

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—92 页
四、附件	第 93—96 页
(一) 本所营业执照复印件	第 93 页
(二) 本所执业证书复印件	第 94 页
(三) 签字注册会计师执业证书复印件	第 95—96 页



审 计 报 告

天健审〔2025〕6-437号

福然德股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了福然德股份有限公司（以下简称福然德公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了福然德公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2024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，我们独立于福然德公司，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

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)和五(二)1。

福然德公司的营业收入主要来自于为中高端汽车、家电制造企业或者其配套加工厂家提供完整的钢材物流供应链服务，包括加工、仓储、分拣、套裁、包装、配送等，及相应的技术支持服务。2024 年度，福然德公司的营业收入为人民币 1,127,849.68 万元，其中主营业务的营业收入为人民币 1,127,021.74 万元，占营业收入的 99.93%。

由于营业收入是福然德公司关键业绩指标之一，可能存在福然德公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查主要的销售合同，识别与客户取得相关商品控制权时点相关的条款，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月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- （4）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、出库单及客户签收单；
- （5）结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售金额；
- （6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- （7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- （8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、三(十一)和五(一)3。

截至2024年12月31日,福然德公司应收账款账面余额为人民币216,912.99万元,坏账准备为人民币6,757.27万元,账面价值为人民币210,155.73万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大,且应收账款减值测试涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(5) 检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福然德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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

福然德公司治理层（以下简称治理层）负责监督福然德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：



（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

（五）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。

（六）就福然德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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）

曹勤
印小

中国注册会计师：

陈颖
印嘉

二〇二五年四月二十五日





合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：福然德股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,278,358,260.38	959,081,107.49	短期借款	20	1,205,383,779.65	403,967,375.16
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	421,648,638.93	768,284,837.35	应付票据	21	2,299,770,000.00	1,613,649,900.00
应收账款	3	2,101,557,261.48	1,494,040,884.43	应付账款	22	261,346,217.15	135,261,035.50
应收款项融资	4	565,632,051.01	350,955,420.94	预收款项			
预付款项	5	1,049,764,201.24	917,586,159.69	合同负债	23	229,156,189.30	259,604,753.75
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	2,438,613.16	1,127,208.20	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	13,067,359.44	12,450,084.93
存货	7	1,483,074,065.15	1,262,824,200.33	应交税费	25	75,955,060.86	69,832,075.32
其中：数据资源				其他应付款	26	28,672,358.36	29,375,548.54
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	8	186,530,788.14	28,890,179.53	一年内到期的非流动负债	27	596,841.73	1,338,080.42
流动资产合计		7,089,003,879.49	5,782,789,997.96	其他流动负债	28	40,580,304.62	36,478,618.00
				流动负债合计		4,154,528,111.11	2,561,957,471.62
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	29	51,419,013.11	9,908,870.06
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	30	16,204,164.50	17,751,595.41
其他权益工具投资	9	7,500,000.00	1,000,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	10	12,461,820.99	13,139,610.87	预计负债			
固定资产	11	1,071,225,928.21	516,540,420.83	递延收益	31	2,007,381.11	3,277,614.35
在建工程	12	166,288,227.09	442,237,172.52	递延所得税负债	17	4,065,305.79	3,458,318.65
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		73,695,864.51	34,396,398.47
使用权资产	13	16,261,223.16	13,833,274.57	负债合计		4,228,223,975.62	2,596,353,870.09
无形资产	14	240,684,038.01	137,651,685.41	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)	32	492,829,181.00	492,829,181.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	15	8,841,472.71	8,841,472.71	永续债			
长期待摊费用	16		350,866.37	资本公积	33	1,984,642,982.98	1,984,642,982.98
递延所得税资产	17	38,251,248.71	30,463,778.23	减：库存股			
其他非流动资产	18	54,411,420.84		其他综合收益			
非流动资产合计		1,615,925,379.72	1,164,058,281.51	专项储备			
资产总计		8,704,929,259.21	6,946,848,279.47	盈余公积	34	200,881,462.38	185,848,046.22
				一般风险准备			
				未分配利润	35	1,636,907,074.78	1,547,149,241.82
				归属于母公司所有者权益合计		4,315,260,701.14	4,210,469,452.02
				少数股东权益		161,444,582.45	140,024,957.36
				所有者权益合计		4,476,705,283.59	4,350,494,409.38
				负债和所有者权益总计		8,704,929,259.21	6,946,848,279.47

法定代表人：

建华

主管会计工作的负责人：

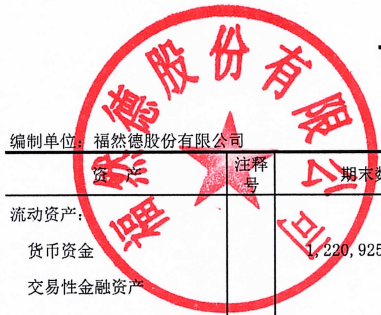
陈华

会计机构负责人：

周崎峰

周崎峰





母 公 司 资 产 负 债 表

2024年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:福然德股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,220,925,704.30	848,994,129.57	短期借款		256,302,325.51	203,467,375.16
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		421,277,505.96	766,267,476.34	应付票据		3,096,080,000.00	1,800,649,900.00
应收账款	1	2,149,347,610.84	1,440,385,167.47	应付账款		290,924,231.92	717,715,580.06
应收款项融资		479,355,256.56	316,338,004.74	预收款项			
预付款项		624,532,010.88	486,617,391.31	合同负债		160,460,096.52	87,103,653.66
其他应收款	2	1,004,212,618.02	1,171,771,107.39	应付职工薪酬		5,507,919.20	7,065,716.52
存货		1,063,748,289.77	1,077,997,014.43	应交税费		40,215,610.57	47,025,272.91
其中:数据资源				其他应付款		68,852,095.10	29,852,109.13
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			680,618.63
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		20,859,812.55	14,053,474.98
其他流动资产				流动负债合计		3,939,202,091.37	2,907,613,701.05
流动资产合计		6,963,398,996.33	6,108,370,291.25	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			9,908,870.06
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	476,971,198.40	421,857,695.26	租赁负债			702,720.71
其他权益工具投资		7,500,000.00	1,000,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		214,806,069.83	57,936,833.67	递延收益		241,894.43	1,209,472.79
在建工程		67,238,621.36	183,592,789.05	递延所得税负债			340,425.17
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		241,894.43	12,161,488.73
使用权资产			1,361,700.69	负债合计		3,939,443,985.80	2,919,775,189.78
无形资产		49,393,101.77	48,657,082.22	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)		492,829,181.00	492,829,181.00
开发支出				其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		1,975,489,610.74	1,975,489,610.74
递延所得税资产		19,154,658.52	17,599,844.27	减:库存股			
其他非流动资产				其他综合收益			
非流动资产合计		835,063,649.88	732,005,945.16	专项储备			
资产总计		7,798,462,646.21	6,840,376,236.41	盈余公积		200,881,462.38	185,848,046.22
				未分配利润		1,189,818,406.29	1,266,434,208.67
				所有者权益合计		3,859,018,660.41	3,920,601,046.63
				负债和所有者权益总计		7,798,462,646.21	6,840,376,236.41

法定代表人:

建华 崔

主管会计工作的负责人:

陈华

会计机构负责人:

周崎峰



合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：福然德股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		11,278,496,759.18	9,761,924,419.90
其中：营业收入	1	11,278,496,759.18	9,761,924,419.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,847,328,831.43	9,198,278,514.97
其中：营业成本	1	10,700,066,756.20	9,084,104,510.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	27,103,854.53	18,843,602.89
销售费用	3	39,943,920.52	37,635,412.29
管理费用	4	73,045,647.92	61,667,285.39
研发费用	5	5,285,962.96	3,145,531.07
财务费用	6	1,882,689.30	-7,117,827.60
其中：利息费用		8,342,214.26	5,030,271.15
利息收入		9,842,227.29	15,264,618.47
加：其他收益	7	40,929,576.72	35,739,817.06
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-26,254,902.80	-12,895,151.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-12,233,022.72	-13,616,009.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-8,176,608.90	-7,458,541.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	8,238,630.44	428,856.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		433,671,600.49	565,844,875.16
加：营业外收入	12	2,776,547.91	885,579.83
减：营业外支出	13	2,039,012.47	313,137.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		434,409,135.93	566,417,317.65
减：所得税费用	14	107,228,210.75	140,918,234.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		327,180,925.18	425,499,083.02
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		327,180,925.18	425,499,083.02
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		316,707,796.95	417,335,325.34
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,473,128.23	8,163,757.68
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		327,180,925.18	425,499,083.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		316,707,796.95	417,335,325.34
归属于少数股东的综合收益总额		10,473,128.23	8,163,757.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.64	0.85
（二）稀释每股收益		0.64	0.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



陈华

周崎峰

周崎峰





母 公 司 利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：福然德股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	9,471,021,377.83	8,819,997,997.24
减：营业成本	1	9,202,087,033.07	8,385,880,794.13
税金及附加		10,854,804.40	9,532,656.49
销售费用		29,271,321.44	30,957,281.46
管理费用		35,160,601.31	37,127,859.90
研发费用		719,654.99	635,555.84
财务费用		-3,835,665.83	-9,041,254.06
其中：利息费用		2,575,859.85	3,624,812.67
利息收入		9,568,235.60	14,836,928.86
加：其他收益		26,075,053.66	28,407,349.97
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-9,047,146.27	-2,823,991.16
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）		-6,935,344.35	-13,096,120.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,126,609.16	-7,458,541.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		268,340.57	26,342.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		198,997,922.90	369,960,142.26
加：营业外收入		1,541,396.49	539,714.68
减：营业外支出		352,065.18	305,191.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		200,187,254.21	370,194,665.87
减：所得税费用		49,853,092.60	92,157,072.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,334,161.61	278,037,593.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,334,161.61	278,037,593.55
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		150,334,161.61	278,037,593.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人

