

证券代码：605050

证券简称：福然德

公告编号：2024-048

福然德股份有限公司

关于对上海证券交易所《2024 年半年度报告的信息披露监管工作函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

福然德股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 9 月 30 日收到上海证券交易所上市公司管理一部上证公函【2024】3500 号《关于福然德股份有限公司 2024 年半年度报告的信息披露监管工作函》（以下简称“《监管工作函》”）。

公司对该《监管工作函》予以了高度重视，积极组织公司有关部门和相关人员对该《监管工作函》关注的事项及问题进行了审慎核查，并向上海证券交易所进行了书面回复。同时，公司保荐机构中信建投证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）就《监管工作函》中第 4 问的相关问题发表了核查意见，并出具了《中信建投证券股份有限公司关于福然德股份有限公司 2024 年半年度报告的信息披露监管工作函回复的核查意见》。

现将有关回复公告如下：

问题 1、半年报显示，2024 年上半年公司实现营业收入 51 亿元，同比增长 15.08%；归母净利润 1.17 亿元，同比减少 34.35%；综合毛利率 4.62%，为近年来最低水平。请公司：（1）区分业务类型，补充披露各业务的收入、成本、毛利率及其变化情况；（2）补充披露各业务板块报告期内前五大客户名称、对应收入、应收账款，与上年同期收入变化情况；（3）结合原材料价格波动、主要客户变动、同行业可比公司情况，分析毛利率变动的主要原因并说明相关变化是否符合行业发展趋势。

公司回复：

（一）区分业务类型，补充披露各业务的收入、成本、毛利率及其变化情况；公司上半年分业务类型的收入、成本、毛利率及其变化情况见下表：

单位：亿元

业务类型	2024 年 1-6 月收入	2023 年 1-6 月收入	本报告 期比上 年同期 增减%	2024 年 1-6 月成本	2023 年 1-6 月成本	本报告 期比上 年同期 增减%	2024 年 1-6 月毛利 率	2023 年 1-6 月毛利 率	本报告 期比上 年同期 增减%
加工配送	28.22	23.56	19.77	26.82	21.64	23.96	4.94%	8.16%	减少 3.22 个 百分点
非加工配送	22.37	20.33	10.06	21.52	19.49	10.40	3.82%	4.11%	减少 0.29 个 百分点
来料加工及其他业务收入	0.41	0.43	-4.48	0.30	0.35	-13.94	26.55%	18.48%	增加 8.07 个 百分点
总计	51.00	44.32	15.08	48.64	41.48	17.27	4.62%	6.40%	减少 1.78 个 百分点

注：上表中金额单位按亿元列示、各增减比例按单位元计算得出。

公司 2024 年 1-6 月综合毛利率 4.62%，较上年同期 6.40%降低 1.78 个百分点，降低幅度 27.77%，主要原因是本报告期内加工配送业务毛利率下降所致。

公司 2024 年 1-6 月加工配送业务毛利率 4.94%，较上年同期 8.16%降低 3.22 个百分点，降低幅度 39.39%，主要系本报告期内，汽车主机厂价格竞争导致汽车供应链成本传导的影响，整体利润受到挤压，为保量保市场，公司加工配送毛利率下降较大。

公司 2024 年 1-6 月非加工配送业务毛利率 3.82%，较上年同期 4.11%降低 0.29 个百分点，降低幅度 7.18%，无重大变化。

公司 2024 年 1-6 月来料加工等业务毛利率 26.55%，较上年同期 18.48%增加 8.07 个百分点，增长幅度 43.64%，主要系本报告期内，公司产能利用率较上年同期有所提升，导致毛利率有所增加。

(二)补充披露各业务板块报告期内前五大客户名称、对应收入、应收账款，与上年同期收入变化情况；

各业务板块报告期内公司前五大客户名称、对应收入、应收账款，与上年同期收入变化情况见下表：

单位：万元

收入类型	客户（按同一控制合并口径）	2024 年 1-6 月收入	2024 年 6 月 30 日应收账款	2023 年 1-6 月收入	与上年同期收入变化情况
加工配送	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	25,514.50	5,931.47	1,622.07	23,892.43
	屹丰汽车科技集团有限公司	19,157.06	3,211.06	14,800.10	4,356.96
	奇瑞控股集团有限公司	13,563.56	-14,266.92	6,862.95	6,700.61
	新程汽车工业有限公司	10,627.35	15,321.22	11,842.71	-1,215.36
	芜湖瑞丰机械制造有限公司	10,034.25	128.70	8,640.65	1,393.60
非加工配送	安悦汽车物资有限公司	11,476.14	3,463.73	11,431.38	44.76
	上海欧冶供应链有限公司	10,735.34	1.75	14,926.24	-4,190.90
	合肥常茂钢材加工有限公司	10,413.70	-1,691.54	0.00	10,413.70
	屹丰汽车科技集团有限公司	7,011.57	说明 1	7,301.13	-289.56
	上海钢银电子商务股份有限公司	6,838.01	0.00	7,494.74	-656.73
来料加工及其他业务收入	舒驰容器(上海)有限公司	569.28	231.36	480.35	88.93
	广州广汽宝商钢材加工有限公司	378.29	38.94	299.62	78.67
	苏州首钢钢材加工配送有限公司	322.96	293.21	0.19	322.77
	开封金风风电设备有限公司	160.55	0.00	160.55	0.00
	屹丰汽车科技集团有限公司	150.85	82.04	120.81	30.04

