

# 山东腾达紧固科技股份有限公司

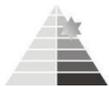
## 审计报告

立信中联审字[2024]D—0228号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 目 录

一、	审计报告	1—5
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—104



# 审计报告

立信中联审字[2024]D-0228号

山东腾达紧固科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东腾达紧固科技股份有限公司（以下简称腾达科技公司）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，公允反映了腾达科技公司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，我们独立于腾达科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

腾达科技公司主要从事紧固件的生产和销售，2023 年度实现营业收入为 1,734,735,322.01 元，营业收入为公司利润表的重要组成部分；根据财务报告附注“三、(二十五)”所述收入确认政策，腾达科技公司的营业收入可能存在未达到收入确认条件的风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对收入的确认，我们实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认和收款相关的关键内部控制的设计，并测试其运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与客户订立的合同，识别合同中的单项履约义务，检查结算方式、退换货、信用政策等关键条款，识别控制权转移时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按产品类别、客户等进行不同期间的比较，实施分析性复核程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；并将毛利率与同行业进行比较分析；

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件。对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收记录、对账函等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款、预收账款、合同负债的审计，选取销售额、余额及票据回款金额较大客户函证其报告期销售额、余额和票据回款额，并评估回函数据的可靠性；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 结合销售回款情况检查收入的真实性；

## 四、其他信息

腾达科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告

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，管理层负责评估腾达科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算腾达科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督腾达科技公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实

施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能对腾达科技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腾达科技不能持续经营。

(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) 就腾达科技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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国天津市

2024年4月18日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	304,143,826.29	500,038,756.26
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、（二）	3,356,398.84	5,041,918.37
应收票据	五、（三）	29,463,773.76	28,854,513.01
应收账款	五、（四）	136,451,002.99	166,635,873.46
应收款项融资	五、（五）	624,297.70	8,669,862.14
预付款项	五、（六）	17,086,962.42	23,292,806.65
应收资金集中管理款			
其他应收款	五、（七）	13,989,747.43	23,829,422.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	456,933,114.71	438,960,017.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	17,514,340.56	13,313,983.36
流动资产合计		979,563,464.70	1,208,637,153.09
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	278,839,080.35	291,177,294.72
在建工程	五、（十一）	58,678,527.35	4,668,376.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	3,659,776.99	5,529,523.00
无形资产	五、（十三）	67,012,073.64	68,680,248.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	26,810,279.91	22,708,384.95
其他非流动资产	五、（十五）	2,798,100.00	2,107,140.00
非流动资产合计		437,797,838.24	394,870,968.01
资产总计		1,417,361,302.94	1,603,508,121.10

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十七）	17,164,676.22	12,194,949.79
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、（十八）	3,708,542.91	11,553,641.37
应付票据	五、（十九）	484,524,477.42	636,467,277.46
应付账款	五、（二十）	65,625,003.18	67,934,194.73
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	6,391,614.35	5,779,159.93
应付职工薪酬	五、（二十二）	21,585,026.48	21,978,718.85
应交税费	五、（二十三）	10,338,951.68	19,380,521.80
其他应付款	五、（二十四）	773,655.95	89,144.36
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	五、（二十五）	3,448,217.54	136,915,612.63
其他流动负债	五、（二十六）	11,979,749.62	11,726,821.23
<b>流动负债合计</b>		<b>625,539,915.35</b>	<b>924,020,042.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十七）	10,197,888.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十八）	2,019,025.61	3,586,399.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十九）	97,864,309.62	80,164,883.09
递延所得税负债	五、（十四）	29,529,420.29	29,338,861.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>139,610,643.52</b>	<b>113,090,144.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>765,150,558.87</b>	<b>1,037,110,186.22</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十）	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	125,000,000.00	125,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十二）	4,217,745.17	4,209,495.77
专项储备	五、（三十三）	12,240,823.97	12,043,078.83
盈余公积	五、（三十四）	41,908,926.04	34,109,838.27
未分配利润	五、（三十五）	318,843,248.89	241,035,522.01
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>652,210,744.07</b>	<b>566,397,934.88</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>652,210,744.07</b>	<b>566,397,934.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,417,361,302.94</b>	<b>1,603,508,121.10</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		299,195,899.21	485,722,668.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、（一）	29,463,773.76	28,854,513.01
应收账款	十五、（二）	128,490,547.14	181,634,944.99
应收款项融资		624,297.70	8,669,862.14
预付款项		17,074,859.75	23,290,924.29
应收资金集中管理款			
其他应收款	十五、（三）	7,011,404.40	4,568,302.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		432,585,729.76	406,065,950.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,745,711.38	6,934,010.10
流动资产合计		923,192,223.10	1,145,741,175.65
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	十五、（四）	48,871,480.00	41,371,480.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		270,033,196.71	281,852,912.16
在建工程		10,565,451.20	22,641.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,241,553.54	9,050,127.59
无形资产		44,942,194.46	46,129,090.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,397,052.39	17,237,005.03
其他非流动资产		2,673,700.00	2,107,140.00
非流动资产合计		405,724,628.30	397,770,396.63
资产总计		1,328,916,851.40	1,543,511,572.28

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		17,164,676.22	12,194,949.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		484,524,477.42	636,467,277.46
应付账款		49,572,912.19	64,457,232.00
预收款项			
合同负债		2,888,093.89	1,458,085.49
应付职工薪酬		20,762,219.81	21,012,046.27
应交税费		7,996,303.19	14,550,145.88
其他应付款		763,025.98	79,144.36
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		2,773,482.36	137,852,503.96
其他流动负债		11,979,749.62	11,726,821.23
<b>流动负债合计</b>		<b>598,424,940.68</b>	<b>899,798,206.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,841,138.80	6,388,969.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		82,154,824.16	72,274,454.27
递延所得税负债		29,335,764.74	28,078,381.67
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>115,331,727.70</b>	<b>106,741,805.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>713,756,668.38</b>	<b>1,006,540,012.07</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		125,000,000.00	125,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		12,240,823.97	12,043,078.83
盈余公积		41,908,926.04	34,109,838.27
未分配利润		286,010,433.01	215,818,643.11
<b>股东权益合计</b>		<b>615,160,183.02</b>	<b>536,971,560.21</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,328,916,851.40</b>	<b>1,543,511,572.28</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,734,735,322.01	2,187,046,479.37
其中：营业收入	五、（三十六）	1,734,735,322.01	2,187,046,479.37
二、营业总成本		1,606,879,282.91	1,977,653,362.52
其中：营业成本	五、（三十六）	1,548,183,732.96	1,899,147,789.06
税金及附加	五、（三十七）	7,727,380.03	9,495,943.06
销售费用	五、（三十八）	16,964,771.53	15,923,710.28
管理费用	五、（三十九）	13,460,769.91	15,944,797.37
研发费用	五、（四十）	26,105,355.39	30,142,970.39
财务费用	五、（四十一）	-5,562,726.91	6,998,152.36
其中：利息费用		7,322,556.28	16,990,095.89
利息收入		11,670,815.88	5,984,873.57
加：其他收益	五、（四十二）	9,160,028.53	6,869,858.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-31,558,122.41	-9,347,581.51
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）	五、（四十四）	6,159,578.93	-27,417,314.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	2,069,261.31	-1,978,436.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-3,273,751.53	-1,706,448.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	382,636.19	14,893.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,795,670.12	175,828,088.60
加：营业外收入	五、（四十八）	235,320.20	155,709.11
减：营业外支出	五、（四十九）	480,363.91	1,020,157.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,550,626.41	174,963,640.44
减：所得税费用	五、（五十）	24,943,811.76	40,046,686.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,606,814.65	134,916,954.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,606,814.65	134,916,954.27
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		85,606,814.65	134,916,954.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		8,249.40	57,686.24
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、（五十一）	8,249.40	57,686.24
（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		8,249.40	57,686.24
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		8,249.40	57,686.24
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		85,615,064.05	134,974,640.51
归属于母公司股东的综合收益总额		85,615,064.05	134,974,640.51
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.57	0.90
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.90

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（五）	1,683,442,977.92	2,068,258,081.44
减：营业成本	十五、（五）	1,530,292,891.43	1,852,627,154.44
税金及附加		6,744,195.28	8,509,162.82
销售费用		11,069,913.00	9,340,595.10
管理费用		13,316,877.22	15,490,092.49
研发费用		26,105,355.39	30,142,970.39
财务费用		-2,664,343.01	11,374,579.83
其中：利息费用		7,496,441.23	16,542,241.82
利息收入		10,624,825.33	5,601,692.35
加：其他收益		5,450,849.90	6,402,566.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（六）	-309,636.99	8,315,437.37
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）		305,394.53	-1,193,439.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,273,751.53	-1,706,448.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		382,636.19	14,893.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,133,580.71	152,606,535.72
加：营业外收入		235,220.15	118,158.46
减：营业外支出		473,281.50	1,016,917.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,895,519.36	151,707,777.00
减：所得税费用		22,904,641.69	32,413,306.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,990,877.67	119,294,470.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,990,877.67	119,294,470.03
（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		77,990,877.67	119,294,470.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<strong>一、经营活动产生的现金流量</strong>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,716,328,945.03	2,096,796,546.24
收到的税费返还		175,703,841.22	222,094,030.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	52,980,252.83	19,628,391.84
经营活动现金流入小计		1,945,013,039.08	2,338,518,968.26
购买商品、接受劳务支付的现金		1,633,089,445.98	1,870,854,463.96
支付给职工以及为职工支付的现金		84,672,157.64	84,098,275.39
支付的各项税费		67,959,899.01	97,489,707.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	33,773,034.83	44,321,862.06
经营活动现金流出小计		1,819,494,537.46	2,096,764,308.50
经营活动产生的现金流量净额		125,518,501.62	241,754,659.76
<strong>二、投资活动产生的现金流量</strong>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,600.00	309,734.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,600.00	309,734.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,370,526.32	35,636,427.79
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		59,370,526.32	35,636,427.79
投资活动产生的现金流量净额		-59,266,926.32	-35,326,693.28
<strong>三、筹资活动产生的现金流量</strong>			
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			
取得借款收到的现金		33,375,852.25	173,825,689.16
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,375,852.25	173,825,689.16
偿还债务支付的现金		143,000,000.00	222,801,905.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,024,197.42	66,515,734.88
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、（五十二）	9,614,428.38	15,998,077.30
筹资活动现金流出小计		153,638,625.80	305,315,717.29
筹资活动产生的现金流量净额		-120,262,773.55	-131,490,028.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		795,775.14	-937,629.59
五、现金及现金等价物净增加额		-53,215,423.11	74,000,308.76
加：期初现金及现金等价物余额		157,427,343.92	83,427,035.16
六、期末现金及现金等价物余额		104,211,920.81	157,427,343.92

