698,774.73	20,896,912.99
(1) 购置		6,455,330.12	1,490,989.41	1,468,390.57	9,414,710.10

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	运输设备	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入	958,007.72	7,824,763.71		2,230,384.16	11,013,155.59
(3) 其他增加	469,047.30				469,047.30
3. 本年减少金额		4,404,716.83	1,431,625.69	1,239,103.62	7,075,446.14
其中：处置或报废		4,404,716.83	1,431,625.69	1,239,103.62	7,075,446.14
4. 年末余额	252,337,008.89	381,975,770.51	20,941,480.58	17,582,321.32	672,836,581.30
二、累计折旧					
1. 年初余额	59,993,544.04	147,562,002.86	15,703,394.08	12,026,489.72	235,285,430.70
2. 本年增加金额	12,084,672.50	32,072,187.22	1,457,445.89	827,681.96	46,441,987.57
其中：计提	12,084,672.50	32,072,187.22	1,457,445.89	827,681.96	46,441,987.57
3. 本年减少金额		3,855,893.62	468,160.00	1,176,288.51	5,500,342.13
其中：处置或报废		3,855,893.62	468,160.00	1,176,288.51	5,500,342.13
4. 年末余额	72,078,216.54	175,778,296.46	16,692,679.97	11,677,883.17	276,227,076.14
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	180,258,792.35	206,197,474.05	4,248,800.61	5,904,438.15	396,609,505.16
2. 年初账面价值	190,916,409.83	224,538,390.65	5,178,722.78	3,096,160.49	423,729,683.75

注：其他增加的房屋建筑物，系收到的客户抵债房产。

(2) 暂时闲置的固定资产

截至年末本集团不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

截至年末本集团不存在经营租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	72,483,858.72	相关审批手续未完成
房屋建筑物	469,047.30	客户抵债房产，暂未办理产权证

本集团子公司德坤利国账面价值 72,483,858.72 元的房屋建筑物，系 2022 年 6 月 30 日达到预定可使用状态并转入固定资产核算，其不动产权证，预计将在 2024 年获取。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

12.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备	485,961.93	
合计	485,961.93	

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	37,212,936.36	8,229,932.12
工程物资		
合计	37,212,936.36	8,229,932.12

(1) 在建工程情况

项目	年末金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
利君博物馆设计改造项目	134,716.98		134,716.98
大型辊压机(高压辊磨)系统产业化基地生产车间扩建技改项目	10,418,564.71		10,418,564.71
特种重型装备制造基地项目一期	26,659,654.67		26,659,654.67
航空零部件智能化生产基地建筑项目			
设备安装			
合计	37,212,936.36		37,212,936.36

续表

项目	年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
利君博物馆设计改造项目			
大型辊压机(高压辊磨)系统产业化基地生产车间扩建技改项目			
特种重型装备制造基地项目一期	515,964.87		515,964.87
航空零部件智能化生产基地建筑项目	2,887,610.59		2,887,610.59
设备安装	4,826,356.66		4,826,356.66
合计	8,229,932.12		8,229,932.12

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
------	------	------	------	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

			转入固 定资产	其他 减少	
大型辊压机(高压辊磨) 系统产业化基地生产车 间扩建技改项目		10,418,564.71			10,418,564.71
特种重型装备制造基地 项目一期	515,964.87	26,143,689.80			26,659,654.67
合计	515,964.87	36,562,254.51			37,078,219.38

续表

工程名称	预算数(万 元)	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来 源
大型辊压机（高 压辊磨）系统产 业化基地生产车 间扩建技改项目	5,000.00	22.78	22.99				自 筹 资金
特种重型装备制 造基地项目一期	15,000.00	20.92	24.63				自 筹 资金
合计	20,000.0 0	—	—				—

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	20,710,937.94	20,710,937.94
2. 本年增加金额	12,666,748.21	12,666,748.21
其中：租入	12,666,748.21	12,666,748.21
3. 本年减少金额	7,969,106.63	7,969,106.63
其中：退租	7,969,106.63	7,969,106.63
4. 年末余额	25,408,579.52	25,408,579.52
二、累计折旧		
1. 年初余额	8,853,616.65	8,853,616.65
2. 本年增加金额	5,520,077.84	5,520,077.84
其中：计提	5,520,077.84	5,520,077.84
3. 本年减少金额	1,461,002.84	1,461,002.84

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	12,912,691.65	12,912,691.65
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	12,495,887.87	12,495,887.87
2. 年初账面价值	11,857,321.29	11,857,321.29

15. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	97,313,520.60	2,204,737.99	99,518,258.59
2. 本年增加金额		2,921,422.92	2,921,422.92
其中: 购置		2,921,422.92	2,921,422.92
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	97,313,520.60	5,126,160.91	102,439,681.51
二、累计摊销			
1. 年初余额	15,555,733.40	513,617.51	16,069,350.91
2. 本年增加金额	3,727,718.72	407,367.04	4,135,085.76
其中: 计提	3,727,718.72	407,367.04	4,135,085.76
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	19,283,452.12	920,984.55	20,204,436.67
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	78,030,068.48	4,205,176.36	82,235,244.84
2. 年初账面价值	81,757,787.20	1,691,120.48	83,448,907.68

16. 商誉

(1) 商誉原值

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
---------	------	------	------	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

		计提	处置	
德坤航空		99,950,795.45		99,950,795.45
合计		99,950,795.45		99,950,795.45

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
合并德坤航空所形成的包含商誉的相关资产组	资产组包含直接归属于资产组的固定资产以及分摊的商誉。该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	航空航天零部件制造业务	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
合并德坤航空所形成的包含商誉的相关资产组	369,950,795.45	270,000,000.00	99,950,795.45	5年
合计	369,950,795.45	270,000,000.00	99,950,795.45	—

续表

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
合并德坤航空所形成的包含商誉的相关资产组	毛利率 35.62%-36.91%、收入增长率 -9.52%-3.72%、折现率 13.49%	增长率、毛利率: 根据公司以前年度的经营业绩, 增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; 折现率: 反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	毛利率 35.78%、收入增长率 0%、折现率 13.49%	稳定期收入增长率为 0%, 毛利率、折现率与预测期最后一年一致

