

公司代码：603166

公司简称：福达股份

# 桂林福达股份有限公司 2024 年半年度报告

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人王长顺、主管会计工作负责人张海涛及会计机构负责人（会计主管人员）邬金金声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经公司财务部门统计，公司2024年半年度实现归属于母公司所有者的净利润为人民币73,549,836.17元，母公司期末可供分配利润为人民币174,718,376.40元。

经公司董事会决议，根据中国证监会关于上市公司分红的有关规定及《公司章程》、《福达股份未来三年（2023年-2025年）股东回报规划》之规定，公司拟实施2024年半年度利润分配预案为：

公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户的股数为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币1.00元（含税）。

公司通过回购专用账户所持有本公司股份，不参与本次利润分配。截至董事会审议之日，公司总股本646,208,651股，扣除公司回购专用证券账户内16,719,200股股份，剩余629,489,451股，以此测算拟派发的现金红利共计62,948,945.10元（含税）。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

报告期内，公司不存在重大风险事项。公司已在本报告第三节“管理层讨论与分析”部分关于公司未来发展的讨论与分析中可能面对的风险进行了描述，敬请查阅。

十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	17
第五节	环境与社会责任.....	18
第六节	重要事项.....	22
第七节	股份变动及股东情况.....	33
第八节	优先股相关情况.....	35
第九节	债券相关情况.....	35
第十节	财务报告.....	36

备查文件目录	载有公司董事长亲笔签署的2024年半年度报告文本
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人亲笔签名并盖章的财务报表原件

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
福达股份、公司	指	桂林福达股份有限公司
福达集团、控股股东	指	福达控股集团有限公司
桂林曲轴公司	指	桂林福达曲轴有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
襄阳曲轴公司	指	襄阳福达东康曲轴有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
桂林齿轮公司	指	桂林福达齿轮有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
福达锻造公司	指	桂林福达重工锻造有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
离合器分公司	指	桂林福达股份有限公司离合器分公司，为福达股份之分公司
上海福达公司	指	上海福达汽车零部件销售有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
全州部件公司	指	全州福达汽车零部件有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
欧洲福达公司	指	福达（欧洲）技术有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
长沙曲轴公司	指	长沙福达曲轴有限公司，为控股股东全资子公司
全州机械公司	指	桂林福达全州机械制造有限公司，为控股股东全资子公司
新能源分公司	指	桂林福达股份有限公司新能源电驱科技分公司，为福达股份之分公司
新能源太仓公司	指	福达新能源科技（太仓）有限公司，福达股份持有其 100% 的股权
福达阿尔芬公司	指	桂林福达阿尔芬大型曲轴有限公司，福达股份持有其 50% 股权
ALFING、阿尔芬	指	Maschinenfabrik Alfing Kessler GmbH
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	桂林福达股份有限公司
公司的中文简称	福达股份
公司的外文名称	GUILIN FUDA Co., Ltd.
公司的法定代表人	黎福超

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张海涛	空缺
联系地址	桂林市西城经济开发区秧塘工业园秧十八路东侧	
电话	0773-3681001	
传真	0773-3681002	
电子信箱	foto@glfoto.cn	

### 三、基本情况变更简介

公司注册地址	桂林市西城经济开发区秧塘工业园秧十八路东侧
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	桂林市西城经济开发区秧塘工业园秧十八路东侧
公司办公地址的邮政编码	541199
公司网址	http://www.glfoto.cn/
电子信箱	foto@glfoto.cn

## 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《上海证券报》《证券时报》《证券日报》
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	桂林福达股份有限公司证券部

## 五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	福达股份	603166	无

## 六、其他有关资料

适用 不适用

## 七、公司主要会计数据和财务指标

## (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	719,171,720.39	653,133,863.06	10.11
归属于上市公司股东的净利润	73,549,836.17	50,735,069.36	44.97
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	70,491,087.45	42,943,928.73	64.15
经营活动产生的现金流量净额	156,009,441.77	251,434,916.14	-37.95
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	2,341,050,702.11	2,317,751,853.62	1.01
总资产	3,707,775,896.49	3,432,556,617.40	8.02

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.12	0.08	50.00
稀释每股收益(元/股)	0.12	0.08	50.00
扣除非经常性损益后的基本每股收 益(元/股)	0.11	0.07	57.14
加权平均净资产收益率(%)	3.29	2.13	增加 1.16 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净 资产收益率(%)	3.15	1.80	增加 1.35 个百分点

## 公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

本报告期归属于上市公司股东的净利润同比增加 44.97%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比增加 64.15%，一方面是营业收入增加导致营业利润增加，另一方面是其他收益和投资收益同比增加 1,250.71 万元。

## 八、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
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	-10,142.67	
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	3,816,129.06	
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	11,321.31	
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		
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财产损失		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-31,121.94	
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	-187,657.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额	539,779.19	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,058,748.72	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的,以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目,应说明原因。

□适用 √不适用

## 十、其他

□适用 √不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

公司所处行业为汽车零部件行业，是汽车制造专业化分工的重要组成部分。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业为“汽车制造业”（C36）中的“汽车零部件及配件制造”（C3660）。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（证监会公告[2012]31号），公司所处行业为“汽车制造业”（C36）。

今年以来，汽车行业主要经济指标呈现增长态势。由于一季度同期基数相对偏低，增速超过两位数，二季度后整体增速较一季度有所放缓。上半年，国内销量同比微增，终端库存高于正常水平；汽车出口保持快速增长，对拉动市场整体增长贡献显著，新能源汽车出口增速明显放缓；新能源汽车产销继续保持较快增长，市场占有率稳步提升。根据汽车工业协会统计，2024年上半年，汽车产销分别完成1389.1万辆和1404.7万辆，同比分别增长4.9%和6.1%；乘用车产销分别完成1188.6万辆和1197.9万辆，同比分别增长5.4%和6.3%。商用车产销分别完成200.5万辆和206.8万辆，同比分别增长2%和4.9%。新能源汽车产销分别完成492.9万辆和494.4万辆，同比分别增长30.1%和32%，市场占有率达到35.2%。

本公司主要从事汽车、工程机械、农机、船舶等动力机械发动机曲轴、汽车离合器、新能源电驱齿轮、螺旋锥齿轮、精密锻件和高强度螺栓的研发、生产与销售。公司于2018年与ALFING共同出资设立桂林福达阿尔芬大型曲轴有限公司，主要业务为设计、开发、生产、销售大型曲轴。公司于2022年成立新能源电驱科技分公司，建设“新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）”，主要业务为设计、开发、生产、销售新能源电驱齿轮。本公司是国内发动机锻钢曲轴、汽车离合器主要生产企业之一，是国内精密锻造产品的研发、生产基地之一。公司配套产品类型已涵盖商用车、乘用车、新能源汽车、农业机械、工程机械、船舶，同时通过合资公司正在加大拓展船用发动机曲轴产品等非道路用发动机曲轴配套业务。公司的客户也正以境内整车厂、主机厂为主逐步发展为境内外客户并重的产业格局。

公司的具体经营模式通常为销售、生产、采购、售后服务四个环节。

1、在销售环节，公司对配套客户的选择有较高的要求，一般需要拥有一定规模和实力，实现配套的发动机和整车厂商大多为国内外知名企业，具有良好的信誉度。公司与主机配套厂商签订购销合同，直接发货到配套的主机厂，并与主机配套厂商结算。公司设专职销售团队负责对所覆盖区域的客户提供现场服务和销售管理工作。

2、在生产环节，公司及全资子公司采用专业化分工生产模式：桂林曲轴公司、襄阳曲轴公司、长沙曲轴公司从事曲轴加工业务；桂林齿轮公司从事螺旋锥齿轮业务；离合器分公司从事离合器业务；福达锻造公司从事精密锻件业务；全州部件公司从事高强度螺栓业务；公司与ALFING共同设立的合资公司福达阿尔芬公司从事船机曲轴等大型曲轴业务；新能源电驱科技分公司从事新能源电驱齿轮业务。各单位从配套厂家或销售商取得客户订单后，根据订单进行综合平衡，根据客户需求情况，编制生产计划并组织生产。质量管理部门负责产品检验和状态标识及可追溯性控制；设备管理部门负责设备运行管理与维护。

3、在采购环节，本公司及全资子公司生产所需的原材料、通用零配件及非标准零配件采购由母公司采购管理部统一进行管理（外地子公司除外）。目前公司已经建立了完善的原辅材料采购体系，包括合格供应商的选择、日常采购控制以及供应商的监督考核等。采购部门根据生产部门的月度生产计划制定采购计划并予以实施。

4、在售后服务环节，本公司按照国家有关规定，与主机厂商协商确定产品售后服务规定时限。本公司有专门的售后服务部门和售后服务人员。售后服务包括对主机厂商生产过程中使用本公司产品的服务，主机厂商售出产品后对用户的服务。对主机厂商售出后用户的服务，一般委托主机厂商的售后服务部门统一进行。根据委托协议，双方审核同意后进行费用结算。

## 二、经营情况的讨论与分析

2024年上半年，汽车行业在多个领域显示出了积极的增长趋势，但也面临一些挑战。整体经济指标表现良好，尽管增速在二季度有所放缓，但市场整体依然呈现出增长态势。根据汽车工业协会的数据，2024年上半年，汽车产量达到了1389.1万辆，同比增长了4.9%；销售量为1404.7万辆，同比增长了6.1%。乘用车在2024年上半年继续保持增长态势，产量为1188.6万辆，同比增长5.4%；销量为1197.9万辆，同比增长6.3%。商用车的增长幅度相对较小，产量为200.5万辆，同比增长2%；销量为206.8万辆，同比增长4.9%。新能源汽车的表现尤为突出，产量达到492.9万辆，同比增长30.1%；销量为494.4万辆，同比增长32%，这一领域的市场占有率稳步提升，达到了35.2%，公司产品所应用的混合动力汽车产销量达到188万辆，同比增长81%。

2024年上半年，在公司党委的正确领导下，公司经营层和全体干部员工始终围绕着“数智化管理、高效率运行、高质量发展”的经营方针，在稳固传统产品领域业务的同时，积极开拓新能源领域。报告期内公司实现营业收入71,917.17万元，与上年同期相比上涨10.11%；归属于上市公司股东的净利润7,354.98万元，与上年同期相比上涨44.97%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润7,049.11万元，同比增长64.15%。

报告期内，公司主要开展以下几方面的工作：

### （一）积极拓展市场空间，开拓新的项目新的增长点

#### 1、传统产品领域业务的拓展

曲轴产品方面，公司在康明斯体系中福康、东康和广康商用车曲轴系列中已实现4款产品的量产或上量，同时还有1款产品获得了定点认证；在玉柴商用车曲轴系列中，公司为3款产品实现了量产，2款产品正在开发中，并且有1款产品获得了定点认证；湖南道依茨新品已送交样件进入试验阶段。传统乘用车曲轴方面，宝马曲轴产品已进入稳定的大批量供货阶段并从交付和质量等方面均得到客户的认可；奇瑞燃油车曲轴已于二季度顺利进入量产阶段，并将在下半年有较大的增量。公司通过进行疲劳和结构分析，向客户提供了优化建议并成功应用实施。公司持续更新疲劳强度数据库，并在全国发动机曲轴及材料强度研讨会上进行了相关成果的展示，同时在与玉柴、康明斯、东风技术中心等客户的交流中得到了积极认可。

在离合器产品方面，上半年公司完成了10种新品样件的开发，其中4种产品在6月份实现了小批量交付，6种产品在7月份完成了小批交付。福田戴姆勒430离合器的小批量交付验证已经顺利完成，目前正在申请转为量产。东风商用车、康明斯和玉柴的395替代430推式离合器样件已交付并正在进行装车验证。此外，公司还积极拓展新能源减振器和AMT离合器市场，报告期内，吉利减振器中有2款产品已进入量产，1款产品正在进行装车验证；三一专汽混动自卸车用减振器也已完成小批量交付。在AMT离合器方面，公司有3款产品已完成实验或交付样件，进一步推动了市场的开拓和应用。

报告期内，公司在保证乘用车曲轴毛坯锻打线锻打效率的同时，还进一步对8000T锻打线进行了产能提升和技术改造，通过优化中频、电控系统、机器人控制及辊锻机的控制程序，提升了生产

线的节拍，使之具备年产100万件曲轴毛坯的能力，同时还通过设备维护与改造，进一步提高了设备的稳定性，大幅度降低了该锻打线的生产能耗。锻造毛坯产品方面，顺利完成了赛力斯、奇瑞、比亚迪、康明斯等客户共10个新产品的开发和交样任务。其中，赛力斯、奇瑞以及理想项目已完成PSW签署，进入量产阶段。另有吉利混动毛坯和柳州赛克曲轴毛坯也成功获得项目定点。

在齿轮产品方面，公司积极拓展康明斯美驰齿轮开发配套市场，美驰MD/MR145已进入小批量生产阶段，EV91系列的2个产品也正在小批生产中，160系列的5个速比共10款产品正在开发中。在继续巩固在汉德的产品配套份额基础上，通过针对齿轮精度问题的专项攻关，改进热前铣齿工装，优化热处理装料设计支撑环等措施大幅度提升成品齿形精度合格率。在曲轴齿圈产品的开发方面，公司上半年成立了专项工作组，针对比亚迪、奇瑞等乘用车企业配套的曲轴齿轮组件产品进行了专项开发，完成了齿轮工艺方案设计，进行了热处理工艺验证，正在进行样件生产。

螺栓产品方面，上半年主要做好工艺优化提升产品质量、提高生产效率工作。通过解决螺栓缩径擦伤攻关解决产品尺寸一致性问题，通过U栓生产工序优化、磷化线磷化液优化、U栓双头缩径投入生产，达到减少工序、减少磷化渣效果，有效通过技术改造实现生产效率大幅度提升，并且有效降低制造成本。

## 2、新能源产品业务的迅速拓展

上半年，新能源混合动力汽车产销量仍沿袭了去年高速增长的态势，作为该市场的受益方，公司持续加大在新能源混动曲轴领域的市场开拓和产品开发力度，以巩固和扩大市场份额。在报告期内，公司全面覆盖了比亚迪曲轴产品的系列品种，确保了其50%以上配套份额的同时积极参与了未来新一代超级混动产品的研发。此外，为奇瑞和赛力斯配套的混合动力曲轴产品均已通过客户的审核并实现了大批量交付；为理想汽车配套的二代曲轴产品已经完成量产验证，而早已定点的三代曲轴产品计划于8月开始小批量生产。在公司为以上客户提供现款产品的供货的同时，公司均参与了下一代产品的开发，为未来公司在混动曲轴保持竞争优势奠定了很好的基础。

在新能源电驱动齿轮新业务拓展方面，除目前比亚迪和联合电子的一款产品已分别进入量产阶段外，吉利两轴两齿项目和联合电子一体轴项目均已顺利获得定点，目前正在进行小批样件的生产，计划于三季度启动量产工作。在新客户开发方面，目前正与舍弗勒洽谈新的主减齿轮业务，双方正在进行深入的技术交流和商务谈判。同时，公司积极参与赛力斯下半年轴齿新平台项目，计划于7月开始进行准入审核。此外，联合电子的小米、大众轴齿项目、吉利轴齿项目以及比亚迪DMI5.0平台的轴齿项目也在前期沟通交流中，为未来的业务增长奠定基础。

## 3、加强国际业务的拓展

报告期内，公司加大了国际业务拓展的力度，其中在欧洲市场方面，与瑞典沃尔沃就欧洲供货产品项目进行了多轮商务洽谈，预计下半年将会完成项目定点；获得欧洲宝马毛坯的产品图纸并进行了报价；对Feure、凯斯勒等欧洲厂商均完成了多款产品的报价工作。在日本市场的拓展方面，借助于原有的日野和洋马日本市场的基础，与多家日本知名企业，包括五十铃、斯巴鲁和小松等潜在客户就离合器和曲轴产品的开发进行了深入交流。

在大型曲轴配套方面，MTU和瓦锡兰配套产品的销售额较上年同期分别增长了52%、33%；对于美国卡特彼勒项目的产品已完成加工工艺的确定、工装量检具的制作，并已进入了样件加工阶段，计划下半年完成样件交付。

## 4、完成创新业务的破局

报告期内，公司持续关注机器人零部件产业的迅速发展，经过深度研究后认为该产业符合公司

未来战略发展目标。公司迅速组建专门的技术团队，进行机器人关键零部件产品的研发，并结合现有精密齿轮生产能力，在机器人减速器产品上已获得相应成果。下半年，公司计划在机器人零部件新产品上加大研发力度，并积极拓展机器人减速器产品定点项目。

### （二）强化数智化运行效果评估，打造智能制造指挥中心

上半年，公司除正常推进各数智化模块建设的同时，建立了对已上线的各模块运行效果的月度跟踪评价机制，延续强化部分数智化系统管理功能建设。公司高度重视运用数智化系统及数据管理，完成了SIOP系统的生产计划及采购计划自运算模型、EAM设备预防性维护及盘点功能、CRM客户应收及逾期跟踪等重要经营管理数智化能力。建设了与采购SRM、客户CRM、质量QMS联通的变更管理能力，实现了控制计划与MES系统、QMS系统的打通，为有效执行技术规范、标准化管理打下基础；应用SRM系统有效控制采购成本，实现刀具等多个零部件供应商结构优化及成本优化，同时上半年扩展了SRM管理范围涵盖了IT设备的采购协同；EAM系统加强预防性维护管理及盘点管理功能的建设，同时推进保养及维修的在线管理应用，成功改变员工的工作习惯的同时，实现精细化核算设备使用成本。