崔建华

主管会计工作的负责人

陈华

会计机构负责人

周崎峰

陈华 周崎峰



合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：福然德股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,347,233,410.87	8,824,228,094.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,178,172.99	450,014.85
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	63,463,282.26	55,087,630.09
经营活动现金流入小计		10,411,874,866.12	8,879,765,739.52
购买商品、接受劳务支付的现金		9,961,161,205.11	9,041,648,776.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		103,913,367.03	86,887,571.50
支付的各项税费		234,104,534.73	233,511,188.84
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	45,711,690.51	37,835,382.42
经营活动现金流出小计		10,344,890,797.38	9,399,882,919.17
经营活动产生的现金流量净额		66,984,068.74	-520,117,179.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,000,000.00
取得投资收益收到的现金			90,224.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,466,902.66	1,117,760.35
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		9,466,902.66	9,207,984.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	452,395,764.75	310,159,745.55
投资支付的现金	1(2)	106,300,000.00	1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19,850,961.37	17,942,803.76
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		578,546,726.12	329,102,549.31
投资活动产生的现金流量净额		-569,079,823.46	-319,894,564.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,886,824.00	12,650,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,000,000.00	12,650,000.00
取得借款收到的现金		1,356,726,497.99	407,967,375.16
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)	1,874,667,790.02	2,379,889,282.66
筹资活动现金流入小计		3,246,281,112.01	2,800,506,657.82
偿还债务支付的现金		310,400,070.00	350,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,104,387.97	155,917,657.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,000,000.00	6,154,423.09
支付其他与筹资活动有关的现金	2(4)	2,283,074,014.80	1,992,090,141.70
筹资活动现金流出小计		2,812,578,472.77	2,498,107,798.85
筹资活动产生的现金流量净额		433,702,639.24	302,398,858.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-142,325.79	360.04
五、现金及现金等价物净增加额		-68,535,441.27	-537,612,525.10
加：期初现金及现金等价物余额		454,971,137.16	992,583,662.26
六、期末现金及现金等价物余额		386,435,695.89	454,971,137.16

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

陈华

会计机构负责人：

周崎峰



母 公 司 现 金 流 量 表

2024年度

会企03表

编制单位：福然德股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,426,929,116.38	8,755,876,005.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		46,946,980.31	107,885,766.40
经营活动现金流入小计		9,473,876,096.69	8,863,761,771.97
购买商品、接受劳务支付的现金		8,532,402,044.47	8,570,443,944.37
支付给职工以及为职工支付的现金		37,242,658.85	35,708,842.02
支付的各项税费		116,149,483.05	157,285,447.44
支付其他与经营活动有关的现金		26,882,559.92	40,165,596.31
经营活动现金流出小计		8,712,676,746.29	8,803,603,830.14
经营活动产生的现金流量净额		761,199,350.40	60,157,941.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		886,824.00	
取得投资收益收到的现金		1,500,000.00	6,700,679.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		399,115.04	161,780.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		165,985,423.12	356,726,633.32
投资活动现金流入小计		168,771,362.16	363,589,093.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,705,214.79	92,170,398.04
投资支付的现金		62,500,000.00	142,864,448.15
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		518,719,975.96	1,197,854,053.77
投资活动现金流出小计		628,925,190.75	1,432,888,899.96
投资活动产生的现金流量净额		-460,153,828.59	-1,069,299,806.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		356,268,158.85	203,467,375.16
收到其他与筹资活动有关的现金		1,884,436,787.34	2,338,180,149.08
筹资活动现金流入小计		2,240,704,946.19	2,541,647,524.24
偿还债务支付的现金		109,900,070.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,651,229.40	148,727,262.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,240,580,888.03	1,933,952,708.22
筹资活动现金流出小计		2,564,132,187.43	2,132,679,970.22
筹资活动产生的现金流量净额		-323,427,241.24	408,967,554.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-22,381,719.43	-600,174,311.11
加：期初现金及现金等价物余额		351,885,159.24	952,059,470.35
六、期末现金及现金等价物余额		329,503,439.81	351,885,159.24

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

陈华

会计机构负责人：

周崎峰





合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表

编制单位：福建德盛股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	归属丁母公司所有者权益										归属丁母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益
一、上年年末余额	492,829,181.00		1,984,642,982.98				185,848,046.22		1,547,149,241.82	140,024,957.36	4,350,494,409.38	492,829,181.00		1,979,998,635.30			158,044,286.86		1,305,466,430.14	113,263,313.42
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	492,829,181.00		1,984,642,982.98				185,848,046.22		1,547,149,241.82	140,024,957.36	4,350,494,409.38	492,829,181.00		1,979,998,635.30			158,044,286.86		1,305,466,430.14	113,263,313.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							15,033,416.16		89,757,832.96	21,419,625.09	126,210,874.21			4,644,347.68			27,803,759.36		241,682,811.68	26,761,643.94
（一）综合收益总额									316,707,796.95	10,473,128.33	327,180,925.18								417,335,325.34	8,163,757.68
（二）所有者投入和减少资本										14,886,496.86	14,886,496.86			4,644,347.68						24,413,075.46
1.所有者投入的普通股										14,000,000.00	14,000,000.00									42,868,328.59
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他										886,496.86	886,496.86			4,644,347.68						-18,455,253.13
（三）利润分配							15,033,416.16		-226,949,963.99	-3,940,000.00	-215,856,547.83						27,803,759.36		-175,652,513.66	-5,815,189.20
1.提取盈余公积							15,033,416.16		-15,033,416.16								27,803,759.36		-27,803,759.36	
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配									-211,916,547.83	-3,940,000.00	-215,856,547.83								-147,848,754.30	-5,815,189.20
4.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
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																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	492,829,181.00		1,984,642,982.98				200,881,462.38		1,636,907,074.78	161,444,582.45	4,476,705,283.59	492,829,181.00		1,984,642,982.98			185,848,046.22		1,547,149,241.82	140,024,957.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

建华

陈华

陈华

周崎峰

周崎峰

周崎峰





母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2024年度

会企04表

编制单位：福然德股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他																		
一、上年年末余额	492,829,181.00				1,975,489,610.74				185,848,046.22	1,266,434,208.67	3,920,601,046.63	492,829,181.00				1,975,489,610.74				158,044,286.86	1,164,049,128.78	3,790,412,207.38
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	492,829,181.00				1,975,489,610.74				185,848,046.22	1,266,434,208.67	3,920,601,046.63	492,829,181.00				1,975,489,610.74				158,044,286.86	1,164,049,128.78	3,790,412,207.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,033,416.16	-76,615,802.38	-61,582,386.22									27,803,759.36	102,385,079.89	130,188,839.25
（一）综合收益总额										150,334,161.61	150,334,161.61										278,037,593.55	278,037,593.55
（二）所有者投入和减少资本																						
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
（三）利润分配									15,033,416.16	-226,949,963.99	-211,916,547.83									27,803,759.36	-175,652,513.66	-147,848,754.30
1.提取盈余公积									15,033,416.16	-15,033,416.16										27,803,759.36	-27,803,759.36	
2.对所有者（或股东）的分配										-211,916,547.83	-211,916,547.83										-147,848,754.30	-147,848,754.30
3.其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
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																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	492,829,181.00				1,975,489,610.74				200,881,462.38	1,189,818,406.29	3,859,018,660.41	492,829,181.00				1,975,489,610.74				185,848,046.22	1,266,434,208.67	3,920,601,046.63

法定代表人：

建 崔

陈 华

主管会计工作的负责人：

陈 华

陈 华

会计机构负责人：

周 崎 峰

周 崎 峰



福然德股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

福然德股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系上海福然德部件加工有限公司(以下简称上海福然德有限公司),由郝昌兰和沈红燕共同出资组建,于 2004 年 7 月 8 日在宝山区市场监督管理局登记注册,总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310113764726143G 的营业执照,注册资本 49,282.92 万元,股份总数 49,282.92 万股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2020 年 9 月 24 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属装卸搬运和运输代理业。主要经营活动为中高端汽车、家电等行业及其配套厂商提供完整的钢材物流供应链服务,包括采购、加工、仓储、套裁、包装、运输及配送等服务,以及相应的技术支持服务。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 25 日三届十五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明



本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 1%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 1%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 1%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 1%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法



公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融



负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公



司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收财务公司承兑汇票		
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联方组合[注]	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合[注]	款项性质	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

[注]合并范围指纳入本期合并财务报表范围的公司

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	3.00	3.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法



(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。



(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;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等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

1) 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表



对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件



固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及软件等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体如下:

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 20-50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在不同岗位的工时记录,将其实际发生的人员人工费用,按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。



用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(3) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。



3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司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;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品;(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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。

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



入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品业务收入：

公司销售商品业务收入属于在某一时点履行的履约义务，主要包括汽车用钢和家电用钢等的加工、配送业务。根据配送方式的不同，分为主动配送及自提两种方式，收入确认方法如下：

1) 主动配送：公司根据合同、订单确认的交货期安排产品的配送，在产品运抵客户或委托方指定客户后，经对方验收后确认收入。

2) 自提：公司根据与合同、订单确认的交货期安排产品的自提，在核实客户提供的提货人员信息和车辆信息后，将产品交予提货人员，现场确认配送品种、价格和数量是否符合合同、订单的规定，经对方验收后确认收入。



(2) 提供劳务收入

公司针对客户的业务需求提供来料加工、仓储及吊装服务,属于在某一时点履行的履约义务。对于来料加工,公司在完成加工时确认为当期收入;对于仓储服务,公司按照吨数与天数确认仓储收入;对于吊装服务,公司按照吊装吨数在吊装完成时确认吊装收入。

(二十三) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,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,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法



政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司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,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并



相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，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%[注 1]



税 种	计税依据	税 率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%[注 2]
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

[注 1] 各公司劳务服务收入适用 6%的增值税税率；本公司、子公司宁德福然德供应链有限公司房屋租赁收入适用 9%增值税税率

[注 2] 本公司、子公司上海万汇供应链有限公司、上海久铄钢材贸易有限公司、上海勤彤供应链有限公司、上海然晟金属科技有限公司、上海华汽钢供应链有限公司、安徽福然德汽车科技有限公司、安徽优尼科汽车科技有限公司、上海福链材料科技有限公司、上海福链重工材料科技有限公司、安徽锶科汽车科技有限责任公司、宁德福然德供应链有限公司、上海复岁供应链有限公司适用 5%的城市维护建设税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆福然德汽车部件有限公司	15.00%
南昌福然德钢材有限公司	20.00%
佛山市友钢材料科技有限公司	20.00%
上海久铄钢材贸易有限公司	20.00%
上海福链重工材料科技有限公司	20.00%
宁德福然德供应链有限公司	20.00%
上海福链材料科技有限公司	20.00%
湖南涟钢福然德部件加工有限公司	20.00%
安徽锶科汽车科技有限责任公司	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