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

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

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
信息服务费	66,037.85		66,037.85		
厂房改造支出	723,357.45		361,678.68		361,678.77
合计	789,395.30		427,716.53		361,678.77

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	68,244,905.01	10,248,783.38	71,988,934.71	10,805,681.55
存货跌价准备	3,924,845.86	588,726.88	1,338,794.04	200,819.11
合同资产减值准备	5,321,504.44	798,225.67	3,537,865.59	530,679.84
股权激励费用			9,455,866.67	1,418,380.00
递延收益	2,871,425.00	430,713.75	4,586,425.00	687,963.75
预计负债	9,414,790.25	1,412,218.54	7,241,774.80	1,086,266.22
未实现内部损益	30,869,327.27	4,630,399.09	28,417,211.48	4,262,581.71
租赁负债	12,175,863.32	1,925,821.35	12,373,931.99	1,856,150.35
可弥补亏损	2,404,358.92	601,089.73	343,832.67	85,958.17
合计	135,227,020.07	20,635,978.39	139,284,636.95	20,934,480.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以后期间可获得的 应收利息	25,274,013.58	4,185,847.87	6,946,973.20	1,209,248.76
以后期间可获得的 投资收益			164,330.68	24,649.60
非同一控制企业合 并资产评估增值	156,447.47	23,467.12	260,983.60	39,147.54
以后期间预计可获 得的境外子公司分 红	25,457,779.75	2,036,622.38	11,770,240.88	941,619.27
使用权资产	11,547,971.18	1,831,664.57	11,256,049.27	1,688,407.39

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
合计	62,436,211.98	8,077,601.94	30,398,577.63	3,903,072.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	11,415,569.18	8,882,837.63
合计	11,415,569.18	8,882,837.63

本集团本年未确认递延所得税资产为利君环际可弥补亏损。

(4) 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
2025	206,469.65	206,469.65	2020年亏损额
2026	5,846,236.73	5,846,236.73	2021年亏损额
2027	2,830,131.25	2,830,131.25	2022年亏损额
2028	2,532,731.55		2023年亏损额
合计	11,415,569.18	8,882,837.63	—

注:上表所列2028年到期的可抵扣亏损,系未确认递延所得税资产的主体在本年形成的可抵扣亏损,鉴于本年度所得税汇算尚未进行,故对应可抵扣亏损暂未获得主管税务机关认可。

19. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及应收利息	264,660,319.45		264,660,319.45
预付设备款	6,953,477.22		6,953,477.22
合同取得成本			
合计	271,613,796.67		271,613,796.67

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及应收利息	60,963,305.55		60,963,305.55
预付设备款	7,197,897.58		7,197,897.58

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	13,962,263.76		13,962,263.76
合计	82,123,466.89		82,123,466.89

其他非流动资产年末余额较年初余额增加 189,490,329.78 元，增加 2.31 倍，主要系报告期末将到期日在一年以上的定期存款及应收利息重分类增加所致。

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	221,062,869.07	221,062,869.07	质押、使用期限受限	保证金、三个月以上一年以内定期存款、应收利息等受限
其他非流动资产	264,660,319.45	264,660,319.45	使用期限受限	一年以上定期存款及应收利息
合计	485,723,188.52	485,723,188.52	—	—

续表

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	226,077,048.31	226,077,048.31	质押、使用期限受限	保证金、三个月以上一年以内定期存款、应收利息等受限
其他非流动资产	60,963,305.55	60,963,305.55	使用期限受限	一年以上定期存款及应收利息
合计	287,040,353.86	287,040,353.86	—	—

21. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
票据贴现款		6,398,740.53
合计		6,398,740.53

本集团年初短期借款，系不满足终止确认条件的中航信用电子凭证贴现款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

本集团不存在已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	39,526,421.48	39,350,000.00
合计	39,526,421.48	39,350,000.00

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
合计	237,280,681.58	291,464,938.79
其中：1年以上	48,571,889.00	28,028,626.48

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	8,301,241.24	未达到结算条件
单位2	5,350,266.80	未达到结算条件
单位3	5,051,933.07	未达到结算条件
合计	18,703,441.11	—

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	3,876,438.76	11,387,688.48
合计	3,876,438.76	11,387,688.48

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付费用款	3,173,485.53	2,915,386.11
保证金及押金	370,000.00	720,000.00
应付代垫款	332,953.23	38,529.51
限制性股票回购义务		7,596,960.00
第二期员工持股计划		1,585.15
其他		115,227.71
合计	3,876,438.76	11,387,688.48

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

本年年末其他应付款较年初减少 7,511,249.72 元,减少 65.96%,主要系报告期末限制性股票回购义务减少所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本集团本年不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	166,382,218.54	355,251,712.46
合计	166,382,218.54	355,251,712.46

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	12,350,000.00	未发货
单位 2	7,606,499.97	未发货
单位 3	7,022,123.89	未发货
单位 4	6,196,460.18	未发货
单位 5	5,417,895.77	未发货
合计	38,592,979.81	—

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
单位 1	-124,481,824.30	本期完成交付
单位 2	-40,088,304.42	本期完成交付
单位 3	-10,250,542.67	本期完成交付
单位 4	-30,663,716.82	本期完成交付
单位 5	11,407,964.60	预收货款
合计	-194,076,423.61	—

26. 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	57,719,831.63	243,909,399.72	217,857,808.44	83,771,422.91
离职后福利-设定提存计划		12,879,444.13	12,879,444.13	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
辞退福利		344,561.00	344,561.00	
合计	57,719,831.63	257,133,404.85	231,081,813.57	83,771,422.91