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,882,270,359.36	2,227,556,062.21
收到的税费返还			4,699,836.90
收到其他与经营活动有关的现金		33,313,494.04	18,328,722.36
经营活动现金流入小计		1,915,583,853.40	2,250,584,621.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,622,467,563.26	1,836,376,702.32
支付给职工以及为职工支付的现金		81,711,375.34	81,058,164.32
支付的各项税费		62,148,502.65	86,522,012.71
支付其他与经营活动有关的现金		35,238,182.20	30,579,094.23
经营活动现金流出小计		1,801,565,623.45	2,034,535,973.58
经营活动产生的现金流量净额		114,018,229.95	216,048,647.89
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			8,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,600.00	309,734.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,600.00	8,809,734.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,469,723.16	16,571,405.50
投资支付的现金		7,500,000.00	20,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		34,969,723.16	37,071,405.50
投资活动产生的现金流量净额		-34,866,123.16	-28,261,670.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,537,964.25	14,903,054.05
收到其他与筹资活动有关的现金			7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		21,537,964.25	21,903,054.05
偿还债务支付的现金		143,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		933,945.66	65,598,555.88
支付其他与筹资活动有关的现金		10,825,174.62	32,748,561.87
筹资活动现金流出小计		154,759,120.28	123,347,117.75
筹资活动产生的现金流量净额		-133,221,156.03	-101,444,063.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		1,390.78	31,779.24
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		153,336,256.17	66,961,563.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		99,268,597.71	153,336,256.17

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表（一）

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司	本年金额											金额单位：人民币元		
	项目	归属于母公司股东权益												
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			4,209,495.77	12,043,078.83	34,109,838.27		241,035,522.01	566,397,934.88	566,397,934.88
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	150,000,000.00				125,000,000.00			4,209,495.77	12,043,078.83	34,109,838.27		241,035,522.01	566,397,934.88	566,397,934.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,249.40		197,745.14	7,799,087.77		77,807,726.88	85,812,809.19	85,812,809.19
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
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														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										7,799,087.77		-7,799,087.77		
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
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									197,745.14				197,745.14	197,745.14
1. 本年提取									4,678,258.08				4,678,258.08	4,678,258.08
2. 本年使用									4,480,512.94				4,480,512.94	4,480,512.94
（六）其他								8,249.40					8,249.40	8,249.40
四、本年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00		4,217,745.17	12,240,823.97	41,908,926.04	318,843,248.89	652,210,744.07	652,210,744.07	652,210,744.07	

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表 (二)

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			4,151,809.53	9,898,317.92	22,180,391.27	178,048,014.74	489,278,533.46	489,278,533.46
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	150,000,000.00				125,000,000.00			4,151,809.53	9,898,317.92	22,180,391.27	178,048,014.74	489,278,533.46	489,278,533.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								57,686.24	2,144,760.91	11,929,447.00	62,987,507.27	77,119,401.42	77,119,401.42
(一) 综合收益总额											134,916,954.27	134,916,954.27	134,916,954.27
(二) 股东投入和减少资本													
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													
4. 其他													
(三) 利润分配										11,929,447.00	-71,929,447.00	-60,000,000.00	-60,000,000.00
1. 提取盈余公积										11,929,447.00	-11,929,447.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-60,000,000.00	-60,000,000.00	-60,000,000.00
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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									2,144,760.91			2,144,760.91	2,144,760.91
1. 本年提取									3,248,145.33			3,248,145.33	3,248,145.33
2. 本年使用									1,103,384.42			1,103,384.42	1,103,384.42
(六) 其他								57,686.24				57,686.24	57,686.24
四、本年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			4,209,495.77	12,043,078.83	34,109,838.27	241,035,522.01	566,397,934.88	566,397,934.88

所附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表（一）

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司		本年金额										金额单位：人民币元
项目	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	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			12,043,078.83	34,109,838.27	215,818,643.11	536,971,560.21	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	150,000,000.00				125,000,000.00			12,043,078.83	34,109,838.27	215,818,643.11	536,971,560.21	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								197,745.14	7,799,087.77	70,191,789.90	78,188,622.81	
（一）综合收益总额										77,990,877.67	77,990,877.67	
（二）股东投入和减少资本												
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												
4. 其他												
（三）利润分配									7,799,087.77	-7,799,087.77		
1. 提取盈余公积									7,799,087.77	-7,799,087.77		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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								197,745.14			197,745.14	
1. 本年提取								4,678,258.08			4,678,258.08	
2. 本年使用								4,480,512.94			4,480,512.94	
（六）其他												
四、本年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			12,240,823.97	41,908,926.04	286,010,433.01	615,160,183.02	

所附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表（二）

2023年度

编制单位：山东腾达紧固科技股份有限公司	项目	上年金额						未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	股本	其他权益工具		资本公积	上年金额	金额单位：人民币元			
		优先股	其他权益工具		其他	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	股东权益合计
			永续债	其他																	
一、上年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			22,180,391.27	9,898,317.92				168,453,620.08				475,532,329.27				
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	150,000,000.00				125,000,000.00			22,180,391.27	9,898,317.92				168,453,620.08				475,532,329.27				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								11,929,447.00	2,144,760.91				47,365,023.03				61,439,230.94				
（一）综合收益总额																					
（二）股东投入和减少资本																					
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																					
4. 其他																					
（三）利润分配								11,929,447.00					-71,929,447.00				-60,000,000.00				
1. 提取盈余公积								11,929,447.00					-11,929,447.00								
2. 对股东的分配													-60,000,000.00				-60,000,000.00				
3. 其他																					
（四）股东权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本（或股本）																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
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									2,144,760.91								2,144,760.91				
1. 本年提取									3,248,145.33								3,248,145.33				
2. 本年使用									1,103,384.42								1,103,384.42				
（六）其他																					
四、本年年末余额	150,000,000.00				125,000,000.00			34,109,838.27	12,043,078.83				215,818,643.11				536,971,560.21				
所附注为本财务报表的组成部分																					

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 山东腾达紧固科技股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

山东腾达紧固科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2015年12月经枣庄市工商管理总局批准,由陈佩君和滕州众辉投资管理中心(有限合伙)(现更名为:宁波梅山保税港区众辉投资管理中心(有限合伙),以下简称:众辉合伙)共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:91370400MA3C4LWU1B。经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]2128号《关于同意山东腾达紧固科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册,公司于2024年1月在深圳证券交易所上市。所属行业为通用设备类。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数15,000.00万股,注册资本为15,000.00万元,注册地:山东省枣庄市滕州市经济开发区鲁班大道北路1999号。本公司主要经营活动为:紧固件、机械零部件、通用零部件、模具、汽车零部件及配件、金属结构制品制造、加工、销售(不含国家限制淘汰类及特种设备);经营本企业相关产品的进出口业务;金属材料(不含贵金属)的质检技术服务。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月18日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下合称“企业会计准则”)编制,并按照中国证监会《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)披露有关财务信息。根据企业会计准则的相关规定,公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占总额 10%以上应收账款和 100 万以上其他应收款
重要的在建工程	500 万以上

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

## 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲

减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (十) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率，作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收

取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括

转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### (十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

银行承兑汇票	信用等级较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
--------	-----------	--

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

- (1) 存货可变现净值的确定

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

## (2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十四) 持有待售

### 1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

### 2. 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3. 列报方法

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

## (十五) 长期股权投资

## 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2. 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他

实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## （十六）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

## 3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## (十七) 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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十一“长期资产减值”。

## (十八) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### **(十九) 使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### **(二十) 无形资产**

#### **1. 无形资产的计价方法**

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债

权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
土地使用权	50	年限平均法	法定使用权
软件费	5	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

### （二十一）长期资产减值

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长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能

够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十二) 合同负债**

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十三) 职工薪酬**

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **(2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为

一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### (二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率

确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## (二十五) 收入

### 1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

### 2. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取

得其他可明确区分商品。

### 3. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 4. 具体原则

公司业务分为内销及外销两大类，公司销售螺栓、螺母、螺杆、垫圈及其他产品，属于在某一时刻履行履约义务。

内销及外销业务流程存在差异，收入确认原则存在差异，具体如下：

（1）内销收入：公司内销主要销售紧固件产品，属于在某一时刻履行的履约义务。公司根据销售合同约定，完成相关产品生产，并送至客户指定地点，经客户签收确认后，按照合同约定的交易价格确认收入。

（2）外销收入：公司外销主要销售紧固件产品，属于在某一时刻履行的履约义务。公司按销售合同约定，以完成报关手续、合同产品装船、取得提单作为控制权转移时点，根据报关单、提单确认销售收入。

## (二十六) 合同成本

### 1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期

能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

### (二十七) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十九) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### **1. 本公司作为承租人**

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### **2. 本公司作为出租人**

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其

他的租赁为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### 3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

##### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策的主要影响如下：

##### ① 合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	调整前 2022 年 12 月 31 日	调整金额	调整后 2023 年 1 月 1 日
资产负债表项目：			
递延所得税资产	22,708,384.95	1,284,969.61	23,993,354.56
递延所得税负债	29,338,861.26	1,284,969.61	30,623,830.87

##### ② 母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	调整前 2022 年 12 月 31 日	调整金额	调整后 2023 年 1 月 1 日
资产负债表项目：			
递延所得税资产	17,237,005.03	2,165,120.76	19,402,125.79

受影响的报表项目	调整前 2022 年 12 月 31 日	调整金额	调整后 2023 年 1 月 1 日
递延所得税负债	28,078,381.67	2,165,120.76	30,243,502.43

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，执行上述会计政策对公司本期财务报表没有影响。

## 2. 重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税和免抵增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税和免抵增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税和免抵增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
山东腾达紧固科技股份有限公司	25%
山东腾龙进出口有限公司	25%
山东腾达紧固件技术开发有限公司	20%
TENGDA FASTEN TECHNOLOGY (HK) LIMITED (香港腾达紧固科技有限公司)	16.5%
腾达紧固科技(江苏)有限公司	25%

### (二) 重要的税收优惠政策及依据

1、根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）文件的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司山东腾达紧固件技术开

发有限公司 2023 年享受上述税收优惠政策。

2、根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），利得税两级制将适用于二零一八年四月一日或之后开始的课税年度。法团首 200 万元的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税，年利得税税款可减免，2020 年-2022 年利得税税款可减免，减免上限为 10,000.00 元港币，2023 年减免上限为 6,000.00 元港币。子公司 TENGDA FASTEN TECHNOLOGY (HK) LIMITED（香港腾达紧固科技有限公司）享受上述税收优惠政策。

3、根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号）文件规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。报告期内，公司享受研究开发费加计扣除税收优惠政策。

4、根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）规定，企业在 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。公司享受上述税收优惠政策。

5、根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（鲁财税〔2021〕6 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日起，山东省免征地方水利建设基金。公司享受上述税收优惠政策。

6、根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司山东腾达紧固件技术开发有限公司享受上述税收优惠政策。

7、根据《财政部税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 13 号）规定，自 2023 年 8 月 2 日起至 2027 年 12 月 31 日，对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。子公司山东腾龙进出口有限公司享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,028.73	6,999.30
银行存款	104,343,079.40	158,121,332.74
其他货币资金	199,795,718.16	341,910,424.22
存放财务公司款项		
合 计	304,143,826.29	500,038,756.26
其中：存放在境外的款项总额	494,928.18	576,877.23

期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 衍生金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
远期结售汇	3,356,398.84	5,041,918.37

衍生金融资产产生的原因以及相关会计处理：

衍生金融资产主要是未到期的远期结售汇合约产生，对期末尚未交割的远期结售汇合约公允价值的核算。初始计量：签约日，取得银行出具的远期交易证实书，远期结售汇合约公允价值为零，不进行账务处理；后续计量：资产负债表日，按公允价值进行计量，期末公允价值=（期末未交割的远期结汇约定汇率－期末金融机构远期汇率报价）×外币本金，根据上述计算结果进行会计确认：如为正数则确认为衍生金融资产；如为负数则确认为衍生金融负债。

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	26,214,498.75	26,807,442.78
商业承兑汇票	4,800,000.00	3,565,728.82
合 计	31,014,498.75	30,373,171.60
坏账准备-应收票据	1,550,724.99	1,518,658.59
账面净值	29,463,773.76	28,854,513.01

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	31,014,498.75	100.00	1,550,724.99	5.00	29,463,773.76	30,373,171.60	100.00	1,518,658.59	5.00	28,854,513.01
其中：银行承兑汇票	26,214,498.75	84.52	1,310,724.99	5.00	24,903,773.76	26,807,442.78	88.26	1,340,372.14	5.00	25,467,070.64
商业承兑汇票	4,800,000.00	15.48	240,000.00	5.00	4,560,000.00	3,565,728.82	11.74	178,286.45	5.00	3,387,442.37
合 计	31,014,498.75	100.00	1,550,724.99	5.00	29,463,773.76	30,373,171.60	100.00	1,518,658.59	5.00	28,854,513.01

(1) 按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

①按组合 1 计提坏账准备：银行承兑汇票组合

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	26,214,498.75	1,310,724.99	5.00

确定该组合依据的说明：信用等级不高的银行承兑汇票，存在到期不能支付的可能性。

②按组合 2 计提坏账准备：商业承兑汇票组合

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	4,800,000.00	240,000.00	5.00

确定该组合依据的说明：商业承兑汇票，存在到期不能支付的可能性。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他	
应收票据坏账准备	1,518,658.59	32,066.40				1,550,724.99

4. 期末公司无已质押的应收票据

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		24,468,973.64
商业承兑汇票		4,300,000.00
合 计		28,768,973.64

6. 本期无实际核销的应收票据

(四) 应收账款

## 1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	143,435,271.55	174,764,830.38
1 至 2 年	178,907.83	643,480.67
2 至 3 年	52,955.95	60,304.00
3 年以上	55,955.00	23,976.27
小 计	143,723,090.33	175,492,591.32
减：坏账准备	7,272,087.34	8,856,717.86
合 计	136,451,002.99	166,635,873.46

## 2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				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	14,146.00	0.01	14,146.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,708,944.33	99.99	7,257,941.34	5.05	136,451,002.99
其中：组合 1					
组合 2	143,708,944.33	99.99	7,257,941.34	5.05	136,451,002.99
合计	143,723,090.33	100.00	7,272,087.34	5.06	136,451,002.99

类 别	上年年末余额				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	23,976.27	0.01	23,976.27	100.00	
按组合计提坏账准备	175,468,615.05	99.99	8,832,741.59	5.03	166,635,873.46
其中：组合 1					
组合 2	175,468,615.05	99.99	8,832,741.59	5.03	166,635,873.46
合 计	175,492,591.32	100.00	8,856,717.86	5.05	166,635,873.46

(1) 按单项计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

## ① 按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

名 称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中核动力 设备南京 有限公司	23,976.27	23,976.27	14,146.00	14,146.00	100.00	预计无法收回

(2) 按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

## ①按组合 2 计提坏账准备：组合 2

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	143,435,271.55	7,171,763.58	5.00
1 至 2 年	178,907.83	17,890.78	10.00
2 至 3 年	52,955.95	26,477.98	50.00
3 年以上	41,809.00	41,809.00	100.00
合 计	143,708,944.33	7,257,941.34	5.05

确定该组合依据的说明：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	23,976.27		9,830.27			14,146.00
按组合计提坏账准备	8,832,741.59	-1,574,800.25				7,257,941.34
合计	8,856,717.86	-1,574,800.25	9,830.27			7,272,087.34

### 4. 本期无实际核销的应收账款情况

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
客户一	18,760,446.15		18,760,446.15	13.05	938,022.31
客户二	7,543,240.04		7,543,240.04	5.25	377,162.00
客户三	5,958,329.40		5,958,329.40	4.15	297,916.47
客户四	5,608,214.91		5,608,214.91	3.90	280,410.75
客户五	4,730,866.45		4,730,866.45	3.29	236,543.32
合计	42,601,096.95		42,601,096.95	29.64	2,130,054.85

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	624,297.70	8,669,862.14

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	624,297.70	100.00			624,297.70	8,669,862.14	100.00			8,669,862.14
其中：银行承兑汇票	624,297.70	100.00			624,297.70	8,669,862.14	100.00			8,669,862.14
商业承兑汇票										
合 计	624,297.70	100.00			624,197.70	8,669,862.14	100.00			8,669,862.14

应收款项融资中的应收票据均为承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

## 3. 期末公司无已质押的应收款项融资

## 4. 期末公司已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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,646,054.48	

## 5. 本期无实际核销的应收款项融资情况

## 6. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末 余额	本期新增	本期终止 确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
应收票据	8,669,862.14	75,501,603.07	83,547,167.51		624,297.70	

## (六) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	17,086,962.42	100.00	23,229,380.72	99.73
1 至 2 年			58,087.99	0.25
2 至 3 年				
3 年以上			5,337.94	0.02
合 计	17,086,962.42	100.00	23,292,806.65	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
青山控股集团有限公司[注]	14,526,435.63	85.01
国网山东省电力公司枣庄供电公司	900,000.00	5.27
滕州华润燃气有限公司	341,465.01	2.00
滕州市步行街海润珠宝商行	308,757.00	1.81
浙江鸿利智能环保科技有限公司	280,750.04	1.64
合 计	16,357,407.68	95.73

注：公司与青山控股集团有限公司、浙江瑞浦科技有限公司、青拓集团有限公司、福建青拓镍业有限公司、浙江青山钢铁有限公司等均有业务发生，上述公司均属于同一实际控制人控制，上述数据为合并口径。

## (七) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,989,747.43	23,829,422.11
合计	13,989,747.43	23,829,422.11

### 1. 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	14,176,353.31	24,475,022.41
代扣代缴社保	437,124.61	429,850.32
职工备用金	58,613.54	109,982.58
保证金（含押金）	35,000.00	68,982.82
其他	20,374.80	
合 计	14,727,466.26	25,083,838.13

#### (2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,700,556.02	25,079,355.95
1 至 2 年	26,910.24	4,482.18
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	14,727,466.26	25,083,838.13
减：坏账准备	737,718.83	1,254,416.02
合 计	13,989,747.43	23,829,422.11

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	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					
按组合计提坏账准备	14,727,466.26	100.00	737,718.83	5.01	13,989,747.43
其中：组合 1					
组合 2	14,727,466.26	100.00	737,718.83	5.01	13,989,747.43
合计	14,727,466.26	100.00	737,718.83	5.01	13,989,747.43