说明 1：屹丰汽车科技集团有限公司加工配送和非加工配送业务都有，期末应收余额放在加工配送业务。

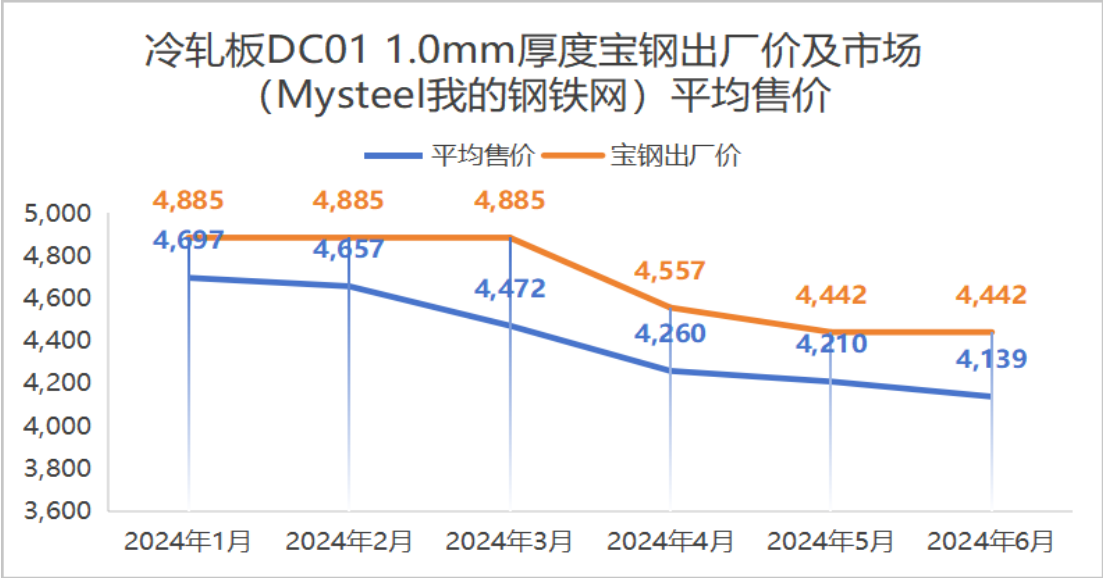
说明 2：上表中数据按公司年报格式、按同一控制口径、业务类型合并收入统计，应收账款也按同一控制口径进行合并；应收账款为负数为客户预付货款。

上表中深圳市比亚迪供应链管理有限公司收入增加较大，公司在 2023 年下半年开始为比亚迪 4 个基地提供汽车板配送服务，导致 2024 年上半年收入同比增加较大；上表中奇瑞控股集团有限公司为预付款采购模式，本期收入增长原因为公司供货车型增量较大原因所致；上表中合肥常茂钢材加工有限公司，是 2023 年下半年公司新增控股合并子公司芜湖福瑞德智能制造有限公司的客户，该客户 2024 年新增采购量增长较大；上表中新程汽车工业有限公司应收账款金额较大，是该客户在 6 月底资金调度原因当月未能及时回款，公司半年报期后 7 月份该客户集中回款 6,249.02 万元。

(三)结合原材料价格波动、主要客户变动、同行业可比公司情况，分析毛利率变动的主要原因并说明相关变化是否符合行业发展趋势。

1. 报告期内原材料价格波动分析

根据公开信息查询， 2024 年上半年原材料价格呈持续下降趋势，以公司典型原材料冷轧板 DC01/1.0mm 厚度举例如后图。



上图中显示的 2024 年上半年冷轧板 DC01 1.0mm 厚度原材料价格，在今年上半年呈现单边跌价走势，且每月的出厂价格均高于当月市场平均售价，说明预付款订货价与市场价形成倒挂；公司为客户保供日常采购以预付款定货采购模式为主，同时因钢厂交付率达不到 100%公司且会有一定比例超订量， 2024 年上半年钢厂出厂价格持续高于当月市场平均售价，该超订量部份在销售时即公司消化安全库存时产生亏损，从而导致公司整体毛利率下降。

2. 主要客户变动

2024 年上半年、2023 年上半年公司前五大客户对应销售收入统计如下表。

单位：万元

2024 年 1-6 月收入前五大及对应 2023 年同期数据					
客户	2024 年 1-6 月收入	占 2024 年 1-6 月总收入比例	2023 年 1-6 月收入	占 2023 年 1-6 月总收入比例	收入变动比例
屹丰汽车科技集团有限公司	26,319.48	5.16%	22,222.04	5.01%	18.44%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	25,514.08	5.00%	1,625.91	0.37%	1,469.22%

奇瑞控股集团有限公司	14,395.16	2.82%	6,610.04	1.49%	117.78%
芜湖瑞丰机械制造有限公司	12,654.40	2.48%	8,969.46	2.02%	41.08%
安悦汽车物资有限公司	12,635.89	2.48%	12,445.95	2.81%	1.53%
小计	91,519.01	17.94%	51,873.39	11.70%	76.43%
2023 年 1-6 月收入前五大及对应 2024 年同期数据					
客户	2023 年 1-6 月收入	占 2023 年 1-6 月总收入比例	2024 年 1-6 月收入	占 2024 年 1-6 月总收入比例	收入变动比例
屹丰汽车科技集团有限公司	22,222.04	5.01%	26,319.48	5.16%	18.44%
上海欧冶供应链有限公司	15,204.05	3.43%	10,866.36	2.13%	-28.53%
滁州多利汽车科技股份有限公司	12,698.72	2.87%	10,471.98	2.05%	-17.54%
安悦汽车物资有限公司	12,445.95	2.81%	12,635.89	2.48%	1.53%
新程汽车工业有限公司	11,842.71	2.67%	11,489.60	2.25%	-2.98%
小计	74,413.46	16.79%	71,783.31	14.07%	-3.53%

上表中收入金额是合并加工配送、非加工配送、来料加工等收入的合计数。

2024 年上半年公司前五大客户销售收入整体占比为 17.94%，其中对深圳市比亚迪供应链管理有限公司、奇瑞控股集团有限公司、芜湖瑞丰机械制造有限公司销售收入增加较大；主要原因为从 2023 年下半年开始，公司为比亚迪的 4 个基地提供汽车板配送服务，导致 2024 年上半年收入同比增加较大；奇瑞控股本期收入增长原因为公司为奇瑞汽车供货车型增量较大所致；芜湖瑞丰机械制造有限公司是奇瑞汽车的一级配套商，2024 年上半年该客户采购增长也是因其对奇瑞汽车配套增量所致。

2023 年上半年公司前五客户销售收入整体占比为 16.79%，其中对上海欧冶供应链有限公司、滁州多利汽车科技股份有限公司的销售出现较大下降；上海欧冶供应链有限公司是公司多余库存的线上销售平台，2024 年上半年原材料价格持续下降，公司尽可能减少备货库存，从而需要通过该平台消化的多余库存也相应减少，滁州多利汽车科技股份有限公司销售金额减少是客户配套的某些车型采购量减少所致。

2024 年上半年，公司前五大客户中，深圳市比亚迪供应链管理有限公司、奇瑞控股集团有限公司及其配套增量较大，同时公司为争取比亚迪（公开竞标）、奇瑞汽车等国内主要汽车厂商供货订单，合作增量初始阶段主动降低毛利率获得更大的配套份额，导致企业整体毛利率下降。