本集团年末应付职工薪酬较年初增加 26,051,591.28 元,增加 45.13%,主要系本年子公司德坤航空计提年度绩效奖金尚未发放所致。

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,065,679.88	144,503,988.80	119,342,360.74	49,227,307.94
职工福利费		6,862,655.27	6,862,655.27	
社会保险费		6,743,727.78	6,743,727.78	
其中:医疗保险费		6,415,483.54	6,415,483.54	
工伤保险费		328,244.24	328,244.24	
住房公积金	17,762.66	5,656,032.82	5,636,123.59	37,671.89
工会经费和职工教育经费	24,259,475.22	4,856,647.55	2,621,558.80	26,494,563.97
劳务费	9,376,913.87	75,286,347.50	76,651,382.26	8,011,879.11
合计	57,719,831.63	243,909,399.72	217,857,808.44	83,771,422.91

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		12,414,341.44	12,414,341.44	
失业保险费		465,102.69	465,102.69	
合计		12,879,444.13	12,879,444.13	

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,662,010.49	33,628,262.28
企业所得税	5,042,379.89	22,861,763.70
个人所得税	1,787,937.51	2,879,748.82
城市维护建设税	301,343.33	2,058,624.20
教育费附加	129,147.14	882,267.53
印花税	120,891.01	247,994.83
地方教育费附加	86,098.09	588,178.38
其他税费	23.74	439.58

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	14,129,831.20	63,147,279.32

本年应交税费余额较年初余额减少 49,017,448.12 元，减少 77.62%，主要系：a. 粉磨系统及配套设施制造业务在 2023 年缴纳 2022 年计提的增值税；b. 根据国家税务总局财政部公告 2022 年第 2 号和第 17 号规定本集团子公司德坤航空延缓部分税费在 2023 年缴纳。

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,579,548.65	3,294,574.45
合计	3,579,548.65	3,294,574.45

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	17,440,003.65	21,091,699.48
期末已经背书但未终止确认的 应收票据	1,085,708.43	200,000.00
合计	18,525,712.08	21,291,699.48

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	8,728,536.49	6,930,749.57
未确认融资费用	502,890.99	454,694.80
合计	8,225,645.50	6,476,054.77

31. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	9,414,790.25	7,241,774.80	注
合计	9,414,790.25	7,241,774.80	—

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

32. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,586,425.00		1,715,000.00	2,871,425.00	与资产相关
合计	4,586,425.00		1,715,000.00	2,871,425.00	—

（2）政府补助项目

负债项目	年初余额	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	年末余额	与资产相关/与收益相关
小型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目资金	1,034,666.67			1,034,666.67				与资产相关
大型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目技术改造项目资金	333,333.33			333,333.33				与资产相关
温江智能生产线项目	3,218,425.00			347,000.00			2,871,425.00	与资产相关
合计	4,586,425.00			1,715,000.00			2,871,425.00	

小型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目资金，系本公司于2012年和2020年分别收到成都市财政局、成都市经济和信息化委员会战略性新兴产业发展促进资金448万元和192万元，该产业化基地建设项目已完成基建及厂房的建设，公司将按相关资产使用寿命分别自2014年1月和2020年12月开始平均摊销计入当期损益。

大型辊压机（高压辊磨）系统产业化基地建设项目技术改造项目资金，系利君科技2013年收到成都市经济和信息化委员会技术改造项目资金400万元，该项目已投产，公司按相关资产使用寿命自2013年11月开始平均摊销计入当期损益。

温江智能生产线项目，系德坤利国分别于2021年11月、2022年12月收到成都市温江区经济和信息化局拨付的“相关政府补助242.90万元和104.10万元，该项目已于2021年12月完成基建及厂房的建设，公司按照相关资产使用寿命自2022年1月开始平均摊销计入当期损益。

33. 股本

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

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	459,893,499.72	16,694,160.00		476,587,659.72
其他资本公积	13,860,826.67	2,833,333.33	16,694,160.00	
合计	473,754,326.39	19,527,493.33	16,694,160.00	476,587,659.72

本集团本年股本溢价增加16,694,160.00元、其他资本公积减少16,694,160.00元，系本集团第二期限限制性股票激励计划第二次解除限售后，将解除限售股份股本溢价及股份支付费用从其他资本公积转入股本溢价所致。

本集团本年其他资本公积增加2,833,333.33元，系根据第二期限限制性股票激励计划在等待期内计提的股权激励费用。

35. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	7,596,960.00		7,596,960.00	
合计	7,596,960.00		7,596,960.00	

本集团本年减少的库存股，系根据公司《第二期限限制性股票激励计划（草案）》、《第二期限限制性股票激励计划实施考核管理办法》相关规定和公司股东大会对董事会的授权，经本公司第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第七次会议决议同意，对符合解除限售条件的第二期限限制性股票激励计划中319.20万股股票解除了限售。本集团根据限制性股票授予价格，相应减少限制性股票回购义务7,596,960.00元。

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	9,585,297.17	2,451,654.63				2,451,654.63		12,036,951.80
其中：财务报表折算差额	9,585,297.17	2,451,654.63				2,451,654.63		12,036,951.80
其他综合收益合计	9,585,297.17	2,451,654.63				2,451,654.63		12,036,951.80

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

37. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	14,735,751.14	6,043,635.92	629,478.75	20,149,908.31
合计	14,735,751.14	6,043,635.92	629,478.75	20,149,908.31

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

本集团安全生产费年末余额较年初余额增加 5,414,157.17 元，增加 36.74%，主要系本年按标准计提的安全生产费增加所致。

38. 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	296,886,858.76	13,274,907.58		310,161,766.34
合计	296,886,858.76	13,274,907.58		310,161,766.34

39. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	776,215,911.76	600,065,990.24
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	776,215,911.76	600,065,990.24
加：本年归属于母公司所有者的净利润	122,899,732.01	219,684,380.77
减：提取法定盈余公积	13,274,907.58	12,530,659.25
应付普通股股利	41,338,400.00	31,003,800.00
本年年末余额	844,502,336.19	776,215,911.76

40. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	994,244,831.62	574,704,718.62	948,159,377.78	578,173,852.11
其他业务	78,426,762.03	50,792,942.22	71,770,437.80	35,221,952.78
合计	1,072,671,593.65	625,497,660.84	1,019,929,815.58	613,395,804.89