### （三）持续推进提效增效，深抓采购降本

公司上半年开始开展“开源节流”专项工作，在狠抓市场开拓的同时，持续推进提效增效降本工作。在人员管理方面，全面梳理岗位编制，结合数智化管理工具的上线应用优化相应业务人员；在上半年来用车曲轴快速上量和人员短缺的情况下，出台员工借调支援政策，统一开展人员内部调配，确保生产交付顺利进行的同时在幅度提高人员效率。在采购管理方面，进一步强化供应链管理部和设备动力部的采购降本职能，对合金刀具、砂轮、外协费用、设备维修等主要采购支出开展竞标竞价，对大宗钢材类大额物资开展按季度需求集中采购竞价模式，上半年降本金额超500万元。在技术降本和制造降本方面，各子公司均制订了详细的方案，并按计划落实。公司通过数智化项目运用，进一步完善系统基础功能和系统间联动，从项目管理、生产执行、费用控制到库存管理等关键流程均实现在线实时联动，从而实现按时产品交付、提升产品质量、提高运营效率、降低生产成本，确保企业产品综合成本优势，提高产品市场竞争力。

### （四）加大技改力度，提升智能制造水平

上半年，公司的乘用车曲轴，特别是新能源混合动力曲轴需求不断增长，公司乘用车曲轴产能已饱和，面对产能不足的局面，公司在报告期内对乘用车曲轴生产线进行了全面的布局调整，对4条生产线进行了自动化改造，上半年已通过了奇瑞、赛力斯等客户的审核并陆续开始投入使用。同时，为了应对后续新能源混动曲轴订单需求，公司将新建4条总产能达100万根的自动化新能源混动曲轴生产线，目前已完成所有设备的订购，将在25年5月底前陆续投产。

此外，由于全新的曲轴毛坯锻造生产线投资周期较长，为应对曲轴产品对毛坯的急迫需求，公司在现有锻造生产线的基础上进行工艺创新和技术改造，大幅提高现有生产线的锻打节拍，从而有效保证了曲轴成品的交付能力。

### （五）持续完善人才发展体系，助推公司高质量发展

上半年，公司持续推进人才队伍年轻化、知识化、专业化。通过外部引进与内部提拔相结合的方式，引进5名管理、技术高级人才，完善新能源科技分公司核心团队；吸纳了50多名机电类本科及以上学历的毕业生，其中三分之一来自重点院校，为技术研发及新业务领域注入新鲜血液；内部提拔10余名高学历青年干部，改善管理层的活力与创新能力。

在人才发展体系构建上，公司已建立多层级、多维度的人才培养架构，覆盖了从技术到管理的

全方位培训需求，顺利开展领军大师塾、专家工作室、新锐营等培训项目，举办高级管理班、中干和基干管理培训班，为公司的持续健康发展奠定坚实的人才基础；针对核心技术与经营管理人才，迭代价值评估体系，明确了岗位职责与评价标准，特别是在技术、质量、设备三大专业序列，结合公司战略规划，优化评价方案，引导员工聚焦创新攻关、提质增效，实现人才发展与业务战略的高度契合。

#### （六）积极响应政策号召，提质增效加强股东回报

随着混合动力乘用车在新能源汽车中占比的不断提升，公司在新能源混动曲轴业务方面也在持续加快在新客户、新市场的开发进度。公司报告期内混动曲轴和毛坯产品销售额同比增长近70%，并成为公司整体业绩高增长的重要支撑点。伴随着新能源曲轴业务的大幅提升，上半年公司产品类别中乘用车配套产品的占比已近50%，大幅度弱化了商用车业务对公司业绩的周期性影响。另外，年产100万根新能源曲轴自动化生产线在明年5月底前陆续投产，将有助于提升公司的生产能力和技术水平，进一步巩固公司在新能源混动曲轴市场的竞争地位，加快公司产品结构的优化。

在股东回报方面，上半年，公司拟向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税），预计派发的现金红利共计62,948,945.10元（含税）；另外，在报告期内，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份8,719,200股，支付资金总额为50,105,783.00元（不含交易费用）。拟定的中期分红金额及现金回购金额合计占2024年半年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比例为153.71%

**报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项**

适用 不适用

### 三、报告期内主要经营情况

#### （一）主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	719,171,720.39	653,133,863.06	10.11
营业成本	546,282,100.60	504,758,474.42	8.23
销售费用	15,130,038.01	15,731,198.24	-3.82
管理费用	34,151,188.91	29,010,822.70	17.72
财务费用	11,304,104.90	8,600,421.63	31.44
研发费用	42,251,207.79	40,151,050.43	5.23
经营活动产生的现金流量净额	156,009,441.77	251,434,916.14	-37.95
投资活动产生的现金流量净额	-167,828,073.11	-168,861,241.35	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	28,503,373.30	-17,900,845.10	不适用

营业收入变动原因说明：主要是报告期内乘用车曲轴，特别是混合动力曲轴市场需求量增加所致。

营业成本变动原因说明：主要是因营业收入增加所致。

管理费用变动原因说明：主要是因本期支付职工薪酬增加所致。

财务费用变动原因说明：主要是因本期投资支出增加导致利息收入减少所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本期银行承兑汇票贴现金额减少及因钢材集中采购，以现金支付的材料款增加所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期投资活动产生的现金流量净额与上年同期基本持

平。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本期回购股票支出增加所致。

## 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

其他收益较上期增加 100.84%，主要是本期先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额增加所致。

### (三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

#### 1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	161,103,397.41	4.35	151,554,375.51	4.42	6.30	
交易性金融资产	115,245.13	-	103,923.82	-	10.89	
应收票据	36,435,327.59	0.98	31,758,493.46	0.93	14.73	
应收账款	403,103,211.53	10.87	390,031,732.46	11.36	3.35	
应收款项融资	239,912,599.01	6.47	183,836,634.73	5.36	30.50	说明 1
预付款项	97,429,593.84	2.63	56,417,824.54	1.64	72.69	说明 2
其他应收款	2,405,365.68	0.06	2,074,979.37	0.06	15.92	
存货	328,596,778.37	8.86	326,752,633.03	9.52	0.56	
其他流动资产	39,684.82	-	5,306,971.61	0.15	-99.25	
流动资产合计	1,269,141,203.38	34.23	1,147,837,568.53	33.44	10.57	
长期股权投资	65,523,503.88	1.77	64,794,264.15	1.89	1.13	
投资性房地产	63,680,415.87	1.72	64,817,534.00	1.89	-1.75	
固定资产	1,466,301,885.90	39.55	1,478,767,465.44	43.08	-0.84	
在建工程	431,961,300.61	11.65	326,965,960.10	9.53	32.11	说明 3
使用权资产	4,165,311.60	0.11	4,655,348.28	0.14	-10.53	
无形资产	182,433,071.90	4.92	183,432,386.36	5.34	-0.54	
递延所得税资产	39,691,895.16	1.07	35,820,549.67	1.04	10.81	
其他非流动资产	184,877,308.19	4.99	125,465,540.87	3.66	47.35	说明 4
非流动资产合计	2,438,634,693.11	65.77	2,284,719,048.87	66.56	6.74	
资产总计	3,707,775,896.49	100.00	3,432,556,617.40	100.00	8.02	
短期借款	517,380,372.15	13.95	523,571,602.57	15.25	-1.18	
应付票据	451,630,467.08	12.18	189,527,790.66	5.52	138.29	说明 5
应付账款	162,094,603.44	4.37	135,059,626.57	3.93	20.02	

合同负债	2,550,243.54	0.07	1,352,167.61	0.04	88.60	说明 6
应付职工薪酬	14,715,158.90	0.40	19,208,805.72	0.56	-23.39	
应交税费	13,230,673.79	0.36	9,369,489.43	0.27	41.21	
其他应付款	1,021,974.00	0.03	51,915,291.39	1.51	-98.03	说明 7
一年内到期的非流动负债	43,572,285.92	1.18	43,658,132.43	1.27	-0.20	
其他流动负债	331,531.66	0.01	175,781.79	0.01	88.60	
流动负债合计	1,206,527,310.48	32.54	973,838,688.17	28.37	23.89	
长期借款	21,368,780.59	0.58	-	-	-	
租赁负债	3,927,018.31	0.11	3,855,613.14	0.11	1.85	
预计负债	23,865,359.65	0.64	25,358,678.97	0.74	-5.89	
递延收益	111,036,725.35	2.99	111,751,783.50	3.26	-0.64	
非流动负债合计	160,197,883.90	4.32	140,966,075.61	4.11	13.64	
负债合计	1,366,725,194.38	36.86	1,114,804,763.78	32.48	22.60	
股本	646,208,651.00	17.43	646,208,651.00	18.83	-	
资本公积	1,268,786,568.57	34.22	1,268,786,568.57	36.96	-	
减：库存股	100,900,603.15	2.72	50,787,859.28	1.48	98.67	说明 8
专项储备	247,813.12	0.01	386,056.93	0.01	-35.81	说明 9
盈余公积	148,737,781.24	4.01	148,737,781.24	4.33	-	
未分配利润	377,970,491.33	10.19	304,420,655.16	8.87	24.16	
归属于母公司所有者权益合计	2,341,050,702.11	63.14	2,317,751,853.62	67.52	1.01	
所有者权益合计	2,341,050,702.11	63.14	2,317,751,853.62	67.52	1.01	
负债和所有者权益总计	3,707,775,896.49	100.00	3,432,556,617.40	100.00	8.02	

#### 其他说明

- 1、应收款项融资较期初增加 30.50%，主要是本期经营活动收到银行承兑汇票和应收账款债权凭证增加所致。
- 2、预付款项较期初增加 72.69%，主要是本期为生产所需的原材料备货量增加所致。
- 3、在建工程较期初增加 32.11%，主要是本期主要是新能源汽车电驱动系统精密齿轮智能制造建设项目（一期）建设进度增加形成所致。
- 4、其他非流动资产较期初增加 47.35%，主要是本期建设新能源混动曲轴生产线购买固定资产增加所致。
- 5、应付票据较期初增加 138.29%，主要是本期以票据方式支付金额增加所致。
- 6、合同负债较期初增加 88.60%，主要是本期期末预收商品款余额增加所致。
- 7、其他应付款较期初减少 98.03%，主要是本期派发现金红利减少所致。
- 8、库存股较期初增加 98.67%，主要是本期回购股票增加所致。
- 9、专项储备较期初减少 35.81%，主要是期初计提的安全生产费已在本期实际发生消耗而减少所致。

#### 2. 境外资产情况

适用 不适用

#### 3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

**4. 其他说明**

适用 不适用

**(四) 投资状况分析**

**1. 对外股权投资总体分析**

适用 不适用

**(1).重大的股权投资**

适用 不适用

**(2).重大的非股权投资**

适用 不适用

**(3).以公允价值计量的金融资产**

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

**(五) 重大资产和股权出售**

适用 不适用

## (六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

子公司名称	子公司类型	注册资本	经营范围	总资产 (万元)	净资产 (万元)	营业收入 (万元)	净利润 (万元)
桂林福达曲轴有限公司	全资子公司	26,000 万元人民币	从事发动机曲轴的研制开发、制造、销售	176,509.54	101,229.31	36,622.32	3,058.65
桂林福达重工锻造有限公司	全资子公司	26,000 万元人民币	从事汽车、工程机械、发动机锻件的制造和销售	73,749.98	39,985.87	33,787.54	3,416.92
桂林福达齿轮有限公司	全资子公司	12,000 万元人民币	从事齿轮及相关产品的研制、制造和销售	30,638.16	21,787.78	4,658.21	517.66
襄阳福达东康曲轴有限公司	全资子公司	6,000 万元人民币	从事内燃机曲轴及其零部件、汽车零部件（发动机除外）的开发、生产与销售；货物进出口，技术进出口，代理进出口	21,634.62	11,435.81	7,322.27	446.95
上海福达汽车零部件销售有限公司	全资子公司	1,000 万元人民币	从事汽车零部件销售，从事货物及技术的进出口业务	1,993.06	1,716.55	3,694.09	74.92
全州福达汽车零部件有限公司	全资子公司	8,000 万元人民币	汽车零部件、工程机械零部件、内燃机零部件、铸造件的研发、生产与销售	19,699.50	8,228.47	2,553.35	-68.46
福达（欧洲）技术有限公司	全资子公司	50 万欧元	汽车零部件装备工艺技术的研究、产品研究开发，技术合作，技术服务	13.40	13.25	7.79	-5.70
长沙福达曲轴有限公司	全资子公司	3,000 万元人民币	汽车零部件研发，汽车零部件及配件制造，汽车零配件零售，汽车零配件批发				
福达新能源科技（太仓）有限公司	全资子公司	10,000 万元人民币	汽车零部件研发，汽车零部件及配件制造，汽车零配件零售，汽车零配件批发				
桂林福达阿尔芬大型曲轴有限公司	合营公司	2,200 万欧元	设计、开发、生产、销售大型曲轴，提供售后服务以及技术咨询服务	25,193.27	12,894.27	5,306.38	145.85

## (七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 四、其他披露事项

### (一) 可能面对的风险

适用 不适用

#### (一) 行业和经营业绩波动风险

本公司主要从事发动机曲轴、汽车离合器、新能源电驱齿轮、螺旋锥齿轮、高强度螺栓等零部件以及发动机曲轴毛坯、汽车前梁等精密锻件产品的生产。公司的生产经营状况与汽车行业的景气程度相关度较大。宏观经济的温和回暖逐渐向汽车市场传导，新能源汽车和汽车出口的良好表现有效拉动了市场增长，且伴随政策效应持续显现，汽车市场消费潜力将被进一步释放，有助于推动行业全年实现稳定增长。但也要看到，宏观经济增长不及预期、行业政策变动以及国际局势的不确定性，仍会造成市场不景气的风险。当前外部环境依然复杂，一些结构性问题依然突出，消费需求依然不足，行业运行仍面临较大压力，企业经营仍有诸多挑战。

另外，新能源汽车增长迅速，市场占有率不断提升，在双碳目标成为汽车行业绿色发展的政策热点的大背景下，已经从政策驱动转向市场拉动，近两年来高速发展，去年呈爆发式增长，给传统燃油车市场带来了巨大的冲击。而目前公司仍处于新能源领域的转型发展初级阶段，能否抓住新能源行业发展的机遇，形成新的营收和利润增长点仍然具有不确定性。

#### (二) 市场开拓风险

公司 2015 年完成非公开发行后，在曲轴、离合器、齿轮和精密锻件业务方面的投入不断加大，需要不断的开发新产品和新市场来提高营业收入和利润。公司上述新产品领域的下游厂商在选择配套供应商时，均要对其生产工艺、产品质量进行严格的检验和认证。虽然公司产品已经获得了许多知名发动机厂商和汽车生产商的配套认证，公司具备汽车及内燃机零部件生产、质量控制的经验，但公司仍存在市场开拓与维护风险。

公司 2021 年完成非公开发行后，2022 年 4 月募集资金投资项目由“大型曲轴精密锻造生产线项目”变更为“新能源汽车电驱动系统精密齿轮智能制造建设项目（一期）”，目前该项目部分生产线设备于 2023 年 8 月底投入使用，尚有部分关键设备正在安装调试阶段，该项目达到预计可使用状态时间调整为 2024 年 7 月，未来市场供需实际情况、产品和主要原材料的实际价格、技术的先进性和可行性等存在的不确定性，以及未来政策调整及市场环境变化等，可能会导致产品产销存在达不到预期目标的风险。

#### (三) 原材料价格波动风险

公司产品的主要原材料为锻钢曲轴毛坯、齿轮毛坯、钢板、圆钢等钢材及钢材制品，钢材价格的波动将给公司的生产经营带来明显影响。受如今全球政治经济形势带来的不确定性影响，若未来钢材等原材料价格波动幅度进一步加大，将对经营成果造成不确定性的影响。

#### (四) 固定资产计提折旧风险

公司是典型的重资产企业，固定资产和在建工程占资产比重相对较高。公司近几年实施生产线扩充和自动化改造，固定资产投资较大，公司固定资产的增长，一方面为公司未来业务发展打下了基础，另一方面，折旧的增加也会给公司净利润带来负面影响。若公司未来因面临低迷的行业环境而使得产量无法达到预期水平，则固定资产投资使用后带来的新增效益可能无法弥补计提折旧的金额。公司未来存在因固定资产计提折旧而给财务报表带来负面影响的风险。

### (二) 其他披露事项

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年度股东大会	2024 年 5 月 9 日	上海证券交易所网站（公告编号：2024-034）	2024 年 5 月 9 日	会议审议通过了以下议案： 《关于 2023 年度报告全文及摘要的议案》 《关于 2023 年度财务决算的议案》 《关于 2023 年度利润分配的预案》 《关于提请股东大会授权董事会进行 2024 年中期分红方案的议案》 《关于 2023 年度董事会工作报告的议案》 《关于 2023 年度监事会工作报告的议案》 《关于 2023 年度独立董事述职报告的议案》 《关于 2024 年度申请综合授信额度及提供担保的议案》 《关于续聘会计师事务所的议案》 《关于修订〈公司章程〉及公司部分治理制度的议案》 《关于提请股东大会授权董事会全权办理以简易程序向特定对象发行股票相关事宜的议案》 《关于制定〈董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度〉的议案》 《关于 2023 年度董事、监事、高管人员薪酬确认的议案》

### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 股东大会情况说明

适用 不适用

报告期内，公司董事会召集召开了一次年度股东大会，会议采用现场投票和网络投票相结合的表决方式进行表决，提交股东大会的各项议案均获得通过。会议的召开和表决符合《公司法》、《上市公司股东大会规则》、《上海证券交易所股票上市规则》及《公司章程》等法律、法规及规范性文件的规定，会议合法有效。

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
张海涛	财务总监	聘任
吕桂莲	副总经理、财务总监	解任
周凯红	董事	选举
张烈平	原董事	离任

### 公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

1、公司于 2024 年 4 月 18 日召开第六届董事会第十次会议审议通过了《关于高级管理人员辞职及更换财务总监的议案》，同意吕桂莲女士辞去公司副总经理、财务总监职务，同意聘任张海涛先生为公司财务总监。