(二) 税收优惠

1. 子公司重庆福然德汽车部件有限公司因符合财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）相关优惠政策，本年度企业所得税按 15%的税率计缴。



2. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），2021 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超过 100 万元但不超过 300 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。子公司南昌福然德钢材有限公司、佛山市友钢材料科技有限公司、上海久铄钢材贸易有限公司、上海福链重工材料科技有限公司、宁德福然德供应链有限公司、上海福链材料科技有限公司、湖南涟钢福然德部件加工有限公司、安徽锶科汽车科技有限责任公司 2024 年度符合小型微利企业的税收优惠政策，适用企业所得税税率为 20%。

3. 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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	128,833.39	246,831.38
银行存款	386,308,162.50	454,725,305.78
其他货币资金	891,921,264.49	504,108,970.33
合 计	1,278,358,260.38	959,081,107.49

（2）其他说明

银行存款中有 1,300.00 元为 ETC 冻结资金，其他货币资金期末数中银行承兑汇票保证金和票据池保证金 891,921,264.49 元。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	74,574,477.91	122,994,639.25
财务公司承兑汇票	27,646,570.74	102,946,172.50
商业承兑汇票	319,427,590.28	542,344,025.60
合 计	421,648,638.93	768,284,837.35

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	431,527,842.75	100.00	9,879,203.82	2.29	421,648,638.93
其中：银行承兑汇票	74,574,477.91	17.28			74,574,477.91
财务公司承兑汇票	27,646,570.74	6.41			27,646,570.74
商业承兑汇票	329,306,794.10	76.31	9,879,203.82	3.00	319,427,590.28
合 计	431,527,842.75	100.00	9,879,203.82	2.29	421,648,638.93

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	785,058,363.92	100.00	16,773,526.57	2.14	768,284,837.35
其中：银行承兑汇票	122,994,639.25	15.67			122,994,639.25
财务公司承兑汇票	102,946,172.50	13.11			102,946,172.50
商业承兑汇票	559,117,552.17	71.22	16,773,526.57	3.00	542,344,025.60
合 计	785,058,363.92	100.00	16,773,526.57	2.14	768,284,837.35

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	74,574,477.91		
财务公司承兑汇票组合	27,646,570.74		



项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	329,306,794.10	9,879,203.82	3.00
小 计	431,527,842.75	9,879,203.82	2.29

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	16,773,526.57	-6,894,322.75				9,879,203.82
合 计	16,773,526.57	-6,894,322.75				9,879,203.82

(4) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	74,574,477.91
财务公司承兑汇票	27,646,570.74
小 计	102,221,048.65

(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情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		217,058,158.85
小 计		217,058,158.85

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,165,427,743.66	1,539,697,788.74
1-2 年	1,120,475.73	731,528.92
2-3 年	616,034.29	43,918.23
3 年以上	1,965,681.41	1,921,763.18
账面余额合计	2,169,129,935.09	1,542,394,999.07
减：坏账准备	67,572,673.61	48,354,114.64
账面价值合计	2,101,557,261.48	1,494,040,884.43

(2) 坏账准备计提情况



1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,169,129,935.09	100.00	67,572,673.61	3.12	2,101,557,261.48
合 计	2,169,129,935.09	100.00	67,572,673.61	3.12	2,101,557,261.48

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,542,394,999.07	100.00	48,354,114.64	3.14	1,494,040,884.43
合 计	1,542,394,999.07	100.00	48,354,114.64	3.14	1,494,040,884.43

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,165,427,743.66	64,962,832.33	3.00
1-2 年	1,120,475.73	336,142.72	30.00
2-3 年	616,034.29	308,017.15	50.00
3 年以上	1,965,681.41	1,965,681.41	100.00
小 计	2,169,129,935.09	67,572,673.61	3.12

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
按组合计提坏账准备	48,354,114.64	19,164,543.79		-815.28	54,830.46	67,572,673.61
合 计	48,354,114.64	19,164,543.79		-815.28	54,830.46	67,572,673.61

[注]其他系合并范围变动所致

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	815.28

(5) 应收账款金额前 5 名情况



单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
深圳市比亚迪供应链管理有限公司[注]	755,930,843.38	34.85	22,677,925.30
新程汽车工业有限公司	80,447,001.88	3.71	2,413,410.06
无锡市振华汽车部件股份有限公司	59,094,234.18	2.72	1,772,925.31
江西豪斯特汽车零部件有限公司	41,960,020.21	1.93	1,258,800.61
华达汽车科技股份有限公司	40,086,646.14	1.85	1,202,599.38
小 计	977,518,745.79	45.06	29,325,660.66

[注]深圳市比亚迪供应链管理有限公司期末账面余额中有未到期的应收账款债权凭证(迪链)余额 675,310,342.97 元

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	533,153,651.95	314,378,094.00
财务公司承兑汇票	17,523,459.06	36,577,326.94
国际信用证	14,954,940.00	
合 计	565,632,051.01	350,955,420.94

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	565,632,051.01	100.00			565,632,051.01
其中：银行承兑汇票	533,153,651.95	94.26			533,153,651.95
财务公司承兑汇票	17,523,459.06	3.10			17,523,459.06
国际信用证	14,954,940.00	2.64			14,954,940.00
合 计	565,632,051.01	100.00			565,632,051.01

(续上表)



种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	350,955,420.94	100.00			350,955,420.94
其中：银行承兑汇票	314,378,094.00	89.58			314,378,094.00
财务公司承兑汇票	36,577,326.94	10.42			36,577,326.94
合 计	350,955,420.94	100.00			350,955,420.94

(3) 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情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,967,740,038.55
应收账款债权凭证	51,349,824.66
财务公司承兑汇票	8,250,631.08
小 计	2,027,340,494.29

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,046,866,750.53	99.72		1,046,866,750.53	916,446,532.13	99.88		916,446,532.13
1 年以上	2,897,450.71	0.28		2,897,450.71	1,139,627.56	0.12		1,139,627.56
合 计	1,049,764,201.24	100.00		1,049,764,201.24	917,586,159.69	100.00		917,586,159.69

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海本钢冶金科技有限公司	315,238,487.63	30.03
上海首钢钢铁贸易有限公司	81,284,371.21	7.74
上海钢嘉稀土科技有限公司	77,202,029.02	7.35
湖南华菱涟源钢铁有限公司	64,454,608.88	6.14
上海宝钢钢材贸易有限公司	52,049,004.11	4.96
小 计	590,228,500.85	56.22



6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	980,532.03	984,013.91
应收押金保证金	1,926,033.85	587,033.85
账面余额合计	2,906,565.88	1,571,047.76
减：坏账准备	467,952.72	443,839.56
账面价值合计	2,438,613.16	1,127,208.20

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,058,875.70	889,754.18
1-2 年	383,390.42	346,260.92
2-3 年	346,260.92	43,527.99
3 年以上	118,038.84	291,504.67
账面余额合计	2,906,565.88	1,571,047.76
减：坏账准备	467,952.72	443,839.56
账面价值合计	2,438,613.16	1,127,208.20

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,906,565.88	100.00	467,952.72	16.10	2,438,613.16
合 计	2,906,565.88	100.00	467,952.72	16.10	2,438,613.16

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,571,047.76	100.00	443,839.56	28.25	1,127,208.20
合 计	1,571,047.76	100.00	443,839.56	28.25	1,127,208.20

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,906,565.88	467,952.72	16.10
其中：1年以内	2,058,875.70	61,766.29	3.00
1-2年	383,390.42	115,017.13	30.00
2-3年	346,260.92	173,130.46	50.00
3年以上	118,038.84	118,038.84	100.00
小 计	2,906,565.88	467,952.72	16.10

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	26,692.61	103,878.28	313,268.67	443,839.56
--转入第二阶段	-11,501.71	11,501.71		
--转入第三阶段		-103,878.28	103,878.28	
本期计提	-64,495.09	103,515.42	-76,218.65	-37,198.32
本期核销			-49,759.00	-49,759.00
其他[注]	111,070.48			111,070.48
期末数	61,766.29	115,017.13	291,169.30	467,952.72
期末坏账准备计 提比例（%）	3.00	30.00	62.71	16.10

[注]其他系合并范围变动所致

(5) 其他应收款金额前5名情况



单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
零跑汽车有限公司	应收押金保证金	1,000,000.00	1年以内	34.40	30,000.00
奇瑞汽车股份有限公司	应收押金保证金	292,000.00	1年以内	10.05	8,760.00
贵州国酒茅台销售有限公司	应收押金保证金	200,000.00	1-2年	6.88	60,000.00
重庆平洋科技(集团)有限公司	应收押金保证金	200,000.00	2-3年	6.88	100,000.00
皖南医学院弋矶山医院	应收暂付款	122,450.99	1年以内	4.21	3,673.53
小计		1,814,450.99		62.42	202,433.53

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,032,369,947.09	7,358,962.64	1,025,010,984.45	962,307,147.72	6,458,781.02	955,848,366.70
库存商品	318,346,237.91	571,958.37	317,774,279.54	192,399,067.01	999,760.83	191,399,306.18
发出商品	65,059,044.53	132,562.03	64,926,482.50	91,431,169.73		91,431,169.73
委托加工物资	37,779,335.69	113,125.86	37,666,209.83	18,777,809.74		18,777,809.74
周转材料	8,424,984.99		8,424,984.99	3,845,726.78		3,845,726.78
在产品	29,271,123.84		29,271,123.84	1,521,821.20		1,521,821.20
合 计	1,491,250,674.05	8,176,608.90	1,483,074,065.15	1,270,282,742.18	7,458,541.85	1,262,824,200.33

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,458,781.02	7,358,962.64		6,458,781.02		7,358,962.64
库存商品	999,760.83	571,958.37		999,760.83		571,958.37



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品		132,562.03				132,562.03
委托加工物资		113,125.86				113,125.86
合 计	7,458,541.85	8,176,608.90		7,458,541.85		8,176,608.90

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	直接用于出售的存货，可变现净值按估计售价减去估计的销售费用及必要的税费确定	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期存货跌价准备减少均为随着生产领用和销售而转销
库存商品			
发出商品	已发出但未经验收的存货，可变现净值按估计售价减去必要的税费确定		
原材料	需要经过加工的存货，可变现净值按估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及必要的税费确定		
委托加工物资			