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	粉磨系统及其配套设备制造业务		航空航天零部件制造业务		抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：水泥用辊压机及配套	126,409,379.94	96,464,205.94					126,409,379.94	96,464,205.94
矿山用高压辊磨机及配套	286,116,045.78	157,000,734.74					286,116,045.78	157,000,734.74
辊系（子）	163,872,811.00	80,109,548.96					163,872,811.00	80,109,548.96
航空航天零部件制造各系列产品			417,846,594.90	241,130,228.98			417,846,594.90	241,130,228.98
配件销售	52,125,616.88	26,318,305.55					52,125,616.88	26,318,305.55
其他	12,369,921.08	9,010,862.08	13,931,224.07	15,463,774.59			26,301,145.15	24,474,636.67
合计	640,893,774.68	368,903,657.27	431,777,818.97	256,594,003.57			1,072,671,593.65	625,497,660.84
按经营地区分类							-	-
其中：境内	541,121,745.70	316,385,658.52	431,777,818.97	256,594,003.57			972,899,564.67	572,979,662.09
境外	99,772,028.98	52,517,998.75					99,772,028.98	52,517,998.75
合计	640,893,774.68	368,903,657.27	431,777,818.97	256,594,003.57			1,072,671,593.65	625,497,660.84

注：其他主要系材料销售、租赁、废料处置等。

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 617,438,197.40 元，其中，506,500,604.05 元预计将于 2024 年度确认收入，110,937,593.35 元预计将于 2025 年度确认收入。

（4）重大合同变更或重大交易价格调整

本集团本年不存在重大合同变更或重大交易调整。

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,913,517.97	4,087,265.13
教育费附加	2,105,809.50	1,751,696.18
房产税	3,857,031.82	3,427,610.10
地方教育费附加	1,403,872.96	1,167,797.43
土地使用税	1,515,058.98	1,151,070.47
其他税费	564,695.22	706,939.80
合计	14,359,986.45	12,292,379.11

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,893,146.16	31,783,089.52
销售服务费	23,513,975.47	
差旅费	9,127,135.48	6,581,510.53
售后服务费	5,886,108.13	2,351,972.45
业务招待费	5,471,326.42	3,638,328.50
业务拓展费	811,988.51	541,251.88
中标服务费	346,147.54	435,944.34
办公费	301,865.82	259,056.26
其他	634,483.97	211,586.14
合计	80,986,177.50	45,802,739.62

本年销售费用较上年增加35,183,437.88元，增加76.82%，主要系与销售合同相关的销售服务费增加所致，该费用属于合同取得成本，本集团于收入确认时确认为当期损益。

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	77,112,116.57	46,157,835.87
折旧及摊销	9,476,993.63	10,482,507.92
业务招待费	3,125,147.64	3,293,658.85
股权激励费用	2,833,333.33	12,596,400.00
聘请中介机构费用	2,752,010.69	2,713,916.61
办公费	2,406,837.49	2,882,478.52
汽车费	2,037,842.51	1,331,842.49
咨询费	1,941,537.02	1,475,427.46
残疾人就业保障金	1,739,023.02	1,378,828.26
差旅费	1,570,231.40	1,208,875.46
其他	4,852,048.77	6,364,060.02
合计	109,847,122.07	89,885,831.46

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,031,290.43	30,060,187.50
材料费	6,477,420.88	4,319,732.92
折旧与摊销	1,288,999.10	622,121.58
委外研发费	1,113,141.62	2,554,222.34
检验费	287,526.29	240,792.46
咨询费	26,083.51	754,486.99
其他	1,833,083.06	2,387,367.24
合计	44,057,544.89	40,938,911.03

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,019,127.31	624,246.13
减：利息收入	35,807,409.67	23,902,739.64
加：汇兑损失	-2,456,559.91	-2,348,352.87
加：其他支出	545,883.15	539,599.22
合计	-36,698,959.12	-25,087,247.16

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

本年财务费用较上年减少11,611,711.96元，减少46.29%，主要系本年定期存款利息收入增加所致。

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	12,171,880.81	3,897,011.92
企业创新能力奖励	3,000,000.00	
支持重大工业和信息化建设补贴	2,904,627.00	
省级工业发展专项资金	2,000,000.00	440,000.00
递延收益转入	1,715,000.00	1,739,575.00
税收加计扣除	1,143,303.41	
稳岗补贴	837,627.69	363,009.98
发展纾困解难资金	698,400.00	
个税手续费返还	669,206.86	330,117.28
省级外经贸发展专项资金	506,500.00	
中小企业发展专项资金	301,000.00	415,000.00
财政扶持资金		349,475.00
先进制造业加计抵减	271,306.30	
其他政府补助	966,475.91	1,047,404.61
合计	27,185,327.98	8,581,593.79

本年其他收益较上年增加18,603,734.19元，增加2.17倍，主要系本期收到嵌入式软件享受增值税即征即退款较上期增加，以及本期获得企业创新能力奖励、支持重大工业和信息化建设补贴等多项金额较大的与收益相关的政府补助所致。

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品在持有期间的投资收益	1,520,213.39	1,861,962.44
债务重组损失	-38,838.79	-131,416.68
合计	1,481,374.60	1,730,545.76

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,940,029.69	-4,558,272.98
合计	2,940,029.69	-4,558,272.98

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

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	-99,950,795.45	
存货跌价损失	-3,094,646.06	
合同资产减值损失	-1,783,638.85	2,673,022.06
合计	-104,829,080.36	2,673,022.06

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	54,503.89	-474,635.50
合计	54,503.89	-474,635.50

51. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	8,239.20	32,563.01	8,239.20
其中: 固定资产报废利得	8,239.20	32,563.01	8,239.20
政府补助	21,215.00	2,540,400.00	21,215.00
核销无需支付的款项	509,547.63	1,200,000.00	509,547.63
罚款和赔款净利得	1,689,055.00	1,066,219.98	1,687,195.00
其他	5,303.38	332,018.11	7,163.38
合计	2,233,360.21	5,171,201.10	2,233,360.21