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	25,083,838.13	100.00	1,254,416.02	5.00	23,829,422.11
其中：组合 1					
组合 2	25,083,838.13	100.00	1,254,416.02	5.00	23,829,422.11
合计	25,083,838.13	100.00	1,254,416.02	5.00	23,829,422.11

① 按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

a. 按组合 2 计提坏账准备：除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,700,556.02	735,027.81	5.00
1 至 2 年	26,910.24	2,691.02	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	14,727,466.26	737,718.83	5.01

确定该组合依据的说明：通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失。

② 按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

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	1,254,416.02			1,254,416.02
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-516,697.19			-516,697.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	737,718.83			737,718.83

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,254,416.02	-516,697.19				737,718.83
合计	1,254,416.02	-516,697.19				737,718.83

## (5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
滕州市国家税务局	出口退税	14,176,353.31	1年以内	96.26	708,817.67
代扣代缴养老保险	养老保险	344,503.81	1年以内	2.34	17,225.19
代扣代缴公积金	公积金	92,620.80	1年以内	0.63	4,631.04
职工备用金	职工备用金	46,703.30	1年以内	0.32	2,335.17
		11,910.24	1至2年	0.08	1,191.02
滕州市腾兴紧固件有限公司	电费	20,374.80	1年以内	0.14	1,018.74
合计		14,692,466.26		99.76	735,218.83

## (八) 存货

## 1. 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	122,919,387.94		122,919,387.94	130,350,077.62		130,350,077.62
在途物资	450,055.82		450,055.82			
委托加工物资	348,558.50		348,558.50	870,429.83		870,429.83
在产品	105,345,731.06		105,345,731.06	142,461,259.78		142,461,259.78
库存商品	204,750,273.39	4,000,561.29	200,749,712.10	133,720,719.71	2,450,819.98	131,269,899.73
发出商品	27,119,669.29		27,119,669.29	34,008,350.77		34,008,350.77
合计	460,933,676.00	4,000,561.29	456,933,114.71	441,410,837.71	2,450,819.98	438,960,017.73

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	2,450,819.98	3,273,751.53		1,724,010.22		4,000,561.29	

说明确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因：对于库存商品，期末按照成本与可变现净值孰低单个项目计提存货跌价准备，区分有订单部分和无订单部分，有订单部分可变现净值依据订单价格、预计销售费用和相关税费确定，无订单部分可变现净值依据最近销售价、预计销售费用和相关税费确定；本期转回或转销的存货跌价准备，为上期已计提存货跌价准备的库存商品本期销售部分对应结转。

3. 存货期末余额不含有借款费用资本化金额

4. 期末存货不存在受限情况

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税及待抵扣增值税	12,224,516.74	9,549,177.19
支付 IPO 中介费用	5,203,033.25	3,698,113.21
预缴税费	40,299.60	39,723.72
待摊费用	46,490.97	26,969.24
合 计	17,514,340.56	13,313,983.36

(十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	278,839,080.35	291,177,294.72
固定资产清理		
合 计	278,839,080.35	291,177,294.72

## 1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	196,897,847.09	230,843,845.63	986,518.39	4,587,172.97	11,712,200.79	445,027,584.87
(2) 本期增加金额	2,648,878.21	13,234,508.32	160,937.61	222,922.96	874,147.92	17,141,395.02
—购置	257,694.56	13,234,508.32	160,937.61	222,922.96	874,147.92	14,750,211.37
—在建工程转入	2,391,183.65					2,391,183.65
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额		3,522,204.41		30,853.83	2,600.00	3,555,658.24
—处置或报废		3,522,204.41		30,853.83	2,600.00	3,555,658.24
(4) 期末余额	199,546,725.30	240,556,149.54	1,147,456.00	4,779,242.10	12,583,748.71	458,613,321.65
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	31,978,967.60	112,525,603.96	729,516.08	2,420,600.03	3,974,270.99	151,628,958.66
(2) 本期增加金额	9,383,901.60	17,229,663.18	121,727.13	751,519.92	1,344,348.42	28,831,160.25
—计提	9,383,901.60	17,229,663.18	121,727.13	751,519.92	1,344,348.42	28,831,160.25
(3) 本期减少金额		2,803,089.43		25,346.00	2,017.33	2,830,452.76
—处置或报废		2,803,089.43		25,346.00	2,017.33	2,830,452.76
(4) 期末余额	41,362,869.20	126,952,177.71	851,243.21	3,146,773.95	5,316,602.08	177,629,666.15
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额		2,211,454.74		4,244.94	5,631.81	2,221,331.49
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额		76,012.28		744.06		76,756.34

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
—处置或报废		76,012.28		744.06		76,756.34
(4) 期末余额		2,135,442.46		3,500.88	5,631.81	2,144,575.15
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	158,183,856.10	111,468,529.37	296,212.79	1,628,967.27	7,261,514.82	278,839,080.35
(2) 上年年末账面价值	164,918,879.49	116,106,786.93	257,002.31	2,162,328.00	7,732,297.99	291,177,294.72

## 2. 期末无暂时闲置的固定资产

## 3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,816,843.60

## 4. 公司期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
设备用房 2	2,362,788.35	不单独办理产权证，在原有产权证上变更，尚未变更

## 5. 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
16 年购入旧设备	3,635,941.28	1,491,366.13	2,144,575.15	公允价值采用重置成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、综合成新率、处置费用	①设备重置成本：由设备购置费、运杂费、安装费等部分组成；②综合成新率：结合年限法和现场勘察法确定成新率；③处置费用：包括与资产处置有关的税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

**(十一) 在建工程****1. 在建工程及工程物资**

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	58,678,527.35	4,668,376.77
工程物资		
合 计	58,678,527.35	4,668,376.77

## 2. 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
腾达科技（戴南）不锈钢紧固件生产及智能仓储基地建设项目	48,113,076.15		48,113,076.15	4,645,735.26		4,645,735.26
腾达科技综合楼项目	9,291,114.88		9,291,114.88			
其他工程	1,274,336.32		1,274,336.32	22,641.51		22,641.51
合 计	58,678,527.35		58,678,527.35	4,668,376.77		4,668,376.77

## 3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	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：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
腾达科技（戴南） 不锈钢紧固件生 产及智能仓储基 地建设项目	25,094.00	4,645,735.26	42,114,452.48			46,760,187.74	18.63	在建	105,443.72	105,443.72	4.20	自筹
腾达科技综合楼 项目	3,200.00		9,291,114.88			9,291,114.88	29.03	在建				自筹
腾达科技设备用 房2扩建项目	350.00	22,641.51	2,368,542.14	2,391,183.65			68.32	完工				自筹
合 计	28,644.00	4,668,376.77	53,774,109.50	2,391,183.65		56,051,302.62			105,443.72	105,443.72		

## (十二) 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	8,811,034.45	8,811,034.45
2. 本期增加金额	-83,790.51	-83,790.51
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,727,243.94	8,727,243.94
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	3,281,511.45	3,281,511.45
2. 本期增加金额	1,785,955.50	1,785,955.50
(1) 计提	1,785,955.50	1,785,955.50
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	5,067,466.95	5,067,466.95
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 上年年末余额	5,529,523.00	5,529,523.00
2. 期末余额	3,659,776.99	3,659,776.99

## (十三) 无形资产

## 1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件费	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	73,226,219.21	1,943,777.66	75,169,996.87
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	73,226,219.21	1,943,777.66	75,169,996.87
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	5,706,570.50	783,177.80	6,489,748.30
(2) 本期增加金额	1,473,231.09	194,943.84	1,668,174.93
—计提	1,473,231.09	194,943.84	1,668,174.93
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	7,179,801.59	978,121.64	8,157,923.23
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	66,046,417.62	965,656.02	67,012,073.64
(2) 上年年末账面价值	67,519,648.71	1,160,599.86	68,680,248.57

## 2. 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

### 3. 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
鲁班大道北路 1999 号地块	43,976,538.44	61,605,943.90		重置成本法	账面价值、滕州市招拍挂土地成交价	依据相近地块招拍挂成交价均价确定重置成本
滕州经济开发区远大路 99 号地块	9,147,562.44	12,786,724.88		重置成本法	账面价值、滕州市招拍挂土地成交价	依据相近地块招拍挂成交价均价确定重置成本
兴化市戴南镇金桥大道东侧	12,922,316.74	39,030,434.15		重置成本法	账面价值、兴化市招拍挂土地成交价	依据相近地块招拍挂成交价均价确定重置成本
合 计	66,046,417.62	113,423,102.93				

#### (十四) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,561,092.45	3,390,273.12	14,080,612.45	3,520,153.13
内部交易未实现利润	2,044,769.95	511,192.49	3,181,597.22	795,399.31
可抵扣亏损	486,752.65	24,337.63	695,334.57	17,383.36
应付职工薪酬	11,471,591.30	2,867,897.83	9,244,800.44	2,311,200.11
递延收益	78,489,309.62	18,136,430.31	59,539,883.09	13,109,624.29
租赁负债	3,812,051.19	953,012.80	264,857.69	66,214.41
衍生金融负债公允价值变动	3,708,542.91	927,135.73	11,553,641.37	2,888,410.34
合 计	113,574,110.07	26,810,279.91	98,560,726.83	22,708,384.95

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产一次性税前扣除	110,351,448.76	27,587,862.19	111,656,146.98	27,914,036.75
同一控制下合并固定资产评估差异	792,324.61	198,081.15	657,379.66	164,344.92
衍生金融资产公允价值变动	3,356,398.84	839,099.71	5,041,918.37	1,260,479.59
使用权资产	3,617,508.97	904,377.24		
合 计	118,117,681.18	29,529,420.29	117,355,445.01	29,338,861.26