3. 同行业可比公司分析

公司主营为汽车板材料的加工配送和非加工配送，现有上市公司中与公司主营业务基本一致的较少，根据可查阅的上市公司公告数据比较如下表。

公司简称/ 股票代码	项目	2024 年上 半年	2023 年上 半年	增减变化
海 联 金 汇 (002537)	综合毛利率	13.80%	10.24%	增加 3.56 个百分点
	其中：汽车零部件毛利率	11.45%	8.11%	增加 3.34 个百分点
蔚 蓝 锂 芯 (002245)	综合毛利率	15.03%	13.20%	增加 1.83 个百分点
	其中：金属物流行业毛利率	14.50%	16.33%	减少 1.83 个百分点
物 产 中 大 (600704)	综合毛利率	2.52%	2.57%	减少 0.05 个百分点
	其中：供应链集成服务毛利率	1.72%	1.82%	减少 0.10 个百分点
福 然 德 (605050)	综合毛利率	4.62%	6.40%	减少 1.78 个百分点
	其中：加工配送毛利率	4.94%	8.16%	减少 3.22 个百分点

公司业务是汽车板的加工配送和非加工配送，上市公司中和公司业务基本相同的较少，根据可查阅的上市公司公告数据显示，海联金汇、蔚蓝锂芯的整体综合毛利率 2024 年上半年较 2023 年同期有所增长，物产中大、福然德的综合毛利率 2024 年上半年较 2023 年同期有所下降。海联金汇汽车零部件毛利率 2024 年上半年较 2023 年同期有所增长，其业务类型和公司类似但不完全一致，公司业务中目前尚无汽车板的冲压生产工艺，海联金汇汽车零部件业务产业链更长，该等因素导致公司 2024 年上半年与其类似业务毛利率变动趋势存在差异；蔚蓝锂芯的金属物流行业毛利率、物产中大的供应链集成服务毛利率与福然德的加工配送毛利率 2024 年上半年较 2023 年同期均呈一定幅度的下降趋势。

综上，从原材料价格波动、主要客户变动情况、可比上市公司同类业务毛利率变化情况等分析，公司上半年毛利率同比下降符合行业整体趋势。

问题二、半年报显示，公司货币资金期末余额 9.59 亿元，其中受限资金为 7.73 亿元，受限比例较高，受限原因为票据和票据池保证金。此外，应付款项期末余额 22.48 亿元，短期借款期末余额 10.84 亿元，报告期内经营活动现金净额为-3.94 亿元。请公司：（1）列示受限资金的构成明细，包括对应融资主体、票据用途、相关业务背景、主要支付对象名称及是否关联方，并结合应付票据规模、保证金比例等说明保证金水平是否合理；（2）补充披露应付

款项前五名的名称、交易背景、交易金额、是否出现逾期；(3) 请结合负债结构、货币资金、现金流情况分析公司是否存在流动性风险。

公司回复：

(一) 列示受限资金的构成明细，包括对应融资主体、票据用途、相关业务背景、主要支付对象名称及是否关联方，并结合应付票据规模、保证金比例等说明保证金水平是否合理；

公司货币资金期末余额 95,877.46 万元，其中受限货币资金为 77,259.86 万元，受限货币资金主要为银行承兑汇票保证金和票据池报告中受限资金，受限资金分类统计明细如下表。

单位:万元

序号	类别	开具汇票金额	受限资金	比例
1	母公司开具银票	249,095.00	76,575.56	30.74%
2	母公司票据池开银票	18,824.00	582.99	3.10%
3	马鞍山公司全额保证金开银票	100.00	100.00	100.00%
4	未销户保证金账户余额	-	1.31	
	小计	268,019.00	77,259.86	28.83%

上表中公司开具银行承兑汇票用途全部为支付供应商货款，相关业务为公司原材料采购，其中母公司开具银票 249,095.00 万元及相应保证金 76,575.56 万元，明细情况如下表。

单位:万元

序号	支付对象	关联方	开票银行	银票金额	保证金金额	保证金比例%
1	安徽福然德汽车科技有限公司	否（公司全资子公司，报告期内公司对本钢普碳钢、蒂森品种钢的集采平台）	光大银行宝山支行	3,200.00	960.00	30.00
			广发银行股份有限公司上海嘉定支行	18,500.00	5,550.00	30.00
			华夏银行上海普陀支行	4,000.00	1,400.00	35.00
			交通银行上海徐汇支行	10,000.00	3,000.00	30.00
			民生银行上海滨江支行	11,000.00	3,300.00	30.00
			中国银行上海市宝山支行	18,000.00	5,400.00	30.00
			中信银行股份有限公司上海宝山支行	16,400.00	4,920.00	30.00

序号	支付对象	关联方	开票银行	银票金额	保证金金额	保证金比例%
2	北京首钢冷轧薄板有限公司	否	江苏银行上海长宁支行	200.00	60.00	30.00
3	广州首钢钢铁贸易有限公司	否	广发银行股份有限公司上海嘉定支行	180.00	54.00	30.00
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	200.00	60.00	30.00
4	河钢汽车板有限公司	否	广发银行股份有限公司上海嘉定支行	2,010.00	603.00	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	600.00	180.00	30.00
5	湖南华菱涟源钢铁有限公司	否	广发银行股份有限公司上海嘉定支行	2,800.00	840.00	30.00
			江苏银行上海长宁支行	1,000.00	300.00	30.00
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	2,000.00	600.00	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	500.00	150.00	30.00
			招商银行上海分行宝山支行	5,900.00	1,770.00	30.00
6	马鞍山马钢慈湖钢材加工配售有限公司	否	华夏银行上海普陀支行	1,590.00	556.50	35.00
7	山东南山铝业股份有限公司	否	广发银行股份有限公司上海嘉定支行	6,515.00	1,954.50	30.00
8	山东首钢钢铁贸易有限公司	否	华夏银行上海普陀支行	300.00	105.00	35.00
			江苏银行上海长宁支行	220.00	66.00	30.00
			宁波通商银行股份有限公司上海分行	150.00	45.00	30.00
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	420.00	126.00	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	600.00	180.00	30.00
9	上海钢嘉稀土科技有限公司	否	华夏银行上海普陀支行	1,850.00	647.50	35.00
			上海农村商业银行股	3,000.00	900.00	30.00