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	211,960.95	118,162.45	211,960.95
其中: 固定资产报废损失	211,960.95	118,162.45	211,960.95
对外捐赠	45,600.00	44,800.00	45,600.00
罚款及滞纳金	620,727.36	309,186.42	620,727.36
赔偿款及违约金	185,383.57	189,974.04	183,383.57
其他	1.00	14,262.00	2,001.00
合计	1,063,672.88	676,384.91	1,063,672.88

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	35,251,140.45	36,825,229.76
递延所得税费用	4,473,031.69	-796,046.76
合计	39,724,172.14	36,029,183.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	162,623,904.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,393,585.62
子公司适用不同税率的影响	1,239,729.17
调整以前期间所得税的影响	12,331.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,129,992.58
税收优惠	-6,684,649.95
其中：研发费用加计扣除	-6,684,649.95
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	633,182.89
所得税费用	39,724,172.14

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回票据保证金、投标保证金、保函保证金	95,675,517.01	10,326,263.29
政府补助	10,993,287.49	6,112,904.64
职工借支及往来款	9,998,520.31	9,645,810.41
代扣个税手续费返还及其他	1,770,040.97	1,277,074.25
租金收入	4,184,220.08	5,285,280.45
活期存款利息收入	3,203,016.77	4,580,520.77
保险理赔	8,000.00	996,690.01
合计	125,832,602.63	38,224,543.82

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	12,415,211.68	8,291,358.30
职工借支及往来款	9,867,298.64	9,002,751.80
咨询费及聘请中介机构费用	8,946,941.75	4,297,103.65
业务招待费	8,194,953.87	6,550,610.17
办公费、汽车费	6,187,013.84	6,010,964.44
承兑汇票保证金、保函保证金等	5,096,140.00	96,209,040.77
业务拓展费、标书及技术服务费	4,576,013.06	2,390,815.52
运杂费	3,684,496.13	4,545,220.68
房租及物管费	2,521,904.22	2,877,209.45
手续费及其他	8,260,640.78	11,134,323.82
合计	69,750,613.97	151,309,398.60

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款到期或临近到期（三个月以内）	348,737,172.71	444,865,400.00
结构性存款产品到期	200,000,000.00	310,000,000.00
合计	548,737,172.71	754,865,400.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存入三个月以上定期存款	626,779,422.71	233,883,000.00
购买结构性存款产品	100,000,000.00	220,000,000.00
合计	726,779,422.71	453,883,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款利息收入	12,278,104.09	21,920,847.25
退回的工程保证金	426,771.20	931,000.00
转租租金	136,629.00	
合计	12,841,504.29	22,851,847.25

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
工程保证金	600,000.00	
支付的土地开发保证金		755,904.00
合计	600,000.00	755,904.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的票据贴现款	27,646,444.80	6,398,740.53
合计	27,646,444.80	6,398,740.53

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁费	3,528,774.98	7,571,003.34
支付的票据贴现手续费	348,909.64	104,379.45
合计	3,877,684.62	7,675,382.79

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	9,770,629.22		14,035,406.91	3,528,774.98	8,472,067.00	11,805,194.15
合计	9,770,629.22		14,035,406.91	3,528,774.98	8,472,067.00	11,805,194.15

55. 现金流量表补充资料

(1) 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	122,899,732.01	219,119,282.95
加: 资产减值准备	104,829,080.36	-2,673,022.06
信用减值损失	-2,940,029.69	4,558,272.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,441,987.57	39,996,976.82
投资性房地产折旧	3,468,373.58	3,468,373.56

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
使用权资产折旧	5,520,077.84	5,769,443.45
无形资产摊销	3,809,191.30	3,640,134.99
长期待摊费用摊销	427,716.53	427,716.36
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）	-54,503.89	474,635.50
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	203,721.75	85,599.44
财务费用（收益以“-”填列）	-31,595,947.21	-18,593,593.29
投资损失（收益以“-”填列）	-1,481,374.60	-1,730,545.76
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	298,502.31	-2,661,249.17
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	4,174,529.38	1,865,202.41
存货的减少（增加以“-”填列）	134,029,970.13	-26,324,300.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	118,780,594.74	-204,092,533.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-243,613,621.51	158,534,973.69
其他	2,833,333.33	12,596,400.00
经营活动产生的现金流量净额	268,031,333.93	194,461,767.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,040,464,388.63	987,653,627.04
减：现金的年初余额	987,653,627.04	541,893,365.20
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	52,810,761.59	445,760,261.84

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,040,464,388.63	987,653,627.04
其中：库存现金	45,102.10	89,094.28
可随时用于支付的银行存款	1,039,863,012.77	987,277,843.28
可随时用于支付的其他货币资金	556,273.76	286,689.48
年末现金和现金等价物余额	1,040,464,388.63	987,653,627.04

（3）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

本集团不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
三个月以上一年以内到期的定期存款	169,157,800.00	89,646,000.00	不能随时变现
保函保证金	8,164,547.61	90,288,058.86	不能随时变现
承兑汇票保证金	19,994,270.75	39,860,000.00	不能随时变现
定期存款应收利息	23,746,250.71	6,281,404.30	不能随时变现
存放于监管账户的股权 转让款利息		1,585.15	
合计	221,062,869.07	226,077,048.31	—

56. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	206,805,877.76
其中：美元	28,615,645.55	7.0827	202,676,032.74
新元	398,790.70	5.3772	2,144,377.35
欧元	233,824.08	7.8592	1,837,670.21
澳元	30,483.76	4.8484	147,797.46
应收账款	—	—	2,649,692.89
其中：美元	374,107.74	7.0827	2,649,692.89
其他应收款	—	—	57,356.98
其中：美元	8,098.18	7.0827	57,356.98
应付账款	—	—	66,206,745.78
其中：美元	9,347,670.49	7.0827	66,206,745.78
其他应付款	—	—	10,633,240.81
其中：美元	1,501,297.64	7.0827	10,633,240.81

（2）境外经营实体

本集团全资子公司利君控股，注册地为新加坡共和国，记账本位币为美元。

57. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	534,357.08	538,213.85
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	82,902.96	2,123.89
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	326,431.20	255,467.88
与租赁相关的总现金流出	4,578,149.84	4,804,711.52
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

（2）本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	5,074,158.59	
合计	5,074,158.59	