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损		243,857.70

## 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	期末余额	上年年末余额	备 注
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年		243,857.70	
合 计		243,857.70	

## (十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付采购设备款及工程款	2,798,100.00		2,798,100.00	2,107,140.00		2,107,140.00

## (十六) 所有权或使用权受限资产

项 目	期 末				期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	197,910,487.74	197,910,487.74	质押	银行承兑保证金	341,909,765.95	341,909,765.95	质押	远期结售汇保证金、票据承兑保证金
应收票据					2,645,588.16	2,530,588.16	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	199,546,725.30	158,183,856.10	抵押	抵押授信	196,897,847.09	164,918,879.49	抵押	抵押授信
无形资产	73,226,219.21	66,046,417.62	抵押	抵押借款及授信	59,914,400.00	54,322,389.05	抵押	抵押授信
合 计	470,683,432.25	422,140,761.46			601,367,601.20	563,681,622.65		

**(十七) 短期借款****1. 短期借款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		5,000,000.00
保证借款		3,000,000.00
短期借款利息		10,037.50
已贴现未终止确认的应收票据	17,164,676.22	4,184,912.29
合计	17,164,676.22	12,194,949.79

**(十八) 衍生金融负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
远期结售汇	3,708,542.91	11,553,641.37

其他说明：

衍生金融负债主要是未到期的远期结售汇合约产生，对期末尚未交割的远期结售汇合约公允价值的核算。

相关会计处理：初始计量：签约日，取得银行出具的远期交易证实书，远期结售汇合约公允价值为零，不进行账务处理；后续计量：资产负债表日，按公允价值进行计量，期末公允价值=（期末未交割的远期结汇约定汇率－期末金融机构远期汇率报价）×外币本金，根据上述计算结果进行会计确认：如为正数则确认为衍生金融资产；如为负数则确认为衍生金融负债。

**(十九) 应付票据**

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	484,524,477.42	636,467,277.46
商业承兑汇票		
合计	484,524,477.42	636,467,277.46

**(二十) 应付账款****1. 应付账款列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	38,662,293.17	55,085,914.28
工程款	16,171,753.62	478,367.25
设备款	3,322,692.81	1,902,317.28
运费、报关费	1,488,414.82	4,096,592.52
加工费及其他	5,979,848.76	6,371,003.40
合 计	65,625,003.18	67,934,194.73

**2. 期末不存在账龄超过一年的重要应付账款****(二十一) 合同负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
预收账款	6,391,614.35	5,779,159.93

期末公司无账龄超过一年的重要合同负债

**(二十二) 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,978,718.85	77,339,692.64	77,733,385.01	21,585,026.48
离职后福利-设定提存计划		6,822,582.90	6,822,582.90	
辞退福利		209,094.59	209,094.59	
合 计	21,978,718.85	84,371,370.13	84,765,062.50	21,585,026.48

**2. 短期薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	12,733,918.41	69,322,699.48	71,943,182.71	10,113,435.18
(2) 职工福利费		1,310,873.38	1,310,873.38	
(3) 社会保险费		3,228,007.74	3,228,007.74	
其中：医疗保险费		3,046,834.44	3,046,834.44	
工伤保险费		181,173.30	181,173.30	
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,071,127.07	1,071,127.07	
(5) 工会经费和职工教育经费	9,244,800.44	2,406,984.97	180,194.11	11,471,591.30
合 计	21,978,718.85	77,339,692.64	77,733,385.01	21,585,026.48

**3. 设定提存计划列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,536,570.61	6,536,570.61	
失业保险费		286,012.29	286,012.29	
合 计		6,822,582.90	6,822,582.90	

**(二十三) 应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	8,939,594.12	17,883,128.36
房产税	459,089.43	453,923.45
印花税	390,844.02	565,278.83
土地使用税	307,865.09	307,865.09
个人所得税	102,919.44	99,327.08
水资源税	80,077.50	46,006.50
环境保护税	50,259.33	
增值税	8,302.75	24,992.49
合 计	10,338,951.68	19,380,521.80

**(二十四) 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	773,655.95	89,144.36
合 计	773,655.95	89,144.36

**1. 其他应付款****(1) 按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	706,600.00	72,500.00
代收代付款	13,923.98	12,804.36
其他	53,131.97	3,840.00
合计	773,655.95	89,144.36

**(2) 期末无账龄超过一年或逾期的其他应付款****(二十五) 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,640,000.00	135,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,793,025.58	1,775,362.64
计提长期借款利息	15,191.96	140,249.99
合 计	3,448,217.54	136,915,612.63

**(二十六) 其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的已背书未到期应收票据	11,604,297.42	11,544,172.20
待结转销项税	375,452.20	182,649.03
合 计	11,979,749.62	11,726,821.23

**(二十七) 长期借款**

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押并保证借款	10,197,888.00	

**(二十八) 租赁负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,003,266.37	5,913,668.29
减：未确认融资费用	191,215.18	551,905.93
小计	3,812,051.19	5,361,762.36
减：一年内到期的租赁负债	1,793,025.58	1,775,362.64
合 计	2,019,025.61	3,586,399.72

**(二十九) 递延收益**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	80,164,883.09	22,991,100.00	5,291,673.47	97,864,309.62	与资产相关

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

**(三十) 股本**

项 目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)	期末余额
-----	--------	-----------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	150,000,000.00						150,000,000.00

**(三十一) 资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	125,000,000.00			125,000,000.00

## (三十二) 其他综合收益

项 目	上年年末 余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	4,209,495.77	8,249.40				8,249.40		4,217,745.17
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	4,209,495.77	8,249.40				8,249.40		4,217,745.17
其他综合收益合计	4,209,495.77	8,249.40				8,249.40		4,217,745.17

**(三十三) 专项储备**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,043,078.83	4,678,258.08	4,480,512.94	12,240,823.97

**(三十四) 盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,109,838.27	7,799,087.77		41,908,926.04

**(三十五) 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	241,035,522.01	178,048,014.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	241,035,522.01	178,048,014.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,606,814.65	134,916,954.27
减：提取法定盈余公积	7,799,087.77	11,929,447.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		60,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	318,843,248.89	241,035,522.01

**(三十六) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,631,484,653.81	1,448,978,557.05	2,067,336,802.81	1,786,993,531.17
其他业务	103,250,668.20	99,205,175.91	119,709,676.56	112,154,257.89
合 计	1,734,735,322.01	1,548,183,732.96	2,187,046,479.37	1,899,147,789.06

营业收入、营业成本的分解信息：

合同 分类	主营业务	
	营业收入	营业成本
产品类型		
其中：螺栓	928,075,742.32	827,478,376.41
螺母	359,178,203.51	315,194,080.36
螺杆	176,427,573.82	158,610,064.86
垫圈	56,697,548.96	49,825,357.88
其他	111,105,585.20	77,982,055.46
运输成本等		19,888,622.08
合计	1,631,484,653.81	1,448,978,557.05
按经营地区分类		
其中：外销	1,318,409,583.75	1,138,473,343.01
内销	313,075,070.06	290,616,591.96
运输成本等		19,888,622.08
合计	1,631,484,653.81	1,448,978,557.05

## 2. 与履约义务相关的信息

公司销售螺栓、螺母、螺杆、垫圈及其他产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

## 3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、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 462,650,019.34 元，其中 462,650,019.34 元预计将于 2024 年度确认收入。

## (三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,820,859.78	1,815,648.32
印花税	1,746,826.70	1,978,648.48
城市维护建设税	1,549,625.13	2,420,039.74
土地使用税	1,231,460.36	1,216,774.79
教育费附加	1,106,875.11	1,728,599.83
水资源税	267,223.50	331,686.00
车船使用税	4,509.00	4,545.00
环境保护税	0.45	0.90
合计	7,727,380.03	9,495,943.06

## (三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,906,607.74	7,830,823.52
佣金	2,315,135.98	3,214,705.98
使用权资产折旧	1,785,955.50	1,707,132.07
运输费	1,711,862.72	1,771,570.30
差旅费	1,674,798.35	273,722.51
办公费	499,754.43	505,745.84
招待费	423,548.56	385,985.42
宣传费	381,948.51	23,038.48
租赁费	35,014.54	37,034.63
其他	230,145.20	173,951.53
合 计	16,964,771.53	15,923,710.28

**(三十九) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,301,525.04	6,332,232.96
折旧及摊销费用	3,284,234.38	3,335,679.83
办公费	1,113,947.15	1,748,314.49
中介咨询费	916,026.79	2,013,347.03
业务招待费	595,281.15	1,028,190.29
差旅费	201,330.15	108,370.64
环保费	194,464.34	198,749.21
汽车费用	120,927.55	122,179.00
宣传费	113,888.66	115,999.07
其他	619,144.70	941,734.85
合 计	13,460,769.91	15,944,797.37

**(四十) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
原材料费用	12,981,738.91	14,595,913.93
辅料模具费	3,034,076.90	5,460,658.75
人员人工费	7,134,529.63	7,589,499.05
折旧费用	1,775,876.24	1,692,394.68
其他费用	1,179,133.71	804,503.98
合 计	26,105,355.39	30,142,970.39

**(四十一) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,322,556.28	16,990,095.89
减：利息收入	11,670,815.88	5,984,873.57
汇兑损益	-2,119,704.77	-4,920,447.65
银行手续费	905,237.46	913,377.69
合 计	-5,562,726.91	6,998,152.36

**(四十二) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,952,950.98	6,771,597.95
个税手续费返还	129,077.55	98,261.04
增值税减免	78,000.00	
合 计	9,160,028.53	6,869,858.99

计入其他收益的政府补助详见附注八、政府补助。

**(四十三) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇交割收益	-31,248,485.42	-9,163,018.88
应收票据终止确认的贴现利息	-309,636.99	-184,562.63
合 计	-31,558,122.41	-9,347,581.51