具体内容详见公司 2024 年 4 月 19 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《福达股份关于公司高级管理人员辞职及变更财务总监的公告》。

2、公司于 2024 年 6 月 27 日召开第六届董事会第十三次会议、2024 年 7 月 15 日召开 2024 年第一次临时股东会审议通过了《关于增补第六届董事会非独立董事的议案》，同意张烈平先生因在

学校担任行政管理职务而申请辞去公司董事职务的书面辞职报告，同意选举周凯红先生为公司第六届董事会董事。

具体内容详见公司在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）分别于 2024 年 6 月 28 日、2024 年 7 月 16 日披露的《福达股份关于增补第六届董事会非独立董事的公告》（公告编号：2024-051）、《福达股份 2024 年第一次临时股东会决议的公告》（公告编号 2024-055）。

### 三、利润分配或资本公积金转增预案

#### 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	是
每 10 股送红股数（股）	1.00
每 10 股派息数(元)（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
<p>经公司财务部分统计，公司 2024 年半年度实现归属于母公司所有者的净利润为人民币 73,549,836.17 元，母公司期末可供分配利润为人民币 174,718,376.40 元。</p> <p>经公司董事会决议，根据中国证监会关于上市公司分红的有关规定及《公司章程》、《福达股份未来三年（2023 年-2025 年）股东回报规划》之规定，公司拟实施 2024 年半年度利润分配预案为：</p> <p>公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户的股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.00 元（含税）。</p> <p>公司通过回购专用账户所持有本公司股份，不参与本次利润分配。截至董事会审议之日，公司总股本 646,208,651 股，扣除公司回购专用证券账户内 16,719,200 股股份，剩余 629,489,451 股，以此测算拟派发的现金红利共计 62,948,945.10 元（含税）。</p>	

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

#### （一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

#### （二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

#### （一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

## (二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

√适用 □不适用

### 1. 因环境问题受到行政处罚的情况

□适用 √不适用

### 2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

√适用 □不适用

公司以实现经济、社会和环境的可持续发展作为绿色发展目标，注重绿色发展长效机制的建立和实施，在管理模式、团队建设等方面不断进行调整完善，为实现跨越发展和生态环境协同共进而努力奋斗。

#### 1、开展交通源污染防治专项行动

公司以老旧车辆、柴油货车为重点，积极配合生态环境局尾气和油品质量路检抽查工作，重点将对车辆尿素使用情况及车载诊断系统、氮氧化物传感器等污染控制装置进行检查，并严禁超标车辆进入公司。

#### 2、开展生活源治理专项行动

公司食堂采用高效油烟净化器安装工作，5月对油烟净化设施（含电场等核心部件）的清洗和检修。食堂保持定期（每月不低于1次的频次）维护保养（清洗油烟净化器电场），确保油烟治理设施运转正常，油烟稳定达标排放。

#### 3、严格遵守有关法律法规规定

公司坚决贯彻落实国家安全生产法律法规，坚持“创造良好工作环境，让员工更安全、更健康”的安全管理方针，通过强化组织能力、制度建设，深入开展安全生产监督检查，大力推进安全科技应用等多项举措，有力推动公司可持续化发展。依据政府部门的文件要求，积极主动开展自查自纠自改自治工作。2024年公司安委会采取四不两直、明察暗访形式进行突击飞行检查，共开展33次安全环保专项检查，均已全部整改落实到位。

公司根据法律法规要求，公司潜在的环境/安全事故/事件或紧急情况进行识别和控制。全年共制定16次应急预案演习内容，包含危险化学品泄漏应急演练、触电事故应急演练、物体打击事故应急演练、起重伤害事故应急演练、燃气泄漏事故应急演练等。依据年度应急演练计划，上半年组织开展了防汛专项应急演练、火灾事故专项应急演练、起重伤害事故专项应急演练、中毒和窒息事故综合应急演练等。



#### 4、提升一线管理者的安全技能

为了进一步加强安全教育培训工作，确保每一位一线管理者都能深刻理解安全生产的重要性，公司安委会决定开展一线管理者安全教育分批次的培训。培训内容包括但不限于安全生产基本方

针、事故预防及措施、事故案例分析等，旨在帮助生产厂提升工作技能，增强识别和控制事故隐患的方法，杜绝安全事故的发生。本次采取将以讲座、案例分析等形式进行，通过理论学习的方式，让员工在培训中获得更加全面的提升。



### 5、落实职业卫生主体责任

为贯彻落实国家有关职业卫生的法律、法规、规章和标准，验证生产经营过程中的职业病危害因素种类及其程度，以及职业病防护设施和职业卫生管理措施的效果。2024 年各子公司于 6 月依法开展年度职业病危害因素检测工作。公司依据年度培训计划，实施开展职业健康、安全环保、消防等知识培训数次，培训人员达到近 2000 余人。

2024 年《职业病防治法》宣传周广西活动启动仪式在福达股份公司成功举行。此次活动由自治区卫生健康委、民政厅、人力资源社会保障厅、医保局、总工会主办，桂林市卫生健康委、临桂区人民政府、桂林福达股份有限公司、中南大学湘雅二医院桂林医院（桂林市职业病防治院）承办。桂林福达股份有限公司党委书记、副总经理张海涛作为企业代表与出席的领导共同推启 2024 年《职业病防治法》宣传周广西活动启动按键。福达股份公司设备动力部副经理叶张飞代表职业健康达人在启动仪式上进行发言，介绍了公司在职业健康方面的工作经验与成效。



### 3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

#### (三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

#### (四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司始终将环境保护作为企业可持续发展战略的重要内容，牢固树立和贯彻绿色发展理念，积极建设资源节约型和环境友好型企业，主动履行企业环境保护的职责，严格执行国家环境保护标准和排放标准，推进各项节能措施，通过管理节能、技术创新、充分应用政府节能政策等一系列措施，打造绿色厂区。

报告期内，公司相关环保设施连续稳定运行，确保公司生产过程中产生的废气、废水、固体废物和噪声等排放均完全符合国家标准。

#### (五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

√适用 □不适用

长期以来，公司按照《中国制造 2025》的要求，研究制定了绿色制造发展任务，并不断建立和完善绿色制造标准体系，持续进行环保投入。依托科技创新，着力推进机器换人、两化融合，借助互联网、大数据、云计算等手段，不断降低能耗的绿色环保发展之路，将绿色生产、绿色制造贯穿于研发、生产和销售的全过程。

公司加大技改力度，提升智能制造水平，从而降低能源消耗和碳排放。报告期内，公司对乘用车曲轴生产线进行了全面的布局调整，对 4 条生产线进行了自动化改造加大技改力度；公司对曲轴毛坯锻打线通过优化中频、电控系统、机器人控制及辊锻机的控制程序，提升了生产线的节拍提高生产效率，同时还通过设备维护与改造，进一步提高了设备的稳定性，大幅度降低了生产能耗；公司还对高强度螺旋生产线通过磷化液优化，减少磷化渣，清槽频次由 2 天/次改为 7 天/次，减少磷化渣，降低能源消耗。

## 二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

√适用 □不适用

2024 上半年，公司秉承“共赢共享创幸福，责任担当促发展”的社会责任理念，始终将自身发展和社会发展有机结合起来，积极开展公益捐赠、志愿服务、乡村振兴事业，用行动践行社会责任，努力实现公司、员工、社会的和谐共处。2024 上半年公司开展公益活动具体如下：

### 1、公益有我，爱心捐助，传递温暖

(1) 弘扬拥军爱军光荣传统，组织党员前往六塘镇三塘村委，走访及慰问百岁老兵，为老兵送去慰问品。

(2) 向航天机械专业文化竞赛基金捐赠 3 万元。

(3) 向桂林市临桂区振兴教育奖励基金会捐赠 10 万元。

(4) 持续开展困难员工帮扶和慰问活动，2024 年上半年共向困难员工发放慰问及帮扶基金 52500 元。

### 2、多管齐下，助力乡村振兴工作

(1) 公司员工食堂用米油均为临桂区乡村振兴农产品直销示范点统一采购的农产品，2024 年上半年采购金额近 25 万元，有效促进乡村农民增收。

(2) 积极招聘吸纳农民工就业，减轻社会负担。2024 年上半年共为农村劳动力提供岗位 438 个，提供工资福利等收入 985.5 万元。

(3) 组织员工开展疗休养活动，提升员工生活品质，推进幸福企业建设。

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	公司董事 监事高级 管理人员	在公司任职期间每年转让的股份不超过本人直接或间接所持股份公司股份总数的百分之二十五；自离职之日起半年内，不转让直接或间接持有的股份公司股份。	2014年 11月27 日	是	长期	是	不适用	不适用
	解决关联交易	控股股东 福达集 团、实际 控制人黎 福超	公司控股股东福达集团及实际控制人黎福超出具了《规范与减少关联交易承诺函》：在未来的业务经营中，福达集团（黎福超）将采取切实措施尽量规范和减少福达集团（黎福超）及福达集团（黎福超）控制的其他企业与福达股份的关联交易。若有不可避免的关联交易，福达集团（黎福超）保证关联交易遵循公平合理的原则，签订关联交易合同，关联交易的价格不偏离市场独立价格或收费标准；保证关联交易按照《公司法》、福达股份《章程》及其他规章制度的规定履行相应的关联交易审批程序；保证关联交易均出于福达股份利益考虑，且为福达股份经营发展所必要，不存在向关联方或其他第三方输送不恰当利益的情况；保证不通过关联交易损害福达股份及福达股份其他股东的合法权益。	2011年 7月25 日	是	长期	是	不适用	不适用
与再融资相关的承诺	其他	公司	根据中国证券监督管理委员会关于桂林福达股份有限公司2015年非公开发行A股股票申请文件反馈意见的相关要求，本公司承诺如下：1、本次非公开发行募集资金将严格根据公司股东大会审议通过的有关决议规定的用途使用，扣除本次非公开发行费用后的募集资金净额将全部用于“新增5,000根船用发动机曲轴项目”、“公司产品升级及智能化改造项目”和补充流动资金。本公司将设立专项募集资金银行账户，严格按照募集资金管理办法使用募集资金。2、本次非公开发行股票的募集资金用途已经公开披露，相关信息披露真实、准确、完整。	2015年 4月11 日	是	2015年募 集资金使 用完毕止	是	不适用	不适用

**二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况**

适用 不适用

**三、违规担保情况**

适用 不适用

**四、半年报审计情况**

适用 不适用

**五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况**

适用 不适用

**六、破产重整相关事项**

适用 不适用

**七、重大诉讼、仲裁事项**

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

**(一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的**

适用 不适用

## (二) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

报告期内：									
起诉(申请)方	应诉(被申请人)方	承担连带责任方	诉讼仲裁类型	诉讼(仲裁)基本情况	诉讼(仲裁)涉及金额	诉讼(仲裁)是否形成预计负债及金额	诉讼(仲裁)进展情况	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
国网湖北省电力公司襄阳供电公司	襄阳福达东康曲轴有限公司	无	诉讼	国网湖北省电力公司襄阳供电公司以“电能计量装置的C项高压电压互感器故障失压，并由此导致电能计量装置失准”为由，向法院起诉并提出向襄阳曲轴公司收取2011年5月10日至2015年2月10日期间少收取的电费2,151.14万元以及由此产生的违约金830.33万元，共计2,981.47万元。	2,151.14万	否。该诉讼涉案金额未达到公司最近一期经审计净资产绝对值10%；经公司核实近年经审计的财务数据中，襄阳曲轴公司的电费支出未发现明显异常，公司管理层和律师判断，本诉讼可能导致的损益金额对公司净利润不构成重大影响。	2018年12月10日，襄阳市襄樊区人民法院下达民事判决书（2017）鄂0606民初1792号，驳回原告诉讼请求，襄阳福达东康曲轴有限公司胜诉；2019年2月14日国网湖北省电力公司襄阳供电公司提出上诉；2021年5月6日，湖北省襄阳市中级人民法院做出终审判决。	2021年5月6日，湖北省襄阳市中级人民法院做出终审判决，出具《湖北省襄阳市中级人民法院民事判决书》（[2019]鄂06民终1460号），判决如下：“一、撤销襄阳市樊城区人民法院（2017）鄂0606民初1792号民事判决；二、襄阳福达东康曲轴有限公司于本判决送达后十五日内向国网湖北省电力有限公司襄阳供电公司支付电费17,396,719.40元；驳回国网湖北省电力有限公司襄阳供电公司的其他诉讼请求。”2021年5月24日，公司收到上述判决。	公司对该判决的结果持有异议，向湖北省高级人民法院申诉未予再审查，公司已向襄阳市人民检察院申请抗诉，已获受理。截止2024年6月30日，襄阳曲轴公司向樊城区人民法院支付诉讼费及执行款共计449万元，其中2024年上半年支付30万元。

## (三) 其他说明

□适用 √不适用

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

(1) 托管情况

适用 不适用

(2) 承包情况

适用 不适用

(3) 租赁情况

适用 不适用

## 2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
公司	控股子公司	福达阿尔芬	50,000,000	2020-03-26	2020-03-31	2028-03-31	连带责任担保		无	否	否		用设备提供反担保	是	合营公司
公司	控股子公司	福达阿尔芬	31,000,000	2023-05-18	2023-05-18	2025-05-16	连带责任担保		无	否	否		用设备提供反担保	是	合营公司
公司	控股子公司	福达阿尔芬	10,000,000	2023-08-23	2023-08-23	2024-08-23	连带责任担保		无	否	否		用设备提供反担保	是	合营公司
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）												30,000,000.00			
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）												76,400,018.02			
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计												578,048,707.29			
报告期末对子公司担保余额合计（B）												700,648,707.29			
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）												777,048,725.31			
担保总额占公司净资产的比例（%）												33.19			
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）												0			
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）												0			
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）												0			
上述三项担保金额合计（C+D+E）												0			
未到期担保可能承担连带清偿责任说明												不适用			
担保情况说明												无			

### 3 其他重大合同

适用 不适用

## 十二、募集资金使用进展说明

适用 不适用

### (一) 募集资金整体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金来源	募集资金到位时间	募集资金总额	扣除发行费用后募集资金净额 (1)	招股书或募集说明书中募集资金承诺投资总额 (2)	超募资金总额 (3) = (1) - (2)	截至报告期末累计投入募集资金总额 (4)	其中：截至报告期末超募资金累计投入总额 (5)	截至报告期末募集资金累计投入进度 (%) (6) = (4) / (1)	截至报告期末超募资金累计投入进度 (%) (7) = (5) / (3)	本年度投入金额 (8)	本年度投入金额占比 (%) (9) = (8) / (1)	变更用途的募集资金总额
向特定对象发行股票	2015.12.23	103,000.00	101,742.20	101,742.20		106,895.52		105.06	-	-	-	52,400.00
向特定对象发行股票	2021.06.30	29,100.00	28,307.15	28,307.15		25,458.63		89.94	-	2,873.60	10.15	28,307.15
合计	/	132,100.00	130,049.35	130,049.35		132,354.15		/	/	2,873.60	/	80,707.15

### (二) 募投项目明细

适用 不适用

#### 1、募集资金明细使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金来源	项目名称	项目性质	是否为招股书或者募集说明书中的承诺投资项目	是否涉及变更投向	募集资金计划投资总额(1)	本年投入金额	截至报告期末累计投入募集资金总额(2)	截至报告期末累计投入进度(%) (3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	是否已结项	投入进度是否符合计划的进度	投入进度未达计划的具体原因	本年实现的效益	本项目已实现的效益或者研发成果	项目可行性是否发生重大变化,如是,请说明具体情况	节余金额
向特定对象发行股票	新增5,000根船用发动机曲轴项目	生产建设	是	是,此项目取消	-	-	-	-	不适用	是	是		-	-	注1	0
向特定对象发行股票	桂林曲轴产品升级与智能化改造项目	生产建设	是	否	16,800.00	-	17,053.54	101.51	2019年	是	是		512.66	10,486.94	注2	0
向特定对象发行股票	襄阳曲轴产品升级与智能化改造项目	生产建设	是	是,此项目未取消,调整募集资金投资总额	1,000.00	-	1,271.76	127.18	不适用	是	是		-	-	注3	0
向特定对象发行股票	公司重型汽车离合器和乘用车离合器升级改造项目	生产建设	是	是,此项目未取消,调整募集资金投资总额	5,500.00	-	5,829.84	106.00	2019年下半年	是	是		-96.57	-3,534.13	注4	0
向特定对象发行股票	福达锻造数字化及智能化锻造技术升级项目	生产建设	是	否	8,000.00	-	8,469.31	105.87	2019年底	是	是		3,649.78	27,326.45	否	0
向特定对象发行股票	桂林齿轮客车齿轮与乘用车齿轮升级改造项目	生产建设	是	否	7,300.00	-	7,817.86	107.09	2020年下半年	是	是		691.32	4,436.81	否	0
向特定对象发行股票	补充流动资金	补流还贷	是	否	10,742.20	-	10,744.30	100.02	不适用	是	是		-	-	否	0
向特定对象发行股票	年产40万件曲轴自动化生产线技术改造项目	生产建设	否	是,此项目未取消,调整募集资金投资总额	25,000.00	-	25,213.80	100.86	2023年上半年	是	是		757.97	2,241.51	注5	0