序号	支付对象	关联方	开票银行	银票金额	保证金金额	保证金比例%
			份有限公司杨浦支行			
			上海银行股份有限公司徐汇支行	3,200.00	960.01	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	3,840.00	1,152.00	30.00
			招商银行上海分行宝山支行	4,090.00	1,227.00	30.00
10	上海华汽钢供应链有限公司	否（公司全资子公司，报告期内公司对宝钢和宝钢品种钢集采平台）	光大银行宝山支行	5,000.00	1,500.00	30.00
			广发银行股份有限公司上海嘉定支行	4,500.00	1,350.00	30.00
			华夏银行上海普陀支行	11,000.00	3,850.00	35.00
			江苏银行上海长宁支行	4,000.00	2,000.00	50.00
			民生银行上海滨江支行	6,000.00	1,800.00	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	6,000.00	1,800.00	30.00
			中国银行上海市宝山支行	6,000.00	1,800.00	30.00
			中信银行股份有限公司上海宝山支行	5,000.00	1,500.00	30.00
			宁波通商银行股份有限公司上海分行	8,480.00	2,544.00	30.00
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	2,550.00	765.00	30.00
			上海银行股份有限公司徐汇支行	1,800.00	540.01	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	3,660.00	1,098.00	30.00
			招商银行上海分行宝山支行	10,110.00	3,033.00	30.00
11	首钢股份公司迁安钢铁公司	否	华夏银行上海普陀支行	2,200.00	770.00	35.00
			江苏银行上海长宁支行	1,000.00	300.00	30.00
			宁波通商银行股份有限公司上海分行	2,500.00	750.00	30.00

序号	支付对象	关联方	开票银行	银票金额	保证金金额	保证金比例%
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	4,000.00	1,200.00	30.00
			上海银行股份有限公司徐汇支行	1,000.00	300.00	30.00
12	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	否	江苏银行上海长宁支行	9,000.00	2,700.00	30.00
			宁波通商银行股份有限公司上海分行	5,000.00	1,500.00	30.00
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	5,000.00	1,500.00	30.00
			上海银行股份有限公司徐汇支行	14,000.00	4,200.04	30.00
			兴业银行股份有限公司上海宝山支行	6,000.00	1,800.00	30.00
13	武汉首钢钢铁贸易有限公司	否	宁波通商银行股份有限公司上海分行	1,000.00	300.00	30.00
			上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行	1,230.00	369.00	30.00
			招商银行上海分行宝山支行	800.00	240.00	30.00
	小计			249,095.00	76,575.56	30.74

以上银行承兑汇票都是公司支付供应商货款，公司向供应商支付货款时，根据供应商的付款条件及相应的价格优惠、比较使用银行授信成本后选择支付方式，公司目前授信银行的保证金比例为 30%至 50%，公司开具银行承兑汇票总金额 249,095.00 万元、受限资金 76,575.56 万元，对应保证金比例为 30.74%，保证金比例合理。

母公司票据池开银票保证金 582.99 万元，是报告期末银行票据池账户中已到期托收的现款；马鞍山公司 100 万元保证金开银票原因是因钢厂付银票免息，马鞍山公司申请开立全额保证金银票付货款，在相同采购成本情况下，公司增加了利息收入；未销户保证金账户余额 1.31 万元是该账户利息收入，待销户时可转入银行一般账户正常使用。

（二）补充披露应付款项前五名的名称、交易背景、交易金额、是否出现逾期；

截止 2024 年 6 月 30 日，公司应付款项 22.48 亿元，由应付票据 19.52 亿元、应付账款 2.96 亿元构成，应付款项前五名均为公司开具给供应商应付票据余额，应付票据前五名交易背景、交易金额、是否逾期总结如下表。

单位：万元

序号	供应商	余额	交易背景	交易金额	是否逾期	备注
1	上海本钢冶金科技有限公司	60,800.00	材料采购款	83,784.39	否	说明
2	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	39,500.00	材料采购款	42,968.26	否	
3	上海首钢钢铁贸易有限公司	28,300.00	材料采购款	23,100.04	否	
4	上海钢嘉稀土科技有限公司	15,980.00	材料采购款	7,954.78	否	
5	湖南华菱涟源钢铁有限公司	15,700.00	材料采购款	16,449.48	否	

说明：上海本钢冶金科技有限公司余额包括公司母公司开具银票给全资子公司，全资子公司背书支付给上海本钢冶金科技有限公司的余额。

（三）请结合负债结构、货币资金、现金流情况分析公司是否存在流动性风险。

福然德截至 2024 年 6 月 30 日负债情况：

单位：万元

负 债	2024 年 6 月 30 日	占比
流动负债：		
短期借款	108,361.04	27.78%
应付票据	195,248.00	50.05%
应付账款	29,576.35	7.58%
合同负债	30,476.57	7.81%
应付职工薪酬	665.81	0.17%
应交税费	2,384.24	0.61%
其他应付款	17,054.29	4.37%
一年内到期的非流动负债	58.10	0.01%
其他流动负债	3,961.95	1.02%
流动负债合计	387,786.36	99.41%
非流动负债：		
长期借款		
租赁负债	1,738.70	0.45%
递延收益	264.25	0.07%
递延所得税负债	294.98	0.08%

负 债	2024 年 6 月 30 日	占比
非流动负债合计	2, 297. 93	0. 59%
负债合计	390, 084. 29	

福然德截至 2024 年 6 月 30 日流动资产情况：

单位：万元

流动资产	2024 年 6 月 30 日	占比
流动资产：		
货币资金	95, 877. 46	14. 15%
应收票据	93, 522. 20	13. 81%
应收账款	135, 144. 29	19. 95%
应收款项融资	48, 786. 75	7. 20%
预付款项	119, 026. 48	17. 57%
其他应收款	189. 83	0. 03%
存货	178, 295. 01	26. 32%
其他流动资产	6, 503. 42	0. 96%
流动资产合计	677, 345. 45	

负债合计 39.01 亿元，资产负债率为 47.80%，其中流动负债占比 99.41%，非流动负债占比 0.59%，公司负债以流动负债为主。

流动资产合计 67.73 亿元，其中货币资金 9.58 亿元，流动比率 1.747，速动比率 1.287。速动比率大于 1，且速动资产中应收账款周转天数为 52.56 天，表明公司偿还流动负债的能力较强。

截至 2024 年 6 月 30 日现金流量情况：

单位：万元

科目	本期数	上年同期数	变动情况
经营活动产生的现金流量净额	-39, 369. 33	-30, 294. 08	同比负数增加 0. 91 亿
投资活动产生的现金流量净额	-29, 968. 72	-18, 693. 00	同比负数增加 1. 13 亿
筹资活动产生的现金流量净额	42, 458. 52	3, 043. 82	同比增加 3. 94 亿

经营活动现金流：2024 年上半年主要由于深圳市比亚迪供应链管理有限公司、奇瑞汽车股份有限公司等主机厂订单逐步增加，公司备货量也逐步增加，预付账款和存货较年初增加，导致经营活动产生的现金流量净额同比负数增加