**(四十四) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
远期结售汇产生的公允价值变动损益	6,159,578.93	-27,417,314.29

**(四十五) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-32,066.40	-342,999.38
应收账款坏账损失	1,584,630.52	-1,982,346.07
其他应收款坏账损失	516,697.19	346,909.32
合 计	2,069,261.31	-1,978,436.13

**(四十六) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,273,751.53	-1,706,448.97

**(四十七) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	382,636.19	14,893.66

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置收益	382,636.19	
使用权资产处置收益		14,893.66
合计	382,636.19	14,893.66

**(四十八) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	91,681.42		91,681.42
其中：报废固定资产利得	91,681.42		91,681.42
违约金及补偿金收入	90,012.50		90,012.50
无法支付款项	52,877.96	51,511.38	52,877.96
其他	748.32	104,197.73	748.32
合计	235,320.20	155,709.11	235,320.20

**(四十九) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	469,138.43	892,346.14	469,138.43
其中：固定资产报废损失	469,138.43	892,346.14	469,138.43
税收滞纳金	1,847.55	22.54	1,847.55
其他	9,377.93	127,788.59	9,377.93
合计	480,363.91	1,020,157.27	480,363.91

**(五十) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,855,147.69	46,474,609.30
递延所得税费用	-3,911,335.93	-6,427,923.13
合计	24,943,811.76	40,046,686.17

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	110,550,626.41
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	27,637,656.60
子公司适用不同税率的影响	-348,549.14
调整以前期间所得税的影响	865,269.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,807.55
研发费用加计扣除	-3,362,813.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-60,964.43
本期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	22,405.64
所得税费用	24,943,811.76

### (五十一) 其他综合收益

详见附注五、(三十二)。

### (五十二) 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	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息	12,129,670.79	3,181,497.49
收回远期结售汇及其他保证金	13,881,990.00	3,085,386.50
政府补助	26,652,377.51	12,940,658.18
营业外收入(政府补助除外)	1,248.10	15,306.42
收到多交税费退还(所得税)		51,412.82
收到的租金收入、电费收入	178,144.22	255,869.39
代垫款项等	136,822.21	98,261.04
合 计	52,980,252.83	19,628,391.84

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	30,827,117.28	33,875,914.84
营业外支出	5,617.55	12,222.54
远期结售汇及其他保证金	2,940,300.00	10,358,724.68
代垫款项等		75,000.00
合 计	33,773,034.83	44,321,862.06

## 2. 与筹资活动有关的现金

## (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	6,293,162.93	10,164,886.22
支付 IPO 中介费	1,504,920.04	3,698,113.21
偿还租赁负债	1,816,345.41	2,135,077.87
合 计	9,614,428.38	15,998,077.30

## (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	上年 年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,194,949.79	21,537,964.25	139,025.01	8,149,062.51	8,558,200.32	17,164,676.22
一年内到期的非流动负债	136,915,612.63	1,640,000.00	2,416,024.87	137,459,713.16	63,706.80	3,448,217.54
长期借款		10,197,888.00				10,197,888.00
租赁负债	3,586,399.72		225,651.47		1,793,025.58	2,019,025.61
合 计	152,696,962.14	33,375,852.25	2,780,701.35	145,608,775.67	10,414,932.70	32,829,807.37

注：上表仅列示筹资活动产生的各项负债，与现金流量表中“筹资活动现金流出”差异，主要系公司购买材料开具承兑汇票买方承担贴息6,420,240.52元，本期支付IPO中介费1,504,920.04元，租赁相关的税费104,689.57元。

## (五十三) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	85,606,814.65	134,916,954.27
加：信用减值损失	-2,069,261.31	1,978,436.13
资产减值准备	3,273,751.53	1,706,448.97
固定资产折旧	28,831,160.25	29,554,270.50
使用权资产折旧	1,785,955.50	1,707,132.07
无形资产摊销	1,393,232.01	1,484,879.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-382,636.19	-14,893.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	377,457.01	892,346.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-6,159,578.93	27,417,314.29
财务费用(收益以“-”号填列)	6,502,764.66	20,262,205.01
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,101,894.96	-5,147,847.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	190,559.03	-1,280,076.03
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,246,848.51	-13,073,925.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	184,329,089.64	-297,846,718.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-152,812,062.76	339,198,133.31
经营活动产生的现金流量净额	125,518,501.62	241,754,659.76
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		
现金的期末余额	104,211,920.81	157,427,343.92
减：现金的期初余额	157,427,343.92	83,427,035.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-53,215,423.11	74,000,308.76

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	104,211,920.81	157,427,343.92
其中：库存现金	5,028.73	6,999.30
可随时用于支付的银行存款	103,868,445.16	157,419,686.35
可随时用于支付的其他货币资金	338,446.92	658.27
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	104,211,920.81	157,427,343.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
计提的存款利息	2,021,417.74	701,646.39	无实际现金流
承兑保证金、锁汇保证金	197,910,487.74	341,909,765.95	受限超过3个月
合 计	199,931,905.48	342,611,412.34	

## (五十四) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	547,689.32	7.0827	3,879,119.15
欧元	16,266.18	7.8592	127,839.16
港币	238,870.91	0.90622	216,469.60
应收账款			
其中：美元	6,578,713.05	7.0827	46,595,050.92
欧元	3,594,627.75	7.8592	28,250,898.41
应付账款			
其中：美元	17,493.50	7.0827	123,901.21

### 2. 重要境外经营实体

公司境外经营实体为香港子公司 TENGDA FASTEN TECHNOLOGY (HK) LIMITED (香港腾达紧固科技有限公司)，主要经营地为香港，记账本位币为港币。

## (五十五) 租赁

### 1. 本公司作为承租方

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：公司不涉及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额；

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：52,824.62 元；

(3) 与租赁相关的现金流出总额：1,869,170.03 元；

(4) 涉及售后租回交易的情况：公司不涉及售后租回交易。

## 2. 本公司作为出租方

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
房屋及建筑物	114,922.56	

## 六、 研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
原材料费用	12,981,738.91	14,595,913.93
辅料模具费	3,034,076.90	5,460,658.75
人员人工费	7,134,529.63	7,589,499.05
折旧费用	1,775,876.24	1,692,394.68
其他费用	1,179,133.71	804,503.98
合 计	26,105,355.39	30,142,970.39
其中：费用化研发支出	26,105,355.39	30,142,970.39
资本化研发支出		
合 计	26,105,355.39	30,142,970.39

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
TENGDA FASTEN TECHNOLOGY (HK) LIMITED (香港腾达紧固科技有限公司)	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
山东腾达紧固件技术开发有限公司	枣庄市	枣庄市	制造	100.00		投资设立
山东腾龙进出口有限公司	枣庄市	枣庄市	贸易	100.00		投资设立
腾达紧固科技(江苏)有限公司	泰州市	泰州市	制造	100.00		投资设立

## 八、 政府补助

## (一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	80,164,883.09	22,991,100.00		5,291,673.47		97,864,309.62	与资产相关

## 计入递延收益的政府补助明细情况:

项 目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
设备购置奖补资金补贴	29,200.00		7,300.00		21,900.00	与资产相关
不锈钢紧固件生产技术改造项目	583,840.00	165,000.00	91,735.32		657,104.68	与资产相关
企业生产、环保基础设施建设资金	58,926,843.09	14,546,100.00	3,942,638.15		69,530,304.94	与资产相关
智能产业园项目建设专项资金	20,625,000.00		1,250,000.00		19,375,000.00	与资产相关
智能制造项目投资建设奖励		8,280,000.00			8,280,000.00	与资产相关
合 计	80,164,883.09	22,991,100.00	5,291,673.47		97,864,309.62	

**(二) 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,952,950.98	6,771,597.95

**涉及政府补助项目明细情况**

补助项目	本期发生额	上期发生额
环保及安全设施、企业生产、环保基础设施建设资金补助摊销	3,942,638.15	3,298,459.77
进出口公司环保及安全设施建设补贴	3,104,900.00	
智能产业园项目建设专项资金	1,250,000.00	1,250,000.00
企业技术中心和工程实验室奖补资金		600,000.00
2021年市级工业经济高质量发展资金		500,000.00
一次性留工培训补助		392,500.00
失业保险稳岗返还补贴款	229,482.01	287,958.18
2022年市级工业经济高质量发展资金		200,000.00
2021年度省级外贸奖励资金	137,300.00	
2022年度枣庄市标准化奖励	100,000.00	
不锈钢紧固件生产技术改造项目	91,735.32	89,980.00
枣庄市柔性人才绩效评估奖励		88,000.00
2022年省级商贸发展和市场开拓资金	39,900.00	
2021年省级商贸发展和市场开拓资金		35,400.00
2022年中央外经贸发展资金（贸易创新）	28,320.00	
小微企业吸纳就业困难人员社保补贴	18,375.50	
2021年中央外经贸发展专项资金		16,000.00
设备购置奖补资金补贴摊销	7,300.00	7,300.00
一次性扩岗补助		6,000.00
非公企业新建党支部一次性经费补助	3,000.00	
合计	8,952,950.98	6,771,597.95

**九、与金融工具相关的风险****(一) 金融工具产生的风险**

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	2,330,632.51	10,732,140.50	4,101,903.21			17,164,676.22
应付票据	448,446,625.26	18,420,920.76	17,656,931.40			484,524,477.42
应付账款	29,988,763.80	34,222,878.72	1,413,360.66			65,625,003.18
其他应付款	67,055.95	40,000.00	640,000.00	26,600.00		773,655.95
一年内到期的非流动负债	317,867.99	225,830.64	2,904,518.91			3,448,217.54
长期借款				10,197,888.00		10,197,888.00
租赁负债				2,019,025.61		2,019,025.61
合 计	481,150,945.51	63,641,770.62	26,716,714.18	12,243,513.61		583,752,943.92