向特定对象发行股票	大型曲轴生产线技术改造项目	生产建设	否	是，此项目取消	4,000.00	-	4,033.15	100.83	2021年下半年	是	是		-42.87	-1,375.78	注6	0
向特定对象发行股票	6K（6T）、6L、A15曲轴生产线产能提升技术改造项目	生产建设	否	否	5,000.00	-	5,037.89	100.76	2020年底	是	是		151.45	2,555.48	注7	0
向特定对象发行股票	商用车曲轴生产线产能提升技术改造项目	生产建设	否	否	9,000.00	-	9,047.96	100.53	2020年底	是	是		272.00	4,590.30	注8	0
向特定对象发行股票	乘用车曲轴自动化生产线技术改造项目（二期）	生产建设	否	否	9,400.00	-	12,376.11	131.66	2023年底	是	是		372.05	372.05	注9	0
向特定对象发行股票	大型曲轴精密锻造生产线项目	生产建设	是	是，此项目取消	-	-	-	-	不适用	是	是		-	-	注10	0
向特定对象发行股票	新能源汽车电驱系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）	生产建设	否	是，此项目为新项目	28,307.15	2,873.60	25,458.63	89.94	2024年7月	否	是		-	-	否	0
合计	/	/	/	/	130,049.35	2,873.60	132,354.15	/	/	/	/	/	6,267.79	/	/	

注1：公司于2018年6月将“新增5,000根船用发动机曲轴项目”变更为“大型曲轴生产线技术改造项目”及①年产40万件曲轴自动化生产线技术改造项目、②新建6K（6T）、6L、A15曲轴生产线产能提升技术改造项目、③投资新建商用车曲轴生产线产能提升技术改造项目、④投资新建乘用车曲轴自动化生产线技术改造项目（二期），变更后，“新增5,000根船用发动机曲轴项目”暂缓实施。

注2：“桂林曲轴产品升级与智能化改造项目”2017、2018年陆续完工并投产，2019年该项目已全部投资完成并达产。2024年1-6月实现效益与承诺效益尚有1,025.54万元差异，原因主要系该项目受市场环境变化影响较大，商用车曲轴产品产能利用率不足，利润大幅下降，实际销售和效益不及预期。

注3：原募投项目“襄阳曲轴产品升级与智能化改造项目”的项目总投资额为6,014.80万元，原拟投入募集资金6,000万元。2017年3月，为了提高募集资金整体使用效率和投资收益水平，将该项目募集资金中5,000万元调整至“年产40万件曲轴自动化生产线技术改造项目”，同时暂缓该项目的执行，未计算实际效益。

注4：“公司重型汽车离合器和乘用车离合器升级改造项目”2019年下半年完工达产，2024年1-6月实现效益与承诺效益差异915.11万元，主要系公司商用车离合器产品受市场环境影响，产品销售规模以及新产品市场开发进度未达到预期。

注 5：“年产 40 万件曲轴自动化生产线技术改造项目”2023 年上半年 1 号线完工投产，年底 2 号线完工转固，2024 年 1-6 月实现效益与承诺效益差异 1,184.69 万元，主要系 2 号线上年底刚投入使用，产能利用率较低。

注 6：“大型曲轴生产线技术改造项目”2021 年下半年完工达产，2024 年 1-6 月实现效益与承诺效益差异 1,045.96 万元，主要系公司目前销售规模未达预期，产能利用率较低，单位固定成本较高。

注 7：“6K（6T）、6L、A15 曲轴生产线产能提升技术改造项目”2020 年底完成投产，2024 年 1-6 月实现效益与承诺效益尚有 623.81 万元差异，主要系商用车曲轴产品市场未达到预期，产能利用率不足。

注 8：“商用车曲轴生产线产能提升技术改造项目”2020 年底完成，2024 年 1-6 月实现效益与承诺效益尚有 691.94 万元差异，主要系商用车曲轴产品市场未达到预期，产能利用率不足。

注 9：“乘用车曲轴自动化生产线技术改造项目（二期）”2023 年年底完工转固，2024 年 1-6 月实现效益与承诺效益差异 1,100.33 万元，主要系生产线刚投入使用，产能利用率较低。

注 10：2022 年 4 月公司将“大型曲轴精密锻造生产线项目”变更为“新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）”。“大型曲轴精密锻造生产线项目”暂缓实施。

## 2、超募资金明细使用情况

适用 不适用

**(三) 报告期内募投变更或终止情况**

适用 不适用

**(四) 报告期内募集资金使用的其他情况**

## 1、募集资金投资项目先期投入及置换情况

适用 不适用

## 2、用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

适用 不适用

2023年7月26日，公司第六届董事会第四次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金临时补充流动资金的议案》。公司拟使用2020年非公开发行股票募集资金不超过7,000万元暂时补充流动资金，使用期限自公司董事会审议批准之日起不超过12个月，到期前归还至募集资金专户。截至2024年6月30日，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金5,400.00万元。

截止2024年7月23日，公司已将上述用于临时补充流动资金的募集资金人民币7,000万元全部归还并转入公司募集资金专户。详见公司于2024年7月24日于上海证券交易所网站www.sse.com.cn披露的《福达股份关于闲置募集资金暂时补充流动资金到期归还的公告》（公告编号：2024-058）。

## 3、对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

适用 不适用

## 4、其他

适用 不适用

**十三、其他重大事项的说明**

适用 不适用

“新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）”延期事项说明：

受俄乌冲突原因导致的欧洲能源短缺、物价上涨以及工会罢工等各种不利因素影响，项目所需部分国外设备供应商无法按期交货。项目部分生产线设备于2023年8月底投入使用，尚有部分关键设备正在安装调试阶段，项目整体未达到可使用状态。为此，在项目投资内容、投资用途、投资总额、实施主体不发生变化的情况下，公司将“新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）”达到预计可使用状态时间调整为2024年7月。

经公司第六届董事会第八次会议及第六届监事会第七次会议，会议审议通过了《关于募集资金投入项目建设延期的议案》，同意将2020年非公开募集资金投入项目“新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）”预定可使用状态日期延长至2024年7月。详见公司于2024年1月18日在上交所网站披露的《福达股份关于2020年非公开募集资金投入项目建设延期的公告》（公告编号：2024-004）。

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

##### 2、股份变动情况说明

适用 不适用

##### 3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响(如有)

适用 不适用

##### 4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

#### (二) 限售股份变动情况

适用 不适用

### 二、股东情况

#### (一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	30,746
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

#### (二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东(或无限售条件股东)持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况(不含通过转融通出借股份)							
股东名称 (全称)	报告期内增减	期末持股数量	比例 (%)	持有有限售 条件股份数 量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数量	
福达控股集团 有限公司	-4,000,000	351,334,040	54.37	351,334,040	质押	177,662,000	境内非国有 法人
黎福超	0	24,000,000	3.71	24,000,000	无	0	境内自然人
桂林福达股 份有限公司 回购专用证 券账户	8,719,200	16,719,200	2.59	16,719,200	无	0	境内非国有 法人
黎锋	0	6,084,000	0.94	6,084,000	无	0	境内自然人
吕桂莲	0	5,439,600	0.84	5,439,600	质押	4,000,000	境内自然人
詹燕	-1,800,000	4,520,000	0.70	4,520,000	无		境内自然人
中国建设银 行股份有限 公司-信澳 新能源产业 股票型证券 投资基金	-5,035,820	2,854,206	0.44	2,854,206	无	0	其他

顾晓林	2,003,000	2,003,000	0.31	2,003,000	无	0	境内自然人
湖北永创科技有限公司	2,000,000	2,000,000	0.31	2,000,000	无	0	境内非国有法人
黎莉	0	1,965,600	0.30	1,965,600	无	0	境内自然人
黎海	0	1,965,600	0.30	1,965,600	无	0	境内自然人
黎宾	0	1,965,600	0.30	1,965,600	无	0	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
福达控股集团有限公司	351,334,040	人民币普通股	351,334,040				
黎福超	24,000,000	人民币普通股	24,000,000				
桂林福达股份有限公司回购专用证券账户	16,719,200	人民币普通股	16,719,200				
黎锋	6,084,000	人民币普通股	6,084,000				
吕桂莲	5,439,600	人民币普通股	5,439,600				
詹燕	4,520,000	人民币普通股	4,520,000				
中国建设银行股份有限公司一信澳新能源产业股票型证券投资基金	2,854,206	人民币普通股	2,854,206				
顾晓林	2,003,000	人民币普通股	2,003,000				
湖北永创科技有限公司	2,000,000	人民币普通股	2,000,000				
黎莉	1,965,600	人民币普通股	1,965,600				
黎海	1,965,600	人民币普通股	1,965,600				
黎宾	1,965,600	人民币普通股	1,965,600				
前十名股东中回购专户情况说明	前十名中含回购专用证券账户中持有 16,719,200 股。						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无						
上述股东关联关系或一致行动的说明	黎福超为福达集团实际控制人，黎锋、黎莉、黎宾、黎海为黎福超之子/女。						
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无						

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况  
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化  
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件  
适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东  
适用 不适用

### 三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况  
适用 不适用

其它情况说明  
适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

□适用 √不适用

### 二、财务报表

#### 合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：桂林福达股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		161,103,397.41	151,554,375.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		115,245.13	103,923.82
衍生金融资产			
应收票据		36,435,327.59	31,758,493.46
应收账款		403,103,211.53	390,031,732.46
应收款项融资		239,912,599.01	183,836,634.73
预付款项		97,429,593.84	56,417,824.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,405,365.68	2,074,979.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		328,596,778.37	326,752,633.03
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		39,684.82	5,306,971.61
流动资产合计		1,269,141,203.38	1,147,837,568.53
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		65,523,503.88	64,794,264.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		63,680,415.87	64,817,534.00
固定资产		1,466,301,885.90	1,478,767,465.44
在建工程		431,961,300.61	326,965,960.10
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		4,165,311.60	4,655,348.28
无形资产		182,433,071.90	183,432,386.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		39,691,895.16	35,820,549.67
其他非流动资产		184,877,308.19	125,465,540.87
非流动资产合计		2,438,634,693.11	2,284,719,048.87
资产总计		3,707,775,896.49	3,432,556,617.40
<b>流动负债：</b>			
短期借款		517,380,372.15	523,571,602.57
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		451,630,467.08	189,527,790.66
应付账款		162,094,603.44	135,059,626.57
预收款项			
合同负债		2,550,243.54	1,352,167.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		14,715,158.90	19,208,805.72
应交税费		13,230,673.79	9,369,489.43
其他应付款		1,021,974.00	51,915,291.39
其中：应付利息			
应付股利			51,056,692.08
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		43,572,285.92	43,658,132.43
其他流动负债		331,531.66	175,781.79
流动负债合计		1,206,527,310.48	973,838,688.17
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		21,368,780.59	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,927,018.31	3,855,613.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		23,865,359.65	25,358,678.97
递延收益		111,036,725.35	111,751,783.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		160,197,883.90	140,966,075.61
负债合计		1,366,725,194.38	1,114,804,763.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		646,208,651.00	646,208,651.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,268,786,568.57	1,268,786,568.57
减：库存股		100,900,603.15	50,787,859.28
其他综合收益			
专项储备		247,813.12	386,056.93
盈余公积		148,737,781.24	148,737,781.24
一般风险准备			
未分配利润		377,970,491.33	304,420,655.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,341,050,702.11	2,317,751,853.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,341,050,702.11	2,317,751,853.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,707,775,896.49	3,432,556,617.40

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：鄂金金

### 母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：桂林福达股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		40,898,178.64	33,677,562.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,695,646.07	7,940,328.64
应收账款		123,166,660.36	100,822,451.54
应收款项融资		25,512,006.04	15,046,439.71
预付款项		8,824,006.91	915,242.43
其他应收款		244,343,035.27	167,621,945.06
其中：应收利息			
应收股利		132,600,000.00	85,000,000.00
存货		45,698,253.94	45,845,029.83
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			4,500,697.26
流动资产合计		495,137,787.23	376,369,696.97
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资		1,697,215,047.44	1,696,485,807.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		43,946,059.67	44,762,591.62
固定资产		160,553,937.81	166,673,768.14
在建工程		259,305,075.86	190,257,758.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,165,311.60	4,655,348.28
无形资产		93,437,662.30	93,878,669.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		21,940,948.49	19,902,387.17
其他非流动资产		126,074,231.85	62,365,547.72
非流动资产合计		2,406,638,275.02	2,278,981,878.07
资产总计		2,901,776,062.25	2,655,351,575.04
<b>流动负债：</b>			
短期借款		62,062,638.86	30,029,791.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		134,050,000.00	68,810,000.00
应付账款		106,884,290.81	53,374,207.87
预收款项			
合同负债		833,593.06	895,534.12
应付职工薪酬		3,099,370.98	5,253,356.51
应交税费		313,294.01	303,065.28
其他应付款		385,188,803.56	350,278,734.22
其中：应付利息			
应付股利			51,056,692.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		930,869.26	912,467.15
其他流动负债		108,367.10	116,419.44
流动负债合计		693,471,227.64	509,973,576.26
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		21,368,780.59	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,927,018.31	3,855,613.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,993,619.35	9,437,117.55
递延收益		41,187,942.30	42,540,431.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		74,477,360.55	55,833,161.85
负债合计		767,948,588.19	565,806,738.11
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		646,208,651.00	646,208,651.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,265,063,268.57	1,265,063,268.57
减：库存股		100,900,603.15	50,787,859.28
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		148,737,781.24	148,737,781.24
未分配利润		174,718,376.40	80,322,995.40
所有者权益（或股东权益）合计		2,133,827,474.06	2,089,544,836.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,901,776,062.25	2,655,351,575.04

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：鄂金金

### 合并利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入		719,171,720.39	653,133,863.06
其中：营业收入		719,171,720.39	653,133,863.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		655,382,855.75	604,171,296.07
其中：营业成本		546,282,100.60	504,758,474.42
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		6,264,215.54	5,919,328.65
销售费用		15,130,038.01	15,731,198.24
管理费用		34,151,188.91	29,010,822.70
研发费用		42,251,207.79	40,151,050.43
财务费用		11,304,104.90	8,600,421.63
其中：利息费用		11,823,754.37	10,090,058.61
利息收入		1,115,194.23	2,307,072.42
加：其他收益		18,204,158.49	9,063,914.54
投资收益（损失以“-”号填列）		729,239.73	-2,637,660.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		729,239.73	-2,637,660.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

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）		11,321.31	-8,418.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,541,640.72	-132,047.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,571,645.30	-2,634,870.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-27.87	46,371.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,620,270.28	52,659,857.44
加：营业外收入		8,376.85	329,814.96
减：营业外支出		237,271.44	1,086,869.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,391,375.69	51,902,803.21
减：所得税费用		3,841,539.52	1,167,733.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,549,836.17	50,735,069.36
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,549,836.17	50,735,069.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		73,549,836.17	50,735,069.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.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			
（二）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		73,549,836.17	50,735,069.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
		0.12	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）			
		0.12	0.08

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：鄂金金

## 母公司利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入		225,852,582.11	153,181,700.48
减：营业成本		193,203,954.31	120,253,273.21
税金及附加		1,759,916.37	1,269,306.56
销售费用		8,212,594.98	9,334,497.47
管理费用		19,989,976.16	16,620,465.86
研发费用		7,735,466.00	7,932,648.49
财务费用		1,245,097.07	1,387,106.79
其中：利息费用		1,247,288.17	1,957,819.22
利息收入		132,671.36	724,436.55
加：其他收益		2,908,861.62	1,624,112.23
投资收益（损失以“-”号填列）		96,729,239.73	-2,637,660.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		729,239.73	-2,637,660.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-790,754.75	-528,792.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,552,923.82	-5,157,938.17
加：营业外收入		3,016.85	292,004.96
减：营业外支出		199,120.99	550,683.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,356,819.68	-5,416,616.22
减：所得税费用		-2,038,561.32	-2,010,773.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,395,381.00	-3,405,842.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,395,381.00	-3,405,842.57
（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			
（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		94,395,381.00	-3,405,842.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：邬金金

### 合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		752,349,891.95	752,926,780.51
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		7,028,901.34	5,306,644.40
收到其他与经营活动有关的现金		17,855,487.47	18,296,930.48
经营活动现金流入小计		777,234,280.76	776,530,355.39
购买商品、接受劳务支付的现金		457,434,702.23	361,394,659.10
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			
支付给职工及为职工支付的现金		118,968,428.38	112,332,307.96
支付的各项税费		29,198,343.85	37,256,165.60
支付其他与经营活动有关的现金		15,623,364.53	14,112,306.59
经营活动现金流出小计		621,224,838.99	525,095,439.25
经营活动产生的现金流量净额		156,009,441.77	251,434,916.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	487,760.22
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		1,115,194.24	7,307,072.42
投资活动现金流入小计		1,115,194.24	7,794,832.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,943,267.35	176,656,073.99
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		168,943,267.35	176,656,073.99
投资活动产生的现金流量净额		-167,828,073.11	-168,861,241.35

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		428,295,360.00	363,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		428,295,360.00	363,000,000.00
偿还债务支付的现金		290,100,000.00	284,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,579,242.83	68,835,767.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		50,112,743.87	27,165,077.60
筹资活动现金流出小计		399,791,986.70	380,900,845.10
筹资活动产生的现金流量净额		28,503,373.30	-17,900,845.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		14,515,572.89	99,093,429.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		31,200,314.85	163,766,259.03

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：郭金金

### 母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		180,380,397.09	135,760,878.23
收到的税费返还		5,715,602.56	3,506,306.13
收到其他与经营活动有关的现金		786,143.30	758,694.15
经营活动现金流入小计		186,882,142.95	140,025,878.51
购买商品、接受劳务支付的现金		115,848,722.60	77,693,763.06
支付给职工及为职工支付的现金		27,727,502.22	25,017,143.65
支付的各项税费		1,795,072.37	3,855,093.19
支付其他与经营活动有关的现金		11,065,483.21	33,204,033.85
经营活动现金流出小计		156,436,780.40	139,770,033.75
经营活动产生的现金流量净额		30,445,362.55	255,844.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		48,400,000.00	92,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	487,205.22
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		132,671.36	5,724,436.55
投资活动现金流入小计		48,532,671.36	98,811,641.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,721,038.46	120,426,637.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		115,721,038.46	150,426,637.33
投资活动产生的现金流量净额		-67,188,367.10	-51,614,995.56