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单[注]	100,344,264.93		100,344,264.93			
待抵扣/认证增值税进项税额	86,074,580.78		86,074,580.78	28,889,644.09		28,889,644.09
预缴企业所得税	111,942.43		111,942.43			
预缴个人所得税				535.44		535.44
合 计	186,530,788.14		186,530,788.14	28,890,179.53		28,890,179.53

[注]为子公司芜湖福瑞德智能制造有限公司（以下简称芜湖福瑞德）质押专项用于开立国内信用证

9. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他



项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
复星智联新能（安徽）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	6,500,000.00			
合 计	1,000,000.00	6,500,000.00			

（续上表）

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
复星智联新能（安徽）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00		
合 计	7,500,000.00		

10. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	14,269,260.67	14,269,260.67
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	14,269,260.67	14,269,260.67
累计折旧		
期初数	1,129,649.80	1,129,649.80
本期增加金额	677,789.88	677,789.88
计提或摊销	677,789.88	677,789.88
本期减少金额		
期末数	1,807,439.68	1,807,439.68
期末账面价值	12,461,820.99	12,461,820.99
期初账面价值	13,139,610.87	13,139,610.87

11. 固定资产

(1) 明细情况



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	390,762,450.93	438,270,077.58	19,136,106.22	7,930,359.91	856,098,994.64
本期增加金额	270,537,337.97	306,912,442.85	2,696,765.16	47,334,523.36	627,481,069.34
1) 购置	99,633,971.50	47,086,143.72	2,696,765.16	36,846,383.69	186,263,264.07
2) 在建工程转入	170,903,366.47	259,466,290.27		10,433,064.21	440,802,720.95
3) 合并范围变动		360,008.86		55,075.46	415,084.32
本期减少金额		8,846,057.02	3,047,047.85		11,893,104.87
处置或报废		8,846,057.02	3,047,047.85		11,893,104.87
期末数	661,299,788.90	736,336,463.41	18,785,823.53	55,264,883.27	1,471,686,959.11
累计折旧					
期初数	122,313,851.30	198,571,745.75	13,721,271.70	4,951,705.06	339,558,573.81
本期增加金额	21,450,276.81	41,350,761.25	2,223,148.85	1,955,393.17	66,979,580.08
1) 计提	21,450,276.81	41,348,702.63	2,223,148.85	1,951,912.34	66,974,040.63
2) 合并范围变动		2,058.62		3,480.83	5,539.45
本期减少金额		3,182,427.53	2,894,695.46		6,077,122.99
处置或报废		3,182,427.53	2,894,695.46		6,077,122.99
期末数	143,764,128.11	236,740,079.47	13,049,725.09	6,907,098.23	400,461,030.90
账面价值					
期末账面价值	517,535,660.79	499,596,383.94	5,736,098.44	48,357,785.04	1,071,225,928.21
期初账面价值	268,448,599.63	239,698,331.83	5,414,834.52	2,978,654.85	516,540,420.83

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

公司于 2025 年 4 月 14 日办妥运营管理和研发中心建设项目的不动产权证书。

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
落料、冲焊及热成型汽车零部件项目	49,081,074.26		49,081,074.26	1,000,000.00		1,000,000.00



项 目	期末数			期初数		
公司本部-顾村建设项目	41,752,599.59		41,752,599.59	129,732,399.78		129,732,399.78
5000T 挤压机生产线	26,371,681.42		26,371,681.42			
公司本部-5G 供应链数字化运营中心项目	8,926,415.10		8,926,415.10	8,926,415.10		8,926,415.10
新能源汽车铝压铸建设项目	78,584.11		78,584.11	213,039,114.54		213,039,114.54
新能源汽车板生产基地项目	73,440.00		73,440.00	33,549,723.02		33,549,723.02
公司本部-落料线、摆剪线、纵剪线及基建工程				32,077,578.83		32,077,578.83
其他零星工程和设备	40,004,432.61		40,004,432.61	23,911,941.25		23,911,941.25
合 计	166,288,227.09		166,288,227.09	442,237,172.52		442,237,172.52

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
落料、冲焊及热成型汽车零部件项目	25,000.00	1,000,000.00	48,081,074.26			49,081,074.26
公司本部-顾村建设项目	20,000.00	129,732,399.78	37,580,958.43	125,560,758.62		41,752,599.59
新能源汽车铝压铸建设项目	26,000.00	213,039,114.54	47,976,175.07	260,615,282.88	321,422.62	78,584.11
新能源汽车板生产基地项目	19,500.00	33,549,723.02	43,440.00	33,519,723.02		73,440.00
小 计		377,321,237.34	133,681,647.76	419,695,764.52	321,422.62	90,985,697.96

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
落料、冲焊及热成型汽车零部件项目	19.63	20.00	217,640.65	217,640.65	2.98	自有资金、银行借款
公司本部-顾村建设项目	83.66	85.00	495,427.57	133,575.96	3.00	自有资金、银行借款
新能源汽车铝压铸建设项目	109.05	100.00				自有资金、募集资金
新能源汽车板生产基地项目	68.35	100.00				自有资金、募集资金
小 计			713,068.22	351,216.61		

13. 使用权资产



项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,236,059.53	18,236,059.53
本期增加金额	16,989,537.16	16,989,537.16
租入	16,989,537.16	16,989,537.16
本期减少金额	18,236,059.53	18,236,059.53
处置	18,236,059.53	18,236,059.53
期末数	16,989,537.16	16,989,537.16
累计折旧		
期初数	4,402,784.96	4,402,784.96
本期增加金额	1,669,103.76	1,669,103.76
计提	1,669,103.76	1,669,103.76
本期减少金额	5,343,574.72	5,343,574.72
处置	5,343,574.72	5,343,574.72
期末数	728,314.00	728,314.00
账面价值		
期末账面价值	16,261,223.16	16,261,223.16
期初账面价值	13,833,274.57	13,833,274.57

14. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	165,911,763.72	1,152,825.67	167,064,589.39
本期增加金额	105,632,418.43	3,418,767.92	109,051,186.35
1) 购置	73,163,318.43		73,163,318.43
2) 在建工程转入	32,469,100.00	3,418,767.92	35,887,867.92
本期减少金额			
期末数	271,544,182.15	4,571,593.59	276,115,775.74
累计摊销			
期初数	28,858,231.10	554,672.88	29,412,903.98



项 目	土地使用权	软件	合 计
本期增加金额	5,525,281.11	493,552.64	6,018,833.75
计提	5,525,281.11	493,552.64	6,018,833.75
本期减少金额			
期末数	34,383,512.21	1,048,225.52	35,431,737.73
账面价值			
期末账面价值	237,160,669.94	3,523,368.07	240,684,038.01
期初账面价值	137,053,532.62	598,152.79	137,651,685.41

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
芜湖福瑞德	8,841,472.71		8,841,472.71	8,841,472.71		8,841,472.71
合 计	8,841,472.71		8,841,472.71	8,841,472.71		8,841,472.71

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
芜湖福瑞德	8,841,472.71			8,841,472.71
合 计	8,841,472.71			8,841,472.71

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
芜湖福瑞德	芜湖福瑞德经营性资产和负债	公司仅有一个资产组，商誉全部分摊至该资产组	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定



项 目	包含商誉的资产组 或资产组组合的账 面价值（万元）	可收回金额 （万元）	本期计提减值金额
芜湖福瑞德	3,970.04	7,877.78	
小 计	3,970.04	7,877.78	

（续上表）

项 目	预测期年限	预测期内的收入增 长率、利润率等参数 及其确定依据	稳定期增长率、利润 率等参数及其确定 依据
芜湖福瑞德	5 年	根据公司所处行业， 经营模式，资本结 构、发展趋势等综合 分析	根据公司所处行业， 经营模式，资本结 构、发展趋势等综合 分析
小 计			

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	350,866.37		350,866.37		
合 计	350,866.37		350,866.37		

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	86,096,439.05	21,475,871.97	73,030,022.62	18,212,361.27
租赁合同	16,801,006.23	4,200,251.56	19,089,675.83	4,772,418.95
可抵扣亏损	35,360,419.42	8,840,104.86	16,372,880.98	4,093,220.25
政府补助	1,765,486.68	441,371.67	2,068,141.56	517,035.39
未实现利润	13,174,594.60	3,293,648.65	11,476,059.16	2,868,742.37
合 计	153,197,945.98	38,251,248.71	122,036,780.15	30,463,778.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



	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
租赁合同	16,261,223.16	4,065,305.79	13,833,274.57	3,458,318.65
合 计	16,261,223.16	4,065,305.79	13,833,274.57	3,458,318.65

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	54,411,420.84		54,411,420.84			
合 计	54,411,420.84		54,411,420.84			

19. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	891,922,564.49	891,922,564.49	质押	票据保证金、票据池保证金及ETC冻结资金
应收票据	102,221,048.65	102,221,048.65	质押	质押用于开立银行承兑汇票
其他流动资产	100,344,264.93	100,344,264.93	质押	质押用于开立信用证
合 计	1,094,487,878.07	1,094,487,878.07		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	504,109,970.33	504,109,970.33	质押	票据保证金、票据池保证金及项目保函保证金、ETC冻结资金
应收票据	225,940,811.75	225,940,811.75	质押	质押用于开立银行承兑汇票和未终止确认的应收票据
固定资产	94,505,370.09	36,071,313.46	抵押	综合授信抵押
无形资产	65,028,422.67	50,999,434.28	抵押	综合授信抵押
合 计	889,584,574.84	817,121,529.82		

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	50,034,166.66	



项 目	期末数	期初数
信用借款	4,830,000.00	5,500,000.00
贴现取得的借款	1,150,519,612.99	398,467,375.16
合 计	1,205,383,779.65	403,967,375.16

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,277,400,000.00	1,610,919,900.00
商业承兑汇票	22,370,000.00	2,730,000.00
合 计	2,299,770,000.00	1,613,649,900.00

22. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	131,890,175.28	24,792,168.01
运费	66,727,745.97	53,015,477.24
工程设备款	60,707,304.64	53,026,619.91
加工费及其他费用	2,020,991.26	4,426,770.34
合 计	261,346,217.15	135,261,035.50

23. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	229,156,189.30	259,604,753.75
合 计	229,156,189.30	259,604,753.75