2) 本集团作为出租人的融资租赁

本年不存在本集团作为出租人的融资租赁。

（3）本集团作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

本年不存在本集团作为生产商或经销商的融资租赁。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,031,290.43	30,060,187.50
材料费	6,477,420.88	4,319,732.92
折旧与摊销	1,288,999.10	622,121.58
委外研发费	1,113,141.62	2,554,222.34
检验费	287,526.29	240,792.46

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
咨询费	26,083.51	754,486.99
其他	1,833,083.06	2,387,367.24
合计	44,057,544.89	40,938,911.03

1. 符合资本化条件的研发项目

本集团本年无符合资本化条件的研发项目。

2. 重要外购在研项目

本集团本年无重要外购研发项目。

七、合并范围的变更

本集团本年不存在合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川利君	10,000.00	成都市	成都市	其他	100.00		同一控制下企业合并
利君科技	10,000.00	成都市	成都市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
德坤航空	10,000.00	成都市	成都市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
利君控股	1,000.00 万美元	新加坡	新加坡	贸易、投资	100.00		设立
德坤利国	10,000.00	成都市	成都市	制造业		100.00	设立
德坤空天	5,000.00	成都市	成都市	制造业		100.00	设立
利君环际	1,000.00	成都市	成都市	制造业	70.00		设立
利君大垣	10,000.00	成都市	成都市	制造业	100.00		设立

2021年6月29日，本公司第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第十九次会议审议通过了《关于转让全资子公司部分股权给员工持股平台的议案》，同意本公司转让利君环际30%的股权（未实际出资）给共青城立宇投资合伙企业（有限合伙）（员

工持股平台）。2021年7月28日，利君环际完成工商登记变更。截至2023年12月31日，共青城立宇投资合伙企业（有限合伙）尚未实缴出资，本公司未在合并报表中确认利君环际少数股东损益和少数股东权益。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,586,425.00			1,715,000.00		2,871,425.00	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	26,244,814.82	8,251,476.51
营业外收入	21,215.00	2,540,400.00
合计	26,266,029.82	10,791,876.51

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险等）、信用风险等。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，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除利君控股以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和欧元及新加坡元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等

美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	28,615,645.55	24,993,434.12
货币资金-新加坡元	398,790.70	394,150.51
货币资金-欧元	233,824.08	964,134.00
货币资金-澳元	30,483.76	40,765.81
应收账款-美元	374,107.74	
其他应收款-美元	8,098.18	6,636.97
应付账款-美元	9,347,670.49	10,294.26
其它应付款-美元	1,501,297.64	6,771.04

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

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

本集团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。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计184,281,163.36元,占本集团应收账款及合同资产总额的51.07%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过12个月,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增

级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023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。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

本集团资产负债率极低,现金及现金等价物充裕,因此不存在流动风险。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	6,633,647.05	6,633,647.05	9,169,419.79	9,169,419.79
所有外币	对人民币贬值 5%	-6,633,647.05	-6,633,647.05	-9,169,419.79	-9,169,419.79

3. 金融资产转移

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	1,085,708.43	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	111,803,315.88	终止确认	几乎所有的风险和报酬随背书转移
合计		112,889,024.31		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	111,803,315.88	
合计		111,803,315.88	

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	1,085,708.43	1,085,708.43
合计	—	1,085,708.43	1,085,708.43

十一、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资		29,930,036.74	132,842,301.05	162,772,337.79
持续以公允价值计量的资产总额		29,930,036.74	132,842,301.05	162,772,337.79

本集团应收款项融资中的银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方关系

（1）控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为何亚民，股东何亚民与何佳系一致行动人。截止2023年12月31日，何亚民持有本公司32.34%的股份，何佳持有本公司28.04%的股份。

（2）本公司的子公司情况

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	与本企业关系
共青城太航基业投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台
林麟	董事、总经理、财务总监
徐智平	董事
胡益俊	董事、副总经理、董事会秘书
宗磊	董事
李越冬	独立董事
王伦刚	独立董事
刘丽娜	独立董事
尹红	监事会主席
张娟娟	监事
邱红	监事
曹辉	副总经理
丁亚卓	总工程师、副总经理
唐中伍	副总经理
何斌跃	副总经理

（二）关联交易

（1）关联担保情况

作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
利君控股	240,373,085.00	2022-02-17	注1	否
利君控股	35,466,600.00	2022-05-11	注1	否

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
利君控股	3,546,660.00	2022-12-02	2025-10-31	否

注1: 澳大利亚 Sino Iron Pty Ltd 项目销售合同项下的义务和责任履行完毕日。

2022年2月8日,经本公司2022年第一次临时股东大会审议同意,为利君控股提供担保额度不超过40,000万元,包括连带担保责任的信用担保及向银行申请开立无条件、不可撤销的预付款保函和质量保函,担保金额在上述额度内可滚动使用。截止2023年12月31日,利君控股已申请开立且尚未到期的银行保函354.67万元,本公司对利君控股提供合同担保函27,583.97万元,累计担保金额27,938.63万元。

(2) 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	1,395.55万元	1,437.70万元

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

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

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			3,192,000.00	7,596,960.00	3,192,000.00	7,596,960.00		
合计			3,192,000.00	7,596,960.00	3,192,000.00	7,596,960.00		

截止2023年12月31日,本集团年末不存在发行在外的股票期权或其他权益工具。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价减行权价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价

项目	本年
可行权权益工具数量的确定依据	限制性股票激励计划及当期离职员工情况
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	61,446,000.00

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	2,833,333.33	
合计	2,833,333.33	

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	41,338,400.00

拟分配现金股利41,338,400.00元，需经股东大会批准后实施。

2. 收购员工持股平台持有控股子公司利君环际30%股权

经本公司2024年4月25日第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十五次审议通过，本公司拟收购员工持股平台共青城立字投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“立字合伙”）持有的控股子公司利君环际30%的股权，因立字合伙尚未履行对利君环际300万元出资义务，未来由本公司继续履行相应的出资义务，故本次股权转让公司不支付对价。同日，本公司与立字合伙签署了《股权转让协议》，本次收购完成后，利君环际将成为本公司全资子公司。