续：

项 目	上年年末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	10,037.50	7,184,912.29	5,000,000.00			12,194,949.79
应付票据	6,000,000.00	107,856,115.90	522,611,161.56			636,467,277.46
应付账款	35,660,150.44	31,025,910.08	1,008,916.61	239,217.60		67,934,194.73
其他应付款	13,044.36	3,600.00	48,000.00	24,500.00		89,144.36
一年内到期的非流动负债	140,249.99	135,000,000.00	1,775,362.64			136,915,612.63
租赁负债				3,586,399.72		3,586,399.72
合 计	41,823,482.29	281,070,538.27	530,443,440.81	3,850,117.32		857,187,578.69

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于2023年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加28,393.95元（2022年12月31日：43,694.46元）。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	3,879,119.15	344,308.76	4,223,427.91	771,401.05	309,709.81	1,081,110.86
应收账款	46,595,050.92	28,250,898.41	74,845,949.33	66,260,104.56	35,511,622.58	101,771,727.14
应付账款	123,901.21		123,901.21	1,032,022.02		1,032,022.02
合 计	50,598,071.28	28,595,207.17	79,193,278.45	68,063,527.63	35,821,332.39	103,884,860.02

## (二) 金融资产转移

## 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
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑票据	11,604,297.42	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	1,158,408.93	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑票据	12,864,676.22	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	25,487,645.55	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中尚未到期的商业承兑票据	4,300,000.00	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑票据信用等级不高，已贴现的商业承兑票据不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		55,415,028.12		

## 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
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	1,158,408.93	
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	25,487,645.55	-309,636.99
合计		26,646,054.48	-309,636.99

## 3. 继续涉入形成的资产、负债金额

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑票据	背书	11,604,297.42	11,604,297.42
应收票据中尚未到期的银行承兑票据	贴现	12,864,676.22	12,864,676.22
应收票据中尚未到期的商业承兑票据	贴现	4,300,000.00	4,300,000.00
合计		28,768,973.64	28,768,973.64

## 十、公允价值的披露

## (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）衍生金融资产		3,356,398.84		3,356,398.84
（二）应收款项融资			624,297.70	624,297.70
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		3,356,398.84	624,297.70	3,980,696.54
（三）衍生金融负债		3,708,542.91		3,708,542.91
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>		3,708,542.91		3,708,542.91

**(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

本公司第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

**(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

本公司衍生金融资产、衍生金融负债，系公司根据持有的远期结售汇锁定汇率和资产负债表日的剩余交割期限对应的远期汇率之间的差额确认。

**(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

**十一、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

本公司最终控制方是：陈佩君

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江腾龙不锈钢棒线有限公司	陈佩君关系密切的家庭成员控制的公司
山东腾达特种钢丝科技有限公司	陈佩君关系密切的家庭成员控制的公司
山东腾达不锈钢制品有限公司	腾达特种钢丝的全资子公司
山东达观机械设备制造有限公司（曾用名：山东腾和机械设备制造有限公司）	2023年8月，股东由腾达不锈钢变为裘裕超
宁波腾智信息技术有限公司	陈佩君控制的腾龙精线集团的控股子公司
昆山东京群焊材科技有限公司	陈佩君担任董事的企业
滕州市腾兴紧固件有限公司	公司前员工黄少华担任执行董事兼经理
宁波双驰金属材料有限公司	陈佩君的哥哥陈佩义的儿子陈宇锋曾持股49%的企业，已于2022年3月注销
泰州双驰金属材料有限公司	控股股东李成为宁波双驰控股股东吉庆桥之岳父，基于实质重于形式原则，视同关联方披露
刘勇	公司董事、副董事长
杜以常	公司董事、总经理
沈基逵	公司董事、财务总监、副总经理
顾叶忠	公司董事
竺浩兴	公司独立董事
顾静亚	公司独立董事
刘亚丕	公司独立董事
吕高华	公司监事
马胜利	公司监事
林刚	公司监事
张卫全	公司副总经理
孙艳	公司副总经理、董事会秘书

## (四) 关联交易情况

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东腾达不锈钢制品有限公司	采购材料	11,645,626.70	15,000,000.00	否	22,867,505.52
山东腾达不锈钢制品有限公司	接受劳务	92,042.89	100,000.00	否	165,894.57
山东腾达不锈钢制品有限公司	采购辅料				117,168.14
山东腾达不锈钢制品有限公司	采购设备				27,433.63
泰州双驰金属材料有限公司	采购材料	5,760,658.05	10,000,000.00	否	25,101,945.85
山东腾达特种钢丝科技有限公司	采购材料	7,120,182.34	11,000,000.00	否	
山东腾达特种钢丝科技有限公司	接受劳务	135,289.63	200,000.00	否	
浙江腾龙不锈钢棒线有限公司	采购材料	1,321,989.22	2,000,000.00	否	11,507.61
滕州市腾兴紧固件有限公司	采购半成品	10,196,367.07	15,000,000.00	否	29,844,054.82
滕州市腾兴紧固件有限公司	采购废料	176,613.44	200,000.00	否	412,096.99
滕州市腾兴紧固件有限公司	接受劳务			否	215,247.66
山东达观机械设备制造有限公司（曾用名：山东腾和机械设备制造有限公司）	采购设备		100,000.00	否	198,230.09
山东达观机械设备制造有限公司（曾用名：山东腾和机械设备制造有限公司）	采购辅料	34,393.81			30,796.46
山东达观机械设备制造有限公司（曾用名：山东腾和机械设备制造有限公司）	修理费	23,893.80	30,000.00	否	5,309.73
昆山京群焊材科技有限公司	采购辅料	9,309.74	20,000.00	否	7,451.33
宁波腾智信息技术有限公司	采购办公用品				1,858.41
宁波腾智信息技术有限公司	信息服务费	52,641.51	100,000.00	否	471,961.93

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江腾龙不锈钢棒线有限公司	销售材料	10,123.89	
滕州市腾兴紧固件有限公司	电费	83,596.46	142,909.40
宁波腾智信息技术有限公司	销售成品	887.50	

## 2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
滕州市腾兴紧固件有限公司	房屋及建筑物	114,922.56	112,959.99

## 3. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东腾达不锈钢制品有限公司	50,000,000.00	2022-12-01	2024-12-01	是（提前终止）
浙江腾龙精线有限公司	120,000,000.00	2023-01-11	2026-01-10	否
山东腾达不锈钢制品有限公司	50,000,000.00	2023-05-26	2024-05-26	否
山东腾达不锈钢制品有限公司	50,000,000.00	2023-06-14	2024-04-21	否
浙江腾龙不锈钢棒线有限公司	55,000,000.00	2023-06-21	2026-12-31	否
山东腾达不锈钢制品有限公司	55,000,000.00	2023-06-21	2026-12-31	否
山东腾达不锈钢制品有限公司	80,000,000.00	2023-09-06	2028-09-06	否

## 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,519,386.94	2,695,366.27

## 5. 其他关联交易

交易类型	关联方	本期发生额	上期发生额
代收代付政府补助	董事、高管人员	500,000.00	

## (五) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	滕州市腾兴紧固件有限公司			1,636.45	
其他应收款					
	滕州市腾兴紧固件有限公司	20,374.80	1,018.74		

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	滕州市腾兴紧固件有限公司	598,899.39	
	山东腾达特种钢丝科技有限公司	1,774,016.89	

## (六) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
采购商品			
	泰州双驰金属材料有限公司	5,401,578.55	1,071,362.50
	山东腾达特种钢丝科技有限公司	2,496,752.43	
	山东腾达不锈钢制品有限公司		3,481,813.70
	滕州市腾兴紧固件有限公司	2,015,147.80	2,225,013.93
租赁			
一租出			
	滕州市腾兴紧固件有限公司	31,316.40	31,316.40

## 十二、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止公司已背书给第三方但尚未到期的银行承兑汇票余额为 12,762,706.35 元，截至 2023 年 12 月 31 日止公司已贴现但尚未到期的银行承兑汇票余额为 38,352,321.77 元，截至 2023 年 12 月 31 日止公司已贴现但尚未到期的商业承兑汇票余额为 4,300,000.00 元。

## 十三、资产负债表日后事项

## (一) 重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	首次公开发行股票	767,717,659.15	

注：根据中国证券监督管理委员会出具的《关于同意山东腾达紧固科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]2128号），公司在资产负债表日后首次公开发行的普通股5,000.00万股，发行价格为每股人民币16.98元，募集资金总额为人民币849,000,000.00元，扣除本次发行费用（不含税）人民币81,282,340.85元，募集资金净额为人民币767,717,659.15元，其中人民币50,000,000.00元计入注册资本（股本），其余人民币717,717,659.15元计入资本公积。上述变动，业经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具立信中联验字[2024]D-0001号验资报告。

## （二） 利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	1.28
拟分配每10股分红股（股）	
拟分配每10股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的每10股派息数（元）	
经审议批准宣告发放的每10股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每10股转增数（股）	

注：根据2024年4月18日第三届董事会第十四次会议审议通过的《关于2023年度利润分配预案及2024年中期现金分红事项的议案》，公司拟向全体股东每10股派发现金1.28元（含税）。以公司目前股份总数200,000,000股为基数进行测算，合计拟派发现金红利为25,600,000.00元（含税），剩余未分配利润结转至下年度。公司本年度不送红股，也不以公积金转增股本。上述利润分配预案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

## 十四、 其他重要事项

### （一） 前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

## 2. 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### (二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

### (三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

### (四) 年金计划

本报告期无年金计划。

### (五) 分部信息

公司基于经营管理需要，未分部管理、运营，因此无需列报更详细的经营分部信息。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	26,214,498.75	26,807,442.78
商业承兑汇票	4,800,000.00	3,565,728.82
合 计	31,014,498.75	30,373,171.60
坏账准备-应收票据	1,550,724.99	1,518,658.59
账面净值	29,463,773.76	28,854,513.01