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,882,610.20	95,276,954.41	94,676,011.27	12,483,553.34
离职后福利—设定提存计划	567,474.73	8,867,554.52	8,851,223.15	583,806.10



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利		74,000.00	74,000.00	
合 计	12,450,084.93	104,218,508.93	103,601,234.42	13,067,359.44

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,346,239.44	78,732,174.43	78,143,182.48	11,935,231.39
职工福利费		7,278,431.21	7,278,431.21	
社会保险费	360,024.06	5,645,669.66	5,674,591.71	331,102.01
其中：医疗保险费	343,506.89	5,282,023.87	5,311,402.87	314,127.89
工伤保险费	16,078.57	321,933.97	321,149.18	16,863.36
生育保险费	438.60	15,060.78	15,388.62	110.76
其他保险		26,651.04	26,651.04	
住房公积金	138,968.00	3,290,012.16	3,264,060.16	164,920.00
工会经费和职工教育经费	37,378.70	330,666.95	315,745.71	52,299.94
小 计	11,882,610.20	95,276,954.41	94,676,011.27	12,483,553.34

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	550,312.75	8,590,756.57	8,574,721.31	566,348.01
失业保险费	17,161.98	276,797.95	276,501.84	17,458.09
小 计	567,474.73	8,867,554.52	8,851,223.15	583,806.10

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	43,301,731.20	42,675,908.62
增值税	22,947,459.17	21,080,596.92
房产税	1,293,775.30	774,953.30
印花税	3,502,321.62	1,415,238.87
土地使用税	998,404.01	453,198.48
代扣代缴个人所得税	632,516.06	939,097.79



项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	1, 553, 286. 75	1, 191, 669. 31
教育费附加	925, 885. 96	714, 932. 36
地方教育附加	617, 309. 34	476, 621. 60
其他	182, 371. 45	109, 858. 07
合 计	75, 955, 060. 86	69, 832, 075. 32

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	2, 940, 000. 00	
其他应付款	25, 732, 358. 36	29, 375, 548. 54
合 计	28, 672, 358. 36	29, 375, 548. 54

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
邯钢集团有限责任公司	2, 940, 000. 00	
小 计	2, 940, 000. 00	

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	16, 498, 987. 15	23, 399, 545. 43
押金保证金	4, 153, 054. 31	1, 452, 145. 51
应付暂收款	5, 080, 316. 90	4, 523, 857. 60
合 计	25, 732, 358. 36	29, 375, 548. 54

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	596, 841. 73	1, 338, 080. 42
合 计	596, 841. 73	1, 338, 080. 42

28. 其他流动负债



项 目	期末数	期初数
待转销项税额	29,790,304.62	33,748,618.00
未终止确认应收票据	10,790,000.00	2,730,000.00
合 计	40,580,304.62	36,478,618.00

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	51,419,013.11	9,908,870.06
合 计	51,419,013.11	9,908,870.06

30. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	20,623,771.43	22,191,058.64
减：未确认融资费用	4,419,606.93	4,439,463.23
合 计	16,204,164.50	17,751,595.41

31. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,277,614.35		1,270,233.24	2,007,381.11	技术改造补助
合 计	3,277,614.35		1,270,233.24	2,007,381.11	

32. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	492,829,181						492,829,181

33. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,984,642,982.98			1,984,642,982.98



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	1,984,642,982.98			1,984,642,982.98

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	185,848,046.22	15,033,416.16		200,881,462.38
合 计	185,848,046.22	15,033,416.16		200,881,462.38

(2) 其他说明

按母公司当期实现净利润的 10%计提。

35. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,547,149,241.82	1,305,466,430.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	316,707,796.95	417,335,325.34
减：提取法定盈余公积	15,033,416.16	27,803,759.36
应付普通股股利	211,916,547.83	147,848,754.30
期末未分配利润	1,636,907,074.78	1,547,149,241.82

(2) 其他说明

经 2024 年 4 月 15 日第三届董事会第六次会议通过，以公司 2023 年度实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.30 元现金股利（含税）。共计分派股利 211,916,547.83 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	11,270,217,402.21	10,694,483,647.63	9,760,031,296.77	9,083,234,961.14
其他业务收入	8,279,356.97	5,583,108.57	1,893,123.13	869,549.79
合 计	11,278,496,759.18	10,700,066,756.20	9,761,924,419.90	9,084,104,510.93
其中：与客户之间的合同产生的收入	11,273,771,312.92	10,697,283,837.59	9,760,316,971.32	9,083,450,503.15

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
加工配送	6,402,123,624.54	5,967,500,854.02	5,411,361,096.79	4,942,155,657.53
非加工配送	4,790,216,192.31	4,669,244,111.77	4,254,440,606.04	4,075,574,135.21
来料加工及其他	81,431,496.07	60,538,871.80	94,515,268.49	65,720,710.41
小 计	11,273,771,312.92	10,697,283,837.59	9,760,316,971.32	9,083,450,503.15

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	8,033,843,825.68	7,652,644,248.08	7,626,905,123.04	7,111,802,671.36
华南地区	1,072,871,068.83	1,007,774,325.87	557,773,321.12	483,279,141.24
西南地区	925,444,844.97	876,148,114.15	433,918,336.88	423,347,670.72
华中地区	616,343,902.22	579,947,453.93	475,640,994.23	444,263,896.03
东北地区	478,828,944.25	438,223,408.90	547,712,893.30	501,402,001.12
其他地区	131,865,045.39	129,885,706.06	118,366,302.75	119,355,122.68
境外地区	14,573,681.58	12,660,580.60		
小 计	11,273,771,312.92	10,697,283,837.59	9,760,316,971.32	9,083,450,503.15

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	11,273,771,312.92	9,760,316,971.32
小 计	11,273,771,312.92	9,760,316,971.32



4) 与客户之间的合同产生的收入按客户行业分解

项 目	本期数	上年同期数
汽车行业	8,080,969,693.20	7,014,906,024.64
贸易配送	1,830,807,955.22	1,619,927,908.06
家电机电	1,191,870,910.37	937,246,740.10
钢构行业	170,122,754.13	188,236,298.52
小 计	11,273,771,312.92	9,760,316,971.32

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 218,663,767.91 元

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	7,538,039.19	4,473,285.80
房产税	5,483,116.00	3,807,672.37
城市维护建设税	4,187,715.19	3,516,688.92
土地使用税	3,740,050.12	2,297,197.11
教育费附加	2,469,454.46	2,104,382.56
地方教育附加	1,646,355.03	1,397,332.02
水利基金及其他	2,039,124.54	1,247,044.11
合 计	27,103,854.53	18,843,602.89

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	24,862,626.28	22,540,239.05
业务招待费	10,315,467.48	11,517,783.79
办公、差旅费	2,972,094.80	2,283,945.54
其他	1,793,731.96	1,293,443.91
合 计	39,943,920.52	37,635,412.29

4. 管理费用



项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	32,174,848.46	28,415,934.57
折旧费、无形资产摊销	16,563,013.07	12,543,257.94
办公费	9,423,645.50	5,139,482.65
业务招待费	3,644,646.42	5,777,264.08
差旅、交通费	2,413,877.15	2,634,148.18
咨询服务费	2,835,864.88	2,255,208.96
装修、修理费	4,296,135.48	4,057,200.52
其他	1,693,616.96	844,788.49
合 计	73,045,647.92	61,667,285.39

5. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,951,109.33	3,019,926.65
折旧费、无形资产摊销	641,905.26	125,604.42
直接材料	420,146.03	
其他	272,802.34	
合 计	5,285,962.96	3,145,531.07

(2) 其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	8,342,214.26	5,030,271.15
减：利息收入	9,842,227.29	15,264,618.47
汇兑损益	142,325.79	-360.04
手续费及其他	3,240,376.54	3,116,879.76
合 计	1,882,689.30	-7,117,827.60



7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,270,233.24	1,270,233.24	1,270,233.24
与收益相关的政府补助	39,605,604.41	33,913,836.03	39,605,604.41
代扣个人所得税手续费返还	53,739.07	105,732.94	
增值税加计抵减		450,014.85	
合 计	40,929,576.72	35,739,817.06	40,875,837.65

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财/存单收益	544,264.93	67,374.22
处置子公司部分股权	327.14	
终止确认的票据贴现息支出	-26,799,494.87	-12,962,525.55
合 计	-26,254,902.80	-12,895,151.33

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-12,233,022.72	-13,616,009.79
合 计	-12,233,022.72	-13,616,009.79

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-8,176,608.90	-7,458,541.85
合 计	-8,176,608.90	-7,458,541.85

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	5,554,081.34		5,554,081.34



固定资产处置收益	2,684,549.10	428,856.14	2,684,549.10
合 计	8,238,630.44	428,856.14	8,238,630.44

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿收入	2,065,229.36	698,694.27	2,065,229.36
其他	711,318.55	186,885.56	711,318.55
合 计	2,776,547.91	885,579.83	2,776,547.91

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约支出	1,793,440.07	58,853.47	1,793,440.07
对外捐赠	240,000.00	240,000.00	240,000.00
罚款支出	5,572.40	112.15	5,572.40
非流动资产毁损报废损失		14,171.72	
合 计	2,039,012.47	313,137.34	2,039,012.47

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	114,367,218.85	146,185,691.33
递延所得税费用	-7,139,008.10	-5,267,456.70
合 计	107,228,210.75	140,918,234.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	434,409,135.93	566,417,317.65
按母公司适用税率计算的所得税费用	108,602,283.98	141,604,329.43
子公司适用不同税率的影响	-1,820,363.20	-1,315,927.81



项 目	本期数	上年同期数
非应税收入的影响	-4,050.55	-233,815.02
研发费用加计扣除的影响	-1,057,726.30	-933,161.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,582,367.37	2,041,200.52
其他	-74,300.55	-244,391.06
所得税费用	107,228,210.75	140,918,234.63

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买固定资产、在建工程	452,395,764.75	310,159,745.55
合 计	452,395,764.75	310,159,745.55

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买存单和其他权益工具	106,300,000.00	1,000,000.00
合 计	106,300,000.00	1,000,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助中收到的现金	39,605,604.41	33,913,836.03
银行存款利息收入	9,842,227.29	15,264,618.47
收到往来款	6,941,097.24	2,250,102.31
解除未对账暂时冻结的存款		1,060,311.93
租金收入及其他	7,074,353.32	2,598,761.35
合 计	63,463,282.26	55,087,630.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	38,748,583.28	35,308,768.77