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		53,345,360.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		38,957,256.13	178,130,000.00
筹资活动现金流入小计		92,302,616.13	178,130,000.00
偿还债务支付的现金		-	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,893,962.19	65,917,323.10
支付其他与筹资活动有关的现金		-	27,165,077.60
筹资活动现金流出小计		51,893,962.19	143,082,400.70
筹资活动产生的现金流量净额		40,408,653.94	35,047,599.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		3,665,649.39	-16,311,551.50
加：期初现金及现金等价物余额		4,849,158.12	62,331,994.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		8,514,807.51	46,020,442.50

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：鄂金金

## 合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度												少数 股东 权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	646,208,651.00				1,268,786,568.57	50,787,859.28		386,056.93	148,737,781.24		304,420,655.16		2,317,751,853.62		2,317,751,853.62
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	646,208,651.00				1,268,786,568.57	50,787,859.28		386,056.93	148,737,781.24		304,420,655.16		2,317,751,853.62		2,317,751,853.62
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）						50,112,743.87		-138,243.81			73,549,836.17		23,298,848.49		23,298,848.49
（一）综合收益总额											73,549,836.17		73,549,836.17		73,549,836.17
（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															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转						50,112,743.87							-50,112,743.87		-50,112,743.87
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					50,112,743.87								-50,112,743.87	-50,112,743.87
(五) 专项储备													-138,243.81	-138,243.81
1. 本期提取													4,678,796.29	4,678,796.29
2. 本期使用													4,817,040.10	4,817,040.10
(六) 其他														
四、本期期末余额	646,208,651.00				1,268,786,568.57	100,900,603.15		247,813.12	148,737,781.24		377,970,491.33		2,341,050,702.11	2,341,050,702.11

项目	2023 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年期末余额	646,208,651.00				1,268,786,568.57		1,038,017.30	141,273,484.70		324,028,879.75		2,381,335,601.32		2,381,335,601.32		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	646,208,651.00				1,268,786,568.57		1,038,017.30	141,273,484.70		324,028,879.75		2,381,335,601.32		2,381,335,601.32		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						27,165,077.60	-1,038,017.30			-13,885,795.74		-42,088,890.64		-42,088,890.64		
(一) 综合收益总额										50,735,069.36		50,735,069.36		50,735,069.36		
(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										-64,620,865.10		-64,620,865.10		-64,620,865.10		
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配										-64,620,865.10		-64,620,865.10		-64,620,865.10		

4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转						27,165,077.60							-27,165,077.60	-27,165,077.60
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						27,165,077.60							-27,165,077.60	-27,165,077.60
(五) 专项储备								-1,038,017.30					-1,038,017.30	-1,038,017.30
1. 本期提取														
2. 本期使用								1,038,017.30					1,038,017.30	1,038,017.30
(六) 其他														
四、本期期末余额	646,208,651.00				1,268,786,568.57	27,165,077.60		141,273,484.70		310,143,084.01			2,339,246,710.68	2,339,246,710.68

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：鄂金金

### 母公司所有者权益变动表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年半年度										
	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、上年期末余额	646,208,651.00				1,265,063,268.57	50,787,859.28		-	148,737,781.24	80,322,995.40	2,089,544,836.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	646,208,651.00				1,265,063,268.57	50,787,859.28			148,737,781.24	80,322,995.40	2,089,544,836.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						50,112,743.87		-		94,395,381.00	44,282,637.13
(一) 综合收益总额										94,395,381.00	94,395,381.00
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转						50,112,743.87						-50,112,743.87
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						50,112,743.87						-50,112,743.87
(五) 专项储备									-			-
1. 本期提取								860,583.28				860,583.28
2. 本期使用								860,583.28				860,583.28
(六) 其他												
四、本期期末余额	646,208,651.00	-	-	-	1,265,063,268.57	100,900,603.15	-	-	148,737,781.24	174,718,376.40		2,133,827,474.06

项目	2023年半年度										
	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、上年期末余额	646,208,651.00				1,265,063,268.57			184,492.99	141,273,484.70	128,821,883.71	2,181,551,780.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	646,208,651.00				1,265,063,268.57			184,492.99	141,273,484.70	128,821,883.71	2,181,551,780.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						27,165,077.60		-184,492.99		-68,026,707.67	-95,376,278.26
(一) 综合收益总额										-3,405,842.57	-3,405,842.57
(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										-64,620,865.10	-64,620,865.10
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-64,620,865.10	-64,620,865.10
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转						27,165,077.60					-27,165,077.60
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						27,165,077.60					-27,165,077.60
(五) 专项储备								-184,492.99			-184,492.99
1. 本期提取											
2. 本期使用								184,492.99			184,492.99
(六) 其他											
四、本期期末余额	646,208,651.00	-	-	-	1,265,063,268.57	27,165,077.60	-	-	141,273,484.70	60,795,176.04	2,086,175,502.71

公司负责人：王长顺 主管会计工作负责人：张海涛 会计机构负责人：鄂金金

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

桂林福达股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由桂林福达汽车部件有限公司整体变更设立的股份有限公司。桂林福达汽车部件有限公司前身为桂林汽车零部件总厂，2000年12月，经广西壮族自治区桂林市临桂县经济委员会[2000]13号文批准和桂林汽车零部件总厂股东会决议，该厂整体改制为桂林福达汽车部件有限公司，中国北方工业装备总公司与桂林福达集团有限公司（2017年7月6日，桂林福达集团有限公司更名为“福达控股集团有限公司”）（以下简称福达集团）以其在桂林汽车零部件总厂经评估的净资产作为出资设立有限责任公司，注册资本为5,000.00万元，其中福达集团出资4,387.50万元，持有本公司87.75%股权，中国北方工业装备总公司出资612.50万元，持有本公司12.25%股权。

2008年1月，根据《桂林福达股份有限公司发起人协议书》及《桂林福达股份有限公司章程》的规定，本公司整体变更为股份有限公司，并以公司2007年12月31日经审计的账面净资产127,976,156.91元，按1.0665:1的比例折成12,000万股（每股人民币1元）作为公司的总股本。本次变更于2008年1月31日在桂林市工商行政管理局办理了变更登记手续，福达集团、黎福超等49名自然人按其原股权比例享有桂林福达股份有限公司的股份。

经公司2010年度第五次临时股东大会和2011年度第四次临时股东大会审议通过，公司分别2010年10月31日和2011年5月31日为基准日，以股票股利方式分别增加股本18,000万股和9,000万股。至此，公司股本变更为39,000万股。

2014年10月14日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1061号文《关于核准桂林福达股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司公开发行人民币普通股股票4,350万股，公司于2014年12月办理了注册资本变更登记，首次公开发行股票后公司注册资本由39,000.00万元变更为43,350.00万元。

根据2015年第一次临时股东大会决议、第三届董事会第十次、第十五次会议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准桂林福达股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2015〕2655号）核准，公司向特定投资者发行人民币普通股（A股）股票59,848,925股，申请增加注册资本人民币59,848,925.00元，公司于2016年1月办理了注册资本变更登记。本次变更后的注册资本增加至人民币493,348,925.00元。

根据2015年度股东大会审议通过的《2015年度利润分配及资本公积转增股本方案》，按公司2015年末总股本493,348,925股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2股，共计转增98,669,785股，转增后公司总股本增加至592,018,710股，公司于2016年4月办理了注册资本变更登记。本次变更后的注册资本增加至人民币592,018,710.00元。

2017年11月29日，公司分别召开第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于〈桂林福达股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈桂林福达股份有限公司2017年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年限制性股票激励计划有关事项的议案》，公司独立董事对此发表了独立意见。公司于2017年12月15日召开了2017年第三次临时股东大会，审议通过了《关于〈桂林福达股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈桂林福达股份有限公司2017年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于

提请股东大会授权董事会办理公司 2017 年限制性股票激励计划有关事项的议案》。2018 年 1 月 5 日，公司分别召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于调整公司 2017 年限制性股票激励计划授予人数和授予数量的议案》及《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2018 年 1 月 5 日作为本次限制性股票的授予日，向 15 名激励对象授予共计 570 万股限制性股票，授予价格为 4.59 元/股，公司独立董事对此发表了独立意见。截至 2018 年 1 月 31 日止，公司已收到 15 名限制性股票激励对象缴纳的股权认购款 26,163,000.00 元，其中股本人民币 5,700,000.00 元，资本公积人民币 20,463,000.00 元，变更后股本为人民币 597,718,710.00 元，已由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（会验字[2018]0506 号）进行审验。2019 年 3 月 29 日第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于回购注销已获授权但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，2019 年 5 月 13 日第四届董事会第十八次会议审议通过了《关于调整首次授予限制性股票回购价格的议案》，决议回购注销 14 名激励对象已获授权但未能解锁的限制性股票 2,160,000 股以及回购注销员工离职尚未解除限售的限制性股票 300,000 股，相关股票在 2019 年 8 月 5 日完成注销，变更后的股本为人民币 595,258,710.00 元。2020 年 3 月 25 日第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已获授权但尚未解除限售的限制性股票的议案》，2020 年 4 月 29 日第五届董事会第二次会议审议通过了《关于调整首次授予限制性股票回购价格的议案》，决议回购注销 14 名激励对象已获授权但未能解锁的限制性股票 1,620,000 股以及提前终止股权激励计划回购注销限制性股票 1,620,000 股，相关股票在 2020 年 7 月 22 日完成注销，变更后的股本为人民币 592,018,710.00 元。

根据 2020 年第二次临时股东大会、第四届董事会第二十四次会议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准桂林福达股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]1663 号）核准，本公司向特定投资者发行人民币普通股（A 股）股票 54,189,941 股，申请增加注册资本人民币 54,189,941.00 元，公司于 2021 年 7 月办理了注册资本变更登记。本次变更后的注册资本增加至人民币 646,208,651.00 元。

公司住所：桂林市西城经济开发区秧塘工业园秧十八路东侧。

公司经营范围：从事汽车零部件和部件系统的研发、生产与销售；技术服务；商务服务。（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）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 8 日决议批准报出。

#### 1. 合并财务报表范围

√适用 □不适用

##### （1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	桂林福达曲轴有限公司	桂林曲轴	100.00	-
2	桂林福达齿轮有限公司	桂林齿轮	100.00	-
3	襄阳福达东康曲轴有限公司	襄阳曲轴	100.00	-
4	桂林福达重工锻造有限公司	福达锻造	100.00	-
5	上海福达汽车零部件销售有限公司	上海福达	100.00	-
6	全州福达汽车零部件有限公司	全州部件	100.00	-

7	福达（欧洲）技术有限公司	欧洲福达	100.00	-
8	长沙福达曲轴有限公司	长沙曲轴	100.00	
9	福达新能源科技（太仓）有限公司	新能源太仓	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注十“在其他主体中的权益”。

#### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内增加子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	福达新能源科技（太仓）有限公司	新能源太仓	2024 年度	新设

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注九“合并范围的变更”

## 四、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

√适用 □不适用

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 □不适用

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

√适用 □不适用

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的在建工程	将单项在建工程余额超过资产总额0.5%的项目认定为重要的在建工程项目
重要的应收款项核销	单笔金额超过500万元人民币
账龄超过一年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款	单笔金额超过500万元人民币
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq 10\%$
收到的重要的投资活动有关的现金	1亿元
支付的重要的投资活动有关的现金	1亿元

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、7（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资

方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （4）报告期内增减子公司的处理

### ①增加子公司或业务

#### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**② 处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

**(6) 特殊交易的会计处理****① 购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

**② 通过多次交易分步取得子公司控制权的**

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在

此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减

值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第

二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1 应收合并范围内关联方

应收账款组合2 应收合并范围外的其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 应收合并范围内关联方

其他应收款组合4 应收押金、保证金、备用金

其他应收款组合5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1 应收票据

应收款项融资组合2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收票据—商业承兑汇票、应收款项融资—应收账款、应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账龄	应收票据—商业承兑汇票预期信用损失率	应收款项融资—应收账款预期信用损失率	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	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

##### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

- A. 所转移金融资产的账面价值；
- B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融工具公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 应收票据

适用 不适用

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法等详见“金融工具减值”。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

## 13. 应收账款

适用 不适用

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“金融工具减值”。

本公司对有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值的，对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司结合前瞻性信息进行预期信用损失评估，预期信用损失的计量中使用了模型和假设。

这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和市场环境等状况。公司根据会计准则的要求在预期信用风险的计量中使用了判断、假设和估计。

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

## 14. 应收款项融资

适用 不适用

### 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法等详见“金融工具减值”。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

### 15. 其他应收款

适用 不适用

#### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“金融工具减值”。本公司对有客观证据表明某项其他应收账款已经发生信用减值的，对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

### 16. 存货

适用 不适用

#### 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

适用 不适用

##### (1) 存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

##### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

##### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

##### (4) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

#### 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

### 17. 合同资产

适用 不适用

#### 合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见附注五、10

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

#### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

### 18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

#### 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

#### 终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

### 19. 长期股权投资

适用 不适用

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

#### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期

损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、27。

## 20. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

### (1) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注五、27。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30年	5.00	3.17-4.75

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

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寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30年	5.00	3.17-4.75
机械设备	年限平均法	10-15年	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	8年	2.00-5.00	11.88-12.25
其他设备	年限平均法	5年	2.00-5.00	19.00-19.60

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 22. 在建工程

√适用 □不适用

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## 23. 借款费用

√适用 □不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

**24. 生物资产**

□适用 √不适用

**25. 油气资产**

□适用 √不适用

**26. 无形资产****(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**

√适用 □不适用

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

**①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：**

类别	使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
专利权	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

**③无形资产的摊销**

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

**(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

**(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。

## 27. 长期资产减值

√适用 □不适用

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 28. 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## 29. 合同负债

√适用 □不适用

合同负债的确认方法

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 30. 职工薪酬

### (1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

##### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### (2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

##### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### ②设定受益计划

###### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

###### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

###### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

###### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3)、辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 31. 预计负债

√适用 □不适用

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 32. 股份支付

√适用 □不适用

(1) 股份支付的种类

公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

## (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## (4) 股份支付计划实施的会计处理

### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

## (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 34. 收入

#### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

√适用 □不适用

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述

资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

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

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分产品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售产品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

#### 产品销售合同

本公司与客户之间的销售产品合同包含转让产成品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该产品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，产品所有权上的主要风险和报酬已转移，产品的法定所有权已转移。

## (2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

### 35. 合同成本

适用 不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### 36. 政府补助

适用 不适用

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

政府补助的计量

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 1 元计量。

政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

### ②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 政府补助退回

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

## 37. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

#### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## (4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，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：

本公司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；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

**38. 租赁**

适用 不适用

**作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法**

适用 不适用

**作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法**

适用 不适用

在租赁期开始日，本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。本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。

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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注五、31。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本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。

#### （4）租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

###### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (5) 售后租回

本公司按照附注五、34的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注五、11对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注五、11对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

### 40. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3). 2024年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

### 41. 其他

适用 不适用

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司(母公司)*1	15.00
桂林福达曲轴有限公司*2	15.00
桂林福达齿轮有限公司*3	15.00
襄阳福达东康曲轴有限公司*4	15.00
桂林福达重工锻造有限公司*5	15.00
全州福达汽车零部件有限公司*6	15.00
上海福达汽车零部件销售有限公司*7	20.00

## 2. 税收优惠

√适用 □不适用

### (1) 母公司桂林福达股份有限公司

公司通过广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局2023年第二批高新技术企业认定(证书编号为:GR202345000792),2023-2025年度享受国家高新技术企业15%的优惠税率。

公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

### (2) 桂林福达曲轴有限公司

公司通过广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局2023年第二批高新技术企业认定(证书编号为:GR202345000654),2023-2025年度享受国家高新技术企业15%的优惠税率。

公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

### (3) 桂林福达齿轮有限公司

公司通过广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局2023年第二批高新技术企业认定(证书编号为:GR202045000219),2023-2025年度享受国家高新技术企业15%的优惠税率。

公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

### (4) 襄阳福达东康曲轴有限公司

公司通过2022年第一批高新技术企业认定(证书编号为:GR202345001126),2022-2024年度享受国家高新技术企业15%的所得税优惠税率。

公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

### (5) 桂林福达重工锻造有限公司

公司通过广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局 2024 年第一批高新技术企业认定（证书编号为：GR202045000078），2021-2023 年享受国家高新技术企业所得税的优惠政策。2024 年已提交高新技术企业申报资料，正在审核中。

公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

#### （6）全州福达汽车零部件有限公司

公司通过广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局 2022 年第二批高新技术企业认定（证书编号为：GR201945000068），2022-2024 年度享受国家高新技术企业所得税的优惠政策。

#### （7）上海福达汽车零部件销售有限公司

2022 年 3 月 31 日，根据财政部税务总局下发的《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）》，2022 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。上海福达符合关于小型微利企业的相关规定，2024 年享受小型微利企业的企业所得税减免优惠政策。

#### （8）研发费用税前加计扣除政策

2023 年 3 月 26 日，财政部税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。报告期内公司享受研发费用加计扣除税收优惠。

### 3. 其他

适用  不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	319,590.41	443,558.96
银行存款	30,880,724.44	13,959,184.62
其他货币资金	129,903,082.56	137,151,631.93
合计	161,103,397.41	151,554,375.51
其中：存放在境外的款项总额	103,889.06	160,862.81

#### 其他说明

其他货币资金期末余额中 124,892,840.36 元系本公司为办理银行承兑汇票存入的保证金，5,010,242.20 元系本公司为办理信用证存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

**2、交易性金融资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	115,245.13	103,923.82	/
其中：			
权益工具投资	115,245.13	103,923.82	/
合计	115,245.13	103,923.82	/

其他说明：

□适用 √不适用

**3、衍生金融资产**

□适用 √不适用

**4、应收票据****(1). 应收票据分类列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	36,435,327.59	31,758,493.46
合计	36,435,327.59	31,758,493.46