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据										
按组合计提坏账准备的 应收票据	31,014,498.75	100.00	1,550,724.99	5.00	29,463,773.76	30,373,171.60	100.00	1,518,658.59	5.00	28,854,513.01
其中：银行承兑汇票	26,214,498.75	84.52	1,310,724.99	5.00	24,903,773.76	26,807,442.78	88.26	1,340,372.14	5.00	25,467,070.64
商业承兑汇票	4,800,000.00	15.48	240,000.00	5.00	4,560,000.00	3,565,728.82	11.74	178,286.45	5.00	3,387,442.37
合 计	31,014,498.75	100.00	1,550,724.99	5.00	29,463,773.76	30,373,171.60	100.00	1,518,658.59	5.00	28,854,513.01

(1) 按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

①按组合 1 计提坏账准备：银行承兑汇票组合

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	26,214,498.75	1,310,724.99	5.00

确定该组合依据的说明：信用等级不高的银行承兑汇票，存在到期不能支付的可能性。

②按组合 2 计提坏账准备：商业承兑汇票组合

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	4,800,000.00	240,000.00	5.00

确定该组合依据的说明：商业承兑汇票，存在到期不能支付的可能性。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	1,518,658.59	32,066.40				1,550,724.99

4. 期末公司无已质押的应收票据

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		24,468,973.64
商业承兑汇票		4,300,000.00
合 计		28,768,973.64

6. 本期无实际核销的应收票据

(二) 应收账款

## 1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	131,635,026.06	184,675,128.49
1 至 2 年	178,907.83	643,480.67
2 至 3 年	52,955.95	60,304.00
3 年以上	55,955.00	23,976.27
小 计	131,922,844.84	185,402,889.43
减：坏账准备	3,432,297.70	3,767,944.44
合 计	128,490,547.14	181,634,944.99

## 2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				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	14,146.00	0.01	14,146.00	100.00	
按组合计提坏账准备	131,908,698.84	99.99	3,418,151.70	2.59	128,490,547.14
其中：组合 1	64,995,547.24	49.27			64,995,547.24
组合 2	66,913,151.60	50.72	3,418,151.70	5.11	63,494,999.90
合 计	131,922,844.84	100.00	3,432,297.70	2.60	128,490,547.14

类 别	上年年末余额				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	23,976.27	0.01	23,976.27	100.00	
按组合计提坏账准备	185,378,913.16	99.99	3,743,968.17	2.02	181,634,944.99
其中：组合 1	111,685,766.42	60.24			
组合 2	73,693,146.74	39.75	3,743,968.17	5.08	69,949,178.57
合 计	185,402,889.43	100.00	3,767,944.44	2.03	181,634,944.99

(1) 按单项计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

①单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

名 称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中核动力设备南京有限公司	23,976.27	23,976.27	14,146.00	14,146.00	100.00	客户已清算，预计无法收回

(2) 按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

①按组合 1 计提坏账准备：合并内关联方

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
山东腾龙进出口有限公司	64,995,547.24		

确定该组合依据的说明：合并内关联方往来款不计提坏账准备。

②按组合 2 计提坏账准备：账龄组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,639,478.82	3,331,973.94	5.00
1 至 2 年	178,907.83	17,890.78	10.00
2 至 3 年	52,955.95	26,477.98	50.00
3 年以上	41,809.00	41,809.00	100.00
合计	66,913,151.60	3,418,151.70	5.11

确定该组合依据的说明：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	23,976.27		9,830.27			14,146.00
按组合计提坏账准备	3,743,968.17	-325,816.47				3,418,151.70
合计	3,767,944.44	-325,816.47	9,830.27			3,432,297.70

### 4. 本期无实际核销的应收账款情况

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产 减值准备期末余额
客户一	64,995,547.24		64,995,547.24	49.27	
客户二	5,958,329.40		5,958,329.40	4.52	297,916.47
客户三	5,608,214.91		5,608,214.91	4.25	280,410.75
客户四	3,894,221.37		3,894,221.37	2.95	194,711.07
客户五	3,038,249.53		3,038,249.53	2.30	151,912.48
合计	83,494,562.45		83,494,562.45	63.29	924,950.76

**(三) 其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,011,404.40	4,568,302.02
合 计	7,011,404.40	4,568,302.02

**1. 其他应收款****(1) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并内关联方欠款	6,500,000.00	4,000,000.00
保证金(含押金)	35,000.00	68,982.82
职工备用金	58,613.54	109,982.58
代扣代缴社保	425,748.41	419,483.16
其他	20,374.80	
合 计	7,039,736.75	4,598,448.56

**(2) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,012,826.51	593,966.38
1 至 2 年	26,910.24	3,954,482.18
2 至 3 年	3,000,000.00	50,000.00
3 年以上		
小计	7,039,736.75	4,598,448.56
减: 坏账准备	28,332.35	30,146.54
合 计	7,011,404.40	4,568,302.02

**(3) 按坏账计提方法分类披露**

类 别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	7,039,736.75	100.00	28,332.35	0.40	7,011,404.40
其中: 组合 1	6,500,000.00	92.33			6,500,000.00
组合 2	539,736.75	7.67	28,332.35	5.25	511,404.40
合 计	7,039,736.75	100.00	28,332.35	0.40	7,011,404.40

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	4,598,448.56	100.00	30,146.54	0.66	4,568,302.02
其中：组合 1	4,000,000.00	86.99			4,000,000.00
组合 2	598,448.56	13.01	30,146.54	5.04	568,302.02
合计	4,598,448.56	100.00	30,146.54	0.66	4,568,302.02

①按组合计提坏账准备共 2 项，相关信息如下：

a. 按组合 1 计提坏账准备：合并范围内关联方

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
腾达紧固科技（江苏）有限公司	3,500,000.00		
山东腾达紧固件技术开发有限公司	3,000,000.00		
合计	6,500,000.00		

确定该组合依据的说明：合并内关联方往来款不计提坏账准备。

b. 按组合 2 计提坏账准备：除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	512,826.51	25,641.33	5.00
1 至 2 年	26,910.24	2,691.02	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	539,736.75	28,332.35	5.25

确定该组合依据的说明：按账龄组合

## ③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

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	30,146.54			30,146.54
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,814.19			-1,814.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	28,332.35			28,332.35

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	30,146.54	-1,814.19				28,332.35
合 计	30,146.54	-1,814.19				28,332.35

## (5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
腾达紧固科技(江苏)有限公司	往来款	3,500,000.00	1年以内	49.72	
山东腾达紧固件技术开发有限公司	往来款	3,000,000.00	2至3年	42.62	
代扣代缴养老保险	养老保险	335,539.61	1年以内	4.77	16,776.98
代扣代缴公积金	公积金	90,208.80	1年以内	1.28	4,510.44
职工备用金	职工备用金	46,703.30	1年以内	0.66	2,335.17
		11,910.24	1至2年	0.17	1,191.02
合计		6,984,361.95		99.22	24,813.61

## (四) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 期末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其 他
1. 对子公司投资												
TENGDA FASTEN TECHNOLOGY (HK) LIMITED (香港腾达紧 固科技有限公司)	871,480.00										871,480.00	
山东腾达紧固件技术 开发有限公司	10,000,000.00										10,000,000.00	
山东腾龙进出口有限 公司	10,000,000.00										10,000,000.00	
腾达紧固科技(江苏) 有限公司	20,500,000.00		7,500,000.00								28,000,000.00	
小 计	41,371,480.00		7,500,000.00								48,871,480.00	
合 计	41,371,480.00		7,500,000.00								48,871,480.00	

**(五) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,580,192,309.72	1,431,087,715.52	1,948,548,404.88	1,740,472,896.55
其他业务	103,250,668.20	99,205,175.91	119,709,676.56	112,154,257.89
合 计	1,683,442,977.92	1,530,292,891.43	2,068,258,081.44	1,852,627,154.44

营业收入、营业成本的分解信息：

合同	主营业务	
	营业收入	营业成本
分类		
产品类型		
其中：螺栓	904,046,180.28	828,556,299.90
螺母	346,594,103.30	311,536,664.67
螺杆	168,503,504.38	154,336,964.54
垫圈	55,167,098.21	49,115,107.16
其他	105,881,423.55	76,943,033.89
运输成本等		10,599,645.36
合 计	1,580,192,309.72	1,431,087,715.52
按经营地区分类		
其中：外销		
内销	1,580,192,309.72	1,420,488,070.16
运输成本等		10,599,645.36
合 计	1,580,192,309.72	1,431,087,715.52

## 2. 与履约义务相关的信息

公司销售螺栓、螺母、螺杆、垫圈及其他产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

## 3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、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 449,433,069.98 元，其中 449,433,069.98 元预计将于 2024 年度确认收入。

## (六) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算长期股权投资收益		8,500,000.00
票据贴现终止确认的贴现费用	-309,636.99	-184,562.63
合 计	-309,636.99	8,315,437.37

## 十六、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
(一) 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	5,179.18	
(二) 计入当期损益的政府补助，但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助除外	556,377.51	
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,830.27	
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	132,413.30	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	703,800.26	
减：所得税影响额	-176,661.95	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	527,138.31	

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

项 目	涉及金额	原 因
环保及安全设施、企业生产、环保基础设施 建设资金补助摊销	3,942,638.15	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助
进出口公司环保及安全设施建设补贴	3,104,900.00	
智能产业园项目建设专项资金	1,250,000.00	
不锈钢紧固件生产技术改造项目	91,735.32	
设备购置奖补资金补贴摊销	7,300.00	
小 计	8,396,573.47	

## (二) 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)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.05	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	13.97	0.57	0.57

山东腾达紧固科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日