3. 其他资产负债表日后事项说明

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

十六、其他重要事项

1. 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略,因此,本集团独立管理报告分部的生产经营活动,评价其经营成果,以决定向其配置资源并评价其业绩。本集团有两个报告分部,分别为:粉磨系统及其配套设备制造业务,负责生产并销售辊压机(高压辊磨机)及其配套设备;航空航天零部件制造业务,负责生产并销售航空零件。

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部,是指公司内同时满足下列条件的组成部分:

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- 2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- 3) 本集团能够取得该组成部分的经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	粉磨系统及其配套设备制造业务	航空航天零部件制造业务	抵消	合计
主营业务收入	576,398,236.72	417,846,594.90		994,244,831.62
主营业务成本	333,574,489.64	241,130,228.98		574,704,718.62
资产总额	2,795,230,620.40	1,012,543,582.89	-515,213,843.04	3,292,560,360.25
负债总额	473,749,469.14	221,838,801.63	-99,926,532.88	595,661,737.89

2. 截至2023年12月31日,本集团通过商业银行办理的未到期保函情况

开立保函银行名称	保函金额	开立日期	到期日期	担保方式	保函类型
中国银行股份有限公司	3,546,660.00	2022/12/2	2025/10/31	全额保证金	质量保函
中国民生银行股份有限公司	980,000.00	2023/07/07	2025/07/07	信用担保	质量保函
中国民生银行股份有限公司	640,000.00	2023/09/26	2025/03/25	信用担保	质量保函
中国民生银行股份有限公司	580,000.00	2023/01/17	2024/07/17	信用担保	质量保函
中国民生银行股份有限公司	498,500.00	2022/12/12	2024/07/08	信用担保	质量保函
招商银行股份	325,000.00	2023/03/30	2024/2/20	全额保证金	质量保函

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

开立保函银行名称	保函金额	开立日期	到期日期	担保方式	保函类型
有限公司					
中国民生银行股份有限公司	200,000.00	2023/09/26	2024/12/25	全额保证金	质量保函
招商银行股份有限公司	150,000.00	2023/04/24	2024/05/26	全额保证金	质量保函
招商银行股份有限公司	150,000.00	2023/06/16	2024/08/02	全额保证金	质量保函
中国银行股份有限公司	130,000.00	2023/12/13	2024/03/13	信用担保	投标保函
中国民生银行股份有限公司	87,500.00	2023/01/17	2024/07/17	信用担保	质量保函
中国民生银行股份有限公司	53,000.00	2022/12/22	2024/07/08	信用担保	质量保函
招商银行股份有限公司	48,000.00	2023/05/18	2024/05/030	全额保证金	质量保函
招商银行股份有限公司	14,500.00	2023/05/18	2024/05/30	全额保证金	质量保函
中国银行股份有限公司	10,000.00	2023/11/21	2024/01/21	信用担保	投标保函
中国银行股份有限公司	1,000.00	2023/11/14	2024/01/20	信用担保	投标保函
合计	7,414,160.00	—	—	—	—

3. 截至2023年12月31日,本集团未到期承兑保证金情况:

类型	开票金额	保证金	授信金额	质押办理机构	质押开始日	质押到期日
差额质押	15,384,288.35	3,076,860.00	12,307,428.35	招商银行股份有限公司	2023/11/6	2024/5/6
全额质押	15,111,229.75	15,111,229.75		招商银行股份有限公司	2023/12/19	2024/6/19
差额质押	9,030,903.38	1,806,181.00	7,224,722.38	招商银行股份有限公司	2023/9/15	2024/3/15
合计	39,526,421.48	19,994,270.75	19,532,150.73	—	—	—

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	112,365,925.68	9,594,425.00
1-2年	9,440,187.91	15,145,005.00
2-3年	12,789,268.58	25,919,138.60

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

账龄	年末余额	年初余额
3-4年	12,164,862.54	13,148,489.33
4-5年	9,107,792.62	10,252,064.00
5年以上	28,384,292.49	30,563,062.96
合计	184,252,329.82	104,622,184.89

(2) 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	78,232,223.99	42.46	11,950,104.89	15.28	66,282,119.10
按组合计提坏账准备	106,020,105.83	57.54	34,995,131.74	33.01	71,024,974.09
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	106,020,105.83	57.54	34,995,131.74	33.01	71,024,974.09
合计	184,252,329.82	—	46,945,236.63	—	137,307,093.19

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,090,642.06	10.60	10,230,767.96	92.25	859,874.10
按组合计提坏账准备	93,531,542.83	89.40	42,819,290.38	45.78	50,712,252.45
其中:按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	93,531,542.83	89.40	42,819,290.38	45.78	50,712,252.45
合计	104,622,184.89	—	53,050,058.34	—	51,572,126.55

3) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额	年末余额
----	------	------

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	10,618,123.70	9,845,411.37	11,564,748.30	11,564,748.30	100.00	客户破产重整,预期无法收回部分全额计提坏账准备
单位 2	403,853.23	335,356.59	397,475.69	335,356.59	84.37	
单位 3	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	
单位 4	18,665.13		66,220,000.00			合并范围内关联方,无回收风险
合计	11,090,642.06	10,230,767.96	78,232,223.99	11,950,104.89	—	—

4) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	46,145,925.68	1,384,377.78	3.00
1-2年	9,440,187.91	944,018.79	10.00
2-3年	12,789,268.58	3,836,780.57	30.00
3-4年	12,164,862.54	6,082,431.27	50.00
4-5年	9,107,792.62	6,375,454.83	70.00
5年以上	16,372,068.50	16,372,068.50	100.00
合计	106,020,105.83	34,995,131.74	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	10,230,767.96	1,719,336.93			11,950,104.89
按账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	42,819,290.38	-7,020,158.64		804,000.00	34,995,131.74
合计	53,050,058.34	-5,300,821.71		804,000.00	46,945,236.63

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	253,099.41

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额142,095,444.30元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的54.37%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额13,494,069.18元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	106,916,952.21	172,675,966.15
合计	106,916,952.21	172,675,966.15