项 目	本期数	上年同期数
财务手续费及其他	6,962,807.23	2,525,613.65
暂时冻结的存款	300.00	1,000.00
合 计	45,711,690.51	37,835,382.42

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
质押的定期票据保证金及票 据池保证金	1,862,076,787.34	2,078,178,343.52
因募集账户三方监管协议相 关手续办理完结解除受限		260,001,805.56
拆借款	12,591,002.68	41,709,133.58
合 计	1,874,667,790.02	2,379,889,282.66

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
质押的定期票据保证金及票 据池保证金	2,240,949,081.50	1,940,161,869.04
拆借款	41,047,254.82	37,396,483.33
购买少数股东股权		10,564,448.15
注销退少数股东投资款		3,000,000.00
偿还租赁负债	1,077,678.48	967,341.18
合 计	2,283,074,014.80	1,992,090,141.70

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	327,180,925.18	425,499,083.02
加：资产减值准备	8,176,608.90	7,458,541.85
信用减值准备	12,233,022.72	13,616,009.79
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折 耗、生产性生物资产折旧	68,643,144.39	49,939,415.52
无形资产摊销	4,647,739.58	2,602,023.30
长期待摊费用摊销	350,866.37	127,927.50
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）	-8,238,630.44	-428,856.14



补充资料	本期数	上年同期数
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		14,171.72
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	8,484,540.05	5,920,142.85
投资损失（收益以“－”号填列）	-544,592.07	12,895,151.33
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,745,995.24	-5,271,621.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	606,987.14	4,164.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-223,330,501.30	-42,245,775.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-921,929,348.52	-1,112,312,814.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	797,771,512.10	121,411,248.54
其他	677,789.88	654,007.78
经营活动产生的现金流量净额	66,984,068.74	-520,117,179.65
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	386,435,695.89	454,971,137.16
减：现金的期初余额	454,971,137.16	992,583,662.26
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	-68,535,441.27	-537,612,525.10

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	386,435,695.89	454,971,137.16
其中：库存现金	128,833.39	246,831.38
可随时用于支付的银行存款	386,306,862.50	454,724,305.78
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	386,435,695.89	454,971,137.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		994,383.56

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物



项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
货币资金		994,383.56	公司募集资金账户
小 计		994,383.56	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	891,921,264.49	504,108,970.33	票据保证金、票据池保证金及项目保函保证金
货币资金	1,300.00	1,000.00	ETC 冻结资金
小 计	891,922,564.49	504,109,970.33	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	403,967,375.16	1,305,349,612.99	34,166.66	300,500,000.00	203,467,375.16	1,205,383,779.65
长期借款	9,908,870.06	51,376,885.00	42,128.11	9,900,070.00	8,800.06	51,419,013.11
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	19,089,675.83		16,989,537.16	1,004,767.05	18,273,439.71	16,801,006.23
小 计	432,965,921.05	1,356,726,497.99	17,065,831.93	311,404,837.05	221,749,614.93	1,273,603,798.99

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	2,179,853,103.21	2,151,338,466.50
其中：支付货款	2,133,068,550.30	2,146,108,466.50
支付固定资产等长期资产购置款	46,784,552.91	5,230,000.00

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	3,054.09	7.1884	21,954.02
其中：美元	3,054.09	7.1884	21,954.02



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	148,231.90	7.1884	1,065,550.19
其中：美元	148,231.90	7.1884	1,065,550.19

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	2,224,125.40	56,553.99
合 计	2,224,125.40	56,553.99

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	796,772.90	890,231.74
与租赁相关的总现金流出	2,882,821.84	1,118,211.18

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	4,725,446.26	1,607,448.58

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	12,461,820.99	13,139,610.87
小 计	12,461,820.99	13,139,610.87

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,951,109.33	3,019,926.65



项 目	本期数	上年同期数
折旧费、无形资产摊销	641,905.26	125,604.42
直接材料	420,146.03	
其他	272,802.34	
合 计	5,285,962.96	3,145,531.07
其中：费用化研发支出	5,285,962.96	3,145,531.07

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 子公司基本情况

子公司名称	公司简称	注册资本 (万元)	主要经营地及 注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海万汇供应链有限公司	万汇供应链	1,100.00	上海市	仓储、加工配送	100.00		同一控制下企业合并
上海久铄钢材贸易有限公司	久铄贸易	500.00	上海市	非加工配送	100.00		非同一控制下企业合并
长春福然德部件加工有限公司	长春福然德	5,800.00	吉林省	加工配送	100.00		同一控制下企业合并
重庆福然德汽车部件有限公司	重庆福然德	6,000.00	重庆市	加工配送	100.00		同一控制下企业合并
南昌福然德钢材有限公司	南昌福然德	200.00	江西省	非加工配送	51.00		同一控制下企业合并
佛山市友钢材料科技有限公司	佛山友钢	100.00	广东省	非加工配送	100.00		同一控制下企业合并
上海勤彤供应链有限公司	上海勤彤	3,000.00	上海市	非加工配送	51.00		设立
宁德福然德供应链有限公司	宁德福然德	5,000.00	福建省	加工配送	100.00		设立
武汉福然德汽车部件有限公司	武汉福然德	8,000.00	湖北省	加工配送	100.00		设立
河南邯钢福然德汽车部件有限公司	邯钢福然德	2,000.00	河南省	加工配送	51.00		设立
马鞍山福然德供应链管理有限公司	马鞍山福然德	500.00	安徽省	非加工配送	51.00		设立
上海然晟金属科技有限公司	上海然晟	5,000.00	上海市	加工配送	46.00		设立
上海复岁供应链有限公司	上海复岁	500.00	上海市	非加工配送	60.00		设立



子公司名称	公司简称	注册资本 (万元)	主要经营地及 注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海华汽钢供应链有限公司	上海华汽钢	5,000.00	上海市	非加工配送	100.00		设立
安徽福然德汽车科技有限公司	安徽福然德	2,000.00	安徽省	加工配送	100.00		设立
安徽优尼科汽车科技有限公司	安徽优尼科	5,000.00	安徽省	铝压铸加工	100.00		设立
上海福链材料科技有限公司	上海福链	2,000.00	上海市	非加工配送	100.00		设立
上海福链重工材料科技有限公司	福链重工	1,000.00	上海市	非加工配送	55.00		设立
芜湖福瑞德智能制造有限公司	芜湖福瑞德	6,538.46	安徽省	加工配送	56.41		非同一控制下企业合并
芜湖福斯特智能制造有限公司	芜湖福斯特	1,000.00	安徽省	加工配送	100.00		设立
湖南涟钢福然德部件加工有限公司	湖南涟钢	5,000.00	湖南省	加工配送	65.00		设立
安徽锇科汽车科技有限责任公司	安徽锇科	2,000.00	安徽省	铝挤压加工	100.00		非同一控制下企业合并

2. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

根据子公司上海然晟 2021 年 1 月 15 日临时股东会决议,上海然晟注册资本从 2,300.00 万元增至 5,000.00 万元。公司认缴上海然晟注册资本 2,300.00 万元，占比 46%，为持股第一大股东。上海然晟执行董事、总理由公司委派。故仍纳入公司合并范围内。

(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
安徽锇科公司	2024 年 10 月	20,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并	2024 年 10 月

(续上表)

被购买方名称	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动 净流入	投资活动 净流入	筹资活动 净流入
安徽锇科公司	达到控制	19,379,515.62	2,298,550.44	10,671,351.41	-246,296.51	-9,940,000.00

2. 合并成本



项 目	安徽锑科公司
合并成本	20,000,000.00
现金	20,000,000.00
合并成本合计	20,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	19,878,550.51
管理费用	121,449.49

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	安徽锑科公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	54,437,733.14	54,437,733.14
货币资金	9,089,038.63	9,089,038.63
应收账款	1,772,851.68	1,772,851.68
预付款项	1,107,291.44	1,107,291.44
其他应收款	3,591,278.74	3,591,278.74
存货	5,095,972.42	5,095,972.42
其他流动资产	2,221,576.76	2,221,576.76
固定资产	409,544.87	409,544.87
在建工程	31,108,703.36	31,108,703.36
递延所得税资产	41,475.24	41,475.24
负债	34,559,182.63	34,559,182.63
应付票据	8,940,000.00	8,940,000.00
应付款项	6,332,614.62	6,332,614.62
应付职工薪酬	100,000.00	100,000.00
应交税费	7,700.91	7,700.91
其他应付款	19,178,867.10	19,178,867.10
净资产	19,878,550.51	19,878,550.51
取得的净资产	19,878,550.51	19,878,550.51

(三) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
芜湖福斯特智能制	设立	2024 年 1 月	10,000,000.00	100.00%



公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
造有限公司				
湖南涟钢福然德部件加工有限公司	设立	2024 年 11 月	26,000,000.00	65.00%

(四) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
南昌福然德	2024 年 3 月	75.00%	51.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	南昌福然德
处置对价	886,824.00
现金	886,824.00
处置对价合计	886,824.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	886,496.86
差额	327.14
其中：确认投资收益	327.14

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	39,605,604.41
其中：计入其他收益	39,605,604.41
合 计	39,605,604.41

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	3,277,614.35		1,270,233.24	
小 计	3,277,614.35		1,270,233.24	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
----------	----------------	--------------	------	-----	--------------



财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				2,007,381.11	与资产相关
小 计				2,007,381.11	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	40,875,837.65	35,184,069.27
合 计	40,875,837.65	35,184,069.27

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;



2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 45.06%（2023 年 12 月 31 日：23.61%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险



流动性风险,是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,256,802,792.76	1,265,261,443.40	1,208,249,195.49	3,066,864.17	53,945,383.74
应付票据	2,299,770,000.00	2,299,770,000.00	2,299,770,000.00		
应付账款	261,346,217.15	261,346,217.15	261,346,217.15		
其他应付款	28,672,358.36	28,672,358.36	28,672,358.36		
租赁负债	16,801,006.23	21,175,048.90	1,353,685.21	3,155,588.43	16,665,775.26
小 计	3,863,392,374.50	3,876,225,067.81	3,799,391,456.21	6,222,452.60	70,611,159.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	413,876,245.22	414,920,549.61	404,441,435.52	10,479,114.09	
应付票据	1,613,649,900.00	1,613,649,900.00	1,613,649,900.00		
应付账款	135,261,035.50	135,261,035.50	135,261,035.50		
其他应付款	29,375,548.54	29,375,548.54	29,375,548.54		
租赁负债	19,089,675.83	24,369,341.52	2,178,284.90	3,327,421.26	18,863,635.36
小 计	2,211,252,405.09	2,217,576,375.17	2,184,906,204.46	13,806,535.35	18,863,635.36