**(2). 期末公司已质押的应收票据**

□适用 √不适用

**(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票据**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		79,836,971.53
合计		79,836,971.53

## (4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	38,352,976.40	100.00	1,917,648.81	5.00	36,435,327.59	33,782,807.88	100.00	2,024,314.42	5.99	31,758,493.46
其中：										
组合一	38,352,976.40	100.00	1,917,648.81	5.00	36,435,327.59	33,782,807.88	100.00	2,024,314.42	5.99	31,758,493.46
合计	38,352,976.40	/	1,917,648.81	/	36,435,327.59	33,782,807.88	/	2,024,314.42	/	31,758,493.46

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 组合 1

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	38,352,976.40	1,917,648.81	5.00
合计	38,352,976.40	1,917,648.81	5.00

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

于 2024 年 6 月 30 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	2,024,314.42		106,665.61			1,917,648.81
合计	2,024,314.42		106,665.61			1,917,648.81

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

#### (6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

## 5、应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年内	421,832,166.13	406,298,883.37
1 年以内小计	421,832,166.13	406,298,883.37
1 至 2 年	2,387,291.93	3,826,965.55
2 至 3 年	282,426.49	827,343.49
3 年以上	-	
3 至 4 年	26,734.29	40,442.69
4 至 5 年	15,126.32	20,812.35
5 年以上	138,636.31	206,280.86
合计	424,682,381.47	411,220,728.31

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	424,682,381.47	100	21,579,169.94	5.08	403,103,211.53	411,220,728.31	100.00	21,188,995.85	5.15	390,031,732.46
其中：										
组合一										
组合二	424,682,381.47	100	21,579,169.94	5.08	403,103,211.53	411,220,728.31	100.00	21,188,995.85	5.15	390,031,732.46
合计	424,682,381.47	/	21,579,169.94	/	403,103,211.53	411,220,728.31	/	21,188,995.85	/	390,031,732.46

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 组合2

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	421,832,166.13	21,091,608.28	5.00
1至2年	2,387,291.93	238,729.19	10.00
2至3年	282,426.49	84,727.95	30.00
3至4年	26,734.29	13,367.15	50.00
4至5年	15,126.32	12,101.06	80.00
5年以上	138,636.31	138,636.31	100.00
合计	424,682,381.47	21,579,169.94	5.08

按组合计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

□适用 √不适用

**(3). 坏账准备的情况**

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	21,188,995.85	390,174.09				21,579,169.94
合计	21,188,995.85	390,174.09				21,579,169.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

□适用 √不适用

其他说明:

无

**(4). 本期实际核销的应收账款情况**

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,121.94

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

**(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	109,297,926.58		109,297,926.58	25.74	5,477,396.33
第二名	45,780,458.59		45,780,458.59	10.78	2,289,022.93
第三名	47,093,794.01		47,093,794.01	11.09	2,354,689.70
第四名	23,924,029.32		23,924,029.32	5.63	1,196,201.47
第五名	19,591,605.52		19,591,605.52	4.61	979,580.28
合计	245,687,814.02		245,687,814.02	57.85	12,296,890.71

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

**6、合同资产**

**(1). 合同资产情况**

适用 不适用

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

#### (5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 7、 应收款项融资

### (1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	56,769,939.24	33,006,647.80
应收账款	183,142,659.77	150,829,986.93
合计	239,912,599.01	183,836,634.73

其他说明：

应收款项融资较期初增加 30.50%，主要是本期经营活动收到银行承兑汇票和应收账款债权凭证增加所致。

### (2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

### (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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	415,390,803.39	
合计	415,390,803.39	

## (4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	249,132,231.98	100.00	9,219,632.97	3.70	239,912,599.01	191,793,184.45	100.00	7,956,549.72	4.14	183,836,634.73
其中：										
组合 1	64,739,572.21	25.99	-		64,739,572.21	33,006,647.80	17.21	-	-	33,006,647.80
组合 2	184,392,659.77	74.01	9,219,632.97	5.00	175,173,026.80	158,786,536.65	82.79	7,956,549.72	5.01	150,829,986.93
合计	249,132,231.98	/	9,219,632.97	/	239,912,599.01	191,793,184.45	/	7,956,549.72	/	183,836,634.73

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：组合 2

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收融资款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	64,739,572.21	-	-
组合 2	184,392,659.77	9,219,632.97	5.00
合计	249,132,231.98	9,219,632.97	3.70

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收款项融资坏账准备	7,956,549.72	1,263,083.25				9,219,632.97
合计	7,956,549.72	1,263,083.25				9,219,632.97

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

#### (6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

## (7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

□适用 √不适用

## (8). 其他说明:

□适用 √不适用

## 8、预付款项

## (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	96,594,645.66	99.14	56,281,314.13	99.76
1 至 2 年	815,231.80	0.84	116,794.03	0.21
2 至 3 年	19,716.38	0.02	19,716.38	0.03
合计	97,429,593.84	100.00	56,417,824.54	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	30,177,450.99	30.97
第二名	22,520,288.11	23.11
第三名	14,115,599.17	14.49
第四名	7,771,799.50	7.98
第五名	5,560,773.64	5.71
合计	80,145,911.41	82.26

其他说明

√适用 □不适用

预付款项较期初增加 72.69%，主要是本期为生产所需的原材料备货量增加所致。

## 9、其他应收款

## 项目列示

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,405,365.68	2,074,979.37
合计	2,405,365.68	2,074,979.37

其他说明:

□适用 √不适用

**应收利息****(1). 应收利息分类**

适用 不适用

**(2). 重要逾期利息**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**应收股利****(1). 应收股利**

适用 不适用

**(2). 重要的账龄超过1年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年内	1,394,549.16	1,439,052.83
1 年以内小计	1,394,549.16	1,439,052.83
1 至 2 年	402,050.00	
2 至 3 年	600,000.00	600,000.00
3 年以上		
3 至 4 年		16,779.80
4 至 5 年		
5 年以上	20,000.00	35,331.23
合计	2,416,599.16	2,091,163.86

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,146,229.56	1,485,297.58
押金	45,700.00	282,176.63
其他	224,669.60	323,689.65
合计	2,416,599.16	2,091,163.86

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	16,184.49			16,184.49
本期计提	-4,951.01			-4,951.01
2024年6月30日余额	11,233.48			11,233.48

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	16,184.49	-4,951.01				11,233.48
合计	16,184.49	-4,951.01				11,233.48

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	600,000.00	24.83	备用金	2-3年以内	
第二名	400,000.00	16.55	备用金	1-2年以内	

第三名	270,000.00	11.17	备用金	1年以内	
第四名	135,050.00	5.59	其他	1年以内	6,752.50
第五名	110,664.00	4.58	备用金	1年以内	
合计	1,515,714.00	62.72	/	/	6,752.50

## (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

## 10、存货

## (1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	62,731,719.67		62,731,719.67	59,492,307.21		59,492,307.21
在产品	46,249,416.30		46,249,416.30	37,446,575.88		37,446,575.88
库存商品	205,098,357.02	12,214,167.85	192,884,189.17	214,261,242.71	10,671,253.64	203,589,989.07
周转材料	26,731,453.23		26,731,453.23	26,223,760.87		26,223,760.87
合计	340,810,946.22	12,214,167.85	328,596,778.37	337,423,886.67	10,671,253.64	326,752,633.03

## (2). 确认为存货的数据资源

□适用 √不适用

## (3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	10,671,253.64	3,571,645.30		2,028,731.09		12,214,167.85
合计	10,671,253.64	3,571,645.30		2,028,731.09		12,214,167.85

本期转回或转销存货跌价准备的原因

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

## (4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

## (5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 11、持有待售资产

适用 不适用

## 12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

## 一年内到期的债权投资

适用 不适用

## 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

## 13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	39,684.82	39,684.82
待抵扣进项税		5,267,286.79
合计	39,684.82	5,306,971.61

其他说明：

无

## 14、债权投资

## (1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

## (2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

## (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

无

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

无

#### (4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

无

### 15、 其他债权投资

#### (1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

#### (2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

#### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

#### (4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**16、长期应收款**

**(1) 长期应收款情况**

适用 不适用

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

**(3) 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

**(4) 本期实际核销的长期应收款情况**

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

## 17、长期股权投资

## (1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
桂林福达阿尔芬大型曲轴有限公司	64,794,264.15			729,239.73						65,523,503.88	
小计	64,794,264.15			729,239.73						65,523,503.88	
合计	64,794,264.15			729,239.73						65,523,503.88	

## (2). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

无

**18、其他权益工具投资****(1). 其他权益工具投资情况**

□适用 √不适用

**(2). 本期存在终止确认的情况说明**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**19、其他非流动金融资产**

□适用 √不适用

**20、投资性房地产****(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况**

√适用 □不适用

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	72,877,666.62	72,877,666.62
2. 本期增加金额	-	-
(1) 固定资产转入	-	-
(2) 在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2024 年 6 月 30 日	72,877,666.62	72,877,666.62
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2023 年 12 月 31 日	8,060,132.62	8,060,132.62
2. 本期增加金额	1,137,118.13	1,137,118.13
(1) 计提或摊销	1,137,118.13	1,137,118.13
(2) 固定资产转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2024 年 6 月 30 日	9,197,250.75	9,197,250.75
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2024 年 6 月 30 日账面价值	63,680,415.87	63,680,415.87
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	64,817,534.00	64,817,534.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

## 公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 21、固定资产

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,466,301,885.90	1,478,767,465.44
合计	1,466,301,885.90	1,478,767,465.44

## 固定资产

## (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	583,326,383.39	2,529,342,108.27	5,526,635.58	15,914,682.12	3,134,109,809.36
2. 本期增加金额	31,633.01	103,666,068.71		701,169.21	104,398,870.93
(1) 购置		15,495,480.19		653,364.91	16,148,845.10
(2) 在建工程转入	31,633.01	88,170,588.52		47,804.30	88,250,025.83
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		54,377,044.94	86,655.26	265,147.90	54,728,848.10
(1) 处置或报废		585,222.02	86,655.26	265,147.90	937,025.18
(2) 改造转入在建工程		53,791,822.92			53,791,822.92
4. 期末余额	583,358,016.40	2,578,631,132.04	5,439,980.32	16,350,703.43	3,183,779,832.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	182,783,226.76	1,459,105,319.50	4,349,458.56	9,104,339.10	1,655,342,343.92
2. 本期增加金额	10,121,487.82	74,569,889.53	87,892.29	955,459.90	85,734,729.54
(1) 计提	10,121,487.82	74,569,889.53	87,892.29	955,459.90	85,734,729.54
3. 本期减少金额		23,258,806.61	83,664.47	256,656.09	23,599,127.17
(1) 处置或报废		536,383.41	83,664.47	256,656.09	876,703.97
(2) 改造转入在建工程		22,722,423.20			22,722,423.20
4. 期末余额	192,904,714.58	1,510,416,402.42	4,353,686.38	9,803,142.91	1,717,477,946.29
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	390,453,301.82	1,068,214,729.62	1,086,293.94	6,547,560.52	1,466,301,885.90
2. 期初账面价值	400,543,156.63	1,070,236,788.77	1,177,177.02	6,810,343.02	1,478,767,465.44

## (2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

## (3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

## (4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
襄阳曲轴二号厂房	2,715,158.43	正在办理

襄阳曲轴二号厂房建设于2008年，建设时间较早，且当时由于施工方自身原因发生过施工方的变更，从而引致部分历史资料不齐全，房产证办理所涉事宜较多，相应周期较长。襄阳曲轴二号厂房虽尚未办理房产证，但该房产的所有权及房产所处土地的使用权均为子公司襄阳曲轴所有，土地均已办理完毕权属登记，不存在权属方面的争议。

## (5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

## 固定资产清理

□适用 √不适用

## 22、在建工程

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	431,961,300.61	326,965,960.10
工程物资		
合计	431,961,300.61	326,965,960.10

## 其他说明：

在建工程较期初增加32.11%，主要是本期主要是新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）建设进度增加形成所致。

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）	272,618,608.18		272,618,608.18	202,562,268.87		202,562,268.87

乘用车曲轴自动化生产线技术改造项目 (二期)	14,347,291.45		14,347,291.45	86,033,240.26		86,033,240.26
在安装设备	26,517,692.74		26,517,692.74	19,505,288.27		19,505,288.27
建筑工程	24,904,518.96		24,904,518.96	15,577,304.70		15,577,304.70
乘用车自动化改造项目	87,564,721.42		87,564,721.42			
其他零星工程	6,008,467.86		6,008,467.86	3,287,858.00		3,287,858.00
合计	431,961,300.61		431,961,300.61	326,965,960.10		326,965,960.10

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新能源汽车电驱动系统高精密齿轮智能制造建设项目（一期）	408,180,000.00	202,562,268.87	70,056,339.31			272,618,608.18	89.39	95%				募集资金和自有资金
乘用车曲轴自动化生产线技术改造项目（二期）	117,680,000.00	86,033,240.26	14,584,987.78	86,270,936.59		14,347,291.45	105.17	100%				募集资金和自有资金
乘用车自动化改造项目	120,000,000.00	34,855.63	87,529,865.79			87,564,721.42	81.49	82%				自有资金
合计	645,860,000.00	288,630,364.76	172,171,192.88	86,270,936.59		374,530,621.05	/	/			/	/

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

## (4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

□适用 √不适用

**23、生产性生物资产****(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

**(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况**

□适用 √不适用

**(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**24、油气资产****(1). 油气资产情况**

□适用 √不适用

**(2). 油气资产的减值测试情况**

□适用 √不适用

其他说明：

无

**25、使用权资产****(1). 使用权资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,900,366.62	4,900,366.62
二、累计折旧		
1. 期初余额	245,018.34	245,018.34
2. 本期增加金额	490,036.68	490,036.68
(1) 计提	490,036.68	490,036.68
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,165,311.60	4,165,311.60
2. 期初账面价值	4,655,348.28	4,655,348.28

**(2). 使用权资产的减值测试情况**

□适用 √不适用

其他说明：

无

## 26、无形资产

## (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	204,998,382.20	207,547.16		21,360,753.96	226,566,683.32
2. 本期增加金额				2,853,523.84	2,853,523.84
(1) 购置				1,419,263.95	1,419,263.95
(4) 在建工程转入				1,434,259.89	1,434,259.89
4. 期末余额	204,998,382.20	207,547.16		24,214,277.80	229,420,207.16
二、累计摊销					
1. 期初余额	27,577,050.39	207,547.16		15,349,699.41	43,134,296.96
2. 本期增加金额	2,188,105.35			1,664,732.95	3,852,838.30
(1) 计提	2,188,105.35			1,664,732.95	3,852,838.30
4. 期末余额	29,765,155.74	207,547.16		17,014,432.36	46,987,135.26
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	175,233,226.46			7,199,845.44	182,433,071.90
2. 期初账面价值	177,421,331.81			6,011,054.55	183,432,386.36

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

## (2). 确认为无形资产的数据资源

□适用 √不适用

## (3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

□适用 √不适用

## (4). 无形资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 27、商誉

## (1). 商誉账面原值

□适用 √不适用

## (2). 商誉减值准备

□适用 √不适用

## (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

#### (4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

#### (5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

#### 28、长期待摊费用

适用 不适用

#### 29、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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,941,853.05	6,741,277.96	41,857,298.12	6,312,028.44
内部交易未实现利润	5,947,636.36	892,145.45	6,816,192.02	1,022,428.81
可抵扣亏损	180,706,793.45	27,106,019.02	144,116,780.44	21,617,517.05
预计负债	23,865,359.65	3,579,803.95	25,358,678.97	3,803,801.84
递延收益	8,352,578.92	1,252,886.84	20,240,290.93	3,036,043.64
交易性金融资产公允价值变动	44,994.95	6,749.24	56,316.26	8,447.44
租赁负债产生的递延所得税	4,918,729.57	737,809.44	4,790,564.59	718,584.69
合计	268,777,945.98	40,316,691.90	243,236,121.33	36,518,851.91

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧产生的递延所得税	4,165,311.60	624,796.74	4,655,348.28	698,302.24
合计	4,165,311.60	624,796.74	4,655,348.28	698,302.24

## (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-624,796.74	39,691,895.16	-698,302.24	35,820,549.67
递延所得税负债	-624,796.74		-698,302.24	-

## (4). 未确认递延所得税资产明细

□适用 √不适用

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	184,877,308.19		184,877,308.19	125,465,540.87		125,465,540.87
合计	184,877,308.19		184,877,308.19	125,465,540.87		125,465,540.87

其他说明：

其他非流动资产较期初增加 47.35%，主要是本期购买固定资产增加所致。

## 31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	129,903,082.56	129,903,082.56	其他	银行承兑汇票及信用证保证金	137,038,802.62	137,038,802.62	其他	银行承兑汇票及信用证保证金
应收票据					20,567,934.88	19,539,538.14	其他	背书
固定资产	99,670,188.19	99,670,188.19	抵押	固定资产抵押借款	16,416,350.24	16,416,350.24	抵押	固定资产抵押借款
无形资产	17,481,287.36	17,481,287.36	抵押	土地使用权抵押借款	7,186,932.45	7,186,932.45	抵押	土地使用权抵押借款
合计	247,054,558.11	247,054,558.11	/	/	181,210,020.19	180,181,623.45	/	/

### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	516,950,000.00	400,000,000.00
借款利息	430,372.15	376,972.16
信用证融资		46,000,000.00
应付票据贴现		77,194,630.41
合计	517,380,372.15	523,571,602.57

短期借款分类的说明：

保证借款期末余额中 62,000,000.00 元由福达集团向本公司提供连带责任保证，340,000,000.00 元由本公司向桂林曲轴提供连带责任保证，25,000,000.00 元由本公司向桂林齿轮提供连带责任保证，60,000,000.00 元由本公司向福达锻造提供连带责任保证，19,950,000.00 元由本公司向全州福达提供连带责任保证，10,000,000.00 元由本公司向福达东康曲轴提供连带责任保证。