0.91 亿元。比亚迪、奇瑞等主机厂的回款时间比较稳定，后续经营活动产生的现金流量净额会逐步增加。

投资活动现金流：2024 年上半年主要由于全资子公司芜湖福斯特智能制造有限公司购买土地、厂房支付 2.04 亿元，导致投资活动产生的现金流量净额同比负数增加 1.13 亿元，公司预计下半年无此类大额投资支出计划。

筹资活动现金流：筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 3.94 亿元，主要为贴现取得的借款增加所致。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司尚有未使用银行授信敞口金额 11.60 亿元，可根据资金需求申请提取流动性贷款用于补充公司运营资金。

综上，从负债结构、流动资产结构、速动比率、现金流量情况、公司融资能力等角度分析，公司不存在流动性风险。

问题三、半年报显示，公司应收票据期末余额为 9.35 亿元，其中商业承兑汇票 7.36 亿元，较期初增长 35.79%，坏账准备比例仅为 3%。请公司：（1）补充披露商业承兑汇票期末余额前五名的对象名称、交易背景、是否为关联方、期末余额、账龄、到期时间、是否存在逾期以及期后结算情况等；（2）结合商业承兑汇票出票人的财务状况、历史逾期情况、与公司合作年限、同行业可比公司情况等，说明对商业承兑汇票有关坏账计提比例是否偏低，是否存在坏账准备计提不充分的情形。

公司回复：

（一）补充披露商业承兑汇票期末余额前五名的对象名称、交易背景、是否为关联方、期末余额、账龄、到期时间、是否存在逾期以及期后结算情况等；

2024 年 6 月 30 日公司账面商业承兑汇票余额为 75,919.33 万元，计提坏账准备 2,277.58 万元，按付款对象统计商业承兑汇票账面余额客户明细如下表。

单位：万元

交易对象	票面金额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	39,281.82
上海屹丰汽车模具制造有限公司	20,126.93
安徽成飞集成瑞鹄汽车模具有限公司	9,983.38
浙江博汇汽车部件有限公司	4,312.77
上海航空发动机制造有限公司	1,914.22
江西豪斯特汽车零部件有限公司	100.00
芜湖凌瑞汽车部件有限公司	100.00

交易对象	票面金额
芜湖瑞鹄浩博模具有限公司	100.22
总计	75,919.33

商业承兑汇票第一名为深圳市比亚迪供应链管理有限公司（为主机厂比亚迪集中采购平台，以下简称迪链公司），公司为比亚迪多个生产基地提供汽车板材加工配送和非加工配送服务，每月按汽车板实际采销与迪链公司开票结算，账龄为 1 个月（次月 8 号前对账开发票、次月底前支付商业承兑汇票），2023 年销售的商票承兑期为 9 个月、2024 年销售的商票承兑期为 6 个月，迪链公司与公司无关联关系，相关商票结算明细和期后兑付情况如下表。

单位：万元

承兑开具日	承兑到期日	票面金额	期后逾期兑付	出票人/承兑人
2023/10/13	2024/7/15	47.20	否	迪链公司
2023/10/13	2024/7/25	5,836.79	否	迪链公司
2024/1/6	2024/7/25	199.03	否	迪链公司
2023/11/16	2024/8/25	5,742.18	否	迪链公司
2024/3/6	2024/9/15	207.67	否	迪链公司
2023/12/18	2024/9/25	3,486.47	否	迪链公司
2024/3/16	2024/9/25	189.63	否	迪链公司
2024/1/16	2024/10/25	2,231.43	未到期	迪链公司
2024/2/7	2024/11/25	2,521.69	未到期	迪链公司
2024/5/16	2024/11/25	58.17	未到期	迪链公司
2024/3/6	2024/12/15	209.83	未到期	迪链公司
2024/3/16	2024/12/25	1,924.95	未到期	迪链公司
2024/4/16	2025/1/25	6,516.14	未到期	迪链公司
2024/5/16	2025/2/25	5,904.95	未到期	迪链公司
2024/6/16	2025/3/25	4,205.67	未到期	迪链公司
小计		39,281.82		

公司商业承兑汇票第二名为上海屹丰汽车模具制造有限公司（以下简称屹丰模具），公司为屹丰模具及其子公司提供汽车板的加工配送和非加工配送业务，每月按汽车板实际采销与屹丰模具开票结算，账龄为 2 个月（当月对账开发票、次次月支付商业承兑汇票），商票兑付期限为 3 至 6 个月，屹丰模具与公司无关联关系，相关商票结算明细和期后兑付情况如下表。

单位：万元

承兑开具日	承兑到期日	票面金额	期后逾期兑付	出票人/承兑人
2024/3/11	2024/7/2	500.00	否	屹丰模具
2024/3/11	2024/7/2	500.00	否	屹丰模具
2024/3/18	2024/7/6	1,400.00	否	屹丰模具
2024/1/11	2024/7/8	230.00	否	奇瑞汽车
2024/3/26	2024/7/12	500.00	否	屹丰模具
2024/3/26	2024/7/12	500.00	否	屹丰模具
2024/4/1	2024/7/25	500.00	否	屹丰模具
2024/4/1	2024/7/25	500.00	否	屹丰模具
2024/4/7	2024/7/28	500.00	否	屹丰模具
2024/4/7	2024/7/28	500.00	否	屹丰模具
2024/4/19	2024/8/2	1,000.00	否	屹丰模具
2024/4/22	2024/8/6	1,000.00	否	屹丰模具
2024/4/28	2024/8/9	1,000.00	否	屹丰模具
2024/4/28	2024/8/16	1,000.00	否	屹丰模具
2024/2/23	2024/8/19	256.14	否	奇瑞汽车
2024/2/23	2024/8/19	88.75	否	奇瑞汽车
2024/2/23	2024/8/19	349.43	否	奇瑞汽车
2024/5/10	2024/8/22	800.00	否	屹丰模具
2024/4/29	2024/8/29	1,000.00	否	屹丰模具
2024/5/10	2024/9/5	1,000.00	否	屹丰模具
2024/3/14	2024/9/8	301.95	否	奇瑞汽车
2024/3/14	2024/9/8	419.47	否	奇瑞汽车
2024/5/21	2024/9/14	1,000.00	否	屹丰模具
2024/5/27	2024/9/18	1,000.00	否	屹丰模具
2024/6/3	2024/9/24	500.00	否	屹丰模具
2024/6/3	2024/9/24	500.00	否	屹丰模具
2024/6/3	2024/9/24	500.00	否	屹丰模具
2024/6/3	2024/9/24	500.00	否	屹丰模具
2024/4/11	2024/10/6	281.19	否	奇瑞汽车