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公



司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现/背书	应收票据	217,058,158.85	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
应收账款债权凭证清分/贴现	应收款项融资	51,349,824.66	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现/背书	应收款项融资	1,975,990,669.63	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		2,244,398,653.14		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	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	背书/贴现	1,975,990,669.63	
应收款项融资	清分/贴现	51,349,824.66	
小 计		2,027,340,494.29	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书/贴现	217,058,158.85	217,058,158.85
小 计		217,058,158.85	217,058,158.85

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明细情况

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
持续的公允价值计量			673,476,315.94	673,476,315.94



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
1. 应收款项融资			565,632,051.01	565,632,051.01
2. 其他流动资产			100,344,264.93	100,344,264.93
3. 其他权益工具投资			7,500,000.00	7,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			673,476,315.94	673,476,315.94

(二) 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

对于公司持有的票据和信用证，采用票面金额确定其公允价值。

对于公司持有的大额存单，采用票面金额和利率确定其公允价值。

对于公司持有的其他权益工具投资，由于本期行业环境和公司经营未发生重大变化，成本可代表公允价值的最佳估计，故采用成本金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人崔建华和崔建兵系兄弟关系，双方已签署《一致行动协议》，合计持有公司 57.53%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郝昌兰	崔建华配偶
沈红燕	崔建兵配偶
上海百营钢铁集团有限公司	崔建华持股 90%，任执行董事；崔建兵持股 10%，任监事
上海钢银电子商务股份有限公司[注]	独立董事朱军红持股 2.41%；任董事长、法定代表人
上海钢联电子商务股份有限公司	独立董事朱军红持股 4.65%；任董事长、法定代表人
上海铁炬机械设备有限公司	上海钢银电子商务股份有限公司子公司
上海九重金供应链管理有限公司	上海钢银电子商务股份有限公司子公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海苏博九重金新材料科技有限公司	上海钢银电子商务股份有限公司子公司

[注]公司第二届独立董事朱军红先生于2023年5月30日正式卸任福然德第二届董事会独立董事一职，基于谨慎性原则，朱军红先生离任后12个月内（即2023年5月30日至2024年5月30日），公司仍将上海钢银电子商务股份有限公司及其纳入合并报表的子公司上海铁炬机械设备有限公司、上海九重金供应链管理有限公司、上海苏博九重金新材料科技有限公司视为关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数[注]	上年同期数
上海钢银电子商务股份有限公司	采购材料	2,122,864.76	
上海九重金供应链管理有限公司	采购材料		200,166.60
上海铁炬机械设备有限公司	采购材料		414,673.67
小 计		2,122,864.76	614,840.27

[注]本期数为2024年1-5月发生额，下同

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
上海钢银电子商务股份有限公司	销售材料	60,152,641.88	109,958,252.19
上海苏博九重金新材料科技有限公司	销售材料	35,700.35	
小 计		60,188,342.23	109,958,252.19

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
上海百营钢铁集团有限公司	房租		120,923.43		7,387.64



(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
上海百营钢铁集团有限公司	房租		725,540.52	2,176,621.62	134,070.57

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
崔建华	160,000,000.00	2024/08/29	2025/08/29	否
崔建华	310,000,000.00	2024/10/12	2029/10/11	否
崔建华	42,000,000.00	2024/02/04	2025/02/04	否
崔建华、郝昌兰		2024/05/08	2025/05/05	否
崔建华、郝昌兰、崔建兵、沈红燕	169,650,000.00	2023/12/13	2024/11/30	是
崔建华	55,000,000.00	2024/11/18	2025/11/17	否
崔建华	98,000,000.00	2024/06/12	2027/06/12	否
崔建华	107,800,000.00	2024/03/13	2025/03/12	否
崔建华	106,330,000.00	2024/10/11	2025/10/11	否
崔建华	83,300,000.00	2020/09/16	2027/09/15	否
崔建华	300,000,000.00	2024/06/20	2025/06/19	否
崔建华	138,600,000.00	2024/02/01	2025/01/31	否
崔建华	207,899,100.00	2024/11/20	2026/04/30	否
崔建华	107,800,000.00	2024/09/13	2025/08/11	否
崔建华	29,400,000.00	2024/04/18	2025/04/17	否
崔建华	42,000,000.00	2024/11/21	2025/10/28	否
崔建华	168,700,000.00	2022/10/12	2025/12/31	否

(2) 其他说明



1) 崔建华与中国建设银行股份有限公司上海宝钢宝山支行签订《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 8 月 29 日至 2025 年 8 月 29 日内向该行取得了 100,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的短期借款余额为 2,000.00 万元，应付票据余额为 14,000.00 万元。

2) 崔建华与中国农业银行股份有限公司上海宝山支行签订《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 10 月 12 日至 2029 年 10 月 11 日内向该行取得了 41,850.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的短期借款余额为 3,000.00 万元，应付票据余额为 28,000.00 万元。

3) 崔建华与光大银行上海分行签订《综合授信协议》下的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 2 月 4 日至 2025 年 2 月 4 日内向该行取得 30,000.00 万元的债务提供最高额抵押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 4,200.00 万元。

4) 崔建华、郝昌兰与广发银行股份有限公司上海分行签订《授信额度合同》下的《最高额保证合同》，共同为公司在 2024 年 5 月 8 日至 2025 年 5 月 5 日内向该行取得 25,000.00 万元的债务提供最高额抵押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下无余额。

5) 崔建华、郝昌兰夫妇与华夏银行上海分行签订《最高额融资合同》下的《个人最高额保证合同》，崔建兵、沈红燕夫妇与华夏银行上海分行签订《最高额融资合同》下的《个人最高额保证合同》共同为公司在 2023 年 12 月 13 日至 2024 年 11 月 30 日期间内向该行取得 20,000.00 万元的债务提供最高额抵押担保。崔建华与华夏银行上海分行签订《最高额融资合同》下的《个人最高额保证合同》，为公司在 2025 年 1 月 22 日至 2025 年 12 月 9 日期间内向该行取得 30,000.00 万元的债务提供最高额抵押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 16,965.00 万元。

6) 崔建华与江苏银行股份有限公司上海长宁支行签订《最高额连带责任保证书》，为公司在 2024 年 11 月 18 日至 2025 年 11 月 17 日内向该行取得了 30,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 3,500.00 万元，信用证余额 2,000 万元。

7) 崔建华与交通银行股份有限公司上海徐汇支行签订《保证合同》，为公司在 2024 年 6 月 12 日至 2027 年 6 月 12 日内向该行取得了 30,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 9,800.00 万元。

8) 崔建华与中国民生银行股份有限公司上海分行签订《综合授信合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 3 月 13 日至 2025 年 3 月 12 日期间内向该行取得 15,000.00



万元的债务提供最高额保证，截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 10,780.00 万元。

9) 崔建华与宁波通商银行上海分行签订《综合授信额度合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 10 月 11 日至 2025 年 10 月 11 日内向该行取得的 20,000.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 10,633.00 万元。

10) 崔建华与宁波银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证合同》，为公司在 2020 年 9 月 16 日至 2027 年 9 月 15 日期间内向该行取得 20,000.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 8,330.00 万元。

11) 崔建华与平安银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证担保合同》，为公司在 2024 年 6 月 20 日至 2025 年 6 月 19 日期间内向该行取得 30,000.00 万元的债务提供最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日公司在上述合同下的应付票据余额为 27,300.00 万元，信用证余额 2,700 万元。

12) 崔建华与上海农村商业银行股份有限公司杨浦支行签订《最高额个人保证担保合同》为公司在 2024 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日期间内向该行取得 35,100.00 万元的债务提供最高债权额度担保，截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 13,860.00 万元。

13) 崔建华与上海银行股份有限公司徐汇支行签订的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 11 月 20 日至 2026 年 4 月 30 日内向该行取得了 33,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 20,789.91 万元。

14) 崔建华与兴业银行股份有限公司上海市北支行签订《额度授信合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 9 月 13 日至 2025 年 8 月 11 日内向该行取得了 20,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 10,780.00 万元

15) 崔建华与招商银行股份有限公司上海分行签订《授信合同》下的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 4 月 18 日至 2025 年 4 月 17 日内向该行取得了 20,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 2,940.00 万元

16) 崔建华与中国银行股份有限公司上海市宝山支行签订《综合授信协议》下的《最高额保证合同》，为公司在 2024 年 11 月 21 日至 2025 年 10 月 28 日期间内向该行取得 30,000.00



万元的债务提供最高额保证，截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 4,200.00 万元。

17) 崔建华与中信银行上海分行签订《最高额保证合同》，为公司在 2022 年 10 月 12 日至 2025 年 12 月 31 日内向该行取得了 43,000.00 万元的债务提供了最高额保证。截至 2024 年 12 月 31 日，公司在上述合同下的应付票据余额为 16,870.00 万元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	6,501,055.37	6,302,117.39

(三) 关联方应收应付款项

本期期末无关联方应收应付款项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

拟分配的利润或股利	172,306,013.35
-----------	----------------

2025 年 1 月 10 日，公司 2025 年第一次临时股东大会决议，公司以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）。根据方案，公司实施的差异化权益分派方案是股权登记日的股份总数扣除届时回购专户累计已回购股份数量后的股份数量为基数进行利润分配。截至 2025 年 1 月 10 日，公司总股本为 492,829,181 股，扣除回购专户上累计已回购 180,300 股，以 492,648,881 股为基数，共计派发现金红利 98,529,776.20 元（含税）。

2025 年 4 月 25 日，公司第三届董事会第十五次会议决议，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税）。截至 2025 年 4 月 25 日，公司总股本为 492,829,181 股，扣除回购专户累计已回购 987,600 股，以 491,841,581 股为基数，共计派发现金股利 73,776,237.15 元（含税，如在实施权益分派的