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
集团内部往来款	99,950,000.00	167,062,698.51
保证金	3,215,600.00	3,249,870.19
其他暂付款	2,153,127.38	1,676,498.50
应收房租及水电费	1,432,609.19	563,226.23
代垫款	336,928.88	303,133.67
备用金	683,534.98	710,779.21
合计	107,771,800.43	173,566,206.31

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	7,223,866.63	29,732,705.06
1-2年	9,479,331.80	97,894,721.80
2-3年	45,294,242.55	45,185,879.45
3-4年	45,141,459.45	101,000.00
4-5年	101,000.00	58,718.70
5年以上	531,900.00	593,181.30
合计	107,771,800.43	173,566,206.31

(3) 其他应收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(%)	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	99,950,000.00	92.74			99,950,000.00
按组合计提坏账准备	7,821,800.43	7.26	854,848.22	10.93	6,966,952.21
其中: 账龄组合	7,821,800.43	7.26	854,848.22	10.93	6,966,952.21
合计	107,771,800.43	100.00	854,848.22	—	106,916,952.21

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	167,062,698.51	96.25			167,062,698.51
按组合计提坏账准备	6,503,507.80	3.75	890,240.16	13.69	5,613,267.64
其中: 账龄组合	6,503,507.80	3.75	890,240.16	13.69	5,613,267.64
合计	173,566,206.31	100.00	890,240.16	—	172,675,966.15

(4) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 1	76,557,698.51		9,550,000.00			合并范围内关联方, 无回收风险
单位 2	70,400,000.00		70,400,000.00			
单位 3	20,000,000.00		20,000,000.00			
单位 4	105,000.00					
合计	167,062,698.51		99,950,000.00		—	—

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,810,317.53	204,309.53	3.00

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	342,880.90	34,288.09	10.00
2至3年	21,002.00	6,300.60	30.00
3至4年	14,700.00	7,350.00	50.00
4至5年	101,000.00	70,700.00	70.00
5年以上	531,900.00	531,900.00	100.00
合计	7,821,800.43	854,848.22	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	890,240.16			890,240.16
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-35,391.94			-35,391.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	854,848.22			854,848.22

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按组合计提坏	890,240.16	-35,391.94			854,848.22

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

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	
账准备					
合计	890,240.16	-35,391.94			854,848.22

(6) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年不存在核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第1名	集团内部往来	70,400,000.00	2-4年	65.32	
第2名	集团内部往来	20,000,000.00	2-3年	18.56	
第3名	集团内部往来	9,550,000.00	2年以内	8.86	
第4名	应收房租及水电费	1,320,544.21	1年以内	1.23	39,616.33
第5名	保证金	975,000.00	1年以内	0.90	29,250.00
合计	—	102,245,544.21	—	94.87	68,866.33

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,392,590,600.97		1,392,590,600.97	1,388,757,267.64		1,388,757,267.64
合计	1,392,590,600.97		1,392,590,600.97	1,388,757,267.64		1,388,757,267.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
利君科技	509,887,091.68						509,887,091.68	
四川利君	112,139,009.29						112,139,009.29	
利君控股	61,418,500.00						61,418,500.00	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
利君环际	6,000,000.00		1,000,000.00				7,000,000.00	
德坤航空	649,312,666.67					2,833,333.33	652,146,000.00	
利君大垣	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	1,388,757,267.64		1,000,000.00			2,833,333.33	1,392,590,600.97	

根据《企业会计准则解释第7号》关于集团内股份支付的规定：“结算企业是接受服务企业的投资者，应按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积-其他资本公积”，本公司本年增加德坤航空长期股权投资2,833,333.33元。

2020年10月，经公司召开第四届董事会第二十二次会议审议通过的《关于投资设立全资子公司的议案》同意，公司以自筹资金出资1,000万元人民币投资设立全资子公司利君环际。2021年6月，本公司第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第十九次会议审议通过了《关于转让全资子公司部分股权给员工持股平台的议案》同意，本公司转让利君环际30%的股权（未实际出资）给共青城立宇投资合伙企业（有限合伙）（员工持股平台），转让完成后本公司认缴出资变更为700万。截止2023年12月31日，本公司已实缴出资700万元。

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	498,140,794.82	299,274,285.88	586,697,290.65	403,668,317.19
其他业务	75,880,592.58	51,140,185.87	77,390,204.38	49,678,387.86
合计	574,021,387.40	350,414,471.75	664,087,495.03	453,346,705.05

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：水泥用辊压机及配	118,422,570.78	94,505,732.28	276,621,821.02	210,758,442.08

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

合同分类	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
套				
矿山用高压 辊磨机及配 套	260,359,362.84	144,110,058.96	182,804,657.86	124,625,438.74
辊系(子)	119,358,861.20	60,658,494.64	127,270,811.77	68,284,436.37
配件销售	47,497,561.49	25,645,617.36	43,262,466.37	18,381,523.28
其他	28,383,031.09	25,494,568.51	34,127,738.01	31,296,864.58
合计	574,021,387.40	350,414,471.75	664,087,495.03	453,346,705.05
按经营地区 分类				
其中:境内	498,135,654.14	300,059,117.23	616,600,808.46	418,589,225.88
境外	75,885,733.26	50,355,354.52	47,486,686.57	34,757,479.17
合计	574,021,387.40	350,414,471.75	664,087,495.03	453,346,705.05

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为141,915,929.20元,其中,141,915,929.20元预计将于2024年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	20,000,000.00
债务重组损失	-38,838.79	-131,416.68
理财产品在持有期间的投资收益		513,128.48
合计	29,961,161.21	20,381,711.80

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-149,217.86	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补	12,950,845.60	

成都利君实业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	说明
助除外)		
债务重组损益	-38,838.79	
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	1,520,213.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,352,194.08	
小计	15,635,196.42	
减：所得税影响额	2,345,907.08	
合计	13,289,289.34	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.65	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.15	0.11	0.11

成都利君实业股份有限公司

法定代表人：何亚民

主管会计工作负责人：林麟

会计机构负责人：高峰

二〇二四年四月二十五日