承兑开具日	承兑到期日	票面金额	期后逾期兑付	出票人/承兑人
2024/6/17	2024/10/9	500.00	否	屹丰模具
2024/6/17	2024/10/9	500.00	否	屹丰模具
2024/6/21	2024/10/17	500.00	否	屹丰模具
2024/6/21	2024/10/17	500.00	否	屹丰模具
小计		20,126.93		

上表中承兑人“奇瑞汽车”是指奇瑞汽车股份有限公司及其关联企业，后同。

公司商业承兑汇票第三名安徽成飞集成瑞鹄汽车模具有限公司（以下简称成飞集成），公司为成飞集成及配套企业提供汽车板的加工配送和非加工配送业务，每月按汽车板实际采销与成飞集成开票结算，账龄为 1 个月，商票兑付期限为 5 至 6 个月，成飞集成与公司无关联关系，相关商票结算明细如下表。

单位：万元

承兑开具日	承兑到期日	票面金额	期后逾期兑付	出票人/承兑人
2024/1/30	2024/7/22	1,550.00	否	奇瑞汽车
2024/2/29	2024/8/19	399.38	否	奇瑞汽车
2024/4/1	2024/8/19	862.80	否	奇瑞汽车
2024/2/29	2024/8/24	309.00	否	奇瑞汽车
2024/2/29	2024/8/24	125.00	否	奇瑞汽车
2024/4/1	2024/9/8	837.20	否	奇瑞汽车
2024/3/30	2024/9/30	1,500.00	否	奇瑞汽车
2024/5/6	2024/10/6	162.51	否	奇瑞汽车
2024/5/6	2024/10/6	321.26	否	奇瑞汽车
2024/4/30	2024/10/7	474.58	否	奇瑞汽车
2024/5/6	2024/10/7	525.42	否	奇瑞汽车
2024/5/6	2024/10/7	332.29	否	奇瑞汽车
2024/4/30	2024/10/19	1,025.42	否	奇瑞汽车
2024/5/28	2024/11/23	158.52	未到期	奇瑞汽车
2024/6/1	2024/11/23	1,000.00	未到期	奇瑞汽车
2024/6/27	2024/12/9	400.00	未到期	奇瑞汽车
小计		9,983.38		

公司商业承兑汇票第四名浙江博汇汽车部件有限公司（以下简称浙江博

汇)，公司为浙江博汇提供汽车板的加工配送和非加工配送业务，每月按汽车板实际采销与浙江博汇开票结算，账龄为 3 个月，商票兑付期限为 3 至 4 个月，浙江博汇与公司无关联关系，相关商票结算明细和期后兑付情况如下表。

单位：万元

承兑开具日	承兑到期日	票面金额（元）	期后逾期兑付	出票人/承兑人
2024/3/29	2024/7/5	1,000.00	否	浙江博汇
2024/3/29	2024/7/5	926.87	否	浙江博汇
2024/5/6	2024/8/8	731.15	否	浙江博汇
2024/5/31	2024/9/6	153.02	否	浙江博汇
2024/6/27	2024/10/11	501.72	否	浙江博汇
2024/6/27	2024/10/11	1,000.00	否	浙江博汇
小计		4,312.77		

公司商业承兑汇票第五名上海航空发动机制造有限公司（以下简称上海航发），公司为上海航发提供汽车板的加工配送和非加工配送业务，每月按汽车板实际采销与上海航发开票结算，账龄为 1.3 个月(次月底支付 70%、次次月底支付 30%)，商票兑付期限为 5 至 6 个月，上海航发与公司无关联关系，相关商票结算明细和期后兑付情况如下表。

单位：万元

承兑开具日	承兑到期日	票面金额	期后逾期兑付	出票人/承兑人
2024/2/6	2024/7/16	1,000.00	否	上海航发
2024/3/29	2024/9/26	794.25	否	上海航发
2024/4/15	2024/10/15	119.96	否	上海航发
小计		1,914.22		

公司以上各客户的款项能到期收付，截至本回复报告出具日，已到期商票已正常按期托收回款，未出现商业承兑汇票到期未兑付情形，不存在期后结算情况。

(二)结合商业承兑汇票出票人的财务状况、历史逾期情况、与公司合作年限、同行业可比公司情况等，说明对商业承兑汇票有关坏账计提比例是否偏低，是否存在坏账准备计提不充分的情形。

公司根据客户性质（是否为主机厂或者是主机厂的一配）、合作过程中历史逾期情况、合作年限、付款情况等确定客户账期、收款形式。前述 5 个客户的合作基本信息如下表。

客户名称	成立时间	注册资本/万元	2023年营收	2023年员工数	企业性质	主要配套主机厂
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2013 年 10 月	350,000	未披露	3	上市公司控股	比亚迪
上海屹丰汽车模具制造有限公司	2004 年 8 月	7,000	不详	478	民营企业	上汽大众、上海通用等
安徽成飞集成瑞鹄汽车模具有限公司	2009 年 7 月	15,000	15.96 亿元	521	央企控股	奇瑞一级配套
浙江博汇汽车部件有限公司	2011 年 12 月	10,500	不详	6552 (2022 年)	民营企业	上海通用、上海大众、一汽大众等
上海航空发动机制造有限公司	1997 年 4 月	17,486	14.41 亿元	252 (2022 年)	央企控股	

上表中成立时间、注册资金、营业收入、员工数、企业性质等是根据“企查查”公开信息整理，主要配套主机厂是根据各企业的网站和公司营销人员了解信息整理。

公司与前述 5 个客户合作开始时间、合作年限、业务内容、收款形式等总结如下表。

客户名称	合作开始时间	合作年限	业务内容	收款形式	历史逾期
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2017 年 7 月	7 年	汽车板	商票	无
上海屹丰汽车模具制造有限公司	2009 年 1 月	15 年	汽车板	商票为主+银票和电汇	无
安徽成飞集成瑞鹄汽车模具有限公司	2020 年 6 月	5 年	汽车板	商票为主+银票	无
浙江博汇汽车部件有限公司	2015 年 8 月	9 年	汽车板	商票	无
上海航空发动机制造有限公司	2009 年 3 月	15 年	汽车板	商票+银票	无

经公开披露信息资料查阅，同行业可比上市公司商业承兑汇票坏账准备计提政策对比如下表：

账龄	海联金汇[注]	蔚蓝锂芯	物产中大	公司
6 个月以内(含 6 个月)	3.00%	0.00%	0.80%	3.00%
7-12 个月(含 12 个月)		10.00%		
1-2 年(含 2 年，下同)	未披露	15.00%	30.00%	30.00%