股权登记日前公司总股本发生变动，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例，并将公告具体调整情况)，不送红股，不实施资本公积转增股本。结余未分配利润结转至下一年度。该议案仍需提交股东大会审议。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产和销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,179,048,282.68	1,451,044,588.20
1-2 年	16,856,217.44	31,073,356.37
2-3 年	8,988,894.61	860,716.32
3 年以上	2,782,479.50	1,921,763.18
账面余额合计	2,207,675,874.23	1,484,900,424.07
减：坏账准备	58,328,263.39	44,515,256.60
账面价值合计	2,149,347,610.84	1,440,385,167.47

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,207,675,874.23	100.00	58,328,263.39	2.64	2,149,347,610.84
合 计	2,207,675,874.23	100.00	58,328,263.39	2.64	2,149,347,610.84

(续上表)



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,484,900,424.07	100.00	44,515,256.60	3.00	1,440,385,167.47
合 计	1,484,900,424.07	100.00	44,515,256.60	3.00	1,440,385,167.47

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,873,935,599.86	58,328,263.39	3.11
合并范围内关联方组合	333,740,274.37		
小 计	2,207,675,874.23	58,328,263.39	2.64

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,871,103,347.72	56,133,100.43	3.00
1-2 年	909,495.07	272,848.52	30.00
2-3 年	885.26	442.63	50.00
3 年以上	1,921,871.81	1,921,871.81	100.00
小 计	1,873,935,599.86	58,328,263.39	3.11

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	44,515,256.60	13,813,822.07		-815.28		58,328,263.39
合 计	44,515,256.60	13,813,822.07		-815.28		58,328,263.39

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	815.28

(5) 应收账款金额前 5 名情况



单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
深圳市比亚迪供应链管理有限公	755,930,843.38	34.24	22,677,925.30
芜湖福瑞德智能制	213,516,393.48	9.67	
造有限公司			
新程汽车工业有限	80,447,001.88	3.64	2,413,410.06
公司			
无锡市振华汽车部	58,634,386.72	2.66	1,759,031.60
件股份有限公司			
上海万汇供应链有	47,465,194.24	2.15	
限公司			
小 计	1,155,993,819.70	52.36	26,850,366.96

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	3,060,000.00	
其他应收款	1,001,152,618.02	1,171,771,107.39
合 计	1,004,212,618.02	1,171,771,107.39

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
河南邯钢福然德汽车部件有	3,060,000.00	
限公司		
小 计	3,060,000.00	

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	999,619,629.62	1,171,214,108.66
应收暂付款	329,024.47	317,711.43
应收押金保证金	1,500,000.00	508,000.00
账面余额合计	1,001,448,654.09	1,172,039,820.09
减：坏账准备	296,036.07	268,712.70
账面价值合计	1,001,152,618.02	1,171,771,107.39



2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	462,369,777.82	1,020,905,676.38
1-2 年	437,272,529.77	78,751,037.09
2-3 年	56,318,149.82	53,703,568.39
3 年以上	45,488,196.68	18,679,538.23
账面余额合计	1,001,448,654.09	1,172,039,820.09
减：坏账准备	296,036.07	268,712.70
账面价值合计	1,001,152,618.02	1,171,771,107.39

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,001,448,654.09	100.00	296,036.07	0.03	1,001,152,618.02
合 计	1,001,448,654.09	100.00	296,036.07	0.03	1,001,152,618.02

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,172,039,820.09	100.00	268,712.70	0.02	1,171,771,107.39
合 计	1,172,039,820.09	100.00	268,712.70	0.02	1,171,771,107.39

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	999,619,629.62		
账龄组合	1,829,024.47	296,036.07	16.19
其中：1 年以内	1,160,026.89	34,800.81	3.00



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年	366,317.66	109,895.30	30.00
2-3 年	302,679.92	151,339.96	50.00
小 计	1,001,448,654.09	296,036.07	0.03

4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	10,673.90	90,803.98	167,234.82	268,712.70
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-10,989.53	10,989.53		
--转入第三阶段		-90,803.98	90,803.98	
本期计提	35,116.44	98,905.77	-106,698.84	27,323.37
期末数	34,800.81	109,895.30	151,339.96	296,036.07
期末坏账准备计 提比例（%）	0.01	0.03	0.15	0.03

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例（%）	期末 坏账准备
安徽优尼科汽车科技 有限公司	拆借款	256,951,493.21	1 年以内：80,045,844.60 1-2 年：176,905,648.61	25.66	
安徽福然德汽车科技 有限公司	拆借款	224,594,952.36	1-2 年	22.43	
芜湖福斯特智能制造 有限公司	拆借款	211,981,000.00	1 年以内	21.17	
上海复岁供应链有限 公司	拆借款	54,213,264.87	1 年以内	5.41	
重庆福然德汽车部件 有限公司	拆借款	41,444,561.92	1 年以内：7,740,000.00 1-2 年：32,003.01 2-3 年：33,672,558.91	4.14	
小 计		789,185,272.36		78.81	

3. 长期股权投资



(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	476,971,198.40		476,971,198.40	421,857,695.26		421,857,695.26
合 计	476,971,198.40		476,971,198.40	421,857,695.26		421,857,695.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
万汇供应链	11,225,115.69						11,225,115.69	
上海久铄	13,447,231.13						13,447,231.13	
长春福然德	54,122,132.28						54,122,132.28	
重庆福然德	59,535,059.25						59,535,059.25	
南昌福然德	1,543,886.04			886,496.86			657,389.18	
佛山友钢	1,099,270.87						1,099,270.87	
上海勤彤	15,300,000.00						15,300,000.00	
武汉福然德	74,485,000.00						74,485,000.00	
邯钢福然德	45,900,000.00						45,900,000.00	
马鞍山福然德	2,550,000.00						2,550,000.00	
上海然晟	23,000,000.00						23,000,000.00	
上海复岁	600,000.00						600,000.00	
安徽福然德	20,000,000.00						20,000,000.00	
安徽优尼科	50,000,000.00						50,000,000.00	
福链重工	1,100,000.00						1,100,000.00	
芜湖福瑞德	47,950,000.00						47,950,000.00	
芜湖福斯特			10,000,000.00				10,000,000.00	
涟钢福然德			26,000,000.00				26,000,000.00	
安徽锆科			20,000,000.00				20,000,000.00	
合 计	421,857,695.26		56,000,000.00	886,496.86			476,971,198.40	



(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,459,967,065.70	9,197,191,963.29	8,802,564,134.81	8,375,027,488.61
其他业务收入	11,054,312.13	4,895,069.78	17,433,862.43	10,853,305.52
合 计	9,471,021,377.83	9,202,087,033.07	8,819,997,997.24	8,385,880,794.13
其中：与客户之间的合同产生的收入	9,460,991,490.88	9,197,537,995.45	8,803,756,559.89	8,375,027,488.61

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
加工配送	4,942,430,893.16	4,603,705,541.56	4,878,293,080.12	4,432,913,935.39
非加工配送	4,517,536,172.54	4,593,486,421.73	3,924,271,054.69	3,942,113,553.22
驻场费收入及其他	1,024,425.18	346,032.16	1,192,425.08	
小 计	9,460,991,490.88	9,197,537,995.45	8,803,756,559.89	8,375,027,488.61

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	6,778,841,200.45	6,644,865,461.03	6,989,966,725.66	6,702,498,374.52
华南地区	1,023,579,465.24	972,850,533.66	545,106,460.91	486,556,687.16
西南地区	832,610,792.67	807,993,944.06	428,729,735.84	422,454,120.33
东北地区	430,700,557.61	397,889,200.32	484,972,381.33	435,356,178.21
其他地区	395,259,474.91	373,938,856.38	354,981,256.15	328,162,128.39
小 计	9,460,991,490.88	9,197,537,995.45	8,803,756,559.89	8,375,027,488.61

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	9,460,991,490.88	8,803,756,559.89



项 目	本期数	上年同期数
小 计	9,460,991,490.88	8,803,756,559.89

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 53,529,954.88 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
子公司分红	4,560,000.00	6,700,679.68
子公司拆借款利息	1,180,802.19	
处置子公司部分股权	327.14	
终止确认的票据贴现息支出	-14,788,275.60	-9,524,670.84
合 计	-9,047,146.27	-2,823,991.16

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,238,957.58	
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	40,875,837.65	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	544,264.93	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-121,449.49	
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		



项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	737,535.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	50,275,146.11	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	10,665,442.11	
少数股东权益影响额（税后）	425,663.54	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	39,184,040.46	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.46	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.54	0.56	0.56

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	316,707,796.95
非经常性损益	B	39,184,040.46



项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	277,523,756.49
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	4,210,469,452.02
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	211,916,547.83
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
其他	购买子公司少数股东股权	I
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	4,245,205,364.26
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	7.46%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	6.54%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	316,707,796.95
非经常性损益	B	39,184,040.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	277,523,756.49
期初股份总数	D	492,829,181
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	



项 目	序号	本期数
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	492,829,181
基本每股收益	$M=A/L$	0.64
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.56

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同



统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照
(副本)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 钟建国

经营范围 许可项目:注册会计师业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:财务咨询;企业管理咨询;税务服务;会议及展览服务;商务秘书服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;数据处理服务;软件销售;软件开发;网络与信息安全软件开发;软件外包服务;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;信息系统运行维护服务;安全咨询服务;公共安全管理咨询服务;互联网安全服务;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整
成立日期 2011年07月18日
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关 浙江省市场监督管理局
2025年02月27日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供福然德股份有限公司天健审(2025)6-437号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,他用无效且不得擅自外传。





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月26日转制

证书序号：0019886

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供福然德股份有限公司天健审（2025）6-437号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓 名	曹小勤		
Full name			
性 别	女		
Sex			
出生日期	1976-12-25		
Date of birth			
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所		
Working unit			
身份证号码	340825197612261369		
Identity card No.			



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



曹小勤的年检二维码

10

仅供福然德股份有限公司天健审（2025）6-437号报告后附之用，证明曹小勤是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。





姓名	陈嘉颖
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990年7月18日
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	370602199007185424
Identity card No.	





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



陈嘉颖 310000030042

证书编号：310000030042

No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年3月14日

Date of Issuance

年 月 日

/y /m /d

仅供福然德股份有限公司天健审(2025)6-437号报告后附之用，证明陈嘉颖是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

0102100591