#### (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**33、交易性金融负债**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**34、衍生金融负债**

□适用 √不适用

**35、应付票据**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	451,630,467.08	189,527,790.66
合计	451,630,467.08	189,527,790.66

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。到期未付的原因是：无

**36、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	138,379,752.88	114,839,007.15
应付工程设备款	16,724,620.40	15,500,436.92
其他	6,990,230.16	4,720,182.50
合计	162,094,603.44	135,059,626.57

**(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款**

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

应付票据较期初增加 138.29%，主要是本期以票据方式支付金额增加所致。

**37、预收款项****(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

**(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项**

□适用 √不适用

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**38、合同负债****(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	2,550,243.54	1,352,167.61
合计	2,550,243.54	1,352,167.61

**(2). 账龄超过1年的重要合同负债**

□适用 √不适用

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

合同负债较期初增加 88.60%，主要是本期期末预收商品款余额增加所致。

**39、应付职工薪酬****(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,196,869.95	112,063,672.05	116,519,352.15	14,741,189.85
二、离职后福利-设定提存计划	11,935.77	13,585,043.53	13,623,010.25	-26,030.95
合计	19,208,805.72	125,648,715.58	130,142,362.40	14,715,158.90

**(2). 短期薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,173,770.93	97,531,419.28	101,964,537.34	14,740,652.87
二、职工福利费		4,273,741.06	4,273,741.06	
三、社会保险费	9,930.02	5,524,695.15	5,533,678.30	946.87
其中：医疗保险费	8,729.21	4,987,943.14	4,996,202.92	469.43
工伤保险费	115.74	268,886.83	268,886.82	115.75
生育保险费	1,085.07	267,865.18	268,588.56	361.69
四、住房公积金	13,169.00	4,020,538.31	4,034,117.20	-409.89
五、工会经费和职工教育经费		713,278.25	713,278.25	0.00
合计	19,196,869.95	112,063,672.05	116,519,352.15	14,741,189.85

**(3). 设定提存计划列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	11,574.08	13,046,089.05	13,081,952.32	-24,289.19
2、失业保险费	361.69	538,954.48	541,057.93	-1,741.76
合计	11,935.77	13,585,043.53	13,623,010.25	-26,030.95

其他说明：

□适用 √不适用

**40、应交税费**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,366,257.24	2,258,229.82
企业所得税	6,958,145.05	6,135,409.35
个人所得税	345,419.21	392,673.45
城市维护建设税	63,592.45	117,703.67
教育费附加	63,566.41	112,172.25
印花税	318,278.44	232,908.67
房产税	60,944.05	60,944.05
土地使用税	49,999.46	49,999.46
其他	4,471.48	9,448.71
合计	13,230,673.79	9,369,489.43

**41、其他应付款****(1). 项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付股利		51,056,692.08
其他应付款	1,021,974.00	858,599.31
合计	1,021,974.00	51,915,291.39

**(2). 应付利息**

□适用 √不适用

**应付股利**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	51,056,692.08
合计	-	51,056,692.08

其他说明，包括重要的超过1年末支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

**其他应付款****(1). 按款项性质列示其他应付款**√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金	171,452.55	151,452.75
质保金	6,185.21	10,182.71
其他	844,336.24	696,963.85
合计	1,021,974.00	858,599.31

**(2). 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款** 适用  不适用

其他说明：

√适用  不适用

其他应付款较期初减少 98.03%，主要是本期派发现金红利减少所致。

**42、持有待售负债** 适用  不适用**43、1年内到期的非流动负债**√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	42,641,416.66	42,745,665.28
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	930,869.26	912,467.15
合计	43,572,285.92	43,658,132.43

其他说明：

无

**44、其他流动负债**√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	331,531.66	175,781.79
合计	331,531.66	175,781.79

短期应付债券的增减变动：

 适用  不适用

其他说明：

 适用  不适用

**45、长期借款****(1). 长期借款分类**√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	21,368,780.59	
保证借款及利息	42,641,416.66	42,745,665.28
一年内到期的长期借款及利息	-42,641,416.66	-42,745,665.28
合计	21,368,780.59	

长期借款分类的说明：

保证借款期末余额中 34,800,000.00 元由本公司向桂林曲轴提供连带责任保证 7,800,000.00 元由本公司向桂林齿轮提供连带责任保证。

其他说明

 适用  不适用**46、应付债券****(1). 应付债券** 适用  不适用**(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）** 适用  不适用**(3). 可转换公司债券的说明** 适用  不适用

转股权会计处理及判断依据

 适用  不适用**(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

 适用  不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

 适用  不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

 适用  不适用

其他说明：

 适用  不适用**47、租赁负债**√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,234,367.18	5,234,367.18
未确认融资费用	-376,479.61	-466,286.89
一年内到期的租赁负债	-930,869.26	-912,467.15
合计	3,927,018.31	3,855,613.14

**48、长期应付款**

## 项目列示

□适用 √不适用

**长期应付款**

□适用 √不适用

**专项应付款**

□适用 √不适用

**49、长期应付职工薪酬**

□适用 √不适用

**50、预计负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	12,152,171.96	10,958,852.64	
预计赔偿损失	13,206,507.01	12,906,507.01	诉讼
合计	25,358,678.97	23,865,359.65	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

**51、递延收益**

## 递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	111,751,783.50	6,498,768.00	7,213,826.15	111,036,725.35	政府拨款
合计	111,751,783.50	6,498,768.00	7,213,826.15	111,036,725.35	/

其他说明：

□适用 √不适用

**52、其他非流动负债**

□适用 √不适用

**53、股本**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	646,208,651.00						646,208,651.00

**54、其他权益工具**

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**55、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,259,134,068.57			1,259,134,068.57
其他资本公积	9,652,500.00			9,652,500.00
合计	1,268,786,568.57			1,268,786,568.57

**56、库存股**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	50,787,859.28	50,112,743.87		100,900,603.15
合计	50,787,859.28	50,112,743.87		100,900,603.15

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

库存股较期初增加 98.67%，主要是本期回购股票增加所致。

**57、其他综合收益**

□适用 √不适用

**58、专项储备**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	386,056.93	4,678,796.29	4,817,040.10	247,813.12
合计	386,056.93	4,678,796.29	4,817,040.10	247,813.12

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

专项储备较期初减少 35.81%，主要是期初计提的安全生产费已在本期实际发生消耗而减少所致。

## 59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	148,737,781.24			148,737,781.24
合计	148,737,781.24			148,737,781.24

## 60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	304,420,655.16	324,028,879.75
调整后期初未分配利润	304,420,655.16	324,028,879.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	73,549,836.17	103,533,629.13
减：提取法定盈余公积		7,464,296.54
应付普通股股利		115,677,557.18
期末未分配利润	377,970,491.33	304,420,655.16

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681,852,766.20	512,392,748.52	613,282,315.97	465,900,701.19
其他业务	37,318,954.19	33,889,352.08	39,851,547.09	38,857,773.23
合计	719,171,720.39	546,282,100.60	653,133,863.06	504,758,474.42

### (2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

### (3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

## (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

## 62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	778,909.84	956,669.07
教育费附加	734,969.84	915,807.54
房产税	3,205,487.32	2,731,220.56
土地使用税	959,779.52	887,671.52
印花税	576,133.05	419,387.46
其他	8,935.97	8,572.50
合计	6,264,215.54	5,919,328.65

## 63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
售后三包费	6,718,373.55	7,672,906.72
职工薪酬	3,952,567.58	3,843,254.03
仓储保管费	2,093,914.54	1,514,210.21
差旅费	851,988.34	963,283.44
业务招待费	1,034,227.25	829,423.60
其他明细	478,966.75	908,120.24
合计	15,130,038.01	15,731,198.24

## 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,176,747.59	16,658,695.34
折旧费	3,927,065.55	3,604,698.64
无形资产摊销	3,452,837.90	2,952,215.22
办公费	525,249.76	516,617.01
差旅费	1,004,174.01	505,770.82
业务招待费	492,701.59	932,638.70
其他明细	5,572,412.51	3,840,186.97
合计	34,151,188.91	29,010,822.70

**65、研发费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,436,435.05	16,438,240.79
材料费	18,055,623.46	12,924,827.03
折旧费	6,570,259.00	6,788,532.44
模具费	1,318,504.82	1,551,506.44
试验检测费	784,730.82	250,492.39
摊销费	140,782.68	840,868.36
其他明细	944,871.96	1,356,582.98
合计	42,251,207.79	40,151,050.43

**66、财务费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,821,302.12	10,087,473.10
利息收入	-1,115,194.23	-2,307,072.42
汇兑净损失	-121,313.49	34,789.52
银行手续费	719,310.50	785,231.43
合计	11,304,104.90	8,600,421.63

其他说明：

财务费用较同期减少 31.44%，主要是因本期投资支出增加导致利息收入减少所致。

**67、其他收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与递延收益相关的政府补助	7,213,826.15	7,993,098.78
直接计入当期损益的政府补助	3,754,725.70	799,100.00
个税扣缴税款手续费	61,403.25	200,465.76
退伍军人、贫困户抵减增值税优惠	-	71,250.00
增值税进项税加计抵减	7,174,203.39	-
合计	18,204,158.49	9,063,914.54

其他说明：

其他收益较同期增加 100.84%，主要是本期先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税额增加所致。

**68、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	729,239.73	-2,637,660.19
合计	729,239.73	-2,637,660.19

**69、净敞口套期收益**

□适用 √不适用

**70、公允价值变动收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	11,321.31	-8,418.41
合计	11,321.31	-8,418.41

**71、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	106,665.61	-77,309.14
应收账款坏账损失	-390,174.09	-763,551.52
其他应收款坏账损失	4,951.01	519,041.08
应收款项融资减值损失	-1,263,083.25	189,772.38
合计	-1,541,640.72	-132,047.20

其他说明：

信用减值损失较同期增加 1067.49%，主要是本期经营活动收到应收账款债权凭证增加所致。

**72、资产减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,571,645.30	-2,634,870.26
合计	-3,571,645.30	-2,634,870.26

其他说明：

无

**73、资产处置收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-27.87	46,371.97
合计	-27.87	46,371.97

其他说明：

适用 不适用

#### 74、营业外收入

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,376.85	329,814.96	8,376.85
合计	8,376.85	329,814.96	8,376.85

其他说明：

适用 不适用

#### 75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	10,114.80	510,950.70	10,114.80
其中：固定资产处置损失	10,114.80	510,950.70	10,114.80
债务重组损失	31,121.94		31,121.94
对外捐赠	133,200.00	550,000.00	133,200.00
其他	62,834.70	25,918.49	62,834.70
合计	237,271.44	1,086,869.19	237,271.44

#### 76、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,492,687.37	1,425,158.37
递延所得税费用	-3,651,147.85	-257,424.52
合计	3,841,539.52	1,167,733.85

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	77,391,375.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,608,706.35
子公司适用不同税率的影响	-73,013.20
非应税收入的影响	-7,736,961.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,807.67
所得税费用	3,841,539.52

其他说明：

适用 不适用

## 77、其他综合收益

适用 不适用

## 78、现金流量表项目

### (1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,430,865.15	2,320,307.64
承兑汇票保证金	7,135,720.06	13,651,458.98
其他	288,902.26	2,325,163.86
合计	17,855,487.47	18,296,930.48

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支付的现金	5,993,150.50	6,616,961.93
销售费用支付的现金	2,053,848.74	2,781,515.75
银行手续费	619,580.95	796,704.54
其他	6,956,784.34	3,917,124.37
合计	15,623,364.53	14,112,306.59

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

### (2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到的福达阿尔芬借款		5,000,000.00
利息收入	1,115,194.24	2,307,072.42
合计	1,115,194.24	7,307,072.42

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

### (3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票	50,112,743.87	27,165,077.60
合计	50,112,743.87	27,165,077.60

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

### (4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

### (5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

## 79、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	73,549,836.17	50,735,069.36
加：资产减值准备	3,571,645.30	2,634,870.26
信用减值损失	1,541,640.72	132,047.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,734,729.54	83,430,157.09
使用权资产摊销	490,036.68	-
无形资产摊销	3,852,838.30	3,399,541.83
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）	27.87	-46,371.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,114.80	510,950.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	11,321.31	-8,418.41

财务费用（收益以“-”号填列）	10,584,794.40	7,815,190.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-729,239.73	2,637,660.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,871,345.49	-537,252.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,387,059.55	-31,249,212.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,985,164.39	-6,686,338.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-364,734.16	138,667,022.86
经营活动产生的现金流量净额	156,009,441.77	251,434,916.14
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	31,200,314.85	163,766,259.03
减：现金的期初余额	14,515,572.89	99,093,429.34
现金及现金等价物净增加额	16,684,741.96	64,672,829.69

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

□适用 √不适用

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

□适用 √不适用

**(4) 现金和现金等价物的构成**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,200,314.85	14,515,572.89
其中：库存现金	319,590.41	443,558.96
可随时用于支付的银行存款	30,880,724.44	13,959,184.62
可随时用于支付的其他货币资金		112,829.31
三、期末现金及现金等价物余额	31,200,314.85	14,515,572.89

**(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况**

□适用 √不适用

**(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金**

□适用 √不适用

**80、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

**81、外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	1,524.56	7.6617	11,680.72
英镑	8,750.00	9.043	79,126.25
欧元	432,055.00	7.6617	3,310,275.79

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

## 82、租赁

### (1) 作为承租人

适用 不适用

### (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房	2,272,411.02	
合计	2,272,411.02	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 83、数据资源

适用 不适用

## 84、其他

适用 不适用

## 八、研发支出

### (1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,888,406.35	14,350,874.75
材料费	10,576,313.31	9,122,418.65

折旧费	6,570,259.00	6,788,532.44
模具费	1,318,504.82	1,551,506.44
试验检测费	784,730.82	840,868.36
摊销费	140,782.68	250,492.39
其他明细	6,972,210.81	7,246,357.40
合计	42,251,207.79	40,151,050.43
其中：费用化研发支出	42,251,207.79	40,151,050.43

**(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出**

适用  不适用

重要的资本化研发项目

适用  不适用

开发支出减值准备

适用  不适用

其他说明

无

**(3). 重要的外购在研项目**

适用  不适用

**九、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

适用  不适用

**2、同一控制下企业合并**

适用  不适用

**(1). 本期发生的同一控制下企业合并**

适用  不适用

**(2). 合并成本**

适用  不适用

**(3). 合并日被合并方资产、负债的账面价值**

适用  不适用

其他说明：

适用  不适用

**3、反向购买**

适用  不适用

**4、处置子公司**

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

## 6、其他

适用 不适用

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1). 企业集团的构成

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
桂林曲轴	广西桂林	26,000	广西桂林	工业生产	100		设立
桂林齿轮	广西桂林	12,000	广西桂林	工业生产	100		设立
襄阳曲轴	湖北襄阳	6,000	湖北襄阳	工业生产	100		设立
福达锻造	广西桂林	26,000	广西桂林	工业生产	100		设立
上海福达	上海市	1,000	上海市	商品贸易	100		设立
全州部件	广西全州	8,000	广西全州	工业生产	100		设立
欧洲福达	德国法兰克福	50万欧元	德国法兰克福	技术咨询	100		设立
长沙曲轴	广西桂林	3,000	湖南长沙	工业生产	100		设立
新能源太仓	江苏省苏州市	10,000	江苏省苏州市	工业生产	100		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

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：

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

不适用

**(2). 重要的非全资子公司**

□适用 √不适用

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

□适用 √不适用

**(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：**

□适用 √不适用

**(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：**

□适用 √不适用

**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

√适用 □不适用

**(1). 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明**

□适用 √不适用

**(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**

□适用 √不适用

**3、 在合营企业或联营企业中的权益**

□适用 √不适用

**4、 重要的共同经营**

√适用 □不适用

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额(%)	
				直接	间接
福达阿尔芬	广西桂林	广西桂林	工业生产	50%	

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

不适用

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

不适用

**5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

□适用 √不适用

**6、 其他**

□适用 √不适用

**十一、政府补助****1、 报告期末按应收金额确认的政府补助**

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

## 2、涉及政府补助的负债项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
“退二进三”拆迁补助	66,186,019.04			2,589,285.78		63,596,733.26	与资产相关
年产10万吨精密锻件建设项目	13,031,102.76			2,180,228.40		10,850,874.36	与资产相关
“千企技改”工程扶持资金	4,571,814.98			288,377.65		4,283,437.33	与资产相关
年产40万件曲轴自动化生产线项目	3,477,283.66			205,836.30		3,271,447.36	与资产相关
工业转型升级资金	2,751,318.67			423,870.00		2,327,448.67	与资产相关
商用车曲轴和6K曲轴项目	3,243,706.61			183,670.56		3,060,036.05	与资产相关
商用车曲轴生产线产能提升技术改造	2,788,794.73			194,861.12		2,593,933.61	与资产相关
汽车曲轴及离合器制造技术创新能力建设项目	2,499,999.84			250,000.02		2,249,999.82	与资产相关
自治区工业和信息化发展专项资金	2,071,237.10			123,481.02		1,947,756.08	与资产相关
曲轴生产线技改项目补助	1,563,200.66			87,764.00		1,475,436.66	与资产相关
6K(6T)、6L、A15曲轴生产线产能提升技术改造	1,278,969.60			71,682.05		1,207,287.55	与资产相关
年产30万件齿轮生产线项目	588,950.74			43,291.89		545,658.85	与资产相关
汽车曲轴及离合器制造技术研究	400,000.18			49,999.98		350,000.20	与资产相关
2020-2021年工业发展第十八条-支持企业技术改造兑现	2,944,464.00			201,453.05		2,743,010.95	与资产相关
FD430系列离合器生产线自动化	1,050,720.93			53,851.44		996,869.49	与资产相关
宝马B48生产线项目企业投资与技术改造	3,304,200.00	1,540,920.00		158,828.20		4,686,291.80	与资产相关
锻造自动化升级项目(一期)		946,376.00		21,364.32		925,011.68	与资产相关
J08E&6K曲轴生产线技术改造项目		4,011,472.00		85,980.37		3,925,491.63	与资产相关
合计	111,751,783.50	6,498,768.00		7,213,826.15		111,036,725.35	/