2-3 年	未披露	20.00%	80.00%	50.00%
3 年以上	未披露	100.00%	100.00%	100.00%

[注]海联金汇未直接披露计提比例，按其 2024 年半年报披露的应收票据-商业承兑汇票账龄及对应计提的坏账准备计算比例。

根据公司与同行业可比公司商业承兑汇票坏账准备计提政策对比，公司应收票据坏账准备计提比例处于同行业上市公司中间水平，坏账准备计提政策符合会计准则的要求，计提方法与同行业可比公司无明显差异。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司与同行业可比公司商业承兑汇票坏账准备计提如下表：

单位：万元

公司名称	商业承兑汇票期末余额	坏账准备	计提比例
海联金汇	14,553.71	436.61	3.00%
蔚蓝锂芯	4,918.63	377.58	7.68%
物产中大	4,645.42	37.16	0.80%
公司	75,919.33	2,277.58	3.00%

根据公司与同行业可比公司商业承兑汇票计提比例对比，公司计提比例处于同行业中间水平，不存在计提比例偏低的情形。公司商业承兑汇票按连续计算账龄计提坏账准备。在各期末将应收商业承兑汇票的账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日，按其账龄计提坏账准备，坏账准备计提充分。

问题四、相关公告显示，公司募投项目“新能源汽车板生产基地项目”（以下简称“生产基地项目”）因已达到预定可使用状态，该项目已于 2024 年 4 月底结项，但 2024 年半年报显示，该项目仍有 0.34 亿元处于在建状态；募投项目“新能源汽车铝压铸建设项目”（以下简称“铝压铸项目”）自 2023 年投入进度已超 100%，2024 年半年报显示，该项目仍有 1.48 亿元处于在建状态，预定达到可使用状态的时间为 2024 年 10 月。请公司：（1）结合“生产基地项目”的建设情况、并对比达到预定可使用状态的条件，说明项目结项的判断依据及相关合理性；（2）结合“生产基地项目”的生产运营情况，说明该项目转固的条件及时点，是否存在延期转固的情形；（3）补充披露“铝压铸项目”2024 年上半年主要建设内容、尚待完成的工作，项目进展与计划是否存在差异、是否存在逾期风险。请保荐机构对问题（1）（3）发表意见。

公司和保荐机构回复：

（一）结合“生产基地项目”的建设情况、并对比达到预定可使用状态的条件，说明项目结项的判断依据及相关合理性；

1、“生产基地项目”建设情况

截至 2024 年 6 月末，公司全资子公司安徽福然德汽车科技有限公司（以下简称“安徽福然德”）组织实施的“新能源汽车板生产基地项目”（以下简称“生产基地项目”）建设内容和进展情况分别如下：

“生产基地项目”计划使用募集资金 19,500.00 万元，项目建设内容包括生产车间、办公楼等建筑设施建设，以及购置一批先进的钢材剪切加工设备等。安徽福然德于 2021 年 8 月完成土地产权受让，于 2023 年 9 月完成厂房和配套基建并获得当地政府颁发的《不动产权证书》，于 2024 年 4 月前完成四条生产线的设备安装调试，于 2024 年 4 月项目达到可验收和交付的状态，截至 2024 年 4 月 16 日，该项目已累计投入 18,757.95 万元，占计划使用资金比例达 96.19%，公司于 2024 年 4 月底召开董事会审议该项目结项事宜，详见公司于 2024 年 4 月 30 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《福然德股份有限公司关于非公开发行股票部分募投项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的公告》（2024-023）。

2、对比达到预定可使用状态的条件，说明项目结项的判断依据及相关合理性

公司“生产基地项目”于 2024 年 4 月底申请结项，判断依据主要系该项目达到可验收和交付的状态、募集资金在该项目上基本使用完毕。

截至 2024 年 4 月底，“生产基地项目”生产线已建设完成，预计达到可验收和交付的状态，仅有一条落料生产线仍存在少量整改事项，且后续仅有少量支出，不会对“生产基地项目”结项申请构成重大不利影响。该落料生产线经设备供应商的配件返修和整改，已于 2024 年 7 月达到可使用状态并投入正常生产。

截至 2024 年 4 月 16 日，“生产基地项目”在结项前募集资金基本使用完毕，项目节余资金 781.38 万元主要系公司加强了项目建设各个环节费用的控制、监督和管理，通过对各项资源的合理调度及优化，合理降低了项目建设成本及费用。该募投项目募集资金使用及节余情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	拟投入募集资金	已累计投资金额	投资进度	募集资金专户余额
生产基地项目	19,500.00	18,757.95	96.19%	781.38

注：募集资金专户余额为截至 2024 年 4 月 16 日包含对应募集资金账户产生的利息

综上，“生产基地项目”申请结项时生产线已建设完成，达到可验收和交付的状态，仅有一条落料生产线存在个别整改事项，且后续仅有少量资金支出。募集资金已基本使用完毕，该项目结项具有合理性。

(二)结合“生产基地项目”的生产运营情况，说明该项目转固的条件及时

点，是否存在延期转固的情形；

公司根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》第九条的规定，判断项目转固主要考虑的因素包括：（1）该生产线的实体建造（包括设备安装等）已经基本完成；（2）该生产线目前已经基本达到正常的设计产能；（3）目前的产品合格率与设计要求的合格率之间不存在重大差异；（4）在目前的过渡期间，不再进行大量的根据试生产情况调试设备、检测问题、排除故障的工作，相关整改不需发生大额的支出。

公司“生产基地项目”于 2024 年 4 月投入生产运营，并逐步量产，产量和生产运营呈现稳中有升趋势。截至 2024 年 4 月底，存在少量整改事项、尚未转固的落料生产线，因配件需返修，该条生产线尚未投产；2024 年 7 月，该落料生产线经设备供应商的配件返修和整改，已于 2024 年 7 月达到可使用状态并投入正常生产，“生产基地项目”产量随之进一步提升。

该项目土地使用权已于 2021 年 8 月入账，房屋建筑物已于 2023 年 7 月和 12 月全部转固，四条生产线中除一条落料生产线于 2024 年 7 月转固外，其他产线和附属配套设施已于 2023 年 12 月至 2024 年 4 月陆续转固。如前所述，该条落料生产线于 2024 年 4 月项目竣工验收时仍存在个别整改事项，相较于预期进度略有延期，尚未达到转固条件。2024 年 7 月，公司在该落料生产线整改完毕和达到可使用状态时及时转固。