### 3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	3,754,725.70	799,100.00
与资产相关	7,213,826.15	7,993,098.78
合计	10,968,551.85	8,792,198.78

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

##### (1) 信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	517,380,372.15	-	-	-
应付票据	451,630,467.08	-	-	-
应付账款	162,094,603.44	-	-	-
其他应付款	1,021,974.00	-	-	-
租赁负债	930,869.26	968,794.32	1,008,264.50	1,949,959.49
合计	1,133,058,285.93	968,794.32	1,008,264.50	1,949,959.49

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

① 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 6 月 30 日					
	欧元		英镑		美元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,524.56	11,680.72	8,750.00	79,126.25		
应付账款	432,055.00	3,310,275.79				

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 2. 套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

### (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

## 3. 金融资产转移

### (1) 转移方式分类

适用 不适用

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

### (3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

### 十三、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	115,245.13			115,245.13
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	115,245.13			115,245.13
(2) 权益工具投资	115,245.13			115,245.13
(二) 应收款项融资			239,912,599.01	239,912,599.01
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	115,245.13		239,912,599.01	240,027,844.14

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

#### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

√适用 □不适用

持续和非持续第一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。公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的力帆科技（601777），持有股数为29029股，其公允价值以2024年6月28日收盘价作为计量依据。

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

□适用 √不适用

#### 4、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

□适用 √不适用

#### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

□适用 √不适用

#### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

□适用 √不适用

#### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

□适用 √不适用

#### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

□适用 √不适用

### 十四、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福达集团	广西桂林	房地产开发经营；住宿服务；餐饮服务；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：机械设备研发，机械设备销售，农业机械制造，以自有资金从事投资活动，自有资金投资的资产管理服务，酒店管理，工程管理服务，土地整治服务，金属材料销售，制冷、空调设备销售，发电机及发电机组销售，建筑装饰材料销售，照明器具销售，计算机软硬件及辅助设备零售，电子产品销售，办公设备销售，办公设备耗材销售，音响设备销售，广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位），电影摄制服务，市场营销策划，企业形象策划，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），礼品花卉销售，园林绿化工程施工（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）	50,000万元	53.10	53.10

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是黎福超

其他说明：

黎福超持有本公司 3.71%的股权，同时还持有福达集团 99.00%的股权，是本公司的实际控制人。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

本公司子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

√适用 □不适用

本公司重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

√适用 □不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
桂林福达阿尔芬大型曲轴有限公司	本公司合资公司

其他说明

□适用 √不适用

## 4、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北海福达特种车辆有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达农产品冷链有限公司	母公司的控股子公司
玉林璟象酒店有限公司	母公司的控股子公司

三江县璟象酒店有限公司	母公司的控股子公司
桂林中国国际旅行社有限责任公司	母公司的控股子公司
北海福达物流投资有限公司	母公司的控股子公司
北海福达物业服务有限公司	母公司的控股子公司
玉林福达教育发展有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达园区创业投资有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达冷链城市配送有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达农产品销售有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达园区冷链物流有限公司	母公司的控股子公司
广西五季香农电子商务有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达智慧园区管理服务有限公司	母公司的控股子公司
玉林福达物业服务有限公司	母公司的控股子公司
玉林香蕴古道科技有限公司	母公司的控股子公司
广西扶摇文化传媒有限公司	母公司的控股子公司
福达数字科技（上海）有限公司	母公司的控股子公司
广西福达数字科技有限公司	母公司的控股子公司
玉林福达国际香料贸易有限公司	母公司的控股子公司
广西福达会务会展有限公司	母公司的控股子公司
广西福达航空票务有限公司	母公司的控股子公司
广西趣耍旅行服务有限公司	母公司的控股子公司
桂林旅联天下投资集团有限公司	母公司的控股子公司
三江福达国际旅行社有限公司	母公司的控股子公司
贺州福达国际旅行社有限公司	母公司的控股子公司
广西第五季旅游有限公司	母公司的控股子公司
桂林福达游船有限公司	母公司的控股子公司
三江县福达文旅有限公司	母公司的控股子公司
广西少研派教育管理有限公司	母公司的控股子公司
桂林璟象酒店管理有限公司	母公司的控股子公司
百色福达八角农产品加工有限公司	母公司的控股子公司
桂林福多多生鲜超市有限公司	母公司的控股子公司
北海福达畜牧有限公司	母公司的控股子公司
北海福达农业发展有限公司	母公司的控股子公司
桂林市福春市场管理服务有限公司	母公司的控股子公司
桂林市福达职业培训学校	母公司设立

## 5、关联交易情况

### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
福达阿尔芬	存货	103,747.36	5,000,000.00	否	10,330,473.11
桂林璟象酒店有限公司	餐饮及住宿服务	1,050,911.40	2,000,000.00	否	695,215.95
三江县璟象酒店有限公司	餐饮及住宿服务	307,332.00	300,000.00	是	9,828.00
玉林璟象酒店有限公司	餐饮及住宿服务	104,820.00	300,000.00	否	97,571.00
控股股东旗下文旅业务公司*1	票务及旅游服务	1,463,246.80	3,200,000.00	否	1,363,407.00
控股股东旗下冷链业务公司*2	食品及农产品	575,870.04	1,000,000.00	否	259,085.00
广西福达数字科技有限公司	系统开发	2,920,000.00			

\*1 控股股东旗下文旅业务公司主要包括：桂林中国国际旅行社有限责任公司、桂林中国国际旅行社有限责任公司玉林分公司、三江福达国际旅行社有限公司、三江县福达文旅有限公司、广西福达航空票务有限公司、广西第五季旅游有限公司

\*2 控股股东旗下冷链业务公司主要包括：桂林福达农产品销售有限公司、桂林福多多生鲜超市有限公司、广西五季香农电子商务有限公司

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福达阿尔芬	存货	2,015,598.82	2,466,116.25
北海福达特种车辆有限公司	存货		2,945.13

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

√适用 □不适用

具体内容详见公司于2024年4月19日在上海交易所网站披露的《福达股份关于2023年度日常关联交易确认及2024年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2024-023）。

## (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

□适用 √不适用

本公司委托管理/出包情况表：

□适用 √不适用

关联管理/出包情况说明

□适用 √不适用

## (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福达阿尔芬	厂房	1,433,814.00	1,495,754.00

福达阿尔芬	公寓	33,000.00	36,000.00
桂林市福达职业培训学校	厂房	385,020.00	

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

上述三项均为关联租赁，具体内容详见公司于2024年4月19日在上海交易所网站披露的《福达股份关于2023年度日常关联交易确认及2024年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2024-023）。

#### (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福达阿尔芬	10,000,000.00	2024.4.26	2025.4.24	否
福达阿尔芬	20,000,000.00	2024.5.8	2025.5.8	否
福达阿尔芬	4,900,000.00	2023.8.24	2024.8.24	否
福达阿尔芬	4,000,000.00	2023.10.20	2024.10.20	否
福达阿尔芬	3,675,000.01	2020.3.31	2028.3.31	否
福达阿尔芬	3,675,000.01	2020.9.9	2028.3.31	否
福达阿尔芬	9,000,000.00	2021.1.22	2028.3.31	否
福达阿尔芬	3,674,998.00	2021.2.8	2028.3.31	否
福达阿尔芬	17,475,020.00	2021.3.12	2028.3.31	否

注\*1：2023年5月，本公司（保证人）为中国工商银行股份有限公司桂林市西城支行（债权人）与福达阿尔芬（债务人）在2023年5月至2025年5月期间签订的全部主合同提供最高额保证担保，保证人担保的最高债权额为3,100.00万元。根据保证合同约定的保证期限：“保证期间自主合同确定的债权到期或提前到期之次日起三年”。

注\*2：2023年8月，本公司（保证人）为中国民生银行股份有限公司桂林分行（债权人）与福达阿尔芬（债务人）在2023年8月至2024年8月期间签订的全部主合同提供最高额保证担保，保证人担保的最高债权额为1,000.00万元。根据保证合同约定的保证期限：“保证期间为该笔具体业务项下的债务履行期限届满日起三年”。

注\*3：2020年03月，本公司（保证人）为中国民生银行股份有限公司桂林分行（债权人）与福达阿尔芬（债务人）签订的固定资产贷款借款合同公借贷字第ZH2000000034126提供连带责任保证担保。根据保证合同约定的保证期限：“自主合同约定的主债务人履行债务期限届满之日起三年”。

本公司作为被担保方

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
福达集团*1	30,000,000.00	2023.9.21	2024.9.20	否
福达集团*2	32,000,000.00	2024.3.11	2025.3.10	否

## 关联担保情况说明

√适用 □不适用

注\*1：2023年8月，福达集团（保证人）为中国工商银行股份有限公司桂林市西城支行（债权人）与公司（债务人）2023年8月17日至2026年8月17日期间签订的全部主合同提供最高保证担保，保证人担保的最高债权额为7,000.00万元。根据保证合同约定的保证期限：“本合同项下的保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。”

注\*2：2024年3月，福达集团（保证人）为中国邮政储蓄银行股份有限公司广西壮族自治区桂林市分行（债权人）与公司（债务人）2024年3月11日至2025年3月10日期间签订的全部主合同提供最高保证担保，保证人担保的最高债权额为3,200.00万元。根据保证合同约定的保证期限：“本合同项下的保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起1年。”

## ②票据业务的担保情况

承兑人	票据余额	出票日	到期日	保证人
兴业银行股份有限公司桂林分行	10,000,000.00	2024.1.11	2024.7.11	福达集团*1
	13,000,000.00	2024.2.22	2024.8.22	
	10,000,000.00	2024.3.20	2024.9.20	
	10,000,000.00	2024.4.16	2024.10.16	
	15,000,000.00	2024.5.20	2024.11.20	
	8,000,000.00	2024.6.3	2024.12.3	
	13,000,000.00	2024.6.11	2024.12.11	
中国工商银行股份有限公司桂林市西城支行	20,000,000.00	2024.5.11	2024.11.11	福达集团*2

注\*1：2023年8月，福达集团（保证人）为中国工商银行股份有限公司桂林分行（债权人）与公司（债务人）在2023年8月17日至2026年8月17日期间签订的全部主合同提供最高额保证担保，保证人担保的最高债权额为7,000.00万元。根据保证合同约定的保证期限：“保证期间为自甲方履行担保义务之次日起三年。”

注\*2：2024年1月，福达集团（保证人）为兴业银行股份有限公司桂林分行（债权人）与公司（债务人）在2024年1月11日至2027年1月11日期间签订的全部主合同提供最高额保证担保，保证人担保的最高债权额为9,600.00万元。根据保证合同约定的保证期限：“保证期间根据主合同项下债权人对债务人所提供的每笔融资分别计算，就每笔融资而言，保证期间为展期协议重新约定的债务履行期限届满之日起三年。”

## (5). 关联方资金拆借

□适用 √不适用

## (6). 关联方资产转让、债务重组情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福达集团	购买土地		46,834,780.00
福达集团	出售车辆		360,000.00
临桂鹏璟房地产有限公司	购买商品房		5,506,827.81
临桂鹏璟房地产有限公司	购买车位		300,000.00

## (7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	189.41	159.31

## (8). 其他关联交易

□适用 √不适用

## 6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	桂林市福达职业培训学校	385,020.00	19,251.00		
应收账款	福达阿尔芬	953,339.04	47,666.95	534,831.03	26,741.55

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福达阿尔芬	52,880.84	

## (3). 其他项目

□适用 √不适用

## 7. 关联方承诺

□适用 √不适用

## 8. 其他

□适用 √不适用

## 十五、股份支付

## 1. 各项权益工具

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

## 2. 以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

**3、资产置换****(1). 非货币性资产交换**

□适用 √不适用

**(2). 其他资产置换**

□适用 √不适用

**4、年金计划**

□适用 √不适用

**5、终止经营**

□适用 √不适用

**6、分部信息****(1). 报告分部的确定依据与会计政策**

□适用 √不适用

**(2). 报告分部的财务信息**

□适用 √不适用

**(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因**

□适用 √不适用

**(4). 其他说明**

□适用 √不适用

**7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项**

□适用 √不适用

**8、其他**

□适用 √不适用

**十九、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	128,259,507.90	104,569,951.70
1年以内小计	128,259,507.90	104,569,951.70
1至2年	1,417,640.39	1,615,355.37
2至3年	16,335.01	4,863.00
3年以上		
3至4年	21,405.05	40,442.69
4至5年	15,126.32	17,760.80
5年以上	83,774.15	123,348.31
合计	129,813,788.82	106,371,721.87

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	129,813,788.82	100.00	6,647,128.46	5.12	123,166,660.36	106,371,721.87	100.00	5,549,270.33	5.22	100,822,451.54
其中：										
组合 1	381,784.33	0.29			381,784.33					
组合 2	129,432,004.49	99.71	6,647,128.46	5.14	122,784,876.03	106,371,721.87	100.00	5,549,270.33	5.22	100,822,451.54
合计	129,813,788.82	/	6,647,128.46	/	123,166,660.36	106,371,721.87	/	5,549,270.33	/	100,822,451.54

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 组合 2

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备	129,813,788.82	6,647,128.46	5.12
合计	129,813,788.82	6,647,128.46	5.12

按组合计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	5,549,270.33	1,097,858.13				6,647,128.46
合计	5,549,270.33	1,097,858.13				6,647,128.46

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明

无

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明:

适用 不适用

### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	19,591,605.52		19,591,605.52	15.09	979,580.28
第二名	14,865,352.87		14,865,352.87	11.45	743,267.64
第三名	14,495,084.36		14,495,084.36	11.17	724,754.22
第四名	10,919,611.94		10,919,611.94	8.41	545,980.60
第五名	7,618,457.43		7,618,457.43	5.87	380,922.87
合计	67,490,112.12		67,490,112.12	51.99	3,374,505.61

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用**2、其他应收款**

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收股利	132,600,000.00	85,000,000.00
其他应收款	111,743,035.27	82,621,945.06
合计	244,343,035.27	167,621,945.06

其他说明：

适用 不适用**应收利息****(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

**应收股利****(1). 应收股利**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
桂林曲轴	56,600,000.00	40,000,000.00
福达锻造	50,000,000.00	45,000,000.00
桂林齿轮	11,000,000.00	
襄阳曲轴	15,000,000.00	
合计	132,600,000.00	85,000,000.00

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

□适用 √不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

□适用 √不适用

**(5). 坏账准备的情况**

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

## 其他应收款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	110,771,945.75	65,429,493.67
1年以内小计	110,771,945.75	65,429,493.67
1至2年	375,050.00	16,596,804.89
2至3年	605,000.00	600,000.00
合计	111,751,995.75	82,626,298.56

## (2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来款	110,170,486.15	81,333,298.56
备用金	1,402,300.00	1,205,930.00
其他	179,209.60	87,070.00
合计	111,751,995.75	82,626,298.56

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	4,353.50			4,353.50
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	4,606.98			4,606.98
2024年6月30日余额	8,960.48			8,960.48

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	4,353.50	4,606.98				8,960.48
合计	4,353.50	4,606.98				8,960.48

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	91,663,651.57	82.02	往来款	1年以内	
第二名	16,276,526.55	14.56	往来款	1年以内	
第三名	2,230,308.03	2.00	往来款	1年以内	
第四名	600,000.00	0.54	备用金	2-3年	
第五名	400,000.00	0.36	备用金	1-2年	
合计	111,170,486.15	99.48	/	/	

## (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,631,691,543.56		1,631,691,543.56	1,631,691,543.56		1,631,691,543.56

对联营、合营企业投资	65,523,503.88	65,523,503.88	64,794,264.15	64,794,264.15
合计	1,697,215,047.44	1,697,215,047.44	1,696,485,807.71	1,696,485,807.71

## (1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桂林曲轴	894,549,600.00			894,549,600.00		
桂林齿轮	203,597,900.00			203,597,900.00		
襄阳曲轴	86,772,299.21			86,772,299.21		
福达锻造	354,806,812.85			354,806,812.85		
上海福达	10,000,000.00			10,000,000.00		
全州部件	80,000,000.00			80,000,000.00		
欧洲福达	1,964,931.50			1,964,931.50		
合计	1,631,691,543.56			1,631,691,543.56		

## (2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
福达阿尔芬	64,794,264.15			729,239.73						65,523,503.88	
小计	64,794,264.15			729,239.73						65,523,503.88	
二、联营企业											
合计	64,794,264.15			729,239.73						65,523,503.88	

## (3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 4、营业收入和营业成本

## (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,602,135.86	183,902,388.97	141,725,610.23	110,882,749.73
其他业务	13,250,446.25	9,301,565.34	11,456,090.25	9,370,523.48
合计	225,852,582.11	193,203,954.31	153,181,700.48	120,253,273.21

## (2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## (3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

## (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

## 5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	96,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	729,239.73	-2,637,660.19
合计	96,729,239.73	-2,637,660.19

其他说明：

无

## 6、其他

□适用 √不适用

## 二十、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	-10,142.67	
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	3,816,129.06	

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		
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	11,321.31	
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		
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财产损失		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-31,121.94	
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	-187,657.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	539,779.19	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,058,748.72	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.29	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.15	0.11	0.11

3、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、 其他

适用 不适用

董事长：黎福超

董事会批准报送日期：2024 年 8 月 8 日

修订信息

适用 不适用