综上，公司“生产基地项目”转固符合相关会计准则要求，不存在延期转固的情形。

（三）补充披露“铝压铸项目”2024 年上半年主要建设内容、尚待完成的工作，项目进展与计划是否存在差异、是否存在逾期风险。

1、“铝压铸项目”建设情况

公司全资子公司安徽优尼科汽车科技有限公司（以下简称“安徽优尼科”）组织实施的“新能源汽车铝压铸建设项目”（以下简称“铝压铸项目”）建设内容和进展情况分别如下：

“铝压铸项目”拟投入募集资金 26,000.00 万元，项目建设内容包括工业厂房等建筑设施建设，以及购置 3500 吨、4200 吨和 6200 吨合计三套压铸岛及周边配套设备。

安徽优尼科于 2022 年 3 月完成土地受让，于 2024 年 6 月完成厂房和配套基建并获得当地政府颁发的《不动产权证书》，于 2024 年 9 月完成压铸生产线、机加工设备、装配设备的安装调试，于 2024 年 9 月底募集资金基本使用完毕、达到预定可使用状态并向董事会申请结项，详见公司于 2024 年 10 月 12 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《福然德股份有限公司关于非公开发行股票部分募投项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的公告》

(2024-044)。

2、“铝压铸项目”2024年上半年主要建设内容、尚待完成的工作

2024 年上半年，“铝压铸项目”建设内容主要为土建工程的收尾和竣工验收工作、生产设备（压铸线、机加工线、装配线）的安装调试工作。

截至 2024 年 6 月末，“铝压铸项目”尚待完成的工作有设备的联产调试、整体竣工验收，该等事项导致截至 2024 年 6 月末公司“铝压铸项目”存在一定金额的在建工程。

3、项目进展与计划是否存在差异、是否存在逾期风险

根据公司《2021 年度非公开发行股票申请文件反馈意见的回复》，“铝压铸项目”建设期 24 个月。该项目开始建设时点为 2022 年 12 月，按项目建设期为 24 个月推算，该项目完成的最晚期限为 2024 年 12 月。根据公司 2024 年半年报，“铝压铸项目”计划预定达到可使用状态的时间为 2024 年 10 月。

2024 年 3 季度，公司“铝压铸项目”完成设备的联产调试并开展客户产品试样生产等工作；截至 2024 年 9 月 30 日，“铝压铸项目”各项建设内容已顺利完成，“铝压铸项目”已具备量产条件，募集资金基本使用完毕。截至 2024 年 9 月 30 日，该项目募集资金使用及节余情况如下表：

项目名称	拟投入 募集资金	实际已累计投 资金额	投资进度	募集资金专 户余额	项目状态
铝压铸项目	26,000.00 万元	26,241.78 万 元	100.93%	18.56 元	已达到预定可 使用状态

注：“铝压铸项目”累计投入金额超过承诺投入金额主要系公司将对应银行账户的利息收入也投入项目建设使用所致。

综上，“铝压铸项目”建设整体进展符合建设计划，截至目前已达到预定可使用状态并结项，不存在逾期风险。

(四)保荐机构核查程序及核查意见

1、核查程序

(1) 查阅并取得相关募投项目的可研报告、可行性分析报告、《非公开发行 A 股股票预案》、《非公开发行股票申请文件反馈意见的回复》等；

(2) 查阅并取得相关募投项目的募集资金使用情况的统计、募集资金台账、相关银行对账单、《募投项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金》公告等；

(3) 开展年度现场检查，对于相关募投项目主要支出，查阅并取得了相关合同或订单并与募集资金流水情况进行比对分析。

2、核查意见

经核查问题（1）（3），保荐机构认为：

（1）公司“生产基地项目”申请结项时生产线已建设完成，达到可验收和交付的状态，仅有一条落料生产线存在个别整改事项，且后续仅有少量支出，募集资金已基本使用完毕，该项目于 2024 年 4 月底结项具有合理性。

（2）公司“铝压铸项目”建设整体进展符合建设计划，截至目前已达到预定可使用状态并结项，不存在逾期风险。

问题五、半年报显示，公司新增其他非流动资产 2.05 亿元，主要为预付厂房、设备款。请公司：（1）列示前五大预付对象名称、是否为关联方及具体关联关系、预付金额及比例、采购内容及用途、款项形成时间、预计资产交付时间，说明新增大额预付款项的必要性和合理性；（2）结合协议条款、履约进度，说明交易对方履约是否符合预期。

公司回复：

（一）列示前五大预付对象名称、是否为关联方及具体关联关系、预付金额及比例、采购内容及用途、款项形成时间、预计资产交付时间，说明新增大额预付款项的必要性和合理性；

公司 2024 年半年报报表显示，公司新增其他非流动资产 20,458.00 万元，全部为公司全资子公司芜湖福斯特智能制造有限公司（以下简称“福斯特”）预付中安重工自动化装备有限公司（以下简称“中安重工”）的厂房、设备购置款。

预付对象	是否关联方	预付金额	采购内容及用途	款项形成时间	资产交付时间
中安重工	否	20,458.00 万元	中安重工将芜湖市经开区北区凤鸣湖北路东侧、东梁路南侧厂区内土地使用权（皖（2016）芜湖市不动产权第 0147200 号）及地上建筑物、构筑物内的其他资产转让给公司全资子公司福斯特，福斯特按资产转让协议预付给中安重工的资产购置款项	2024 年 2 月至 5 月	2024 年 8 月

福斯特基于与中安重工的资产转让协议，按进展支付相关交易款项。截至 2024 年 6 月末，该资产转让尚未全部完成，福斯特将该交易款项列示为其他非流动资产，该款项的支付有其必要和合理性。

（二）结合协议条款、履约进度，说明交易对方履约是否符合预期

公司、全资子公司福斯特与中安重工于 2024 年 2 月签署相关资产转让协议，协议转让标的为中安重工占有的土地使用权 250 亩、地上建筑物 96,554.14 平方米和厂区内全部配套设施、道路绿化等，资产转让交易总金额为 21,108.00 万元，协议约定全部款项分期支付，协议约定全部资产于 2024 年 8 月交付完成，中安重工已于 2024 年 8 月将协议约定的全部转让资产交付给福斯特，即交易各方已

按约定完成交易，该资产转让交易基本符合预期。

保荐机构中信建投证券股份有限公司就《监管工作函》中第4问的相关问题发表了核查意见，具体内容详见公司于同日刊登在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）及公司法定信息披露媒体披露的《中信建投证券股份有限公司关于福然德股份有限公司2024年半年度报告的信息披露监管工作函回复的核查意见》。

特此公告。

福然德股份有限公司

董 事 会

2024年10月23日